

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA DE INVESTIGACIÓN:

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
CUEROS, S.A, MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL MARCO INTEGRADO DE
CONTROL INTERNO COSO 2013 EN EL PERIODO 2016.

AUTOR

Br. BETANIA JUNIETH AGUILAR CHINCHILLA

Br. VALERIA IVONNE ESTRADA MORALES.

Br. DILSON WILFREDO PALACIOS MATAMOROS

TUTOR

MSC. DAVID FRANCISCO ALVARADO DAVILA.

MANAGUA, ENERO 2018



i. Dedicatoria

El presente trabajo monográfico se lo dedico a Dios por ser el creador y guiador de mi vida, por darme la sabiduría y la fortaleza para alcanzar este nuevo logro, y sobre todo por la salud dada durante todos estos años para poder cumplir una de mis metas.

Especialmente les dedico esta tesis a mis padres Orlando Aguilar y Eva Chinchilla a quienes amo y respeto y sobre todo por haber confiado en mi capacidad para triunfar y por ser los guías e impulsores de mi vida

A la vez a mi hermana y a mi esposo por brindarme su amor y apoyo durante todo este proceso.

A mis compañeros Valeria Estrada y Dilson Palacios por la entrega y dedicación a la elaboración de este trabajo.

Betania Junieth Aguilar Chinchilla.



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por brindarme sabiduría y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi vida y mi formación profesional, por guiarme en el camino correcto y llenarme de fortalezas para poder vencer los obstáculos y proseguir mis metas.

A mis padres Ignacio Estrada y Mercedes Morales quienes siempre me han apoyado en todo momento:

A mi padre por sus enseñanzas y buen ejemplo, por siempre aconsejarme, por enseñarme a seguir hacia adelante sin temor a nadie y sobre todo por brindarme todo su amor y cariño.

A mi madre por todo el esfuerzo que hace cada día, por la paciencia y comprensión que muestra en cada momento, por apoyarme en cada logro y por el maravilloso y gran amor que nos brinda.

A mi tutor Msc. David Alvarado Dávila, por su apoyo, motivación y por impartirme sus conocimientos para la elaboración y culminación del presente trabajo, igualmente a todas esas personas que de una u otra manera siempre estuvieron a mi lado apoyándome.

Valeria Ivonne Estrada Morales



i. Dedicatoria

Primeramente, dedico a Dios nuestro creador, ya que él me ha brindado sabiduría, fortaleza, deseos de superación, ha sido el pilar para no decaer en los momentos más difíciles que he pasado en la lucha diaria para lograr una meta más en mi vida.

Este logro también se lo dedico a mi madre, quien ha estado todo el tiempo apoyándome, para que no me falte nada en los estudios, a la universidad y maestros que han brindado su colaboración para el logro de este trabajo. A profesionales y amigos que han estado en constante ayuda para lograr la culminación de esta carrera durante cinco años.

Finalmente dedico este trabajo a todas las personas que aportaron de una u otra manera una ayuda para poder culminar este trabajo.

Dilson Wilfredo Palacio Matamoros



ii. Agradecimiento

A Dios por darme la dicha de cumplir mis metas y propósitos en lo largo de nuestra vida.

A mis padres quienes con tanto sacrificio y paciencia han apoyado mi formación profesional

A mi hermana y esposo por ser ambos apoyos especiales en mi vida

A mis compañeros de tesis por ser tan comprensivos y ayudarme y apoyarme en todos los tropiezos y dificultades a lo largo de la carrera

A los profesores del Recinto universitario Carlos Fonseca Amador por aportar en nuestra formación profesional. En especial al Msc. David Alvarado por ser nuestro guía en este trabajo, además a la Msc. Ericka Navarrete por ayudarnos y darnos sus aportes valiosos en el desarrollo de esta tesis.

Betania Junieth Aguilar Chinchilla



ii. Agradecimiento

En primer lugar, a Dios, Rey de reyes y Señor de señores, por proveerme de conocimiento y sabiduría para poder llegar hasta donde he llegado, iluminándome en todas mis decisiones y poder cumplir uno de mis sueños.

A mis padres, por ser un ejemplo a seguir, inculcarme valores de bien y apoyarme en cada momento para la culminación de mis estudios, por brindarme la oportunidad de tener una excelente educación y enseñarme a perseverar en cada una de mis metas, por todo su amor incondicional.

A mi hermana Hillyen, mis hermanos Delvis y Jacinto, quienes siempre me ayudan en todo momento, por ofrecerme todo su apoyo y acompañarme en todas mis decisiones.

A mi Mama Josefa (Abuela), por ser parte de mi vida desde que nací, quien me ha aconsejado y brindado su amor absoluto.

A mi novio Tayron Calderón, quien siempre me ha apoyado en todos mis trabajos, me impulsa a lograr mis objetivos y me motiva a ser mejor cada día, mostrándome su amor y compañía en todo momento.

A mis compañeros de tesis por también ser parte de mi formación personal y profesional, por la paciencia que me han tenido, por compartir buenos y malos momentos conmigo y demostrarme siempre su apoyo. A mi tutor por todo el tiempo invertido y dedicado a este trabajo, en cada fase del proceso y por sus consejos, ideas y conocimientos. A todos mis profesores en general quienes han contribuido en mi educación, por transmitirme sus conocimientos y experiencias, por instruirme y formarme como un profesional y ayudarme de alguna manera a ser lo que ahora soy.

Valeria Ivonne Estrada Morales



ii. Agradecimiento

A la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua y a las autoridades que la representan; que los mantiene comprometido con la educación y la responsabilidad social.

Mi agradecimiento especial a los maestros Msc. Erika Navarrete, Msc. Alfredo Canales, Msc. Manuel Flores y a mi tutor Msc. David Alvarado, por haberme transmitido las herramientas necesarias para la elaboración de este trabajo y brindarme consejos para ser un profesional en la materia contable, siempre con el razonamiento que hay que seguir en constante aprendizaje para ser mejor cada día. Gracias por el valioso tiempo que me han dedicado para finalizar este trabajo con éxito.

Por último agradezco a mis compañeras de tesis, ya que me brindaron ánimos para seguir hasta el final de esta labor y por la coordinación que establecimos para hacer posible este trabajo. A todas las personas que brindaron sus aportes en la preparación y culminación de esta labor les agradezco.

Dilson Wilfredo Palacio Matamoros



iii. Carta Aval del Tutor

Managua, noviembre 2017.

Msc. Álvaro Guido Quiroz
Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
Su Despacho

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted 1 ejemplar de monografía con el tema “Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa cueros, S.A, mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.” Elaborado por los bachilleres Betania Junieth Aguilar Chinchilla con carnet # 13200068, Valeria Ivonne Estrada Morales con carnet # 12020878 y Dilson Wilfredo Palacios Matamoro con carnet # 13205546 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

El documento cumple con los requisitos establecidos en el reglamento del Régimen Académico Estudiantil en sus artículos 48, 49, 50 y 51.

Sin más a que hacer referencia, le saluda.

Atentamente,

Msc. David Francisco Alvarado Dávila
Tutor

iv. Resumen

El presente trabajo investigativo tiene como principal objetivo evaluar el sistema de control de inventario en la empresa Cueros, S.A. mediante el marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016, así como también analizar los riesgos que afectan el departamento de inventario.

El método de estudio puesto en práctica para esta investigación es de tipo cualitativa con lineamientos cuantitativos, se emplea además la aplicación de instrumentos como cuestionarios y matrices para analizar los riesgos y afectaciones del control interno en el departamento de inventario.

El control interno Coso 2013 tiene como propósito fundamental mejorar el desempeño y gestión organizacional, la aplicación de Coso 2013 proporcionara una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de operaciones, el reporte y de cumplimiento. Sin embargo, desde que se creó la empresa Cueros, S.A, no se ha realizado un análisis sobre el control interno, de ahí el interés que despierta esta investigación pues presenta una evaluación realizada a la empresa con el objetivo de brindar recomendaciones, que ayuden a mejorar el proceso productivo y operativo de la organización, tomando como referencia el marco integrado de control interno Coso 2013.

Dentro de las principales conclusiones obtenidas según los objetivos propuestos se logra identificar que la empresa se encuentra en una exposición moderada al riesgo es decir que debe mejorar en los controles que aplica para reducir los riesgos a niveles aceptables, de igual manera los registros contables de los inventarios en la empresa deberán realizarse adecuados a las NIIF para pymes, con respecto a la aplicación del MICI – COSO en el departamento de inventario se encontraron serias deficiencias en todos sus componentes por lo que se hace necesario que la empresa aplique medidas correctivas inmediatamente.



v. Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta Aval del Tutor	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
1.1. Antecedentes.....	3
1.1.1. Antecedentes Históricos.....	3
1.1.2 Antecedentes de Campo.....	3
1.2. Justificación	6
1.3. Planteamiento del Problema.....	7
1.4. Formulación del Problema	8
II. Objetivos de la investigación	9
2.1. Objetivo General	9
2.2. Objetivos Específicos.....	9
III. Marco teórico	10
3.1. Introducción	10
3.2. Perfil de la empresa.....	10
3.2.1. Historia de la empresa.....	10
3.2.2. Misión	11
3.2.3. Visión.....	11
3.2.4. Valores	11
3.3. Enfoque Conceptual.....	13
3.3.1. Inventarios.....	13
3.3.2. Tipos de Inventario	14
3.3.3. Valuación de los Inventarios.....	15
3.3.4. Métodos de valuación de inventario	15
3.3.5. Riesgo	16
3.3.6. Control de Inventarios.....	17
3.3.7. Método de Control de los Inventarios.....	18
3.4. Normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes).....	18
3.4.1. Características de las NIIF para pymes	19



3.5. Sección 13 de la NIIF para pymes	19
3.5.1. Sección 13.1: Alcance de esta sección.....	19
3.5.2. Sección 13.4: Medición de los inventarios	20
3.5.3. Sección 13.5: Costo de los inventarios sección 13.5 de las NIIF para Pymes	21
3.5.4. Sección 13.6 y 13.7: Costo de Adquisición	21
3.5.5. Sección 13.8: Costo de transformación.....	21
3.5.6. Sección 13.9: Distribución de los costos indirectos de producción.	22
3.5.7. Sección 13.10: Producción conjunta y subproductos.....	23
3.5.8. Sección 13.11 y 13.12: Otros costos incluidos en los inventarios	23
3.5.9. Sección 13.13: Costos excluidos de los inventarios.....	24
3.5.10. Sección 13.16: Técnicas de medición del costo.....	24
3.5.11. Sección 13.17: Formulas del cálculo del costo	24
3.5.12. Sección 13.19: Deterioro del valor de los inventarios	25
3.5.13. Sección 13.20 y 13.21: Reconocimiento de un gasto.....	26
3.5.14. Sección 13.22: Información a revelar	26
3.6. Marco Integrado de Control Interno Coso 2013	26
3.6.1. Control interno	27
3.7. Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)	30
3.7.1. Entorno de control.....	30
3.7.2. Evaluación de riesgos.....	32
3.7.3. Actividades de control	32
3.7.4. Sistema de información y comunicación	33
3.7.5. Supervisión del sistema de control – Monitoreo.....	35
3.8. Principios del control interno (COSO 2013).....	36
3.8.1. Entorno de control.....	36
3.8.2. Evaluación de riesgos.....	37
3.8.3. Actividades de control	37
3.8.4. Información y comunicación	38
3.8.5. Actividades de supervisión – monitoreo	38
IV. Preguntas Directrices	39
V. Operacionalización de variables	40
VI. Diseño metodológico	41



6.1. Introducción	41
6.2. Tipo de investigación	41
6.3. Fuentes de información.....	41
6.4. Población de estudio	42
6.5. Muestra	42
6.6. Marco temporal de análisis	42
6.7. Técnicas de recolección de datos	42
6.8. Instrumentos de investigación.....	43
6.8.1. Matriz de Evaluación de Riesgos inherentes	43
6.8.2. Cuestionarios para la evaluación del nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.....	44
6.8.3. Cuestionarios de Control interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.	45
6.9. Enfoque investigativo	48
6.9.1. Modelo lógico	48
VII. Análisis de Resultados	49
7.1. Análisis de los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.....	49
7.1.1. Resultados de la aplicación de la matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario.....	58
7.2. Evaluación del nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para pymes.....	60
7.2.1. Resultados de la implementación de los cuestionarios para evaluar el nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.....	62
7.3. Aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016.	65
7.3.1. Resultados de la aplicación de la matriz de evaluación del control interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.	68
7.3.2. Segundo cuestionario aplicado a la Evaluación de control interno COSO 2013 en el departamento de inventario.....	73
7.4. Propuesta de mejora al control interno del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.	78
VIII. Conclusiones.....	82
IX. Recomendaciones.....	84
X. Bibliografía	87

XI. Anexos	92
Anexo 1. Organigrama Cueros, S. A.	92
Anexo 2. Matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario.....	93
Anexo 3. Evaluación de registros contables según NIIF para pymes	99
Anexo 4. Evaluación de registros contables según NIIF para pymes. Aspectos Generales.....	102
Anexo 5. Matriz de evaluación de Control Interno Aspectos Generales. Ambiente de Control.....	103
Anexo 5.1. Matriz de Evaluación de riesgos	107
Anexo 5.2. Matriz de Evaluación de Actividades de Control.....	111
Anexo 5.3. Matriz de Evaluación Información y comunicación	115
Anexo 5.4. Matriz de Evaluación de Monitoreo	119
Anexo 5.5. Resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control Interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.	122
Anexo 6. Evaluación control interno departamento de inventario. Ambiente de control	128
Anexo 6.1. Evaluación control interno departamento de inventario. Evaluación de Riesgos	129
Anexo 6.2. Evaluación control interno departamento de inventario. Actividades de Control.....	130
Anexo 6.3. Evaluación control interno departamento de inventario. Información y comunicación.....	132
Anexo 6.4. Evaluación control interno departamento de inventario - Monitoreo.....	132
Anexo 6.5. Resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control interno COSO 2013 en el departamento de Inventarios.	134

I. Introducción

El presente trabajo monográfico posee como objetivo principal, la realización de una evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, utilizando el marco integrado de control interno MICI-COSO en el periodo 2016; la cual ayudara a contribuir en gran manera a mejorar el proceso contable y operacional de la empresa y así reducir los riesgos de pérdida o fraude en la entidad.

En los últimos periodos la empresa Cueros S.A, ha incurrido en una serie de deficiencias de control en el departamento de inventarios que abarca las áreas de producción, almacenamiento y distribución de productos, lo que ha ocasionado que el saldo de la cuenta de inventario no sea razonable debido a que no se tienen controles que ayuden a reducir riesgos en la empresa.

La importancia de esta investigación se basa específicamente en la aplicación de un análisis de riesgos inherentes que afectan las operaciones del departamento de inventario y aplicar controles que puedan erradicar estos riesgos, además se evaluarán los cumplimientos de registros contables del rubro de inventario según la sección 13 de la NIIF para Pymes para lograr saldos con más exactitud, de la misma forma se aplicara el marco de control interno MICI-COSO al departamento de inventario con el fin de obtener controles claves para una correcta operación contable y administrativa.

La metodología utilizada en esta investigación será el método inductivo-deductivo; y el tipo de investigación de tipo cualitativa con lineamientos cuantitativos. La población de la presente investigación está integrada por la empresa Cueros, S.A. La muestra de esta investigación es el periodo contable del año 2016 esto incluye los estados financieros y diversos informes de producción en base a los inventarios de la empresa Cueros S.A

Los instrumentos de recolección de datos serán cuestionarios y matrices que se aplicarán a los empleados de la entidad. Una vez obtenidos los resultados de dichos instrumentos se presentarán los resultados y recomendaciones de la evaluación.

Para efectos de este trabajo de investigación cada uno de sus capítulos están integrados de la siguiente forma:

Capítulo I contempla la introducción, el planteamiento y formulación del problema, justificación, objetivos generales y específicos.

Capitulo II está integrado por el marco referencial el cual brinda la teoría necesaria relacionada con la presente investigación, de igual manera se plantea las preguntas directrices de la investigación.

Capitulo III presenta el diseño metodológico de la investigación, lo que se refiere al tipo de estudio, método de investigación a implementar, la determinación de la población y universo de estudio y las herramientas utilizadas para recopilar información.

Capitulo IV integra el análisis y discusión de resultados.

Capítulo V incluye las conclusiones que resultaron de la investigación y que dan respuesta a los objetivos propuestos, además contiene recomendaciones orientadas a la solución del problema y finalmente la bibliografía y anexos donde se presentan los instrumentos aplicados.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes Históricos

El marco de control interno (marco original), fue publicado en 1992 por el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO), por sus siglas en inglés, con el fin de ayudar a las organizaciones a mejorar la calidad de información, normas y sistemas de control.

Debido a la gran aceptación que tuvo este marco en el 2013 COSO presenta la versión actualizada de control interno – marco integrado, cuyo objetivo es permitir a las organizaciones desarrollar y mantener de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio.

En el proceso de evaluación del sistema de control de inventario según el marco de control interno MICI-COSO 2013, lo que se pretende es darle una forma concreta al objetivo planteado, antes de iniciar se debe evaluar si lo que se está proponiendo es lo más pertinente, eficaz, eficiente y rentable para la empresa.

La elaboración de zapatos 100% cuero, es una actividad caracterizada por poseer gran movimiento en el inventario especialmente en la materia prima, lo que puede ocasionar que se incurra en bajos niveles de control que conllevan hasta pérdidas económicas importantes.

