

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**UNAN-MANAGUA**

**RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR**

**FACULTAD CIENCIAS ECONOMICA**

**DEPARTAMENTO CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**TESIS MONOGRAFICA PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADA EN  
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA DE INVESTIGACION:**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE  
SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016 DE ACUERDO A COSO 2013.**

**AUTOR:**

**BRA. ABIGAIL DEL SOCORRO AGUIRRE ORTIZ**

**BRA. CINDY ISABEL HONDOY MARTÍNEZ**

**BRA. JANETH DEL SOCORRO FLORES REYES**

**TUTOR:**

**MSC. KAREN LETICIA PALACIOS MALTEZ**

**MANAGUA NICARAGUA, DICIEMBRE 2017**

# Índice

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento .....	ii
Carta Aval del Tutor .....	iii
Resumen.....	iv
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>4</b>
1.1.1. Antecedentes Históricos.....	4
1.1.2. Antecedentes de Campo.....	6
1.2. Justificación.....	8
1.3. Planteamiento de problema.....	9
1.4. Formulación del Problema.....	11
<b>II. Objetivos de la Investigación .....</b>	<b>12</b>
2.1. Objetivo General.....	12
2.2. Objetivos Específicos .....	12
<b>III. Marco teórico.....</b>	<b>13</b>
<b>3.1 Generalidades de la Empresa.....</b>	<b>13</b>
3.1.1. Antecedentes.....	13
3.1.2. Misión.....	13
3.1.3. Visión.....	14
3.1.4. Valores.....	14
3.1.5. Objetivos.....	14
3.1.6. Organigrama.....	15
3.1.7. Control Interno de Inventario establecido en Sandanic, S.A.....	16
3.2. Control Interno.....	32
3.2.1. Evolución.....	32
3.2.2. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) – Marco Integrado de Control Interno – Informe COSO .....	33
3.2.3. Técnicas de Evaluación de Control Interno.....	43
3.3. Inventario.....	49
3.3.1. Definición.....	49
3.3.2. Objetivos del Inventario.....	49
3.3.3. Clasificación de inventarios según su forma.....	50

3.3.4. Kardex.....	50
3.3.5. Métodos de valuación de inventarios.....	51
3.3.6. Control interno sobre los inventarios.....	52
3.3.7. Importancia de un inventario físico.....	53
3.3.8. Provisión de Inventarios.....	53
3.3.9. Deterioro del valor de inventario.....	53
3.3.10. Mermas .....	55
<b>IV. Preguntas Directrices .....</b>	<b>58</b>
<b>V. Operacionalización de las Variables.....</b>	<b>59</b>
<b>VI. Diseño metodológico .....</b>	<b>61</b>
6.1. Enfoque de la investigación.....	61
6.2. Tipo de Investigación.....	61
6.3. Población y Muestra .....	62
6.4. Métodos.....	62
6.5. Fuentes de Información.....	62
6.6. Instrumentos.....	63
<b>VII. Análisis de Resultado .....</b>	<b>65</b>
<b>VIII. Conclusiones.....</b>	<b>131</b>
<b>IX. Recomendaciones.....</b>	<b>132</b>
<b>X. Bibliografía .....</b>	<b>135</b>
<b>XI. Anexos.....</b>	<b>137</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1. Criterio de Ponderación de Cuestionario .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 2. Matriz de Riesgo en Sandanic, S.A .....</b>	<b>120</b>
<b>Tabla 3. Cuantificación de Probabilidades.....</b>	<b>122</b>
<b>Tabla 4. Cuantificación de impacto.....</b>	<b>123</b>
<b>Tabla 5. Respuesta de cuestionario- Ambiente de Control.....</b>	<b>137</b>
<b>Tabla 6. Respuesta al cuestionario – Evaluación de riesgos .....</b>	<b>138</b>
<b>Tabla 7. Respuesta al cuestionario – Actividades de Control.....</b>	<b>139</b>
<b>Tabla 8. Respuesta al cuestionario- Información y comunicación.....</b>	<b>140</b>
<b>Tabla 9. Respuesta al cuestionario- Supervisión.....</b>	<b>141</b>
<b>Tabla 10. Valoración General del Sistema de Control Interno .....</b>	<b>142</b>

## Índice de Figuras

<b>Figura 1. Organigrama de Sandanic, S.A.....</b>	<b>15</b>
<b>Figura 2. Proceso de Entrada .....</b>	<b>30</b>
<b>Figura 3. Proceso de salida.....</b>	<b>31</b>
<b>Figura 4.Consolidado de los resultados de los componentes.....</b>	<b>118</b>
<b>Figura 5. Gráfico de Riesgo de Inventario.....</b>	<b>121</b>
<b>Figura 6. Mapa de análisis a los riesgos de inventarios Sandanic, S.A .....</b>	<b>124</b>

## **Dedicatoria**

Esta tesis la dedico primeramente a mi Dios, quien me permitió la vida, por brindarme la fuerza para seguir adelante a pesar de las adversidades.

A mis padres quienes me han ayudado de todas las manera posible, sin su apoyo nada de esto sería posible.

A mis hermanos por estar siempre presente, acompañándome y motivándome para seguir adelante.

**Abigail Aguirre**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo primeramente a Dios que me regalo la vida, la sabiduría y conocimientos para lograr cumplir esta meta, de manera muy especial a mi madre Marta Reyes Tercero quien fue mi motivación para seguir adelante, para no rendirme nunca en el trayecto de la carrera, porque fue la persona que siempre confió en mí y me brindó su apoyo incondicional, a mi padre Faustino Flores que no está conmigo, pero formó parte de mi formación, y siempre soñó con verme convertida en una profesional.

También lo dedico a mis hermanos y hermanas, quienes fueron mi apoyo, mi ayuda y me alentaron a concluir mi carrera; a todos ellos les dedico este logro.

**Janeth Flores**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo primeramente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento especial para mi preparación profesional. A mi madre Ericka Vanessa quien me ha apoyado incondicionalmente en todo este trayecto de mi vida por ser el pilar que me impulsa a seguir adelante, por estar siempre conmigo y darme los ánimos para no darme por vencida.

Dedico también esta obra a mis tíos y primo quienes me han ayudado a culminar una etapa más de mi vida, quienes siempre están conmigo apoyándome incondicionalmente en todo y nunca permitieron que estuviera sola.

Finalmente dedico esta obra a todas las personas que me han apoyado de una u otra forma para lograr este exitoso trabajo.

**Cindy Hondoy**



## **Agradecimiento**

Agradezco a:

A Dios por su infinito amor y misericordia. Por darme la fortaleza y el entendimiento.

A mis padres por inculcarme valores y motivarme a seguir adelante con mis estudios universitarios y por apoyarme económicamente para culminar mi carrera profesional.

A mis hermanos por su comprensión y ayuda incondicional.

A mis maestros que a lo largo de la carrera me instruyeron brindándome herramientas y conocimientos por medio de las clases impartidas.

A mi tutora por su asesoramiento.

A la Universidad nacional Autónoma de Nicaragua, Managua por darnos la oportunidad de formarnos como profesional.

A mis amigas y compañeras de trabajo Janeth Flores Y Cindy Hondoy. Porque todas aportamos para que este trabajo fuese un éxito.

A los demás familiares y amigos que me impulsaron a dar lo mejor y que de una u otra forma me apoyaron.

A todos muchas Gracias.

**Abigail Aguirre**

## **Agradecimiento**

Agradezco especialmente a Dios por permitirme concluir este trabajo, por la sabiduría, entendimiento que me ha regalado, a mi Madre quien es mi ayuda incondicional, mi motivación, y la persona que me ha brindado su confianza, quien siempre pensó que lo lograría, a mi Padre porque, aunque no está conmigo él siempre me ayudo y quiso verme cumplir mis metas.

También agradezco a mis hermanos, hermanas, por ser ángeles que me ayudaron durante toda la carrera, a mis familiares que siempre estuvieron alentándome, y a todas aquellas personas que siempre estuvieron pendientes de mí para poder concluir satisfactoriamente una meta más en mi vida, de corazón les agradezco.

A nuestra tutora Karen Palacios, por brindarnos sus conocimientos para que el trabajo sea un éxito, y a todos aquellos maestros que siempre estuvieron dispuestos a ayudarnos en la realización del trabajo.

A la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua quien nos acogió estos cinco años de la carrera, formándonos día a día como profesional, y hoy poder aportar estos conocimientos a la sociedad.

**Janeth Flores**

## **Agradecimiento**

En primer lugar le agradezco a Dios por haberme dado fuerzas y valor para poder culminar este trabajo.

A mi madre, tíos, tías, primo y hermano por ser mis ángeles durante todo este trayecto de mi vida quienes me han brindado su apoyo incondicionalmente inculcándome buenos valores.

A mi tutora por haberme asesorado durante este periodo.

A la Universidad nacional Autónoma de Nicaragua, Managua por darnos la oportunidad de formarnos como profesional.

**Cindy Hondoy**

**Carta Aval del Tutor**

**Msc. Álvaro José Guido Quiroz.**

**Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas**

**Su Despacho.**

**Estimado Maestro:**

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Monografía titulado con el tema de investigación: “Evaluación De Control Interno Del Rubro De Inventario De SANDANIC, S.A Para El Periodo 2015-2016, De Acuerdo a Coso 2013”, presentado por los bachilleres: Abigail Del Socorro Aguirre Ortiz, Carnet N° 13202136, Janeth Del Socorro Flores Reyes, Carnet N° 13202191 y Cindy Isabel Hondoy Martínez, Carnet N° 13202807, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Monografía que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la UNAN-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos; sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

---

**Msc. Karen Leticia Palacios Maltez.**

**Tutor (a)**

## Resumen

La presente tesis evalúa el control interno en el rubro de inventario de Sandanic, S.A para el periodo 2015-2016. Este tema es de gran importancia puesto que en la actualidad el inventario es una de los rubros que puede estar propenso a riesgo debido a que representa en mayor porción parte de los activos. El propósito es conocer las políticas y procedimientos establecidos por dicha entidad, del mismo modo valorar si se están cumpliendo y en caso de no aplicarlos debidamente o de haber inconsistencia en ello brindar posibles acciones que promuevan al buen manejo del inventario.

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

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

## **I. Introducción**

El Control Interno ha sido preocupación de las empresas, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al paso del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del control Interno, sus principios y elementos que se deben conocer y aplicar en las empresas.

Un sistema de control interno genera normas, procedimientos para cada área o departamento, a base de los cuales se generan procesos apropiados de evaluarse a través de los indicadores de controles que estos incluyen.

Considerando que el inventario en una empresa representa en mayor porción parte de los activos, ya que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios. El control del inventario es de suma importancia, dado que una falta de control se puede prestar no solo a robos, sino también a mermas y desperdicios, que puede provocar impacto sobre las utilidades.

En esto radica la importancia de realizar la presente investigación, el cual aborda la evaluación del control interno del inventario de Sandanic, S.A este tema es importante ya que nos permitirá conocer los diferentes procesos que se efectúan en la bodega y el manejo que se tiene. Así mismo valorar el diseño e implementación de los controles establecidos y proponer acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles en caso de existir alguna debilidad en los mismos. Además el inventario es uno de los rubros que puede estar expuesto a errores de fraude o al mal registro debido a la complejidad y el grado de importancia que tiene como tal.

El enfoque de esta investigación es mixta. Cualitativa porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de

interpretación y se realiza a través de la observación. También es cuantitativa puesto que se pretende valorar el cumplimiento de los procedimientos, el tipo de investigación es descriptiva-analítica debido a que se realiza un análisis de la evaluación del control interno establecido por la empresa. Para dicha evaluación consideramos como referencia la aplicación de la metodología COSO 2013 través de cuestionarios dirigidos al gerente general, contador general y responsable de almacén por medio de encuesta donde se demuestre el control interno aplicado por la empresa y los Riesgos identificados a través de una matriz de riesgo, brindando posibles respuestas ante ello.

El trabajo consta de acápites que se detallan a continuación:

El primer acápite plantearemos todo lo relacionado al problema en sí, tales como antecedentes, planteamiento del problema, formulación del problema, y justificación del problema.

El segundo acápite contiene los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos.

En el tercer acápite abordaremos el marco teórico, donde se detallan generalidades de la empresa, definiciones básicas y generales de control interno del inventario. Conceptos que describen características para facilitar la comprensión del tema.

Cuarto acápite se presenta las preguntas directrices enfocada a los objetivos de la investigación.

Quinto acápite incluye la Operacionalización de las variables donde se describe cada uno de los objetivos planteado, variables, dimensión, medición y fuente.

El sexto acápite contiene el Diseño metodológico describe el enfoque de la investigación, el tipo de estudio, método e instrumento.



## **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.**

---



Séptimo acápite presentaremos el análisis y resultado realizado a la empresa, definiremos las debilidades encontradas en el control interno y plantearemos acciones correctivas que ayuden al buen funcionamiento del inventario.

Y en los últimos acápites detallaremos las conclusiones del trabajo, recomendaciones, bibliografía y anexos.



## **1.1. Antecedentes de la investigación**

### **1.1.1. Antecedentes Históricos.**

La historia de los inventarios comienza desde la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escases, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir.

En América tendrían sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipu se consideran vestigios de inventarios por su uso en registro, censos, contabilidad de cosechas, reserva de producción agrícola, cantidad de productos de la minería, etc. ( Cabrera Ibarra. 2007).

Con el paso del tiempo y hacia la segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y materiales.

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos, se trasformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América.

En los años 70 se requería mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso ni agotar un producto terminado. Se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justifica tener altos niveles de inventarios, con elementos a favor: “Altos índices de inflación y restricción a las importaciones” ([prezi.com/historia de los inventario/](http://prezi.com/historia-de-los-inventario/)).

En los años 80 se pensaba tener un inventario suficiente e imprimirle cierta dinámica. Se empezó a hablar de flujo de inventarios. Ya se calculaba el índice de rotación de inventario (ventas (consumo), valor, inventario promedio) y posteriormente la velocidad del inventario incluso, se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios.

En los años 90 se compra con más facilidad y los índice de inflación son bajos. Algunas empresas se aceleraron e incrementaron sus niveles de inventarios, se acrecentó el problema que hoy tienen muchas organizaciones. Exceso de inventarios.

Hoy en día en la actualidad se emplea diferentes procesos y maquinas que facilitan la realización de los inventarios son un método o procedimiento que ayudan a tener un control de las mercancías y a llevar una orden en la empresa.

Javier Romero López, 2016 señala que inventario o almacén son los bienes materiales propiedad de la entidad que son adquiridos con el propósito de venderlos como actividad principal de toda empresa comercial, que forma parte de todos los activos de la misma.

Partiendo del concepto de inventario cabe recalcar que una consecuencia de analizar el resultado de un inventario es la Merma, entendido como el valor de la mercancía que deja de venderse por el deterioro ocasionado por el tiempo obsolescencia, por daños en su manejo y/o almacenamiento, descomposición, por robo o por un control inadecuado de su inventario. (Políticas y procedimientos, 2006).

### **1.1.2. Antecedentes de Campo.**

En los últimos años se han realizado diversas investigaciones acerca del estudio de los controles de diversas empresas, entre las más recientes se identifican estudios sobre control interno de inventarios, los cuales se presentan a continuación:

En primer lugar se tiene que en el 2015 fue presentado en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, la tesis “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014” realizada por la Lic. Ana María Robleto. El tipo de investigación fue descriptiva, y se utilizó técnica la observación y de instrumento cuestionarios. El método utilizado para llevar a cabo esta investigación fue de tipo cualitativa e inductivo. Para lo cual se utilizó la metodología de Normas Técnicas de Control Interna de la República de Nicaragua y el Informe Coso.

Además en el 2014 fue presentado en la Facultad de Ciencias Económicas de la universidad Nacional de Managua, el trabajo especial de grado “Evaluación del control interno de Inventario de la empresa nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)” para determinar su incidencia que ocasiona en el balance General, fue presentado por Vargas Pineda para optar al grado de master en Contabilidad con énfasis en Auditoría. El desarrollo de ese trabajo está basado en la realidad y en un diagnostico acerca del control y registro de inventario para fortalecer su estructura económica y rentabilidad financiera de la empresa.

En el 2012 fue presentada la tesis por el Lic. Florencio Germán Pérez Úbeda como requisito para optar al título de Maestro en Contabilidad con énfasis en Auditoría titulado

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 en el año 2011 mediante el análisis de los cinco componentes del informe COSO. Los resultados obtenidos indican que los controles internos de inventarios que se aplican en la fábrica son ineficientes.

Cada uno de los antecedentes mencionados su objetivo principal es evaluar el control interno que es lo que se pretende realizar en esta presente investigación. El primer trabajo se fundamenta en evaluar según el informe del COSO lo cual nos ayuda a tener una pauta de cómo orientar nuestro trabajo.

Del segundo trabajo podemos guiarnos la incidencia que podría generar en la situación financiera el mal manejo del inventario. Y en el último se evalúa mediante un análisis en los cinco componentes del COSO. Además, que se relaciona a nuestro trabajo al poseer diferentes tipos de inventario.

A Sandanic, S.A nunca se le ha realizado un estudio por lo tanto resulta interesante para dicha empresa. Además se está evaluando mediante una matriz de Riesgo y esta es una de la diferencia que posee nuestra investigación.

## **1.2. Justificación**

El inventario en Sandanic, S.A representa uno de los activos más importante por lo tanto se requiere de un análisis y una evaluación minuciosa al ser una empresa que fabrica y comercializa una cantidad considerable de calzado. Por las características de estos inventarios podemos afirmar que es uno de los activos que puede estar más expuesto a manipulación, lo que puede conllevar a deterioro, daños por manejo inadecuado, robos etc. Igualmente, los controles físicos y el registro de los mismos representan un factor importante a tomar en cuenta para la preparación de la información financiera y la toma de decisiones. Por eso resulta necesario establecer un buen control interno en la empresa.

Con este trabajo el principal beneficiario será la empresa misma por lo que les brindará recomendaciones en virtud de mejorar el diseño e implementación de los controles internos existentes, de tal manera que incentive a la administración a estar preparados ante posibilidades de riesgos y a realizar mejoras que vayan a la par del crecimiento continuo de la empresa.

De igual forma este trabajo nos permitirá fundamentar nuestros conocimientos del control interno en una entidad y servirá como precedente para futuras investigaciones que les podrá ser útil como guía y referencia.

### **1.3. Planteamiento de problema**

Sandanic, S.A es una pequeña empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de calzado en Nicaragua, por lo tanto su inventario se clasifica en materiales y suministros, producción en proceso y productos terminados debido a la complejidad de sus operaciones, en su desarrollo, ha venido utilizando algunos controles en sus distintas áreas sobre todo en el rubro de inventario; sin embargo su aplicación no ha sido lo suficientemente adecuada.

En Sandanic, S.A se observan deficiencias tales como: estructura organizacional inadecuada, desactualización del inventario, se tiene pérdidas que no se presentan durante ocurren sino posteriormente, falta de procedimientos documentados de control para prevenir errores en la custodia y manejo de los inventarios y diferencias entre lo que se registra en kardex y el inventario físico.

Una de las principales causas que originan las debilidades en el control interno es la falta de monitoreo de la administración y falta de aplicación de los manuales existentes por parte del personal. Además de no poseer un control más riguroso y completo.

Si Sandanic, S.A sigue trabajando con el modelo actual su futuro se podría ver comprometido, debido a que sin los adecuados controles internos la probabilidad de que se incurra en pérdida patrimonial y se desconozca su situación financiera será cada vez más acertada.

Debido a esta problemática es de vital importancia que Sandanic, S.A revise los controles internos existente, en virtud de realizar mejoras que promuevan a la eficiencia de sus operaciones involucrando al personal suficiente y capacitado que garantice la salvaguarda, protección y el adecuado registro del inventario.



