

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



MONOGRAFIA

PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADOS EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA DE INVESTIGACION:

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA “EL TRIUNFO, SA,” SEGÚN MODELO COSO 2013 EN EL PERIODO 2021

AUTORES:

- 1. BR. MERARIS SALINAS GARCÍA.**
- 2. BR. MARÍA ROSA DÍAZ CASTILLO.**
- 3. BR. JENIFER GABRIELA SOTELO PÉREZ.**

TUTOR:

MSC. LARRY JOSE ROJAS RODRIGUEZ

MANAGUA-NICARAGUA, MARZO 2023

i) Dedicatoria.

Dedico esta monografía A mi madre Lidia García, por ser mi motivación, mi proveedora y mi consejera para no desistir en toda la trayectoria de mis estudios, así mismo a mi esposo Larry Sandino e hijas Litzary, Litzy.

Dedico esta monografía a mi esfuerzo, a mi deseo de si querer, la dedico por cada desvelo, por cada vez que me quise rendir, a cada dificultad que se presentó; Ninguna de las anteriores fueron más fuertes que el deseo de saber.

Meraris Salinas García

Dedico esta tesis en primera instancia a Dios, por permitirme concluir el módulo final de graduación, ya que gracias a él pude recorrer estos 5 años de ardua lucha y estudio, donde jamás me abandono y me mantuvo a paso firme y con las fuerzas necesarias para no rendirme, a mi tutor quien siempre estuvo conmigo apoyándome.

A mis padres Cándida castillos y Bismarck Díaz que han luchado día a día para apoyarme en este largo camino y poder llegar a obtener mi título, y así poder darles el orgullo de poder decir que su segunda hija es una licenciada, gracias por brindarme la posibilidad de estudiar. Este título es en honor a todos sus esfuerzos.

Gracias.

María Rosa Díaz Castillo

Con todo el amor y cariño, dedico este trabajo a mi madre quien dio todo de sí para apoyarme en todo mi periodo universitario, a mi hermana por estar a mi lado siempre; muchos de mis logros se los debo a ellas, pues fueron quienes cuidaron muy bien de mi desde siempre, me apoyaron con cada uno de mis proyectos de vida y finalizar mi tesis es claro ejemplo de ello.

Dedico también este trabajo a aquella niña que soñaba con ser profesional y no tenía idea de cómo lo lograría, pues bien, aquí estamos a un paso de lograrlo gracias al apoyo de mi familia, tutor y compañeras.

Jenifer Gabriela Sotelo Pérez

ii) Agradecimientos.

Agradezco a Dios por su inmensa misericordia de permitirme la vida, la salud, las fuerzas y sobre todo la sabiduría para haber culminado esta monografía.

Agradezco a mi madre, esposo e hijas por ser parte de toda mi carrera, han sido siempre mi mayor motivación. De igual manera agradezco a cada uno de los maestros que formaron parte del conocimiento que ahora tengo, en especial al maestro tutor, por su arduo trabajo y empeño al dedicar su tiempo y conocimiento en la elaboración de nuestra monografía.

Meraris Salinas García

Agradecida con Dios, por permitirme llegar hasta aquí, sus bendiciones siempre estuvieron conmigo.

A mis padres, y a cada una de las personas que estuvieron antes y a un están en este proceso, gracias por siempre brindarme su apoyo y siempre creer en mí.

A cada uno de los docentes por compartir sus conocimientos y tiempo en todas las clases recibidas durante el periodo de la carrera.

Por supuesto, conmigo mismo, por nunca rendirme y tener paso firme día a día llegar al éxito.

Salmos 61 1:2

María Rosa Díaz Castillo

Agradezco a Dios por haber puesto en mi camino a personas que siempre han cuidado de mí, el apoyo que mi madre y hermana me han brindado es señal de que Dios obra siempre para bien; por haber encontrado a un tutor de tesis quien supo orientarnos correctamente para lograr nuestros objetivos, no podría dejar de lado a mis compañeras de tesis a quienes agradezco haberme brindado su apoyo y animo en momentos completamente necesario para lograr finalizar esta etapa tan importante.

Jenifer Gabriela Sotelo Pérez

iii) Carta aval del tutor

Managua, 4 de diciembre del 2022

MSC. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted lo ejemplares del informe final de monografía titulado con el tema: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA EL TRIUNFO S.A, SEGÚN MODELO COSO 2013 EN EL PERIODO 2021. Presentado por los bachilleres Meraris Salinas García Carnet No 18-20521-6 Plan 16, María Rosa Díaz Castillo Carnet No 18-90469-5 Plan 16, Jenifer Gabriela Sotelo Pérez Carnet No 18-20525-0, Plan 16.

Este informe final reúne todos los requisitos metodológicos para el informe de monografía que especifica la normativa para las modalidades de graduación como forma de culminación de estudios, de la UNAN- Managua.

Los aspirantes demostraron durante la consecución de su trabajo, la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades, hábitos necesarios para los nuevos profesionales que demanda el desarrollo económico del país.

Tomando en cuenta la participación de los estudiantes, sus informes, sus aportes y la asistencia al curso, les doy una evaluación de aprobado, solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración aprecio.

MSc. Larry José Rojas Rodríguez.

Tutor

Monografía

iv) Resumen

La presente tesis tiene como objetivo principal evaluar el control interno de inventario de materia prima de la empresa EL TRIUNFO S, A, según modelo coso 2013, en el periodo 2021, esto debido a que la empresa tiene debilidades con respecto al control de materia prima, tiene controles ya implementados, pero son deficientes, lo que nos ha motivado a estudiar esta área.

Para el desarrollo de nuestro trabajo se implementan técnicas e instrumentos de recolección de datos que incluye una guía de entrevistas y encuestas, aplicadas al contador general y gerente general de la empresa EL TRIUNFO SA,

Los resultados sugieren conocer el manejo del área de inventarios para plantear objetivos que permitan el cumplimiento de las metas mediante la aplicación de políticas y procedimientos previamente estudiados en la bodega de inventario de materia prima. Esta monografía desarrolla un enfoque de estudio cuantitativo ya que mediante las entrevistas damos a conocer datos estadísticos del manejo de inventario

Así mismo los resultados obtenidos mediante la aplicación de las cinco fuerzas de M. Porter, logrando destacar porcentualmente los niveles, de igual manera analizamos mediante la matriz de riesgos y controles los riesgos a los que la empresa El triunfo está expuesto, desarrollamos las medidas de control que deben de implementarse.

Contenido

i) Dedicatoria.....	i
ii) Agradecimientos.....	ii
iii) Carta aval del tutor.....	iii
iv) Resumen.....	iv
I) Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes teóricos o históricos.....	3
1.1.2 Antecedentes de campo.....	4
1.2 Justificación.....	6
1.3 Planteamiento del Problema.....	7
1.4 Formulación del Problema.....	9
II) Objetivos de la Investigación.....	10
2.1) Objetivo General.....	10
2.2) Objetivos Específico.....	10
III) Marco Teórico.....	11
3.1 Generalidades de la Auditoría.....	11
3.1.1 Origen y evolución histórica de la auditoría.....	11
3.1.2 Definición de Auditoría.....	12
3.1.3 Alcance de la Auditoría.....	13
3.1.4 Características de la Auditoría.....	13
3.1.5 Evidencia de Auditoría.....	14
3.1.6 Riesgos de Auditoría.....	14
3.1.6.2 Riesgos inherentes.....	16
3.1.6.3 Riesgo de control.....	17
3.1.6.4 Riesgo de detección.....	17
3.1.7 Futuro de la Profesión de Auditoría.....	18
3.1.7. Definición de Evaluar.....	19
3.1.8. Definición de examinar.....	19
3.2 Concepto de Control Interno (Coso 2013).....	19
3.2.1 Componentes Del Control Interno.....	20
3.2.2 Entorno de control.....	20
3.2.3 Evaluación de riesgos.....	21

3.2.4 Actividades de control	21
3.2.5 Supervisión del sistema de control – Monitoreo	21
3.2.6 Principios y puntos de enfoque	22
3.3 Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno.	23
3.3.1 Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)	24
3.3.2 Objetivos	26
3.4 Cinco fuerzas de Porter.	27
3.4.1 ¿Cuáles son las Cinco Fuerzas?	27
3.4.2 Poder del competidor.	27
3.4.3 Rivalidad competitiva.	28
3.4.4 Amenaza de nuevas entradas.	28
3.4.5 Amenazas de sustitución.	28
3.5 ¿Qué es materia prima?	29
3.5.1 Ejemplo de materia prima.	30
3.6 Generalidades de una Entidad	30
3.6 Proceso Administrativo de inventarios	30
3.6.1 Historia de la entidad.	31
3.6.2 Misión	33
3.6.3 Visión	33
3.6.4 Valores	33
IV) Preguntas Directrices.	34
V) Operacionalización de variables.	35
VI) Diseño metodológico.	36
6.1 Enfoque.	36
6.2 Tipo.	36
6.3 Población.	37
6.4 Muestra.	37
6.5 Métodos y técnicas de recopilación de datos.	37
6.6 Instrumento de análisis de datos.	38
VII) Análisis de Resultados.	39
7.1. Identificar el proceso de administración del inventario de materia prima en empresa EL TRIUNFO SA.	39

7.1.1	Flujograma del área de inventarios.....	42
7.1.2.	Ejemplo de Orden de compra	45
7.2	Analizar cualitativamente a la empresa a través de las 5 fuerzas de Porter. 46	
7.3.	Entrevista para la evaluación del control interno presentada en matriz de riesgos de controles.....	60
7.3.1	Evaluar el control interno del inventario de materia prima bajo el modelo COSO 2013.....	62
VIII)	Conclusiones	81
IX)	Recomendaciones.....	83
X)	Bibliografía.....	85
10.1	Referencias	85
XI)	Anexos.....	89
	Guía de Observación preguntas cerradas	89
	Guía de cuestionario Evaluación COSO 2013	90
	Guía de entrevista dirigida a la Gerencia General	111
	Guía de entrevista dirigida a la Gerencia General	115
	Matriz de riesgo	117

I) Introducción.

La empresa EL TRIUNFO, S.A. es una empresa nicaragüense con capital Estado Unidense, nacida en el año 1999, su giro principal es la producción de prendas de vestir para exportarlas a EEUU.

La presente investigación está dirigida al análisis del control interno según modelo COSO 2013, este análisis nos permitió conocer la situación actual de la empresa, esto para saber si esta está en las condiciones óptimas para mejorar sus operaciones, identificar aquellos indicadores que brinden señales de dificultades en el desarrollo operativo de inventarios de materia prima, permitiendo establecer medidas correctivas para su aplicación y respectivo análisis de resultado para el periodo 2021.

Es importante mencionar que el análisis de control interno de inventario de materia prima es de gran importancia, como bien se describe en el trabajo, la empresa atravesó diversas dificultades a consecuencia de la pandemia en el año 2020, es por esto que evaluar la situación de la empresa nos permitió identificar que se debe mejorar en el control del inventario de materia prima.

En esta investigación se realiza una evaluación de la incidencia que el control interno tiene en la empresa EL TRIUNFO, S.A. Mediante el análisis cualitativo, con el uso de herramientas de M. Porter, se determina el ambiente en que desarrolla sus operaciones, según lo establecido en el Marco COSO 2013 se evalúa en el control interno en la organización para mitigar los riesgos asociados a la administración.

Toda la información presentada en este trabajo fue obtenida por medio de instrumentos de recopilación de datos, como lo son entrevistas a personal clave de la organización. La presente investigación de desarrolla en XI capítulos en los cuales de detalla:

El acápite I, presenta introducción, refleja los antecedentes de investigación tanto histórico como de campo, justificación y la relevancia del planteamiento y formulación de la problemática abordar.

El acápite II aborda el objetivo general y los objetivos específicos, con los que se pretende encaminar la investigación enfocada al análisis del control interno de materia prima de la empresa EL TRIUNFO, S.A. para el periodo 2020.

El acápite III contiene el marco teórico, en el cual se presenta la conceptualización de la teoría del análisis cualitativo del control de materia prima.

El acápite IV se presenta las preguntas directrices de la investigación, derivados de los objetivos planteados los cuales serán comprobados mediante el desarrollo de la misma.

El acápite V, comprende la operacionalización de las variables, las cuales se abordan los indicadores de dichas variables, definición conceptual, instrumentos utilizados, permitiendo estructurar de forma lógica el análisis a desarrollarse.

El acápite VI se encuentra constituido por el diseño metodológico del trabajo, siendo un análisis cualitativo. Se implementó recolección de datos a través de instrumentos, como entrevistas a la gerencia.

El acápite VII, basado en la investigación e información recopilada de la empresa sujeta de estudio, se analizan y dan a conocer resultados obtenidos de los métodos de análisis aplicados al control interno de la materia prima de la empresa EL TRIUNFO, S.A.

Los acápites VII y IX contienen las conclusiones y recomendaciones de la investigación, enfocada al análisis del control interno de la materia prima de la empresa las cuales fueron generadas con los resultados de los análisis de la información recopilada, con las recomendaciones presentadas se pretende que se encamine al mejoramiento de la operatividad de la empresa.

El acápite X detalla la bibliografía utilizada para la realización del trabajo investigativo y teórico.

El acápite XI, está integrado por los anexos del trabajo, compuesto por ilustraciones y los instrumentos de recolección de datos utilizados en la presente investigación.

1.1.1 Antecedentes teóricos o históricos.

Según Lladino, E. (2009) El control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (p.6).

Santillana, G.J (2015), p. 23. Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc. En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integridad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

Mantilla (2015 p.19). De acuerdo con lo expresado por los “Objetivos del Control Interno son: Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones, uso económico y eficiente de los recursos, salvaguardar los activos, confiabilidad e integridad en la información, cumplimiento de políticas, planes y procedimientos, leyes y regulaciones”

Los objetivos nos conllevan a un fiel cumplimiento de lo que lograremos alcanzar con la puesta en práctica de este estudio todo con el fin de mejorar en cuanto a controles internos dentro de la entidad.

Según González, D, (2012). Lo define como el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos

empleados para: Proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos.

La materia prima es cualquier bien que se transforma a través de un proceso de producción para obtener un bien de consumo. Así pues, existen algunos bienes que no puede ser utilizado directamente por los consumidores y que necesitan pasar por un proceso de producción para conseguir transformarlo en un producto apto para el consumo.

Las materias primas son la base de cualquier proceso industrial o de producción, el punto de partida de una cadena productiva. Es tal su importancia que, sin materias prima, no podríamos transformar ningún bien y, por tanto, no podríamos convertirlos en bienes de consumo

1.1.2 Antecedentes de campo.

A nivel Nacional.

Br. Zelaya Aguilera Xóchitl presenta su trabajo con el siguiente objetivo Determinar el efecto de la implementación de un sistema de inventarios de materia prima en la determinación de los costos de producción.

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe de ser observado, analizado a profundidad el proceso de implementación de un sistema de manejo de control de inventarios en la determinación de los costos para verificar su incidencia en la utilidad por producto de la empresa.

Se busca comprender el papel que juega cotidianamente los responsables de los departamentos en la recopilación de los datos y los responsables de controlar el sistema en la determinación de los costos, estos aspectos deben de ser valorados utilizando técnicas cualitativas

El resultado del trabajo es que la empresa no utiliza un adecuado control de inventarios, en cambio el sistema le permite conocer el consumo exacto de la materia prima. También un buen sistema de control interno permite conocer el costo unitario por cada libra de tabaco

A nivel internacional.

Jessica Carolina Loja Guarango – Universidad de México presentó su tesis: Propuesta de un sistema de control de inventarios, donde su principal objetivo es mostrar los tipos de control de inventarios, dando a conocer técnicas como las 5S japonesas, lo que se delimita en Clasificación, orden, limpieza, estandarización y disciplina, Loja recomienda a la empresa FEMARPE. Realizar tomas físicas de inventarios, se deben de llenar los documentos de ingresos y egreso, personal de bodega deberá estar pendiente de la evaluación para calificación de proveedores.

1.2 Justificación.

Teniendo el presente trabajo investigativo como objetivo la evaluación del sistema de control interno del área de inventario de materia prima de la empresa EL TRIUNFO, S.A. para el periodo comprendido del 2021 según el modelo COSO 2013. EL TRIUNFO, S.A. es una empresa la cual dedica sus actividades a la producción textiles, en la cual se analizó su administración.

Este estudio permitió conocer la realidad financiera que la empresa está atravesando y como se encuentra su gestión de riesgo asociado al inventario y de igual manera dar a conocer la oportunidad de mejoras para el manejo de las operaciones de inventario de materia prima. El buen control interno es sustancial para el manejo de una empresa ya que ayuda a que la entidad logre cada una de las metas propuestas y estas estén identificadas en cada uno de sus periodos.

La realización de esta investigación beneficiará a la empresa; ya que a través de ella obtendrá herramientas que les permitirá entender y analizar a la compañía, y de igual manera podrá conocer si está a nivel de un riesgo y llevar estrategias de mejora que promueven el buen control interno.

A la vez, la presente investigación puede ser útil para otros investigadores, que deseen profundizar en el tema, para emprendedores o administradores interesados en mejorar el control interno de inventarios en sus empresas.

1.3 Planteamiento del Problema.

La producción textil y confección en Nicaragua surgió a raíz de la liberación unilateral de la economía y el fomento de la inversión extranjera directa de los años noventa. Rápidamente, Nicaragua se convirtió en destino para el establecimiento de maquilas de confección, principalmente, lo cual represento una fuente importante de empleo y dinamización de las exportaciones nicaragüenses.

En Nicaragua, el sector textil y confección está conformado por microempresas formales (81%) empresas de zona franca (19%) y algunas empresas medianas. Sin embargo, las empresas de zona franca generan el 99.4% de las exportaciones del sector.

Síntomas: La empresa EL TRIUNFO SA en el año 2021 sufrió un desabastecimiento de materia prima producto de la pandemia COVID 19, si bien es cierto es un factor externo, el cual provoca afectaciones internas, sumado a eso el capital, materia prima e insumos de la empresa son proveniente del extranjero (Estados Unidos). En referencia a este problema externo surge la idea de evaluar la estructura de control interno de la entidad, es decir, evaluar si la entidad cuenta con controles para mitigar situaciones que pongan en riesgo el ciclo productivo de la empresa.

