

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA:

ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIO
DE LA EMPRESA AXIS DISTRIBUIDORES S.A EN EL PERIODO 2015-2016 SEGÚN
EL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013

AUTORES:

BRA. JENIFFER MASSIEL BRIZUELA ZELEDÓN

BRA. TANIA YUNIETH CAMPOS URBINA

BRA. ANA ELIZABETH JIMENES FLORES

TUTOR:

MSC. DAVID ALVARADO DÁVILA

MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO, 2018



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo monográfico en primer lugar a Dios por darme las fuerzas y sabiduría para seguir siempre adelante cada día y de esta manera culminar mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

A mis Padres Pablo Emilio Brizuela Zanarrusia y Claudia Mercedes Zeledón Hernández que, con su apoyo incondicional, con sus sabios consejos, su ayuda económica y la confianza que depositaron en mí me permitieron culminar con éxito mi carrera estudiantil.

A mis Maestros por la confianza demostrada en todo momento, y por su apoyo absoluto a lo largo de la carrera.

Bra. Jeniffer Massiel Brizuela Zeledón.



i. Dedicatoria

Dedico la presente monografía en primer lugar a Dios por darme la vida, salud, fortaleza y sabiduría en estos cinco años de mi carrera y que hoy me permite concluir con este trabajo monográfico.

A mis padres Sebastiana Urbina y Mauricio Campos, por su apoyo y sus consejos, por estar siempre a mi lado, por su paciencia y dedicación, pero sobre todo por su amor incondicional.

A los Maestros de la Facultad, por sus enseñanzas y confianza demostrada.

Bra. Tania Yunieth Campos Urbina.



i. Dedicatoria

Dedico la presente monografía a lo más importante que tengo en mi vida:

En primer lugar, a Dios por ser el motor de mi existencia, por darme la fuerza y la sabiduría para seguir adelante, ya que siempre está cuando más lo necesito ante cualquier eventual desafío que emprenda, porque sin él nada sería posible y que por él pude culminar mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

A mi familia quienes con su apoyo me han ayudado a salir adelante y llegar a ser quien soy actualmente, una buena mujer y una profesional.

A todos los Maestros por la confianza demostrada en todo momento, y por su apoyo absoluto a lo largo de mi carrera.

A mi querida Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, “UNAN-RUCFA”.

Bra. Ana Elizabeth Jimenes Flores.



ii. Agradecimiento

Agradezco:

En primer lugar, a Dios Fuente de toda la sabiduría, por darme el entendimiento necesario y permitirme llegar a culminar la carrera de Contaduría Pública y finanzas.

A mis queridos padres Pablo Emilio Brizuela Zanarrusia y Claudia Mercedes Zeledón Hernández que con su incondicional apoyo me dieron la motivación constante para permitirme ser una persona de bien, principalmente por el amor y confianza que me han brindado.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por darme la oportunidad de formarme como profesional para un futuro competitivo.

También agradezco de manera especial a los Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz y Msc. José Evenor Morales Garay por apoyarme en la culminación de este proceso monográfico y demás docentes que fueron pilares en la formación de mi profesión.

Agradezco a la empresa AXIS DISTRIBUIDORES S.A quien colaboró con la información necesaria para realizar el este trabajo monográfico.

Bra. Jeniffer Massiel Brizuela Zeledón



ii. Agradecimiento

Agradezco:

A Dios por brindarme la sabiduría y entendimiento, por no dejarme sola en los momentos que más lo necesite.

A mis padres por siempre guiarme por el buen camino y enseñarme a luchar y salir adelante.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por darme la oportunidad de formarme como un profesional para un futuro competitivo.

A todos los profesores que me impartieron las diferentes asignaturas durante la carrera, pero muy especialmente a los profesores: Msc. David Alvarado Dávila, Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz y Msc. José Evenor Morales Garay por ser las personas que dirigieron la monografía para optar al título de licenciado.

A la empresa AXIS DISTRIBUIDORES S.A quien colaboró con la información necesaria para realizar el presente trabajo monográfico.

Bra. Tania Yunieth Campos Urbina.



ii. Agradecimiento

Agradezco:

A Dios Fuente de toda la sabiduría, por darme el entendimiento, el conocimiento y la inteligencia necesaria y por permitirme llegar a culminar la carrera de Contaduría Pública y finanzas.

A mi familia quienes con su apoyo me han ayudado a ser una persona de bien.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por darme la oportunidad de formarme como un profesional para un futuro competitivo.

A los profesores: Msc. David Alvarado Dávila, Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz y Msc. José Evenor Morales Garay por ser las personas que dirigieron la monografía para optar al título de licenciado.

A la empresa AXIS DISTRIBUIDORES S.A quien colaboró con la información necesaria para realizar el presente trabajo monográfico.

Bra. Ana Elizabeth Jimenes Flores



iii. Carta Aval del Tutor

Managua, Noviembre 2017.

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

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted 3 ejemplos de monografía con el tema “Análisis del sistema de control interno del área de inventario de la empresa Axis Distribuidores S.A en el periodo 2015-2016 según el marco de referencia COSO 2013.” Elaborado por los bachilleres Jeniffer Massiel Brizuela Zeledón con carnet N° 13-20051-9, Tania Yunieth Campos Urbina con carnet N° 13-20050-8 y Ana Elizabeth Jimenes Flores con carnet N° 13-20352-2 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

El documento cumple con los requisitos establecidos en el reglamento del Régimen Académico Estudiantil en sus artículos 48, 49, 50 y 51. Se solicita fijar fecha para su defensa.

Sin más a que hacer referencia, le saluda.

Atentamente,

Msc. David Francisco Alvarado Dávila
Tutor



iv. Resumen

En el presente trabajo se realiza un análisis del sistema de control interno del área de inventario de la empresa Axis Distribuidores S.A en el periodo 2015-2016 según el marco de referencia Coso 2013 de los procesos del control de inventario y el mecanismo en que estos son resguardados. En esta monografía se ha identificado que la empresa no posee políticas de inventario de manera escrita, además que las compras no van de acuerdo a un máximo ni a un mínimo stock de dicho inventario esto quiere decir que la empresa puede comprar en exceso debido al desconocimiento de las existencias, también cabe mencionar que existe el riesgo de que una venta no se logre culminar debido a que las ubicaciones de los productos no están claramente identificadas.

Con el motivo de analizar el control interno del inventario, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se propusieron actividades que mejorarían la situación actual de los procesos implementados en la compra, recepción, registro y despacho de los productos vendidos por la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, por costo y almacenaje del mismo, para mejorar la administración actual y de esta manera controlar eficientemente la inversión, el cuidado del inventario en las bodegas, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción, entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de los clientes.



v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta Aval del Tutor	iii
iv. Resumen.....	iv
v. Índice.....	v
I. Introducción.....	1
1.1 Antecedentes.....	4
1.1.1 Antecedentes de Teóricos	4
1.1.2 Antecedentes de Campo.....	5
1.2 Justificación	8
1.3 Planteamiento del Problema	9
1.4 Formulación del Problema	11
II. Objetivos de la Investigación	12
2.1 Objetivo General.....	12
2.2 Objetivos Específicos	12
III. MARCO TEORICO	13
3.1 Axis Distribuidores S.A	14
3.1.1 Perfil de la Empresa.....	14
3.1.2 Misión.....	14
3.1.3 Visión.....	14
3.1.4 Valores	14
3.2 Control Interno	16
3.2.1 Componentes del Control Interno	16
3.2.1.1 Ambiente de Control.....	17
3.2.1.2 Evaluación de Riesgos.....	17
3.2.1.3 Actividades de Control	18
3.2.1.4 Información y comunicación.....	20
3.2.1.5 Monitoreo.....	21
3.2.2 Clases de control	22



3.3 Inventarios	24
3.3.1 Medición de los inventarios	25
3.3.2 Costo de los inventarios	26
3.3.3 Costos de adquisición	26
3.3.4 Clasificación de Inventarios	27
3.3.4.1 Clasificación de inventarios por su forma	27
3.3.4.2 Clasificación de inventarios por su función:	27
3.3.5 Métodos de valuación de Inventarios	29
3.3.6 Control de Inventarios	30
3.3.7 Indicadores del Control de Inventarios	31
1) Stock Máximo.....	31
2) Stock mínimo (de seguridad).....	32
3.4 El Impacto Financiero	33
IV. Hipótesis	36
V. Operacionalización de Variables	37
VI. DISEÑO METODOLÓGICO	38
6.1 Ubicación del Estudio	38
6.2 Tipo de Estudio	38
6.3 Enfoque del Estudio	39
6.4 Población y muestra	40
6.5 Método de Muestreo	40
6.6 Instrumentos de recopilación de Información	41
6.7 Procedimiento para el procesamiento de datos	44
6.8 Procedimiento para la presentación de datos	45
6.9 Cronograma de Actividades	46
VII. Análisis de Resultados	47
7.1 Control Interno	48
7.1.1 Ambiente de Control	51
7.1.2 Evaluación de Riesgos	51
7.1.3 Actividades de control	52
7.1.4 Información y Comunicación	52
7.1.5 Monitoreo	53



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



7.2 Impacto Financiero	66
7.4 Propuesta de Plan de Acción	71
VIII. Conclusión	73
IX. Recomendaciones	74
X. Bibliografía	76
XI. ANEXOS	



I. Introducción

El inventario representa para cualquier entidad un rubro de mucha relevancia, ya que corresponde a uno de los activos más grandes o de mayor inversión dentro de la misma, es por ello que surge la necesidad de desarrollar controles que procuren el buen manejo de las actividades relacionadas, ya que el manejo ineficiente de éste puede provocar a la empresa muchos problemas que se pueden ver reflejados en el rendimiento financiero de la misma.

En la presente monografía se aborda el análisis del control interno que la empresa Axis Distribuidores S, A aplica en el departamento de inventario esto bajo el marco de referencia Coso 2013, analizando cada uno de los procedimientos que la empresa utiliza para el manejo de sus inventarios, identificando de esta manera debilidades y el impacto de estas en la imagen de la empresa ante los clientes y cómo esto afecta las finanzas.

La presente monografía está estructurada de la siguiente manera:

Acápites I Introducción; el cual describe a cerca de la importancia del tema y problema de investigación, utilizando el parafraseo de los objetivos, la descripción resumida de la metodología utilizada llegando hasta la descripción de cómo está estructurado el trabajo.