1.1.2 Antecedentes de Campo

La presente investigación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas denominada “Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, mediante la aplicación del marco de control interno MICI-COSO en el periodo 2016”, hace referencia a numerosos trabajos relacionados con el control de inventario y en menor medida a

nivel nacional, pues la información relacionada es alcanzable. Las mencionadas monografías poseen los mismos enfoques hacia el inventario, a diferencia del tipo de empresa en cuestión y algunas también abarcan otros componentes de la operatividad de la entidad. A continuación, se citan algunos de los documentos mencionados anteriormente, destacando ciertos aportes:

El trabajo de Salas, S. y Mejía, J. (2015), titulado “Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex, S.A.”, el principal objetivo es analizar e identificar los errores del control interno mediante la realización de una auditoría de inventarios con el fin de proponer recomendaciones que serán el principal soporte para la elaboración de un manual de control interno. También se realizó análisis de control interno que permitió conocer los diferentes procesos que se efectúan en las bodegas y el manejo que se tiene con el inventario.

De igual manera destaca el estudio de Secaira, M. L. (2014), en su investigación: “Modelo de gestión de control y manejo de inventario en la empresa comercial Distribuidora J.L en la ciudad de Santo Domingo”, con el fin de plantear un control adecuado de los inventarios.

Secaría logró encontrar algunas deficiencias en el control de inventario, por ejemplo, determinó que la entidad no contaba con políticas, ni procedimientos que permitieran un control adecuado, este estudio brinda herramientas para realizar evaluaciones en las deficiencias del control de inventario.

Acuña, D. & Chavarría, S. (2014), en su tesis: Efecto de la implementación de un sistema de control de inventario bajo el marco normativo de la NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa constructora “Las Segovias” EMCOSE (tesis para obtener el título de contadores), concluye que un inadecuado control en el inventario perjudica las operaciones de la empresa ocasionándole pérdidas de materiales, repuestos, combustibles, sin omitir las pérdidas monetarias

de la misma, por lo que el sistema de control de inventario propuesto para la empresa constructora “Las Segovias” mejoro el proceso de uso y manejo de materiales y repuestos que son utilizados en cada uno de los diferentes proyectos ejecutados.

El estudio de Germán, F. (2012) denominado: Evaluación del Control Interno en el área de Inventario de materia prima y productos terminados en la fábrica de puros American Caribbean Cigars S.A en la ciudad de Estelí; dicho estudio se realizó tomando en consideración el enfoque cuali-cuantitativo de tipo descriptivo y de corte transversal. La muestra utilizada fue de siete funcionarios de la empresa que están directamente relacionados con el área de inventarios. La información se obtuvo utilizando técnicas de levantamiento de datos, tales como: entrevistas, encuestas y revisión documental.

Esta investigación ayudo a conocer mejor los procedimientos que se llevan a cabo en la fábrica respecto a la administración y manejo del inventario de materiales y mercancías, así como los compromisos y funciones de los empleados relacionadas con estos procedimientos.

En la investigación se logró determinar que llevar un adecuado control en los inventarios es de gran importancia para la empresa puesto que constituyen una parte fundamental de la misma, de igual manera se logra identificar investigadores con diferentes criterios acerca del control de los inventarios, es por esta razón que surge la oportunidad de realizar la investigación para conocer con mayor exactitud los beneficios que aporta un adecuado sistema de control en el área de inventarios para lograr que la empresa cumpla las metas establecidas.

En este sentido, a la fecha la empresa CUEROS S.A. no ha sido sujeto de estudio y análisis que permita evaluar la importancia de un eficiente control en el departamento de inventarios, lo cual da cabida a su determinación como sujeto de análisis.

1.2. Justificación

El motivo principal que inspiró la ejecución de esta investigación se centra en el objetivo de dar solución a una serie de problemas que ha tenido la empresa Cueros, S.A, debido a que en los últimos años ha presentado deficiencias que han ocasionado que las diferentes áreas de producción y almacenamiento no trabajen correctamente, además se han incurrido en pérdidas monetarias, al no poseer controles se incurren en graves riesgos inherentes de la entidad.

Este estudio constituirá un antecedente para futuras investigaciones que se realicen acerca del tema, puesto que servirá como herramienta y guía metodológica, además de esto si la empresa toma en consideración el análisis realizado, el resultado de esta investigación aportara beneficios principalmente a la administración de la misma para así mejorar sus operaciones y por lo tanto optimizar sus utilidades.

Igualmente, con esta investigación se consolidarán los conocimientos de los autores, los cuales serán obtenidos en el transcurso de la investigación, ya que se podrá demostrar de manera práctica la aplicación de dichos conocimientos para dar respuesta a un problema empresarial.

1.3. Planteamiento del Problema

La Empresa Cueros, S.A. es una empresa que se clasifica en el área de pequeñas y medianas empresa, está regida por la ley No 645 Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley Mipyme), su actividad principal es la producción y venta de calzado 100% cuero siendo una empresa muy rentable desde el inicio de sus actividades

Síntomas

Un análisis preliminar de la empresa resalto los siguientes, en sus operaciones durante el periodo 2016 presenta un decremento en su utilidad con respecto al año anterior, existen faltantes de materiales en el departamento de materia prima y producción, además la empresa posee una cantidad elevada de productos en el área de inventarios listos para la venta.

Causas

No se lleva un registro exacto de las entradas y salidas de los productos, de igual manera existe una amplia variedad de calzado producidos sin el control adecuado, la rotación de los productos es lenta lo que provoca afectaciones directamente en el almacenaje, y no se aplica el procedimiento para dar de baja a la gran cantidad de productos obsoletos y dañados que están en existencia.

Por otro lado, no se presenta el estado de costo de producción y venta a la alta gerencia para dar a conocer los resultados del inventario y su manejo para la toma de decisiones operativas, así mismo la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que identifiquen o puedan determinar ciertos riesgos que puedan afectar la operatividad de la misma.

Pronostico

La disminución en las utilidades de la empresa causada por las deficiencias que posee el control de los inventarios puede ocasionar que la empresa no alcance sus metas propuestas y



presente dificultades que podrían afectar el supuesto de negocio en marcha para el futuro predecible.

La realización de una evaluación del sistema del control de inventario de la empresa Cueros, S.A, y la implementación del mismo ayudara a mejorar el proceso operativo y productivo de la entidad, garantizando el cumplimiento de los objetivos de la organización, contribuyendo así a que la empresa marche adecuadamente.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo afecta el inadecuado control de inventario en la operatividad de la empresa Cueros, S.A?

II. Objetivos de la investigación

2.1. Objetivo General

- 2.1.1. Evaluar el sistema de control de inventario de la empresa Cueros, S.A. mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.

2.2. Objetivos Específicos

- 2.2.1. Analizar los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventario de la empresa Cueros S.A.
- 2.2.2. Evaluar el nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.
- 2.2.3. Aplicar el marco de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016.
- 2.2.4. Presentar propuesta de mejora al control interno del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.

III. Marco teórico

3.1. Introducción

La evaluación del sistema de control de inventario tiene por objeto conocer las debilidades que este posee y de qué manera está afectando a la empresa. Actualmente el control de los inventarios es uno de los aspectos que en las micro y pequeñas empresas es pocas veces atendidos, el manejo de un buen control ayuda a que la empresa alcance las utilidades deseadas.

Dado que el presente trabajo- de investigación evalúa el sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, es necesario plantear algunas definiciones que sirvan de ejes conceptuales para la investigación.

3.2. Perfil de la empresa

Cueros, S.A., es una empresa nacional del sector cuero y calzado, sector industrial, su principal actividad económica es la producción y comercialización de calzado 100% cuero.

3.2.1. Historia de la empresa

Fue fundada por su gerente general Mario Javier Palacios Pérez, en la ciudad de Granada del parque central una cuadra al sur, media cuadra al este, donde se encuentra ubicada actualmente, inicio como una pequeña empresa que confeccionaba calzado y con la perseverancia de su socio fundador se ha convertido en una mediana empresa de referencia en el mercado de manufactura nacional.

Su principal actividad económica es la producción y comercialización de calzado 100% cuero, su producción se enfoca principalmente en la fabricación de Calzado de mujer y varón, para vestir, entre otros.

CUEROS, S.A. es una empresa moderna, eficaz y eficiente, por su competitividad en el mercado nacional, a través de la modernización y efectividad en sus procesos productivos, la

innovación en diseño y el fortalecimiento de alianzas con los diferentes actores involucrados en la cadena productiva.

En la actualidad la empresa cuenta con más de 40 trabajadores directos y alianzas estratégicas con varias pymes del área de calzado de cuero de los departamentos de Granada, Masaya y Chontales lo que le permite ampliar su cantidad de producción.

3.2.2. Misión

Promocionar calzado nicaragüense 100% cuero, incorporando tanto al mercado Nacional como de Exportación, una diversidad de estilos, colores y textura de calzado, en diferentes líneas, adecuando su tecnología para garantizar la calidad de sus productos y así obtener la satisfacción de los clientes.

3.2.3. Visión

Lograr el liderazgo como una empresa de manufactura de calzado 100% cuero, siendo una empresa moderna, eficiente y eficaz, por su competitividad en el mercado nacional y de exportación, a través de la modernización y efectividad en sus procesos productivos, la innovación en diseño y el fortalecimiento de alianzas con los diferentes actores involucrados en la cadena productiva.

3.2.4. Valores

La empresa Cueros, S.A. contiene valores y objetivos que son el centro de la organización y constituyen los cimientos de la misma, con el propósito de generar en cada uno de nuestros colaboradores una actitud de servicio excelente, a fin de contribuir a una gestión altamente competitiva, eficaz y eficiente en la fabricación de productos de la mejor calidad en el mercado del calzado de cuero.

- a) Confianza: Generar y un clima de amistad con todos los que se relaciona con la empresa.

- b) Cooperación: Proporcionar al personal de la empresa el apoyo necesario para el logro de los objetivos personales y corporativos.
- c) Honestidad: Ejercer con integridad y transparencia en todos nuestros actos.
- d) Puntualidad: Establecer una cultura de exactitud y responsabilidad en todos nuestros compromisos.
- e) Respeto: Fomentar una actitud de obediencia, en todas las relaciones personales y en todos los niveles de autoridad.
- f) Servicio de Calidad y Garantía: Que nuestros productos sean los mejores de acuerdo con las necesidades de cada persona, ofreciéndoles un calzado elaborado con la mejor materia prima en el mercado y una óptima fabricación que garantizan la excelencia y el mejor precio del mismo.
- g) Deseo de Superación: Desarrollar el talento y la capacidad de cada miembro de nuestra organización para que asuma con eficiencia, responsabilidad y compromiso su rol dentro de la empresa, y esta logre los objetivos esperados
- h) Compromiso: Estimular en cada miembro de la empresa, una actitud responsable y pertinente para realizar su función en forma eficiente y fomentar en cada uno, una genuina sensibilidad social y cuidado con el medio ambiente.
- i) Responsabilidad con los proveedores, colaboradores y clientes: Que todo el equipo de trabajo realice las actividades teniendo en cuenta todos los aspectos legales, éticos, morales, ambientales y de calidad para mantener una cultura organizacional.

3.3. Enfoque Conceptual

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

3.3.1. Inventarios

Los inventarios constituyen una de las cuentas principales del balance general y contienen una importancia relativa en el giro comercial de las entidades. Para la empresa Cueros, S.A, el inventario es la cuenta principal de los activos, ya que es el punto de partida de su proceso de producción.

Coronado, J. C. (2009), menciona que el inventario integra las partidas del activo corriente que están lista para la venta, así mismo define que es toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

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

La Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), define el inventario de la siguiente manera:

Los inventarios son activos (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, (p.81).

A pesar de que el inventario es una de las partes más importante dentro de las empresas, muchas veces no se lleva un buen manejo de las operaciones. Para lograr esto es necesario que la

administración de las empresas implemente un control interno adecuado que ayude al logro de los objetivos estratégicos.

3.3.2. Tipos de Inventario

3.3.2.1. Inventarios de Materia Prima

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

3.3.2.2. Inventarios de Materiales en proceso

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

3.3.2.3. Inventarios de Productos terminados

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

3.3.2.4. Inventarios de Mercancía en tránsito

En su investigación Pérez, S.A. (2010), destaca que la mercancía en tránsito son documentos o giros por mercancías que la empresa compro pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén.

3.3.2.5. Inventarios de Mercancía en consignación

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

3.3.3. Valuación de los Inventarios

La valuación de inventarios está definido por diversos estudios, entre estos se destacan las Normas Internacionales de Contabilidad número 2 (NIC2) el cual establece que:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual.

3.3.4. Métodos de valuación de inventario

- Método de promedio ponderado.
- Método de primeras en entrar primeras en salir o PEPS

3.3.4.1. Costo promedio

Según Jiménez, W. (2010). Contabilidad de Costos. Bogotá, Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo, el método del costo promedio se realizará de la siguiente manera: el costo de los artículos disponibles para la venta o consumo se divide entre el total de unidades también para la venta y consumo.

3.3.4.2. Costo primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)

De acuerdo con Jiménez, W. (2010). Contabilidad de Costos. Bogotá, Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo, se le da salida primero a los productos más antiguos de tal manera que las existencias finales siempre corresponderán a las últimas entradas

3.3.5. Control

De acuerdo con la real academia española la definición de control establece dos acepciones las cuales se mencionan a continuación:

- a) Inspección, fiscalización, intervención.
- b) Dominio, mando, preponderancia.

Como se logra observar ambos significados se relación entre sí, el primero enfocándose en un sentido de revisión y el segundo conllevando al cumplimiento del proceso.

De igual manera el control ha sido definido por algunos autores entre las que destaca la siguiente:

Para Cabrera, E. (2014), el control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

De lo anterior se logra interpretar que el control no es más que un proceso que se aplica a las empresas con el fin de verificar el desempeño de las operaciones en las diversas áreas, por lo que es necesario ejercer el control en todos los niveles de la organización para lograr el cumplimiento de las actividades.

3.3.5. Riesgo

Se han realizado diversos estudios sobre el término riesgo entre los cual se infiere al realizado por el estado de Australia.

El comité de coordinación del sistema australiano AS/NZS 4360:1999 de Administración de Riesgo (1999, p. 5) definen el riesgo como “la posibilidad de que suceda algo que tendrá un impacto sobre los objetivos. Se le mide en términos de consecuencias y probabilidades.”

Todas las empresas están expuestas a riesgos que pueden llegar a afectar la operatividad de la misma por lo que se hace necesario implementar controles que ayuden a identificarlos y de esta manera aplicar planes de acción para mitigarlos o reducirlos.

3.3.6. Control de Inventarios

Según Espinoza, O. (2011), el control de inventarios constituye una herramienta fundamental en la administración moderna permitiendo a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Perdomo, M. (2000) define el control de inventario como:

El plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados. (P. 52)

Es necesaria la implantación de un control de inventarios adecuado en las empresas. Para Perdomo, M. (2000), los inventarios son la cuenta de activo con más representación de inversión y productividad dentro de las empresas manufactureras, es necesario implementar medidas de control interno para proteger los inventarios.

Tovar, C. E. (2009), menciona algunas ventajas de llevar un adecuado control de inventarios, las cuales se presentan a continuación:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos

- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

La implementación de un control interno de inventario ayuda a manejar un inventario real y productivo, reduce las posibles pérdidas y ayuda ampliamente en el proceso contable y administrativo de la entidad.

3.3.7. Método de Control de los Inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

Según Tovar, C. E. (2009), el control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si se compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre operativo es que se conoce como control preventivo, este control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

Para Tovar, C.E. (2009), la eficiencia del control preventivo se conoce por medio de una auditoria o análisis del inventario y el control contable así mismo señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

3.4. Normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes)

La Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), establece que las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, se crearon debido a que algunas partes de las Normas internacionales de información financiera completas son

innecesarias para las pequeñas y medianas empresas, la versión simplificada de las NIIF completas es decir las NIIF para pymes incluyen 35 secciones sobre diferentes aspectos contables.

3.4.1. Características de las NIIF para pymes

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), las 5 características de las NIIF para pymes son las siguientes:

- a) Algunos temas en las NIIF pymes son omitidos ya que no son relevantes para las pymes típicas.
- b) Algunas alternativas o políticas contables en las NIIF no son permitidos ya que una metodología simple está disponible para las PYMES.
- c) Sustancialmente menos revelaciones.
- d) Simplificación de Exposición de motivos.

3.5. Sección 13 de la NIIF para pymes

Para la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), la sección 13 de NIIF para pyme es el marco legal de aplicación para el registro de los inventarios. Está dividida en veintidós párrafos de los cuales solo se mencionarán los que están relacionados con la empresa a evaluarse.

3.5.1. Sección 13.1: Alcance de esta sección

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios por lo que lo define de la siguiente manera: Los inventarios son activos:

- (a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o

- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.81):

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales). (Ibídem)

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (Ibídem)

3.5.2. Sección 13.4: Medición de los inventarios

De conformidad con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (p.81).

3.5.3. Sección 13.5: Costo de los inventarios sección 13.5 de las NIIF para Pymes

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), la sección 13.5 establece los costos que la empresa incluirá en el costo de los inventarios los cuales son los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

3.5.4. Sección 13.6 y 13.7: Costo de Adquisición

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (p.82)

3.5.5. Sección 13.8: Costo de transformación

Para la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Ibídem)

3.5.6. Sección 13.9: Distribución de los costos indirectos de producción.

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), la entidad distribuirá los costos fijos de producción dividiéndolos entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

La Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (p.82)

3.5.7. Sección 13.10: Producción conjunta y subproductos

Para la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), el proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.

Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción.

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (Ibídem).