Causas: La causa del desabastecimiento en la empresa EL TRIUNFO SA, consiste en que no están cumpliendo sus controles establecidos, esto quiere decir que no están cumpliendo con sus actividades de control, ambiente, evaluación al riesgo, monitoreo, información y comunicación, esto desencadena elegir malas decisiones.

Pronostico: De continuar incumpliendo la estructura de control interno las repercusiones afectaran directamente las utilidades de la entidad, es decir la materia prima debe de ser custodiada por personal calificado, personal que se encargue de mantener un mínimo establecido que sea suficiente para operar ante eventualidades inesperadas como en este caso lo fue la pandemia COVID 19.

Control al pronóstico: Identificar cada deficiencia, mediante los componentes del coso 2013, actividades de control, evaluar riesgos, ambiente de control, monitoreo,

información y comunicación, implementar sanciones para los que incumplan los reglamentos internos, implementar control para las salidas y uso de la materia prima e insumos entregadas al personal encargado.

1.4 Formulación del Problema.

¿Qué incidencia tendría la elaboración de manuales de control interno, basados en el marco integrado de control interno (COSO 2013) para la empresa EL TRIUNFO, S.A.?

II) Objetivos de la Investigación

2.1) Objetivo General

2.1.1 Evaluar el control interno del inventario de materia prima de la empresa EL TRIUNFO, S.A. según modelo COSO 2013, en el periodo 2021.

2.2) Objetivos Específico

2.2.1 Describir el proceso de administración del inventario de materia prima que posee la empresa EL TRIUNFO SA, y cómo esta gestiona el riesgo asociado al inventario.

2.2.2 Analizar cualitativamente a la empresa EL TRIUNFO SA, a través de las 5 fuerzas de Porter, durante el periodo 2021.

2.2.3 Identificar irregularidades en el control interno del inventario de materia prima bajo el modelo COSO 2013 de la compañía EL TRIUNFO SA, por el periodo 2021.

2.2.4 Proponer acciones que ayuden a mejorar el cumplimiento del control interno al área del inventario de materia prima.

III) Marco Teórico.

3.1 Generalidades de la Auditoría

3.1.1 Origen y evolución histórica de la auditoría

La actualidad enmarcada por la globalización y estandarización de la información financiera ha hecho evidente la importancia de su control y revisión constante, requiriéndose por lo tanto la figura de una profesional o ente encargado de verificar dichos datos, con la finalidad de instaurar un lineamiento contable exclusivo para ser interpretado de manera precisa por todos los usuarios de la información.

Según (Jiménez, 2009) Existe la evidencia de que en épocas remotas se realizaban controles sobre operaciones mercantiles, dado que los soberanos exigían llevar un estricto control sobre las posesiones de los reinos, así mismo, se evaluaba la correcta administración y mantenimiento de los bienes por parte de los escribanos, a fin de evitar desfalcos, surgiendo personajes como el numerador conocido como contador, y el inspector conocido como auditor.

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a la mera vigilancia, con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento de las empresas, la separación entre propietarios y administradores, y los intereses de terceros, (entidades de crédito, Administración Pública, Acreedores, etc.) se ha hecho necesario garantizar la información económico-financiera suministrada por las entidades.

Al Reino Unido se le atribuye el origen de la auditoría, entendida en los términos actuales, aunque ya en tiempos remotos se practicaban sistemas de control para comprobar la honestidad de las personas y evitar fraudes. Fue en Gran Bretaña, debido a la Revolución industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoría para conseguir la confianza de inversores y de terceros interesados en la información económica. La auditoría no tardó en extenderse a otros países, principalmente de influencia anglosajona.

Según (Arenas, 2012, pág. 9) En la actualidad, tanto en el ámbito legislativo como técnico y de investigación, se puede decir que EE UU es el país pionero y más vanguardista. Este avance fue impulsado por la crisis de Wall Street de 1929. En la Unión Europea, antes Comunidad Europea (CE) e inicialmente Comunidad Económica Europea (CEE), los caminos seguidos han sido distintos. En países con gran tradición contable, la profesión del auditor está muy desarrollada, y la legislación hace frecuentes referencias a la auditoría, como en el Reino Unido.

De igual manera (Montilla, 2019) da a conocer que la forma la auditoría fue asumiendo sus avances con el propósito de poder realizar revisiones o comprobaciones a la contabilidad. Al igual que la contabilidad, la auditoría fue objeto de normalización por parte de los gobiernos y agremiaciones profesionales que ejercen tales oficios.

3.1.2 Definición de Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otra situación, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables, que tienen una relación directa con las operaciones que se desarrollan en una entidad pública o privada.

Su finalidad principal es detectar las irregularidades en cuanto a las finanzas y sistemas contables dentro de una entidad, ayudando a tener un mejor control de los procesos internos, para así levantar un informe claro y convincente, el cual incluye:

- 1- La identificación de la empresa auditada.
- 2- La identificación de cuentas.
- 3- Referencias de las Normas Técnicas de Auditoría.
- 4- Opinión del auditor contable y financiero, al igual que su firma.

3.1.3 Alcance de la Auditoría

El alcance de la auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación con el desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas.

Según (Sandoval, 2012) El alcance también es conocido como Objetivo. El objetivo de los procedimientos de auditoría es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión.

El alcance es de vital importancia desde la apertura de la auditoría, ya que esto especificará el tiempo que durará la auditoría, la profundidad y la cantidad de personal requerido. Con un correcto alcance y un buen muestreo, se tendrán auditorías de calidad. Como lo define Hugo Sandoval en su libro Introducción a la Auditoría.

3.1.4 Características de la Auditoría

Según (Mejía, 2004) La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto, no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Todo ente económico puede ser objeto de una auditoría. Por tanto, la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.

3.1.5 Evidencia de Auditoría

Es toda información utilizada por el auditor, para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

Así mismo la revista (Actualícese.com, 2015). Indica que se puede valer de los recursos tecnológicos y de comunicación disponibles para el ejercicio de sus labores, entre ellos la toma de fotografía, vídeos, audios, que sean necesarios para la recolección de información que permita emitir opinión en cualquiera de los sentidos abordados por el auditor, en fin, toda aquella información que se constituya como soporte y sea útil para construir la opinión. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión.

3.1.6 Riesgos de Auditoría

La necesidad de gestionar los riesgos ha sido reconocida como parte esencial de las prácticas de un buen gobierno corporativo. Esto ha sometido a las organizaciones a una creciente presión para identificar los riesgos asociados a su negocio y explicar cómo gestionarlos. De hecho, las actividades relacionadas con la administración de riesgos han sido consideradas como críticas, por lo que se les ha asignado un papel fundamental en el desarrollo de un sistema de control interno adecuado.

El riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante.

Según la red (Auditool.org, 2018). Específicamente, el auditor se enfrenta a tres tipos de riesgos al desarrollar una auditoría externa de estados financieros:

1- Riesgo inherente: Está relacionado de manera directa con la actividad económica de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno.

2- Riesgo de control: Para el que influyen los sistemas de control interno implementados en la empresa, los cuales podrían resultar insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

3- Riesgo de detección: Está directamente asociado con los procedimientos sobre auditoría. Se trata de la no detección de errores en el proceso realizado. Una auditoría externa basada en riesgos se enfoca justamente en evaluar los riesgos del negocio para comprender en qué aspecto de las actividades de una organización existe una mayor exposición a que se produzca información financiera errónea.

Si bien la gestión de riesgos es un proceso que debe implementar la propia organización, la creciente importancia que se le ha dado implica un reto para la profesión del auditor, pues es precisamente la auditoría la que debe agregar valor a sus clientes a través de la revisión que permita asegurar que los riesgos están siendo administrados.

(Mejía, 2004) Da a conocer que la Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no sólo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla, así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.

El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues solo a través de la comunicación de la opinión del auditor se podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique. Los usuarios de esta opinión pueden ser internos o externos a la empresa.

3.1.6.1 Tipos de Riesgos de auditoría: inherentes, de control y de detección.

Según (Actualicese, 15 mayo, 2020). En una auditoría pueden identificarse los siguientes tipos de riesgo: inherentes, de control y de detección.

La combinación de estos riesgos determinará los procedimientos que deberán efectuar el auditor y el nivel de profundidad con el que tendrá que desarrollarse el encargo.

Una auditoría siempre está expuesta a distintos riesgos que pueden afectar su realización. Al ser consiente de ellos, el auditor puede estimar cuál es la probabilidad de que haya errores en los estados financieros del cliente y, en esa forma, definir los procedimientos de auditoría que debe llevar a cabo, la cantidad de evidencias que debe recoger y el nivel de errores que puede aceptar en el desarrollo de la misma.

Los riesgos de auditoría pueden clasificarse en los siguientes tipos:

3.1.6.2 Riesgos inherentes

Los riesgos inherentes son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno. En otras palabras, son los riesgos que se encuentran presentes en la entidad, antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos.

En la medida en que el auditor conozca cuáles son los riesgos inherentes de la entidad, este tendrá mayor facilidad para planear la auditoría y decidir dónde concentrará sus esfuerzos.

Lo anterior, debido a que cuando el auditor conoce qué áreas de los estados financieros presentan un mayor riesgo inherente, se concentrará en efectuar una mayor cantidad de procedimientos de auditoría que le permitan mitigar dichos riesgos.

Para evaluar cuáles son los riesgos inherentes de la auditoría, es necesario que el auditor obtenga un conocimiento de la entidad que le permita analizar, de acuerdo con el sector al que pertenece la entidad y a las operaciones que realiza, cuáles son las áreas que podrían tener mayor riesgo de incorrecciones.

3.1.6.3 Riesgo de control

Las entidades deben establecer actividades de control que les permitan prevenir, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en sus procedimientos. Dichas actividades de control deben apuntar a mitigar los principales riesgos a los que se expone la entidad. Pues bien, el riesgo de control hace referencia a la probabilidad que existe de que esos controles no permitan detectar y corregir los errores a tiempo.

De otra manera, el riesgo de control es la probabilidad de que los controles de la entidad fallen. Entre más eficaces sean los controles de la entidad, menor será el riesgo de control y, por tanto, el auditor podrá establecer una menor cantidad de procedimientos de auditoría. Por el contrario, cuando el riesgo de control sea alto, el auditor deberá programar mayores procedimientos de auditoría que le permitan mitigar esos riesgos. Al desarrollar procedimientos de auditoría, el auditor disminuye el riesgo de control de la entidad, lo que le permite ganar más confianza sobre la evidencia obtenida.

3.1.6.4 Riesgo de detección

El riesgo de detección está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten los errores.

Siempre hay posibilidades de que el auditor no detecte el 100 % errores, y por eso siempre existirá riesgo de detección, aunque sea mínimo.

Por lo anterior, el que el auditor debe establecer cuál es el riesgo mínimo de detección que va a aceptar, el cual debe ser aquel que le permita asegurar que los estados financieros no contienen errores importantes.

3.1.7 Futuro de la Profesión de Auditoría

Así como las Normas de Información Financiera (NIF) transitan hacia la convergencia en todo el mundo y en unos años sólo existirán dos marcos de referencia que serán los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos (US-GAAP) y las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), en ese sentido, las normas de auditoría van por el mismo rumbo y, en principio, las Normas Internacionales de Auditoría (ISA, por sus siglas en inglés), serán el marco general a aplicar.

La intención de estos movimientos está encaminada a revalorar y reforzar los niveles de certidumbre que los mercados y los inversionistas, accionistas y partes interesadas ponen en el trabajo del auditor. Pero ¿qué implica esto o cuáles serán los cambios fundamentales?

Ir a una adopción integral permitirá a las compañías y a los reguladores tener la certeza de que tanto el desarrollo de las revisiones de auditoría como las normas que regulan la actuación del auditor sean las mismas que se siguen en todo el mundo, excepto el mercado americano que continuará con su marco local; sin embargo, trabajan para llegar a una convergencia.

Las normas internacionales, desde otra perspectiva, brindan las guías necesarias para los trabajos de auditoría, atestiguamiento y demás revisiones y reportes.

Como conclusión a través de la necesidad de cambio y hacia dónde nos dirigimos, nos queda la sensación de que la auditoría externa será cada vez más una actividad que requerirá no sólo de profesionales expertos en normas financieras, sino con habilidades de análisis, sensibilidad y responsabilidad pública que harán de ella un tema más especializado.

3.1.7. Definición de Evaluar

Evaluar es identificar y verificar los conocimientos, objetivos, debilidades, no con el fin de dar una nota si no de observar y analizar cómo avanzan los procesos de implementación, es decir si se evalúa el área de inventarios de la empresa el TRIUNFO SA, habrá que conocer sus políticas, sus manuales, esto para determinar si la empresa cumple o no el procedimiento en el proceso antes mencionado.

3.1.8. Definición de examinar

Examinar es Investigar, escudriñar, es reconocer la calidad de algo viendo si contiene algún defecto o error, en referencia a la definición anterior podemos decir que evaluar y examinar conllevan al mismo objetivo, el cual es, determinar si hay errores, en un determinado proceso, que en este caso es lo que realiza la auditoria, evalúa el cumplimiento de procesos, examina esos procesos llevados a cabo y mediante un razonamiento emite una opinión.

3.2 Concepto de Control Interno (Coso 2013)

(Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission, 2013) El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/Reportan y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

3.2.1 Componentes Del Control Interno

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

A partir de los cinco componentes se puede abordar y analizar la realidad de la organización obteniendo un diagnóstico organizacional en cuanto a estructura, procesos, sistemas, procedimientos y recursos humanos.

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

3.2.2 Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

3.2.3 Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

3.2.4 Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente.

3.2.5 Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos,

de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

3.2.6 Principios y puntos de enfoque

En el próximo cuadro se presenta la relación entre los componentes, los principios y los puntos de enfoque para cada uno. Los puntos de enfoque representan las características importantes de cada principio, lo que permite que sean más fáciles de entender y que la entidad pueda evaluar si el principio está presente y funcionando en su sistema de control interno.

Para determinar que el Sistema de Control Interno es efectivo se requiere que los cinco componentes y los principios estén presentes y funcionando:

- **Presente:** la determinación de que los componentes y los principios relevantes existen en el diseño y la implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

- **Funcionando:** determinación de que los componentes y los principios relevantes continúan existiendo en la dirección del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

Debido a que cada principio es fundamental para los componentes, todos estos son relevantes para todas las entidades; si un principio no está presente y funcionando, en consecuencia, el componente relacionado no está presente ni funcionando. Por el contrario, todos los puntos de enfoque no 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.

De esta manera, el Marco Integrado de Control Interno facilita la labor de diseño y supervisión del Sistema de Control Interno y permite comprender con más claridad el contenido, significado y el impacto que los Sistemas de Control Interno implementados tienen al momento de mitigar los riesgos de la organización

3.3 Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno.

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, que ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El Comité tenía como principal objetivo definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno.

Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el Comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission, 2013)

3.3.1 Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway fue conformado en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido.

COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. Asimismo, el Comité sustenta que una buena gestión del riesgo y un sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las organizaciones.

El Comité estaba conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- a.** American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- b.** American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros)
- c.** Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- d.** Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- e.** Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

La complejidad en las operaciones de las empresas y organizaciones hizo necesario adoptar procesos administrativos que debían incluir planificación,

organización, dirección y control. A su vez, estos procesos requerían de personal capacitado para implementar y mantener las normas de control interno en el ámbito de la gestión con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

De esta manera, las empresas empezaron a implementar sus propias políticas para el control interno, generando una diversidad de conceptos que carecían de uniformidad. Esta situación hizo evidente la necesidad de un marco conceptual que estandarizara las buenas prácticas con respecto a control interno, facilitando así la implementación y comprensión de sistemas de control interno adecuados. En primera medida, este marco debía establecer una definición común de control interno, y luego presentar un modelo que se pudiera adecuar a cualquier empresa sin distinción alguna.

Por esta razón, el comité COSO, en septiembre de 1992, emitió en los Estados Unidos el informe Internal Control – Integrated Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I) –, luego de un trabajo arduo de cinco años y orientado a establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y el mejoramiento de la estructura de control interno de las entidades.

Este Marco fue publicado para las empresas de los Estados Unidos, pero sin embargo ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial. Fue creado para facilitar a las empresas los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno. Además, ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones, para que las empresas mejoren sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. Es el caso de la Ley Sarbarnes Oxley, según la cual las empresas que cotizan en bolsa tienen que cumplir con una sección de control interno (sección 404), que solicita la implementación y evaluación de un sistema de control interno en las organizaciones.

Como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, en septiembre de 2004, el comité COSO publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO II), en el cual se amplía el concepto de control interno, y se proporciona un enfoque más completo y

extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. **(Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission, 2013)**

3.3.2 Objetivos

Cada entidad tiene una misión, la cual determina los objetivos y las estrategias necesarias para cumplirla. Los objetivos pueden ser establecidos mediante un proceso estructurado o informal dependiendo de la entidad, y junto con la evaluación de los puntos fuertes y débiles de la entidad, y de las oportunidades y amenazas del entorno, define una estrategia global.

Por esta razón es responsabilidad de la Administración y la Alta Dirección establecer los objetivos del negocio y es necesario fijar los objetivos con carácter previo al diseño e implementación del sistema de control interno, con el fin de controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afectan a dichos objetivos. Los objetivos deben complementarse, estar relacionados entre sí y ser coherentes con las capacidades y expectativas de la entidad y las unidades empresariales y sus funciones. Establecer objetivos es un requisito previo para un control interno eficaz. Los objetivos proporcionan las metas medibles hacia las que la entidad se mueve al desarrollar sus actividades.

3.4 Cinco fuerzas de Porter.

La herramienta de análisis de las cinco fuerzas de Porter utiliza cinco fuerzas para dar forma a la estrategia competitiva de una empresa. Es un marco que clasifica y analiza las fuerzas más importantes que afectan la intensidad de la competencia en una industria y su nivel de rentabilidad.

El gráfico de cinco fuerzas ayuda a determinar una estructura industrial y el nivel de competencia en esa industria. El software Edraw te proporciona muchas plantillas de cinco fuerzas para facilitar tu dibujo del gráfico de cinco fuerzas.

3.4.1 ¿Cuáles son las Cinco Fuerzas?

Los cinco factores en el gráfico de cinco fuerzas de Porter son el poder del comprador, el poder del proveedor, la rivalidad competitiva de la industria, la amenaza de sustitución y la amenaza de una nueva entrada. El análisis sobre estos cinco factores ayuda a evaluar la posición competitiva de una empresa en la industria e identificar que fortalezas o debilidades pueden explotarse para fortalecer esa posición.