Dentro del acápite I, se encuentra los antecedentes históricos los cuales describen la historia de cómo ha venido evolucionando el control interno en el área de inventario de la empresa en estudio; los antecedentes de campo presentan los trabajos iguales o similares sobre el tema de investigación.



La justificación el cual describe el para qué se realiza la investigación y el para qué servirán los resultados de la investigación; el planteamiento del problema el cual describe la sintomatología del problema de investigación, las causas y el pronóstico. Hasta llegar a la formulación del problema o gran pregunta total es donde se plantea el problema a manera de pregunta.

En el acápite II se reflejan los objetivos planteados para el desarrollo de la investigación, se presenta un objetivo general y de este se desprenden cuatro objetivos específicos a los cuales debe darse cumplimiento más adelante.

En el acápite III se abarca el marco teórico el cual presenta todos los conceptos y procedimientos que se utilizaron para llevar a cabo la presente investigación, éste se comprende de: perfil de la empresa, la misión y visión, los valores de la empresa, en donde se narra de forma breve a lo que se dedica la entidad; el control interno, componentes del control interno, definiciones y análisis de los mismos referentes al inventario, los indicadores del control de inventario.

En el acápite IV se abordará la hipótesis. En el acápite V se presentará la Operacionalización de variables. Posteriormente, en el acápite VI se abordará el diseño metodológico, en el cual se plasman las técnicas, métodos y procedimientos que se utilizaron a lo largo de la investigación para poder obtener los resultados, en éste acápite se encuentra: la descripción de la ubicación de



la empresa, tipo y enfoque del estudio, población y muestra, método de muestreo, instrumentos de recopilación de información procedimiento para el procesamiento.

En el acápite VII se presentarán los resultados productos de las evaluaciones realizadas en la empresa. Luego en el acápite VIII se plasmarán las conclusiones en donde se darán cumplimiento a los objetivos propuestos en el acápite II y posterior en el capítulo IX se expondrán las recomendaciones las cuales son un seguimiento de los objetivos antes propuestos seguido del acápite X la bibliografía utilizada para la realización de este trabajo monográfico y finalmente el acápite XI en donde se presentarán los anexos.



1.1 Antecedentes

Para introducirse en el tema es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos de control interno aplicado a los inventarios, con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases del proceso investigativo.

1.1.1 Antecedentes de Teóricos

Según Tovar, E. (2014) el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón.

Además, hace mención que un buen control interno de los inventarios incluye:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.



- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas.

1.1.2 Antecedentes de Campo

Según Andrade, N. (2010) de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” llegó a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios tiene una gran influencia en el proceso de despachos de la empresa, por cuanto están relacionadas directamente, por dicha razón se debe priorizar el control en esta área, puesto que los inventarios son los generadores principales de ingresos para el negocio.

El personal de la empresa considera que en la mayoría de casos no existe supervisión en los despachos de inventarios demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esta área.

La empresa no efectúa periódicamente capacitaciones al personal operativo y administrativo, impidiendo de esta manera la mejora continua del negocio, por cuanto un personal capacitado colabora a la obtención de réditos económicos para la empresa.



Por otro lado, Charpentier, H. (2013) de la Universidad Privada Antenor Orrego desarrollo su tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”. Esta investigación tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, la población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes.

Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.



1.2 Justificación

Con el desarrollo del presente trabajo monográfico se pretende el análisis de control interno del Inventario de la empresa Axis Distribuidores S.A, para identificar las debilidades y posibles riesgos a los que se enfrentan, además de brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar su situación, puesto que una buena implementación y un correcto funcionamiento del control interno es de vital importancia para que la empresa pueda desempeñarse de manera eficiente, cumplir con las metas y objetivos que esta persigue.

Asimismo, se aspira a la adquisición de nuevos conocimientos relacionados al tema y de esta manera solidificar los obtenidos previamente, los que se pondrá en práctica en la valoración del control interno utilizado en la empresa Axis Distribuidores S.A en cuanto al Inventario de dicha empresa.

Además de lo antes mencionado, este trabajo también servirá como fuente bibliográfica para estudiantes que realicen trabajos similares, principalmente estudiantes del RUCFA. También pretende servir de guía para empresas que pretendan incorporar o actualizar un sistema, así como para la empresa misma.



1.3 Planteamiento del Problema

Síntomas: La empresa carece de controles óptimos para el manejo de los inventarios. Esto se ve reflejado en la ubicación de los productos en las dos bodegas de las sucursales que la entidad posee. En la mayoría de las ocasiones difiere de lo que el software de inventarios refleja. Dicha situación afecta la reputación de la entidad, ya que ocasiona malestar en los clientes y en su mayoría se deja de percibir el ingreso por no poder concretar la venta.

Otro problema que presenta la empresa es que el personal de bodega no maneja el software de inventario de la compañía, únicamente se realizan las remisiones y para confirmar la existencia de los productos, el bodeguero recurre al conteo y búsqueda física de este, provocando pérdida de tiempo y la duplicidad de los procesos.

Por último, la entidad no cuenta con una planificación adecuada de compras de inventarios en el presupuesto estableciendo el stock mínimo y máximo de productos, lo que provoca que se realicen compras de último momento y no se pueda entregar oportunamente el bien al cliente, ocasionando molestias en este.

Causas: Todas las situaciones antes expuestas obedecen a los problemas que la empresa presenta para el manejo y control de los inventarios, y que la hace vulnerable a errores, fraudes y despilfarro que afectan de manera muy negativa la situación financiera de la misma.



Pronostico: de continuar así esta situación la empresa tiende a poner en riesgo la situación financiera de la empresa, es por estas razones que en este estudio se realiza propuesta de mejora a los controles internos en el área de inventarios como medida para mitigación de riesgo, para ello deberá de mejorar el control interno que emplea para el manejo de los inventarios.



1.4 Formulación del Problema

¿Cómo incide el control interno del área de inventarios en la situación financiera de la empresa
AXIS distribuidores S.A?



II. Objetivos de la Investigación

2.1 Objetivo General

Evaluar el sistema de control interno del departamento de inventario de la empresa Axis Distribuidores S.A en el periodo 2015-2016.

2.2 Objetivos Específicos

- Analizar los procedimientos de control interno que la empresa Axis Distribuidores implementa en el área de inventario.
- Examinar el impacto financiero de los efectos relacionados a las debilidades del control interno en el inventario.
- Valorar si los controles aplicados por la alta gerencia para el registro contable de los inventarios son adecuados de conformidad con la sección 13 de la NIIF para Pymes.
- Presentar plan de acción para la mejora del control interno en el inventario de la empresa.



III. MARCO TEORICO

Las entidades enfrentan día a día muchos acontecimientos o eventos que pueden afectar de forma negativa y significativa a las mismas, impactando el rendimiento financiero de estas. Ante esto, se diseñan un sinnúmero de actividades y controles que permitan mitigar los riesgos de ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera.

Por lo general, las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno bien definido y estructurado, que en muchas ocasiones los objetivos y planes no se encuentran por escrito y por lo tanto estas trabajan empíricamente. Esta situación provoca que la entidad solucione problemas conforme se presentan, cree departamentos a medida que surgen las necesidades, todo esto sin una planificación previa, dando lugar a que se den situaciones no imprevistas y con un impacto financiero.

Una de las áreas que requiere la implantación de mayores y mejores controles es el Inventario, ya que representa una parte muy importante de la misma, representa una parte muy significativa de la misma y su manejo proceden las utilidades de la empresa.



3.1 Axis Distribuidores S.A

3.1.1 Perfil de la Empresa

Somos una empresa que tiene como objetivo ser el acceso principal a llantas en el mercado nicaragüense, siendo la solución para sub-distribuidores, mayoristas, clientes institucionales y clientes al detalle. Nos caracterizamos por brindar un excelente servicio combinado con productos de la más alta calidad con el fin de satisfacer las diversas necesidades de □ nuestros clientes.

3.1.2 Misión

Ser la referencia en el mercado automotriz, reconocidos por la calidad de nuestros productos, la excelencia de nuestros servicios, el compromiso y la credibilidad de nuestros colaboradores.

3.1.3 Visión

Ser la opción primordial para satisfacer las necesidades específicas de nuestros clientes en el segmento de productos y servicios automotrices con soluciones innovadoras de alta calidad.

3.1.4 Valores

La empresa Axis Distribuidores S.A. desarrolla sus actividades conforme los siguientes valores:

- Integridad.
- Proactividad.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



- Pasión por la excelencia.
- Innovación.
- Compromiso.
- Ser agradables.
- Hacer la diferencia.



3.2 Control Interno

De acuerdo a la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013). El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (pág. 3)

El control interno contempla todas aquellas actividades y/o procesos encaminados al resguardo de los activos de la empresa y cuyo propósito es de evitar pérdidas por fraude o negligencia que le puedan impedir a esta alcanzar sus objetivos.

3.2.1 Componentes del Control Interno

En función de cada una de las tres categorías de objetivos, las entidades establecerán sus propios objetivos y procedimientos específicos de control, para el logro de los objetivos generales mencionados. Según El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013) por sus siglas en ingles), establece que el control interno se encuentra integrado de cinco componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo



3.2.1.1 Ambiente de Control

Para el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013). Este componente comprende un pilar fundamental sobre el cual se apoya los demás, ya que este influye directamente en la conciencia y por lo tanto en el accionar de cada uno de los encargados de ejecutar el control interno dentro de la empresa, desde la máxima autoridad a cada uno de los trabajadores de la misma.

3.2.1.2 Evaluación de Riesgos

Para el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013), la evaluación de riesgos se define como: la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes 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 y detalle para permitir la identificación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos de la entidad.



La evaluación de 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. (pág. 4)

Por su parte la administración de empresa deberá procurar además de identificar los posibles riesgos que esta podría enfrentar, esta deberá de administrarlo, de tal manera que le permita a la empresa analizar el impacto de estos eventos en la consecución de los objetivos.

La función de la auditoria es identificar los riesgos y asignar prioridades de revisión a las actividades con probabilidad de riesgo mayor. De acuerdo con lo que establece la NIA 315 Identificación y evaluación de riesgo de error material mediante la entidad y su entorno el auditor deberá de obtener un entendimiento d si la entidad tiene un proceso de evaluación de riesgos para:

- Identificar los riesgos del negocio
- Estimar la importancia de los riesgos.
- Evaluar la probabilidad de su ocurrencia.
- Decidir sobre las acciones para hacer frente a los riesgos.

3.2.1.3 Actividades de Control

Las actividades de control son aquellos procedimientos que se llevan a cabo por la gerencia y demás personas de la empresa con el fin de minimizar los riesgos, cumplir con los objetivos propuestos y cumplir diariamente con las operaciones asignadas.