## **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.**

---



Con la presente investigación pretendemos evaluar el área de inventario de Sandanic, S.A y emitir una conclusión al problema planteado, que ayude a que exista en esta empresa un ambiente de control en todas las actividades realizadas y así poder brindarles recomendaciones para que la información revelada sea veraz y oportuna.



#### **1.4. Formulación del Problema**

¿De qué manera afecta a Sandanic, S. A él no aplicar adecuadamente los controles internos existentes?



## **II. Objetivos de la Investigación**

### **2.1. Objetivo General**

Evaluar el control Interno del rubro de Inventarios de Sandanic, S.A para el periodo 2015-2016 de acuerdo al COSO 2013.

### **2.2. Objetivos Específicos**

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

### **III. Marco teórico**

#### **3.1 Generalidades de la Empresa.**

##### **3.1.1. Antecedentes.**



Sandalias de Nicaragua (SANDANICSA) es una sociedad anónima, fundada en el año 2014 por un grupo de jóvenes emprendedores, con el propósito de fabricar y comercializar calzado para damas.

Sus instalaciones se encuentran en Managua de los Semáforos de La Fuente 2 cuadras al Sur, sobre la pista, donde son elaboradas y exhibidas para su compra. Además sus productos se venden en varios departamentos del país, abasteciendo los mercados populares de estos lugares.

SANDANICSA trabaja bajo la modalidad de venta al mayor y al detalle, ofreciendo variedad de estilos, calidad y precios módicos, lo que hace que nuestros clientes se muestren satisfechos con sus compras.

##### **3.1.2. Misión.**

“Fabricar y comercializar el mejor calzado para damas mediante la innovación de los diseños, la calidad de nuestros productos, la utilización de los recursos y mano de obra calificada teniendo presente la satisfacción de nuestros clientes y del mercado en general”.

### **3.1.3. Visión.**

“Ser una empresa líder y de reconocimiento en la fabricación de calzado para dama a nivel nacional y posicionarnos como la mejor en calidad y diseño”.

### **3.1.4. Valores.**

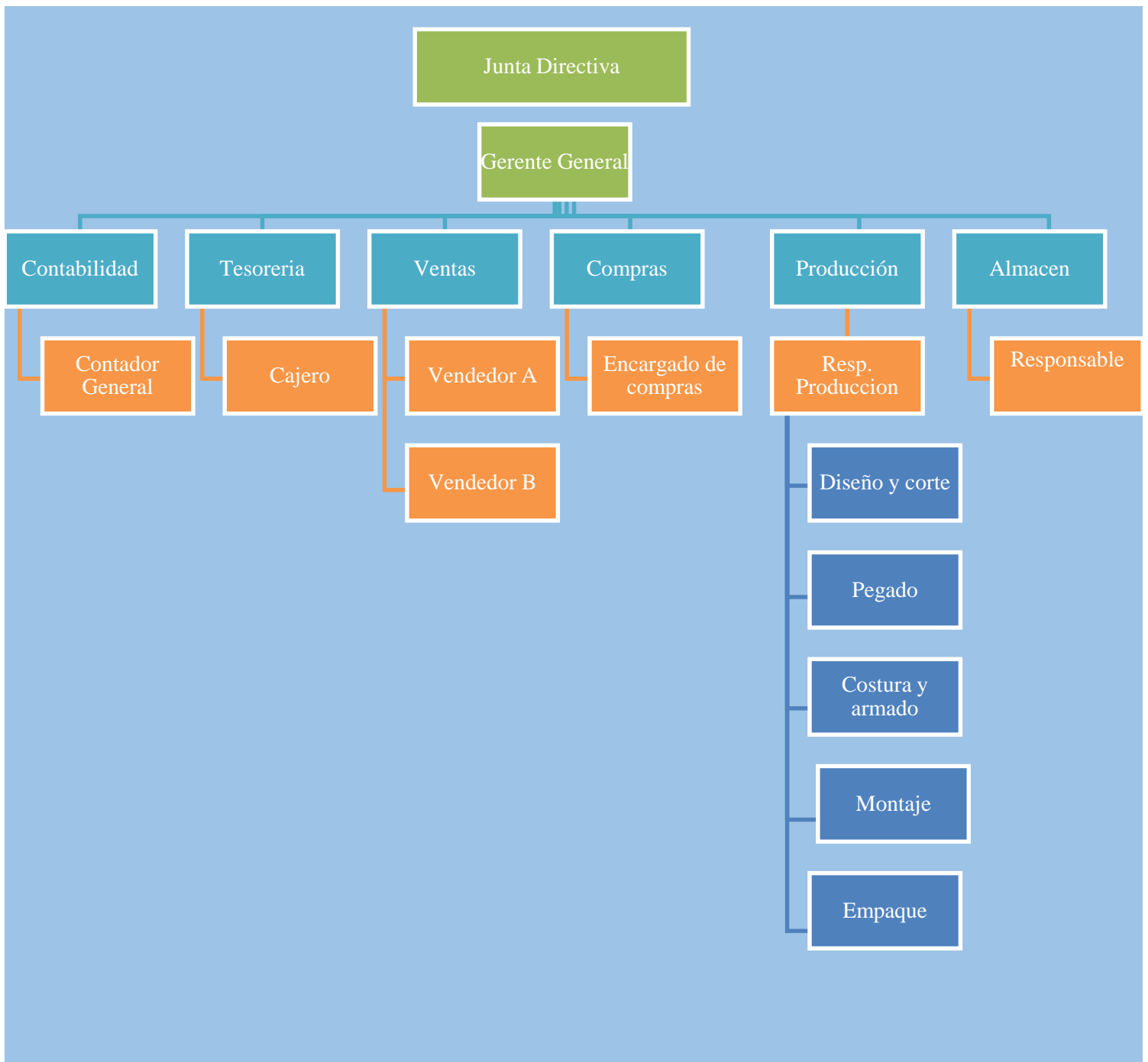
- Amabilidad
- Responsabilidad social y empresarial
- Protección a los recursos naturales
- Honestidad
- Compromiso
- Creatividad

### **3.1.5. Objetivos.**

- Implementar nuevas tecnologías en los procesos productivos.
- Desarrollar y capacitar a nuestro personal en todas las áreas.

### 3.1.6. Organigrama.

Figura 1. Organigrama de Sandanic, S.A



Fuente: Información proporcionada por Sandanic, S.A

### **3.1.7. Control Interno de Inventario establecido en Sandanic, S.A**

En esta parte se detallan cada uno de los manuales y políticas con que cuenta la empresa para asegurar la calidad y eficiencia de sus operaciones y evitar posibles fraudes u errores.

#### ***3.1.7.1. Manual de Políticas Contables.***

El objetivo de este Manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

El alcance de este manual es definir:

Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;

Las políticas contables aplicables en los casos de:

- Reconocimiento y medición de una partida contable; e
- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

*3.1.7.1.1. Relacionado a los Inventarios.*

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor, aplicando para su manejo el método de Costo Promedio Ponderado.

El método o fórmula del Costo Promedio Ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

**Reconocimiento:**

En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirecto de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados.

### ***3.1.7.2. Manual de políticas de Control Interno.***

El Manual de Políticas de Control Interno es el documento principal de control y sirve para establecer los métodos y procedimientos a ser aplicados para brindar la protección adecuada de todos los activos propiedad de la organización, al mismo tiempo es una herramienta fundamental para obtener y brindar la información correcta y confiable. La fundamental función del manual establecido por la empresa es dar fiel cumplimiento de las normas para llevar a cabo, todas y cada una de las operaciones, impidiendo realizar la toma de decisiones del personal basadas en la improvisación.

Para esto se tomó en consideración las funciones y la división del trabajo de cada uno de los funcionarios y empleados de la organización, con el propósito de reducir los posibles errores e impedir en lo posible las debilidades en los controles de las operaciones. De igual forma, se hace especial énfasis en el cumplimiento con todas las normas, políticas y procedimientos establecidos, y se debe dar seguimiento de manera que permita comprobar con entera satisfacción todas las operaciones contables y administrativas. Uno de los principales objetivos del Manual de Control Interno es el resguardo de todos los activos propiedad de la organización. La misión es establecer un adecuado sistema de control interno, que redunde en beneficio de la organización y de su personal.

#### ***3.1.7.2.1. Objetivos del manual.***

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la organización.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

- Promover la eficiencia en las operaciones.
- Fomentar la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### *3.1.7.2.2. Consideraciones Generales.*

El Control Interno se expresará a través de las políticas y directrices emitidas por la dirección y administración; se cumplirá y desarrollará en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, manuales de funciones y procesos, de sistemas de información, y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. De esta manera, la organización podrá ajustarse a los requerimientos y prioridades de los socios y clientes, entes reguladores y atender las exigencias que depare el futuro.

Conforme a lo anterior, el manual pretende que la organización mantenga un sistema de control interno efectivo, que involucre a todos los órganos de dirección de la organización y está sustentado en lo siguiente:

### **Integridad y Valores Éticos**

#### **A. Código de Ética**

La organización observa el código de ética que incluya valores de integridad, honestidad, lealtad, responsabilidad, confidencialidad, todo de acuerdo con los valores y principios



organizacionales. Estos valores éticos deben ser difundidos ampliamente mediante programas de capacitación y formación, en los manuales de procedimientos, y ser conocidos y aceptados por los empleados al momento de su contratación y durante el tiempo que trabajen en la organización. Para este último efecto, se recomienda hacerle firmar un documento de conocimiento, aceptación y acatamiento por parte de los empleados.

### **B. Cumplimiento de las normas**

Todos los empleados están obligados, sin excepción, a cumplir las leyes, los estatutos, las políticas, las instrucciones internas y demás disposiciones que rijan la actividad de la organización, tales como las relacionadas con la selección y contratación del personal, evitando influir para la contratación o promoción de empleados si no se cumplen todos los procedimientos y requisitos establecidos para el efecto, y demás riesgos relevantes que se identifiquen para la organización.

### **C. Manejo de los Conflictos de Interés**

La organización debe evitar los conflictos de interés, identificar y tomar acciones preventivas ante las diferentes situaciones que se puedan considerar como generadoras de conflictos de interés.

#### **D. Manejo de la información privilegiada**

Es prohibido el uso o aprovechamiento, la difusión o publicación a terceras personas ajenas a la organización, de información que con ocasión de su trabajo conozcan los empleados, en perjuicio de la organización o para beneficio personal o de terceros. Se entiende por información privilegiada aquella que no haya sido revelada, o aquella que por disposición de la organización debe quedar restringida al público.

#### **E. Relaciones con proveedores**

Las relaciones con los proveedores deben ser manejadas en ambientes estrictamente de negocios, de manera que ellos no tengan la posibilidad de entender que cualquiera otra relación le puede dar ventajas en sus operaciones con la empresa.

#### **F. Segregación de funciones**

Las funciones de cada cargo, niveles de autoridad, responsabilidad y relaciones jerárquicas dentro de la estructura organizativa deben estar claramente definidas, mediante normas e instrucciones escritas, procurando que el empleado o funcionario sea responsable de sus actuaciones ante una sola autoridad. En este sentido, se debe definir claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. De igual forma, las responsabilidades de autorizar, custodiar, procesar, registrar y revisar o supervisar las operaciones de la organización deben estar asignadas a distintas unidades administrativas para garantizar el control adecuado. Esto

significa que ninguna instancia debe tener acceso a los registros contables en que se controlan todas y cada una de las operaciones de la organización.

### **G. Conductas frente a regalos y atenciones recibidas**

Los empleados de la entidad deben abstenerse de recibir regalos o atenciones por parte de los socios, clientes o proveedores. Para hacerlo debe contarse con autorización expresa de su superior inmediato, siempre y cuando con ello no se advierta que ellos (los socios, los clientes o los proveedores) obtendrán ventajas en sus operaciones con la organización. No se hacen negocios con aquellos socios, clientes o proveedores que ofrezcan regalos o ventajas que se aparten de las normales del comercio, con el fin de obtener negocios de la organización.

Los empleados no deben ofrecer regalos o atenciones a los funcionarios encargados de la vigilancia o supervisión de la organización. Para ello los empleados deben contar con autorización expresa, y los mismos no se deben realizar con el fin de motivar conductas a favor de la organización. En lo posible, las reuniones o discusiones de asuntos que afecten a la organización deben darse en las instalaciones de los supervisores o de la organización con la participación de más de un empleado.

#### *3.1.7.2.3. Normativa de Control Interno.*

Control de riesgo Para poner en práctica cualquier manual y que funcione con resultados positivos se deberá normar dicho manual, de tal manera que sirva de reglamento interno con

estricto cumplimiento, con sanciones a los que de manera voluntaria o inadvertida falte a la observación de las normas.

Los riesgos deben ser identificados y deben mantenerse políticas donde se fijen límites claros y precisos bajo criterios de prudencia, establecerse procedimientos para procurar que se lleve a cabo un control independiente de auditoría. A continuación se exponen las políticas y procedimientos para controlar y administrar estos riesgos, entre las que se cuentan las actividades de control necesarias, los criterios de información y comunicación y la supervisión que se debe dar para velar que se cumplan las políticas.

### **Sobre los Inventarios.**

- Al ser SANDANIC, S.A una empresa la cual fabrica el producto a vender, lleva para ello tres tipos de inventarios, uno de Materiales y suministros, Producción en Proceso y Producto Terminado.
- Para llevar el control sobre los inventarios se toman las siguientes medidas:
- El método de valuación de inventario es Costo Promedio.
- Se realiza un conteo físico de los inventarios de materiales y suministros por lo menos una vez cada año.
- Se compran los requerimientos de materia prima y material indirecto en cantidades económicas y bajo los requerimientos de la producción.
- Se limitan la entrada a los inventarios a personal que tenga acceso a los registros contables.

- Para el uso de materiales y/o venta de productos terminados, se deberá llevar la documentación de las entradas y salidas de los productos de los inventarios en formato ya establecidos por la entidad y llenados por los responsables de su custodia.

### ***3.1.7.3. Manual de Funciones.***

Para toda organización es imprescindible contar con lineamientos que guíen el desempeño de su personal, por medio del Manual de Procedimientos se busca facilitar el desarrollo de las actividades administrativas y contables de SANDANIC, S.A estableciendo pautas de acción que le permitan operar con mayor eficiencia en sus procesos, con el fin de facilitar el logro de los objetivos y metas.

El Manual constituye una herramienta importante para la empresa porque contribuye al mejoramiento de sus actividades y a la obtención de información financiera y administrativa suficiente, oportuna y confiable, ya que su personal deberá adaptar una serie de normas, políticas y procedimientos que regularán las operaciones diarias. En él se establecen una serie de normas y procedimientos que están encaminados a lograr eficiencia, orden e información financiera clara y oportuna.

#### ***3.1.7.3.1. Objetivos.***

- Contribuir al desarrollo de la misión y visión de la empresa
- Definir los perfiles y competencias para los que laboran en la empresa con el fin de lograr la eficacia en su gestión.
- Mencionar las funciones de cada cargo y los límites de responsabilidad de estos.

*3.1.7.3.2. Alcance.*

El manual es aplicado a todos los cargos establecidos en la división administrativa de la empresa, para establecer los niveles de responsabilidad y límites de autoridad de cada personal.

***Dirigido al Responsable de almacén.***

*Perfil del puesto*

Educación

Educación secundaria terminada.

Formación

Conducir vehículo, con licencia vigente.

*Habilidades*

Calidad de trabajo, trabajo en equipo, confiabilidad, puntualidad, aprendizaje continuo, dinámico.

*Experiencia*

Mínimo dos (2) años de experiencia en puestos similares.

*Funciones del cargo*

- Mantener los registros de ingreso y salida de materiales, equipos, herramientas y otros, que permanecen en bodegas del Servicio, actualizados.
- Mantener al día los archivos de documentos que acreditan la existencia de materiales en bodega, tales como: resoluciones u órdenes de compras, copias de facturas, guías de despacho, etc.
- Mantener actualizadas, las tarjetas de control de existencias.
- Preocuparse de mantener aislados aquellos elementos combustibles e inflamables.

- Recepcionar en terreno, materiales que por sus volúmenes, no puedan ser recepcionado e ingresados en patios habilitados o en bodega.
- Firmar las respectivas facturas en trámite, acreditando con su firma la recepción de los bienes.
- Mantener actualizado el inventario general de bodegas.
- Informar oportunamente en caso de pérdidas de especies detectadas en el ejercicio de sus funciones.

#### ***3.1.7.4. Manual de políticas Administrativas.***

Este manual establece líneas de guía, además de un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos sobre los cuales se encamina la empresa.

##### ***3.1.7.4.1. Objetivos.***

- Ser instrumento útil para la orientación e información al personal.
- Facilitar la descentralización, al suministrar a los niveles intermedios lineamientos claros a ser seguidos en la toma de decisiones.
- Servir de base para una constante y efectiva revisión administrativa.

##### ***3.1.7.4.2. Alcance.***

Define las políticas aplicadas al inventario y su almacenamiento.

*3.1.7.4.2. Políticas de Compras.*

- Para que una empresa opte como proveedor de SANDANIC, S.A, debe estar legalmente constituida, además debe presentar numero Ruc, con facturas membretadas y pie de imprenta.
- Para realizar las compras mayores a C\$ 1,000.00 se deben realizar como mínimo tres (3) cotizaciones, además de emitir una orden de compra con copia a contabilidad, archivo, bodega y la original al proveedor.
- Además la orden de compra debe emitirse como mínimo con tres (3) días de anticipación.

*3.1.7.4.3. Políticas de Inventario.*

- Deben realizarse Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Establecerse un control claro y preciso de las entradas de materiales al almacén, las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas y el personal de almacén debidamente autorizado.
- Se responsabiliza al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas.

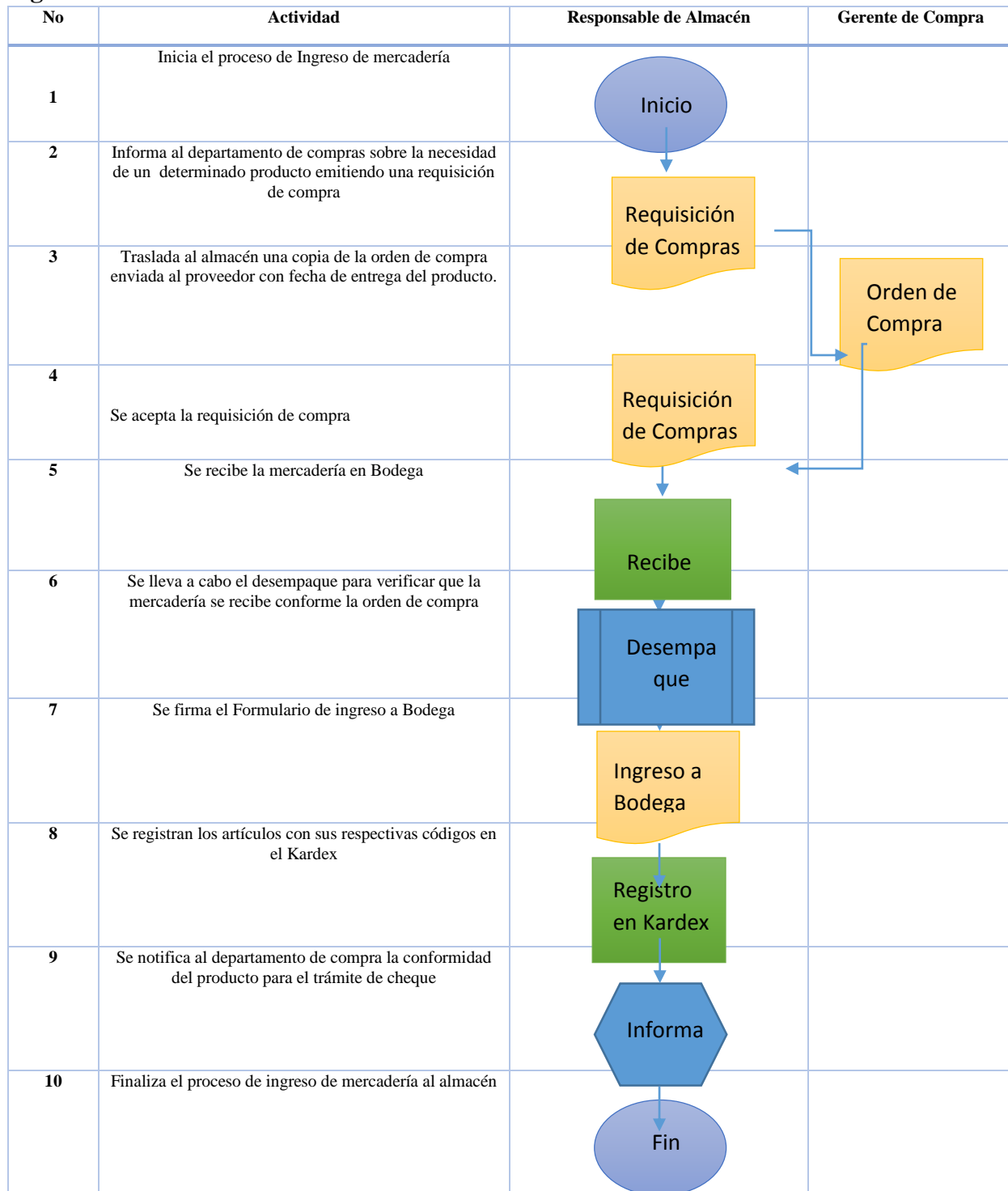


- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño.
- Se Permite el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de materiales para poder cumplir con la producción.

- Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa.
- Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos. Además se comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.
- Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Los materiales podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

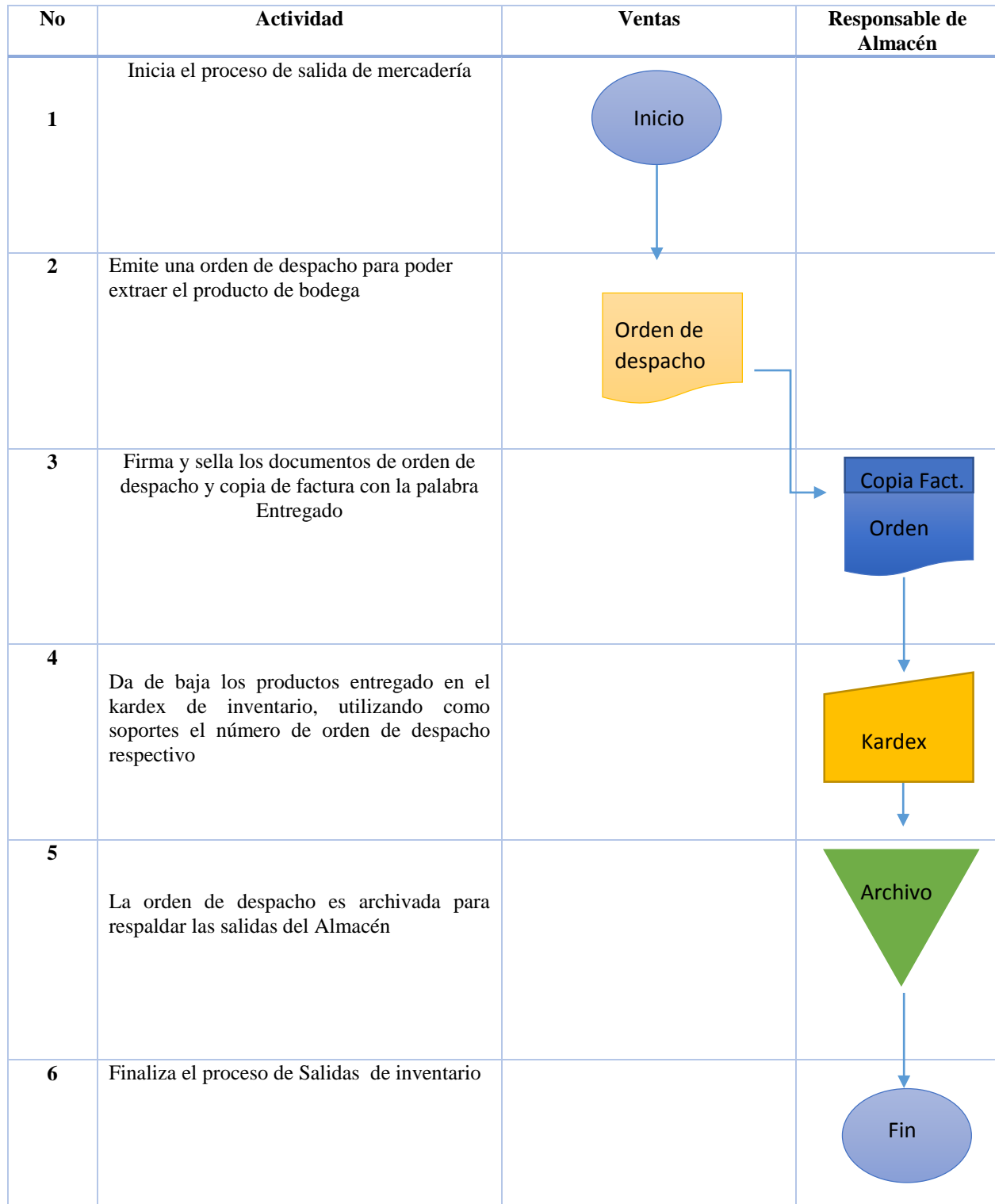
**3.1.7.5. Flujogramas de proceso de entrada y salida de bodega.**

**Figura 2. Proceso de Entrada**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Figura 3. Proceso de salida**



**Fuente:** Elaboración propia.

## **3.2. Control Interno.**

### **3.2.1. Evolución.**

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble.

Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas

Esta justificación es aparente, ya que el objetivo real pretendido consistía en lograr brindar mayor seguridad a los accionistas de las grandes empresas y corporaciones, y alcanzar mayor exactitud y transparencia en la información financiera.

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization), Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado, estando constituido por representantes de las organizaciones siguientes:

Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA);

Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA);

Instituto Ejecutivo Financiero (FEI);

Instituto de Auditores Internos (IIA);

Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA)

En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997.

Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar, cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización.

La importancia del control interno y del interés creciente sobre el mismo en los últimos años ha hecho surgir diversas filosofías que han originado distintas opiniones sobre la naturaleza, el objetivo y la forma de conseguir un control interno eficaz.

### **3.2.2. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) – Marco Integrado de Control Interno – Informe COSO**

#### **3.2.2.1. ¿Qué es el Informe COSO?**

COSO son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas)

Es un esfuerzo por redefinir el concepto de control interno utilizado por auditores internos y externos, e intervinieron diversas organizaciones, entre las que se destacan el AICPA, (Asociación interamericana de CPA, el AAA Asociación Americana de Auditores y el IIA, Instituto de Auditores Internos.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) consiste en un comité conformado creado en Estados Unidos el año 1985, donde participan auditores internos, contadores, administradores y otros profesionales de las ciencias económicas y administrativas.

¿Qué es el COSO?

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

El informe sobre los lineamientos del Control Interno fue encargado por COSO, que se dedica a proporcionar liderazgo de pensamiento mediante el desarrollo de marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y disuasión del fraude diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión y reducir el grado de fraude en las organizaciones. COSO es una iniciativa del sector privado.

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó Marco integrado de Control Interno (el marco original). Este marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Así mismo, es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.

## COSO II

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas.

Amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

## COSO 2013

El Informe COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992 y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada. Además se formalizan 17 principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo.

### *3.2.2.2. Definición de Control Interno*

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.( COSO,2013)

El Control Interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones, información y cumplimiento.



- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata simplemente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que están aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable- no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad- flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división o unidad operativa o proceso de negocio en particular.

### ***3.2.2.3. Objetivos de Control Interno.***

El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

#### ***3.2.2.3.1. Objetivos de operaciones.***

Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluido sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

#### ***3.2.2.3.2. Objetivos de información.***

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad. (COSO, 2013).

#### *3.2.2.3.3. Objetivos de cumplimiento.*

Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad. (COSO, 2013)

#### *3.2.2.4. Limitaciones del Control Interno.*

- Falta de adecuación de los objetivos, como precondition para el control interno.
- El juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.
- Fallos humanos, como puede ser la omisión de un simple error
- Posibilidad de anulación de controles por la gerencia.
- Posibilidad de burlar controles por la colusión entre distintos actores.
- Factores externos más allá del control de la entidad. (COSO, 2013)

#### *3.2.2.5. Componentes del Control Interno*

El control interno consta de cinco componentes integrados

##### *3.2.2.5.1. Entorno de Control.*

El entorno de control es el conjunto de normas, proceso, estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye

la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permitan el consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de los componentes del sistema de control interno.

#### *3.2.2.5.2. Evaluación de riesgos.*

Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de los riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran.

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

#### *3.2.2.5.3. Actividades de Control.*

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, puede ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. Las segregaciones de funciones normalmente están integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control alternativas y compensatorias.

#### *3.2.2.5.4. Información y Comunicación.*

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar de fuera hacia interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información

interna relevante de dentro hacia fuera, en respuestas a las necesidades y expectativas de grupo de interés externo.

#### *3.2.2.5.5. Supervisión.*

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluido los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas que están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar el alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgo, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo según corresponda.

#### *3.2.2.6. Relación entre Objetivos y Componentes.*

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representan lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás) la relación puede ser representada en forma de cubo.

- Las tres categorías de objetivos-operativos, de información y de cumplimiento- están representada por las columnas.



- Los cinco componentes están representados por las filas
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.

### ***3.2.2.7. Componentes y principios.***

El marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación se enumeran los principios que soportan los componentes de control interno.

#### ***3.2.2.7.1. Entorno de Control.***

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

*3.2.2.7.2. Evaluación de riesgos*

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

*3.2.2.7.3. Actividades de Control.*

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. la organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

*3.2.2.7.4. Información y Comunicación.*

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento de control interno.

*3.2.2.7.5. Supervisión.*

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presente y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las eficiencias de control interno de forma oportuna a las personas responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

**3.2.3. Técnicas de Evaluación de Control Interno.**

El estudio del control interno tiene por objeto conocer como es dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas. (Galindo, 2010)

La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre.

De este estudio y evaluación, el Contador Público podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes sobre una misma partida. De ello dependerá la extensión que deba dar a los procedimientos de auditoría de empleados y la oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles. (Galindo, 2010)



### **3.2.3.1. Cuestionario.**

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. (Galindo, 2010)

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

#### **Utilización de cuestionarios**

Como parte de la preparación para el examen de estados financieros, el auditor debe elaborar el cuestionario de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la

entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones.

Cuando el auditor llena el cuestionario por medio de una entrevista con uno o más funcionarios de la entidad, debe tomar en cuenta la necesidad de confirmar durante el curso de la auditoría la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente en las obtenidas. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de las preguntas del cuestionario. (Galindo, 2010)

### ***3.2.3.2. Flujogramas.***

El método de Flujogramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. (Galindo, 2010)

Con certeza no puede decirse que cualquiera de los tres métodos es completo o eficaz, aisladamente, en todos los casos. En alguna tal vez sea aplicable el método de gráficos; en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo. En frecuentes ocasiones se usa una combinación de los tres métodos; es decir el relevamiento específicamente, la recopilación de antecedentes y la

comprobación de los mismos se lleva a efecto usando, tanto gráficos o flujogramas, como cuestionarios o narrativos.

Ventajas:

- Representa un ahorro de tiempo.
- Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó.
- Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

Desventajas.

- El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.
- Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porqué de estas respuestas.
- Su empleo es el más generalizado, debido a la rapidez de la aplicación.

De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad, el humano.

Para cubrir ese vacío se presenta un cuarto método:

Detección de funciones incompatibles.

El auditor mediante el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría.

Se presenta como una hoja de cuestionario, que en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes, a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja, están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones,

se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y en consecuencia habremos descubierto una falla en el control interno.

### **3.2.3.3. *Narrativo.***

El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. (Galindo, 2010)

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

- Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.
- Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.
- Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

**Ventajas:**

- El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.
- Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

**Desventajas:**

- Se pueden pasar inadvertidos algunas situaciones anormales.
- No se tiene un índice de eficiencia.

### **3.3. Inventario**

#### **3.3.1. Definición.**

Según las NIIF para Pymes 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.

Según Muller (2005, p.1) Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y suben samblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo, 2004,p.72)

#### **3.3.2. Objetivos del Inventario.**

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdida de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe

permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada. (Gujardo, 2014).

### **3.3.3. Clasificación de inventarios según su forma**

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

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

**Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados. (Gujardo,2014)

### **3.3.4. Kardex.**

El Kardex o fichero de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Cada kardex constituye un auxiliar de la cuenta de mercancías no fabricadas por la empresa, en la que la suma de los saldos de las tarjetas representa el total de las mercancías en existencia, a precio de costo. (Gujardo, 2014)

### **3.3.5. Métodos de valuación de inventarios.**

Existen dos tipos para evaluar los inventarios:

- Promedio ponderado: Este método reconoce que los precios varían según se adquieren las mercancías durante el periodo, por tanto las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año.
- PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir): supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden, por lo tanto, las mercancías en existencia al final del período serán las últimas, es decir, las compras más recientes valoradas al precio actual o al último precio de compra. (Guajardo, 2014)

Según La Ley de Concertación Tributaria

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

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

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

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. (La Gaceta, 2012)

Según las NIIF para Pymes Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso



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

El método de valuación que utiliza Sandanic, S.A es Método promedio.

### **3.3.6. Control interno sobre los inventarios.**

Según Sánchez (2015) El control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de la empresa. Entre los elementos de buen control interno sobre los inventarios se incluyen:

1. Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquiera que sea el sistema que se utilice.
2. Mantener procedimientos eficientes de compra, recepción y embarque.
3. Almacenar los inventarios para protegerlos de robo, daños y deterioro.
4. Limitar la entrada a los inventarios a personal que tenga acceso a los registros contables.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos (saldo siempre actualizado) para mercancías con alto costo unitario.
6. Comprar inventarios en cantidades económicas
7. Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos.
8. No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan. (Sánchez, 2015).

### **3.3.7. Importancia de un inventario físico.**

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal. (Romero, 2012)

### **3.3.8. Provisión de Inventarios.**

La provisión protege al inventario de una empresa contra la obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor del mercado sea diferente o inferior al costo de adquisición.

Una provisión de inventarios corresponde a un debito en los gastos del periodo, por lo cual se ve afectada la utilidad, además hay que tener en cuenta que la provisión debe ser verificable, cuantificable y justificable. (Gerencie, Contabilidad)

### **3.3.9. Deterioro del valor de inventario.**

El deterioro del valor de los inventarios se puede presentar por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, entre otros. Sin embargo,

también es posible que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender. Por lo anterior, la evaluación del deterioro del valor debe realizarse para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno a uno, a menos que sea impracticable hacerlo. Y, cuando sea impracticable calcular el deterioro del valor de cada uno de los ítems de inventario, la entidad puede agruparlos, de acuerdo con características comunes, a fin de evaluar el deterioro de grupos de partidas. La agrupación se puede realizar para activos de la misma naturaleza, uso similar, destino final, ubicación geográfica, lugar de comercialización, entre otros factores de agrupación.

Según las NIIF para Pyme a cerca del deterioro de valor de inventario.

#### ***3.3.9.1. Precio de venta menos costos de terminación y venta.***

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. (Sección 27.2)

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro

del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. (Sección 27.3)

### ***3.3.9.2. Reversión del deterioro del valor.***

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (Sección 27.4)

### **3.3.10. Mermas**

La pérdida de cuero, tela sintética, badana y gamuza y otros materiales, en la elaboración de zapatos, y otras prendas de vestir, en la industria del calzado y confecciones. (Galindo, 2013)

#### ***3.3.10.1. Clasificación de las mermas en la producción.***

##### **a) Mermas que se pueden vender**

Esta clasificación se aplica a los productos que se obtienen en el proceso productivo catalogado como subproductos, desechos y desperdicios, codificados como Subproductos, Desechos y Desperdicios. Estos bienes de acuerdo a su naturaleza pueden tener un valor económico ya que se pueden vender de manera independiente del producto principal, de esta manera podrá recuperarse el costo incurrido en estos bienes. Cuando la empresa logre efectuar las

ventas de estos subproductos como tales o como desechos o desperdicios, la merma no incrementará el costo de las unidades producidas.

b) Mermas que no se pueden vender

Esta clasificación corresponde a las mermas producidas en forma inevitable que ya están absorbidas por el costo de las unidades producidas incrementando de esta manera el costo unitario de los productos terminados. En ambos casos, las mermas serán registradas como gastos en el momento de las ventas de los productos terminados; sin embargo, estas pérdidas para que sean reconocidas como gastos tributarios deben cumplir con las condiciones que exigen las normas tributarias, que fueron señaladas anteriormente.

***3.2.10.2. Merma normal y merma anormal***

En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por Merma Normal de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, que se consideran por esa razón normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción, es decir, las pérdidas por esta clase de mermas será asumida por el Costo de Producción. En cuanto a lo que se refiere a la Merma Anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del período. Por ejemplo Una empresa que produce calzado, en el proceso de producción pierde diversos materiales como materias primas y suministros, la empresa ha establecido como una pérdida normal el 3% del total producido, monto que será asumido por el Costo de Producción, las pérdidas adicionales al 3% no

serán consideradas como parte del Costo de Producción, será asumido como gasto de la empresa. (Galindo, 2013)

Se debe tomar en cuenta que un excesivo gasto de merma normal incluido en el Costo de Producción, produce un excesivo costo del producto terminado que redundar en el precio del valor de venta, trayendo como consecuencia un precio no competitivo en el mercado, por tanto, bajará el volumen de ventas. (Galindo, 2013)

#### ***3.3.10.3. Aspectos tributarios de las mermas.***

Con el propósito de establecer el pago de Impuesto a la Renta de las empresas dedicadas al comercio y la industria, la autoridad tributaria ha clasificado esta renta como de tercera categoría y ha establecido una relación de conceptos que serán deducidos como gastos del total de ingresos, dentro de estos gastos se ha considerado como tales los conceptos denominados mermas y desmedros de las existencias, siempre que éstas sean debidamente acreditadas. (Galindo, 2013)

#### ***3.3.10.4. Gasto tributario de las mermas***

Para que estas mermas sean aceptadas como gastos, el contribuyente deberá acreditar mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por los menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. (Galindo, 2013)

#### **IV. Preguntas Directrices**

Para la presente investigación realizamos preguntas formuladas de acuerdo a los objetivos específicos y relacionadas al problema de investigación.

¿Cuáles son las generalidades de la empresa Sandanic, S.A y el control interno de inventario?

¿Cómo se efectúan los procesos en bodega y los manejos que se tiene en los inventarios de la empresa?

¿Se han diseñado e implementado los controles internos de acuerdo a la metodología COSO 2013?

¿Qué acciones correctivas se sugieren para el adecuado funcionamiento de los controles internos de existir alguna debilidad?