3.4.2 Poder del competidor.

El poder del competidor depende del número de compradores. Evalúa la importancia de cada comprador individual para tu negocio, el costo para ellos de cambiar sus productos y servicios a los de otra persona, y así sucesivamente. Si tratas con pocos compradores poderosos, a menudo pueden dictarte términos. El comprador puede tener el poder cuando.

- Existen muchos productos sustitutos.
- Los proveedores operan con altos costos fijos.
- Los clientes pueden producir el producto ellos mismos.
- El producto no es de importancia estratégica para el cliente.
- El cliente conoce los costos de producción del producto.

- Cambiar a un producto alternativo es relativamente simple y no está relacionado con altos costos.

3.4.3 Rivalidad competitiva.

El factor de rivalidad competitiva describe la intensidad de la competencia entre las empresas existentes en una industria. La alta presión competitiva genera presión sobre los precios, los márgenes y, por lo tanto, sobre la rentabilidad de todas las empresas de la industria. La rivalidad competitiva es el principal determinante de cuán competitiva y rentable es una industria. En la industria competitiva, las empresas tienen que competir por una cuota de mercado; lo que resulta en bajas ganancias.

3.4.4 Amenaza de nuevas entradas.

Cuanto mayor es la competencia en una industria, más fácil es para otras ingresar a la industria. En tal situación, los nuevos participantes podrían cambiar los principales determinantes del entorno del mercado (por ejemplo, cuotas de mercado, precios, lealtad del cliente) en cualquier momento. Siempre existe una presión latente para la reacción y el ajuste de las empresas existentes en esta industria.

Esta fuerza determina cuán fácil es ingresar a una industria en particular. Si una industria es rentable y hay pocas barreras para entrar, la rivalidad pronto se intensifica. Cuando más organizaciones compiten por la misma cuota de mercado, las ganancias comienzan a caer. Es esencial que las organizaciones existentes creen barreras altas para disuadir a los nuevos participantes.

3.4.5 Amenazas de sustitución.

Existen amenazas de sustitución si hay productos alternativos con precios más bajos de mejores perímetros de rendimientos para el mismo propósito. Potencialmente podrían atraer una proporción significativa del volumen del mercado y, por lo tanto,

reducir el volumen potencial de ventas para los jugadores existentes. Esta categoría también se refiere a productos complementarios ¿Cuál es la probabilidad de que alguien cambie a un producto o servicio competitivos? Si el costo de cambiar es bajo, esto representa una seria amenaza. Aquí hay algunos factores que pueden afectar la amenaza de los sustitutos.

- Tendencias actuales.
- Lealtad de marca de los clientes.
- Cerrar relaciones con los clientes.
- Costos de cambio para los clientes.
- El precio relativo por el desempeño de los sustitutos.

3.5 ¿Qué es materia prima?

Se llama materia prima cualquier tipo de insumo indispensable para iniciar una cadena productiva o manufacturera, es materia prima todo lo incurrido para obtener un producto final. En este sentido, la administración contable se preocupa por:

- Los precios de compra, ya que son el pago base que el proceso industrial o productivo pueda perpetuarse en el tiempo. Sin compra de materia prima no hay futuro empresarial.
- Los inventarios, es decir, la materia prima guardada o almacenada para enfrentar casos de retardo, escasez, y los costos que dicho almacenamiento comprende.
- Contaminación, uno de los grandes inconvenientes del acaparamiento de la materia prima tiene que ver con la contaminación y el daño ecológico, que parecen ser consecuencias inevitables de actividades como la minería, la tala, la pesca o la explotación petrolera. Este daño sostenido al ecosistema, sumado al que producen las actividades secundarias de transformación industrial, han dejado su huella en el mundo

en la forma de destrucción de ecosistemas, empobrecimientos de la diversidad biológica y deterioro de la salud humana.

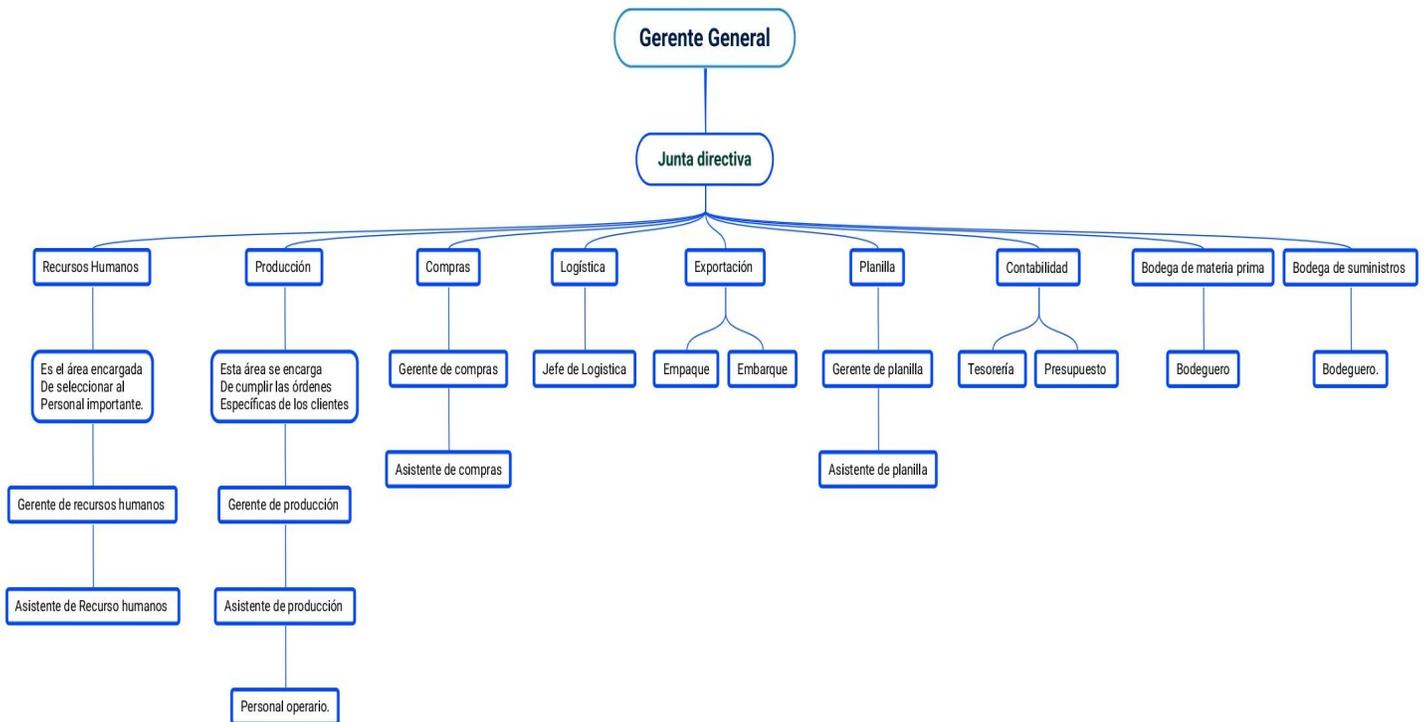
3.5.1 Ejemplo de materia prima.

- Maderas, corcho, caucho y celulosa para hacer papel.
- Petróleo, carbón, gas natural y otros fósiles combustibles.
- Oro, plata, diamantes y otros metales preciosos.
- Uranio, Bauxita y otros productos animales.

3.6 Generalidades de una Entidad

3.6 Proceso Administrativo de inventarios

El proceso de administración de inventarios está definidos en el manual de funciones, la empresa EL TRIUNFO SA, cuenta con el siguiente flujograma.



3.6.1 Historia de la entidad.

El Triunfo SA abre puertas en el año 1999 en ella trabajan 200 personas como máximo pero el empleador seguía necesitando personal. Fue abierta por un inversionista italiano-americano que tenía planta en honduras, Guatemala y el salvador. La planta inicio cociendo para la marca Jc Penny, El trabajo se recibía cortado de EE.UU.

En la planta se confeccionaban, pasaba por lavandería, pasaba por el proceso de planchado y empacado. Luego el cliente extranjero lo auditaba para poder ser exportado hacia gator of florida cede central de las 4 plantas. Nuestro slogan de El Triunfo viene por la sede central de florida por motivos de que existen pantanos y lagartos. La capacidad de producción era de 15 mil a 18 mil pantalones semanales.

Conquistaron más clientes como: -Jc Penny -Savane -Eddie Bauer -Tropical Sport Wear -van Heausen Sear - Dickies -Talbots. Después de la crisis del 11 de septiembre del 2001 la planta tuvo que cerrar operaciones por tres meses mientras se superaba la crisis, pero en este tiempo quedo laborando un pequeño grupo de la misma dirección en donde realizaron diversas capacitaciones en grupos de entre 12 a 15 personas

La empresa El Triunfo Sa, fue vendida en agosto del 2005 a otra persona que tenía operaciones en Puerto Rico y México y se trasladaron en el 2005 a Nicaragua *the online, on time el triufo sa company`*

La compañía El triunfo sa en ese año tenía trabajo en uslc, de inmediato El triunfo SA absorbió el trabajo, todo esto pasaba mientras la compañía se trasladaba en su totalidad a Nicaragua.

Se empieza a hacer estilos básicos de pantalón como 340, 945, 865,448. Después de cierto tiempo la empresa comenzó a hacer estilos como 270 y 370 cargo, tathy 395 y suan 390 estilos exclusivos para damas. En ese mismo año cuando fue vendida la compañía comenzó a hacer auditorías internas

Se conquista a cintas con los tiempos de entrega y calidad cociendo cortes especiales, eso nos llevó a conocer la mayoría de otros estilos de cintas como: delta, Disney.

tathy 395 costo que el cliente lo tomara, este fue rechazado muchas veces hasta que se pudo armar muy bien y se logró meter al mercado. Gracias a este logro la demanda por parte de cinta aumento a 120,000 y esto genero más empleos y se produjo una expansión en la compañía y se adquirieron más edificios en india y astro para el producto acabado. En el año 2012 se absorbió el estilo Nomox que era confeccionado en México y desarrollamos el estilo carharth que son productos fr. En el 2014 se empezó a hacer camisa nomox 656 y 60698

- Al principio del 2018 se estableció la producción del pantalón y camisa Kone.
- A inicios del año 2019 llega la camisa valvoline.
- En el 2020 inicia la producción del pantalón dungari

¿El triunfo SA - suplidor y proveedor más importante para cintas por qué?

- Por las entregas de productos
- Calidad
- Elaboramos la mayor gama de estilos
- Iniciamos en el 2005 con cinta y hemos trabajados con ellos hasta la actualidad
- Cintas vende: 6 billones de dólares al año.
- Tela /corta, mano de obra, accesorios insumos
- Cintas es la compañía más grande en E.E.U.U y por lo mismo se exige la seguridad.

3.6.2 Misión

Somos una empresa dedicada a la fabricación de prendas de vestir, con el más alto nivel de calidad que cumple o supera las expectativas de nuestros clientes ya que se cumple con entregas y con servicios al cliente de clase mundial.

3.6.3 Visión

Nuestra visión es convertirnos en una empresa de clase mundial en nuestra industria y aumentar la diversificación de nuestra cartera de clientes para establecer una posición exclusiva en el mercado global con el objetivo de ser reconocidos.

3.6.4 Valores

- ✓ Calidad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Honestidad.
- ✓ Respeto.
- ✓ Compañerismo.
- ✓ Confianza.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Innovación.

IV) Preguntas Directrices.

1. ¿Qué manuales de control interno basado en el COSO 2013 está implementando la empresa EL TRIUNFO, S.A. para el control de materia prima?
2. ¿Qué importancia tendrá la realización de un análisis cualitativo de la empresa EL TRIUNDO, S.A. a través de las cinco fuerzas de Porter?
3. ¿Qué beneficios obtendrá la empresa El TRIUNFO, S.A. al describir el proceso de administración de inventario de materia prima?
4. ¿Qué resultados obtendría la empresa EL TRIUNFO, S.A. luego de proponer acciones que ayuden a mejorar el cumplimiento del control interno al área del inventario de materia prima

V) Operacionalización de variables.

Objetivo	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Ítems
Identificar el proceso de administración del inventario de materia prima que posee la empresa EL TRIUNFO S.A, y cómo esta gestiona el riesgo asociado al inventario.	inventario de materia prima	(Westreicher, s.f.) El inventario de materia prima es aquel que incluye todos aquellos insumos o bienes que deben de ser tratados para convertirse en productos finales o productos en procesos.	Realizar el proceso de indagación con el responsable de la actividad de materia prima	Manual de funciones. Inventario de materia prima.	Guía de observación (1 – 5) Guía de entrevista Preguntas: (P1 – 24)
Analizar cualitativamente a la empresa EL TRIUNFO S.A, a través de las 5 fuerzas de Porter, durante el periodo 2021.	Análisis Cualitativo	(Westreicher, s.f.) Es aquel proceso que trata de interpretar y dar orden a una información sin hacer uso del lenguaje matemático o la estadística.	Aplicación de matriz control interno y las cinco fuerzas de Porter	Debilidades Fortalezas Oportunidades Amenazas	Guía Observación (8 – 9) Guía de entrevista (P7 – 17)
Evaluar el control interno del inventario de materia prima bajo el modelo COSO 2013 de la compañía EL TRIUNFO S.A, por el periodo 2021.	Control Interno	(Acosta, 2020) Es un proceso que debe de ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado para promover una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de las entidades.	Entorno de control, Evaluación al riesgo, Actividades de control, supervisión y comunicación, monitoreo	Riesgos Actividades de control Organismos Control	Guía de observación. (1-6) Guía de entrevista (P3, P8, P10, P15, P21, P22, P23) Cuestionario COSO 2013 Guía de entrevista (P2, P5, P20, P22, P23, P24)

VI) Diseño metodológico.

6.1 Enfoque.

Según (Sampieri, 2018, pág. 4). El enfoque cuantitativo es esencial y probatorio, en este enfoque se utilizan la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamientos y probar teorías. En nuestro estudio utilizaremos el enfoque cuantitativo para analizar datos de entrevistas realizadas a las personas de la empresa el triunfo SA, en el subproceso de inventarios de materia prima.

De igual manera el enfoque cualitativo se guía por áreas o temas significativos de investigación, mas, sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después, para perfeccionarlas y responderlas.

El enfoque mixto

6.2 Tipo.

Según (Sampieri, 2018, pág. 95). Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables, en este caso nuestro estudio busca describir la evaluación del control interno según modelo coso 2013 en el proceso de inventarios de

materia prima de la empresa el triunfo S.A, es decir, a este le denominamos tipo de investigación explicativa.

Asimismo (Sampieri, 2018, pág. 98). Indica que los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Su valor es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.

6.3 Población.

Control interno del inventario de materia prima de la empresa EL TRIUNFO SA, tomando en cuenta la población en el periodo 2021 esta población está conformada por 1300 empleados actualmente.

6.4 Muestra.

Por ende, la muestra de nuestro estudio es el proceso de inventarios dividido en dos áreas de inventario, dividido como inventario de materia prima e inventario de suministros de materia prima.

6.5 Métodos y técnicas de recopilación de datos.

Para nuestro estudio utilizaremos las siguientes técnicas

- Guía de observación, nos permite ver los Ítems a valorar en la entrevista.
- Entrevistas realizadas a personal de la empresa EL Triunfo Sa
- Compilación de datos del Internet, basado en casos iguales o similares
- Información brindada por la empresa

6.6 Instrumento de análisis de datos.

Tomando en cuenta que la información fue recopilada de fuentes primarias, se realizaron entrevistas al área de gerencia de la empresa EL TRIUNFO SA, también se usaron fuentes secundarias como lo son repositorios de UNAN Managua, revistas científicas, publicaciones de entrevistas y notas informativas.

Además, estos instrumentos nos permiten conocer los resultados de la investigación mediante análisis estadísticos que nos permiten medir cuantitativamente el control interno de la empresa “EL TRIUNFO S,A”

VII) Análisis de Resultados.

7.1. Describir el proceso de administración del inventario de materia prima en empresa EL TRIUNFO SA.

De acuerdo con las entrevistas realizadas al personal de gerencia y personal vinculado al subproceso de inventarios de la empresa EL TRIUNFO SA. Describimos lo siguiente:

Actualmente la empresa cuenta con personería jurídica, hay junta directiva, segregación de funciones, pero a la vez no están definidas correctamente, la empresa el triunfo está localizado en un lugar estratégico, donde es conocida por diferentes empresas.

En relación al análisis realizado a la estructura organizacional de EL TRIUNFO SA, es una industria maquilera dedicada a la exportación de prendas de vestir, concluimos que a los procesos administrativos les hace falta controles más estrictos como el cuidado de la materia prima, definir el nivel mínimo de inventarios para así mismo solicitar la materia prima en tiempo y forma, hace falta un control sistematizado con supervisión de personal autorizado, para regular el consumo de la materia prima y en estos casos también los insumos utilizados para la elaboración del producto final.

Cabe señalar, que en las entrevistas realizadas a la gerencia; En el año 2021, tuvieron que utilizar bienes sustitutos para poder mantenerse en el mercado, es decir, mantener la producción para la rentabilidad de la empresa, mantener el nivel de conformidad con los clientes, mantener a los mejores empleados en el ámbito productivo. Estas alternativas generaron mayores costos a los ya establecidos en los sistemas de presupuesto.