Las actividades de control pueden estar expresadas en políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control según su naturaleza pueden ser: manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o de detección.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013), define las actividades de control como:

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial con 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 pueden 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. (pág. 4-5)

Las actividades de control son importantes porque aseguran el grado de efectividad en el logro de los objetivos. Por lo tanto, una buena aplicación de estas actividades hará que las operaciones en la empresa se realicen de la forma correcta.



3.2.1.4 Información y comunicación

De acuerdo al comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013). Para un mejor control en la entidad y tomar decisiones correctas respecto al uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer e identificar información adecuada, relevante y oportuna.

Esta información pertinente debe ser identificada y comunicada a todos los niveles de la empresa y dentro de un tiempo oportuno, con el fin de que le permita cumplir con sus responsabilidades. Ejemplo claro de ellos son los sistemas, estos reproducen reportes que contienen información financiera y de cumplimiento, que hace posible analizar la condición de la entidad. Una vez analizada la condición, el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control.

De acuerdo al comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013). La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control 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 del control interno (pág. 5).

Por otro lado, la comunicación debe ser amplia para todos los niveles de la organización, para que de esta manera el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. La comunicación puede ser interna y externa. La comunicación interna es aquella que se transmite a los gerentes y demás empleados de la empresa y la comunicación externa es aquella que se



transmite a terceros como son los clientes y proveedores para brindar información acerca la calidad de productos y servicios de la empresa, entre otros.

El comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013), define comunicación de la siguiente manera:

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. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta de las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (pág. 5)

3.2.1.5 Monitoreo

Para el comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013) Resulta necesario realizar monitoreo o supervisiones a los sistemas de control interno con el objetivo de evaluar el rendimiento de los mismos. En general, los sistemas de controles están diseñados para operar en determinadas circunstancias, para ello, deben tomarse en cuenta los objetivos, riesgos y las limitaciones. El monitoreo las evaluaciones pueden llevarse a cabo de forma continua, periódica o de la manera en que la empresa lo estime conveniente.



La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo de la gerencia, las modificaciones necesarias.

El comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013), lo define de la siguiente forma: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente (pág. 5).

El monitoreo dentro del control interno es muy importante para evaluar los procesos que se realizan en la empresa con el fin de detectar fallas o deficiencias en esta. Una vez obtenidos los resultados serán informados a la gerencia superior y al consejo de administración para su valoración y toma de decisiones al respecto.

3.2.2 Clases de control

López, A. (2011) Atendiendo a quién lo ejecuta, el control se clasifica en:

- **Control interno**, es aquel que ejerce la misma empresa con personal vinculado a ella
- **Control externo**, Es ejercido con objetividad, pero por el personal (pág. 62).

López, A. (2011) Atendiendo al momento en que es efectuado se clasifica en:

- **Previo**, es realizado antes de que se ejecute la transacción.



- **Concurrente**, es efectuado en el momento mismo en que la transacción es ejecutada
- **Posterior**, como su nombre lo indica es realizado con posterioridad, normalmente por auditores independientes. (pág. 62).

López, A. (2011) Atendiendo a la función se clasifica en:

Control interno administrativo, Se encarga del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para fomentar la promoción de la eficiencia y eficacia, e incluye:

- Proceso de autorización de las transacciones
- Cumplimiento de disposiciones, informes de actuación y controles de calidad
- Permite la evaluación de los procesos de decisión en términos de eficiencia, efectividad y economía. (pág. 63)

Control interno contable, Prevé la protección de los activos y proporciona confiabilidad a los informes y registros, lo cual equivale a segregarse la función de contabilidad de la custodia de los activos, e incluye:

- Las transacciones se procesan de acuerdo a las autorizaciones
- Las transacciones son procesadas con oportunidad y con apego a las Normas contables.

López, A. (2011), señala los principios del control interno contable

- Separación de funciones
- Procedimientos de autorización



- Procedimientos de documentación Registros y procedimientos contables
- Controles físicos. (pág. 64)

A pesar de que el control interno funciona como un método de asegurar los activos a través de políticas y procedimientos debe implementarse de manera efectiva y reportarse cualquier anomalía referente a este con el fin de que la empresa se encuentre en una buena administración y que los empleados lo ejecuten de manera correcta con lineamientos establecidos.

3.3 Inventarios

El inventario es muy importante para la administración de la empresa ya que es la principal fuente de dinero para seguir operando. Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 (2017) define al inventario de la siguiente manera:

Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (pág. 5)

Los inventarios son todos los bienes poseídos cuyo fin es la comercialización. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) (2017), afirma:



Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. (pág. A885)

Cabe destacar que el inventario es la razón por el cual la empresa se encuentra en marcha para dicha comercialización y es la principal generación de sus ingresos y dichos inventarios poseen probabilidades de sufrir riesgos si no se salvaguarda de la manera correcta.

3.3.1 Medición de los inventarios

Las empresas miden sus inventarios de acuerdo a normas contables y legales. La sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) (2015) afirma: “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. La decisión de medir su inventario va en dependencia de cada empresa de acuerdo a sus operaciones y sin olvidar las leyes vigentes. (pág. 84)



3.3.2 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales de esta manera.

3.3.3 Costos de adquisición

Los costos de adquisiciones de inventario destinados son todos los costos incurridos para la obtención de los productos destinados para la comercialización de la entidad tal como lo establece la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) (2017):

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) (2017) en la sección 13 establece que una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones



normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios (pág. 85).

Cabe destacar que el costo del inventario es nada más que la cantidad monetaria lo que costó ese bien, más todos los gastos que se incurre en su importación como los impuestos siempre que estos no sean recuperables o compensados.

3.3.4 Clasificación de Inventarios

3.3.4.1 Clasificación de inventarios por su forma

Según López, A. (2011), el inventario se mantiene de tres formas distintas:

- Inventario de Materia Prima (MP): Constituye los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.
- Inventario de Producto en Proceso (PP): Son materiales en proceso de producción.
- Inventario de Producto Terminado (PT): Que representan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega. (pág.57)

3.3.4.2 Clasificación de inventarios por su función:

López, A. (2011) afirma:



- **Inventario de Seguridad o de Reserva:** Es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes. Si todo fuera seguro, los inventarios de seguridad no tendrían razón de ser, sin embargo, en la realidad es normal que exista una variabilidad de la demanda y por lo tanto, es necesario recurrir a los inventarios de seguridad si se desean satisfacer los objetivos de los servicios.
- **Inventario de desacoplamiento:** Es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funciones como se planea.
- **Inventario en Tránsito:** Está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía. El inventario se traslada de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas y viceversa, de una operación a otra y de la empresa a los comercios. Cuanto mayor sea el flujo por la cadena de valor, mayor será el inventario
- **Inventario de Ciclo:** Resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa. Puede resultar más económico pedir un gran volumen de unidades y almacenar algunas de ellas, para utilizarlas más adelante.
- **Inventario de Previsión o Estacional:** Se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para



satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional. (pág. 57)

De acuerdo a los conceptos citados anteriormente el inventario que la empresa posee es en tránsito ya que tienen materiales pedidos que no se han traído hasta con el tiempo de finalización de la importación misma.

3.3.5 Métodos de valuación de Inventarios

Para López, A. (2011), los métodos de valuación de inventario más utilizados para fijar el costo de las mercancías de las empresas son el promedio ponderado, y PEPS o LIFO, a continuación, se presentan sus fundamentos y un ejemplo:

Método del promedio ponderado. Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo. (pág. 58)

Método PEPS o FIFO. Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden. (pág. 59)



Tal como lo establecen los conceptos antes citados el tipo de inventario utilizado por la empresa Axis Distribuidores S.A es el promedio ponderado ya que según las cantidades de inventarios importados con diferentes precios se suman y se dividen entre las cantidades de productos para obtener un valor actual del promedio del valor de todas las adquisiciones.

3.3.6 Control de Inventarios

Según Castro, J. (2014), el control de inventario por partes de la empresa consiste en tener bien organizados los procesos de adquisiciones de sus productos, así como su correcto resguardo y ventas de estos mismos, es por esto que los siguientes conceptos servirán de ayuda para establecer mejores procedimientos en cuanto al control de inventario de la empresa.

El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios.

La gestión de los inventarios está compuesta por el control y la planificación de los mismos, en términos generales se trata de entender tres factores importantes:

1. ¿Con qué frecuencia debe ser determinado el nivel de inventario para cada artículo?



2. ¿Cuándo debe colocarse un pedido al proveedor?

3. ¿Cuál es la cantidad óptima a ordenar?

El seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en tu empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Además, el tener niveles óptimos de inventario te puede ayudar a liberar flujo de efectivo. (Pág. 4)

Cabe recordar que un adecuado control de inventario evita debilidades de funcionamiento de las operaciones de la empresa debido a que una correcta implementación del mismo facilita en gran manera a que se genere mayores beneficios en el mercado comercial y laboral.

3.3.7 Indicadores del Control de Inventarios

Castro, J. (2014) afirma que para comprender bien cómo se mide el control de los inventarios, es necesario que tomemos en cuenta 3 indicadores importantes tal como se establece a continuación:

1) Stock Máximo

Es la cantidad máxima de un determinado artículo que deseas mantener en tu almacén según el costo que representa para tu empresa y el tiempo que toma en venderlo a tus



clientes. Ciertas compañías consideran conveniente contar con un inventario grande en casos específicos como:

- a) El producto es de muy alta rotación o se tiene identificada una temporalidad definida.
- b) El costo de almacenamiento es bajo y el de transportarlo alto.
- c) El tiempo de surtido por parte del proveedor es largo.
- d) Se especula sobre incrementos en el precio de los productos y/o materiales.

2) Stock mínimo (de seguridad)

Es la cantidad mínima de determinado artículo que deseas mantener en tu almacén, la cual, en caso de ser menor que el mínimo requerido, puede generar un problema de abastecimiento importante y pérdidas para la empresa. ¿Cuándo a una empresa le interesa mantener su nivel de inventarios bajo?

- a) Cuando el tiempo de entrega por parte de tu proveedor es inmediato.
- b) Cuando los costos de realizar un pedido son bajos, sin importar frecuencia o cantidad.
- c) Al identificar el artículo como de bajo movimiento y en ocasiones con alto costo.
- d) Cuando se tienen acuerdos de mucha confianza con los proveedores.
- e) Se especula que habrá decremento en los precios del bien.