**V. Operacionalización de las Variables**

No	Objetivos	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional (Dimensión)	Indicar (Medición)	Ítem(Fuente)
1	Describir las generalidades de la empresa Sandanic, S.A, y el control interno del inventario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Generalidades de la empresa</li> <li>• Control Interno</li> <li>• Inventario</li> </ul>	“Fabricar y comercializar el mejor calzado para damas mediante la innovación de los diseños, la calidad de nuestros productos, la utilización de los recursos y mano de obra calificada teniendo presente la satisfacción de nuestros clientes y del mercado en general”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión</li> <li>• Visión</li> <li>• Valores</li> <li>• Organigrama</li> </ul>		Documentación proporcionada por Sandanic, S.A. Entrevista dirigida al gerente general
2	Realizar un estudio del Control Interno que nos permita conocer los diferentes procesos que se efectúan en la bodega y el manejo que se tiene con los inventarios en la empresa.	Control interno	En esta parte se detallan cada uno de los manuales y políticas que posee la empresa para asegurar la calidad y eficiencia de sus operaciones.	Manual de políticas contables Manual de políticas de control interno Manual de funciones Manual de políticas administrativas Flujogramas de entradas y salida de bodega		Observación Y entrevista dirigida al Gerente General, contador y responsable de almacén



<b>3</b>	<p>Evaluar el diseño e implementación de los controles establecidos por la empresa.</p>	<p>Componentes de COSO 2013</p>	<p>1.Actividades de Control 2.Evaluación de riesgo 3.Actividades de Control 4.Informacion y comunicación 5. Supervisión</p>	<p>17 principios</p>	<p>Plantillas de: Evaluación general Componentes Principios Deficiencias</p>	<p>Entrevista a Gerente General Contador General Y responsable de Almacén</p>
<b>4</b>	<p>Sugerir acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles de existir alguna debilidad de los mismos.</p>	<p>Debilidades del control interno</p>	<p>Administración Sandanic, S.A</p>	<p>Plan de mejora</p>		<p>Mediante un análisis</p>

## **VI. Diseño metodológico**

### **6.1. Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionado a lo cualitativo y cuantitativo.

De acuerdo al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, se califica la investigación como un enfoque mixto. Es cualitativo porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Dicho proceso es evaluar el control Interno del rubro de Inventario. Además la parte Cuantitativa se evalúa mediante un análisis del nivel de cumplimientos de las políticas y procedimientos del inventario a través de matriz de riesgo.

### **6.2. Tipo de Investigación**

Este trabajo es de carácter investigativo puesto que se ha recabado información de carácter general e importante para la comprensión del caso.

También la investigación es de tipo Descriptivo-Analítico basado en dos aspectos principales: la observación sistemática de los procesos y las encuestas. Luego se analizan los resultados que permiten evaluar el Control Interno de Inventario en la Empresa Sandanic, S.A, con base en la metodología que brinda el Informe COSO 2013 para finalmente elaborar una matriz de riesgo.

### **6.3. Población y Muestra**

El tema de investigación está dirigido a la empresa Sandanic, S.A ubicada en Managua. En este caso dicha empresa constituye el universo de estudio para el tema de investigación.

La muestra es el subconjunto de la población. Son los sujetos involucrados en el estudio; es la unidad contextual que aporta la información. En la presente investigación la muestra está conformada por el Gerente General, Contador General y Responsable del Almacén, quienes se les aplico entrevista. Además se toma como soporte la documentación existente que está debidamente almacenada en físico y de forma digital en carpetas correspondiente al año de estudio.

### **6.4. Métodos**

El proceso de investigación está basado en el método científico el cual ayudó a formular un procedimiento de manera lógica, para lograr conseguir la información que permitió describir y explicar la situación y problema planteado.

Para abordar el objeto de estudio se utiliza el método inductivo pues este conlleva a un análisis ordenado y lógico del problema a investigar. Donde primero se conoce las generalidades de la entidad, las políticas y procedimiento establecidas por la entidad y luego se realiza un análisis si se cumple con lo descrito y en caso de no realizarlo o encontrar debilidades brindar las respectivas recomendaciones.

### **6.5. Fuentes de Información**

Para fines de esta investigación fue necesario el uso de fuentes primarias, secundarias y la observación para la recopilación de la información. Las fuentes primarias las obtuvimos de manera

directa a través de encuestas y entrevistas al personal involucrado en la investigación y documentación relevante suministrada por la empresa.

Las fuentes secundarias son bibliografía actual y especializada relacionadas al control interno, inventario y la metodología del COSO 2013 (sirve de base para evaluar el control interno de una empresa) y trabajos a nivel de tesis.

### **6.6. Instrumentos**

En cuanto a las técnicas o instrumentos que se aplica se encuentran la entrevista dirigida al Gerente general, Contador y Responsable de Almacén y la observación obtener una visión general del cumplimiento de los componentes procesos en el área de los inventarios, ambos instrumentos se aplicaron con el objetivo de obtener información referentes al tema de estudio.

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

Además realizamos cuestionarios dirigidos al área de inventario específicamente. Para la aplicación de esta herramienta se elaboraron preguntas, con base en los componentes del Control Interno y formuladas de tal forma que la respuesta permita comprobar, verificar o evidenciar el grado de desarrollo del Sistema de Control Interno e identificar las áreas críticas de una manera uniforme en el rubro de inventario. Y luego concluir con una matriz de riesgo donde se presente los posibles riesgos y la respuesta a ello como acciones correctivas para el correcto funcionamiento del control interno.

La ponderación de los cuestionarios se realiza considerando los cinco componentes que sirven de base para la evaluación: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Cada componente se subdivide en tres factores

de valoración que corresponden al grado de desarrollo en que se encuentra dicho componente: bajo, medio y alto.

El rango de nuestro puntaje será el siguiente como lo mostramos en la tabla.

**Tabla 1. Criterio de Ponderación de Cuestionario**

<b>Puntaje</b>	<b>Grado</b>	<b>Estado</b>
<b>Menor de 50%</b>	Alto	Rojo
<b>De 51% a 75%</b>	Medio	Amarillo
<b>De 76% a 100%</b>	Bajo	Verde

Nuestro cuestionario está enfocado si las respuesta es afirmativa se evaluará de un 25%, 50%,75% y 100% de cumplimiento, en caso de ser negativa la respuesta seria el 0%.

El nivel de riesgo es alto cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existen errores o irregularidades. Medio es donde existen factores de riesgo y existe la posibilidad que se presente errores o irregularidades. Y el nivel de riesgo es bajo cuando, en un componente existen factores del riesgo pero no tan importantes, y además, la probabilidad de errores o irregularidades es baja.

También utilizamos como instrumento la matriz de riesgo para evaluar el control interno de la empresa.

## **VII. Análisis de Resultado**

A continuación se describe los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos mediante la metodología del Coso 2013 de acuerdo a los cinco componentes y principios donde se detallan las deficiencias encontradas en cada uno. Además realizamos un cuestionario dirigido directamente a lo que es el área de inventario y una matriz de riesgo. Este análisis servirá para dar respuestas a los objetivos planteados en el estudio, obtener conclusiones y brindar recomendaciones.

### **Metodología COSO 2013**

Las plantillas están diseñadas para presentar sólo un resumen de los resultados de evaluación. Su objetivo se limita a ilustrar un posible proceso de evaluación basado en los requisitos para un control interno eficaz establecidos en el Marco.

Se incluyen Cuatro plantillas diferentes:

- Evaluación General — Resume la determinación de la administración de si cada uno de los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando y si los componentes están funcionando juntos de una manera integrada.
- Componentes — Resume determinación de la administración de si cada uno de los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando. Una plantilla para cada uno de los cinco componentes está incluida.

- Principios — Resume los controles para llevar a cabo los principios y la determinación de la gerencia de si cada principio relevante está presente y funcionando. Una plantilla para cada uno de los diecisiete principios está incluido.
- Deficiencias — Representa un registro de todas las deficiencias de control interno identificadas que pueden ser aprovechadas en la evaluación de componentes y principios, y que pueden permitir que las deficiencias de control interno sean agregadas.

<b>1. Plantilla de Evaluación General del Sistema de Control Interno</b>				
<b>Evaluación General de un Sistema de Control Interno</b>				
<b>Entidad o parte de la estructura organizativa sujeta a la evaluación (entidad, división, unidad operacional, función)</b>		<b>Sandanic, S.A</b>		
<b>Objetivo(s) a considerar dentro del alcance del sistema de control interno a evaluar:</b>		Consideraciones sobre el nivel de riesgo aceptable para la dirección.		
<b>Operaciones</b>				
<b>Reporte (Información)</b>				
<b>Cumplimiento</b>	X			
		¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>Entorno de control</b>	S	N		Está presente pero no está en funcionamiento, debido a que en este componente existen varias deficiencias que son graves, entre ellas y una de las más importantes es que no se realizan evaluaciones para medir la efectividad de los controles y el desempeño del personal en el cumplimiento de sus actividades.
<b>Evaluación de riesgos</b>	N	N		No está presente, ni funcionando, estas deficiencias en este componente podrían afectar a la empresa, ya que ellos no están implementando controles para identificar los riesgos y mitigarlos, están conscientes que pueden estar expuestos pero no toman medidas que puedan disminuir estos riesgos.
<b>Actividades de control</b>	S	S		Si está presente y funcionando en la empresa se realizan actividades de control que contribuyan al mejoramiento de las operaciones.
<b>Información y comunicación</b>	S	S		Está presente y funcionando, existe comunicación, de las situaciones que podrían afectar a la organización.
<b>Actividades de supervisión</b>	N	N		No está presente, ni funcionando ya que es donde más se presentan deficiencias porque la empresa no está ejerciendo supervisión en las actividades desempeñadas por el personal.



**2. Plantilla de Evaluacion de Componentes**

<b>Evaluacion del Componente: Entorno de Control</b>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
<b>1. Demuestra compromiso con la Integridad y Valores Eticos</b> — La organizacion demuestra estar comprometida con la integridad y los valores		<b>S</b>	<b>S</b>	<b>Este Componente esta presente y esta funcionando dentro de la empresa.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
<b>2. Supervision Independiente de la Junta Directiva</b> — El Consejo Directivo demuestra independencia de la alta direccion y ejerce la supervisión sobre el desarrollo y el desempeño del control interno.		<b>N</b>	<b>N</b>	<b>El componente no esta presente por lo tanto tampoco esta funcionando.</b>
No. de Identificacion	<b>Descripcion de la deficiencia de control interno</b>	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>La gerencia no ejerce supervision sobre el desarrollo y desempeño del control interno, ya que en esta empresa existen actividades que deben llevarse a cabo pero no se cumplen en su totalidad, y esto debido a la falta de supervision.</b>	<b>S</b>	<b>Esto provoca un gran problema para la empresa porque al no existir un sistema de supervision muy fundamentado esto viene a ser una gran debilidad ya que esto significa que los controles no se cumplen en su totalidad debido a la falta de monitoreo.</b>	

<b>Evaluacion del Componente: Entorno de Control</b>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
<b>3. Establece Estructuras, Autoridad y Responsabilidades</b> — La Dirección establece, con la supervisión del Consejo,		<b>S</b>	<b>S</b>	
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>Si se establecen estructuras y responsabilidades, pero estan mal elaboradas en funcion de darle cumplimiento a los objetivos de la empresa por lo que tampoco se ejerce</b>	<b>S</b>	<b>En este caso seria que estas estructuras y responsabilidades sean mejor elaboradas, con el fin de llegar a cumplir los</b>	
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
<b>4. Demuestra Compromiso con la Competencia de sus profesionales</b> — La organización demuestra su compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos.		<b>N</b>	<b>N</b>	<b>Este principio no se encuentra presente por lo que la empresa no tiene como objetivo captar a los mejores profesionales, por lo tanto este no esta funcionando.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>La empresa no se ha encaminando a tener a los mejores profesionales, con el fin de cumplir sus objetivos , en esta empresa porque es pequeña y aun no se propuesto este objetivo.</b>	<b>S</b>	<b>Deberian proponerse como objetivo contratar el mejor personal, con el fin de obtener los objetivos propuestos.</b>	

<b>Evaluacion del Componente: Ambiente de Control</b>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
5. <b>Aplica la responsabilidad por la Rendicion de Cuentas</b> — La organización hace responsables a los individuos de sus funciones de control interno en la consecucion de los objetivos.		<b>S</b>	<b>S</b>	<b>Este componente se encuentra presente y si esta funcionando, porque cada individuo se hace responsable de sus funciones asignadas.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Explicacion / Conclusion		
<b>Evalue las deficiencias en todo el componente:</b>		<b>En general es una deficiencia grave el que la Empresa no este ejerciendo en su totalidad la supervison con el fin de obtener sus objetivos propuestos esto viene a ser un gran problema a nivel de toda la empresa.</b>		
Evalue el componente usando su criterio (juicio) profesional y basandose en los principios y las deficiencias identificadas**		Si / No	Explicacion / Conclusion	
Esta el componente presente?		<b>N</b>	<b>El componente no esta presente según la evaluacion hecha.</b>	
Esta el componente funcionando?		<b>N</b>	<b>Como no esta presente tampoco esta funcioando.</b>	

Evaluacion del Componente — Evaluacion del Riesgo				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
6. <b>Especifica Objetivos Adecuados</b> — La organización especifica <i>objetivos</i> con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con los objetivos.		N	N	<b>La empresa no tiene especificados objetivos que vayan encaminados a la identificación de los riesgos. Y por lo tanto este no esta presente ni esta funcionando.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
7. <b>Identifica y Analiza Riesgos</b> — La organización <i>identifica</i> los riesgos para el logro de sus objetivos a través de toda la organización y <i>analiza</i> los riesgos, como la base para determinar cómo los riesgos deben ser <i>manejados</i> .		N	N	
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si existen otros controles que afectan otros principios de este u otros componentes que compensen la deficiencia de control interno.)		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa no identifica los riesgos para el logro de los objetivos, ni estos son analizados para determinar como los riesgos deben ser evaluados.		S	<b>Sandanic, S.A deberia implementar medidas que ayuden a al identificacion de los riesgos para reducirlos a un nivel aceptable.</b>	

Evaluación del Componente — Evaluación del Riesgo				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
8. <b>Evalúa el Riesgo de Fraude</b> — La organización considera la posibilidad de <u>fraude</u> en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.		N	N	<b>No esta presente y por lo tanto tampoco esta funcionando pue la empresa, aunque si considera la posibilidad de fraude, no la evalua en la la identificacion de riesgos.</b>
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	Se considera la posibilidad de que ocurra fraude, sin embargo la empresa no realiza evaluaciones de identificación de riesgos y esto hace que la empresa en este aspecto no este funcionando bien.	S	<b>Al momento de implementar el sistema de identificación y evaluación de riesgos tambien deberian tomarse en cuenta aspectos, para determinar las probablidades de que exista fraude en la empresa.</b>	

		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
9. <b>Identifica y Analiza Cambios Significativos</b> — La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.		S	S	<b>La empresa identifica los cambios que se producen y que podrian afectar el sistema de control interno, ya que esto es de importancia para una mejor marcha de la empresa.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Explicacion / Conclusion		
<b>Evalue las deficiencias en todo el componente: *</b>		<b>En general en este componente si existen debilidades grandes, porque no son evaluados los riesgos encaminados a los objetivos, eto puede provocar consecuencias negativas en un futuro para la empresa.</b>		
Evalue el componente usando su criterio (juicio) profesional y basandose en los principios y las deficiencias identificadas**		Si / No	Explicacion / Conclusion	
Esta el componente presente?		N	<b>El componente no esta presente pues no se evaluan los riesgos de acuerdo a los objetivos de la empresa.</b>	
Esta el componente funcionando?		N	<b>Al no estar presente, tampoco esta funcioando.</b>	

Evaluación del Componente — <i>Actividades de Control</i>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
<b>10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control</b> — La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos a un nivel aceptable para cumplir con los objetivos.		N	N	<b>Aunque la empresa desarrolla actividades de control, estas no van específicamente encaminadas a contribuir a la mitigación de</b>
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>Las actividades de control no van específicamente encaminadas a contribuir a la mitigación de los riesgos.</b>	S	<b>Deberían implementarse actividades que vayan en pro de mitigar los riesgos existentes.</b>	
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
<b>11. Selecciona y Desarrolla Controles generales sobre Tecnología</b> — La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control en relación a la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.		N	N	<b>La empresa no tiene desarrolladas nuevas tecnologías, por lo tanto no puede implementar actividades encaminadas a</b>
Identificación No.	Descripción de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si existen otros controles que afectan otros principios de este u otros componentes que compensen la deficiencia de control interno.)		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>La empresa no tiene desarrolladas nuevas tecnologías, por lo tanto no puede implementar actividades encaminadas a estas.</b>	N		

Evaluacion del Componente — Actividades de Control				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
12. [Actividades de Control] Implementado a traves de Politicas y Procedimientos – La organización implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera así como también y procedimientos que ponen en practica las políticas.		S	S	<b>Si se ejecutan actividades de control a traves de las politicas y procediminetos con el fin de cumplir con los objetivos establecidas para estas.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Explicacion / Conclusion		
<b>Evalue las deficiencias en todo el componente:</b>		<b>Las deficiencias encontrada a nivel general es que aunque existen activades de control en la empresa estas no van especificamente encaminadas a un fin.</b>		
Evalue el componente usando su criterio (juicio) profesional y basandose en los principios y las deficiencias identificadas**		Si/ No	Explicacion / Conclusion	
Esta el componente presente?		S	<b>Las actividades de control si estan siendo desarrolladas y el componente esta presente.</b>	
Esta el componente funcionando?		S	<b>Tambien esta funcionando el componente.</b>	



<b>Evaluacion del Componente — Informacion y Comunicacion</b>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
13 <b>Usa Informacion Relevante</b> – La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.		S	S	<b>La empresa si utiliza informacion relevante para poder apoyar el funcionamiento del control interno.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		<b>Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.</b>
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
14 <b>Comunicacion Interna</b> – La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para respaldar el funcionamiento de los controles internos.		S	S	<b>Dentro de la empresa con el fin de mejorar en los puntos que hay debilidades se comunican internamente estos problemas, para poder tener un mejor sistema de control interno.</b>
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	

<b>Evaluación del Componente — Información y Comunicación</b>				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
15 <b>Comunicación Externa</b> – La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento de los controles internos.		N	N	<b>La empresa no comunica externamente sobre las deficiencias de control interno.</b>
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>No se comunica a partes externas sobre los asuntos que afectan al funcionamiento de los controles internos de la entidad.</b>	N		
		Explicación / Conclusión		
<b>Evalue las deficiencias en todo el componente:</b>		<b>De forma general la empresa esta cumpliendo con este componente, y no posee muchas deficiencias.</b>		
Evalue el componente usando su criterio (juicio) profesional y basandose en los principios y las deficiencias identificadas**		Si/ No	Explicación / Conclusión	
Esta el componente presente?		S	<b>El componente esta presente en la empresa</b>	
Esta el componente funcionando?		S	<b>Se esta llevando a cabo el cumplimiento del componente y si esta funcionando</b>	

Evaluación del Componente — Actividades de Monitoreo				
		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
16 Lleva a cabo Evaluaciones Continuas y/o Separadas – La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del control interno están presente y funcionando.		N	N	<b>La organización no lleva a cabo evaluaciones para corroborar que los componentes de control interno estén presentes y funcionando.</b>
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	La empresa no realiza evaluaciones para determinar que los componentes de control interno estén presentes y funcionando.	S	Se deberían realizar evaluaciones continuas para evitar que existan más deficiencias, esto se lograra implementando la utilización de evaluaciones que permitan determinar el buen	

		Presente? (S/N)	Funciona? (S/N)	Explicacion / Conclusion
17 <b>Evalua y Comunica Deficiencias</b> – La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo Directivo, según sea el caso.		N	N	<b>No se evalúan de manera específica, ni se comunican las deficiencias de control interno, para que estas tomen acciones correctivas que permitan reducir estas deficiencias.</b>
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	<b>Evalue la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>No comunican las deficiencias de control interno, para que estas tomen acciones correctivas que permitan reducir estas deficiencias.</b>	S	<b>Se deberían implementar acciones que ayuden a la organización a cumplir sus objetivos y esto se logrará si estas deficiencias son corregidas en el tiempo adecuado, para poder desaparecerlas o disminuirlas para que en un futuro no sea un riesgo grave para la empresa.</b>	
		Explicacion / Conclusion		
<b>Evalue las deficiencias en todo el componente:</b>		<b>Existen muchas deficiencias en este componente porque no se está evaluando a través de las evaluaciones continuas el cumplimiento de las actividades, ni si estas funcionando los componentes.</b>		
Evalue el componente usando su criterio (juicio) profesional y basándose en los principios y las deficiencias identificadas**		Si/ No	Explicacion / Conclusion	
Esta el componente presente?		N	<b>Este componente no está presente en la organización</b>	
Esta el componente funcionando?		N	<b>Y al no estar presente tampoco está funcionando.</b>	

### 3. Evaluacion de Principios

Evaluacion de Principios – Entorno de Control

**Principio 1: Demuestra Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos**

–La organización demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.