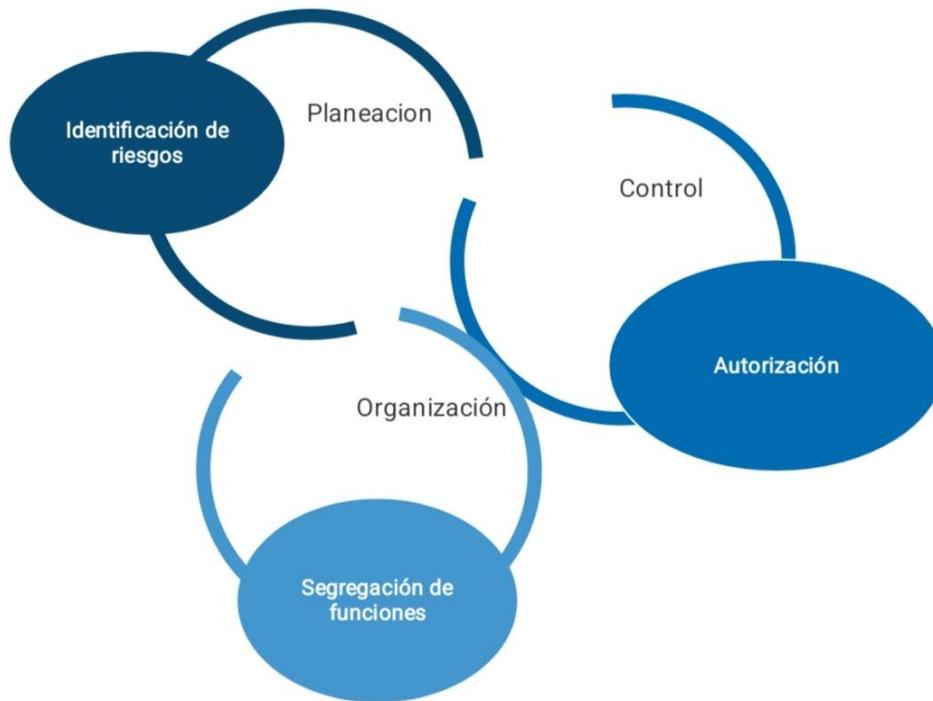


Figura 1. Proceso de administración del Inventario de materia Prima. Elaboración propia (Meraris S. 2022).

Para un buen manejo del subproceso de inventario es necesario identificar los riesgos, planear las posibles soluciones y posterior a esto plantear controles que ayuden a mitigar tales riesgos, este es el objetivo de la administración, es por ello que se debe de capacitar al personal para darle a conocer a cada individuo su función.

Actualmente la empresa tiene manuales de funciones, políticas establecidas, pero, debido a inconsistencias e incumplimiento es necesario mejorar, reforzar y darle atención a detalles que a simple vista se ven insignificante, pero a nivel operativo tienen mucha importancia, cabe señalar que el inventario de materia prima es el alma de una industria, pues de su disponibilidad y capacidad para producir, acompañado de los pedidos realizados por los clientes ayudan a mantener la rentabilidad y estabilidad de la misma en el mercado.

Con relación a las compras de materia prima, le empresa debe de respetar los procesos de cotización, los procesos del mínimo stock, para no solicitar más de lo necesario ni menos, lo necesario para mantener la productividad y la Operacionalización de la entidad.

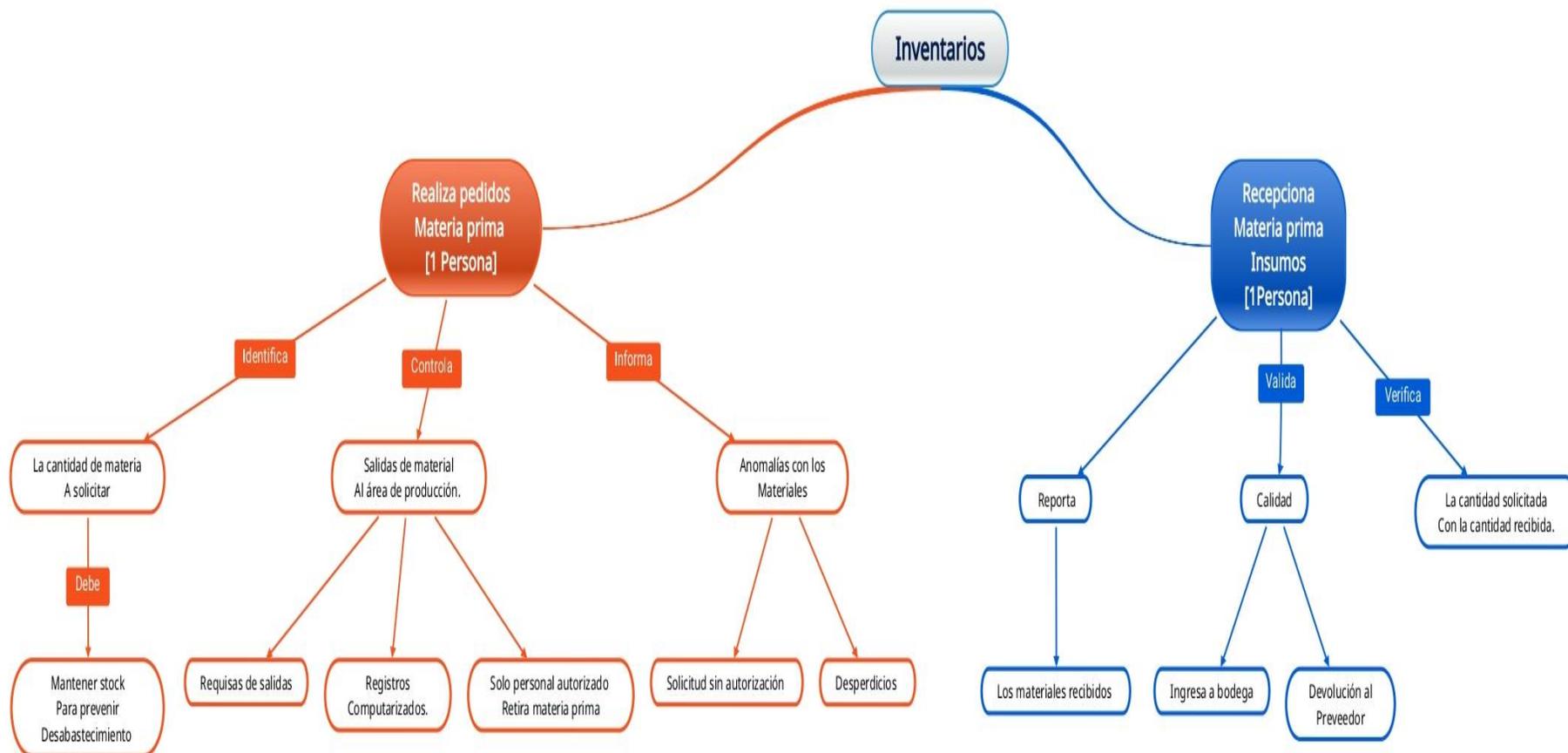
En otro aspecto es necesario capacitar al personal para no desperdiciar el material proporcionado, implementando sistemas computarizados que permitan controlar las salidas del material a las personas autorizadas. Para esto es necesario la supervisión de estos sistemas, así mismo es de suma importancia que los almacenes tengan identificada la ubicación de los materiales para evitar pérdidas y extravío de los materiales.

Funciones de la gerencia.



Figura 2. Funciones de gerencia Elaboración propia. (Meraris S. 2022)

7.1.1 Flujograma del área de inventarios.



Fuente EL TRIUNFO SA

El proceso de inventarios tiene su propio flujograma, donde hay procesos llevados a cabo, procesos que se deben de cumplir a cabalidad.

En nuestro análisis de resultado hemos encontrado que estos procedimientos no se han estado cumpliendo, en especial el control en cuanto al uso de la materia prima.

7.1.2 Proceso de compras.

Cuando el área de inventarios identifica agotamiento de materia prima, el proceso a realizar es solicitar al área de compras la aprobación el área de compras se acompaña del área de logísticas, junto a esto es el área de gerencia que aprueba las compras, como en este caso el Triunfo solamente tiene un proveedor, esta sujetos los precios de este mismo, La orden de compras va soportada con la documentación necesaria desde que comienza la solicitud en el área de inventarios.

De igual manera inventarios soporta sus solicitudes de acuerdo a los pedidos que realiza el departamento de producción.

La empresa debe de implementar controles de salidas y entradas de inventarios.

Estos controles están presentes pero no están en función.

Los detalles que el personal de producción retira no son anotados en el momento

Debilidad que afecta las utilidades de la empresa.

El triunfo Sa
Tarjeta Kardex
dic-21

Producto: Estilo 390 -51

TELA

Fecha	Detalle	Unidades			Costo unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entradas	Salidas	Total			Entradas	Salidas	Total
XXX	XXX	25		25	\$10	\$25	\$250		\$250

Modelo Kardex, se debería de utilizar para llevar los controles de las entradas y salidas del material, este procedimiento no es llavado a cabo en el area.

El proceso de inventarios se encuentra estipulado en el proceso y flujograma del area de inventarios.

Paso 1: El encargado de bodega deberá estar al tanto de las existencias de materia prima.

Paso 2: Solicitar en tiempo y forma la materia prima.

Paso 3: Entregar solicitudes al area de produccion solo a personal autorizado.

Paso 4: Definir el material a utilizar para X pedido.

Paso 5: Requiza al momento de entregar materia prima.

Paso 6: Entrar a bodega solo personal autorizado.

Paso 7: Deberan de tener sistemas computarizados para un mejor control de los materiales e insumos.

Paso 8: Resguardo del producto.

Paso 9: Localización del producto.

Paso 10: Tener Etica.

Paso 11: Personal capacitado.

7.2 Analizar cualitativamente a la empresa a través de las 5 fuerzas de Porter.

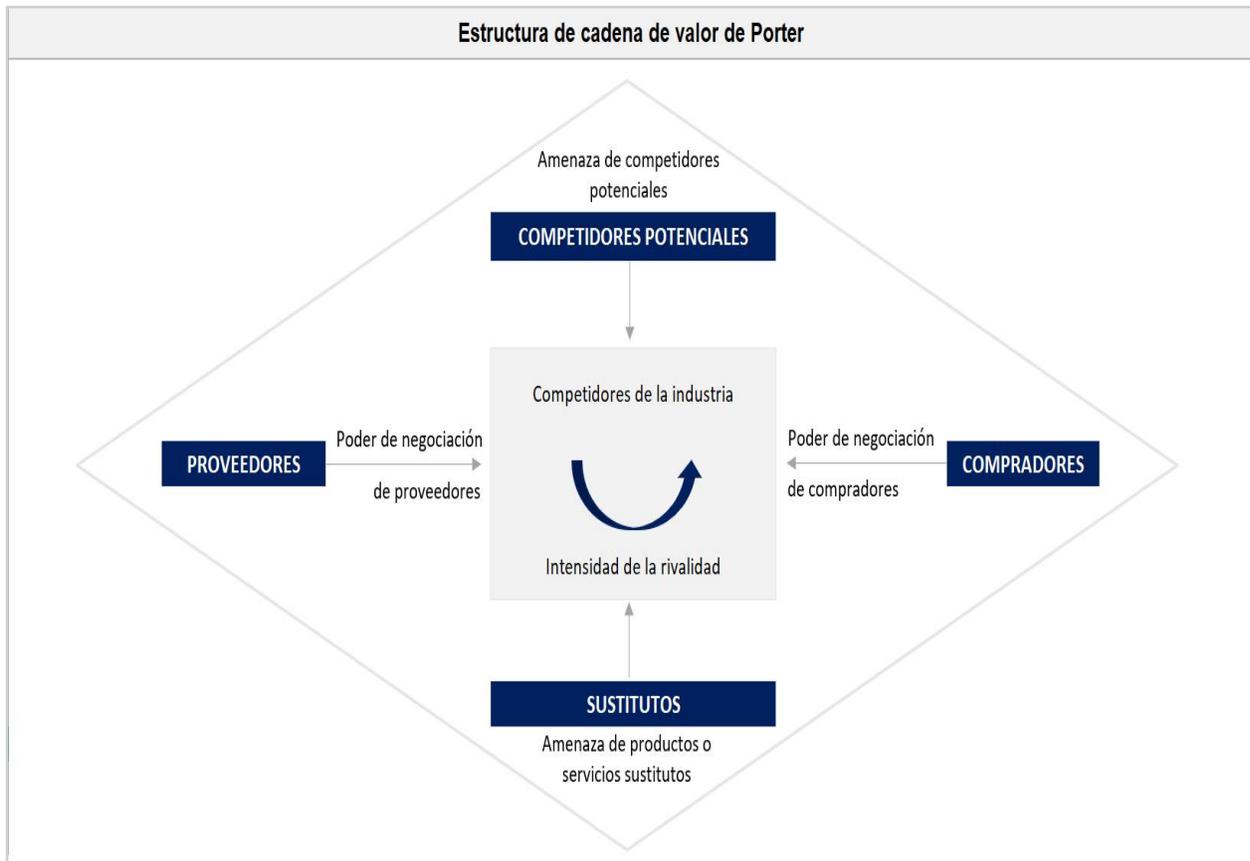


Figura 3 estructura de valor de Porter. Elaboración propia. Meraris S. (2022)

1. Competidores Potenciales

Se tiene identificados cada uno de los competidores del nuevo producto.	En desacuerdo totalmente	Importante	15%
Existen políticas gubernamentales que restringen la entrada de participantes potenciales.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
Se tiene acceso a los insumos necesarios.	En desacuerdo parcialmente	Muy importante	40%
Se mantiene un elevado reconocimiento de la marca.	De acuerdo totalmente	Muy importante	100%
Hay pocos canales de distribución para participantes potenciales.	De acuerdo totalmente	Muy importante	100%
Existe oportunidad para la reducción de costos de diseño y manufactura.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Sin importancia	30%
Se crearon productos propios de bajo costo.	En desacuerdo parcialmente	Sin importancia	20%
Existen barreras legislativas para los participantes potenciales.	De acuerdo totalmente	Importante	75%
El mercado puede llegar a ser más fragmentado y específico.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Importante	45%

Guerra de precios o cambios en la calidad de productos involucrados en el sector.	En desacuerdo totalmente	Importante	15%
---	--------------------------	-------------------	-----

Figura 4. Competidores potenciales elaboración propia Meraris Salinas (2022)

El rubro de competidores potenciales destaca debida a el nivel de competidores el triunfo posee se está establecido en el mercado pesar de ser surgir empresas Con el mismo giro económico, El triunfo S.A, mantiene su competencia con respecto a la calidad a su cliente mayoritario cintas el mayor proveedor en estados unidos de norte

2. Poder de los proveedores

Existen numerosos proveedores para elegir.	De acuerdo parcialmente	Muy importante	80%
Planeación integrada con relaciones a largo plazo.	De acuerdo parcialmente	Muy importante	80%
La calidad del producto del proveedor es de suprema importancia.	De acuerdo totalmente	Importante	75%
Existe una concentración de proveedores.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Importante	45%
Costo relativo al total de las compras en la industria.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
Hay una constante competencia entre proveedores.	De acuerdo parcialmente	Sin importancia	40%
Existe la amenaza de que el proveedor se convierta en competidor.	De acuerdo totalmente	Importante	75%
El precio de los suministros para el producto o servicio es variable.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Importante	45%

Hay investigaciones para mejorar la tecnología de los proveedores.	De acuerdo parcialmente	Importante	60%
Los proveedores para su negocio son fáciles de encontrar.	De acuerdo parcialmente	Importante	60%

Figura 5. Poder de los proveedores. (Elaboración propia Meraris salinas 2022)

El triunfo SA está en dependencia del abastecimiento de proveedores es por ello que la empresa debe de plantear estrategias de alianza y de cliente preferencias para no variar en precios ni tener que utilizar un bien sustituto.

3. Amenaza de productos/ Servicios de sustitución

Se consideran nuevos materiales o componentes.	De acuerdo totalmente	Sin importancia	50%
Predisposición del comprador a sustituir.	En desacuerdo parcialmente	Muy importante	40%
Se buscan cambios tecnológicos en pro de la compañía.	En desacuerdo parcialmente	Muy importante	40%
Se establecen compensaciones entre precio y rendimiento.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
Hay exactitud en los datos o información registrada.	De acuerdo parcialmente	Importante	60%
Existen reemplazos directos para su producto o servicio.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Importante	45%
Los productos sustitutos son innovadores en el mercado.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
El precio del producto sustituto es menor a su producto.	En desacuerdo totalmente	Importante	15%

La calidad del producto sustituto es mayor a su producto.	En desacuerdo totalmente	Importante	15%
---	--------------------------	-------------------	-----

Figura 6. Amenazas de productos elaboración propia Meraris Salinas (2022)

El triunfo SA es una empresa que vende calidad, esto implica apegarse a un solo tipo de tela, hilo, botones etc. Es por ello que la idea de un bien sustituto no es la primera instancia. Si se considera la idea de nuevos materiales para nuevos diseños, nuevos estilos, pero no para reemplazar las ya existentes, además de esto elegir un bien sustituto resulta más costoso y de menor calidad que el ya utilizado.

4. Poder de negociación de los compradores

Existe un alto volumen de compradores.	De acuerdo parcialmente	Muy importante	80%
Mantienen bajos costos de cambio para los compradores.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Muy importante	60%
Desarrollan contratos por volumen.	De acuerdo totalmente	Muy importante	100%
La compañía se encuentra en un segmento demográfico de bajo crecimiento.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
Los clientes son pocos en su negocio respecto a la industria.	En desacuerdo totalmente	Muy importante	20%
Sus clientes mantienen un volumen de compra alto.	De acuerdo totalmente	Muy importante	100%
Se mantiene un constante control en la información del consumidor.	De acuerdo totalmente	Importante	75%
Se establecen largos períodos de propiedad.	De acuerdo totalmente	Sin importancia	50%
Tiene dificultad para retener clientes.	En desacuerdo totalmente	Sin importancia	10%

Los clientes son sensibles a los cambios de precio.	En desacuerdo totalmente	Sin importancia	10%
---	--------------------------	------------------------	-----

Figura 7. Poder de negocio de los compradores elaboración propia Meraris Salinas (2022)

El nivel de compradores del triunfo es el segundo nivel más alto, debido a que la empresa El triunfo cuenta solamente con un cliente (CINTAS), a este cliente se le venden diferentes marcas, es decir que la empresa el triunfo es proveedora de un cliente potencial, es por esta razón que es de suma importancia desarrollar contratos por volumen de largos períodos.

5. Competencia			
Su negocio se encuentra en una industria sin crecimiento y con exceso de capacidad.	En desacuerdo totalmente	Sin importancia	10%
Existe una necesidad de nuevos o productos o mercados.	De acuerdo parcialmente	Sin importancia	40%
Hay extensas líneas de productos.	De acuerdo totalmente	Importante	75%

Época diferencia entre servicios con valor agregado.	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Muy importante	60%
Existe rentabilidad en aumento y una rivalidad decreciente.	De acuerdo parcialmente	Sin importancia	40%
Hay sanciones comerciales que limitan la importación o exportación.	En desacuerdo parcialmente	Muy importante	40%
La competencia está consolidada.	En desacuerdo parcialmente	Sin importancia	20%
La competencia realiza procesos similares a su negocio.	En desacuerdo parcialmente	Muy importante	40%
La competencia representa un porcentaje de participación en el mercado bajo.	De acuerdo parcialmente	Muy importante	80%
Hay pocos puntos de venta para el negocio de la competencia.	En desacuerdo totalmente	Sin importancia	10%

Figura 8. Competencia elaboración propia Meraris salinas (2022)

El nivel de competencia no es una afectación para el triunfo, por ser proveedora de las marcas de una de las mayores proveedoras en ropa de estados unidos., esto no es lleva a quitarle importancia solo que en comparación a las demás empresas el triunfo está en posicionado en el mercado de la industria maquilera, destacando por su calidad, obteniendo así premios de categoría oro a nivel internacional.