3.5.8. Sección 13.11 y 13.12: Otros costos incluidos en los inventarios

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (p.83)

El párrafo 12.19 (b) de las NIIF para pyme prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. (Ibídem)

3.5.9. Sección 13.13: Costos excluidos de los inventarios

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta. (Ibídem)

3.5.10. Sección 13.16: Técnicas de medición del costo

Para la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.

Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

3.5.11. Sección 13.17: Formulas del cálculo del costo

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los

bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. (Ibídem)

3.5.12. Sección 13.18: Formulas del cálculo del costo

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (p.84).

3.5.12. Sección 13.19: Deterioro del valor de los inventarios

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), Los párrafos 27.2 a 27.4 de la NIIF para pyme, requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (p.84).

Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

3.5.13. Sección 13.20 y 13.21: Reconocimiento de un gasto

De acuerdo con la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (p.85)

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

3.5.14. Sección 13.22: Información a revelar

Para la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009), una entidad deberá revelar la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.6. Marco Integrado de Control Interno Coso 2013

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013). El marco integrado de control interno Coso se realizó con el fin de brindar a las

empresas un grado razonable de seguridad, este tipo de control ayudará a incrementar la eficiencia y eficacia en la operatividad de la empresa.

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), publicó en mayo del año 2013 la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Los factores más relevantes que influyeron para la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada. (ibídem)

3.6.1. Control interno

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el control interno es parte fundamental de una empresa ya que este ayudara a

evitar riesgos significativos, por lo que implementar en una empresa el control interno según la metodología COSO 2013, proporcionara una mayor seguridad en sus operaciones. (P.7).

Es necesario que las empresas implementen un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que ayude al cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. (Ibídem)

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el Marco Integrado de Control Interno MICI - COSO 2013, provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. (Ibídem)

De esta manera, el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 es diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. Es así como este Marco afirma que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos, y mantener y mejorar su rendimiento. (p.8)

Para el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el control interno es el proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, el cual está 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/Reporting 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. (Ibídem)

La implementación de un sistema de control interno eficiente debe proporcionar:

- Consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos.
- Operaciones eficaces y eficientes.
- Desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin.
- Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.
- Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.
- Adaptación a la estructura de la entidad.
- Promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los procesos de la entidad (ibídem)

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013). El modelo de control interno COSO 2013 se compone por 3 objetivos, cinco componentes, 17 principios y diversos puntos de enfoque que muestran las características principales de cada componente (p.9)

Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a las categorías de objetivos. Para esto es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en funcionamiento.

Esto quiere decir que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados (ibídem)

3.7. Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)

Según el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), 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 supervisión y monitoreo (p.13).

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. (p.14).

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 (ibídem)

3.7.1. Entorno de control

Según el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio.

Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión (p. 30).

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso (ibídem)

Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura (ibídem)

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos, la competencia profesional, la delegación de responsabilidades, el

compromiso con la excelencia y la transparencia, la atmosfera de confianza mutua, filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, los reglamentos y manuales de procedimientos, las políticas en materia de recursos humanos y el Comité de Control (p. 31).

3.7.2. Evaluación de riesgos

Para el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva.

Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos. (p. 41).

3.7.3. Actividades de control

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), en el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (p.47).

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

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

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

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

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

3.7.4. Sistema de información y comunicación

Según el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. (p. 55).

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

Por ejemplo, toda la información presentada a la Dirección con relación a medidas monetarias facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, la evolución de deudores, las cuotas en el mercado, las tendencias en reclamaciones, entre otros. (Ibídem)

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

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

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

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (p. 56).

Para esto se tiene en cuenta:

- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos (ibídem)

3.7.5. Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Para el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de

mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad (p. 60).

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

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

3.8. Principios del control interno (COSO 2013)

Se establecen principios de acuerdo con cada componente

3.8.1. Entorno de control

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), establece los siguientes principios:

- a) La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores ético

- b) El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
- c) 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.
- d) La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
- e) La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (pp. 15-20).

3.8.2. Evaluación de riesgos

- a) La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
- b) 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 determina cómo se deben gestionar
- c) La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
- d) La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (pp. 21-23).

3.8.3. Actividades de control

- a) 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.
- b) La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos

- c) 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 (pp. 23-26).

3.8.4. Información y comunicación

- a) La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
- b) La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno
- c) La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno (pp. 26-29).

3.8.5. Actividades de supervisión – monitoreo

- a) 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
- b) 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. (pp. 29-30).

IV. Preguntas Directrices

¿Los riesgos inherentes que afectan al departamento de inventario de la empresa Cueros S, A, han sido analizados por la empresa?

¿Los registros contables aplicados al rubro de inventarios son adecuados de conformidad con la sección 13 de NIIF para pymes?

¿El nivel de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes Sección 13 es Evaluado Adecuadamente?

¿La aplicación del marco de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios ayudara a mejorar las operaciones de la empresa?

V. Operacionalización de variables

Objetivo	Variable de Estudio	Definición Conceptual	Definición operacional	Indicadores	Instrumentos
Analizar los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventario de la empresa Cueros S.A.	Riesgos inherentes	El riesgo Inherente, es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de este se hagan a su interior. Surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte la rentabilidad y el capital de la compañía. Rodríguez, I. (2014).	El proceso que se llevará a cabo será la aplicación de una matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario, para identificar puntos vulnerables.	Entorno de la empresa Cueros, S.A, con énfasis en el departamento de Inventarios.	Anexo No. 1, Matriz de Evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario.
Evaluar el nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.	Registros Contables	Los registros contables, hace referencia al ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o Jurídica. Con la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, al momento de realizar un registro contable, se deben de tener presente los siguientes aspectos: Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación. Anónimo (2014).	Se implementarán dos tipos de cuestionarios una de forma generalizado a la empresa y otro de forma específica al depto. de inventario, para lograr realizar una evaluación del nivel de cumplimiento de la sección 13 de NIIF para Pymes.	Los registros contables. Libro diario y libro mayor. Auxiliares de las cuentas. Reportes de estados financieros.	Anexo No. 2, Evaluación de Registros Contables según NIIF para pymes. Anexo No. 3, Evaluación de registros contables según NIIF pymes. Aspectos Generales.
Aplicar el marco de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016.	Control Interno.	Es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: eficiencia y eficacia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de leyes y normas aplicables. Control Interno (2010)	Se utilizará dos matrices una para evaluar el control interno de la empresa Cueros S.A, de manera general y la segunda matriz estará dirigida directamente al depto. de inventario.	Departamento de inventario. Kardex de inventarios. Auxiliares del depto. De inventario	Anexo No. 4, Matriz de Evaluación del Control Interno y Sus Componentes. Anexo No. 5, Evaluación de Control Interno al Departamento de Inventario.
Presentar propuesta de mejora al control interno del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.	Propuesta de mejora	Es toda aquella idea que nos ayude a mejorar nuestros procesos y servicios pero que su implementación se practica, relativamente sencilla y a corto plazo. Reno, M. (2010).	Se realizará un análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las matrices de evaluación para de esta manera saber formular un plan de mejora.	Matrices de evaluaciones y cuestionarios aplicados al Departamento de Inventario.	Análisis de las matrices de evaluaciones aplicadas para dar repuesta a los objetivos del trabajo.

Fuente: Elaboración propia

VI. Diseño metodológico

6.1. Introducción

En este acápite se abordarán los aspectos metodológicos que se utilizarán en la investigación, así mismo se describirá detalladamente el tipo de investigación, la población del estudio muestra y técnicas a utilizar para llevar a cabo la investigación.

6.2. Tipo de investigación

La presente investigación es del tipo no experimental, cumple con todas las características del tipo cualitativa con lineamientos cuantitativos para evaluar la calidad de control que maneja en la entidad.

La base cualitativa se obtendrá como resultado de los cuestionarios realizados a personal de la empresa Cueros, S.A. y de esta manera conocer más a fondo los problemas de control que posee la entidad y en donde se encuentra su mayor debilidad.

La base cuantitativa se realizará a través de matrices y tablas elaboradas tomando en cuenta las respuestas obtenidas del análisis cualitativo, de esta manera conocer porcentualmente el impacto que tiene el inadecuado control de inventario en las actividades de la empresa.

6.3. Fuentes de información.

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

Las fuentes primarias se obtendrán aplicando los cuestionarios y matrices al personal clave de la empresa, y evaluando documentos importantes de la empresa la cual será facilitada por la misma.

Las fuentes secundarias se obtendrán a través de bibliografías de textos, trabajos realizados anteriormente sobre temas relacionados, documentos y páginas web

6.4. Población de estudio

La población o universo de estudio de la presente investigación estuvo integrado por la empresa Cueros, S.A, con la integración de funcionarios de la empresa especialmente del área de bodega, producción y contabilidad.

Cabe destacar que en Nicaragua más de 1,200 pymes se dedican a la fabricación de calzados centrándose con mayor auge en los departamentos de Granada y Masaya, donde se encuentran centradas el 70% de las fábricas, un 10 % está en Estelí, un 10 % en Managua y el restante distribuido en otras zonas de Nicaragua.

6.5. Muestra

La muestra que será objeto de estudio para el presente trabajo de investigación es el periodo correspondiente al año 2016, esto incluye los estados financieros y diversos informes de producción con base en los inventarios de la empresa Cueros S.A, tomando como referencia las transacciones y los planes de acción más significativos durante el periodo y como objetivo principal el rubro de inventario.

6.6. Marco temporal de análisis

Estará dirigido al periodo contable correspondiente al año 2016, incluyendo estados financieros y diversos informes de producción en base a los inventarios de la empresa Cueros S.A.

6.7. Técnicas de recolección de datos

Las entrevistas realizadas se ejecutaron por muestreo no probabilístico, bajo la técnica de muestreo de conveniencia.

Las técnicas que utilizar son:

- Análisis de información ejecutada en el periodo.

- Entrevistas con el personal de la institución:
 - Encargado de bodega.
 - Auxiliar Contable
 - Contador General

6.8. Instrumentos de investigación

Los instrumentos que utilizar son los siguientes

- Cuestionarios:
- Matrices

Dichos instrumentos serán aplicados al siguiente personal:

- Encargado de bodega.
- Auxiliar Contable
- Contador General

Se describe de la siguiente manera las técnicas e instrumentos a utilizar

Técnicas e instrumentos que utilizar

- Cuestionarios: Elaboración de matrices.
- Entrevistas: Matriz de control interno.

6.8.1. Matriz de Evaluación de Riesgos inherentes

La matriz que se utilizará para la recolección de información del primer objetivo específico tendrá como base principal evaluar los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventarios.

Los datos se tabularán con el fin de conocer que riesgos han sido identificados por la empresa y si está aplicando de manera correcta los controles para reducir dichos riesgos, así mismo conocer qué tipo de aseveraciones le corresponde a cada riesgo.

Se seleccionarán hasta un máximo de cuatro controles para los riesgos identificados de igual manera se aplicará con respecto a las aseveraciones esto para el análisis cualitativo, para el análisis cuantitativo se asignará una calificación a los controles y aseveraciones de la siguiente manera.

- 100 puntos cuando el riesgo solo posea un control, 75 cuando posea dos controles, 50 cuando sean tres controles y 25 cuando se apliquen los cuatro controles.

Para las aseveraciones será:

- 25 puntos cuando el riesgo se aplique una aseveración, 50 cuando posea dos aseveraciones, 75 cuando sean tres aseveraciones y 100 cuando se apliquen los cuatro controles.

6.8.2. Cuestionarios para la evaluación del nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.

Para el segundo objetivo se formularán dos cuestionarios, el primero que se formulara para la recolección de información, se basara en la NIIF para pymes sección 13: Inventarios, el segundo cuestionario tratara sobre aspectos generales de los registros contables.

El primer cuestionario constara de trece preguntas y de tres campos para su debida repuesta, las preguntas contestadas de manera positiva “SI” tienen un valor de 7.69, las que están contestadas de manera negativa “NO” tienen un valor de 2.31, si la pregunta no aplica en ninguna de las anteriores su valor será de 1.92.

El segundo cuestionario constara de once preguntas y de tres campos para su debida repuesta, el campo de “SI” tienen un valor de 9.09, las que están contestadas de manera negativa “NO” tienen un valor de 2.73, si la pregunta no aplica en ninguna de las anteriores su valor será de 2.27

6.8.3. Cuestionarios de Control interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.

Para la evaluación del último objetivo se elaborarán dos tipos de cuestionarios uno aplicado de manera general y otro de manera específica al departamento de inventario.

El cuestionario para aplicarse en la investigación contiene preguntas orientadas a conocer el tipo de control interno que posee la empresa en el departamento de inventarios, en total serán cinco cuestionarios uno para cada componente del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Se asignará calificación a cada una de las preguntas realizada dependiendo de la cantidad de preguntas que se aplique en cada componente, así mismo se asignará una calificación ya sea cumplido, cumplido parcial, no cumple y no aplica cuando sea el caso.

Ambiente de control: el cuestionario de ambiente de control constará de 29 preguntas, se dará la calificación de 3.45 “cumplido”, 1.725 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Evaluación de riesgo: el cuestionario de evaluación de riesgo constará de 24 preguntas, se dará la calificación de 4.17 “cumplido”, 2.085 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Actividades de control: el cuestionario de actividades de control constará de 37 preguntas, se dará la calificación de 2.7 “cumplido”, 1.35 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Información y comunicación: el cuestionario de información y comunicación constará de 20 preguntas, se dará la calificación de 5 “cumplido”, 2.5 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Monitoreo: el cuestionario de monitoreo constará de 20 preguntas, se dará la calificación de 5 “cumplido”, 2.5 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Para finalizar, el promedio de los resultados de cada componente indicara en qué situación se encuentra el control interno de la empresa según la escala de calificaciones asignada.

6.8.3.1 Matriz de Evaluación de control interno S.A, COSO 2013 en el departamento de inventario.

Siguiendo la metodología anterior, la calificación de cada componente es la siguiente:

Ambiente de control: el cuestionario de ambiente de control constará de 13 preguntas, se dará la calificación de 7.69 “cumplido”, 3.845 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Evaluación de riesgo: el cuestionario de evaluación de riesgo constará de 08 preguntas, se dará la calificación de 12.5 “cumplido”, 6.25 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Actividades de control: el cuestionario de evaluación de riesgo constará de 23 preguntas, se dará la calificación de 4.35 “cumplido”, 2.175 “cumplido parcial” y “no cumple” su

calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Información y comunicación: el cuestionario de información y comunicación constará de 05 preguntas se dará la calificación de 20 “cumplido”, 20 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

Monitoreo: el cuestionario de monitoreo constará de 07 preguntas, se dará la calificación de 14.28 “cumplido”, 7.14 “cumplido parcial” y “no cumple” su calificación será de cero, la suma de todas las preguntas dará el resultado y se podrá conocer en qué nivel de cumplimiento se encuentra el componente.

El promedio de los resultados de cada componente indicara en qué situación se encuentra el control interno de la empresa de acuerdo con la escala de calificaciones asignada, la cual se presenta a continuación:

Escala de calificaciones

% de Cumplimiento	Nivel de Cumplimiento
Menor o igual al 59%	Cumplimiento Insatisfactorio
Entre el 60% y 69%	Necesita Mejorar
Entre el 70% y 79%	Aceptable
Entre el 80% y 99%	Cumplimiento satisfactorio
100%	Cumplimiento muy satisfactorio

Fuente: Elaboración propia

Instrucciones de cuestionario: Favor colocar una "x" en cada una de las siguientes declaraciones para indicar el nivel de cumplimiento. De igual forma proporcionar comentarios si cree conveniente que ayude a reforzar su respuesta seleccionada.

6.9. Enfoque investigativo

En el estudio se utilizó el método descriptivo y el cualitativo con lineamientos cuantitativos, estos enfoques permitieron medir y cuantificar los datos, analizar e interpretar la información generada.

6.9.1. Modelo lógico

En la presente investigación corresponde un modelo lógico, el método es el inductivo/ deductivo, donde se toma como unidad de investigación la población objeto y la muestra del estudio.

A través del análisis y observación de la muestra se obtuvo un resultado, es decir a la muestra de estudio que se tomó se le aplicó nuestra opinión, y luego se determinó la contribución del proceso contable y de producción de Cueros, S.A.

VII. Análisis de Resultados

7.1. Análisis de los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.

Para analizar los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventario y conocer de qué manera están siendo controlados por la alta gerencia de la empresa Cueros, S.A., se aplicó una matriz de evaluación de riesgo inherentes en el departamento de inventario, la cual permitirá conocer que riesgos han sido identificados y que tipo de controles aplica esta para la mitigación de los mismos.

En la primera columna de la matriz aplicada se presenta una lista de los riesgos identificados por la empresa Cueros S.A, y continuamente en las columnas siguientes se presentan de forma horizontal una lista de 31 controles para mitigar los riesgos de esta institución.

A continuación, se muestran los significados de las leyendas de la tabla No 1 para entender de manera simple los resultados obtenidos.

Las letras de la “C1- C31” corresponden a los controles aplicados a los riesgos identificados, desde el control número uno hasta el control treinta y uno.

1. Toda entrada o salida de producto debe ser respaldada con la orden de compra o factura.
2. Toda la mercancía despachada debe tener registro de aceptación y entrega al cliente.
3. Los movimientos de inventario deben contener firma y sello del personal asignado o deben ser autorizadas en línea.
4. Se tiene establecido un procedimiento de validación de sellos y firmas autorizados sobre los inventarios.
5. El sistema solo permite registrar las cantidades y unidades de la orden de compra.