**Puntos de Enfoque**

- 1 **Establece el "Tono en la Cima" en toda la organizacion** – El consejo de administracion y la direccion en todos los niveles de la entidad demuestran, a través de sus decisiones, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y de los valores éticos a la hora de apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- 2 **Define y asegura la comprension de las normas de conducta** – Las expectativas del consejo de administracion y de la alta direccion en relacion con la integridad y los valores éticos están definidas en las normas de conducta de la entidad y son comprendidas en todos los niveles de la organización así como por parte de los proveedores de servicios externos y socios comerciales.
- 3 **Evalúa el cumplimiento de las Normas de Conducta** – Se dispone de procedimientos para evaluar el desempeño de profesionales y equipos con respecto a las normas de conducta que se esperan de la entidad.
- 4 **Gestiona cualquier desviacion de manera oportuna** – Las desviaciones que se puedan producir con respecto a las normas de conducta que se esperan de la entidad son identificadas y remediadas de manera oportuna y consistente.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 1**

Deficiencias Aplicables al Principio 1

No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE-1	No existe un programa de formacion que contribuya a sensibilizar los empleados a cerca de la importancia de aplicar los codigo de conducta	N	No es una deficiencia grave. Aunque no existe un programa se concientiza al personal para que cumpla con cada una de las normas establecidas en el codigo de conducta	

CE-2	La empresa no dispone de procesos para evaluar el cumplimiento por parte de sus empleados las políticas sobre integridad y ética	N	No es una deficiencia grave. Porque a pesar de no existir documentación se le da el debido seguimiento	
<p><b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio: *</b>          Evalúe si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas, cuando son consideradas dentro del presente principio solamente, representan una deficiencia grave**          &lt;Actualizar la plantilla Resumen de Deficiencias en caso de ser necesario&gt;</p>				
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional. **		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		S	Esta presente aunque sea de manera indirecta	
Esta el principio funcionando?		S	si esta presente esta funcionando	

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

### Principio 2: Supervisión del sistema de control interno

— El Consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del sistema de control interno.

#### Puntos de Enfoque

- 5 **Establece las responsabilidades de Supervisión** — El Consejo de administración identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con los requisitos y expectativas establecidas.
  - 6 **Aplica los conocimientos especializados relevante** — El Consejo de administración define, mantiene y evalúa periódicamente las habilidades y los conocimientos necesarios entre sus miembros para que puedan hacer preguntas incisivas a la alta dirección y tomar las acciones adecuadas.
  - 7 **Muestra Independencia en su actuación** — El Consejo de administración cuenta con miembros apropiados quienes son independientes de la dirección y son objetivos a la hora de efectuar sus evaluaciones y en la toma de decisiones.
  - 8 **Supervisa el Sistema de Control Interno** — El Consejo de administración es responsable de la supervisión del diseño, implantación y ejecución del control interno por parte de la dirección:
    - *Entorno de Control* — Estableciendo los valores de integridad y ética; las estructuras de supervisión, autoridad y responsabilidades; las expectativas de competencia; y la responsabilidad por la rendición de cuentas al Consejo de administración.
    - *Evaluación del Riesgo* — Supervisando la evaluación de los riesgos efectuada por la dirección para el logro de objetivos, incluido el potencial impacto de que se produzcan cambios significativos, casos de fraude y la desautorización de controles internos por parte de la dirección.
    - *Actividades de Control* — Proporcionando supervisión a la alta dirección en el desarrollo y ejecución de las actividades de control.
    - *Información y Comunicación* — Analizando y discutiendo la información relacionada con la consecución de los objetivos por parte de la entidad.
    - *Actividades de Monitoreo* — Evaluando y supervisando la naturaleza y el alcance de las actividades de monitoreo, así como de la evaluación y corrección de deficiencias por parte de la dirección.
- (Otros puntos de enfoque específicos de la entidad, si hubiere)

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 2**

No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE. 2-1	Los manuales indican que la administracion debe supervisar la evaluacion de riesgos de la direccion, dicha supervision no esta documentada.	S	No se evalua los riesgos a los que podria estar propensa la empresa	
CE. 2-2	La administracion no evalua periodicamente las habilidades entre los empleados para que puedan realizar preguntas y desplegar sus dudas	S	Sin embargo los empleadores tienen la oportunidad de consultar de existir alguna duda a sus sub alternos.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio: &gt;</b>		Las deficiencias de control interno detectadas con relacion al principio dos son relativamente media.El consejo no documenta formalmente su revision de los planes de remediacion y de las actividades de supervision.		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Si / No	Explicacion / Conclusion	
Esta el principio presente?		N	No se esta supervisando adecuadamente	
Esta el principio funcionando?		N	No esta funcioando por lo tanto tampoco esta presente.	



## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

### Principio 3: Establecimiento de Estructuras, Autoridades y Responsabilidades

— La Dirección establece, con la supervisión del Consejo de administración, las estructuras, las líneas de reporte, y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados en el logro de los objetivos.

#### Puntos de Enfoque

- 9 **Considera Todas las Estructuras de la Entidad** — La Dirección y el Consejo de administración consideran las múltiples estructuras utilizadas (incluyendo sus unidades operativas, entidades jurídicas, distribución geográfica y proveedores de servicios externalizados) para apoyar el logro de los objetivos.
- 10 **Establece Líneas de Reporte** — La dirección diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad, para permitir la ejecución de las autoridades y responsabilidades correspondientes y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.
- 11 **Define, Asigna y Limita niveles de Autoridad y Responsabilidades** — La dirección y el Consejo de administración delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías apropiados para asignar responsabilidades y segregar funciones en caso de ser necesario en los distintos niveles de la organización:
  - *Consejo de administración* — Mantiene la autoridad sobre las decisiones más significativas y revisa las asignaciones encomendadas a la dirección y las limitaciones de autoridad y responsabilidad.
  - *Alta Dirección*— Establece instrucciones, orientaciones y control para permitir que la dirección y demás del personal entiendan y lleven a cabo sus responsabilidades de control interno.
  - *Dirección*— Guía y facilita la *ejecución de las instrucciones* proporcionadas por parte de la alta dirección dentro de la entidad y sus subunidades.
  - *Personal*— Entienden las normas de conducta de la entidad, los riesgos evaluados de cara a sus objetivos y las actividades de control relacionadas en sus respectivos niveles de la entidad, el flujo de información y comunicación que se espera de ellos y las actividades de supervisión y monitoreo relevantes para el cumplimiento de los objetivos.
  - *Proveedores de Servicios externalizados*— Se adhieren y cumplen con la definición adoptada por la dirección en relación al alcance de los niveles de autoridad y responsabilidades asignadas para todos los que no son empleados de la misma.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 3**

Deficiencias Aplicables al Principio 3				
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE.3-1	N/A	N/A	N/A	N/A
CE.3-2	N/A	N/A	N/A	N/A
CE.3-3	La segregación de funciones no es tan bien definida por lo tanto hay personal que tiene que realizar múltiples funciones.	No es muy grave por lo que la empresa es pequeña y se tiene que limitar a esas condiciones.	Manuales de funciones diseñados para cada área.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>				
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional. **		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		S	Esta presente	
Esta el principio funcionando?		S	Esta presente y funcionando	

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

### Principio 4: Demuestra Compromiso con la Competencia de los Profesionales

— La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.

#### Puntos de Enfoque

- 12 Establece Políticas y Practicas** — Las Políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para apoyar el logro de los objetivos.
- 13 Evalúa las competencias disponibles y corrige las deficiencias de las mismas** — El Consejo de administración y la dirección evalúan las competencias existentes en toda la organización y en los proveedores de servicios externalizados en relación con las políticas y prácticas establecidas, y toma las medidas que sean necesarias para hacer abordar las deficiencias identificadas.
- 14 Atrae, Desarrolla y retiene a profesionales** — La organización proporciona la orientación y formación necesarias a sus profesionales para atraer, desarrollar y retener personal suficiente, competente y apropiado así como también proveedores de servicios externalizados para respaldar el logro de los objetivos.
- 15 Planifica y se Prepara para la Sucesión** — La alta dirección y el consejo de administración desarrollan planes de contingencia para asignaciones de responsabilidad importantes para el control interno.

#### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 4

##### Deficiencias Aplicables al Principio 4

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE. 4-1	No se cuenta con un programa efectivo de aprendizaje y desarrollo con el que proporcionar formación continua y mejorar la calidad de sus empleados.	N	Aunque no existe un programa formal establecido, existen un método informal con el propósito de orientar a sus empleados. Además la empresa pocas veces se dan incidencias por lo tanto no se considera una deficiencia grave	

#### Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional. \*\*

Si / No

Si / No

Esta el principio presente?

N

No esta presente

Esta el principio funcionando?

N 86

Al no estar presente tampoco esta funcionando

### Principio 5: Responsabilidad por la Rendición de Cuentas

— La organización define las responsabilidades por la rendición de cuentas de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

#### Puntos de Enfoque

- 16 **Aplica la responsabilidad por la Rendición de Cuentas a través de Estructuras, niveles de autoridad y Responsabilidades** — La dirección y el Consejo de administración establecen los mecanismos para favorecer la comunicación y la responsabilidad por la rendición de cuentas por parte de los profesionales correspondientes con respecto al desempeño de sus responsabilidades de control interno en todos los niveles de la organización e implementan medidas correctivas cuando sea necesario.
  - 17 **Establece medidas de Desempeño, Incentivos y Recompensas** — La dirección y el Consejo de administración establecen parámetros de medición del desempeño, incentivos, y otras recompensas apropiadas con relación a las responsabilidades adoptadas en todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones adecuadas de desempeño y las normas de conducta esperadas, teniendo en cuenta la consecución de los objetivos a corto y largo plazo.
  - 18 **Evalúa las Medidas de Desempeño, Incentivos y Recompensas para asegurar que mantengan su Vigencia y Relevancia** — La dirección y el Consejo de administración alinean los incentivos y las recompensas con el desempeño de las responsabilidades de control interno en el logro de los objetivos.
  - 19 **Tiene en cuenta las Presiones Excesivas** — La dirección y el consejo de administración evalúan y ajustan las presiones asociadas con el logro de los objetivos a medida que asignan responsabilidades, desarrollan parámetros de medición del desempeño y evalúan el desempeño.
  - 20 **Evalúa el Desempeño y Recompensas o aplica medidas disciplinarias a los profesionales según sea necesario** — La dirección y el Consejo de administración evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo el cumplimiento de las normas de conducta y los niveles esperados de competencia, y proporciona recompensas o aplica medidas disciplinarias, según proceda.
- (Otros puntos de enfoque específicos de la entidad, si hubiere)

<b>Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 5</b>				
<b>Deficiencias Aplicables al Principio 5</b>				
No. de Identificacion	Descripcion de la deficiencia de control interno	<b>Evalue preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:</b>		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE-5-1	No existen mecanismos establecidos. Pero si se tiene la responsabilidad de rendir cuenta y se implementan medidas correctivas cuando es necesario a pesar de no estar documentados.	N	Se aplican medidas en caso de existir alguna deficiencia aunque no esten documentadas los mecanismos.	
CE-5-2	Entre sus objetivos no incluye el hecho de brindar recompensa o incentivos por el desempeño de los profesionales	N	Sin embargo si toma en cuenta las normas de conducta de los profesionales, las responsabilidades que tienen como tal.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>				
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Si / No	Explicacion / Conclusion	
Esta el principio presente?		N	La retribucion a cerca de los incentivos no esta establecido al ser una empresa pequeña que esta en via de desarrollo. Pero si se consideran las responsabilidades de cada trabajador con relacion al codigo de conducta	
Esta el principio funcionando?		N	No esta funcioando	

## Evaluación de Principios – Evaluación del Riesgo

### Principio 6: Especifica Objetivos Adecuados

— La organización define los objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados a los mismos.

#### Puntos de Enfoque

##### Objetivos Operacionales (21)

- 1.1 **Refleja las Decisiones de la dirección** — Los Objetivos Operacionales reflejan las decisiones de la dirección en relación con la estructura, las consideraciones sectoriales y el desempeño de la entidad.
- 1.2 **Toma en cuenta la Tolerancia al Riesgo** — La dirección considera los niveles aceptables de variación (del riesgo) en relación con el logro de los objetivos operacionales.
- 1.3 **Incluye objetivos Operacionales y de Desempeño Financiero** — La organización refleja el nivel deseado de rendimiento financiero y de operaciones para la entidad dentro de los objetivos operacionales.
- 1.4 **Forma una base para Comprometer Recursos** — La dirección utiliza los objetivos Operacionales como la base para la asignación de los recursos necesarios para lograr el desempeño Operacional y Financiero deseado.

##### Objetivos de Reporte Financiero Externo (22)

- 2.1 **Cumple con las Normas de Contabilidad Aplicables** — Los objetivos de Reporte Financiero son consistentes con los principios contables adecuados que están disponibles para la entidad. Los principios contables seleccionados son adecuados para las circunstancias.
- 2.2 **Considera la Materialidad** — La dirección tiene en cuenta la materialidad en la presentación de los estados financieros.
- 2.3 **Refleja las Actividades de la Entidad** — El Reporte Externo refleja las transacciones y eventos relevantes para mostrar las características cualitativas y las aseveraciones contables realizadas.

##### Objetivos de Reporte No-Financiero Externo (23)

- 3.1 **Cumple con las Normas y Marcos establecidos externamente** — La dirección establece objetivos coherentes con leyes y regulaciones, o normas y marcos de reconocidas organizaciones externas.
- 3.2 **Considera el nivel de Precisión Requerido** — La dirección refleja el nivel requerido de precisión y exactitud apropiados a las necesidades de los usuarios y basado en criterios establecidos por terceras partes en reportes no financieros.
- 3.3 **Refleja las actividades de la entidad** — El Reporte Externo refleja las transacciones y eventos correspondientes dentro de un rango de límites aceptables.

##### Objetivos de Reporte Interno (24)

- 4.1 **Refleja las Decisiones de la dirección** — El reporte interno proporciona a la dirección con información completa y precisa con respecto a las decisiones de la dirección y la información necesaria para manejar la entidad.
- 4.2 **Considera el nivel de Precisión requerido** — La dirección refleja el nivel requerido de precisión y exactitud apropiados a las necesidades de los usuarios en los objetivos de reporte no-financiero y, la materialidad dentro de los objetivos de reporte financiero.
- 4.3 **Refleja las actividades de la entidad** — El Reporte Interno refleja las transacciones y eventos correspondientes dentro de un rango de límites aceptables.

### Objetivos de Cumplimiento(25)

- 5.1 Refleja las Leyes y Regulaciones Externas** — Las leyes y regulaciones establecen normas mínimas de conducta que la entidad integra en sus objetivos de cumplimiento.
- 5.2 Considera Tolerancias para el Riesgo** — La dirección toma en cuenta los niveles aceptables de variación (del riesgo) con respecto al logro de los objetivos de cumplimiento.

### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 6

#### Deficiencias Aplicables al Principio 6

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE. 6-1	La administración no considera los niveles aceptables de variación (del riesgo) en relación con el logro de los objetivos operacionales. Además no se refleja el nivel deseado rendimiento financiero	A simple vista no porque la empresa está funcionando bien sin incluir ninguno de estos puntos ; sin embargo puede repercutir en las operaciones futuras e incluso en las toma de decisiones	Se aplican las Normativas de registros contables que indican los parámetros a considerar para evitar o disminuir las posibilidades de riesgos.	CE- 2-1 al no existir una adecuada supervisión de control interno se está propensa a riesgos en sus diferentes niveles.
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>		El no considerar las posibilidades de riesgos y no reflejar el nivel deseado de rendimiento financiero afectaría a la empresa significativamente		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		N	No está presente.	
Esta el principio funcionando?		N	No está funcionando en su totalidad porque no están muy claros los objetivos.	

### **Principio 7: Identificación y análisis de riesgos**

— La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en todos los niveles de la organización y, analiza los riesgos como la base sobre la cual determinar cómo los riesgos deberían ser manejados.

#### **Puntos de Enfoque**

- 26 Incluye los niveles de Entidad, Subsidiaria, División, Unidad Operativa y función** — La organización identifica y evalúa los riesgos relevantes a nivel de entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y niveles funcionales pertinentes para el logro de los objetivos.
- 27 Analiza los factores Internos y Externos** — La identificación de riesgos considera tanto los factores internos y externos como su impacto en el logro de los objetivos.
- 28 Involucra a los niveles apropiados de la dirección** — La organización dispone de mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que incluyen a los niveles adecuados de la dirección.
- 29 Estima la Importancia de los Riesgos identificados** — Los riesgos identificados son analizados a través de un proceso que incluye la estimación de la importancia potencial del riesgo.
- 30 Determina cómo responder a los Riesgos** — La evaluación de los riesgos incluye la consideración de cómo el riesgo debería ser manejado y si se debe aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 7**



Deficiencias Aplicables al Principio 7				
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE.7-1	La empresa no dispone de mecanismos efectivo en cuanto a la evaluación de riesgos	Es una deficiencia grave porque al no identificarlos no están evaluando y para que la empresa marche bien es sumamente importante	Existen manuales y procedimientos establecidos por la empresa	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>		El no considerar las posibilidades de riesgos y no reflejar el nivel deseado de rendimiento financiero afectaría a la empresa significativamente		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		N	No se está identificando los riesgos a los que podría estar expuesta la empresa	
Esta el principio funcionando?		N	No está funcionando porque no está presente	

**Principio 8: Evaluación del Riesgo de Fraude**

— La organización considera la probabilidad de fraude en su evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

**Puntos de Enfoque**

- 31 Considera distintos Tipos de Fraude** — La evaluación del fraude considera posibles reportes fraudulentos, la posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas en que puede ocurrir el fraude y la mala conducta.
- 32 Evalúa los Incentivos y las Presiones** — La evaluación del riesgo de fraude considera los incentivos y las presiones.
- 33 Evalúa Oportunidades** — La evaluación del riesgo de fraude tendra en cuenta las oportunidades para compras indebidas de bienes, uso o ventas no autorizadas de activos, alteración de registros contables de la entidad, o el cometimiento de otros actos inapropiados.
- 34 Evalúa las Actitudes y justificaciones** — La evaluación del riesgo de fraude tiene en cuenta cómo la dirección y otros miembros del personal de la institución podrían verse motivados a participar o justificar acciones inapropiadas.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 8**

Deficiencias Aplicables al Principio 8

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
CE-8-31	No se considera las posibilidades de fraude o la forma en que puede ocurrir	N	Existen manuales y procedimientos y se esta pendiente de las alteraciones de registros contables	

<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>	No se toman en cuenta las posibilidades de fraude.		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**	Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?	N.	No esta presente porque no consideran las posibilidad de fraude	
Esta el principio funcionando?	N	Al No estar presente tampoco esta funcionando	

**Principio 9: Identificación y análisis de Cambios Significativos**

— La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

**Puntos de Enfoque**

- 35** **Evalúa cambios en el Entorno Externo** — El proceso de identificación de riesgos considera los cambios que se producen en el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la entidad.
- 36** **Analiza los Cambios en el Modelo de Negocio** — La organización considera los impactos potenciales en las nuevas líneas de negocio, los grandes cambios en líneas de negocio alteradas dramáticamente, las operaciones de negocio adquiridas o vendidas relativas al sistema de control interno, el rápido crecimiento y los grandes cambios con respecto a la dependencia de geografías extranjeras y de nuevas tecnologías.
- 37** **Evalúa los cambios en la Alta Dirección** — La organización considera los cambios en la dirección y en sus respectivas actitudes y filosofías con respecto al sistema de control interno.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 9**

Deficiencias Aplicables al Principio 9

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	La organización no identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar el sistema de control interno.	S	Se debería implementar un sistema que permita identificar y evaluar los cambios que podrían afectar de una u otra manera el sistema de control interno.	

**Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:**

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.\*\*

	Si / No	Explicación / Conclusión
Esta el principio presente?	N	No esta presente el principio en la empresa.
Esta el principio funcionando?	N	Al no estar presente tampoco esta funcionamiento.

Evaluación de Principios – **Actividades de Control**

**Principio 10: Diseño y Desarrollo de Actividades de Control**

— La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para cumplir con los objetivos.

**Puntos de Enfoque**

- 38 **Integración del desarrollo de controles con la Evaluación de Riesgos** — Las actividades de control contribuyen a garantizar que las respuestas que se tomen para abordar y mitigar riesgos específicos sean llevadas a cabo de manera efectiva.
- 39 **Considera Factores Específicos de la Entidad** — La dirección tendrá en cuenta como afectan a la selección y el desarrollo de las actividades de control factores como el entorno, la complejidad, la naturaleza y el alcance de sus operaciones así como las características específicas de su organización.
- 40 **Determina los procesos de Negocio Relevantes** — La dirección determina que procesos de negocio relevantes requieren la implantación de actividades de control.
- 41 **Evalúa distintos Tipos de Actividades de Control** — Entre las actividades de control se incluyen una amplia variedad de controles que pueden incluir un equilibrio de enfoques para mitigar los riesgos, teniendo en cuenta tanto los controles manuales como automatizados, así como también controles preventivos y de detección.
- 42 **Considera en qué nivel se aplican las Actividades [de Control]** — La dirección tiene en cuenta las actividades de control en los distintos niveles de la entidad.
- 43 **Facilita la Segregación de Funciones** — La dirección distribuye aquellas funciones incompatibles, y en caso de que no sea práctico la dirección selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 10**

Deficiencias Aplicables al Principio 10

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalue preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	Se han diseñado actividades de control que beneficien a la empresa en las áreas que sean necesarias, sin embargo en este caso se presentan deficiencias debido a que estas actividades no se llevan a cabo en un 100%.	N	N/A	

	Existen controles, pero no ayudan a la entidad a la detección de riesgos, para mitigarlos o reducirlos a un nivel aceptable.	S	Esta deficiencia encontrada es grave, debido a que se necesita implementar controles que ayuden a la empresa a detectar riesgos altos que puedan surgir.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>		En este principio se encontro una deficiencia grave, en tanto a las actividades de control que aun no se han implemetado para detectar y tratar los riesgos que se consideren que pueden ocasionar faltas graves en un futuro para la entidad.		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional. **		Si / No	Explicacion / Conclusion	
Esta el principio presente?		S	El principio ser encuentra presente en la empresa, pero hasta cierto grado, ya que aunque se han diseñado actividades esta no son ejecutadas.	
Esta el principio funcionando?		N	El principio no esta funcionando, en cuanto a las actividades de control para identificar los riesgos, esto ocasiona una deficiencia dentro de la empresa.	

## Principio 11: Diseño y Desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología

— La organización define y desarrolla actividades generales de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

### Puntos de Enfoque

- 44 **Establece la Dependencia entre el uso de la Tecnología en los Procesos de Negocio y los Controles Generales sobre la Tecnología** — La dirección entiende y establece la dependencia y la vinculación existente entre los procesos de negocio, las actividades de control automatizadas y los controles generales sobre la tecnología.
  - 45 **Se establecen Actividades de Control Relevantes a la Infraestructura de Tecnología** — La dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura tecnológica, las cuales son diseñadas e implementadas para ayudar a garantizar la integridad, exactitud y disponibilidad de los procesos tecnológicos.
  - 46 **Se establecen Actividades de Control Relevantes sobre los procesos de Gestión de la Seguridad [Informática]** — La dirección selecciona y desarrolla actividades de control que son diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso a la tecnología a usuarios autorizados de acuerdo a sus responsabilidades laborales y para proteger los activos de la entidad de amenazas externas.
  - 47 **Se establecen Actividades de Control Relevantes para los Procesos de Adquisición, Desarrollo y Mantenimiento de Tecnologías** — La dirección selecciona y desarrolla actividades de control relacionados a la compra, desarrollo y mantenimiento de las tecnologías y su infraestructura para lograr los objetivos de la dirección.
- (Otros puntos de enfoque específicos de la entidad, si hubiere)

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 11**

Deficiencias Aplicables al Principio 11				
No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	No se han diseñado controles específicos sobre la tecnología al no contar la empresa con el personal especializado para esto, lo que conlleva a que no sean tan eficientes estos controles, con relación a sistemas computarizados, que beneficien a la entidad.	S	Al evaluar este principio se determinó que no está presente, esto perjudica gravemente a la empresa porque deberían implementarse estas nuevas tecnologías que beneficien para un mejor control de las mismas.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>		En este principio es importante mencionar que no se encuentra presente en la entidad lo que perjudica en gran manera a esta, ya que al no existir nuevas tecnologías que permitan un acceso a la información más rápido, esto puede ocasionar pérdidas en el tiempo invertido y que la información no se encuentre actualizada.		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional. **		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		N	Este principio no está presente en la empresa, por lo que no se han implementado controles referentes a la tecnología.	
Esta el principio funcionando?		N	Al no encontrarse presente tampoco está funcionando.	

#¡REF!



# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

## Principio 12: Despliegue de Políticas y Procedimientos

### Puntos de Enfoque

- 48 **Se establecen Políticas y Procedimientos para Apoyar la Implementación de las Directrices de la Gerencia** — La dirección establece actividades de control que se integran en los procesos del negocio y en las actividades diarias de los empleados a través de políticas que establecen las expectativas y los procedimientos
- 49 **Establece Responsabilidades y Rendición de Cuentas sobre la Ejecución de las Políticas y Procedimientos** — La dirección establece las responsabilidades y rendición de cuentas sobre las actividades de control con la gerencia (u otro personal designado) de la unidad de negocio o función en la que los riesgos relevantes residen.
- 50 **Se realiza de Forma Oportuna** — El personal responsable lleva a cabo las actividades de control de manera oportuna y de acuerdo a lo definido en las políticas y procedimientos.
- 51 **Adopta medidas correctivas** — Se define el personal responsable de investigar y actuar con respecto a los asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.
- 52 **Se lleva a cabo usando Personal Competente** — Personal competente y con la jerarquía y autoridad adecuadas lleva a cabo actividades de control con diligencia y enfoque continuo.
- 53 **Se reevalúa las políticas y procedimientos** — La dirección revisa periódicamente las actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes, y las actualiza cuando sea necesario.

### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 12

#### Deficiencias Aplicables al Principio 12

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	En la empresa se encuentran actividades de control en cuanto a las políticas y procedimientos en todas las áreas, estas están presentes pero no se llevan a cabo a cabalidad, debido a la falta de monitoreo de la Gerencia.	N		

#### Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.\*\*

Si / No

Explicación / Conclusión

Esta el principio presente?

S

si esta presente este principio

Esta el principio funcionando?

N

99

No esta funcionando aunque esta presente





# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

## Evaluacion de Principios—Informacion y Comunicacion

### Principio 13: Usa Informacion Relevante

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

#### Puntos de Enfoque

- 54 **Identifica los Requerimientos de Información** — Existe un proceso para identificar la información requerida y esperada para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- 55 **Capta Fuentes Internas y Externas de Datos** — Los sistemas de información captan fuentes de datos tanto internas como externas.
- 56 **Procesa Datos Relevantes y los transforma en Información** — Los Sistemas de información procesan y transforman datos relevantes en información de utilidad.
- 57 **Mantiene la Calidad a lo largo de todo el Proceso** — Los sistemas de información producen información en el momento oportuno que sea actualizada, precisa, completa y accesible, protegida, verificable y que se custodia de forma oportuna. Se revisa la información para evaluar su relevancia en el apoyo de los componentes de control interno.
- 58 **Evalúa Costos y Beneficios** — La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada es proporcional y apoya la consecución de los objetivos.

#### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 13

Deficiencias Aplicables al Principio 13

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	No existen sistemas de información que permitan un fácil acceso a la información, que sea veraz y oportuna.	S	El principio no se encuentra presente, esto se refiere a lo que es la información veraz y oportuna, lo que es una deficiencia en la empresa, ya que no se permite el rápido acceso a la información de calidad.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:</b>		El principio no se encuentra presente, esto se refiere a lo que es la información veraz y oportuna, lo que es una deficiencia en la empresa, ya que no se permite el rápido acceso a la información de calidad.		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Sí / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		N	El principio no se encuentra presente en la empresa.	
Esta el principio funcionando?		( 100 )	Como no se encuentra presente tampoco esta funcionando.	

**Principio 14: Se Comunica Internamente**

**Puntos de Enfoque**

- 59** **Comunica Información de Control Interno** — Existe un proceso destinado a comunicar la información necesaria para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno.
- 60** **Se comunica con el Consejo de administración** — Existe comunicación entre la dirección y el Consejo de administración para que ambas partes dispongan de la información necesaria para cumplir sus funciones con respecto a los objetivos de la entidad.
- 61** **Facilita líneas de comunicación independientes** — Existen canales de comunicación independientes, tales como líneas éticas o canales de denuncia, que están instalados y sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial en aquellos casos en que los canales normales son inoperantes o carecen de efectividad.
- 62** **Selecciona Métodos de Comunicación Relevantes** — El método de comunicación considera el tiempo, la audiencia a la que se dirige y la naturaleza de la información.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 14**

Deficiencias Aplicables al Principio 14

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	

**Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:**

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.\*\*

Esta el principio presente?

Esta el principio funcionando?

Si / No	Explicación / Conclusión
S	El principio si se encuentra presente y si se comunica internamente en la empresa
S	El Principio si esta funcionando en la empresa.



# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.



## Principio 15: Se Comunica Externamente

— La organización se comunica con los grupos de interes externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

### Puntos de Enfoque

- 63** Se comunica con terceros externos — Existen procesos destinados a comunicar información relevante y oportuna a las partes externas incluyendo accionistas, socios, propietarios, organismos reguladores, clientes, analistas financieros y otras partes externas.
- 64** Permite las comunicaciones Entrantes — La existencia de canales de comunicación abiertos permiten la contribución de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y otros terceros, proporcionando a la dirección y el consejo de administración con información relevante.
- 65** Se comunica con el Consejo de administración — La información relevante resultante de evaluaciones llevadas a cabo por personal externo se comunica al consejo de administración.
- 66** Proporciona líneas de comunicación independientes — Existen canales de comunicación independientes, tales como líneas éticas o canales de denuncia, que están instalados y sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial en aquellos casos en que los canales normales son inadecuados o susceptibles de abuso.
- 67** Selecciona el métodos de Comunicación pertinente — El método de comunicación considera el tiempo, la audiencia a la que se dirige y la naturaleza de la información así como las expectativas y requisitos legales, regulatorios y fiduciarios.

### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 15

Deficiencias Aplicables al Principio 15

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad Preliminar - Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	No existe comunicación externa, sobre las deficiencias en la empresa.	S	Deberían de existir o implementar políticas referentes a la información externa que será de ayuda para la empresa.	

### Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**	Si / No	Explicación / Conclusión
Esta el principio presente?	N	El principio no se encuentra presente por lo que no se considera necesario comunicar externamente, sobre los problemas con los controles de la empresa.
Esta el principio funcionando? _____	102 N	Al no estar presente el principio tampoco esta funcionando.

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

### Evaluación de Principio — Actividades de Monitoreo

#### Principio 16: Lleva a cabo Evaluaciones Continuas y/o Separadas

— 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.

#### Puntos de Enfoque

- 68 *Considera una combinacion de Evaluaciones Continuas y Separadas* — La direccion incluye un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas y separadas.
- 69 *Considera la Velocidad del Cambio* — La direccion considera la velocidad de los cambios en la entidad y en los procesos de negocio al momento de seleccionar y desarrollar evaluaciones continuas y separadas.
- 70 *Establece referencias para las evaluaciones* — El diseño y el estado actual de un sistema de control interno son utilizados como referencia para las evaluaciones continuas y separadas.
- 71 *Utiliza Personal Experto* — Los evaluadores que realizan las evaluaciones continuas y separadas tienen suficientes conocimientos para entender lo que está siendo evaluado.
- 72 *Se Integra con los Procesos del Negocio* — Las evaluaciones continuas se integran en los procesos del negocio y se adaptan a las condiciones cambiantes.
- 73 *Ajusta el Alcance y la Frecuencia* — La direccion modifica el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas en función de los riesgos.
- 74 *Se Evalua Objetivamente* — Las evaluaciones separadas se realizan periódicamente con el fin de obtener retroalimentación objetiva.

#### Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 16

#### Deficiencias Aplicables al Principio 16

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad preliminar	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	En este aspecto esta es una debilidad muy grande de la empresa debido a que no se hacen evaluaciones por separadas, para saber si los componentes estan funcionando en la empresa, esto es una deficiencia grave que puede provocar consecuencias en un futuro para la entidad.	<b>S</b>	Es una debilidad importante porque no se realizan evaluaciones en la empresa para poder observar el desempeño de las actividades llevadas a cabo.	
<b>Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio: *</b>		Es una debilidad importante porque no se realizan evaluaciones en la empresa para poder		
Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.**		Si / No	Explicación / Conclusión	
Esta el principio presente?		N	El principio no se encuentra presente, pues no se realizan evaluaciones en la empresa.	
Esta el principio funcionando?		N	El principio al no encontrarse presente tampoco esta funcionando.	

**Principio 17: Evaluacion y Comunicacion de Deficiencias**

— La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el Consejo, según corresponda.

**Puntos de Enfoque**

- 75** *Evalúa los resultados* — La dirección o el Consejo de administración, según corresponda, analiza los resultados de las evaluaciones continuas y separadas.
- 76** *Comunica las Deficiencias* — Las deficiencias se comunican a aquellas partes responsables de tomar acciones correctivas, así como a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda.
- 77** *Monitorea Acciones Correctivas* —La dirección hace seguimientos para determinar si las deficiencias se corrigen de manera oportuna.

**Resumen de Controles destinados a llevar a cabo (tener una seguridad razonable) el Principio 17**

Deficiencias Aplicables al Principio 17

No. de Identificación	Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe preliminarmente la gravedad de la deficiencia de control interno:		Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
		Severidad preliminar	Comentarios/ Controles Compensatorios	
	<b>Las deficiencias si son comunicadas, pero no se les da seguimiento para corroborar si estas han sido coregidas en tiempo y forma</b>	S	Este Principio no se cumple por completo porque desde que no se les da seguimiento a las deficiencias encontradas esto puede provocar riesgos significativos para la empresa.	

**Evaluar las deficiencias identificadas dentro del principio:**

No se les da seguimiento a las deficiencias encontradas esto es una gran problemática porque significa no dar respuesta a los riesgos, ni son mitigados en el tiempo adecuado , para que no acacionen en el futuro daños difíciles de revertir.

Evaluar el principio usando su Criterio Profesional.\*\*

	Si / No	Explicación / Conclusión
Esta el principio presente?	S	Si esta presente el principio pero no se le da cumplimiento.
Esta el principio funcionando?	N	A pesar que esta presente el principio este no esta funcionando.

**4. Resumen de Deficiencias**

Resumen de Deficiencias									
No. ID	Origen de la deficiencia de control inteno		Descripcion de la Deficiencia de Control Interno	Consideraciones acerca de la gravedad	Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave? (S/N)	Responsable	Plan y fecha de Remediacion	Efectos sobre Componente y Principio (Esta Presente y Funcionando?)	Enumere las deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia de control interno.
	Componente	Principio							
	Entorno de Control	Principio 1. Demuestra Compromiso con la Integridad y los Valores Eticos	No existe un programa de formacion que contribuya a sencibilizar los empleados a cerca de la importancia de aplicar los codigo de conducta. Ademas La empresa no dispone de procesos para evaluar el cumplimiento por parte de sus empleados las politicas sobre integridad y etica	No es una deficiencia grave. Aunque no existe un programa se concientiza al personal para que cumpla con cada una de las normas establecidas en el codigo de conducta Porque a pesar de no existir documentacion se le da el debido seguimiento	N	Administracion		Esta presente y esta funcionado	
	Entorno de Control	Principio 2: Supervision del sistema de control interno	Los manuales indican que la administracion debe supervisar la evaluacion de riesgos de la direccion, dicha supervision no esta documentada. Y tambien La administracion no evalua periodicamente las habilidades entre los empleados para que puedan realizar preguntas y desplegar sus dudas	No se evalua los riesgos a los que podria estar propensa la empresa. Sin embargo los empleadores tienen la oportunidad de consultar de existir alguna duda a sus sub alternos.	S	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	

		Principio 3: Establecimiento de Estructuras, Autoridades y Responsabilidades	La segregacion de funciones no es ta bien definida por lo tanto hay personal que tiene que realizar multiple funciones.	Manuales de funciones diseñados para cada area.	N	Administracion		si esta presente y esta funcionado	
		Principio 4: Demuestra Compromiso con la Competencia de los Profesionales	No se cuenta con un programa efectivo de aprendizaje y desarrollo con el que proporcionar formacion continua y mejorar la calidad de sus empleados.	Aunque no existe un programa formal establecido, existen un metodo informal con el proposito de orientar a sus empeados. Ademas la empresa pocas veces se dan incidencias por lo tanto no se considera una deficiencia grave	N	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	
		Principio 5: Responsabilidad por la Rendicion de Cuentas	No existen mecanismos establecidos. Pero si se tiene la responsabilidad de rendir cuenta y se implementan medidas correctivas cuanndo es necesario a pesar de no estar documentados.	Se aplican medidas en caso de existir alguna deficiencia aunque no esten documentadas los mecanismos.	N	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.

		Principio 6: Especifica Objetivos Adecuados	La administracion no considera los niveles aceptables de variación (del riesgo) en relación con el logro de los objetivos operacionales. Además no se refleja el nivel desado rendimiento financiero	Se aplican las Normativas de registros contables que indican los parametros a considerar para evitar o disminuir las posibilidades de riesgos.	N	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	
		Principio 7: Identificacion y analisis de riesgos	La empresa no dispone de mecanismos efectivo en cuanto a la evaluacion de riesgos	Existen manuales y procedimiento establecidos por la empresa	S	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	
		Principio 8: Evaluacion del Riesgo de Fraude	No se considera las posibilidades de fraude o la forma en que puede ocurrir	Existen manuales y procedimientos y se esta pendiente de las alteraciones de registros contables	N	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	
		Principio 9: Identificacion y analisis de Cambios Significativos	La organización no identifica y evalua los cambios significativos que podrian afectar el sistema de contril interno.	Se deberia implementar un sistema que permita identificar y evaluar los cambios que podrian afectar de	S	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionado.	
		Principio 10: Diseño y Desarrollo de Actividades de Control	Existen controles, pero no ayudan a la entidad a la deteccion de riesgos, para mitigarlos o reducirlos a un nivel aceptable.	Esta deficiencia encontrada es grave, debido a que se necesita implementar controles que ayuden a la empresa a detectar riesgos altos que puedan surgir.	S	Administracion		Si esta presente pero no esta funcionando	



		Principio 12: Despliegue de Políticas y Procedimientos	En la empresa se encuentran actividades de control en cuanto a las políticas y procedimientos en todas las áreas, estas están presentes pero no se llevan a cabo a cabalidad, debido a la falta de monitoreo de la Gerencia.		N	Administracion		Si esta presente pero no esta funcionando	
		Principio 13: Usa Informacion Relevante	No existen sistemas de informacion que permitan un facil acceso a la informacion, que sea veraz y oportuna.	El principio no se encuentra presente , esto se refiere a lo que es la informacion veraz y oportuna, lo que es una deficiencia en la empresa, ya que no se permite el rapido acceso a la informacion de calidad.		S	Administracion	No esta presente y tampoco esta funcionando.	
		Principle 15: Se Comunica Externamente	No existe comunicaci3n externa, sobre las deficiencias en la empresa.	Deberian de existir o implementar politicas referentes a la informacion externa que sera de ayuda para la empresa.			Administracion	No esta presente y tampoco esta funcionando.	