RESUMEN GENERAL

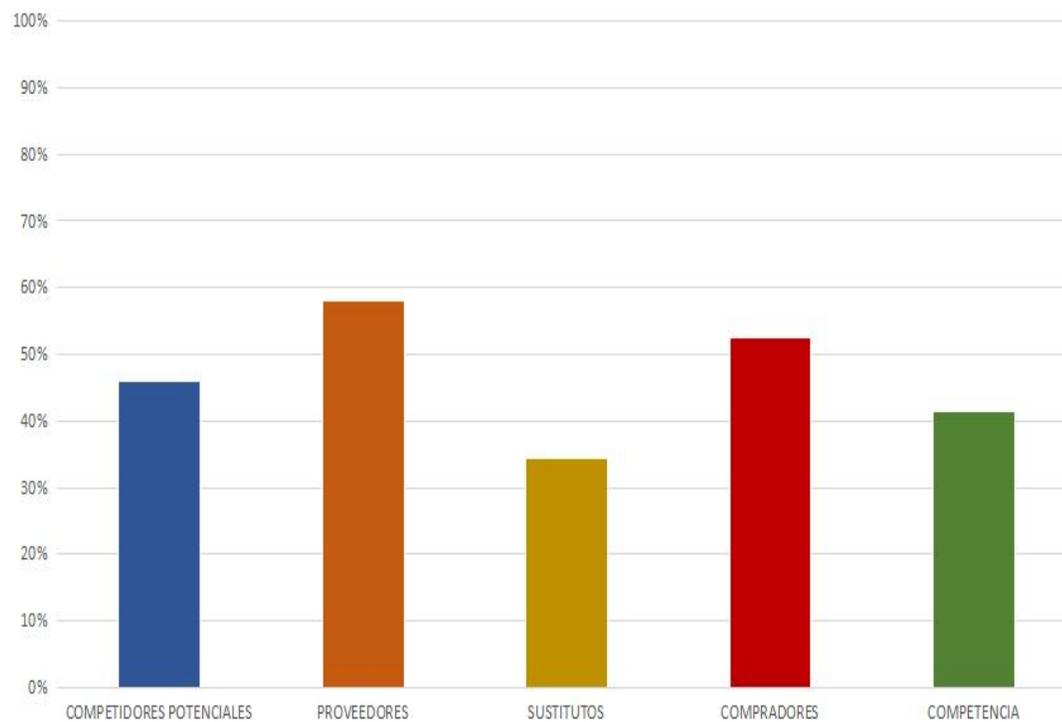


Figura 9. Resumen general. Elaboración propia. Meraris S. (2022)

Se destaca dentro de las 5 fuerzas de M.Porter con una mayor puntuación el rubro de Proveedores con un porcentaje del 58%, esto significa que la estabilidad de la empresa está en dependencia de las materias adquiridas en el extranjero, la estabilidad depende también de un 75% de la calidad que ofrecen los proveedores, por eso es de suma importancia que la entidad identifique los riesgos asociados a la identificación de proveedores, calidad del proveedor, precios variables, como establecer contratos de exclusividad, entre otros.

La segunda fuerza con mayor puntuación corresponde al poder de negociación de compradores con un 53%, es un factor importante que amerita atención para mitigar aún más los riesgos en torno a la entidad y así mismo mantenerse posicionado en el mercado. En este caso la negociación con los compradores es muy importante, debido a que el volumen de compra es grande, debido a esto la entidad mantiene estrategias de calidad para mantener a los clientes contentos y con mayores pedidos.

7.2.1- Amenaza de nuevas entradas.

Es de conocimiento público que, en Nicaragua, existe un numero alto de empresas textiles que exportan productos hacia estados unidos, EL TRIUNFO, S.A. es una de ellas, actualmente, esta empresa mantiene con éxito sus operaciones a pesar de la crisis sanitaria en el año 2020, para este año 18 empresas estaban activas todas estas ofreciendo una línea de productos similar a la que ofrece EL TRIUNFO, S.A. La cifra de empresas activas disminuye a 16 en la actualidad la empresa EL TRIUNFO, S.A. forma parte de esta lista, estar en un punto estratégico, le ha permitido a la empresa lidiar con la amenaza de nuevos competidores.

Es importante mencionar que la empresa está posicionada en el mercado a nivel internacional, con respecto a calidad se han obtenido premios de categoría oro, reconocimientos con organismos internacionales, que les ha permitido tener un alto nivel

de competencia, que les asegura no verse amenazados por nuevos productos o de mejor calidad.

7.2.2- Amenazas de sustitución.

EL TRIUNFO, S.A. es una empresa reconocida, con clientes leales gracias a que ellos brindan un excelente servicio, además de esto, la calidad de sus productos es top, son proveedores de los mejores uniformes para laboradores estadounidenses, esta empresa asegura que estos trajes sean cómodos, seguros y de muy buen aspecto, para que estos trabajadores realicen con facilidad, comodidad y con un aspecto impecable su trabajo.

Para finalizar este proceso la empresa se ha asegurado de realizar las mejores estrategias, consideraron que este producto sería difícil de sustituir, esto porque garantiza que es un producto de calidad. Tienen mucho tiempo en este rubro económico, han logrado mantener la satisfacción de su cliente.

7.2.3-Poder del competidor.

Durante la crisis sanitaria, la empresa presento dificultades, estas no fueron a causa de que sus productos sean fáciles de sustituir, o de que los clientes puedan producir estos productos ellos mismos, esto habla mucho del poder que tiene la empresa gracias a sus productos, esta dificultades ocurrieron por causas externas a la empresa, como el cierre de fronteras, falta de personal y aun así su producto siguió siendo distribuido, clientes fieles entendieron la situación de la empresa y decidieron mantener la negociación con la empresa.

7.3. Entrevista para la evaluación del control interno presentada en matriz de riesgos de controles.

En la entrevista realizada al personal seleccionado del área de inventario de la empresa es con el objetivo de evaluar el cumplimiento de control interno bajo el modelo del coso 2013 se consideran los 5 componentes. A continuación, se describirá que fue lo que se evaluó en cada uno de los componentes.

Ambiente de control

Es el componente base del modelo del coso 2013 para este componente se tomó en cuenta los procesos y la estructura que constituye el eslabón principal para mantener un ambiente organizacional de integridad, además del establecimiento de las definiciones de las responsabilidades y delegación de funciones de manera clara y adecuada.

Es importante destacar, que para tener un control interno sólido y seguro, lo ideal es tener un ambiente de control bien establecido, los que podrían ser; integridad y valores éticos, competencia de personal, máxima autoridad y auditoría interna.

Evaluación del riesgo.

La consecución del componente según COSO 2013 consiste en la identificación de riesgos internos como externos, incluidas las posibilidades de fraude.

Para el segundo componente se consideró los procedimientos para identificar los riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de los objetivos, para ello se evaluó la capacitación al personal para saber enfrentar un riesgo que se pueda presentar durante el proceso productivo.

Actividades de control

Las actividades de control consisten en el establecimiento, supervisión y actualización de los procedimientos y acciones necesarias para contribuir a garantizar que se lleve a cabo la administración de los riesgos.

Una vez que hemos conocido que el personal es capaz de identificar y enfrentar los riesgos que puedan ocurrir, se investiga que tipo de controles utilizan y la eficiencia de cada uno de los controles establecidos. Véase a cuestionario coso 2013

Así mismo para tener un control más certero, es necesario contar con los recursos necesarios, por tal razón, fue uno de los cuestionamientos realizado al personal de cuáles eran los recursos con los que se cuentan para controlar algún riesgo que se presente.

Información y comunicación

Conforme avanzamos en el estudio de los componentes de COSO 2013 llegamos al componente que nos habla de la información y comunicación, el cual consiste en los medios para compartir, comunicar y custodiar información congruente.

De tal manera que, para este componente evaluamos sus canales de comunicación para facilitar la toma de decisiones con la información que se brinda, del mismo modo, se investigó de qué manera informan los riesgos que puedan presentarse.

Actividades de supervisión

Para el último componente del control interno se establecen las actividades permanentes para el debido funcionamiento y mejora continua del control interno.

Para este componente fue importante conocer la manera de como supervisaban las actividades de control según la jerarquización del departamento de inventarios,

7.3.1 Evaluar el control interno del inventario de materia prima bajo el modelo coso 2013

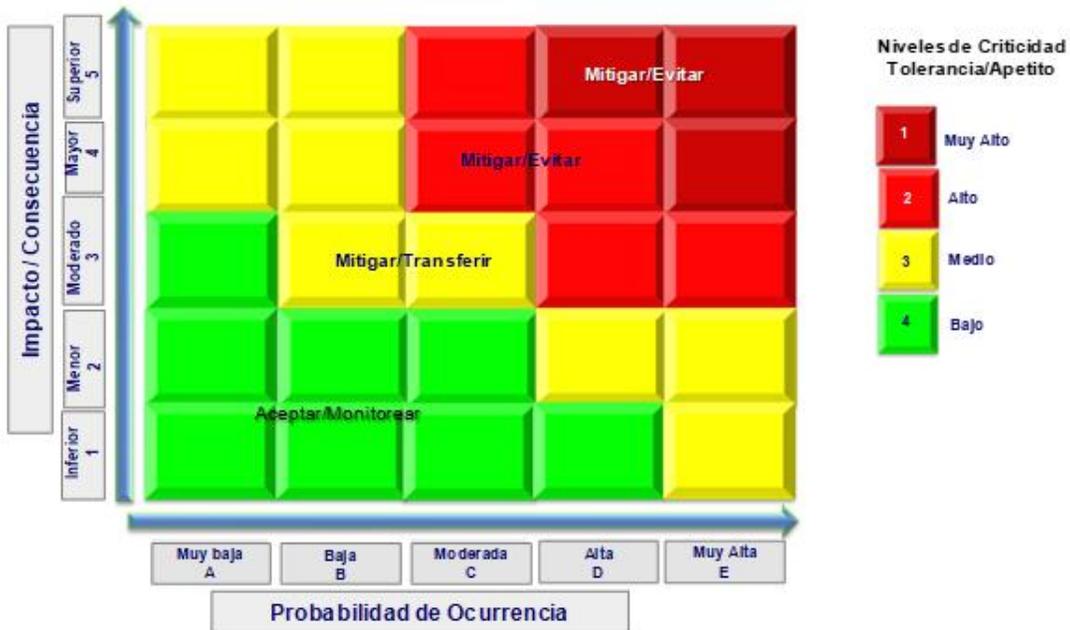
En este caso en la investigación se está evaluando el sistema de control interno del área de inventario de materia prima de la empresa EL TRIUNFO S.A, por lo tanto,

- ✓ Proceso de producción
- ✓ Subproceso – Inventarios
- ✓ Objetivos estratégicos:

La matriz de riesgos y controles viene enlazada con la entrevista realizada al personal seleccionada del departamento de contabilidad para la evaluación del control interno bajo el modelo COSO 2013 y las 5 fuerzas de Porter, por esta razón, los objetivos estratégicos de la matriz de riesgos y controles vienen de manera conjunta con los cinco componentes del control interno para facilitar el análisis de la entrevista realizada, la nomenclatura a utilizar para cada objetivo estratégico será la letra “O” y el número de cada uno de ellos, siendo estos los siguientes:

1. **O1:** Realizar gestiones administrativas para dar a conocer la eficiencia de cada una de las actividades de control interno.
2. **O2:** Realizar un monitoreo de las entradas y salidas de inventario del área de almacén.
3. **O3:** Realizar monitoreo para poder tener un control de todos los registros de materia prima
4. **O4:** Supervisar el adecuado funcionamiento del control interno.

Estrategias de administración de riesgo



Prioridad	Valoración	Estrategias de Administración de Riesgos
1	Muy Alto	Mitigar/Evitar: Requiere acción inmediata para dar solución.
2	Alto	Mitigar/Evitar: Requiere acción inmediata para dar solución.
3	Medio	Mitigar/Transferir: Otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.
4	Bajo	Aceptar/Mantener Monitoreo: Continuar con el actual proceso de manejo del riesgo, Monitorear.

Figura 10. Mapa de Estrategia de Administración de Riesgo COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Para los riesgos inherentes presentados en los subprocesos utilizaremos este mapa de calor, donde se podrá observar que es lo que se necesita hacer para la aplicación de los controles de los riesgos presentados.

Riesgos del subproceso

Estos riesgos inherentes son los que pueden presentarse durante las operaciones de manipulación de inventario que se estudiaron mediante la entrevista

realizada al personal involucrado del área de inventario evaluando los cinco componentes del COSO 2013, en relación a los objetivos estratégicos. Para cada uno de los riesgos se utilizará la nomenclatura de la letra “R” y el número de cada uno de ellos.

No.	Objetivo Estratégico	Riesgos del Subproceso
R1	O1	<p>Actividades no autorizadas para el manejo de inventario:</p> <p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de actualización y divulgación de autorizaciones críticas del proceso. - Falta de autorizaciones de las políticas <p>Ocasionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Distorsión en la información contable del inventario. - Pérdidas pecuniarias a la empresa.
R2	O2	<p>Información financiera no confiable por debilidad de la administración de bodegas:</p> <p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Movimientos de inventarios no autorizados. <p>Ocasionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pérdida de efectivo sobre la inversión. - Fraudes financiero. - Procesos Judiciales que incurran en gastos adicionales para la empresa.
R3	O2	<p>Pérdidas económicas y/o fraude por materia no requerida y/o autorizada:</p> <p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de verificación de recepciones de materia prima, con órdenes de compra. <p>Ocasionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Perdidas monetarias a la empresa. - Fraudes financiero.

No.	Objetivo Estratégico	Riesgos del Subproceso
R4	O3	<p>Pérdidas económicas y fraude por inadecuada segregación de funciones en actividades de recepción de materia prima y salida de producto terminado:</p> <p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta autorizaciones en las ordenes presentadas. - Falta de recepción adecuada de producto terminado por el área de logística. <p>Ocasionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aumento en las pérdidas de materia prima. - Fraude administrativo. - Entregas de órdenes de compra en fechas fuera de las estipuladas.
R5	O4	<p>Pérdidas económicas por recepción de materia prima sin la calidad requerida:</p> <p>Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de revisión de materia prima a la hora de realizar la recepción del pedido. <p>Ocasionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Perdidas monetarias a la empresa. - Aumento del tiempo estimado para entregar los pedidos de producción a los clientes.

Figura 11 Matriz de Riesgo del Subproceso COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Cada uno de los riesgos están asociados a los componentes del modelo COSO 2013 evaluados en la entrevista al personal de Gerencia de la empresa EL TRIUNFO S.A

Riesgo 1, 2 y 4 están asociados con la identificación del proceso administrativo del inventario de materia prima y como se están gestionando los riesgos asociados.

Riesgo 3 está enfocado en análisis cualitativo de la empresa a través de las 5 fuerzas de Porter.

Riesgo 5 y 6 están asociados con la evaluación del control interno del inventario bajo el modelo del COSO 2013.

Las categorías de riesgo son la base de una evaluación riesgo, cada una de las categorías establece la manera de estudiarlo y la evaluación del rendimiento. Luego de haber evaluado los riesgos de los subprocesos se ha categorizado cada uno de ellos, tenemos que:

- ▲ R1 - O1 su categoría es operativo.
- ▲ R2 – O2 su categoría es financiero.
- ▲ R3 – O2 su categoría es financiero.
- ▲ R4 – O3 su categoría es recursos humanos.
- ▲ R5 – O4 su categoría es operativo.

Valoración inicial del riesgo inherente

Los riesgos inherentes son los que pueden existir de manera intrínseca, ya sea por factores externos o internos que afectan el cumplimiento de las metas propuestas.

La valoración inicial del riesgo inherente se da por el resultado de la probabilidad y el impacto que tendría el riesgo de los subprocesos. Una vez que hemos evaluado los riesgos inherentes tenemos el siguiente resultado

Valoración Inicial / Riesgo Inherente					
No.	Objetivo Estratégico	Categoría de Riesgo	Probabilidad	Impacto	Valoración Inicial
R1	O1	Operativo	Moderada	Moderado	Medio
R2	O2	Financiero	Alta	Mayor	Alto
R3	O2	Financiero	Alta	Mayor	Alto
R4	O3	Recurso Humano	Alta	Mayor	Alto
R5	O4	Operativo	Moderada	Moderado	Medio

Figura 12. Matriz de Valoración Inicial del Riesgo Inherente COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Mediante la ilustración anterior nos damos cuenta como se encuentra el riesgo inherente en su valoración inicial. Cada riesgo corresponde a cada uno de los componentes del modelo COSO 2013.

No.	Objetivo Estratégico	Descripción del control y descripción del control	Responsabilidad del Control		Control Antifraude
			Asignación	Cargo	
R1	O1	Asegurar que el análisis realizado no sea sustituido ni alterado posteriormente	Asignado	Gerente de inventario	Si
R2	O2	Asegurarse que los encargados de bodega cumplan con los requerimientos establecidos para su debida administración.	Asignado	Auxiliar contable	Si
R3	O2	Evitar pérdidas y posibles fraudes en la empresa	Asignado	Gerente de inventario	Si
R4	O3	Evitar que se sigan decepcionando materia prima que no está registrada en órdenes de compra de la empresa.	Asignado	Recursos humanos	Si
R5	O4	Detectar cual es la materia prima que se debe de recepcionar para cada orden de producción.	Asignado	Gerente de inventario	Si

Figura 13. Matriz de Control de Riesgo COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Control del riesgo.

Para cada uno de los riesgos que pueden ocurrir en los subprocesos, se deben establecer los controles, así mismo, asignarlo algún empleado sumamente capacitado. Cada control que se va aplicar debe tener su objetivo, teniendo como resultado lo siguiente:

Valoración de controles

Luego de establecer y asignar los controles, se debe saber la frecuencia y cuál será la evidencia con la que se irá aplicar cada control.