3) Punto de re-orden

Es el nivel de existencias donde se debe de realizar el pedido para resurtir el almacén contemplando los tiempos de los proveedores y no tener problemas de abastecimiento. (Pág. 14)

Según lo antes descritos la empresa posee un indicador de control de inventario de re-orden ya que la alta Gerencia se reúnen en determinado tiempo una vez que mira el inventario con pocos productos con el fin de volver abastecer el almacén y de esta manera seguir operando sin inconveniente alguno. (Pág. 14)

3.4 El Impacto Financiero

El control interno del inventario de una empresa ayuda a tener mejor perspectiva en el mercado comercial y resuelve los problemas que estén al alcance de la administración para evitar un impacto financiero. Anónimo (2013) afirma:

Un impacto financiero es un gasto que tiene un efecto financiero que no puede ser controlado. Los tipos de eventos que crean este tipo de impacto son los desastres económicos, cambios inesperados en las condiciones del mercado, fallos catastróficos de productos y cualquier cosa que interrumpa un negocio y sobre los que la gestión empresarial no tiene control.



En la actualidad las empresas deben tener consideración a sus finanzas es por eso que lo más recomendable es realizar análisis financiero con el fin de sobre ponerse ante cualquier evento que no sea satisfactorio para la empresa. Nava (2009) afirma:

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas además se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa. Se considera que una empresa con liquidez es solvente pero no siempre una empresa solvente posee liquidez.

El análisis financiero basado en cifras ajustadas por inflación proporciona información financiera válida, actual, veraz y precisa. Se concluye que el análisis financiero es una herramienta gerencial y analítica clave en toda actividad empresarial que determina las condiciones financieras en el presente, la gestión de los recursos financieros disponibles y contribuye a predecir el futuro de la empresa.

Los objetivos del análisis financiero están encaminados a analizar las tendencias de las variables financieras involucradas en las operaciones de la empresa; evaluar su situación económica y financiera para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos preestablecidos; verificar la coherencia de la información contable con la realidad de la empresa; identificar los



problemas existentes, aplicar los correctivos pertinentes y orientar a la gerencia hacia una planificación financiera eficiente y efectiva. (pág.1)

En conclusión el objetivo principal del análisis financiero es conocer la situación actual de la empresa a través de la información contable es por tal razón que se debe realizar cálculos de indicadores financieros para evaluar la condición y desempeño de la misma, a través de un análisis exhaustivo.



IV. Hipótesis

Un inadecuado cumplimiento de los procedimientos de control interno en el área de inventario de la empresa Axis Distribuidores, S.A incide negativamente en la situación financiera de dicha entidad.

V. Operacionalización de Variables

OBJETIVOS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADOR	ITEMS
Analizar los procedimientos de control interno que la empresa Axis Distribuidores implementa en el área de inventario.	Control interno del área de inventarios	Aguirre, C. (2015) El informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas.(Pág. 23)	Se realizara un proceso de análisis a control internos aplicación a los inventarios de la empresa en estudio	Compra Recepción Reguardo Registro despacho	Observación Cuestionario Flujograma
Examinar el impacto financiero de los efectos relacionados a las debilidades del control interno en el inventario.	Impacto financiero.	Según Tovar, E. (2014). El impacto financiero se refiere a todas aquellas acciones que afecta de manera negativa la capacidad para generar utilidades de una empresa. (Pág. 4)	Se examinara el impacto de las deficiencias de los controles en el manejo de los inventarios en la imagen de la empresa ante los clientes y las finanzas de esta.	Aumento de gastos. Disminución de ingresos.	Observación Cuestionarios Matriz de Riesgo
Valorar si los controles aplicados por la alta gerencia para el registro contable de los inventarios son adecuados de conformidad con la sección 13 de la NIIF para Pymes.	Sección 13 de la NIIF Pyme	De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (2015) establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (Pág. 10)	Se efectuara una comparación de lo que establece la sección 13 de la Niff con lo que la empresa implementa para el registro del inventario.	Reconocimiento Medición Revelación	Observación Cuadro comparativo



VI. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1 Ubicación del Estudio

El estudio denominado **“Análisis del control interno del Área de Inventario en la empresa Axis Distribuidores, S.A en el periodo comprendido 2015-2016”** según el marco de referencia **coso 2013**. Será practicado en la oficina matriz de la empresa con residencia nicaragüense que opera en la zona circundante Reparto Villa el Carmen, Calle 27 de mayo.

6.2 Tipo de Estudio

La investigación efectuada en la empresa Axis Distribuidores, S.A para el periodo comprendido a 2015-2016 fue de tipo descriptivo y documental ya que se ha pretendido conocer las características particulares sobre el control interno utilizado por la empresa en el rubro de inventario y dicha información analizada está relacionada, con la planificación de Compras y Ventas de los productos. Desde luego; se llevó a cabo una investigación de campo con la aplicación de técnicas como cuestionarios, que fue dirigida específicamente al personal encargado en del inventario.



Este proceso implicó utilizar métodos de observación, en el proceso investigativo, ya que uno de los investigadores ha tenido incidencia directa en el funcionamiento de la empresa. Esto quiere decir que se obtuvo información fidedigna en relación al comportamiento de todos los individuos integrantes de la organización como un sistema, y se obtuvo en este mismo aspecto el conocimiento de los procesos llevados a cabo para tratar contablemente las transacciones derivadas del inventario.

6.3 Enfoque del Estudio

El enfoque del estudio es de carácter cualitativo con lineamientos cuantitativos ya que pretende analizar mediante la descripción sistematizada los procesos de control interno establecidos por la empresa Axis Distribuidores, S.A correspondiente a 2015-2016.

Por otra parte, se tuvo la necesidad de crear cuestionarios y otros instrumentos para recabar información que nos permitiera conocer con mayor exactitud los procesos internos de naturaleza confidencial para complementar el análisis efectuado en el inventario.



6.4 Población y muestra

La población correspondiente a esta monografía está comprendida por de la empresa Axis Distribuidores, S.A.

Se tomó una muestra en las diferentes personas que llevan a cabo actividades de concordancia con el ciclo del inventario mediante a la observación a las distintas áreas del proceso de control interno del inventario como lo son Auxiliar contable de inventario, encargado de bodega y contador general

6.5 Método de Muestreo

Los métodos de investigación que se utilizan en la presente monografía son inductivo y deductivo; ya que permite evaluar la situación actual, las debilidades y procesar la información correspondiente al control interno del inventario generando las respectivas recomendaciones. La técnica que se va a emplear para recolectar la información es entrevista y cuestionario. Estos datos se obtienen con el propósito de generar información relevante y confiable para el análisis del control interno aplicado a la entidad. Por tanto, la información obtenida se estratificará de acuerdo a las necesidades de información adecuadas al análisis establecido en función de los objetivos de la investigación.

6.6 Instrumentos de recopilación de Información

El instrumento que se aplicara para la recopilación de la información serán las guías cuestionarios de control interno, aplicadas a los encargados de ejecutar el control interno y el registro de las operaciones en el rubro de inventarios, además de flujos de procesos y matrices de riesgos luego se realiza análisis de la información obtenida hasta llegar a la verificación de la hipótesis.

- a. **Guías de cuestionarios de control interno:** se han utilizado para la recopilación de la información aplicado a los encargados de ejecutar el control interno y el registro de las operaciones en el área de inventario donde se elaboró una series de preguntas referentes a los componentes del control interno, en el que se evaluó de manera cualitativa y cuantitativa, si las preguntas cumplían, cumplían parcial, no cumplían y no aplican, para determinar si el riesgo en el que se encuentra la empresa es bajo, medio o alto, de esta manera corroborar el puntaje de evaluación y porcentaje de cumplimiento de Axis Distribuidores, S.A.

Tabla N° 1. Intervalos para la Clasificación del riesgo

Intervalos para la clasificación del riesgo	
Riesgo Bajo	81-100
Riesgo Medio	51-80
Riesgo Alto	0-50

Fuente: Elaboración Propia



- b. **Flujogramas de procesos:** Se utilizó como una herramienta muy importante para conocer las actividades relacionadas con el control interno del inventario, en dicho proceso se reflejan: las entradas al inventario, procedimiento de compra y salida de bodega, en cada uno de estos flujogramas se logró obtener el conocimiento suficiente de acuerdo a la recepción del inventario, las compras efectuadas y todo el proceso de realización de una venta.
- c. **Matriz de riesgo:** esta herramienta permitió determinar cuáles son los riesgos relevantes para el área del inventario que enfrenta la empresa Axis Distribuidores, S.A., se plantearon cinco objetivos relacionados a todo el proceso de control del inventario de esta manera identificar los riesgos que se presentan por cada evento, también en esta matriz se realizó la evaluación de cada riesgo, el riesgo inherente, la descripción de control, el valor del control, facilidad de resolución, riesgo residual y el costo total de la gestión de riesgo, todo esto cuyo fin fue conocer el impacto financiero en el que se encuentra la empresa.

Tabla N° 2 Metodología de calificación de Riesgo

**METODOLOGIA DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS
 AXIS DISTRIBUIDORES S.A.**

Probabilidad	Descripción	Valor (A)	Valores (C = A * B)	Riesgo Inherente	Valores (D)	Control	Valores (E = C - D)	Riesgo Residual
Alto	Es muy probable que el evento se presente	6	Entre 81 y 180	Alto	Entre 81 y 180	Alto	Entre 81 y 180	Alto
Medio	Es probable que el evento se presente.	4	Entre 21 y 80	Medio	Entre 21 y 80	Medio	Entre 21 y 80	Medio
Bajo	Es poco probable que el evento se presente.	2	De 1 a 20	Bajo	De 1 a 20	Bajo	De 1 a 20	Bajo

Impacto	Descripción	Valor (B)
Alto	Perdidas mayores a 40,000	30
Medio	Perdidas entre 20,000.00 y 40,000.00	20
Bajo	Perdidas menores a 20,000.00	10

Facilidad de Resolución	Descripción
Complejo	Implica el uso de 3 o mas Recursos
Moderado	Implica el uso de 2 recursos
Fácil	Implica el uso de 1 recurso

Recursos
Tecnologico
Económico
Humano
Tiempo

Fuente: Elaboración Propia



- d. **Cuadro comparativo:** se utilizó como un organizador de información, que permitió identificar las semejanzas y diferencias de los controles de inventarios aplicados por la empresa con lo establecido en la sección 13 y 27 de la NIIF para Pymes.