6. La información de parametrización del inventario es administrada desde Máster File y todos los cambios realizados son autorizados, documentados y verificados por el área solicitante.
7. Todos los movimientos de inventario son realizados con documentos que están previamente pre numerado, y los cuales soportan la información registrada contablemente.
8. Se han establecido los criterios de verificación de calidad y cantidad del producto antes de ser aceptado, despachado o recibido por devolución, registrando sus resultados en el documento asignado e investigando las diferencias presentadas.
9. Los equipos utilizados para medir o pesar son calibrados periódicamente.
10. Se verifica aleatoriamente que los vehículos asignados para la entrega de producto lleven únicamente las referencias y cantidades facturadas
11. Periódicamente se realiza una verificación del inventario próximo a vencer, así como se separa el inventario obsoleto o en mal estado a una localización especializada para dicho fin.
12. El registro contable del inventario es realizado por personal independiente al responsable de la administración y custodia.
13. Se tiene establecido el método de valoración del inventario.
14. Los sistemas no permiten ningún tipo de cambio en las fechas de ingreso registradas.
15. Se realizan inventarios cíclicos o periódicos, para la confirmación de los saldos contables con el inventario físico, incluyendo el inventario que es custodiado por terceros.
16. Los inventarios físicos son realizados por personal independiente a su custodia y administración, de acuerdo con las políticas definidas por la organización.

17. Los requerimientos de inventario parten del análisis de la demanda, manteniendo los niveles suficientes y sin exponerlos a lenta rotación.
18. Se han establecido horarios para la recepción y despacho de mercancía en las fechas de cierre, propendiendo por el registro en el período que corresponde para la entrega o salida de mercancía.
19. Únicamente personal autorizado puede recibir y custodiar el inventario, así como el mismo tiene acceso restringido (tarjetas de acceso, guarda de seguridad, cámaras, horarios de ingreso), así como se tiene acceso restringido al acceso de los proveedores.
20. La ubicación del inventario es asignada de forma automática de acuerdo con la parametrización de las localizaciones.
21. Las localizaciones asignadas para el almacenamiento cumplen con los estándares requeridos por la legislación y la seguridad para la protección de la mercancía.
22. Para el cierre se verifica que no se tenga producto en tránsito o que el mismo llegue a su destino, así como no se permite la creación de localizaciones que no tengan ubicación física.
23. Segregación de funciones entre los niveles que preparan, registran y aprueban los movimientos de inventarios (compras, cuentas por pagar, custodia, ajustes, conteos físicos, registro contable)
24. Los ajustes de inventario deben ser investigados, estar documentados y autorizados. Los ajustes solo pueden ser aprobados en el sistema según el nivel de autorización que corresponda de acuerdo con el monto.
25. El sistema sólo permite registrar devoluciones que tiene asociada una factura

26. Las devoluciones deben ser autorizadas y documentadas, así como deben adjuntar la solicitud expresa del cliente.
27. Se presenta informes periódicos sobre los resultados de los inventarios, devoluciones, ajustes y bajas, así como se comparan los resultados con ventas o producción.
28. Se implementan indicadores de desempeño y rotación de inventarios identificando oportunidades de mejora oportunamente.
29. La migración de los datos a un nuevo software requiere de la realización de un back up de toda la información histórica de los inventarios.
30. Se tiene implementados y aprobadas las políticas y procedimientos orientadas a identificar los errores y fraudes en las cuentas de inventarios.
31. Periódicamente se revisan los accesos otorgados en el módulo de inventarios de acuerdo con las funciones y responsabilidades asignadas.

Las casillas marcadas en celeste nos indica los controles que deberían de aplicarse al riesgo y las que están marcadas con “✘” significan los controles que está aplicando la gerencia de la empresa, las que únicamente estas sombreadas nos indica que el control debería de aplicarse sin embargo la empresa no lo aplica.

De esta manera la siguiente tabla muestra la evaluación realizada a la empresa con respecto a los riesgos inherentes del departamento de inventario.

Tabla N° 1. Matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario

Rie sgo	C 1	C 2	C 3	C 4	C 5	C 6	C 7	C 8	C 9	C 10	C 11	C 12	C 13	C 14	C 15	C 16	C 17	C 18	C 19	C 20	C 21	C 22	C 23	C 24	C 25	C 26	C 27	C 28	C 29	C 30	C 31	To tal
1	✘	✘	✘																													3
2							✘					✘			✘																	3
3												✘	✘		✘																	3
4			✘										✘		✘	✘																4
5												✘										✘		✘								3
6	✘	✘					✘	✘																								4
7																					✘											1
8																							✘	✘								2
9																				✘												1
10																										✘	✘					1
11															✘	✘																2
12																												✘				1
13								✘																								1
14		✘																														1
15				✘																												1

Fuente: Elaboración propia

En la tabla anterior se pueden observar los controles que la entidad aplica para reducir los riesgos inherentes del departamento de inventario, se logra identificar a través de la matriz que algunos riesgos no están siendo controlados adecuadamente.

A continuación, en la siguiente tabla se muestra los tipos de aseveraciones aplicadas a los riesgos inherentes de la tabla No.1

Las letras del abecedario de la “A – K” corresponden a las aseveraciones que se aplicaran dependiendo de cada riesgo identificado.

1. A: Integridad
2. B: Existencia
3. C: Exactitud
4. D: Valuación y Distribución
5. E: Presentación
6. F: Propiedad
7. G: Revelación
8. H: Corte
9. I: Clasificación
10. J: Derechos y obligaciones
11. K: Ocurrencia

Tabla N° 2. Matriz de aseveraciones aplicadas a los riesgos inherentes

Riesgo	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	Total
1											☒	1
2				☒								1
3		☒	☒									2
4									☒			1
5								☒				1
6		☒										1
7						☒						1
8				☒								1
9	☒			☒								2
10										☒		1
11				☒								1
12	☒											1
13	☒											1
14										☒		1
15	☒											1

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N.º 2 se presenta en las columnas siguientes a los riesgos una serie de aseveraciones, donde se relaciona el tipo de aseveración que corresponde a cada riesgo identificado en la empresa Cueros S.A.

La tabla N.º 3 a continuación, es una escala de calificaciones para poder comprender la tabla N.º 4, se logra interpretar de la siguiente manera, entre más controles se apliquen menor es el riesgo que se corre, si el riesgo posee únicamente un control esto indica que no está siendo controlado adecuadamente, con respecto a las aseveraciones si el riesgo posee cuatro aseveraciones significa que es un riesgo bastante alto para la empresa, si solo se identifica una aseveración no es un riesgo muy potente para la misma.

Tabla N.3. Escala de calificaciones de la matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario

4 niveles de controles por cada Riesgo				Sumar	Aseveraciones				Escala de calificación	
1	2	3	4	(+)	1	2	3	4		
100	75	50	25	(+)	25	50	75	100		
✘				(+)				✘	200	5.67
	✘			(+)				✘	175	4.96
		✘		(+)				✘	150	4.25
		✘		(+)			✘		125	3.54
			✘	(+)			✘		100	2.84
			✘	(+)		✘			75	2.13
			✘	(+)	✘				50	1.42

Fuente: Elaboración propia

De esta forma la tabla No. °4 cuantifica los resultados de la tabla N° 1 y la tabla N° 2 como se presenta a continuación.

Tabla N° 4. Resultados cuantificados de la Matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario

Tipo de Riesgo	Nivel de Peso de cada Riesgo	Nivel de peso de cada Control 1	Nivel de Exposición al Riesgo	4 niveles de controles por cada Riesgo					Aseveraciones				Puntaje obtenido	Calificación
				1	2	3	4	(+)	1	2	3	4		
1	6.67	5.67	1			✘			✘				75	2.13
2	6.67	5.67	1			✘			✘				75	2.13
3	6.67	5.67	1			✘				✘			100	2.84
4	6.67	5.67	1				✘		✘				50	1.42
5	6.67	5.67	1			✘			✘				75	2.13
6	6.67	5.67	1				✘		✘				50	1.42
7	6.67	5.67	1	✘					✘				125	3.54

Tipo de Riesgo	Nivel de Peso de cada Riesgo	Nivel de peso de cada Control	Nivel de Exposición al Riesgo	4 niveles de controles por cada Riesgo					Aseveraciones				Puntaje obtenido	Calificación	
				1	2	3	4	(+)	1	2	3	4			
8	6.67	5.67	1		✘					✘				100	2.84
9	6.67	5.67	1	✘							✘			150	4.25
10	6.67	5.67	1	✘						✘				125	3.54
11	6.67	5.67	1		✘					✘				100	2.84
12	6.67	5.67	1	✘						✘				125	3.54
13	6.67	5.67	1	✘						✘				125	3.54
14	6.67	5.67	1	✘						✘				125	3.54
15	6.67	5.67	1	✘						✘				125	3.54
TOTAL	100.00	85.05	15	7	2	4	2	0		13	2	0	0	1,525.00	43.23

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla anterior se aprecia cuantitativamente el resultado de las respuestas obtenidas en relación de los controles y aseveraciones identificadas.

- La primera columna representa el número de la lista de riesgos.
- La segunda columna representa el nivel de peso de cada riesgo el cual es “6.67”.
- La tercera columna representa el nivel de peso de cada control la cual es “5.67”.
- La cuarta columna representa el nivel de exposición de cada riesgo el cual el mínimo es “1”.
- La siguiente columna representa los niveles de controles para cada riesgo, donde se podrá alcanzar hasta cuatro niveles.
- En la siguiente columna se encuentra las aseveraciones identificadas donde de igual forma serán hasta cuatro aseveraciones por cada riesgo.
- Luego se presenta el puntaje obtenido y, por último
- La calificación.

La representación se entiende que al sumar el nivel de control obtenido más la aseveración se obtendrá un resultado, el cual se ubicará de acuerdo con la escala de calificaciones en donde se presenta como ejemplo una interpretación de cada resultado.

7.1.1. Resultados de la aplicación de la matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario

Con los datos obtenidos de la tabla anterior, se calificarán los resultados de acuerdo con los siguientes rangos:

1. Exposición Mínima, los riesgos están siendo adecuadamente controladas por la administración, cuando la exposición es del 15 al 25%
2. Exposición leve, podría mejorar la aplicación de los controles, cuando la exposición está entre 26 y 35%.
3. Exposición moderada, se necesita mejorar, cuando la exposición está entre 36 y 50%.
4. Alta exposición, se requiere que la administración evalúe urgentemente todos los riesgos que afectan el departamento de inventario y los controles aplicados, cuando la exposición está entre 52 y 75%.
5. Muy alta exposición, la alta gerencia tiene que reestructurar inmediatamente la aplicación de controles para la mitigación de riesgos en el departamento de inventario, cuando la exposición es de más del 75%.

Una vez realizada la interpretación de los resultados cuantitativos se logró obtener el resultado final, y de esta manera conocer los riesgos inherentes que afectan la operatividad del departamento de inventarios y si estos están siendo controlados adecuadamente por la alta gerencia de la empresa Cueros, S.A. el cual se muestra a continuación:

Tabla N.5. Resumen de los resultados de la aplicación de la matriz de evaluación de riesgos

inherentes

Rangos de Exposición al Riesgo		Porcentaje de exposición	Nivel de Exposición
Exposición Mínima	15 - 25	43.23%	Exposición Moderada
Exposición Leve	26 - 35		
Exposición Moderada	36 - 50		
Alta Exposición	51 - 75		
Muy Alta Exposición	Más de 75		

Fuente: Elaboración propia.

Se puede apreciar que se obtuvo una calificación de 43.23%, esto indica que la empresa está en una exposición moderada al riesgo lo cual significa que se necesita mejorar en los controles aplicados.

Respecto a estos resultados se determinaron los controles más importantes que no se están aplicando para la mitigación de los riesgos

- No se realiza una verificación del inventario próximo a vencer, así como no se separa el inventario obsoleto o en mal estado a una localización especializada para dicho fin.
- No se presenta informes periódicos sobre los resultados de los inventarios, devoluciones, ajustes y bajas, así como se comparan los resultados con ventas o producción.
- No se implementan indicadores de desempeño y rotación de inventarios identificando oportunidades de mejora oportunamente.
- No se tiene implementados y aprobadas las políticas y procedimientos orientadas a identificar los errores y fraudes en las cuentas de inventarios.

7.2. Evaluación del nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para pymes.

Para dar respuestas al segundo objetivo de esta investigación se elaboró una serie de preguntas con el fin de conocer si el registro contable de los inventarios es adecuado de conformidad con las NIIF para Pymes sección 13, dichas preguntas abordan aspectos relacionados con la aplicación correcta de la Sección a evaluarse.

Para realizar el análisis cualitativo se realizaron 02 cuestionarios de los cuales la primera parte se refiere a la sección 13 de las NIIF para Pymes, y la segunda parte estará enfocada en aspectos generales importantes para el registro contable de los inventarios, que, si bien no están mencionados en las secciones 13 de NIIF para pyme, forma parte fundamental para su registro.

Los parámetros de calificación de los resultados de los cuestionarios realizados para la evaluación del registro contable conforme las NIIF, serán de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla No. 6 Tabla de Resultados

% de Cumplimiento	Nivel de Cumplimiento
Menor o igual al 50%	Resultados Insatisfactorio, requieren atención inmediata
Entre el 51% y 75%	Buenos Resultados, necesita mejorar
Entre el 75% y 99%	Muy Buenos Resultados, podrían mejorar
100%	Resultados Satisfactorios

Fuente: Elaboración Propia.

A continuación, en la siguiente tabla se presenta el resultado cualitativo y cuantitativo de la evaluación realizada:

Tabla No.7 Cuestionario - Evaluación del nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario de acuerdo con la Sección 13 de NIIF para Pymes

Entidad: Cueros, S.A.					
Alcance	Departamento de Inventarios	Supervisado por:			
Aspectos condicionantes	Evaluación				
	Si	No	N/A	Calificación	Realizado a :
Pregunta 1		✘		2.31	Contador
Pregunta 2	✘			7.69	Contador
Pregunta 3	✘			7.69	Contador
Pregunta 4	✘			7.69	Contador
Pregunta 5		✘		2.31	Contador
Pregunta 6		✘		2.31	Contador
Pregunta 7	✘			7.69	Contador
Pregunta 8		✘		2.31	Contador
Pregunta 9	✘			7.69	Contador
Pregunta 10	✘			7.69	Contador
Pregunta 11	✘			7.69	Contador
Pregunta 12	✘			7.69	Contador
Pregunta 13	✘			7.69	Contador
Total	9	4	0	78.46	

SI 100%:	7.6923
NO 30%:	2.3077
N/A25%:	1.9231

Fuente: Elaboración Propia

Tabla No.8 Cuestionario de evaluación de los registros contables del departamento de inventarios – aspectos generales

Entidad:	Cueros, S.A.				
Alcance:	Departamento de Inventarios			Supervisado por:	
Aspectos condicionantes	Evaluación				
	Si	No	N/A	Calificación	Realizado a:
Aspectos Generales					
Pregunta 1		✘		2.73	Contador
Pregunta 2		✘		2.73	Contador
Pregunta 3		✘		2.73	Contador
Pregunta 4	✘			9.09	Contador
Pregunta 5		✘		2.73	Contador
Pregunta 6		✘		2.73	Contador
Pregunta 7	✘			9.09	Contador
Pregunta 8	✘			9.09	Contador
Pregunta 9	✘			9.09	Contador
Pregunta 10		✘		2.73	Contador
Pregunta 11		✘		2.73	Contador
Total	4	5	0	55.45	

SI 100%:	9.0909
NO 30%:	2.7273
N/A25%:	2.2727

Fuente: Elaboración Propia

7.2.1. Resultados de la implementación de los cuestionarios para evaluar el nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de la NIIF para Pymes.

Con los datos obtenidos de la tabla No.7 se logra realizar un análisis cuantitativo de los resultados, de acuerdo con la puntuación asignada a cada pregunta y dependencia de las respuestas obtenidas.

Se calificarán los resultados de acuerdo con los rangos descritos en la tabla No.6, según las siguientes características.

1. Cumplimiento Insatisfactorio, requiere atención inmediata cuando el cumplimiento es menor o igual al 50% del cumplimiento.
2. Cumplimiento Medio, necesita mejorar cuando el cumplimiento está entre el 51% y el 75%.
3. Alto nivel de Cumplimiento podría mejorar cuando el cumplimiento está entre el 75% y 99%.
4. Cumplimiento Satisfactorio cuando el cumplimiento es del 100%.

Una vez realizada la suma de los resultados se obtuvo el resultado final de la evaluación, el cual fue de 78.46 %, lo que significa que la empresa está en el rango de alto nivel de cumplimiento, esto indica que se podría mejorar y empezar a realizar los registros contables adecuados un poco más a las NIIF para Pymes.

Respecto a los resultados obtenidos se determinó que los puntos donde no se está aplicando adecuadamente los registros, es en los temas que se mencionan a continuación:

- Los inventarios no se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- No se realiza una distribución sistemática de los costos indirectos de productos variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- La entidad no distribuye los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Con respecto a la tabla No 8, evaluación de los registros contables del departamento de inventarios – aspectos generales, se obtuvo una calificación de 55.45%, el resultado obtenido fue de cumplimiento medio, por lo que se necesita mejorar.

Con respecto a los resultados mostrados en la tabla No 8, los siguientes temas son los que necesitan atención inmediata:

- No se utiliza el procedimiento perpetuo el cual es el más adecuado para el registro de los inventarios, se utiliza el analítico el cual no es conveniente.
- No se cuenta con personal adecuado para la determinación de los costos.
- No se realizan informes de costos de producción y ventas.
- La contabilidad no registra el sistema de costos de forma integral.
- Los registros de inventarios no están adecuadamente valorizados.
- No se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y que tan frecuente se hacen.