Para valorar los controles se debe establecer el diseño que se va aplicar que va desde fuerte, moderada o débil y la eficacia de los controles establecidos que es una escala que va desde alta, media o bajo, teniendo como resultado los siguientes:

No.	Objetivo Estratégico	Frecuencia del Control	Evidencia del control	Valoración de los controles		
				Diseño	Eficacia Operativa	Solidez
R1	O1	Permanente	Entradas y salidas de personal con cámaras de seguridad de cada una de las áreas de bodega	Moderada	Alta	Por mejorar
R2	O2	Diaria	Movimientos de entradas y salidas de materia prima.	Moderada	Media	Por mejorar
R3	O2	Permanente	Manual de políticas y procedimientos del área de Contabilidad	Moderada	Alta	Por mejorar
R4	O3	Diaria	Informe de recepción de materia prima tanto en las entradas como salidas.	Fuerte	Media	Por mejorar
R5	O4	Diaria	Órdenes de compra de materia prima.	Moderada	Alta	Por mejorar

Figura 14. Matriz de Valoración del Control COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D (202

De los seis controles a los riesgos, uno de ellos es insatisfactorio lo cual se deberán implementar nuevas medidas y dar un valor distinto al riesgo solamente cuatro de ellos tienen un estatus por mejorar como sería la implementación de manuales de procedimientos contables e informes de seguimiento, es decir, los componentes de sistema de la información y actividades de control según COSO 2013 son los controles con mayor rendimiento con los que se cuentan.

Acción requerida al riesgo

Después de haber valorado los controles a aplicar a cada uno de los riesgos que pueden ocurrir en la empresa EL TRIUNFO, S.A. en el control de inventario de materia prima, se debe de accionar cada control evaluado, el cual nos dirá cuáles serán las estrategias para la administración de los riesgos, teniendo como resultado lo siguiente:

No.	Objetivo Estratégico	Tratamiento y Monitoreo
		Acción requerida al riesgo
R1	O1	Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.
R2	O2	Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo
R3	O2	Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo
R4	O3	Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo
R5	O4	Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.

Figura 15. Matriz de Valoración del Riesgo COSO 2013 en EL TRIUNFO S, A
Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Las acciones requeridas para los riesgos lo podemos interpretar de la siguiente manera:

Riesgo 1: Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.

Riesgo 2: Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo

Riesgo 3: Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo.

Riesgo 4: Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo

Riesgo 5: Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo

Mapa de riesgo inherente

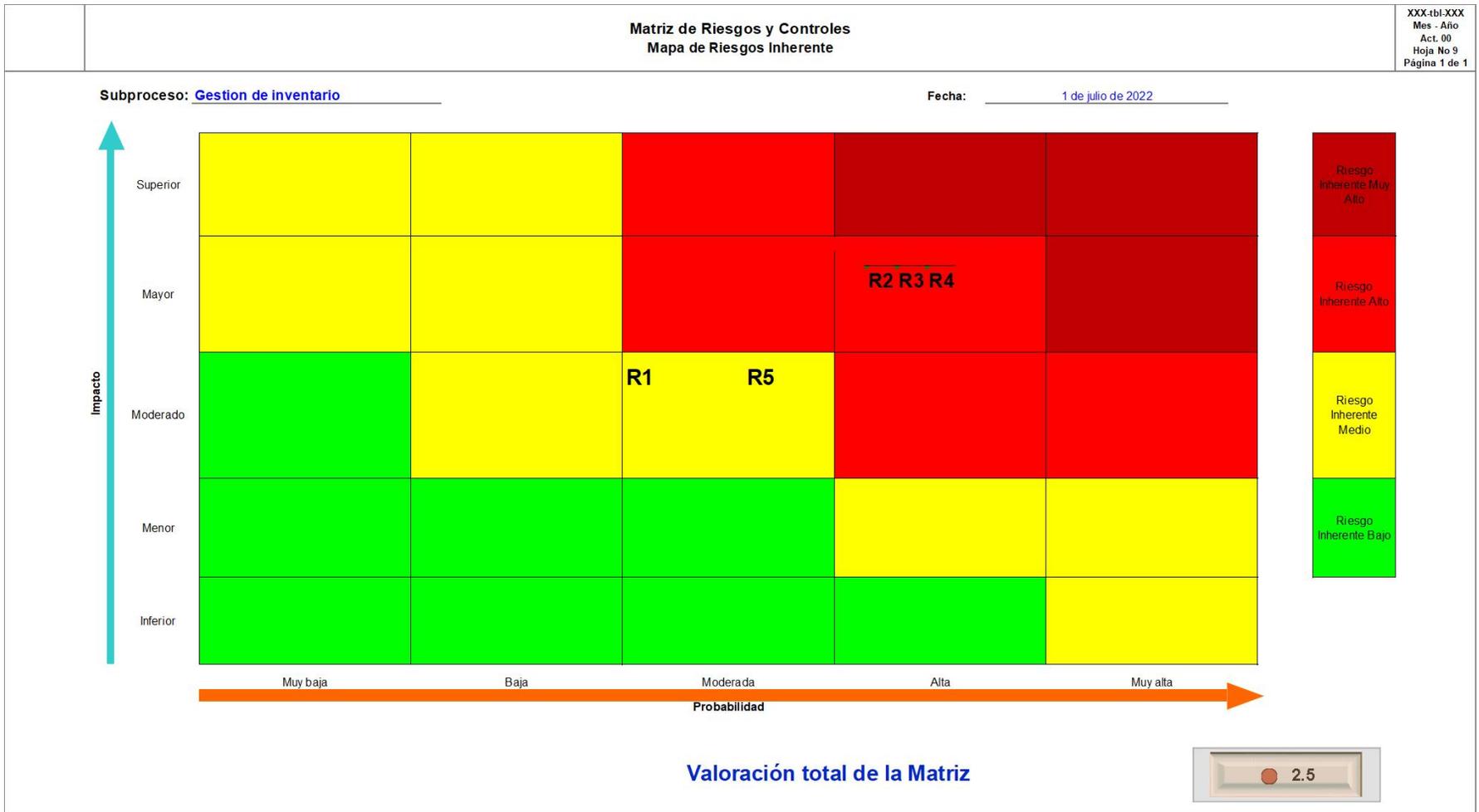


Figura 16 Mapa del Riesgo Inherente COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

En el mapa de riesgo inherente se observa donde se encuentran los riesgos de los subprocesos en su valoración inicial.

En el eje X se localiza la probabilidad que ocurra el riesgo, estas son: Muy baja, baja, moderada, alta y muy alta.

En el eje Y se localiza el impacto del riesgo, estos son: Inferior, menor, moderado, mayor y superior.

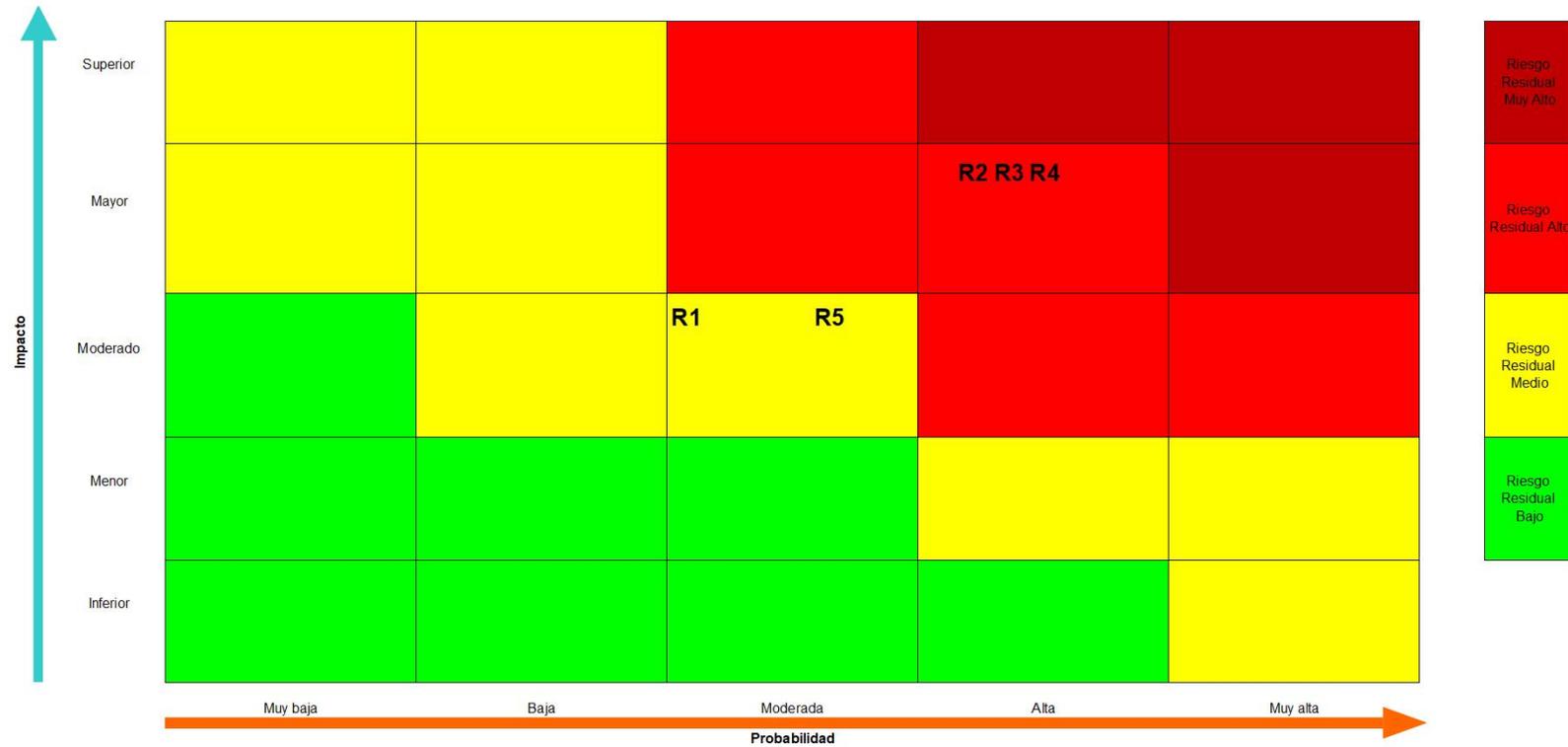
Para el riesgo uno y cinco tenemos que: la probabilidad del riesgo es medio lo cual permite lograr una oportunidad para mejorar los controles que se están implementando y evitar que el riesgo se materialice.

El riesgo dos, tres y cuatro, se tienen que implementar medidas adicionales inmediatamente para bajar el nivel de que se materialice el riesgo.

Matriz de Riesgos y Controles
Mapa de Riesgos Residual

SubProceso: Gestión de inventario

Fecha: 1 de julio de 2022



Mapa residu

Figura 17. Mapa Residual COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa

El mapa residual nos muestra cómo quedan establecido los riesgos una vez que hemos aplicado los controles asignados.

En el eje X se localiza la probabilidad que ocurra el riesgo, una vez aplicado el control estas son: Muy baja, baja, moderada, alta y muy alta.

En el eje Y se localiza el impacto del riesgo, después de aplicar los controles estos son: Inferior, menor, moderado, mayor y superior.

Teniendo como resultado lo siguiente:

Se puede observar que los riesgos se mantienen en la misma posición, por lo cual, se debe de trabajar bastante en los componentes para disminuir la probabilidad y el impacto del riesgo se presente en el departamento de inventario en materia prima de la empresa EL TRIUNFO, S.A

Análisis de Riesgo.

Los riesgos que se han planteado en la matriz se ubican en la siguiente categoría:

Categoría de Riesgo
Operativo
Financiero
Financiero
Recurso Humano
Operativo

Figura 18. Categorización del Riesgo COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente:
Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Tenemos que, de los seis riesgos evaluados, dos de ellos corresponden a la categoría operativo, esto es porque pueden darse durante se realizan las operaciones de trabajo.

Dos de ellos son de carácter financieros que indican que esto se da por carácter de planificaciones financieras mediante manuales de procedimientos, todo este riesgo se antepone a la operatividad.

Uno de ellos, corresponde a recursos humanos indicando una debilidad en el área de contratación de personal con poco conocimiento en el área de trabajo asignada.

La valoración de los riesgos inherentes se da según la aceptabilidad a cada uno de ellos, donde abarca las cantidades de veces que ocurren los eventos.

Al momento de realizar la matriz de riesgos y controles se valoran cada uno de los cinco riesgos según su categoría y las veces que repite entre sí, teniendo como resultado los siguientes datos:

Valoración de riesgos inherentes.

Valoración controles		
Insatisfactorio	0	0%
Por Mejorar	5	100%
Fuerte	0	0%
Total Controles	5	100%

Figura 19 Valoración de Riesgo Mapa Residual COSO en EL TRIUNFO S, A
Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Aplicando los análisis de la matriz de riesgos, valorando el mapa de calor tanto inherente como residual, la empresa EL TRIUNFO SA, debe de mejorar sus

controles, encontramos un 0% de valoración insatisfactoria, obtuvimos una valoración fuerte con un 0%, más sin embargo un 100% en valoración de controles por mejorar. Es decir, la empresa debe de mejorar en su ambiente de control, evaluación al riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. Esto es muy necesario para cumplir con eficiencia

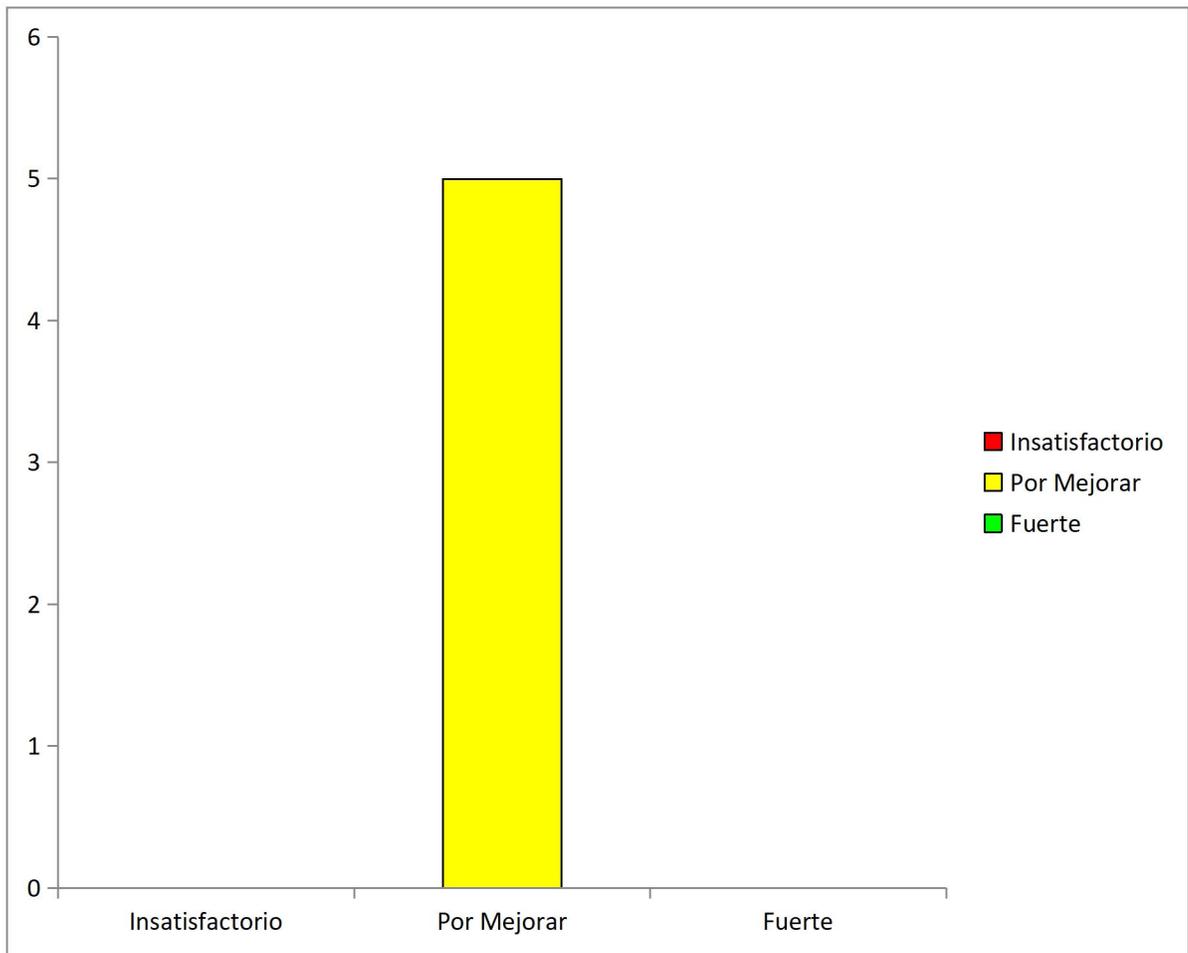


Figura 20. Porcentaje e evento por Aceptabilidad del riesgo Residual COSO en EL TRIUNFO S, A Fuente: Elaboración propia. Rosa D. (2022)

Al aplicar los controles existe la probabilidad que los riesgos disminuyan. Por esa razón es importante poner en práctica los controles vistos en esta matriz, como se observa en el gráfico los controles dan como resultado; Mejorar, es decir darle un

cumplimiento a cabalidad de las políticas implementadas y las que aún no están deberán cumplirse estrictamente.