Fuentes de Información

Esta investigación está basada en fuentes documentales primarias y secundarias donde se han realizado las siguientes actividades:

- Cuestionarios aplicados con el propósito de conocer los procesos internos establecidos con lo concerniente al inventario, y recopilación de la información sobre la aplicabilidad del marco integrado de control interno adaptado en la empresa.
- Demás artículos publicados con semejanza al tema de nuestra investigación.

6.7 Procedimiento para el procesamiento de datos

Para el análisis de los datos obtenidos se procede a apoyarse de técnicas de flujogramación que nos permitirá establecer marcadamente los procesos que han instaurado en la empresa como controles internos atribuibles al inventario de la empresa Axis Distribuidores, S.A



No obstante, esto es el resultado de la aplicación de métodos inductivos fundamentado por la observación, la comparación y abstracción de la información obtenida.

6.8 Procedimiento para la presentación de datos.

Para que la información sea difundida a todos los interesados en la materia se prepararan presentaciones con el resumen de los datos encontrados durante el proceso investigativo donde se expondrán controles internos de la entidad mediante recursos que nos proveen los medios informáticos como tablas, diagramas entre otras.

- a. Tabla:** se utilizó para organizar y presentar información.
- b. Presentación gráfica:** se utilizó para proporcionar al lector mayor rapidez en la comprensión de los datos. De acuerdo a las variables, la gráfica utilizada en el proceso de presentación de datos es la siguiente:
- c. Gráfica de barras:** se utilizó para representar los valores obtenidos a través de la recolección de datos.

6.9 Cronograma de Actividades

En semanas

Actividades	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elección del tema																
Planteamiento del problema y objetivos																
Justificación y antecedentes																
Recopilación de información																
Elaboración del marco Teórico																
Elaboración del marco metodológico																
Revisión de protocolo por Tutor																
Entrega del Protocolo																
Correcciones																
Elaboración de Instrumentos																
Aplicación de Instrumentos																
Redacción de Conclusiones																
Culminación del trabajo																



VII. Análisis de Resultados

En este acápite se presentan los resultados luego de la aplicación de los instrumentos como la observación, cuestionarios, matriz de riesgos y evaluación de los cinco componentes del control interno a los sujetos objeto de estudio. La información obtenida facilitó el análisis y concordancia de los objetivos planteados en este trabajo.

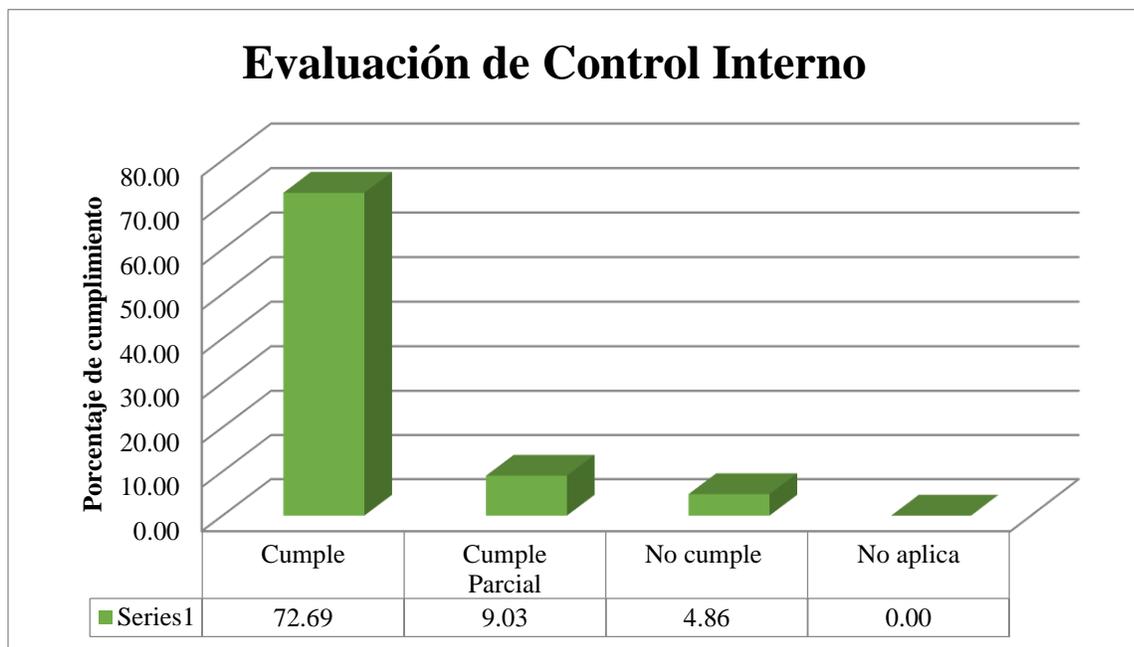
Se realizó la evaluación de control interno del área de inventario, para ello se procedió a aplicar cuestionarios al personal relacionado directamente con esta área para conocer los principales aspectos relacionados al control de los inventarios, además se aplicó un cuestionario de la evaluación de los cinco componentes del control interno según Coso 2013, así mismo se realizaron flujogramas para graficar los procedimientos relacionados al inventario (compras, entradas, salidas) y según estas actividades se identificaron los riesgos relacionados a estos.

Por otro lado, se efectuó un análisis de cómo las debilidades descritas en el punto anterior afectan las finanzas de la empresa. Con la identificación de los riesgos se procedió a determinar cómo estos se reflejan en la situación financiera de la empresa, a través de la elaboración de una matriz de riesgos y de la aplicación de análisis y razones financieras.

Además, se realizó una comparación de la aplicación de la sección 13 de la NIIF para Pymes en los registros de la información financiera de la empresa. A continuación, se presentan los resultados de dichas actividades:

7.1 Control Interno

Según instrumentos aplicados al personal de inventario, auxiliar contable y encargado de bodega, la empresa presenta un porcentaje de cumplimiento del 86.57%. Esto implica que la empresa cumple con los procedimientos de inventario, pero lo hace de forma empírica ya que no cuenta con políticas de inventario que les oriente de qué manera se realizarán las actividades.



Fuente: Elaboración propia

Parámetro	Promedio
Cumple	72.69
Cumple Parcial	9.03
No cumple	4.86
No aplica	0.00



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



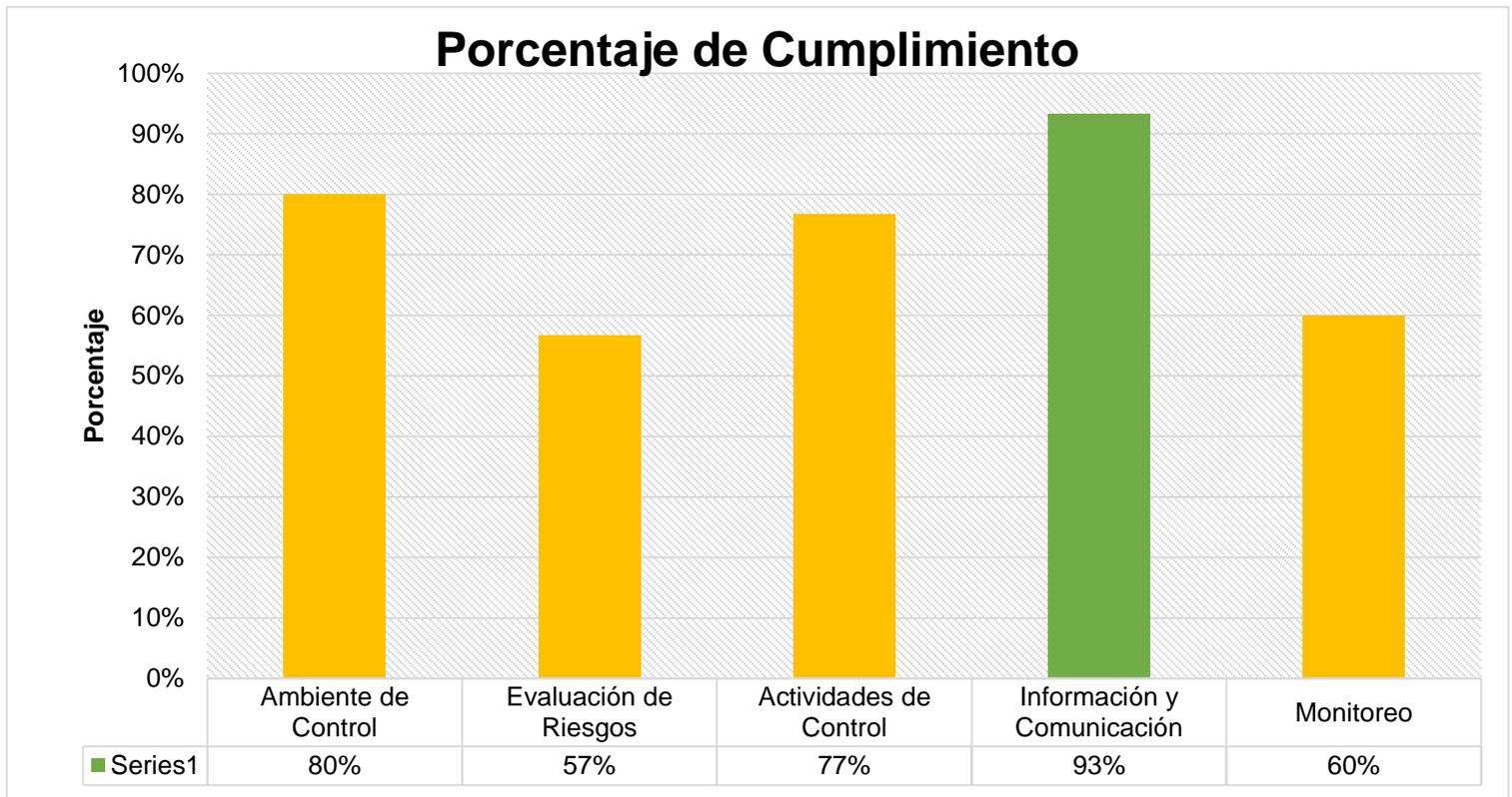
Estos cuestionarios se realizaron con el propósito de obtener información acerca del manejo de estos en cada una de las actividades relacionadas al personal en cuestión, además de conocer los aspectos relevantes y los parámetros sobre los que se rige la empresa para controlarlos.

En este cuestionario se pudo determinar que el personal tiene únicamente conocimientos empíricos acerca de las responsabilidades y actividades que requiere su cargo, ya que la empresa no ha brindado ningún tipo de manual relacionado en donde se especifiquen y aclaren estas situaciones.