7.3. Aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016.

Para el cumplimiento del tercer objetivo con respecto a la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016, primeramente, se realizó una evaluación mediante cuestionarios de manera general a la empresa y otro aplicado directamente en el departamento de inventario, siempre basándose en la normativa COSO 2013; sus componentes se describen a continuación.

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

A continuación, se presenta la primera evaluación donde se realizaron preguntas para analizar los aspectos que necesitan mayor evaluación, con respecto a cada componente del Coso.

Se muestran los significados de las leyendas de la tabla 9, para entender de manera simple los resultados obtenidos:

Las letras del abecedario de la “A – D” corresponden al nombre de la calificación cualitativa del cuestionario.

- A. Cumplido.
- B. Cumplido parcial.
- C. No cumple.
- D. No aplica.

Tabla N° 9. Matriz de evaluación del control interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.

Preguntas	Ambiente de Control				Evaluación de Riesgo				Actividades de control				Información y Comunicación				Monitoreo					
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D		
1	✘				✘				✘					✘					✘			
2		✘			✘				✘				✘								✘	
3		✘			✘					✘			✘							✘		
4			✘		✘					✘				✘							✘	
5	✘				✘				✘					✘							✘	
6		✘			✘				✘				✘							✘		
7		✘			✘					✘					✘					✘		
8	✘						✘			✘				✘							✘	
9		✘				✘						✘			✘						✘	
10	✘						✘				✘				✘			✘				
11	✘						✘		✘				✘					✘				
12		✘					✘		✘					✘					✘			
13	✘						✘		✘					✘					✘			
14	✘						✘			✘				✘					✘			
15	✘						✘					✘			✘				✘			
16	✘						✘		✘							✘				✘		
17		✘				✘				✘			✘					✘				
18	✘						✘			✘				✘				✘				
19			✘			✘			✘				✘						✘			
20		✘				✘			✘				✘								✘	
21		✘				✘				✘												
22			✘				✘					✘										
23			✘			✘			✘													
24			✘			✘				✘												
25	✘											✘										

Preguntas	Ambiente de Control				Evaluación de Riesgo				Actividades de control				Información y Comunicación				Monitoreo			
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D
26			✘						✘											
27	✘								✘											
28		✘							✘											
29	✘									✘										
30									✘											
31									✘											
32									✘											
33									✘											
34									✘											
35											✘									
36											✘									
37											✘									
Total	13	10	6	0	7	7	10	0	19	11	6	1	7	9	3	1	3	11	6	0

Fuente: Elaboración Propia

Se puede observar en la tabla anterior, las repuestas a cada una de las preguntas, con respecto a la evaluación de cada uno de los componentes del control interno COSO 2013 aplicado a la empresa Cueros, S.A.

Para obtener una mejor comprensión en la tabla N° 10 se cuantificaron los resultados de la tabla N° 9, por lo que se puede obtener el nivel de cumplimiento del control interno por cada uno de los componentes.

7.3.1. Resultados de la aplicación de la matriz de evaluación del control interno

COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.

Con los datos obtenidos de los resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control Interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A. (Ver Anexo 5.5), se calificarán los resultados de acuerdo con los siguientes rangos descritos a continuación:

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

Después de la suma de los resultados cuantificados y el promedio de los mismos se obtuvo el resultado final de la evaluación del control interno:

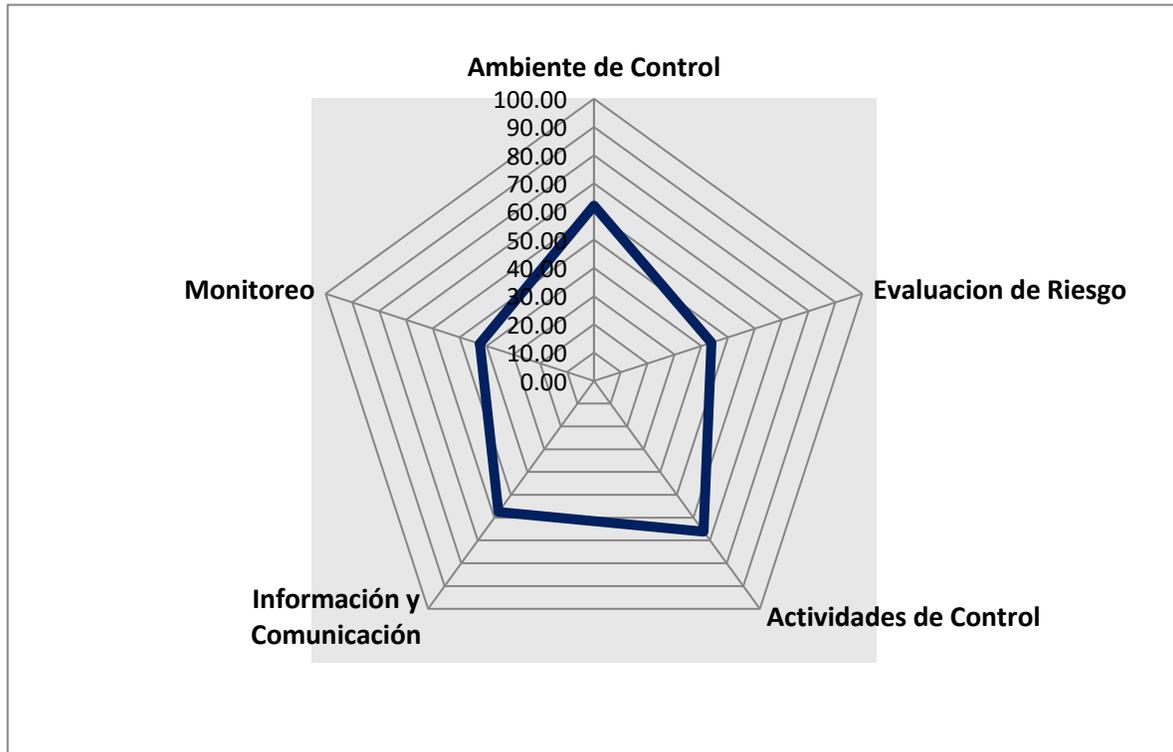
Tabla No 10. Resumen de los resultados de la evaluación

Componentes	Puntaje	Promedio	Nivel de Cumplimiento
Ambiente de Control	62.10	54.41	Cumplimiento Insatisfactorio
Evaluación de Riesgo	43.785		
Actividades de Control	66.15		
Información y Comunicación	57.50		
Monitoreo	42.50		

Fuente: Elaboración Propia

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

Grafico 1. % de la evaluación del control interno



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

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

Ambiente de control

- Las decisiones de la entidad se toman sin haber realizado un análisis previo de los riesgos asociados, los efectos de estas decisiones se identifican al momento de comprar demasiada materia prima, ocasionando que una parte del producto se dañe.
- Los procedimientos para el reclutamiento no se llevan a cabo en un 100% ya que existen parientes laborando en la misma área, como lo es el departamento de inventario un área

crítica en la cual puede ocurrir una pérdida de productos, este es uno del riesgo que enfrenta la empresa Cueros S.A.

- No existe rotación de personal en áreas y funciones claves, lo cual vuelve indispensable al personal y se corre el riesgo de que en un determinado momento esta persona se retire de la empresa ocasionando retraso en los procesos operativos y si es la persona responsable del inventario el impacto será considerable.

Evaluación de Riesgos

- No se lleva a cabo una revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados, aquí se identifica que en el departamento de inventarios no se cumple con este principio, ya que existen productos obsoletos por no realizar revisiones periódicas.
- La entidad no tiene definido Políticas de Administración y Prevención del Fraude, ya que existen colaboradores en diferentes puestos con parentesco familiar, esto representa un alto nivel de ocurrencia en relación con fraude.
- Existen canales y medios para comunicar acciones fraudulentas mismas que no representan una validez debido a las relaciones existentes entre muchos colaboradores.
- La entidad no dispone de políticas que protejan los activos contra pérdidas, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida, debido a que la empresa no posee una autoridad rigurosa sobre sus colaboradores, lo que representa riesgo de pérdidas de activos de la empresa.

Actividades de Control

- La empresa no posee análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y

administrativo, debido a que el personal desempeña varios cargos, lo que ocasiona riesgos de fraude o error para la presentación de información razonable en los estados Financieros.

- No Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de Información, debido a que la empresa no tiene un sistema con restricción a personal de otras áreas distintas a las que labora.
- Antes de realizar la compra de un bien, no se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén lo que provoca acumulación de productos y hasta obsolescencia del mismo.
- Los recursos tecnológicos no son evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los Sistemas de Información, en particular una de las principales debilidades es el sistema tecnológico debido a que la empresa no cuenta con uno, esto ocasiona problemas de control de inventarios dado que la lista de productos es amplia.
- La documentación escrita sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la entidad no es coherente debido a la existencia de obligaciones inexistentes, por ejemplo: duplicidad de pago a los proveedores y pago de servicios ficticios.
- Las actividades de Control para la infraestructura tecnológica y el procesamiento de datos no presentan seguridad por la administración, control de accesos, Separación de funciones y un desarrollo y mantenimiento de controles preventivos para la protección de activos.

Información y Comunicación

- Los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones carecen de información en relación con el estado de costos de producción debido a que no se ejecuta ninguno, ocasionando incertidumbre sobre esta información.
- La empresa no cuenta con un sistema que les permita procesar la información de manera exacta y eficiente, lo que provoca muchas faltas de control en el pago de facturas y obligaciones con entes reguladores.
- No existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad, lo cual es notable en el departamento de inventarios dado a que el personal no lleva un control adecuado de la materia prima que ingresa y sale del departamento, ocasionando una presentación irrazonable en los estados financieros.

Monitoreo

- La empresa no cuenta con una unidad de auditoría interna que realice evaluaciones periódicas para detectar ineficiencias, lo que vuelve vulnerable cada departamento de la misma, en especial el departamento que representa mayor importancia así es el departamento de inventario debido a la alta cantidad de los productos o la ejecución adecuada de los distintos procesos para llegar al producto terminado.
- La máxima autoridad evalúa parcialmente la efectividad de los controles generales de la entidad, dejando áreas de importancia como la es el departamento de inventario.
- La máxima autoridad no realiza una solicitud completa de información sobre el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de las actividades de control en las áreas con mayor nivel de riesgo.

- La máxima autoridad no tiene un seguimiento a recomendaciones propuesta por los auditores internos y externos para mejorar los controles internos, debido a que es una empresa que no ha sido auditada, por lo cual posee falta de control y cumplimiento de objetivos ya que la máxima autoridad se enfoca solo en la productividad sin importar las pérdidas de productos ocasionada por la falta de un adecuado almacenamiento.

7.3.2. Segundo cuestionario aplicado a la Evaluación de control interno COSO 2013 en el departamento de inventario.

Se evaluará utilizando el mismo método que el cuestionario aplicado anteriormente

Se muestran los significados de las leyendas de la tabla 12, para entender de manera simple los resultados obtenidos:

Las letras del abecedario de la “A – D” corresponden al nombre de la calificación cualitativa del cuestionario:

- A. Cumplido
- B. Cumplido Parcial
- C. No cumple
- D. No aplica

Tabla N° 11. Matriz de evaluación del control interno COSO 2013 en el departamento de inventario.

Preguntas	Ambiente de Control				Evaluación de Riesgo				Actividades de control				Información y Comunicación				Monitoreo				
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1	✘					✘			✘					✘				✘			
2		✘				✘				✘					✘			✘			
3			✘		✘					✘					✘				✘		
4		✘				✘				✘			✘				✘				
5		✘			✘				✘				✘							✘	
6	✘					✘			✘									✘			
7		✘			✘				✘									✘			
8	✘				✘					✘											
9	✘								✘												
10			✘							✘											
11			✘						✘												
12		✘								✘											
13		✘								✘											
14										✘											
15									✘												
16									✘												
17									✘												
18										✘											
19									✘												
20											✘										
21									✘												
22										✘											
23									✘												
Total	4	6	3	0	4	4	0	0	12	10	1	0	2	3	0	0	2	4	1	0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla anterior se puede observar de manera cualitativa los resultados obtenidos sobre la evaluación del COSO 2013 al departamento de inventario.

7.3.2.1. Resultados de la aplicación matriz de evaluación del control interno COSO 2013 en el departamento de inventario.

Con los datos obtenidos de los resultados cuantificados de la evaluación del control interno (Ver anexo 6.5), se calificarán los resultados de acuerdo con los siguientes rangos descritos a continuación:

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

Después de la suma de los resultados cuantificados y el promedio de los mismos se obtuvo el resultado final de la evaluación del control interno:

Tabla No 12. Resumen de los resultados de la evaluación.

Componentes	Puntaje	Promedio	Nivel de Cumplimiento
Ambiente de Control	53.83	65.98	Necesita Mejorar
Evaluación de Riesgo	75.00		
Actividades de Control	73.95		
Información y Comunicación	70.00		
Monitoreo	57.12		

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo con los resultados obtenidos del análisis aplicado al control interno de acuerdo al COSO 2013 en el departamento de inventario se obtuvo un resultado final de 65.98 %



- No existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de la competencia del personal.
- No se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad
- No se establece un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para el manejo de los costos de la empresa.

Evaluación de Riesgo

- No existe control sobre el mínimo y máximo de mercadería.
- Los controles de verificación, inspección y recuento cuando se recibe la materia prima. y cuando se dan las salidas de inventario no son los más adecuados.

Actividades de control

- No existe ordenamiento en las mercancías para mayor verificación.
- No se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática.
- No se lleva el control de las órdenes de salida.
- No existen escritos procedimientos de producción.
- No se realiza el registro de los inventarios de manera adecuada.
- No existe un adecuado sistema de inventario.

Información y Comunicación.

- Es necesario mejorar el área de comunicación en la empresa.

Monitoreo

- No se realizan evaluaciones al cumplimiento de responsabilidades del personal del área de bodega.



- El bodeguero de la empresa no cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas.
- La existencia almacenada no se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los mismos.
- No existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación.

7.4. Propuesta de mejora al control interno del departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A.

Objetivo

Hacer más efectivo el sistema de control interno que posee la empresa Cueros, S.A. con el fin de garantizar que las actividades operativas en las diferentes áreas de la entidad se realicen de manera eficaz y eficiente, especialmente en el departamento de inventario, en los departamentos de materia prima, producción y departamento de venta, puesto que esta área constituye la base fundamental de la empresa.

Es necesario que la empresa Cueros, S.A. este enfocada en mejorar el sistema de control interno de la empresa, tomando en consideración los siguientes puntos:

- Identificar los procesos que tengan mayor debilidad.
- Realizar seguimiento y análisis de estos procesos.
- Capacitar al personal.
- Establecer políticas y procedimientos para la detección de fraudes y errores.
- Implementar las acciones que sean necesarias para la mejora del control interno en la empresa y llegar al cumplimiento de los objetivos de la misma.

Modelo COSO 2013



La aplicación del sistema de control interno enfocado en el modelo COSO 2013 aportaría herramientas administrativas y operativas a la empresa Cueros S, A. cuya principal actividad económica es la elaboración y venta de calzado de cuero, el marco COSO 2013 provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un control interno efectivo y en pro de la mejora continua.

Aportes del modelo COSO 2013

La aplicación de este modelo de control interno en la empresa ayudara a controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, y de esta manera mejorar su rendimiento.

Igualmente, este modelo permitirá identificar riesgos que puedan afectar a la empresa, principalmente al departamento de inventario.

Facilitará mantener una adecuada rotación del personal en el departamento de inventario, mejorando el desempeño laboral de los trabajadores siendo más eficaces y eficientes.

Este modelo ayudara al manejo de la información y comunicación entre los diferentes departamentos de la empresa.

Así mismo la empresa podrá contar con un sistema de control interno efectivo para el análisis de sus operaciones, ya que en este modelo de control interno se hace necesario que cada uno de los componentes trabaje de manera conjunta de una manera integrada.

Propuesta de mejora del control interno de acuerdo con los resultados obtenidos en la matriz de evaluación del control interno.