		Principio 16: Lleva a cabo Evaluaciones Continuas y/o Separada	En este aspecto esta es una debilidad muy grande de la empresa debido a que no se hacen evaluaciones por separadas, para saber si los componentes estan funcionando en la empresa, esto es una deficiencia grave que puede provocar consecuencias en un futuro para la entidad.	Es una debilidad importante porque no se realizan evaluaciones en la empresa para poder observar el desempeño de las actividades llevadas a cabo.	S	Administracion		No esta presente y tampoco esta funcionando.	
		Principio 17: Evaluacion y Comunicacion de Deficiencias	Las deficiencias si son comunicadas, pero no se les da seguimiento para corroborar si estas han sido coregidas en tiempo y forma	Este Principio no se cumple por completo porque desde que no se les da seguimiento a las deficiencias encontradas esto puede provocar riesgos significativos para la empresa.	S	Administracion		Si esta presente pero no esta funcionando	

Para una mejor comprensión y verificación al realizar la encuesta nos dio como resultado lo siguiente por cada componente:

### **Entorno de Control**

En este componente se realizaron diez preguntas dirigidas al Gerente General, Contador General y Responsable de Almacén. Los encuestados expresaron que si existen políticas claramente dirigidas al área de inventario, en un 75%, lo que significa que el personal esta consiente y tiene conocimiento de las políticas asignadas. Además las tareas específicas del personal están descritas en un 50%, ya que ellos manifestaron que a pesar que existen tales deberían ser más específicas.

Cuando se les preguntó a los encuestados sobre si se analiza el conocimiento y las habilidades del personal, para desempeñar adecuadamente las funciones, estos respondieron que si se realiza en un 25% ya que no se le puede aplicar a todo los empleados y solo se realiza al momento de la selección y contratación de personal.

Luego se les pregunto sobre el análisis de los riesgos de la empresa con relación a la estabilidad de los inventarios, estos respondieron que no se realiza debido a que no existe una política o algún documento que fortifique esta acción.

Seguidamente se preguntó sobre si existe alguna persona encargada de bodega, estos respondieron que sí.

También se preguntó si ¿Es el responsable de bodega la única persona que tiene acceso a los lugares donde se encuentran las existencias? Los encuestados manifestaron que en un 50% porque en ocasiones lo realizan los vendedores.

Se preguntó sobre si es adecuado el conocimiento y la experiencia del jefe de inventarios de acuerdo a sus responsabilidades, estos respondieron que si en un 100%, ya que al momento de contratarlo se verifico que cumpliera con las especificaciones según el manual de funciones establecido por la entidad.

Luego se preguntó sobre la segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, recepción y despacho de mercancías en inventario a lo que respondieron que en un 25%, puesto que el responsable de almacén es el que realiza todas esas actividades porque no hay otra persona, por lo que es una empresa que está en crecimiento y no cuenta con mucha personal y provocaría un aumento en sus gastos y disminuirían sus ganancias.

También se preguntó si se tiene capacitado al personal responsable del almacén para su manejo, registro, control y custodia de los inventarios manejado en la bodega. Estos respondieron que si en un 50% porque se realiza esporádicamente.

Y por último se preguntó si el Jefe de bodega tiene la capacidad técnica de asumir toda la responsabilidad en lo concerniente al manejo de los inventarios. A lo que respondieron que si en un 100% puesto es parte de sus funciones.

### **Evaluación de Riesgos**

Al preguntar a los encuestados sobre si ¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los manejos de inventarios? Estos respondieron que no debido a que en algunas ocasiones otras personas tienen acceso a los inventarios.

Luego se preguntó si ¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad? Los encuestados respondieron que si en un 50%.

También nos expresaron que no se cuenta con una bodega destinada para productos terminados. Según los directivos actualmente no tienen necesidad de establecer un espacio específico para este fin. Tanto los materiales y suministros como los productos terminados se encuentran en una misma bodega.

También se preguntó si Durante el período contable ¿es consistente y uniforme la aplicación del método de valuación de inventario en el momento de hacer su registro? Estos respondieron que en un 100% debido a que solo un método se utiliza y es el método promedio ponderado.

El método promedio ponderado es uno de los más utilizados por las entidades por su fácil aplicación y porque promedia los costos antiguos con los actuales. Además que se obtiene una información más razonable.

Seguidamente se preguntó si ¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en bodega? Su respuesta fue afirmativa en un 50%. Se registra mediante Kardex y en algunos casos existe diferencia entre lo registrado y el inventario físico.

¿El encargado de bodega debe de tener firmadas Actas de Responsabilidad de Material por las existencias en caso de faltantes o pérdidas de inventarios? La respuesta fue afirmativa en un 75% puesto que a pesar que es responsabilidad del encargado de almacén en caso de faltante o pérdidas no existe actualmente un acta firmada.

¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de órdenes de entrega por personas que tengan acceso a las existencias? La respuesta de los encuestados fue positiva en un 100%, ya que el de almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.

La siguiente pregunta está relacionada sobre si ¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como guardas y cámaras de seguridad? Los encuestados respondieron que en 50 % ya que si hay un guarda de seguridad pero no existen cámaras para proteger contra posibles robos. Ellos manifestaron que es una medida que pronto aplicarían.

Cuando se preguntó si ¿Hay garantías y/o pólizas de seguro necesarios para proteger los artículos o bienes del almacén ante cualquier situación fortuitas que se presenten en el período contable? Los encuestados respondieron negativamente; lo que implica un riesgo.

Según Levy (2008) para reducir riesgos de mantener inventarios se deben contratar los seguros adecuados en cuanto a cobertura y riesgo asegurado. Proteger los inventarios de productos terminados al precio de venta asegura también el margen de utilidad bruta, pero eleva el costo de las primas de seguro.

El no contar con un seguro contra eventos fortuitos puede provocar graves pérdidas o peor aún la quiebra de las empresas.

Y por último se preguntó si ¿Se cuenta con alguna política referente a la obsolescencia de los inventarios para ser autorizados dados de baja y hacer su respectivo registro contable y se documentan? Estos respondieron de forma negativa porque no existe una política establecida por la empresa.

Según Estupiñan (2006) es importante establecer un porcentaje suficiente de provisión de inventarios, que sirva para proteger a los mismos contra la obsolescencia, daños, pérdidas etc.

### **Actividades de Control**

En este componente se realizaron ocho preguntas. Se preguntó si ¿Existe un sistema de control interno que defina los procedimientos de control para las entradas y salidas de inventarios, y se dejan documentadas? Estos respondieron que si existe en un 100%, está incluida entre las políticas. La forma en que se debe realizar.

Al preguntar si ¿Se elaboran como mínimo tres cotizaciones por compra de ciertos bienes? Los encuestados nos respondieron que si en un 100%, está establecido dentro de las políticas de compras.

Cuando se preguntó si ¿Son aprobados todos los precios de compra? Estos nos respondieron que si en un 100%. Se escoge en base al menor siempre y cuando se constate la calidad de la oferta.

Seguidamente se preguntó si ¿Se elaboran informes de recepción de productos? Los encuestados respondieron afirmativamente en un 100%.

Luego se preguntó si ¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra debidamente pre numeradas y autorizadas? Estos respondieron positivamente en un 100%.

Además se interrogo si ¿Existe algún método de valuación de inventarios para hacer su registro contable? Ellos respondieron que si en un 100%, y se utiliza en base al método promedio.

También se preguntó si ¿Se realizan conteos físicos de mercancías? Estos respondieron que si se realiza al menos una vez al año. A todo ingreso a bodega se le realiza conteo físico para cotejar que lo recibido es lo mismo descrito en factura. Sin embargo se debería realizar frecuentemente por las diferencias que a veces se encuentran.

Y por último ¿Existe un ordenamiento y clasificación de las mercancías que permita realizar verificaciones físicas y ubicar dichas mercancías? Los encuestados respondieron afirmativamente

en un 75%. Puesto que a pesar que todos los insumos y materiales están ordenados en estantes, lo que permite ubicar dicho producto o insumo con facilidad. Todo está en una misma bodega tanto los materiales y suministros como ya el producto terminado.

### **Información y Comunicación.**

En este penúltimo componente se realizaron ocho preguntas. La primera pregunta es si El responsable de bodega elabora informes mensuales que defina qué artículos se encuentran en estado de obsolescencia, ¿existencia excesiva y en mal estado? Los encuestados respondieron que si en un 75% puesto que si es responsabilidad de informar pero no está establecido que lo realice cada mes ni existe un formato.

¿Se realizan comparaciones y/o conciliaciones de los registros contables del máster kardex y los registros manejados en bodega a través de las tarjetas de control de inventarios, y con qué periodicidad? Estos respondieron que si en un 75%. Y se deben realizar mensualmente. Pero en algunos casos no se realiza porque la persona encargada no tiene el tiempo.

¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? En caso de que la persona requiera información esta se le brinda.

También se les pregunto si ¿Es efectiva la comunicación a los empleados de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo? Ellos respondieron que si al momento de su contratación recibieron inducción.

¿Se informa oportunamente a su jefe inmediato superior sobre las deficiencias de calidad de los artículos y/o bienes de inventario? ¿Se les brinda atención? El encargado de almacén tiene la responsabilidad de verificar al momento de recibir la mercancía si está en buen estado y de informar al contador.



¿El responsable de bodega usa de hecho los canales de comunicación? Ante esta interrogante el responsable de almacén respondió que si se comunica en caso de tener dudas.

Además se preguntó si ¿El responsable de bodega es informado sobre las medidas que se tomarán ante la determinación de los artículos obsoletos, dañados y existencia excesiva? El responsable de almacén respondió que no existe ninguna medida por lo tanto no se le informa.

También se preguntó si ¿Existen mecanismos establecidos para que el de bodega pueda aportar sus recomendaciones de mejora en el manejo y control de los artículos y/o bienes? El contador general respondió que entre las políticas está el de Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

### **Supervisión.**

Al establecer la siguiente pregunta si se ¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias, la persona designada para llevar los registros contables? El encargado de almacén respondió que el contador quien es el encargado de realizar los registros contables lo realiza cuando se realiza el cierre, aunque este se debería realizar periódicamente.

Seguidamente se preguntó si Al personal de bodega en cuanto a su desempeño ¿se le brinda evidencia de que el control interno funciona eficientemente? En este caso el contador General respondió que en 50% puesto que considera que existen cierta debilidades en el control interno.

Luego se preguntó si ¿Se comunican al personal de bodega los cambios en la empresa sobre procesos, políticas relacionadas con el manejo de inventario? La respuesta fue afirmativa en un

100% pues este tiene que estar enterado para que no ocurra ninguna incidencia significativa que afecte el inventario.

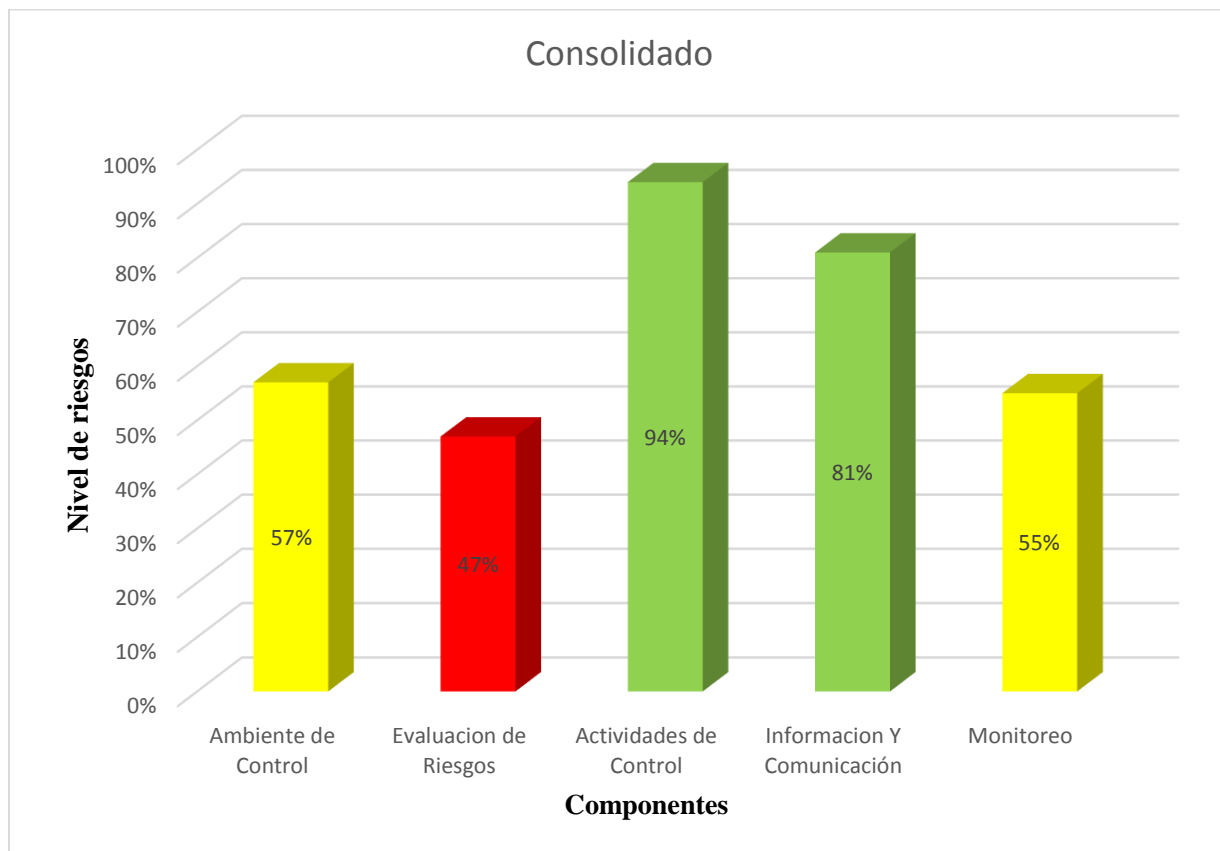
También se preguntó si ¿Se brindan capacitaciones acerca del manejo de inventario al personal de bodega? ¿Producen retroalimentación acerca los controles que deben tener en inventario? La respuesta fue afirmativa en un 25% puesto que las capacitaciones no se realizan frecuentemente sino cuando existe o se está dando un problema.

De la información que se obtuvo con la encuesta se observa que en la empresa existe poca retroalimentación entre los empleados de niveles inferiores con los directivos de la empresa.

Y por último se preguntó si ¿Se aplican auditorías externas que informen sobre la eficacia y eficiencia de los controles internos de inventarios? Ellos respondieron que no se han realizado auditorías externas. Además agregaron que no tienen mecanismos establecidos, ni escritos, que permitan detectar deficiencias, no tienen conformado un comité de auditoría interna. Las deficiencias son detectadas en el transcurso de sus actividades. Básicamente dieron a entender que las deficiencias se encontraban porque estas ocurrían pero no porque se realizara una labor exclusiva de detección o búsqueda.

Tanto la auditoría interna como externa son importantes para las empresas para poder detectar debilidades de control interno. La auditoría interna se enfoca en detectar directamente debilidades de control interno y la externa en realizar la revisión de los controles interno para poder establecer el alcance de los exámenes a realizar.

**Figura 4. Consolidado de los resultados de los componentes**



El grafico representa el nivel de riesgo que predomina en este caso es el medio considerando que la empresa realiza actividades de control e informa y comunica; sin embargo posee algunas deficiencias al evaluar los riesgos.

Por lo tanto para obtener una mayor seguridad de lo evaluado y los hallazgos encontrado. Elaboraremos a continuación una matriz de riesgo. Donde se demuestre los posibles riesgos a los que está expuesta la empresa.

## **Matriz de Riesgo.**

Hasta la fecha Sandanic, S.A no aplica una matriz de riesgo ni algún modelo de identificación de riesgos en sus inventarios. La identificación, el análisis y la clasificación de los riesgos en la empresa le permitirían a los directivos contar con información para una pronta detección de las causas y las consecuencias que estos podrían ocasionar en los objetivos y los resultados esperados; y una vez identificados se podrían eliminar o mitigar dichos riesgos.

El propósito del desarrollo de esta matriz no solo es identificar los riesgos y preparar planes de acción, sino tomar una actitud proactiva e iniciar acciones que reduzcan su impacto en la empresa, en especial para aquellos riesgos que tienen una mayor probabilidad de ocurrencia. Para tener éxito, una vez que se realice la matriz la administración de Sandanic, S.A deberá estar comprometido para tratar la gestión de riesgos de una forma consistente durante todo el ciclo operativo de la empresa.

La matriz a presentarse ha sido elaborada a través de un análisis obtenido luego de la participación de cada uno de los entrevistados quienes contribuyeron con sus respuestas.

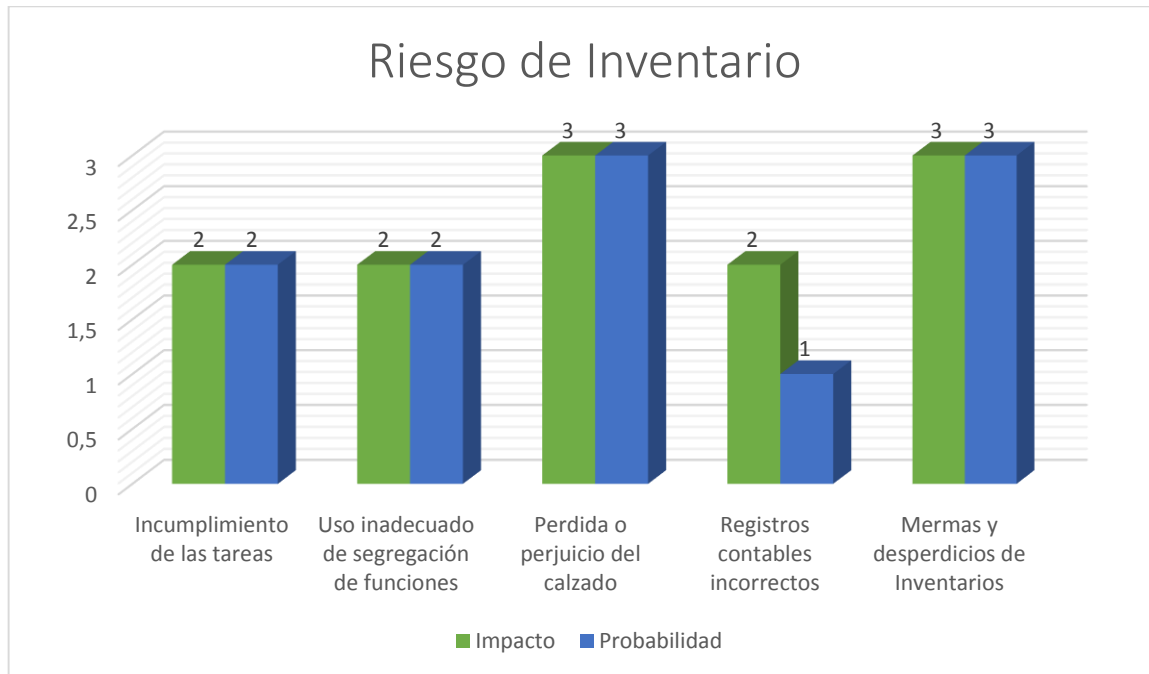
En su conjunto este análisis ha permitido dar inicio a la identificación de los diferentes riesgos que presenta Sandanic, S.A. Primeramente se presenta el proceso llevado a cabo para la creación de la matriz .

En la presente matriz se considera la probabilidad de ocurrencia que tienen los riesgos encontrados y el impacto que estos tendrían o desarrollan una vez ocurridos, los niveles tienen un alto valor de 3.