- ▲ Riesgos por mejorar abarca un 100%

VIII) Conclusión

- IX) Al finalizar los diversos análisis de factores internos realizados para El TRIUFO, S.A. logramos identificar en el primer objetivo el proceso administrativo de la empresa, así mismo las siguientes debilidades que presenta la empresa y que podrían presentar un obstáculo para que la empresa siga con sus operaciones, si bien es cierto que cada empresa siempre se encuentra con un sinnúmero de obstáculos, es importante siempre mantener al margen de que tan grandes son cada uno de ellos.
- X) Mediante la identificación encontramos que la empresa cuenta con personería jurídica, hay junta directiva, la empresa cumple con lo establecido en la ley para que una entidad consiga seguir sus operaciones de acuerdo a un marco de reglamento.
- XI) A través del análisis de las cinco fuerzas de competitividad de M. Porter, la empresa posee debilidades, que al implementarse las recomendaciones se pueden mitigar, debilidades como la dependencia de proveedores extranjeros, lo que puede afectar con el abastecimiento de Materia prima en la empresa y el aumento de precios en los productos, así mismo debilidad en poder de negociación con los compradores debido a que el cliente es uno solo y aunque este cliente compre en volumen o con durabilidad, esto se convierte en una amenaza, pues si en algún momento al cliente no le parece la calidad o precio del producto bien podrá buscar otro bien sustituto. Agregado a esto que en el análisis son los dos componentes con el porcentaje más alto, 58% proveedores y 53% para compradores, es decir la empresa es dependiente de terceros.
- XII) Se evalúa e identifica el proceso de control interno mediante el modelo COSO 2013 cabe destacar que a pesar de tener esta debilidad la empresa ha logrado esquivar obstáculos grandes como lo fue la pandemia del año 2020, fue una de las empresas que logró mantener sus operaciones a pesar de no contar con excelente abastecimiento de su materia prima, en nuestro análisis cualitativo encontramos que la empresa es reconocida, cuenta con clientes leales, la calidad de sus productos es top, siempre está al margen con las necesidades de los compradores y así ofrecer los mejores productos con la mejor calidad,

garantizando seguridad y comodidad a los clientes, en cuanto al ambiente interno debe de mejorar el ambiente de control, monitoreo, evaluación al riesgo y control.

- XIII) Así mismo destaca el análisis de los riesgos mediante una matriz de riesgo. En esta matriz hemos dado a conocer la importancia de establecer controles de los cinco componentes del COSO 2013, donde abarca los 17 principios de control interno para el buen funcionamiento de una empresa, cabe señalar que es de gran importancia identificar los riesgos, clasificar mediante categorías de riesgos, valorar que daño podrían causar a la empresa, luego solucionar esto riesgos.
- XIV) Hemos concluido abarcando los tres objetivos, identificando los procesos de administración de inventario de materia prima, desarrollando análisis mediante el análisis de Porter y desarrollando análisis mediante una matriz de riesgos asociados al subproceso de inventario, es por ello que hemos evaluado el control interno de inventario de materia prima de empresa el triunfo Sa en el período 2021. Haciendo énfasis a los tres objetivos la empresa debe de mejorar sus controles, haciéndose cumplir cada eestructurado control a existente poniendo en práctica los cinco componentes de Coso 2013

XV) **Recomendaciones.**

De los resultados de los diversos análisis internos y externos Realizados al triunfo SA, en el periodo 2020 se recomienda:

- Mejorar el proceso de administración de inventario de materia prima, para esto se deben de definir correctamente funciones a cada persona, se recomienda reestructurar el manual de funciones de la empresa el triunfo SA.
- Así mismo se recomienda instalar sistemas operativos para tener un mayor control del manejo de inventario de materia prima, cabe señalar que aunque ya existan medidas de control internas deben mejorar el modos de aplicación, los controles deben de ayudar a identificar riesgo, minimizar riesgo y solucionar riesgos, desde el proceso de pedido de inventario hasta su compra final, recepción de la misma, distribución de esta, con respecto al personal y productividad es de suma importancia producir con calidad y para que producción y calidad estén a la altura se debe de capacitar al personal para el correcto uso de la materia prima.
- Cabe señalar que mediante el análisis de M. Porter. Recomendamos dar mucha importancia al nivel de proveedores ya que es la parte con más alto porcentaje, lo cual significa que la empresa está en dependencia del abastecimiento de los proveedores, es decir, si no hay materia prima no hay producción, no hay ingresos, por eso es necesario mantener una reserva de inventario de materia prima para suplir cualquier inconveniente o percances que impidan el nivel de productividad de la empresa.
- También hacemos énfasis en el poder de negociación con los compradores, en el análisis de Porter este es el segundo nivel con mayor

puntuación, interpretamos que la empresa El triunfo S.A esta de igual manera en dependencia del volumen de compras por eso recomendamos cumplir con las exigencias de los clientes, diseñar estrategias a largo plazo, y estrategias para atraer nuevos clientes.

- Mediante la evaluación Coso 2013 damos a conocer la importancia de identificar los riesgos asociados al fraude de materia prima, mediante diseños de control tanto físicos como sistematizado que permitan gestionar en cualquier momento las actividades relacionadas al inventario de materia prima como: Actividades no autorizadas, información financiera no confiable, fraude en el requerimiento de materia prima, inadecuada segregación de funciones, entre otros.

- Una vez ya identificados los riesgos, se deberá evaluar la categoría del riesgo, y así mismo el impacto que tendría en la empresa, mediante la evaluación se debe de proceder a diseñar controles que permitan erradicar o reducir el impacto del riesgo. De tal manera es necesario mejorar; manuales de funciones, Políticas internas, Instalar sistemas Sistematizado, sistemas de vigilancia para el control de materia prima, comunicación por parte de gerencia a los nuevos empleados.

XVI) Bibliografía.

10.1 Referencias

11.20, F. F. (s.f.). RETOS DE LA AGRICULTURA DEL FUTURO. <https://www.fertica.com/web/wp-content/uploads/2020/11/Memoria-historica-2020.pdf>.

11.20, L. F. (s.f.). Nosotrod Agrofer. <https://www.fertica.com/web/wp-content/uploads/2020/11/Memoria-historica-2020.pdf>.

Actualícese. (15 mayo, 2020). Tipos de riesgo de auditoría: inherentes, de control y de detección. *Actualícese*, <https://actualícese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/#:~:text=Los%20riesgos%20inherentes%20son%20aquellos,por%20la%20gerencia%20para%20mitigarlos>.

Actualícese. (8 de 12 de 2016). *Manual de control interno: componentes esenciales*. Obtenido de actualícese.com: <https://actualícese.com/manual-de-control-interno-componentes-esenciales/>

Actualícese.com. (3 de Septiembre de 2015). *Evidencias en un proceso de auditoría*. Obtenido de Actualícese.com: <https://actualícese.com/evidencias-en-un-proceso-de-auditoria/#:~:text=La%20evidencia%20de%20auditor%C3%ADa%20incluye,estados%20financieros%2C%20como%20otra%20informaci%C3%B3n>.

Agencias Unidas, S. (2001). Estibadosres Unidos . *Quienes somos*, <http://www.agenciasunidas.org/>.

ALICSA, G. (2010). Conocer al Grupo ALICSA. *Quienes Somos*, <https://grupoalicsa.com/>.

Arenas, M. (2012). *Introduccion a la auditoria financiera,Edicion revisada y actualizada*. España: Mc Graw Hill.

Auditool. (2009). *Normas Internacionales de*. Obtenido de Auditool: <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

Auditool.org. (11 de Diciembre de 2018). *La auditoría basada en riesgos en la práctica*. Obtenido de auditool.com: [https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20basada%20en%20riesgos%20es%20una%20forma%20de%20conducir,organizaci%C3%B3n%20\(estrat%C3%A9gicos%2C%20operacionales%2C%20de](https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20basada%20en%20riesgos%20es%20una%20forma%20de%20conducir,organizaci%C3%B3n%20(estrat%C3%A9gicos%2C%20operacionales%2C%20de)

Cerna, E. (16 de Mayo de 2022). *¿Qué es una norma contable?* Obtenido de Enor Cerna: <https://enorcerna.com/que-es/que-es-una-norma-contable>

Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission. (2013). *Modelo de Coso III - Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de auditool.org: <http://www.auditool.org/>

Definición.de. (2008). *Definición de Empresa*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/empresa/>

Endalia. (6 de Julio de 2020). *El valor estratégico del organigrama de empresa: claves y modelos*. Obtenido de Endalia.com: <https://www.endalia.com/news/organigrama-empresa/>

Fundación IFRS. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Norma NIIF para las PYMES)*. London: IFRS Foundation.

GROUP, C. L. (s.f.). *Trasnporte Maritimo . Trasnporte Maritimo* , <https://www.ccalogisticsgroup.com/transporte-maritimo/#:~:text=El%20transporte%20mar%C3%ADtimo%20es%20el,carga%20a%20todos%20los%20continentes.>

Jack, F. (2000). *Negocios Exitosos*. México: Kamite.

Jiménez, A. (2009). *Historia de la Auditoría*. Obtenido de ebookcentral: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounilibresp/detail.action?docID=3180079>

La Ley N° 339 creadora de la Dirección General de Servicios Aduaneros, A. 4. (2000). *La Ley N° 339, Ley creadora de la Dirección General de Servicios Aduaneros*. Managua, Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial.

Ley Creadora del Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria, L. N. (2014). *Ley No 862 "Ley Creadora del Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria"*. Managua, Nicaragua.: La Gaceta Diario Oficial.

Ley N° 838 General de Puertos, d. N. (2013). *Ley General de Puertos de Nicaragua*. Managua, Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial.

Mejía, G. C. (2004). *Auditoría Interna, Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Arcropolis.

Menco Vargas, R. (24 de Junio de 2013). *Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF*. Obtenido de Consultores Niif: http://consultoresniif.com/documentos/Introduccion_NIIF.pdf

Montilla, O. J. (30 de Septiembre de 2019). *El deber ser de la auditoría (2006)*. Obtenido de scielo.org: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&tlng=es

Napurí, C. G. (24 de Febrero de 2022). *Los entes reguladores*. Obtenido de Universidad Continental: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/los-entes-reguladores>

Raeburn, A. (1 de julio 2021). *Análisis FODA ¿Qué es y como usarlo*. asana, <https://asana.com/es/resources/swot-analysis>.

Romero, J. (2006). *Principios de Contabilidad. Edición No. 3*. México: Mc Graw Hill.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría (Primera ed.)*. México.: Red Tercer Milenio S.C.

Significados.com. (18 de Mayo de 2022). *Significado de Norma*. Obtenido de significados.com: <https://www.significados.com/norma/>

Thompson, I. (2001). *Administracion Estratégica conceptos y casos*. . Cuba: Seneca.

Torres, A. (2021). *Giro de la empresa: qué es, tipos, características y clasificación*. Obtenido de Psicología y Mente.com: <https://psicologiaymente.com/empresas/giro-de-empresa>

SAMPIERI 2018

XVII) Anexos.

Guía de Observación preguntas cerradas

GUIA DE OBSERVACION

Recolectar información acerca del control de inventario de materia prima.

Objetivo: prima.

Sujeto de estudio: Empresa "El Triunfo SA"

Actividad Comercial: Empresa Industrial Maquilera

Área de observaciones: Inventario de materia prima

Observadores: Br. Meraris Salinas García
Br. Jenifer Gabriela Sotelo Pérez
Br. María Rosa Diaz Castillo

Tiempo de observación: una hora diaria por siete días
Cumplimiento de las políticas del control interno en el área de inventario de materia Prima

Aspectos a observar:

Ítems	Observaciones internas y externas
1	Composición de la empresa
2	Ubicación de la empresa
3	Método de entradas y salidas
4	Resguardo de la materia prima
5	Segregación de funciones
6	Sistemas contables
7	políticas de control interno
8	Competencia
9	Cantidad de empleados
10	Proveedores.
11	Productos sustitutos.

Guía de cuestionario Evaluación COSO 2013

Guía de Cuestionario Evaluación COSO 2013

Empresa: EL TRIUNFO S, A

Objetivo: Identificar y evaluar el nivel de control interno existente en la empresa El Triunfo, S.A., según lo establecido en el modelo COSO 2013, información necesaria para efectuar la presente investigación y la cual ayudara a reconocer la situación actual de la empresa.

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Fecha: _____ / _____ / _____