Componente	Problema	Propuesta de mejora	Beneficio
<p>Ambiente de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Falta de manuales y procedimientos · Los trabajadores del departamento de inventario no siguen el manual de las funciones pertenecientes al cargo que ocupa. · Falta de supervisión y responsabilidad en la consecución de los objetivos · No existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de la competencia del personal. · No se establece un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para el manejo de los costos de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> · Se requiere crear manuales y procedimiento que ayuden al buen funcionamiento de las operaciones · Capacitar continuamente a los trabajadores para que estos estén aptos para las funciones que realicen · Establecer procedimientos de revisión con respecto al cumplimiento de los objetivos · Programar capacitaciones continuas para los trabajadores y que estos estén aptos para las funciones que realicen · Evaluar el desempeño de cada uno de los trabajadores, realizar revisiones continuas del inventario, realizar inventarios periódicos y confirmación de saldo. 	<p>La creación de controles lograra que los empleados conozcan sus funciones y que mejore la organización de la empresa. El personal estará capacitado para el trabajo que se asigne, cumpliendo con sus obligaciones de manera eficaz y eficiente.</p>
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> · No existe un departamento de auditoria interna · Accesos a personal no autorizado en el departamento de inventario · Concentración de funciones · No se lleva a cabo una revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos 	<ul style="list-style-type: none"> · Contratar personal capacitado para realizar auditoria interna de la empresa · Implementar normas y procedimientos, orientar al personal las zonas autorizadas · Realizar evaluación de cada una de las funciones del personal, realizar una reestructuración de personal · Realizar un análisis detallado de la empresa, para evaluar riesgos. 	<p>Se podrán identificar y evaluar riesgos, ayudando al logro de los objetivos</p> <p>Identifica y analiza cambios significativos.</p>

Componente	Problema	Propuesta de mejora	Beneficio
Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Los controles de verificación, inspección y recuento cuando se recibe la materia prima y cuando se dan las salidas de inventario no son los más adecuados 	<ul style="list-style-type: none"> Implementar controles de verificación en la mercadería que se compra y se vende 	
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> La empresa no posee análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades Antes de realizar la compra de un bien, no se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén No existe ordenamiento en las mercancías para mayor verificación. No se realiza el registro de los inventarios de manera adecuada. 	<p>Es necesario que la empresa aplique indicadores de gestión que permita medir la efectividad de los procedimientos</p> <p>Medir el nivel de cumplimiento de cada proceso y medir el desempeño del personal.</p> <p>Métodos de verificación de inventario</p>	<p>Contribuirá a garantizar que se lleve a cabo los objetivos.</p> <p>Reducción de riesgo de pérdida de mercancía</p>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones carecen de información en relación con el estado de costos de producción. No existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad, lo cual es notable en el departamento de inventarios. 	<p>Establecer fechas para la entrega de reportes.</p> <p>Dedicar un espacio determinado a la discusión de inconvenientes y mejora de deficiencias</p>	<p>Obtener información relevante y de calidad en tiempo y forma, tanto de fuentes internas como externas.</p>
Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> La máxima autoridad evalúa parcialmente la efectividad de los controles generales de la entidad, dejando áreas de importancia como la es el departamento de inventario. No se realizan evaluaciones al cumplimiento de responsabilidades del personal del área de bodega. La existencia almacenada no se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los mismos. 	<p>Realizar evaluaciones periódicas a todo el personal, para conocer las diferentes debilidades de la empresa y fortalecer el control interno</p>	<p>Conocer las deficiencias del control y mejorarlo.</p> <p>Determinar que cada uno de los componentes del control está presente y funciona adecuadamente.</p>

VIII. Conclusiones

En conclusión, el análisis del sistema del control de inventario de la empresa Cueros, S.A. permitió conocer a través de las evaluaciones realizadas por medio de datos cualitativos y cuantitativos y empleando los instrumentos de investigación, que la aplicación adecuada de un sistema de control de inventario con base en el marco de control interno COSO 2013, permite evaluar los riesgos que afectan el manejo del inventario y esto ayudara a alcanzar un alto nivel en la eficiencia y eficacia del proceso de producción.

Los riesgos inherentes que afectan la operatividad de la empresa no están siendo controlados adecuadamente por la misma, los resultados obtenidos fueron del 43.23 % con respecto a la exposición que se tiene al riesgo, este resultado indica que la empresa está expuesta a riesgos. Además, la empresa no aplica controles para las verificaciones de inventarios obsoletos o en mal estado.

Por otra parte en la aplicación de los cuestionarios para evaluar si el nivel de cumplimiento de registros contables de los inventarios de la empresa Cueros, S.A. es adecuado de conformidad con la sección 13 de la NIIF para pymes, el primer cuestionario mostró un resultado de 78.46% lo que significa que la empresa está en un rango de alto nivel de cumplimiento, sin embargo necesita mejorar en ciertos factores como la medición de los inventarios, la distribución sistemática de los costos indirectos de productos variables o fijos, entre otros.

El segundo cuestionario basado en aspectos generales muestra una calificación de 55.45% que indica un cumplimiento medio, en estos aspectos se necesita más atención ya que al no utilizar un sistema de inventarios adecuado los costos no son determinados correctamente.



Por ultimo con respecto a la aplicación del marco de control interno MICI-COSO 2013 al departamento de inventario de la empresa Cueros, S.A. en el periodo 2016, se pudo alcanzar mediante la utilización de dos cuestionarios, el primero aplicado a términos generales de la empresa en el cual se obtuvo un 54.41% lo que significa que el control interno que posee la empresa con respecto a cada uno de sus componentes es totalmente insatisfactorio ya que se encuentra por debajo de un 60% lo que indica que la empresa necesita atención inmediata.

El segundo cuestionario aplicado directamente al departamento de inventario donde se obtuvo un 65.98%, según los parámetros de medición necesita mejorar ya que está por debajo de un 75%, aquí se identificó que no se presentan informes a la alta gerencia, no existe un plan de capacitación continua, no hay control de los diferentes productos en inventario.

IX. Recomendaciones

De conformidad a las conclusiones brindaremos las recomendaciones que podrían ser una mejora al problema planteado y analizado en el presente trabajo monográfico. Es de agrado que se visualicen y realicen mejoras en el transcurso del tiempo y las modernizaciones constantes, de esta manera se recomiendan al público interesado en la investigación que transmitan conocimientos y estrategias para una mejor obtención de beneficios.

En relación con el análisis de los riesgos inherentes que afectan la operatividad de la empresa cueros S.A se recomienda realizar verificaciones periódicas de los inventarios obsoletos o en mal estado, presentar informes continuamente de los inventarios con el fin de tener una rotación adecuado del mismo y aprobar políticas y procedimientos orientados a identificar los errores y fraudes en el departamento de inventario.

Por otra parte, tenemos el nivel de cumplimiento de los registros contables del rubro de inventario mediante lo que establece la sección 13 de NIIF para pymes, en donde se recomienda lo siguiente:

- Medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- Realiza una distribución sistemática de los costos indirectos de productos variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- La entidad tendrá que distribuir los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.



- Utilizar el procedimiento perpetuo el cual es el más adecuado para el registro de los inventarios.
- Contratar a personas calificadas para la determinación de los costos y que presenten estados de costos de producción y venta, registrando de manera integral los registros contables.
- Realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y así, valorizar adecuadamente los inventarios.

Para finalizar se recomienda a la empresa Cueros S.A, Aplicar el marco de control interno COSO 2013 al departamento de inventarios de forma correcta en los puntos de enfoque que presenta mayores debilidades, como son los siguientes:

- Realizar análisis previo a las decisiones que se tomen, por ejemplo: en la compra de materia prima, en la selección de personal para laborar en la empresa.
- Rotar al personal en áreas y funciones claves, para que estos no se vuelvan indispensables y de esta manera llevar a cabo una revisión periódica de riesgos potenciales.
- Establecer procedimientos que aseguren restricción en las diferentes áreas de la empresa para que de esta manera solo el personal autorizado tenga acceso en áreas críticas de la empresa. Aquí abarca los recursos tecnológicos.
- Crear un departamento de auditoría interna para que realice evaluaciones periódicas para determinar deficiencias, establecer controles preventivos, detectivos y correctivos.



- Implementar adecuadamente el manual de procedimientos relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios.
- Establecer controles de las entradas y salidas de mercancías, para tener un máximo o mínimo de mercadería y de esta manera establecer políticas y procedimientos para tener un control eficiente de los inventarios.



X. Bibliografía

- Acuña, D. & Chavarría, S. (2014). *Efecto de la implementación de un sistema de control de inventario bajo el marco normativo de la NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa constructora “Las Segovias” EMCOSE (tesis para obtener el título de contadores).*
- Asamblea Nacional (2006). *Ley de promoción de la competencia. Ley 601.* Publicada en La Gaceta No. 206 del 24 de octubre del 2006.
- Asamblea Nacional (2007). Ley No 618, *Ley General de higiene y Seguridad del Trabajo,* Publicado en La Gaceta No. 133 del 13 de Julio del 2007.
- Asamblea Nacional (2008). Ley No 645, *Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley Mi pyme),* Publicado en La Gaceta No. 28 del 08 de febrero del 2008.
- Asamblea Nacional (2008). Ley No 663, *Ley del Sistema de Sociedades de Garantías Recíprocas para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYME),* Publicado en La Gaceta No. 173 del 08 de septiembre del 2008.
- Asamblea Nacional (2009). Ley No 698, *Ley general de los registros públicos,* Publicado en La Gaceta No. 239 del 17 de diciembre del 2009.
- Asamblea Nacional (2010). Ley No 737, *Ley de contrataciones administrativas del sector público,* Publicado en La Gaceta No. 213 y 2014 del 8 y 9 de noviembre del 2010.
- Asamblea Nacional (2010). Ley No 739, *Ley de Factura cambiaria,* Publicado en La Gaceta No 234 del 07 de diciembre del 2010.
- Asamblea Nacional (2010). Ley No 740, *Ley de Factoraje,* Publicado en La Gaceta No. 234 del 07 de diciembre del 2010.



Asamblea Nacional (2011). Decreto No. 69-2011, Ley No 741, *Ley sobre el contrato de fideicomiso*, Publicado en La Gaceta No. 11 del 19 de enero del 2011.

Asamblea Nacional (2011). Ley No 769, *Ley de Fomento y Regulación de las Micro finanzas*, Publicado en La Gaceta No. 128 del 11 de Julio del 2011.

Asamblea Nacional (2012). Ley No 801, *Ley de Contrataciones Administrativas Municipales*, Publicado en La Gaceta No. 192 del 09 de octubre del 2012.

Asamblea Nacional (2012). Ley No 822, *Ley de Concertación Tributaria*, Publicado en La Gaceta No. 241 del 17 de diciembre del 2012.

Asamblea Nacional (2013). Ley No 842, *Ley de Protección de los Derechos de las Personas Consumidoras y Usuarías*, Publicado en La Gaceta No. 129 del 11 de Julio del 2013.

Asamblea Nacional (2013). Ley No 849, *Ley General de Cámaras, Federaciones y Confederaciones Gremiales Empresariales de Nicaragua*, Publicado en La Gaceta No. 240 del 18 de diciembre del 2013.

Asamblea Nacional (2014). Ley No 891, *Ley de Reforma a Ley de Concertación Tributaria*, Publicado en La Gaceta No. 240 del 18 de diciembre del 2014.

Asamblea Nacional (2016). Ley No 936, *Ley de Garantías Mobiliarias*, Publicado en La Gaceta No. 200 del 25 de octubre del 2016.

Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013). Marco Integrado de Control de Interno. Recuperado de: <https://www.es.scribd.com/mobile/document/291888056/Guia-Marco-Integrado-de-Control-Interno-COSO-III>.

Cueros, S. A. (2016). *fuentes de información institucional, mediante entrevistas con los propietarios de la misma*.



- Coronado, J. C. (2009). *Mailxmail.com* (J.C. Coronado, Editor, & C. B. Contabilidad, Productor) Recuperado el 17 de agosto 2017, de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1655/1/16339.pdf>
- Cabrera, E. (2014). *Control*. Recuperado de: <http://m.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml.#bi>
- Carpio, F. C. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*.
- Castillo, L. (2004-2005). Biblioteconomía. Segundo cuatrimestre. Curso 2004-2005. Tema 5. *Análisis documental*. Recuperado de: <http://.google.com-ni/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://www.uv.es/macas/T5.pdfved=0ahUKEwj62q-F3PPVAXojlQKHaKwColQFggcMAE&urlug=AFQjCNEVHsutEpFWXwuaPrzOuTb51XyMgA>
- Davis, J. A. (1971). “*QUE HACER CIENTIFICO II*” sección de textos pág. 59. *Compiladores Edmundo Morel Pérez y Julio Sánchez Matinés. Santo Domingo 1988*. Recuperado de <https://book.google.con.ni>
- Espinoza, O. (2011). *Control de inventarios*. Recuperado de <m.monografias.com/trabajos95/control-inventarios/control-inventarios.shtml>.
- Evilla, M. y Rodríguez, Y. (2011). *Sistemas y procedimientos Contables*, Recuperado de: <http://m.monografias.com/trabajos82/sistemascontables/sistemascontables2.shtml>
- Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (IASB)*. (09 de 07 de 2009). *Normas Internacionales de Información Financiera*. (C. d. Contabilidad, Editor) Recuperado en agosto de 2017, Recuperado de Web: www.iasb.org
- Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES (IASB)*. Recuperado en septiembre de 2017,



Recuperado

de:

https://www.google.com.ni/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/c/ontenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf&ved=0ahUKEwifqI6J1PbXAhWLRt8KHbAZALIQFgg4MAI

Gobierno de Reconciliación y unidad Nacional. (1996). Ley No 223, *ley de fomento para la industria del cuero, calzado y similares*. Publicada en la Gaceta Diario Oficial No. 149 del 09 de agosto de 1996, Nicaragua.

Gómez, I. (2002). *Equipo de Consultores de InfoSol. México, 2004* Recuperado de: <file:///D:/MONOGRAFIA/Archivo%2019-08-2017/Comunidad Emagister 66994 66994-1.pdf>

Germán, F. (2012). *Evaluación del control interno en el área de inventario de materia prima y productos terminados. American Caribbean Cigars S.A. Estelí Nicaragua.*

Gaitán, C. S. L. (1993). *Sistema de Contabilidad*. Recuperado de: <http://m.monografias.com/trabajos93/sistema-de-contabilidad/sistema-de-contabilidad.shtml>

Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo

Linton, C. F. (1971). *Variables y su Operacionalización* pág. 18 "las variables son características observables de algo que son susceptibles de adoptar distintos valores o de ser expresadas en varias categorías" recuperado de <https://book.google.con.ni>

Müller, M. (2004). *Fundamentos de Administración de inventarios, Editorial Norma, 2004.*

Müller, J. H. (1970). "QUE HACER CIENTIFICO II" sección de textos pág. 63. *Compiladores Edmundo Morel Pérez y Julio Sánchez Matinés. Santo Domingo 1988.* Recuperado de <https://book.google.con.ni>

Márquez, G. A. (1993). *Inventarios, Procesos de control y gestión* Recuperado de: http://m.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/_inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml

Perdomo, M. (2000). Abraham. *Fundamentos de control Interno, Novena Edición, Editorial Thomson 2000.*



Pérez, S. A. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.*

Plan Contable (2007), recuperado de:
[file:///D:/MONOGRAFIA/Material%20de%20ayuda/NIC 8.-
Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.pdf](file:///D:/MONOGRAFIA/Material%20de%20ayuda/NIC%208.-Políticas%20contables,%20cambios%20en%20las%20estimaciones%20contables%20y%20errores.pdf)

Salas, S. y Mejía, J. (2015). *Auditoria de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex, S.A.* ”-,

Secaira, M. L. (2014). *Manejo de gestión de control y manejo de los inventarios.* Santo Domingo, República Dominicana.

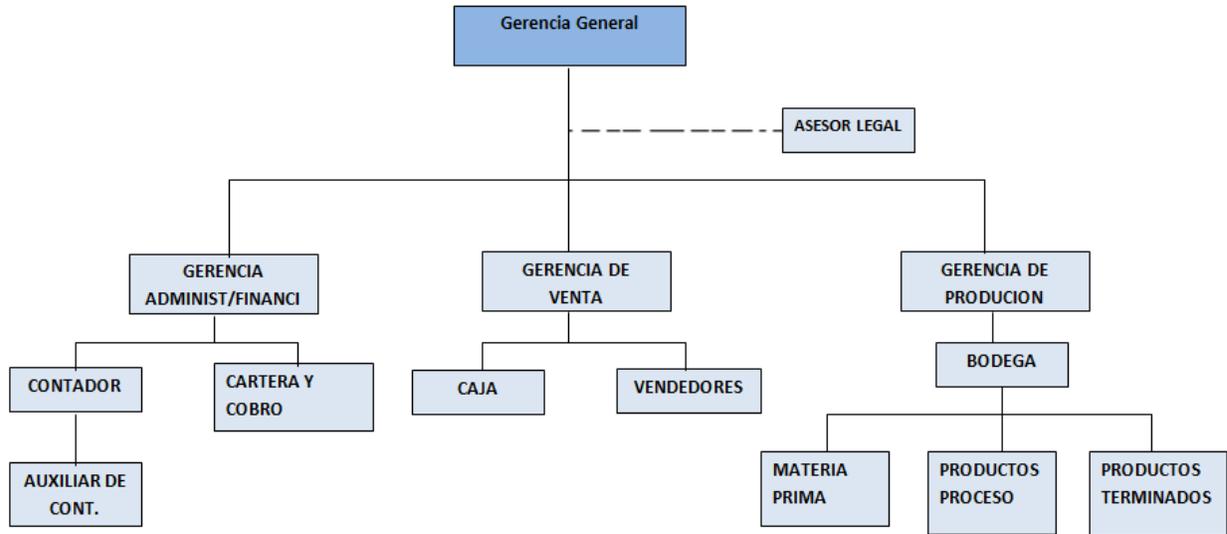
Tovar, C. E. (2009). *Control interno de los inventarios.* Recuperado de:
[http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-
inventarios/shtml](http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios/shtml)

Tovar, C. E. (2009). *Control interno de los inventarios.* Recuperado de:
[www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/939-control-interno-de-los-
inventarios/shtm](http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/939-control-interno-de-los-inventarios/shtm)

Vasco, F. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”* Recuperado de:
[Francisvascofile:///C:/Users/stock/Documents/DPWM/INFO.%20LABORATORIO/normas-
internacionales-de-financiera](file:///C:/Users/stock/Documents/DPWM/INFO.%20LABORATORIO/normas-internacionales-de-financiera)

XI. Anexos

Anexo 1. Organigrama Cueros, S. A.