**Tabla 2. Matriz de Riesgo en Sandanic, S.A**

No	Riesgo	Impacto	Probabilidad	Calificación	Evaluación	
					Valor	Nivel
1	Incumplimiento de las tareas	2	2	4	2	Medio
2	Uso inadecuado de segregación de funciones	2	2	4	2	Medio
3	Perdida o perjuicio del calzado	3	3	9	3	Alto
4	Registros contables incorrectos	2	1	2	1	Bajo
5	Mermas y desperdicios de Inventarios	3	3	9	3	Alto

**Figura 5. Gráfico de Riesgo de Inventario**



**Fuente:** Elaboración propia.

En el figura 5. Se puede observar que dos de los riesgos analizados poseen un nivel alto (3), y dos poseen un nivel medio (2) y uno un nivel bajo en cuanto al impacto que poseen para los objetivos estratégicos de la empresa, información que debe de servir como guía para la gerencia en la planificación de sus controles, ya que debe de poner mayor atención a la mitigación de estos riesgos existentes. De los riesgos más comunes que se presentan se pueden analizar los 5 riesgos planteados en la matriz presentando en su minoría un impacto negativo relativamente alto sobre los objetivos de la empresa y con una posibilidad de ocurrencia bastante alta, la tabla se construyó en base a información proporcionada por los trabajadores de Sandanic, S.A. Sin embargo como ya se había mencionado, en algunos de estos eventos no se han tomado medidas de mejora, ni seguimiento a los mismos.

Para facilitar la evaluación de estos riesgos, se usó la siguiente tabla para el empleo de valores que determinan tanto la probabilidad como el impacto del riesgo. La cuantificación de probabilidad

se estableció usando una simple escala de tres niveles (Alto, Medio y Bajo), en la que cada nivel tiene un valor predeterminado. A continuación se presentan sus correspondientes significados.

**Tabla 3. Cuantificación de Probabilidades.**

<b>Nivel</b>	<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
<b>Alto</b>	3	Es el nivel más alto por que identifica que Sandanic, S.A tiene antecedentes y resultados de evaluaciones cuya sumatoria indica una alta posibilidad de ocurrencia
<b>Medio</b>	2	El riesgo podría presentarse en los inventarios de la empresa y a pesar de que no es un nivel crítico se debe prestar atención a este nivel de riesgo.
<b>Bajo</b>	1	Los antecedentes de estos riesgos en Sandanic, S.A permiten concluir que la posibilidad de ocurrencia del riesgo es baja lo que indica que estos riesgos no ocurren con frecuencia por la cantidad de controles que se desarrollan a diario.

Al igual se muestra la cuantificación de impacto que se puede hacer mediante el uso de una escala de tres niveles:

**Tabla 4. Cuantificación de impacto.**

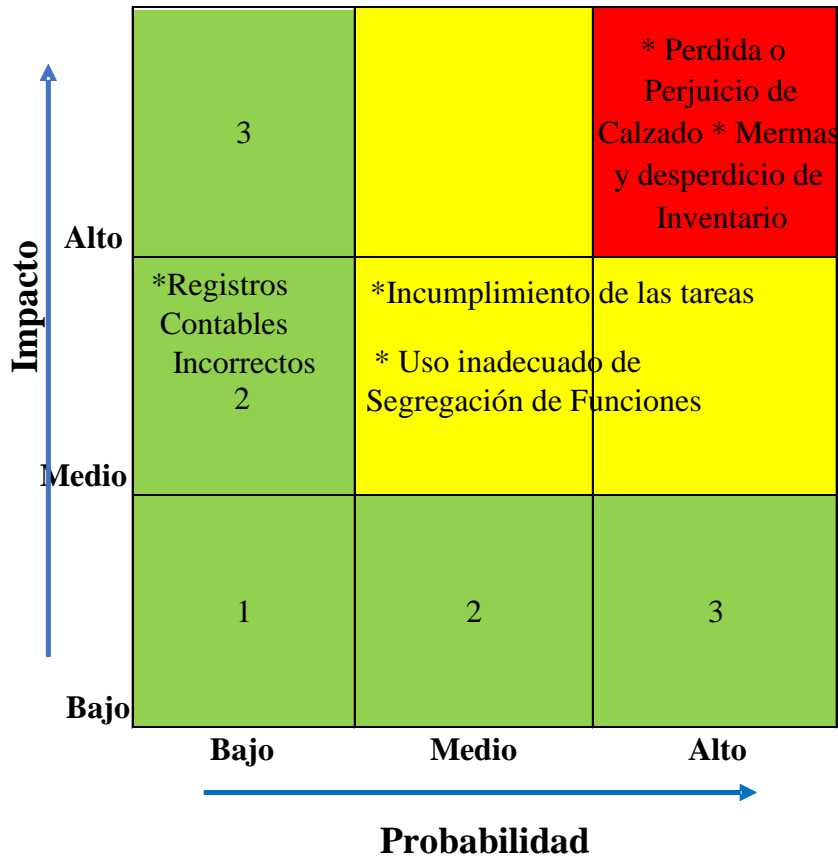
<b>Nivel</b>	<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
<b>Alto</b>	3	Este nivel presenta en los inventarios de Sandanic, S.A un nivel crítico ante sus resultados obtenidos si lograrse a ocurrir el evento.
<b>Medio</b>	2	Las consecuencias obtenidas en los inventarios son menores que en el nivel alto pero producen a Sandanic, S.A efectos significativos.
<b>Bajo</b>	1	No se considera importante el efecto o no hay suficientes razones para pensar que el riesgo es una amenaza para los resultados.

Una vez identificados cada uno de los riesgos de inventarios en la matriz de riesgos: sus impactos y probabilidades; se procedió a la realización de un mapa de riesgo el cual se diseñó multiplicando el valor del impacto por el valor obtenido en la probabilidad de ocurrencia permitiendo identificar de todos los riesgos analizados cuál de ellos requieren de una respuesta y una acción rápida.



A continuación se presenta el mapa para análisis de riesgos

**Figura 6. Mapa de análisis a los riesgos de inventarios Sandanic, S.A**



**Fuente:** Información tomada de Sandanic,S.A

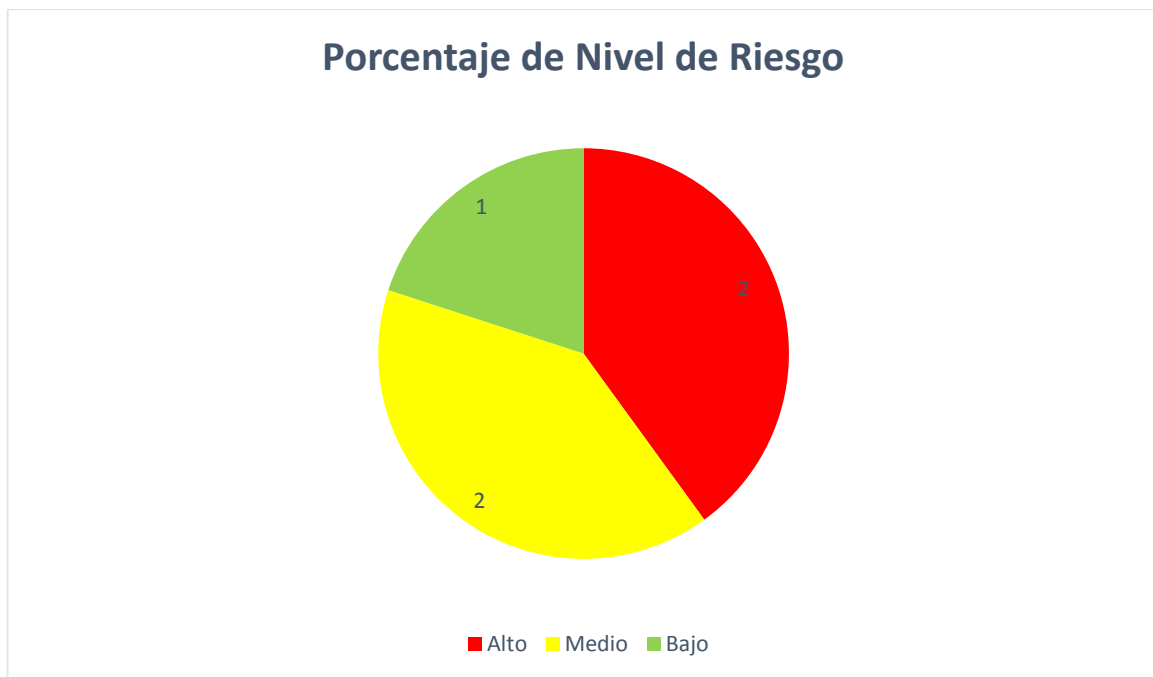
Todas aquellas calificaciones de los riesgos presentadas en la matriz que se encuentran entre 6 y 9, son riesgos que requieren de acciones que permitan controlar, mitigar o eliminar el impacto en la empresa.

En este mapa de riesgo se encuentran las calificaciones obtenidas entre el impacto y la probabilidad de ocurrencia, la zona de riesgo que presenta mayores posibilidades de ocurrir y mayores impactos en la operación de la empresa son aquellos riesgos que poseen calificación número 9, tal como lo indica el mapa de análisis de riesgos en la parte superior derecha coloreado en rojo. Esta calificación presenta a la empresa una alerta roja y son situaciones que no deben estar

ocurriendo en la empresa y que deben de preverse con anticipación debido a que en caso de seguir ocurriendo representaría un gran efecto en la situación financiera de Sandanic, S.A

Para analizar un poco esta situación se realizó el presente gráfico No.3 que indica los porcentajes obtenidos de manera general en los impactos y la probabilidad para los riesgos identificados.

**Grafico 1. Calificación de riesgos Analizados**



**Fuente:** Elaboración Propia.

Como se observa en el grafico dos de los cinco riesgos analizados presentan un nivel de probabilidad e impacto alto, lo que significa que menos de la mitad de estos riesgos son demasiado sensibles con gran porcentaje de ocurrencia y podrían provocar consecuencias considerables en el desarrollo de las operaciones, debido a que estos riesgos son perdida y perjuicio de calzado y mermas y desperdicio de inventario. Estos niveles son altos debido a las circunstancias encontradas en la empresa en cuanto a los controles deficientes por falta de políticas y que no existen medidas

de protección para el resguardo de los materiales. Al desarrollarse estos riesgos inherentes se producen pérdidas económicas.

Los otros dos de los riesgos encontrados se consideran Medio y es el caso de: Incumplimiento de tareas y uso inadecuado de segregación de funciones, los cuales no presentan factores que indiquen alta posibilidad de ocurrencia y al presentarse este riesgo provocaría efectos pero éstos pueden ser sujetos de modificación, y se pueden minorar a través de controles.

El riesgo de registros contables incorrectos es de nivel bajo. Lo que indica que no ocurren con frecuencia por la cantidad de controles que se desarrollan a diario.

Una vez realizada la matriz de riesgos a los inventarios y el mapa de análisis de los riesgos es muy importante la realización de la matriz de gestión a los riesgos identificados.

En base a los resultados o calificaciones presentadas por los riesgos en la matriz se deben tomar las posibles acciones a considerar.

Cuando el nivel de riesgo es Alto (6 a 9) se deben Gestionar los riesgos de inventarios: analizar las posibles soluciones para mitigar cada uno de los riesgos presentados en Sandanic, S.A evitando nuevos espacios de ocurrencia.

Cuando el nivel de riesgo es Medio (3 y 4) se debe Monitorear los riesgos: Se requiere que en la empresa se haga un seguimiento del riesgo para analizar si la probabilidad o el impacto han cambiado.

Se deben realizar análisis para considerar formas de atender los riesgos. La principal idea al realizar un análisis de los riesgos es identificar el impacto que podrían tener estos en la situación financiera de la empresa para desarrollar planes de mejora y reducir las amenazas.

A continuación, se presenta la matriz de riesgos con un análisis de los resultados a desarrollar para una buena gestión de los inventarios.

**Tabla 5. Análisis de Resultados.**

No	Identificación de Riesgo	Causa de Riesgo	Nombre del proceso	Tipo de Control	Frecuencia
1	Incumplimiento de las tareas	Falta de Monitoreo por parte de la administración.	Proceso de entrada y salida de Almacén	Existe un manual de Políticas de Control Interno. Registro en Kardex	Poco frecuente
2	Uso inadecuado de segregación de funciones	Falta de personal en el almacén ya que realizan múltiples acciones.	Proceso de entrada y salida de Almacén	Manual de funciones	Con alta frecuencia
3	Perdida o perjuicio del calzado	No existe una política establecida contra perdida por deterioro. Falta de póliza de seguro	Almacenamiento	El responsable de Almacén es responsable de informar sobre las perdidas	Pocas veces
4	Registros contables incorrectos	Falta de monitoreo. No se realizan comparaciones físicas frecuentes.	Registro de entrada y salida de mercadería	Se registra en Kardex Se realiza toma de inventario físico una vez al año.	Pocas veces

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.**

5	<p>Mermas y desperdicios de inventario</p>	<p>Falta de planes estratégicos.</p> <p>Falta de Capacitación a los obreros para el uso adecuado de los materiales.</p> <p>Perdida de material en el momento de la elaboración del calzado</p>	Almacenamiento	<p>No existe ningún control que respalde esta acción.</p>	Pocas veces
---	--	--	----------------	---	-------------

Luego de aplicar la gestión sobre los riesgos encontrados en la empresa se debe realizar un monitoreo continuo de las condiciones y los supuestos de los riesgos para determinar si estos han sufrido cambios que determinen una reclasificación con base en la información original, así como para identificar nuevos riesgos. En este caso el gerente general debe revisar periódicamente la información sobre los riesgos de la empresa con el fin de actualizar los niveles de probabilidad y de impacto.

### Posibles acciones correctivas

- Establecer funciones más detalladas a los encargados de la vigilancia, para mejorar y resguardar la producción.
- verificar el cumplimiento de las tareas y registros realizadas por los empleados de almacén.
- Efectuar la distribución del trabajo en el departamento de tal modo que las actividades de Almacén no sean realizadas por personal de otro departamento, y delegar obligaciones de supervisión a personal capacitado que pueda hacer más eficiente el control interno de inventarios.
- Responsabilizar a cada uno de los trabajadores de las áreas de inventarios ante cualquier pérdida.
- Deben efectuarse revisiones físicas, periódicas de los productos almacenados.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Proteger el Inventario mediante póliza de seguro.
- Cotejar los inventarios físicos con los registros contables. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.

- Hacer cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- Se debe llevar un control de todas las mermas que haya por departamento en el formato correspondiente, anotando el motivo de la merma.
- Se debe llevar un listado de mermas con el costo de cada producto mermado el cual debe ser revisado semanalmente por la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.

En síntesis se pueden decir que al realizar un análisis de los diferentes riesgos existentes en el área de inventarios resulta bastante productivo, debido a que en éste se trata de analizar cada una de las situaciones a las cuales se encuentran propensos los inventarios de una empresa con volúmenes de producción de calzado como lo es Sandanic, S.A

Al realizar la identificación de los diferentes riesgos, las matrices de riesgos donde se contemplan las posibles propuestas ante las situaciones encontradas y un mapa de riesgo que califique el riesgo, donde cada calificación representa un diagnóstico del evento y a la vez el conocimiento del nivel de probabilidad de ocurrencia e impacto que este puede tener; se desarrolla un amplio estudio sobre qué tipo de respuestas se deben de dar ante cada situación. Por tanto la gestión de riesgos es una actividad que hoy en día debería de ser un mecanismo a seguir en las diferentes industrias.

Las matrices de riesgos fueron de gran utilidad para determinar las debilidades del control Interno y brindar las posibles acciones correctivas para el buen funcionamiento y rendimiento de la empresa.

## VIII. Conclusiones

Al concluir la investigación se logró cumplir cada uno de los objetivos planteados al evaluar el control interno del inventario de Sandanic, S.A; Del que se recabo información referente a las generalidades de la empresa, las políticas y procedimientos que tienen establecido como parte del control interno, valoramos la empresa por medio de la aplicación de los componentes del Marco Integrado COSO 2013 mediante entrevista dirigida al personal que labora en esa área; quienes nos brindaron las pautas para identificar los posibles riesgos que se encuentra propensa la entidad y de este modo realizar un análisis a través de una matriz de riesgo donde también se incluya sugerencia de acciones que conlleven al buen manejo de dicho rubro.

Con la información proporcionada se comprobó que a pesar de la existencia de manuales de controles internos no se están aplicando en la empresa, como consecuencia de la falta de monitoreo por parte de la administración. Además, según la evaluación efectuada se corrobora cuáles de los componentes de control interno están funcionando en la empresa y nos permitió identificar las deficiencias que podrían afectar a la organización.

Sin duda la aplicación del sistema de control interno apropiado, brinda un mayor grado de confiabilidad que garantiza un plan de acción y una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la materia prima, producción en proceso y artículos terminados. Lo cual permite que la información que se presenta sea veraz y oportuna. Y por último esta investigación nos permitió fortalecer nuestros conocimientos y bases contables ya que es una de las problemáticas existentes en algunas empresas manufactureras y nos podrá ser muy útil en el campo laboral.



## **IX. Recomendaciones**

De acuerdo a las deficiencias encontradas y con el propósito de mejorar la eficacia de las operaciones e implementar adecuadamente el control interno conforme a la metodología del COSO 2013 integrado por los cinco componentes es de suma importancia que Sandanic, S.A realice lo siguiente:

### **Entorno de Control**

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

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

### **Evaluación de Riesgo**

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

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

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

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

### **Actividades de Control**

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

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

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

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

### **Información y Comunicación**

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

### **Supervisión**

Seleccionar, desarrollar evaluaciones continuas y separadas. Los evaluadores deben tener el suficiente conocimiento. Y la evaluación se debe realizar periódicamente con el fin de obtener



## **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A PARA EL PERIODO 2015-2016, DE ACUERDO A COSO 2013.**

---



retroalimentación objetiva. La empresa además de comunicar las deficiencias debe monitorear si se tomaron las medidas correctivas y si se están corrigiendo.

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

## **X. Bibliografía**

Anaya Tejero, Julio Juan. (2008) Almacenes, análisis, diseño y organización. ESIC Editorial, España.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), Control Interno – Marco Integrado. Estados Unidos de América, mayo de 2013.

Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2006) Control Interno y fraudes, segunda edición, ECOEDICIONES, Bogotá.

Galindo, Emilio (2013) Scribd. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/139436022/Mermas-yDesperdicios>

Gestiopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilización-y-valoración/#tipos-de-inventarios>.

Guajardo, Cantú (2014). Contabilidad Financiera, México. Mc Graw Hill

IFAC (2009) NIIF para PYMES. Estados Unidos

Levy, Luis Haime. (2008) Planeación financiera en la empresa moderna, Octava edición, Ediciones Fiscales.



Muller, Max.(2005) Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma

Narváez, Sánchez y Narváez, Ruiz (2015).Contabilidad II.

Perdomo Moreno, Abraham. (2004 ). Fundamentos de control interno, Cengage Learning  
Editores

Romero, López (2012). Contabilidad Intermedia.

## XI. Anexos

**Tabla 5. Respuesta de cuestionario- Ambiente de Control.**

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

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

**Tabla 6. Respuesta al cuestionario – Evaluación de riesgos**

**Tabla 7. Respuesta al cuestionario – Actividades de Control**

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



**Tabla 8. Respuesta al cuestionario- Información y comunicación.**

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

**Tabla 9. Respuesta al cuestionario- Supervisión**

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

**Tabla 10. Valoración General del Sistema de Control Interno**

<b>Valoración General del Sistema de Control Interno</b>			
	<b>Componentes</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Riesgo</b>
<b>1</b>	Ambiente de Control	57	Medio
<b>2</b>	Evaluación de Riesgos	47	Alto
	Actividades de Control	94	Bajo
<b>4</b>	Información Y Comunicación	81	Bajo
<b>5</b>	Supervisión	55	Medio
<b>Nivel de Riesgo</b>		67%	Medio