Hora Inicio: _____: _____ **Hora Final:** _____: _____

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
Principio1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.				
La alta dirección refleja con su ejemplo su compromiso en el cumplimiento de los estándares de conducta establecidos.				
La alta dirección ha definido y divulgado los estándares de conducta esperados para la organización, para lo cual ha definido una estrategia de comunicación.				
Los estándares de conducta incluyen las expectativas legales y éticas asociadas con el Reporte Financiero y del negocio.				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
Los estándares de conducta han sido incluidos en el Código de Ética de la organización.				
Los estándares de conducta permiten que los colaboradores puedan identificar comportamientos y acciones que van en contra de los mismos, y por tanto puedan tener criterios para cuestionar su aplicación y/o reportar situaciones anómalas.				
Se tienen definido los niveles responsables de atender las preguntas de los colaboradores frente a la aplicación de los estándares.				
La estrategia de comunicación se asegura que todos los niveles de la organización conocen las consecuencias que pueden traer la desviación y/o el incumplimiento de los estándares de conducta establecidos.				
Se cuenta con un plan de inducción y capacitación continua, tanto para colaboradores nuevos como antiguos sobre los estándares de conducta esperados y el Código de Ética.				
La organización desarrolla evaluaciones desempeño que permiten hacer un seguimiento al comportamiento de los colaboradores en la consecución de los objetivos.				
Se cuenta con un plan de incentivos que promueva tanto el buen comportamiento				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
como el reporte de acciones que van en contra de la conducta esperada, frente al logro de los objetivos.				
Los controles diseñados en la organización contribuyen en el cumplimiento de los estándares de conducta esperados.				
La alta dirección realiza de manera oportuna las investigaciones pertinentes frente a cualquier presunta inconsistencia con los estándares de conducta de la entidad.				
Toda desviación de los estándares de conducta confirmada genera una acción correctiva inmediata.				
Los proveedores son evaluados antes de su vinculación, validando su buen nombre y comportamiento ético en el mercado.				
En la evaluación de los proveedores se consideran las desviaciones de los indicadores de desempeño y revisiones analíticas internas de la información operativa y financiera, las cuales pueden ser indicador potencial de reporte financiero fraudulento o malas conductas.				
Se consideran los resultados de las evaluaciones continuas e independientes de control interno, para evaluar tanto a los colaboradores, proveedores y socios.				
La organización considerara y analiza los hechos y tendencias de las líneas de reporte				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
y ayudas que puedan indicar fraudes o aspectos éticos.				
La organización solicita retroalimentación de los encuentros llevados a cabo con los proveedores de servicios externos y socios cuando se obtenga información que impacte el control interno sobre el reporte financiero de la entidad.				
Las investigaciones realizadas frente a las conductas cuestionadas son realizadas por personal independiente al área y/o a la organización, según se requiera.				
Las investigaciones realizadas frente a las desviaciones, son priorizadas.				
Principio 2: El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno				
Contratación y pago de auditor externo.				
La junta directiva y el comité de auditoría supervisan el desempeño de la administración del control interno.				
La junta directiva revisa y aprueba políticas y prácticas que apoyan el desempeño del control interno a través del negocio en encuentros regulares entre la administración y la junta.				
La junta directiva periódicamente evalúa y confirma su habilidad colectiva para				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<p>proporcionar supervisión efectiva. A través de revisiones independientes y autoevaluaciones, la junta determina lo adecuado de su composición, si tiene suficientes miembros independientes y con la apropiada experiencia.</p>				
<p>Para cumplir con los objetivos de reporte financiero externo de la entidad, la junta directiva identifica candidatos independientes de la administración y la entidad, y que tiene la experiencia en reporte financiero necesaria.</p>				
<p>La Junta Directiva demuestra un adecuado nivel de escepticismo de los juicios y afirmaciones de la administración, que puedan afectar el reporte financiero, a través de preguntas de prueba.</p>				
<p>Principio 3: La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p>				
<p>La Alta Dirección define los organigramas para documentar, comunicar y hacer cumplir con la responsabilidad orientada frente a los objetivos de reporte financiero de la entidad.</p>				
<p>La administración considera el impacto en el ambiente de control y la importancia de la efectividad de la segregación de funciones, cuando se establecen autoridades y responsabilidades.</p>				
<p>La administración proporciona la suficiente</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<p>guía y dirección para asegurar que los empleados entiendan y reconozcan su responsabilidad para el control interno y la importancia de aplicar apropiadamente la diligencia y juicio de negocios cuando llevan a cabo sus responsabilidades y funciones.</p>				
<p>Principio 4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.</p>				
<p>El área de recursos humanos periódicamente actualiza las políticas y procedimientos de la compañía para atraer, capacitar, entrenar, evaluar y retener el personal idóneo.</p>				
<p>Las políticas y prácticas que representan los estándares de competencia de la entidad para los cargos en el reporte financiero son usadas como base para las actividades de recursos humanos y el cumplimiento de los empleados, teniendo en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Selección y entrevistas de candidatos. ✓ Revisión de las referencias y experiencia. ✓ Contratación, retención, promoción y terminación de contratos. ✓ Desarrollo de planes de formación y capacitación. ✓ Establecer expectativas en certificación. ✓ Conducción de entrevistas finales para 				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
revelar cualquier asunto importante relacionado con el control interno sobre el reporte financiero externo de la entidad.				
La contratación de terceros se determina teniendo en cuenta su experiencia y habilidades, así como las políticas y estándares de la organización				
Los contratos celebrados con terceros incluyen todos los requerimientos con relación a experiencia, habilidades y conocimiento, así como establece las bases para evaluar periódicamente el compromiso y competencia de sus servicios.				
La junta directiva supervisa el plan de sucesión, para asegurar que la administración ha evaluado y manejado adecuadamente los riesgos asociados a dicho plan.				
Principio 5: La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.				
La administración desarrolla las descripciones de varios puestos de trabajo para reforzar su responsabilidad para llevar a cabo el control interno sobre el reporte financiero externo.				
La junta directiva y la alta dirección mantienen una filosofía y estilo operativo que demuestra un gran compromiso para la ética, integridad y competencia.				
Periódicamente, el director ejecutivo y el director financiero, son responsables del				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
control interno, por lo cual solicitan al personal dentro de la entidad la confirmación de la responsabilidad de sus actos.				
La junta directiva supervisa las evaluaciones periódicas para asegurar que se han completado y están alineadas a los objetos de la entidad y de esta manera aprobar los planes de compensación.				
La administración diseña sistemas de evaluación y compensación de objetivo para los empleados que proporcionan compensaciones periódicamente al personal o acciones disciplinarias, según sea el caso.				
Principio 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.				
la administración especifica objetivos de reporte financiero de alto nivel que establecen la base para todos los subobjetivos				
La administración revisa publicaciones de cuerpos profesionales, para actualizarse en los pronunciamientos de contabilidad relevantes para el negocio.				
Principio 7: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar.				
La administración analiza la importancia de los riesgos identificados con base en la				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<p>probabilidad de la ocurrencia del riesgo y el riesgo inherente de una omisión material y error para los objetivos de reporte financiero externo de la entidad, determinando el manejo del riesgo en un nivel tolerable.</p>				
<p>La administración considera factores externos que pueden impactar la habilidad para cumplir con los objetivos de reporte financiero, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cambios económicos. ✓ Catástrofes humanas o naturales. ✓ Nuevos estándares. ✓ Cambios a las leyes y regulaciones. ✓ Cambios en las demandas de los clientes. ✓ Desarrollos tecnológicos. 				
<p>Principio 8: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p>				
<p>La junta directiva y la administración revisan los programas de compensación y procesos de evaluación del desempeño para identificar los posibles incentivos y presiones para los empleados que los motiven a cometer fraude. Esta revisión considera como los encuentros o no, el reporte financiero, posibles impactos, una evaluación individual, compensación y empleo continuo.</p>				
<p>Principio 9: La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
significativamente al sistema de control interno.				
<p>La administración desarrolla enfoques para observar cambios en el mercado externo y evalúa el posible impacto en las operaciones de la entidad y reporte financiero. Este proceso incluye la revisión de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sitios de internet y redes sociales. ✓ Herramientas de seguimiento de sitio web. ✓ Servicios de recorte de periódico. ✓ Buscadores. ✓ Publicaciones comerciales y ferias. ✓ Conferencias. ✓ Organizaciones profesionales. 				
<p>Frente a la decisión de una nueva estrategia, la administración lleva a cabo una evaluación detallada de riesgos, para considerar como los cambios podrían impactar en el cumplimiento de todos los objetivos a través de la entidad.</p>				
<p>Principio 10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>				
<p>Una vez los riesgos han sido identificados y estructurados para las aseveraciones relevantes de los estados financieros, la administración determina los procesos del negocio relevantes y selecciona y desarrolla actividades de control para direccionar cada</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
riesgo.				
<p>La administración involucra a las partes interesadas para identificar las actividades de control apropiadas, lo que incluye al personal responsable de los riesgos en sus áreas, personal financiero responsable del reporte financiero, y otros expertos de control como auditores internos y demás que tengan el conocimiento especializado.</p>				
<p>La selección y desarrollo de actividades de control se lleva a cabo a través de varios métodos y puede incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Uso de matrices para esquematizar los riesgos identificados para las actividades de control. ✓ Implementación de mesas de trabajo para identificar las actividades de control apropiadas para cada riesgo identificado. ✓ Uso de inventario de control de actividades, adaptándolas como apropiadas 				
<p>La administración considera la segregación de responsabilidades y una mezcla de actividades de control para las transacciones y revisiones de los procesos del negocio, y de la misma manera considera el uso de controles automatizados siempre y cuando los sistemas lo permitan.</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
Los controles son complementados por actividades de control manual cuando los controles automatizados no estén disponibles.				
La administración es la responsable de diseñar, implementar y llevar a cabo un sistema de control interno efectivo y eficiente, cuando contrata a terceras partes para el desarrollo de algunas de sus operaciones.				
La administración determina los procesos de negocio relevantes y selecciona y desarrolla actividades de control para direccionar cada riesgo.				
La administración identifica incompatibilidades en las funciones que necesitan una segregación de responsabilidades apropiada.				
Las políticas son regularmente actualizadas para reflejar los cambios en responsabilidades y actividades.				
Las funciones incompatibles se consideran en el desarrollo o revisión de políticas para otorgar el acceso a activos y sistemas.				
Las políticas son regularmente actualizadas para reflejar los cambios en responsabilidades y actividades.				
Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.				
La administración evalúa el riesgo de declaraciones erróneas, o de errores en los resultados de las aplicaciones de los usuarios finales.				
<p>Con base en los niveles de riesgo, la administración selecciona, y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología cubriendo los procesos relevantes sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Infraestructura tecnológica. ✓ Administración de la seguridad. ✓ Usuario final de computación. <p>Desarrollo y mantenimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Lo completo y exacto de los controles entre el sistema de usuario final de computación y otros sistemas. 				
La administración selecciona y desarrolla las actividades De control para que el proceso de transacciones esté completas, exactas y validas en tiempo real, así como se revisan manualmente y por medio de alertas automatizadas cuando presentan problemas.				
La administración financiera establece políticas que definen derechos de acceso apropiados para ser consistentes con las funciones de trabajo, incluyendo la segregación de responsabilidades, para las				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
aplicaciones y procesos financieros relevantes.				
Los problemas en los reportes son revisados regularmente y las acciones correctivas son tomadas cuando los problemas son identificados.				
La administración considera varios factores cuando selecciona nuevos paquetes de software, incluyendo funcionalidad, controles de aplicación, características de seguridad, y requerimientos de conversión de datos				
<p>Principio 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.</p>				
<p>Los procedimientos son documentados usando varios formatos como narrativos, diagramas de flujo y matrices de control. La administración desarrolla un formato estandarizado para las políticas y procedimientos, el cual incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Razones para la política y el procedimiento, incluyendo los riesgos asociados. ✓ Ubicación, unidades y procesos para los que se aplica las políticas y procedimientos. 				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Roles y responsabilidades para poseer, crear, implementar, la ejecución y mantenimiento de la política y procedimiento. ✓ Hechos cubiertos por las políticas y procedimientos, incluyendo acciones correctivas para tomar como parte del desarrollo de la actividad del control. ✓ Procedimientos de clasificación para las excepciones de las políticas. ✓ Referencias cruzadas entre las políticas y procedimientos asociados. ✓ Competencia requerida del personal que desarrolla los procedimientos. ✓ Revisión de los datos. 				
<p>Las unidades de negocios o líderes funcionales implementan actividades de control en sus áreas de responsabilidad a través de la construcción de políticas y procedimientos entre las actividades del día a día de la organización.</p>				
<p>Las políticas y procedimientos son comunicados a través de diferentes formas, incluyendo programas de capacitación, encuentros, y distribución de documentos formales e informales.</p>				
<p>Los dueños de las actividades de control, en conjunto con los expertos en reporte financiero y control, revisan la documentación de las actividades de control para verificar su</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
relevancia y cambios significativos. Los cambios se realizan cuando se encuentran actividades de control redundantes, obsoletas o inefectivas.				
Principio 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.				
La Administración crea un inventario de la información y esquematiza cada ítem para uno o más miembros de la Administración que tengan una posición en el Reporte Financiero Externo, asignando responsabilidades al personal para recolectar la información requerida.				
El personal financiero evalúa la información externa recolectada y la incorporación de eventos, tendencias y cambios en el reporte financiero del día a día o en las responsabilidades de control interno relacionadas. Además, el personal financiero asegura que cualquier pronunciamiento acerca de los cambios para actualizar los estándares contables y los requerimientos regulatorios, estén resumidos, revisados y difundidos a otros dentro de la organización de reporte financiero.				
El diseño de la aplicación incluye controles de aplicación automatizados como las revisiones de entradas para la existencia y validez, y las revisiones de salidas para la completitud y la				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
exactitud.				
La Alta Dirección establece un programa de gobierno de datos para apoyar los objetivos de la compañía asegurando la confiabilidad de la información usada en el soporte de controles internos y de Reporte Financiero Externo.				
La Alta Dirección establece un programa de gobierno de datos para apoyar los objetivos de la compañía asegurando la confiabilidad de la información usada en el soporte de controles internos y de Reporte Financiero Externo.				
<p>El programa de gobierno de datos incluye procedimientos y políticas para:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Asignación de roles y responsabilidades entre el grupo administrativo central de datos, funciones del negocio y TI. ✓ Validación de fuentes de información. 				
La Alta Dirección formaliza políticas, procedimientos y responsabilidades para los datos e información de la Administración, considerando el volumen, complejidad y demanda de las capturas rápidas y diseminación de fuentes múltiples.				
El Alto Administrador de datos desarrolla procesos para llevar a cabo la política de				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
clasificación de datos.				
Los requerimientos de clasificación de datos son comunicados al personal responsable del procesamiento de transacciones a través de notificaciones periódicas sobre las responsabilidades importantes de control interno.				
Principio 14: La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.				
El Departamento de Auditoría Interna revisa la información del almacén, como parte de las evaluaciones continuas e independientes.				
Las actualizaciones de controles específicos son comunicadas tanto al desarrollador de controles como al revisor.				
Los asuntos reportados en el programa de denuncias son evaluados por una parte objetiva y comunicados a la Junta Directiva o a un encargado apropiado, según sea el caso, para tomar las acciones necesarias				
La Administración desarrolla procesos de comunicación y foros multifuncionales y departamentales que permiten que el personal comunique asuntos de control interno a través de la entidad.				
Representantes de cada departamento han definido roles y responsabilidades para la				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<p>comunicación de asuntos de control interno a través de estos procesos y foros. El equipo se reúne periódicamente para discutir asuntos, tendencias y eventos futuros que puedan impactar los controles internos. La Administración y el personal pertinente evalúan y responden al impacto de estos asuntos y hechos.</p>				
<p>Principio 15: La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.</p>				
<p>La Administración proporciona una línea de denuncias anónima a los clientes, proveedores, y compañías contratadas y demás partes externas, para facilitar el reporte y retroalimentación sobre asuntos relevantes. La línea es comunicada a través de diferentes medios como la página de internet de la compañía o comunicaciones directas con las partes externas.</p>				
<p>Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.</p>				
<p>La Alta Dirección se reúne periódicamente para revisar las asignaciones de esfuerzos entre las evaluaciones continuas e independientes usadas para llevar a cabo</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
<p>actividades de monitoreo.</p> <p>La combinación de actividades de monitoreo sobre el control interno y el Reporte Financiero Externo depende de las evaluaciones de la administración de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Requerimientos regulatorios de la entidad y objetivos de reporte financiero, ✓ Cambios en la industria, ✓ Resultados de las evaluaciones de la efectividad de los controles, ✓ Cambios presentados que han impactado algún componente del Sistema de Control Interno. ✓ Metas de producción. 				
<p>La Administración identifica las métricas que correlacionan la completitud y exactitud de las metas de producción para proporcionar las evaluaciones continuas de las actividades de control establecidas. De esta manera, la Administración considera los procesos que deben ser monitoreados y desarrolla las medidas y frecuencia apropiadas para la evaluación.</p>				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
La Administración utiliza la tecnología para apoyar el monitoreo del sistema de control interno en el curso ordinario del negocio, a través de aplicaciones de monitoreo automatizadas.				
La Administración obtiene y revisa periódicamente la información de los proveedores de servicios externos para identificar cualquier cambio en las actividades que puedan afectar el control interno sobre el Reporte Financiero Externo de la entidad.				
Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.				
La Administración desarrolla políticas y prácticas para evaluar periódicamente y comunicar los resultados de las actividades de monitoreo de la entidad				
La Administración ha establecido que todas las deficiencias deben ser reportadas al personal responsable para tomar las acciones correctivas. Las deficiencias deben ser clasificadas para dar una respuesta oportuna a cada una.				
La Administración establece prácticas para revisar el estado de las acciones correctivas tomadas para verificar que las deficiencias				

Actividad	Si	No	N/A	Observaciones
han sido remediadas oportunamente.				

Guía de entrevista dirigida a la Gerencia General

GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Empresa: EL TRIUNFO S, A

Objetivo: Conocer el ambiente en que la empresa **EL TRIUNFO S, A** desarrolla sus operaciones, información necesaria para efectuar la presente investigación y la cual ayudara a reconocer la situación actual de la empresa.

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Fecha: _____ / _____ / _____

Hora Inicio: _____: _____ **Hora Final:** _____: _____

Ítems	Preguntas Cerradas	Si	No	Comentario
1.	¿Cuenta la empresa con Personería Jurídica?			
2.	¿cuenta la empresa con una junta directiva?			
3.	¿Hay segregación de las funciones?			
4.	¿La empresa está ubicada en un lugar estratégico?			
5.	¿El lugar donde está la empresa la hace ser famosa?			
6.	¿Hay Autorización para realizar las órdenes de compra de materia prima?			
7.	¿Hay proceso de compra, es decir de cotización de la materia prima?			
8.	¿Hay autorización para las salidas de inventario?			
9.	¿La empresa cuenta con un sistema de costeo?			
10	¿El área de producción está separada por			

Ítems	Preguntas Cerradas	Si	No	Comentario
	departamentos?			
11	¿Los almacenes de materia prima cuentan con las condiciones adecuadas para el resguardo de la materia prima?			
12	¿Se cuenta con un seguro almacenamiento?			
13	¿Hay señalización donde describa el detalle de cada materia prima?			
14	¿Se ingresa en sistema las entradas y salidas de materia prima?			
15	¿Hay señalización de solo personal autorizado?			
16	¿Hay personal autorizado para autorizar las requisas de bodega?			
17	¿Existe control del stock de bodegas			
18	¿Cuenta con sistemas contables el área de bodega?			
19	¿Existe control donde muestre la ubicación y detalle del inventario de materia prima en el sistema?			
20	¿Hay supervisión periódica de los registrado en el sistema			
21	¿Se verifica lo registrado en sistema con las existencias en físico?			
22	¿Cuentan con políticas de control interno?			
23	¿Se cuenta con manuales de cuidado y protección del inventario?			
24	¿Hay extintores para prevenir cualquier			

Ítems	Preguntas Cerradas	Si	No	Comentario
	siniestro?			
25	¿Se ha pagado un seguro para el resguardo de la materia prima?			

Guía de entrevista dirigida a la Gerencia General

GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Empresa: EL TRIUNFO S, A

Objetivo: Conocer el ambiente en que la empresa **EL TRIUNFO S, A** desarrolla sus operaciones, información necesaria para efectuar la presente investigación y la cual ayudara a reconocer la situación actual de la empresa.

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Fecha: _____ / _____ / _____

Hora Inicio: _____ : _____ **Hora Final:** _____ : _____

Preguntas abiertas

- 1- ¿Cuál es la principal materia prima de la entidad?
- 2- ¿Qué tipo de prendas son el producto final?
- 3- ¿Cuál es el proceso administrativo de inventarios?
- 4- ¿De qué manera la administración vigila el subproceso de inventarios?
- 5- ¿Qué tipo de medidas de control se han tomado para el subproceso de inventarios de materia prima?
- 6- ¿De qué manera se tiene la clientela?
- 7- ¿De qué manera atraen a nuevos clientes?
- 8- ¿Cuáles son las exigencias de los clientes a la entidad?

- 9- ¿Además de comprar que otro papel juegan los clientes en la entidad?
- 10- ¿Quién es la principal competencia de la entidad?
- 11- ¿Podría la entidad verse amenazada por una competencia?
- 12- ¿Cuáles son las medidas que se toman para posicionarse en el mercado?
- 13- ¿Se ha tenido retraso por parte de los proveedores en cuanto a la entrega de materia prima?
- 14- ¿Cuáles han sido los motivos de los retrasos de materia prima?
- 15- ¿Han utilizado en algún momento bienes sustitutos?
- 16- ¿Porque han tenido que recurrir a bienes sustitutos?
- 17- ¿Qué medidas podrían tomar ante un desabastecimiento de materia prima?
- 18- ¿Qué medidas en cuanto a empleados han tenido que tomar para mitigar el retraso de materia prima?
- 19- ¿Qué impacto ha tenido la pandemia Covid 19 en relación con la empresa?
- 20- ¿Qué medidas preventivas han tenido que desarrollar para seguir manteniéndose en el mercado?
- 21- ¿Es material el impacto al no haber materia prima?
- 22- ¿De no haber materia prima, quienes son los principales afectados en la entidad?
- 23- ¿Hay riesgo de desabastecimiento de materia prima?
- 24- ¿Qué medidas se desarrollarían ante un desabastecimiento de materia prima?

Matriz de riesgo

	Matriz de Riesgos y Controles
--	--------------------------------------

CONTROL INTERNO

VALORACION MAPA INHERENTE

● 2.7

VALORACION MAPA RESIDUAL

● 2.6

FECHA: 5 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Identificación de Riesgos				Análisis y Evaluación del Riesgo											Tratamiento y Monitoreo	
No.	Objetivo Estratégico	Riesgos del Subproceso	Categoría de Riesgo	Valoración Inicial / Riesgo Inherente			Controles para admón. del riesgo	Estructura del control		Valoración de la operatividad del control			Valoración Final / Riesgo Residual			Acción requerida al riesgo
				Probabilidad	Impacto	Valoración Inicial		Tipo	Existe	Diseño	Eficacia operativa	Solidez	Probabilidad	Impacto	Residual	
R1	O1	Actividades no autorizadas para el manejo de inventario. A causa de: Falta de políticas y procedimientos. Ocasionando: pérdida de inventario.	Financiero	Alta	Moderado	Alto	Verificación de la recepción inmediata de la materia prima. Realizar un control de las ordenes de producción por fecha y pedido.	Correctivo	si	Fuerte	Media	Por mejorar	Alta	Moderado	Alto	Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo
R2	O1	Debilidades en el control de inventario de productos terminados debido a: mala recepción de ordenes de producción. Ocasionando: pérdidas económicas.	Tecnología de información	Alta	Menor	Medio	Realizar verificaciones automáticas de productos terminados con su respectivas ordenes.	Preventivo	si	Moderada	Media	Por mejorar	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
R3	O2	Falta de materia prima en el área de producción debido a: mala administración y manipulación de la materia prima.	Operativo	Muy Alta	Mayor	Muy Alto	Realizar un análisis de cada una de las ordenes de compra para cada producción y realizar un análisis de toda la materia prima ue se esta desechando a la hora de la producción.	Correctivo	si	Moderada	Alta	Por mejorar	Muy Alta	Mayor	Muy Alto	Inmediata: requiere acción inmediata para dar solución o controlar el riesgo
R4	O1	Un manejo inadecuado de las entras y salidas del personal de producción debido a: no tener un control manual de entrada y salida.	Operativo	Moderada	Moderado	Medio	Controlar cada na de las entradas y salidas del personal con programas o planificando un reloj digital	Preventivo	si	Moderada	Baja	Insatisfactorio	Moderada	Moderado	Medio	Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.
R5	O3	Debilidades en las políticas de control interno.	Financiero	Moderada	Moderado	Medio	Ampliar las políticas de control interno para mejorar cada uno de los procesos de producción.	Detectivo	si	Fuerte	Media	Por mejorar	Moderada	Moderado	Medio	Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.
R6	O3	Una inadecuada segregación de funciones en el área de almacenamiento	Recurso Humano	Alta	Moderado	Alto	Controlar cada uno de los puntos ue maneja cada personal en su área de trabajo , con supervisiones constantes.	Correctivo	si	Fuerte	Alta	Fuerte	Alta	Menor	Medio	Mitigar/transferir o Rediseñar o Mejorar; otras medidas de mejora podrían ser utilizadas para optimizar el riesgo.