Fuente: Empresa Cueros S.A

Anexo 2. Matriz de evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario

Nº	RIESGO VO CAUSA DEL RIESGO	Control 1	Control 2	Control 3	Control 4	Control 5	Control 6
		Toda entrada o salida de producto debe ser respaldada con la orden de compra o factura	Toda la mercancía despachada debe tener registro de aceptación y entrega al cliente.	Los movimientos de inventario deben contener firmas y sellos del personal asignado o deben ser autorizados en línea.	Se tiene establecido un procedimiento de validación de sellos y firmas autorizados sobre los inventarios.	El sistema solo permite registrar las cantidades y unidades de la orden de compra.	La información de parametrización del inventario es administrada desde Master File y todos los cambios realizados son autorizados, documentados y validados por el área solicitante.
1	El producto entregado o despachado puede ser incorrecto, faltante, no reportado o sin la documentación soporte que corresponde.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	El saldo de inventario es errado, dado que se mantiene inventario obsoleto o en mal estado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Los saldos contables del inventario no reflejan la realidad del mismo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Los inventarios no se clasifican correctamente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Modificaciones en los saldos de inventario después del cierre no autorizados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Pérdida de mercancía en el ingreso, custodia o transferencia de la misma.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Contaminación o daño del inventario por ubicación en localizaciones que no cumplen con los estándares requeridos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Concentración de funciones en los niveles que preparan, registran y aprueban el ingreso o la salida de inventario, así como los ajustes de inventarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Cambios en la parametrización del inventario no autorizados. Accesos a personal no autorizado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Devoluciones de producto que no corresponden con lo facturado o que no son reportadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	No se desarrolla un proceso de revisión y conteo de inventarios periódico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	No se utilizan indicadores que ayuden a la optimización de inventarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	No se investigan las diferencias presentadas en la recepción, despacho o los resultados de los inventarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	El cliente no registra la aceptación de la mercancía entregada.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Las políticas y procedimientos no están autorizados o actualizados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.



No	RIESGO YO CAUSA DEL RIESGO	Control 28 Se implementan indicadores de desempeño y rotación de inventarios identificando oportunidades de mejora oportunamente.	Control 29 La migración de los datos a un nuevo software, requiere de la realización de un back up de toda la información histórica de los inventarios.	Control 30 Se tiene implementados y aprobadas las políticas y procedimientos orientadas a identificar los errores y fraudes en las cuentas de inventarios.	Control 31 Periódicamente se revisan los accesos otorgados en el módulo de inventarios de acuerdo con las funciones y responsabilidades asignadas.
1	El producto entregado o despachado puede ser incorrecto, ficitado, no reportado o sin la documentación soporte que corresponde	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	El saldo de inventario es errado, dado que se mantiene inventario obsoleto o en mal estado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Los saldos contables del inventario no reflejan la realidad del mismo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Los inventarios no se clasifican correctamente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Modificaciones en los saldos de inventario después del cierre no autorizados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Pérdida de mercancía en el ingreso, custodia o transferencia de la misma	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Contaminación o daño del inventario por ubicación en localizaciones que no cumplen con los estándares requeridos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Concentración de funciones en los niveles que preparan, registran y aprueban el ingreso o la salida de inventario, así como los ajustes de inventarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Cambios en la parametrización del inventario no autorizados. Accesos a personal no autorizado	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Devoluciones de producto que no corresponden con lo facturado o que no son reportadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	No se desarrolla un proceso de revisión y conteo de inventarios periódico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	No se utilizan indicadores que ayuden a la optimización de inventarios.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	No se investigan las diferencias presentadas en la recepción, despacho o los resultados de los inventarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	El cliente no registra la aceptación de la mercancía entregada.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Las políticas y procedimientos no están autorizados o actualizados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Anexo 3. Evaluación de registros contables según NIIF para pymes

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Departamento de Inventarios				Supervisado por:		
No	Aspectos condicionantes	Evaluación				
		Si	No	N/A	Calificación	Realizado a :
Sección 13.4. Medición de Inventarios						
1	¿La entidad mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta?		✗		2.31	Contador
Sección 13.5 Costo de los Inventarios.						
2	¿La entidad incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual?	✗			7.69	Contador
Sección 13.6 Costos de Adquisición						
3	¿Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales)?	✗			7.69	Contador
Sección 13.8 Costos de transformación						
4	¿Los costos de transformación de los inventarios incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa?	✗			7.69	Contador
Sección 13.9 Distribución de los costos indirectos de producción						
5	¿Se realiza una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?		✗		2.31	Contador
6	¿La entidad distribuye los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción?		✗		2.31	Contador

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcancé: Departamento de Inventarios				Supervisado por:		
No	Aspectos condicionantes	Evaluación				
		Si	No	N/A	Calificación	Realizado a :
Sección 13.4. Medición de Inventarios						
7	¿Se reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos?	✗			7.69	Contador
Sección 13.10 Producción conjunta y subproductos						
8	¿Además de los productos primarios que fabrica la empresa, existen subproductos en la empresa?		✗		2.31	Contador
Sección 13.11 Otros costos incluidos en los inventarios						
9	¿La entidad incluye costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales?	✗			7.69	Contador
Sección 13.13 Costos excluidos de los inventarios						
10	¿La empresa reconoce como gastos los siguientes importes?	✗			7.69	Contador
a.	Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.					
b.	Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.					
c.	Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.					
d.	Costo de Venta					
Sección 13.16 Técnicas de medición del costo						

Entidad:	Cueros, S.A.					
Alcance:	Departamento de Inventarios	Supervisado por:				
No	Aspectos condicionantes	Evaluación				
		Si	No	N/A	Calificación	Realizado a:
11	¿Qué técnicas de medición del costo utiliza la empresa?					Contador
a.	Método del costo estándar	☒			7.69	
b.	Método de los minoristas					
c.	Precio de compra más reciente					
Sección 13.18 Formulas del cálculo del costo						
12	¿Qué método utiliza la empresa para medir el costo de los inventarios?					Contador
a.	Primeras entradas primera salida					
b.	Costo promedio ponderado.	☒			7.69	
Sección 13.19 Deterioro del valor de los inventarios.						
13	¿La entidad realiza evaluación al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados?	☒			7.69	Contador
Total		9	4	0	78.46	
VALOR:		1.00				
		13.00				

SI 100%:	7.6923
NO 30%:	2.3077
N/A25%:	1.9231

Anexo 4. Evaluación de registros contables según NIIF para pymes. Aspectos Generales

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Departamento de Inventarios				Supervisado por:		
No	Aspectos condicionantes	Evaluación				
		Si	No	N/A	Calificación	Realizado a:
Aspectos Generales						
1	¿Se utiliza el procedimiento perpetuo para la contabilización de las operaciones?		✗			Contador
2	¿El método que se utiliza es conveniente para evaluar el costo?		✗			Contador
3	¿Cuenta con el personal adecuado para determinar sus costos?		✗			Contador
4	¿La revisión del cálculo del inventario la hace un funcionario importante?	✗				Contador
5	¿Se realizan informes de costos de producción y ventas?		✗			Contador
6	¿La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y si no tiene fallas o defectos importantes?		✗			Contador
7	¿Se llevan los registros constantes por personas que no tengan a su cargo los almacenes?	✗				Contador
8	¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?	✗				Contador
9	¿Los ajustes por pérdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos?	✗				Contador
10	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?		✗			Contador
11	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y que tan frecuente se hacen?		✗			Contador
Total		4	7	0	0.00	
VALOR:		1.00				
		11.00				

Anexo 5. Matriz de evaluación de Control Interno Aspectos Generales. Ambiente de Control

Entidad: Cueros, S. A		Supervisado por:				
Alcance: Todos los niveles de la Entidad						
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
Principio 1: La Organización demuestra un compromiso hacia la integridad y los valores éticos.						
1	¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la institución a través de un código de conducta que determine las políticas de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflicto de intereses?	✘				
2	¿Los funcionarios conocen las normativas vigentes que regula su conducta?		✘			No todos los empleados la conocen
3	¿El personal de la entidad y sus funcionarios conocen el código de ética?		✘			El personal de la entidad no recibe capacitaciones.
4	¿El código de ética ha sido proporcionado formalmente a todos los integrantes de la entidad y se ha verificado su comprensión?			✘		No ha sido proporcionado a ninguno de los trabajadores.
Principio 2: El directorio demuestra independencia de la administración (gerencia) y ejerce la vigilancia del desarrollo y desempeño del control interno.						
5	¿La máxima autoridad demuestra un compromiso permanente con el sistema de control interno y con los valores éticos del mismo?	✘				
6	¿Las exigencias de los resultados son realistas y alcanzables?		✘			
7	¿Existe alguna motivación por parte de la administración para incentivar el trabajo de los empleados?		✘			Algunas veces los mejores trabajadores reciben bonificaciones por su desempeño

Entidad: Cueros, S.A						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
8	¿Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logro y desempeño?	✘				
9	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?		✘			Dos veces al año el contador recibe capacitaciones.
10	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la organización?	✘				
11	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal para el correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	✘				
12	¿Las decisiones de la entidad se toman luego de haber realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?		✘			Se realiza un análisis, pero no se toman en cuenta algunos factores
13	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión?	✘				
Principio 3: La administración (gerencia) establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reportes y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.						
14	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?	✘				
15	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	✘				
16	¿Se ha definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	✘				
17	¿Se cumplen los procedimientos para el reclutamiento y selección del personal, mediante la comprobación de las habilidades/ capacidades?		✘			No existen procedimientos para el reclutamiento

Entidad: Cueros, S.A		Supervisado por:				
Alcance: Todos los niveles de la Entidad						
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 4: La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos.					
18	¿Se conocen las competencias necesarias y perfiles requeridos al personal al momento de contratarle?	✘				
19	¿Existe evidencia de que los requerimientos de contratación de personal se respetan?			✘		No se ha desarrollado un formato para la solicitud de personal de nuevo ingreso o reposición.
20	¿La administración establece requisitos adecuado de conocimientos, experiencia e integridad para la contratación de personal?		✘			Algunas veces se contratan personas que aún no han terminado la carrera universitaria.
21	¿La movilidad organizacional se promueve a partir de reconocimiento y promoción de los empleados excelentes?		✘			
22	¿Existe rotación de personal en áreas y funciones clave?			✘		No existe plan de rotación del personal.
23	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad?			✘		No se realiza evaluaciones
24	¿Se mide el desempeño del personal en relación al cumplimiento de los objetivos y demostración de conducta esperada?			✘		No se realizan evaluaciones para medir el desempeño del personal

Entidad:		Cueros, S.A				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 5: La organización tiene personas responsables por responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos.					
25	¿Se adoptan medidas disciplinarias rigurosas conforme a las normas y política de la entidad?	✘				
26	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos estos siendo cumplidos por parte del personal?			✘		No se realiza evaluaciones
27	¿Los cargos de mayor jerarquía en la entidad lo componen personal con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	✘				
28	¿El personal comprende los objetivos de la organización como su función contribuye al logro del mismo?		✘			Falta capacitación al personal, para que desarrolle un mejor trabajo.
29	¿Existe personal de alto nivel que informa periódicamente sobre los procesos y actividades de programas y proyectos, con el objetivo de mantenerlos actualizado y corregir eventualmente malas prácticas?	✘				

Anexo 5.1. Matriz de Evaluación de riesgos

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido o Parcial	No Cumple	N/A	
Principio 6: La organización tiene objetivos con la suficiente calidad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos.						
1	¿La Misión de la Entidad es conocida y comprendida por la Administración y el personal?	☒				
2	¿Los objetivos de la Entidad definen las prioridades estratégicas para lograr tales fines?	☒				
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los empleados de la Entidad?	☒				
Principio 7: La Organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.						
4	¿La Administración considera la identificación de factores externos e internos que pueden suponer riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?	☒				
5	¿Se han derivado los objetivos de Gestión Institucional en la correspondencia a cada unidad organizacional y funcional?	☒				
6	¿Se han determinado las interacciones de la Entidad con el Entorno?	☒				
7	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	☒				
8	¿Se han establecidos procedimientos para la autoevaluaciones directas e indirectas, y análisis de diseño?			☒		No se ha establecido ningún procedimiento

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
9	¿La entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		✘			Existen técnicas para la identificación de algunos riesgos, sin embargo no están totalmente implementadas.
10	¿Existen criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales?			✘		
11	¿Existen criterios formales para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos en sus tres variables: probabilidad, impacto y velocidad?			✘		
12	¿Se establecen las posibles acciones para la Administración de riesgos?			✘		
13	¿Se hace revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados?			✘		
Principio 8: La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.						
14	¿La entidad ha definido una Políticas de Administración y Prevención del Fraude?			✘		No hay definido políticas para la prevención de fraude.
15	¿La política de administración y Prevención del Fraude está aprobada por la Junta Directiva?			✘		No hay definido políticas para la prevención de fraude.
16	¿La política de administración y Prevención del Fraude ha sido comunicada a todo el personal de la entidad?			✘		No hay definido políticas para la prevención de fraude.

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
17	¿Existen canales y medios para comunicar acciones fraudulentas de manera individual o grupos coludidos?		✘			
18	¿Existe un comité de evaluación de Fraudes en la entidad?			✘		No hay definido políticas para la prevención de fraude.
Principio 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el Sistema de Control Interno.						
19	¿La entidad ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?		✘			Se han desarrollado sistemas
20	¿Se han determinado las características, periodicidad y fuentes confiables de la información relacionada a los riesgos potenciales?		✘			
21	¿Se han determinado los responsables de monitorear la información referida a los riesgos potenciales?		✘			
22	¿La entidad dispone de Matrices de Riesgos, para determinar los riesgos de mayor prioridad?			✘		
23	¿Los mecanismos utilizados para la identificación de riesgos en la Entidad incluyen los siguientes factores?		✘			No todos los factores se cumplen
	Cambios que puedan impactar las finanzas.					
	Catástrofes naturales, cambios climáticos.					
	Pérdida de Sistema de Información o alteraciones que afecten los procesos de la entidad.					
	Operaciones extranjeras					
	Regulaciones y leyes que impliquen cambios en las políticas, estrategias operativas, y de reporte de la Entidad					
	Cambios en el gobierno					
	Demanda de los servicios basados en la tecnología					

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Cambios en los procedimientos utilizados					
	Falta de competencia de personal y sus requerimientos de capacitación					
	Nueva tecnología					
	Acceso a los activos por parte del personal y medidas de seguridad para su resguardo					
24	¿La entidad dispone de políticas que protejan los activos contra pérdidas adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?		✘			Las políticas no están claramente definidas.

Anexo 5.2. Matriz de Evaluación de Actividades de Control

Entidad: Cueros, S.A.		Supervisado por:				Observaciones
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Evaluación				
No.	Aspectos Condicionantes	Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
Principio 10: La organización selección y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos a un nivel aceptable						
1	¿La Entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?	☒				
2	¿Los procesos de autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Entidad están asignados a diferentes empleados?	☒				
3	¿Se ha definido procedimientos de control de los riesgos identificados como significativos?		☒			Solamente algunos riesgos
4	¿Los procedimientos de control de los riesgos son aplicados adecuadamente?		☒			Se necesita capacitar más al personal para que se lleve un mejor manejo de los procedimientos de control.
5	¿La entidad ha establecido Actividades de Control que aseguren que en su estructura organizativa existen las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?	☒				
6	¿Los procedimientos establecen Actividades de Control para asegurar que las áreas y unidades funcionales dispongan de recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?	☒				
7	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas sean realizadas exclusivamente por los empleados que tienen asignadas por las mismas?		☒			No están muy establecidos los procedimientos de control.

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido o Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 10: La organización selección y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos a un nivel aceptable					
8	¿Existen análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y administrativo?		✘			
	Principio 11: La organización selección y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos					
9	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de Información?				✘	
10	¿Existen flujos de información adecuado entre las distintas áreas de la Entidad?		✘			
11	¿En la entidad existen documentos referidos a la Estructura de Control interno, disponibles y al alcance de todos los empleados?	✘				
12	¿La delegación de funciones y tareas para los empleados se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?	✘	✘			
13	¿Algún empleado tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/transacción?	✘				
14	¿Las transacciones de la entidad son registradas oportuna y adecuadamente?		✘			La información contable se realiza 10 días después de la fecha de corte
15	¿Antes de realizar la compra de un bien, se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén?			✘		No se verifica, por lo que se acumula demasiado inventario

Entidad: Cueros, S.A.		Supervisado por:				
Alcance: Todos los niveles de la Entidad						
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
16	¿Existen activos almacenados que implican compras innecesarias de acuerdo con los objetivos operativos de la Entidad?	✘				
17	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización y que puedan perjudicar el desarrollo normal de las operaciones?		✘			Existen procedimientos, pero no se realizan.
18	¿La asignación de tareas se realiza de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación?		✘			
19	¿Solo el personal autorizado tiene el acceso a los recursos y activos de la entidad?	✘				
20	¿Existe baja rotación de personal en los puestos de trabajo que pueden dar lugar a irregularidades?	✘				
21	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?		✘			
22	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los Sistemas de Información?			✘		No se realiza evaluación periódica de los recursos
23	¿En aquellos lugares donde es posible, se impiden que el manejo de dinero, valores negociables u otros activos de alta realización sean manejados por una sola persona?	✘				
24	¿Existen documentación escrita-sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la entidad?		✘			Algunas de las áreas no manejan documentación escrita sobre la estructura del sistema de control.
25	¿Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada para su examen?			✘		La documentación es archivada y resguarda en bodega.

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 12: La organización implementa actividades de control a través de las políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción.					
26	¿Los controles aseguran que las operaciones/transacciones válidas, son aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles de dirección con competencia para ello?	✘				
27	¿La entidad ha diseñado Actividades de Control para la protección física de los activos financieros de la misma?	✘				
28	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?	✘				
29	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?		✘			
30	¿Los niveles superiores conocen las deficiencias detectadas en la supervisión?	✘				
31	¿El procesamiento de transacciones en el sistema está debidamente controlado?	✘				
32	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control que apoyen el logro de los objetivos de la Entidad?	✘				
33	¿El sistema de información dispone de mecanismos de seguridad en entradas, procesos, almacenamiento y salida de información?	✘				
34	¿El sistema de información permite cambios o modificaciones cuando sea necesario?	✘				
35	¿Las actividades de Control para la infraestructura tecnológica y el procesamiento de datos incluyen los siguientes factores:			✘		
	Seguridad de la Administración					
	Desarrollo y mantenimiento del software					

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Control de Acceso					
	Desarrollo y mantenimiento de aplicaciones					
	Separación de funciones					
36	¿La infraestructura utilizada para operar el sistema de Información es compartida por las unidades de la entidad?			✘		
37	¿La infraestructura utilizada para operar el Sistema de Información es contratada o proporcionada por Proveedores de Servicios Externos?			✘		

Anexo 5.3. Matriz de Evaluación Información y comunicación

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno.					
1	¿El sistema de Información es adecuada a las necesidades de la Entidad?		✘			
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la entidad?	✘				
3	¿La información interna y externa generada por la Entidad es remitida previamente a los niveles correspondientes para la aprobación?	✘				

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
4	¿Están definidos los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?		✘			No se emite informes de estado de costos de producción
5	¿El contenido de la información es el apropiado?		✘			El saldo de inventario es errado.
6	¿La información está estructurada conforme al nivel de autoridad al que va dirigido?	✘				
7	¿La información más reciente está disponible?			✘		La información se emite 10 días después de la fecha de corte.
8	¿Los datos son válidos y verificables?		✘			Los saldos de inventario contienen errores
9	¿La información es oportuna?			✘		La información se emite 10 días después de la fecha de corte.
10	¿La información es de calidad y está accesible?		✘			
11	¿La calidad de la información es conservada y protegida, remitiéndola únicamente al personal destinado?	✘				
Principio 14: La organización comunica internamente información, incluidos objetivos y responsabilidad sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.						

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 14: La organización comunica internamente información, incluidos objetivos y responsabilidad sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.					
12	¿La comunicación de la información de la Entidad es eficaz y multidireccional?		✘			Algunas áreas están excluidas de la información de la entidad.
13	¿La comunicación por parte de la Administración a los empleados esta incorporadas en:		✘			Los manuales y políticas muchas veces no se cumplen.
	Manuales de políticas y procedimientos					
	Avisos					
	Mensajes y Memorándum					
	Correos electrónicos					
	Paneles de Control					
	Discusión uno a uno					
	Otros					
14	¿La entidad desarrolla Sistema de Información para obtener, capturar y procesar gran cantidad de datos de fuentes tanto internas como externas?		✘			
15	¿Se realiza seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?			✘		Existen maquinas obsoletas y no se le brinda mantenimiento .
16	¿El sistema implementado admite actualizaciones?				✘	No existe sistema

Entidad: Cueros, S.A.		Supervisado por:				
Alcance: Todos los niveles de la Entidad						
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
17	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Entidad a través de la organización para que la Administración, personal y contratista comprendan sus responsabilidades en la Entidad?	✘				
18	¿Existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad?		✘			No se da mucho seguimiento al cumplimiento del control interno.
Principio 15: La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan la función del control interno.						
19	¿Se mantiene canales de comunicación directa e indirecta, adecuados por terceras personas interesadas?	✘				
20	¿Existe comunicación directa entre la Máxima Autoridad y el personal sin la interferencia de la Administración?	✘				

Anexo 5.4. Matriz de Evaluación de Monitoreo

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.					
1	¿En la gestión existen rutinas permanentes al seguimiento y evaluación del desempeño, a las actividades de control y al cumplimiento de la normativa en proactiva con el objetivo de detectar desvíos y acciones rápidamente?		✘			No se da seguimiento permanente.
2	¿La tecnología facilita los procesos de evaluaciones continuas?			✘		No existe sistema que ayude a las evaluaciones.
3	¿Se supervisa que los componentes del control interno estén presente y funcionando?		✘			No se supervisa adecuadamente.
4	¿Existe una unidad de auditoría interna?			✘		No existe unidad de auditoría interna
5	¿Auditoría interna realiza evaluaciones periódicas?			✘		
6	¿Se realizan otras evaluaciones objetivas con el fin de monitorear cada una de las operaciones de la entidad?		✘			Algunas veces se realizan evaluaciones para evaluar las operaciones de la entidad.

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance:	Todos los niveles de la Entidad	Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
7	¿La administración selecciona, desarrolla y realiza combinaciones de evaluaciones continuas e independientes, de acuerdo con el alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad, de los cambios en factores internos y externos, así como de los riesgos asociados a las evaluaciones?		✘			
8	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?			✘		La entidad carece de indicadores para detectar ineficiencias, abusos y despilfarros.
Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva incluida a la alta gerencia y al directorio si correspondiese.						
9	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsable?			✘		No se realizan evaluaciones acerca de las deficiencias de control interno.
10	¿La máxima autoridad define la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la entidad?	✘				
11	¿La máxima autoridad supervisa la definición de los estándares de conducta de la entidad y evalúa su nivel de aplicación?		✘			No se evalúa el nivel de aplicación
12	¿La máxima autoridad evalúa la efectividad de los controles generales de la entidad?		✘			No se le da seguimiento a los controles aplicado por la entidad.

Entidad: Cueros, S.A.		Supervisado por:				
Alcance: Todos los niveles de la Entidad						
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
13	¿La máxima autoridad supervisa y aprueba las evaluaciones de riesgo realizada por la administración?		✘			
14	¿La máxima autoridad solicita información sobre el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de las actividades de control en las áreas con mayor nivel de riesgo?		✘			No se le da seguimiento a los controles aplicado por la entidad.
15	¿La máxima autoridad evalúa el desempeño de la administración respecto a las actividades de control clave?		✘			No se le da seguimiento a los controles aplicado por la entidad.
16	¿La máxima autoridad solicita información necesaria para supervisar el nivel de consecución de los objetivos de control interno?		✘			
17	¿La máxima autoridad supervisa el reporte interno en el cual debe ser relevante para la toma de decisiones?	✘				
18	¿La máxima autoridad establece una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación reciproca?	✘				
19	¿La máxima autoridad compara los datos registrados por los sistemas de información con los activos físicos?		✘			En los inventarios no se realiza el procedimiento adecuado para el registro de los inventarios obsoletos.
20	¿La máxima autoridad realiza seguimiento a las recomendaciones propuesta por los auditores internos y externos para mejorar los controles internos?			✘		No se realiza seguimiento

Anexo 5.5. Resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control Interno COSO 2013 - Empresa Cueros, S.A.

No.	Evaluación	AMBIENTE DE CONTROL			Evaluación de Riesgo			Actividades de control			Información y Comunicación			Monitoreo		
		Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto.
1	Cumplido	29	☒	3.45	24	☒	4.17	37	☒	2.7	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	☒	2.5	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
2	Cumplido	29	-	-	24	☒	4.17	37	☒	2.7	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	-	-	18.5	-	-	10	-	-	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
3	Cumplido	29	-	-	24	☒	4.17	37	-	-	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
4	Cumplido	29	-	-	24	☒	4.17	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	☒	2.5	10	-	-
	No Cumplido	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
5	Cumplido	29	☒	3.45	24	☒	4.17	37	☒	2.7	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	☒	2.5	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
6	Cumplido	29	-	-	24	☒	4.17	37	☒	2.7	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	-	-	18.5	-	-	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-

No.	AMBIENTE DE CONTROL				Evaluación de Riesgo			Actividades de control			Información y Comunicación			Monitoreo		
	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto.
7	Cumplido	29	-	-	24	☒	4.17	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-	0	-	-
8	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	☒	2.5	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
9	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	☒	2.085	18.5	-	-	10	-	-	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-	0	☒	-
10	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	☒	5
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	☒	2.5	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
11	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	☒	2.7	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
12	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	☒	2.7	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	-	-	18.5	-	-	10	☒	2.5	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
13	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	☒	2.7	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	☒	2.5	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-



Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.



No.	AMBIENTE DE CONTROL				Evaluación de Riesgo			Actividades de control			Información y Comunicación			Monitoreo		
	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto.
14	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	☒	2.5	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
15	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	☒	-	0	☒	-	0	-	-
16	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	☒	2.7	20	-	-	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
17	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	-	-	20	☒	5	20	☒	5
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	☒	2.085	18.5	☒	1.35	10	-	-	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
18	Cumplido	29	☒	3.45	24	-	-	37	-	-	20	-	-	20	☒	5
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	☒	1.35	10	☒	2.5	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
19	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	☒	2.7	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	☒	2.085	18.5	-	-	10	-	-	10	☒	2.5
	No Cumplido	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-

No.	AMBIENTE DE CONTROL				Evaluación de Riesgo			Actividades de control			Información y Comunicación			Monitoreo		
	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto.
20	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	☒	2.7	20	☒	5	20	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	☒	2.085	18.5	-	-	10	-	-	10	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
21	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	☒	1.725	12	☒	2.085	18.5	☒	1.35	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	0	☒	-	0	☒	-	0	☒	-	-	-	-	-	-	-
23	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	☒	2.7	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	☒	2.085	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Cumplido	29	-	-	24	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	12	☒	2.085	18.5	☒	1.35	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Cumplido	29	☒	3.45	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	14.5	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	0	-	-	-	-	-	0	☒	-	-	-	-	-	-	-

No.	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto.
32	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	☒	2.7	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	☒	2.7	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	☒	2.7	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	☒	-	-	-	-	-	-	-
36	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	☒	-	-	-	-	-	-	-
37	Cumplido	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	18.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	☒	-	-	-	-	-	-	-
Puntaje Total				62.10			43.785			66.15			57.50			42.50

Fuente: Elaboración propia



Anexo 6. Evaluación control interno departamento de inventario. Ambiente de control

Entidad: Cueros, S.A						
Alcance: Departamento de Inventario		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
1	¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la institución a través de un código de conducta que determine las políticas de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflicto de intereses?	☒				
2	¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?		☒			
3	¿La distribución de información dentro de la entidad es realizada a través de informes?			☒		
4	¿Los trabajadores poseen un manual de las funciones pertenecientes al cargo que ocupan?		☒			
5	¿Las exigencias de los resultados son realistas y alcanzables?		☒			
6	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la organización?	☒				
7	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?		☒			
8	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	☒				
9	¿Se ha definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	☒				
10	¿Existe rotación en las áreas de producción?			☒		
11	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad?			☒		



Entidad:	Cueros, S.A					
Alcance:	Departamento de Inventario	Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
12	¿Cuenta con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencia del almacén?		✘			Se necesita capacitar al personal de mejor manera
13	¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa?		✘			No se realizan informes de costos de producción y venta

Anexo 6.1. Evaluación control interno departamento de inventario. Evaluación de Riesgos

Entidad:	Cueros, S.A.					
Alcance:	Departamento de Inventario	Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
1	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?		✘			
2	¿Cuándo se recibe la materia prima se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?		✘			
3	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?	✘				
4	¿Es posible que se den salidas de existencia sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?		✘			Existen medidas sin embargo no se cumplen
5	¿Los objetivos en bodega son estructurados en forma eficiente?	✘				
6	¿Se cumplen con los objetivos de la empresa a cabalidad?		✘			
7	¿El personal conoce de forma adecuada los objetivos de la empresa?	✘				



Entidad:	Cueros, S.A.					
Alcance:	Departamento de Inventario	Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
8	¿Son razonables y medibles los objetivos de manejo y control de existencias?	☒				

Anexo 6.2. Evaluación control interno departamento de inventario. Actividades de Control

Entidad:	Cueros, S.A.					
Alcance:	Departamento de Inventarios.	Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
1	¿Se realizan levantamiento físico de inventarios de manera periódica?	☒				
2	¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación?		☒			
3	¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?		☒			
4	¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y órdenes de salida entregados por el encargado de almacén?		☒			No se lleva un control adecuado
5	¿Las compras están debidamente autorizadas?	☒				
6	¿Se cuenta con hojas de control para supervisar las actividades relacionadas con el registro de inventarios?	☒				
7	¿Se archiva las órdenes de pedidos y facturas de venta en orden cronológico?	☒				
8	¿Se planifica la constatación física de existencias para coordinar las compras de mercadería?		☒			Están autorizadas, pero no se lleva el control adecuado con respecto a la mercadería existente



Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Departamento de Inventarios.		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
9	¿Se planifica la constatación física de existencias para coordinar el despacho de pedidos a tiempo de bodegas al cliente final?	✘				
10	¿En caso de faltantes de mercaderías, el bodeguero comunica a la Administración?		✘			Muchas veces no se comunica
11	¿Existen medidas adecuadas de control para garantizar el despacho de mercaderías?	✘				
12	¿Se lleva el control de las órdenes de salida?		✘			
13	¿El registro de operaciones del inventario se basa en un manual de políticas y procedimientos?		✘			
14	¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?		✘			No se le da mucha importancia a los procedimientos
15	¿Para el control de inventarios de mercadería se llevan libros auxiliares en la empresa?	✘				
16	¿Se realizan inspecciones de control a las bodegas de la entidad?	✘				
17	¿Se utilizan documentos de control que respalden las transacciones?	✘				
18	¿Se realiza en forma adecuada el registro de inventarios en los libros auxiliares de inventarios?		✘			
19	¿Existe alguien que supervise la toma física de inventarios?	✘				
20	¿Se utiliza un adecuado sistema de inventarios?			✘		
21	¿Se realizan valoraciones de inventarios en la empresa, a través de tarjetas kárdex?	✘				
22	¿El método de valoración de inventarios utilizado facilita que el inventario esté actualizado?		✘			
23	¿En la entidad se clasifica el inventario?	✘				



Anexo 6.3. Evaluación control interno departamento de inventario. Información y comunicación

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
1	¿El bodeguero conoce todas sus responsabilidades y obligaciones para con la entidad?		✘			Si las conoce, sin embargo no las cumple a cabalidad
2	¿Existe comunicación entre la gerencia, contabilidad y bodega?		✘			
3	¿Los problemas de los trabajadores son comunicados en forma oportuna a la alta gerencia?		✘			
4	¿Existe un clima laboral adecuado en la entidad?	✘				
5	¿El personal conoce de forma correcta sus deberes y obligaciones?	✘				

Anexo 6.4. Evaluación control interno departamento de inventario - Monitoreo

Entidad:		Cueros, S.A.				
Alcance:		Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:		
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumple	N/A	
1	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de responsabilidades del personal del área de bodega?		✘			No se da seguimiento permanente.
2	¿Se solicita previa autorización a la administración para realizar las compras?	✘				
3	¿El bodeguero de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas?		✘			Se necesita más capacitación
4	La documentación de salida del material ¿Es firmada por el receptor de la misma?	✘				No existe unidad de auditoria interna



Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.

Entidad: Cueros, S.A.						
Alcance: Todos los niveles de la Entidad		Supervisado por:				
No.	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Observaciones
		Cumplido	Cumplido Parcial	No Cumplido	N/A	
5	¿La existencia almacenada se encuentra ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los mismos?			✘		
6	¿Las mercancías salen del inventario únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar el destino deseado?		✘			Algunas veces se realizan evaluaciones para evaluar las operaciones de la entidad.
7	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?		✘			No se le da seguimiento adecuado

Anexo 6.5. Resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control interno COSO 2013 en el departamento de

Inventarios.

No.	AMBIENTE DE CONTROL			EVALUACION DE RIESGOS			ACTIVIDADES DE CONTROL			INFORMACION Y COMUNICACIÓN			MONITOREO			
	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto
1	Cumplido	13	☒	7.69	8	-	-	23	☒	4.35	5	-	-	7	-	-
	Cumplido Parcial	6.5	-	-	4	☒	6.25	11.5	-	-	2.5	☒	10	3.5	☒	7.14
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
2	Cumplido	13	-	-	8	-	-	23	-	-	5	-	-	7	☒	14.28
	Cumplido Parcial	6.5	☒	3.845	4	☒	6.25	11.5	☒	2.175	2.5	☒	10	3.5	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
3	Cumplido	13	-	-	8	☒	12.5	23	-	-	5	-	-	7	-	-
	Cumplido Parcial	6.5	-	-	4	-	-	11.5	☒	2.175	2.5	☒	10	3.5	☒	7.14
	No Cumplido	0	☒	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
4	Cumplido	13	-	-	8	-	-	23	-	-	5	☒	20	7	☒	14.28
	Cumplido Parcial	6.5	☒	3.845	4	☒	6.25	11.5	☒	2.175	2.5	-	-	3.5	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-
5	Cumplido	13	-	-	8	☒	12.5	23	☒	4.35	5	☒	20	7	-	-
	Cumplido Parcial	6.5	☒	3.845	4	-	-	11.5	-	-	2.5	-	-	3.5	-	-
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	☒	-
6	Cumplido	13	☒	7.69	8	-	-	23	☒	4.35	-	-	-	7	-	-
	Cumplido Parcial	6.5	-	-	4	☒	6.25	11.5	-	-	-	-	-	3.5	☒	7.14
	No Cumplido	0	-	-	0	-	-	0	-	-	-	-	-	0	-	-



Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Cueros, S.A, mediante la aplicación del marco integrado de control interno COSO 2013 en el periodo 2016.



No.	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACION DE RIESGOS			ACTIVIDADES DE CONTROL			INFORMACION Y COMUNICACIÓN			MONITOREO		
	Evaluación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Puntuación	Peso	Selección	Punto
22	Cumplido	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	11.5	✘	2.175	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Cumplido	-	-	-	-	-	-	23	✘	4.35	-	-	-	-	-	-
	Cumplido Parcial	-	-	-	-	-	-	11.5	-	-	-	-	-	-	-	-
	No Cumplido	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Puntaje				53.83			75			73.95			70			57.12

Fuente: Elaboración Propia