Por otro lado, se realizó evaluación de los cinco componentes de control interno según el marco de referencia Coso 2013.

Axis Distribuidores S.A
Evaluación de Control Interno

Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo
80%	57%	77%	93%	60%



Elaboración propia

Intervalos para la clasificación del riesgo	
Riesgo Bajo	81-100
Riesgo Medio	51-80
Riesgo Alto	0-50



7.1.1 Ambiente de Control

En los resultados de la evaluación realizada a este componente, la empresa presenta un porcentaje de cumplimiento del 80%, lo que según la escala establecida se considera un riesgo medio. Según la evaluación realizada se determinó que la empresa no tiene manuales en donde se expliquen los requerimientos de cada cargo, así como las funciones y responsabilidades individuales, no se realizan evaluaciones al desempeño del personal y además estos no son capacitados de forma continua, lo que provoca confusiones en el personal y aumenta el índice de error en las actividades que se realizan.

7.1.2 Evaluación de Riesgos

Según los resultados obtenidos se determinó que la empresa tiene un porcentaje de cumplimiento del 57%, lo que según la escala este se encuentra dentro de un riesgo medio. El resultado de este componente representa la puntuación más baja, ya que se presentan deficiencias al momento de la identificación y mitigación de los riesgos relacionados al manejo y control de los inventarios. En la empresa no se determina la probabilidad u ocurrencia de riesgos, no se posee criterios formales para la determinación de la importancia relativa de los mismos y todo esto lleva a que no se han adoptado políticas o procesos para mitigar los efectos relacionados a los riesgos.



7.1.3 Actividades de control

Las actividades de control representan una parte fundamental dentro del control interno de cualquier compañía, ya que están orientadas a minimizar los riesgos que impiden a las empresas al logro de sus objetivos. En la evaluación de este componente presenta un porcentaje de cumplimiento del 77% que, según el índice de riesgo establecido, representa un riesgo medio. Entre las principales deficiencias se encontraron que la empresa no cuenta con políticas establecidas y autorizadas para determinar el momento en que se deberán de hacer los pedidos de inventarios a los proveedores, además de políticas de stock mínimos y máximos de inventarios y para decidir sobre los inventarios presuntamente dañados u obsoletos.

7.1.4 Información y Comunicación

El resultado de la evaluación realizada a este componente de control interno se logró determinar que la empresa presenta un porcentaje de cumplimiento del 93% que dentro de los parámetros establecidos se considera como un riesgo bajo. Según esta evaluación la empresa se encuentra en un buen nivel en cuanto a la información y comunicación que en ella se maneja, esta información es actualizada, de acuerdo a las necesidades, está disponible a personal de la empresa, además que es elaborada y dirigida conforme a los niveles de autoridad en la empresa.



7.1.5 Monitoreo

En la evaluación efectuada a este componente de control interno la empresa presenta un porcentaje de cumplimiento del 60% que dentro de la escala establecida representa un riesgo medio. Este resultado obedece a que en la empresa no se realizan las gestiones o actividades necesarias para el seguimiento del cumplimiento de las operaciones, de la implementación y funcionamiento de los componentes de control interno de la empresa.

Por otro lado, se procedió con la presentación de manera gráfica de los procesos de compra, entrada y salida de los inventarios en la empresa en forma de flujogramas, en donde se identificaron los controles aplicados por la empresa y los riesgos inmersos en estos controles. De esta manera se identificaron debilidades en los controles porque estos traían consigo muchos riesgos. Para el análisis e identificación de estos, se realizó una matriz de riesgo, en donde se detalló cada uno de los riesgos identificados en los procesos, sobresaliendo el impacto alto que tiene el no contar con políticas que regulen las adquisiciones o compras de los productos del inventario, provocando esto, por un lado, que se adquieran productos en cantidades mayores las que pueden ser almacenadas en las bodegas, Por otro lado, cuando se adquieren productos en muy bajas cantidades puede provocar que la empresa no pueda hacerles frente a las necesidades de sus clientes.

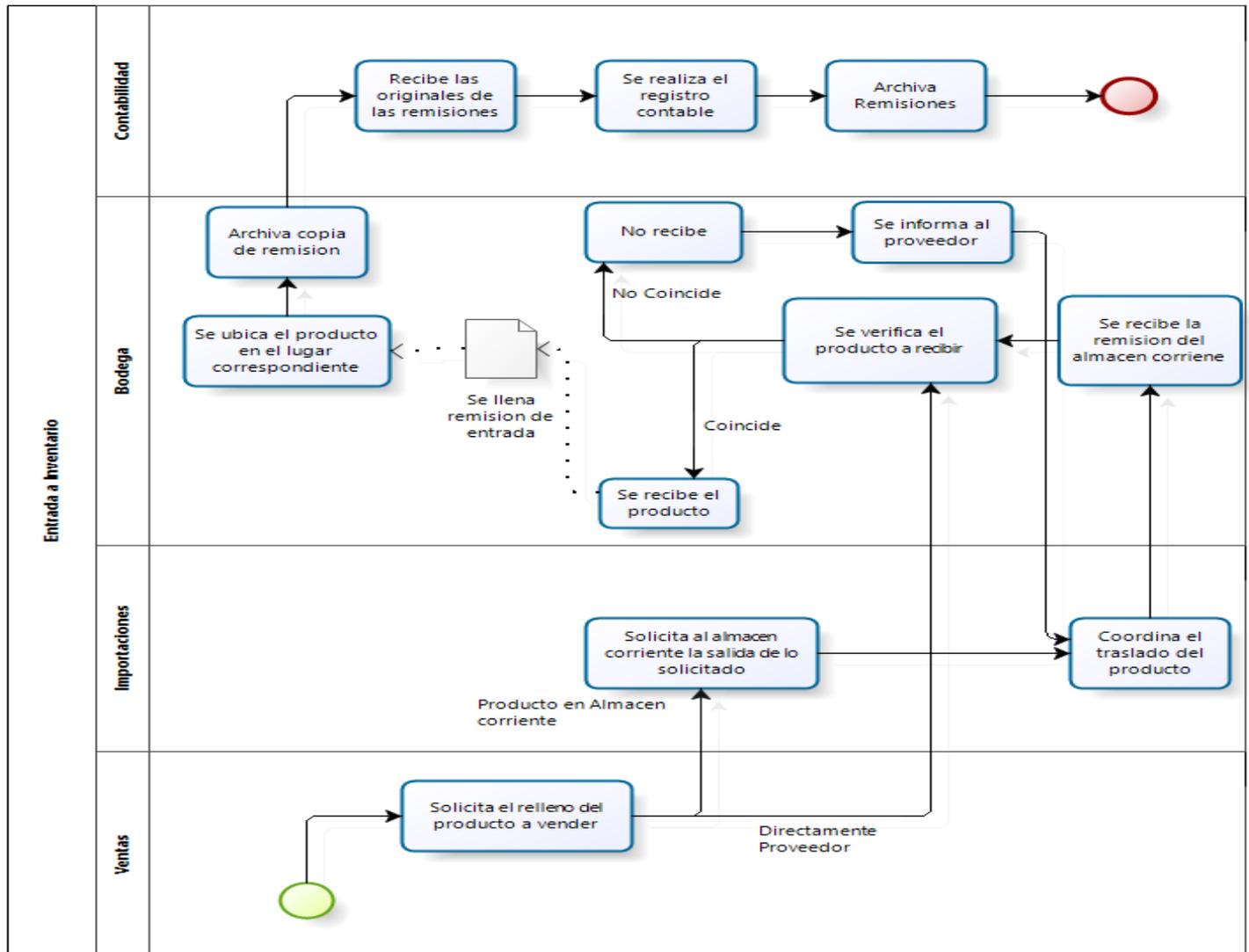
Así mismo, se identificó que existen muchas debilidades en cuanto al manejo de la ubicación de los productos, ya que la empresa al tener dos bodegas en cada una de las sucursales se presentan muchas confusiones al momento de ubicar las llantas, lo que provoca atrasos en la atención al cliente, provocando malestar en ellos y que estos se retiren, lo que afecta en los ingresos



de la empresa, ya que las ventas no se concretizan. Esta situación según la matriz realizada tiene altas probabilidades de que este evento suceda.

Otro riesgo identificado en los procesos del inventario es que la información contenida en el sistema no es actualizada, no es una herramienta de utilidad para los vendedores o cualquier otro usuario de esta información, es por ello que se lleva un método alternativo, un documento en Excel en donde se va cargando, descargando y haciendo los movimientos del inventario, alimentándose este de las remisiones que son realizadas en cada una de las sucursales, pero la desventaja de esto es que la documentación (remisiones) son llevadas a contabilidad uno o dos días después de realizado el movimiento, presentándose de manera muy cotidiana diferencias entre lo registrado en el sistema, lo reflejado en Excel y lo que se encuentra físicamente en las bodegas. Sumado a esto se encuentra el hecho que el sistema permite la facturación en negativo, es decir que, aunque en el sistema no hay existencia del producto permite su facturación de este.

Entrada de Inventario



Fuente: Elaboración propia

RIESGO IDENTIFICADO

Descripción: Que se solicite mercadería que está disponible en las bodegas de la empresa y después esta mercadería no pueda ser ubicada en las bodegas de la empresa.

CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO

Número del control:	1				
Nombre del control:	Verificación de las existencias en las bodegas de la empresa para proceder a la traída de mercadería del almacén corriente.				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>El vendedor procede a la verificación de la existencia de las llantas en el inventario, si estas llantas no se encuentran en las bodegas de la empresa se procede a hacer la solicitud a logística para que este coordine la traída de esta mercadería del almacén corriente.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Vendedor</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
SI	<input type="checkbox"/>				
NO	<input checked="" type="checkbox"/>				
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				
Control antifraude	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
SI	<input type="checkbox"/>				
NO	<input checked="" type="checkbox"/>				
Se probará el control	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				

RIESGO IDENTIFICADO

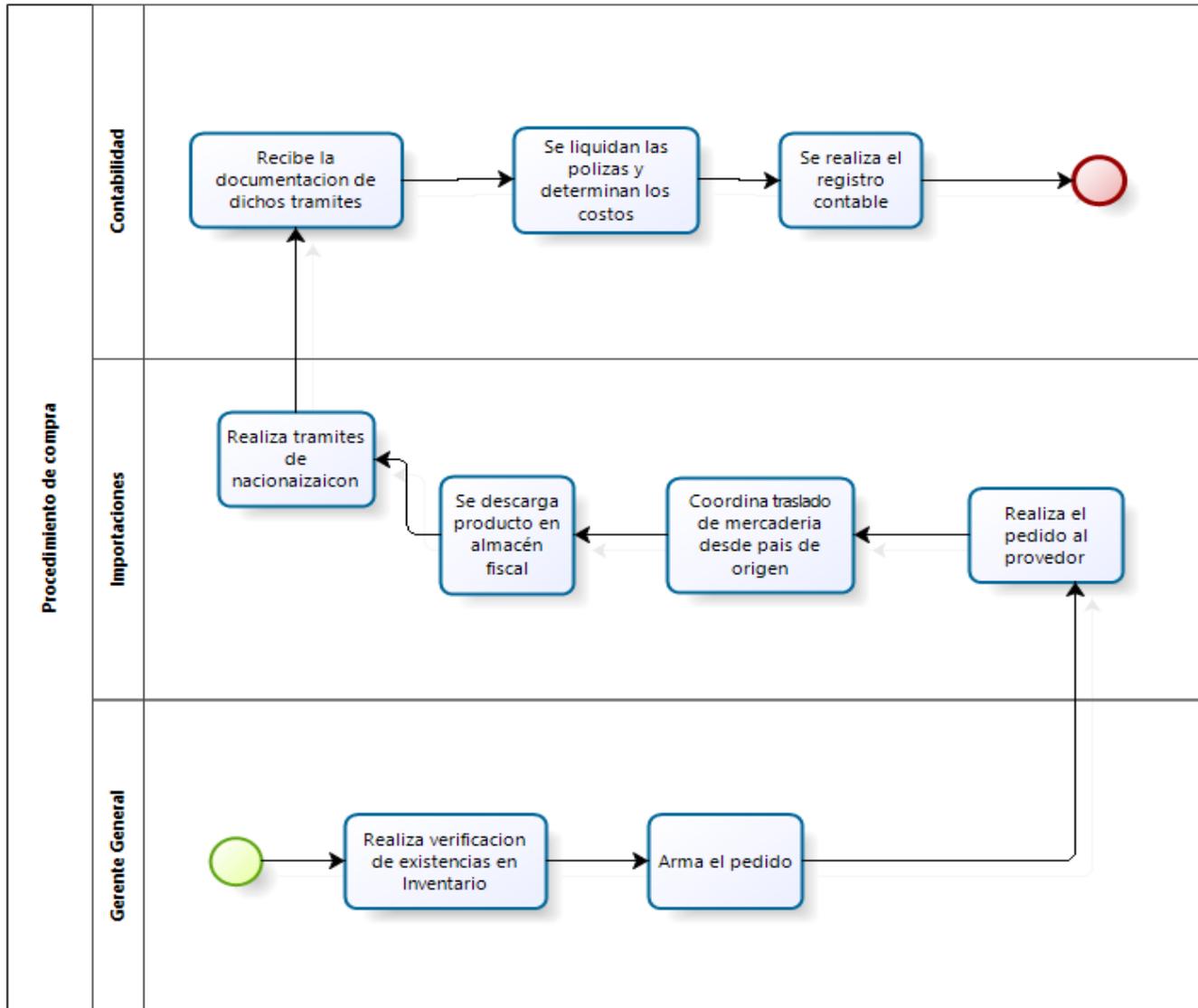
Descripción: Que no se reciba los códigos y cantidades correctos.

CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO

Número del control:	2	
Nombre del control:	Revisión de la mercadería que es recibida, verificación con la remisión del almacén corriente, además del estado de la mercadería.	
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.	
Cómo se ejecuta:	<i>El conductor del camión se traslada al almacén corriente en donde se le entrega la mercadería solicitada y se elabora una remisión, este deberá verificar la mercadería recibida corresponde a la solicitada y la especificada en la remisión. Cuando la mercadería llega a bodega es revisada y verificada</i>	
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>	
Quien lo ejecuta:		
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>	
El control tiene un componente tecnológico	SI	X
	NO	
El control se ejecuta como fue diseñado	SI	X
	NO	
Control antifraude	SI	X
	NO	
Se probará el control	SI	X
	NO	

RIESGO IDENTIFICADO					
Descripción: Que los inventarios no sean ingresados físicamente al almacén.					
CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO					
Número del control:	3				
Nombre del control:	Elaboración de documentación que soporte la entrada de la mercadería (remisión de entrada)				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>Cuando la mercadería llega a la bodega de la empresa el encargado de bodega deberá elaborar una remisión de entrada de la mercadería recibida.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Bodeguero</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">SI</td> <td style="padding: 2px;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NO</td> <td style="padding: 2px;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
SI	<input type="checkbox"/>				
NO	<input checked="" type="checkbox"/>				
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">SI</td> <td style="padding: 2px;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NO</td> <td style="padding: 2px;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				
Control antifraude	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">SI</td> <td style="padding: 2px;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NO</td> <td style="padding: 2px;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				
Se probará el control	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">SI</td> <td style="padding: 2px;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NO</td> <td style="padding: 2px;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				

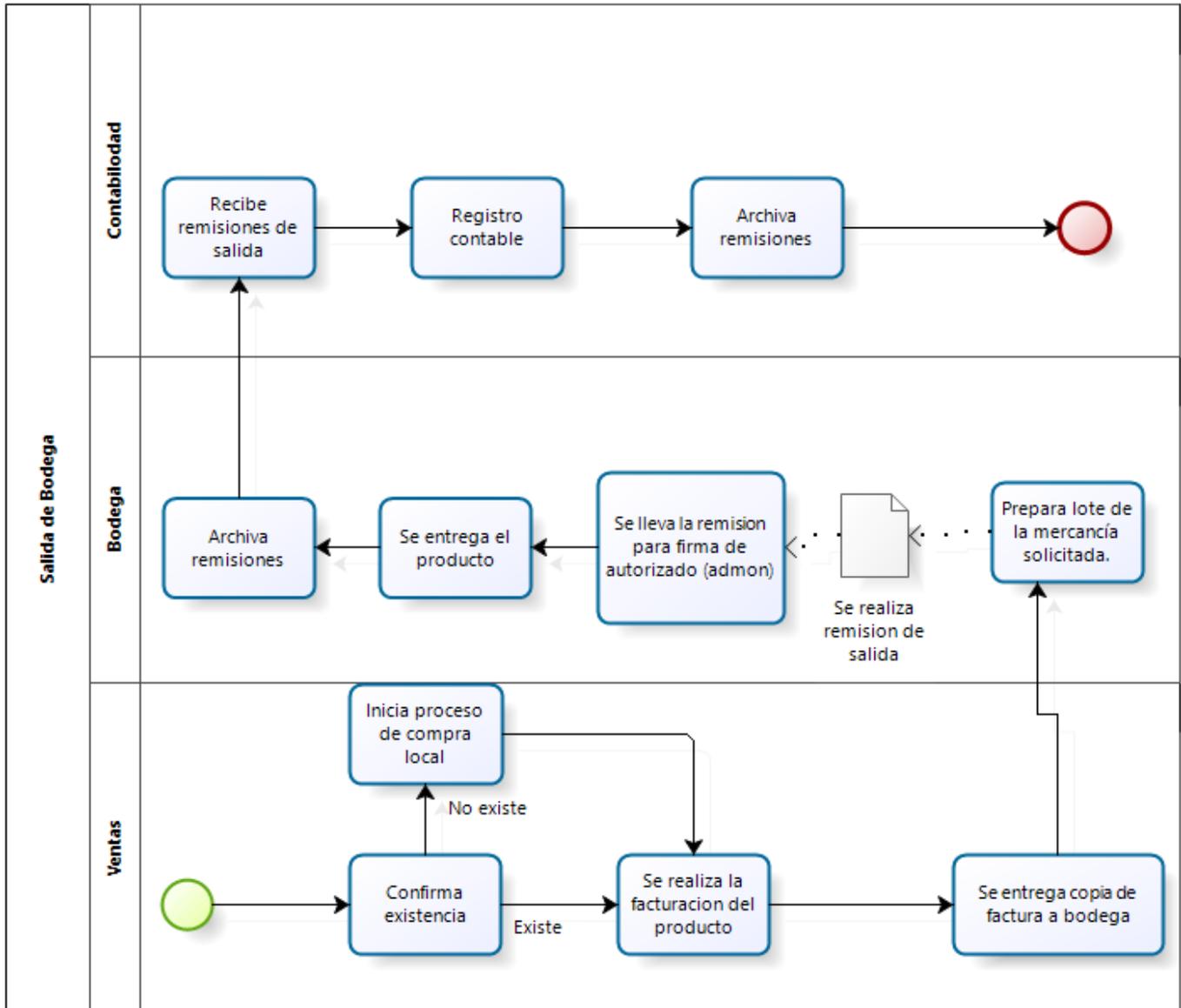
Compra de Inventario



Fuente: Elaboración propia

RIESGO IDENTIFICADO					
Descripción: Que se compren cantidades innecesarias de mercadería o grandes cantidades.					
CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO					
Número del control:	1				
Nombre del control:	Verificación de las existencias de los productos del inventario para realizar los pedidos del producto.				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>El gerente de la empresa revisa las existencias del inventario para proceder a la preparación de los pedidos que serán entregados al responsable de importaciones para que este se ponga en contacto con el proveedor.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Cada quince días</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Gerente General</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Control antifraude	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Se probará el control	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					

Salida de Inventario



Fuente: Elaboración propia

RIESGO IDENTIFICADO

Descripción: Diferencias de productos y cantidades especificadas en la remisión de salida.

CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO

Número del control:	2				
Nombre del control:	Elaboración de documentación soporte (remisión de entrada) en donde se especifique el producto y cantidades salidas de la bodega.				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>El encargado de bodega deberá llenar el formato establecido y autorizado por la empresa, en donde se especifique los productos y las cantidades que saldrán de la bodega y que coincidirán con lo que se facturo al cliente.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria.</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Bodeguero</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>X</td> </tr> </table>	SI		NO	X
SI					
NO	X				
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Control antifraude	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Se probará el control	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					

RIESGO IDENTIFICADO

Descripción: Diferencias entre lo facturado y lo entregado por bodega

CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO

Número del control:	1				
Nombre del control:	Documentación soporte para entrega de mercadería				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>El ejecutivo de venta procede a la entrega de la factura realizada al cliente para que el bodeguero realice la entrega de los productos que aquí se mencionan.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Ejecutivo de ventas</i>				
Tipo de control:	<i>preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
SI	<input type="checkbox"/>				
NO	<input checked="" type="checkbox"/>				
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				
Control antifraude	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				
Se probará el control	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>				
NO	<input type="checkbox"/>				

RIESGO IDENTIFICADO					
Descripción: Salidas de productos de la bodega sin la debida autorización.					
CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO					
Número del control:	3				
Nombre del control:	Autorización de los movimientos de bodega por parte del jefe inmediato del bodeguero, en este caso el administrador.				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>El encargado de bodega procede a la presentación de la remisión de salida al administrador para que este autorice la salida de la mercancía de la bodega de la empresa.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Administrador</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Control antifraude	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Se probará el control	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					

RIESGO IDENTIFICADO					
Descripción: Documentación sin firma que avale que la mercancía fue recibida conforme y en buenas condiciones.					
CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO					
Número del control:	4				
Nombre del control:	Firma de recibido conforme por parte del cliente o del mecánico asignado.				
Objetivo cubierto:	Objetivo 1.				
Cómo se ejecuta:	<i>Después de entregada la mercadería, el bodeguero procederá a pedir la firma de recibido conforme por parte de cliente o del mecánico, según sea el caso.</i>				
Con que frecuencia:	<i>Diaria</i>				
Quien lo ejecuta:	<i>Bodeguero</i>				
Tipo de control:	<i>Preventivo</i>				
El control tiene un componente tecnológico	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">SI</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">NO</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">X</td> </tr> </table>	SI		NO	X
SI					
NO	X				
El control se ejecuta como fue diseñado	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">SI</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">NO</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Control antifraude	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">SI</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">NO</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					
Se probará el control	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">SI</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">NO</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>	SI	X	NO	
SI	X				
NO					

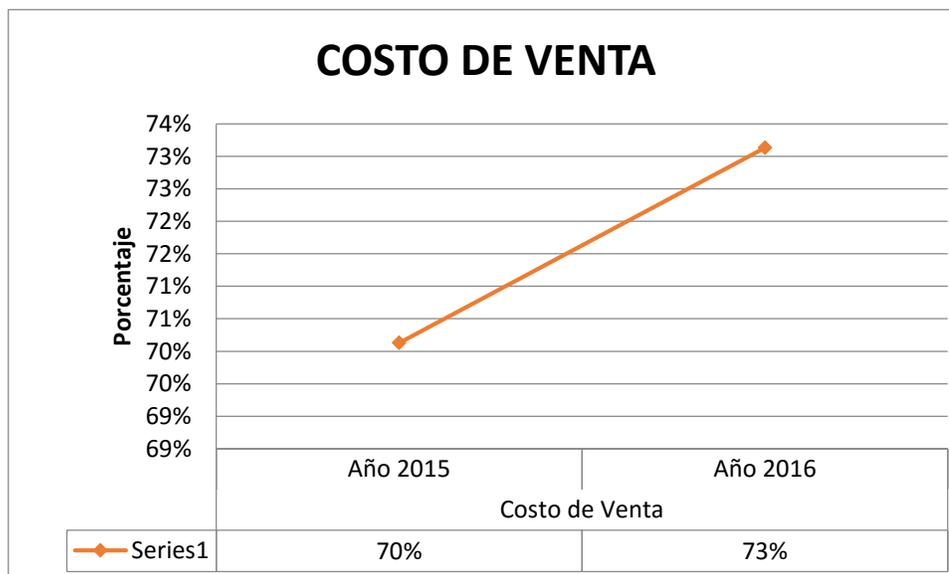
7.2 Impacto Financiero

MATRIZ DE RIESGOS
ANSDISTRIBUIDORES S.A.

N°	1. OBJETIVO	2. RIESGO IDENTIFICADO	3. EVALUACION DE RIESGO			4. RIESGOS INHERENTES		5. DISPONIBILIDAD DEL CONTROL	6. VALOR DEL CONTROL		7. FACILIDAD DE RESOLUCION	8. RIESGO RESIDUAL	9. COSTO TOTAL DE LA GESTION DE RIESGO			
			PROBABILIDAD	VALOR (A)	IMPACTO	VALOR (B)	RIESGO		VALOR (C-1 + B)	COSTO EN RIESGO (AA)			RIESGO (VALOR D)	COSTO EN RIESGO (BB)	VALOR RIESGO RESIDUAL (DD) = AA + BB	VALOR NETO DEL RIESGO (EE) = (C) - (DD)
1	Verificar las existencias físicas del inventario	Que se haya concretado la venta sin haber verificado que la empresa dispone del producto a vender. Que se haya concretado la venta sin haber verificado la existencia del producto.	Bajo	Medio	Bajo	Medio	40	(C) 200000	Medio	32	(C) 150000	Medio	8	(C) 5000	(C) 49000	(C) 49000
			Alto	Bajo	Medio	Medio	60	(C) 200000	Medio	18	(C) 60000	Medio	2	(C) 4900	(C) 190000	(C) 149000
2	Confirmar que se exhiben correctamente los productos del inventario.	Que no se exhiben correctamente el producto (numérica, cantidad, etcétera).	Bajo	Medio	Alto	Medio	60	(C) 1000000	Medio	48	(C) 800000	Complejo	12	(C) 400000	(C) 200000	(C) 600000
			Bajo	Medio	Alto	Medio	40	(C) 150000	Medio	20	(C) 75000	Medio	20	(C) 6000	(C) 75000	(C) 81000
3	Elaborar documentos que apoyen las movilizaciones del inventario	Que el carguero de bodega no elabore emisión de entrada de inventario. Que se realicen salidas de inventario sin autorización.	Bajo	Medio	Medio	Medio	40	(C) 150000	Medio	20	(C) 125000	Medio	12	(C) 3000	(C) 49000	(C) 75000
			Bajo	Medio	Medio	Medio	40	(C) 100000	Medio	24	(C) 60000	Medio	16	(C) 3000	(C) 49000	(C) 70000
4	Recibir toda la Mercadería suministrada desde el País de Origen a la Aduana.	Pérdida del embarque de Mercadería en Tránsito.	Bajo	Alto	Medio	Medio	60	(C) 500000	Medio	48	(C) 400000	Fácil	12	(C) 60000	(C) 100000	(C) 160000
			Medio	Medio	Medio	Medio	80	(C) 500000	Medio	8	(C) 45000	Medio	12	(C) 15000	(C) 75000	(C) 22500



Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia



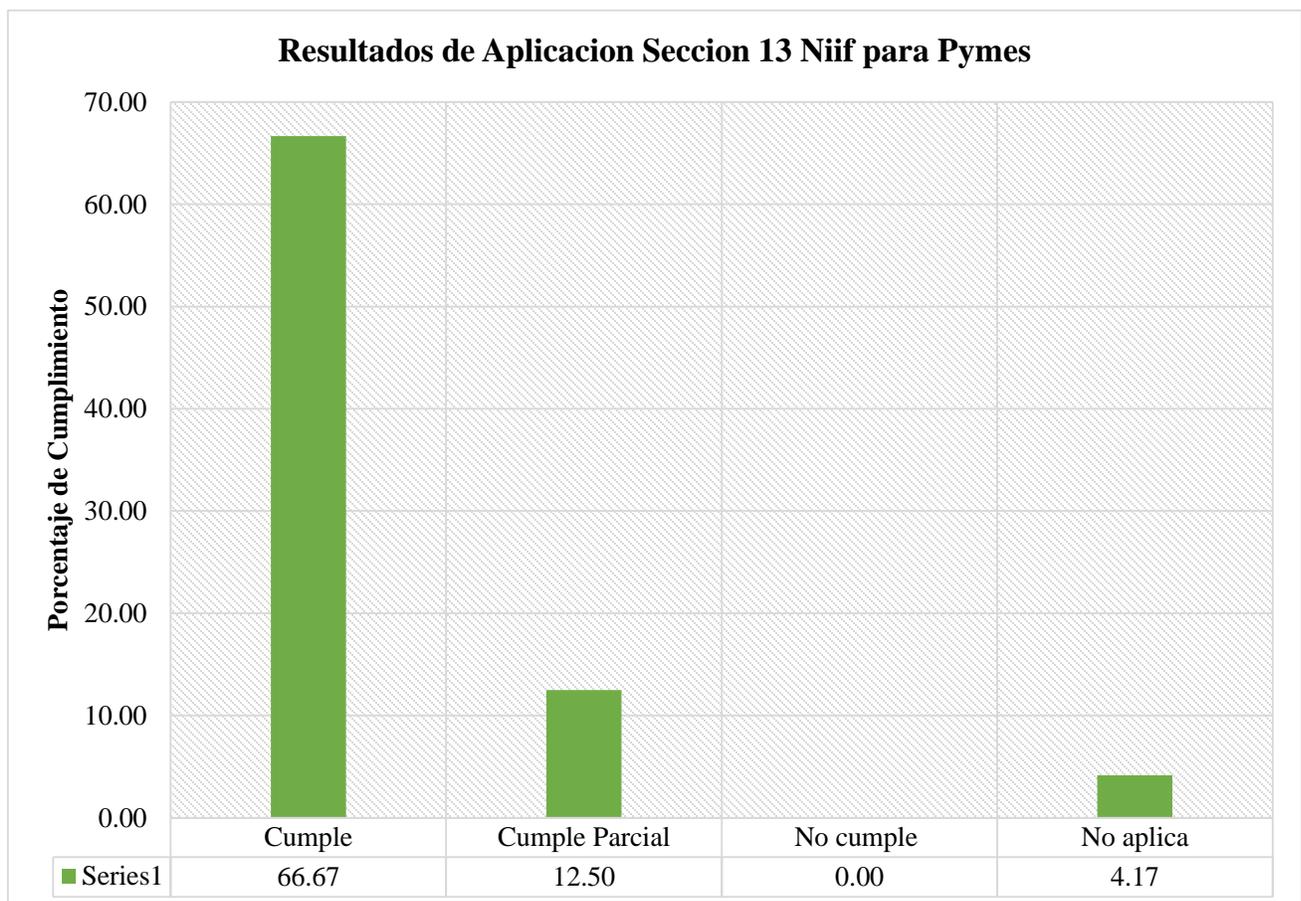
El inventario en la empresa representa el 20.58% de los activos totales para el año 2016 y el año anterior representaba el 18.16 % de los activos totales, este rubro presenta un aumento de 3.97% en relación al año anterior. Este aumento de la cuenta de inventario es muy bajo lo que significa que la empresa no invirtió en este rubro de manera significativa lo que se ve reflejado en un aumento del 14.67% de las ventas para el año 2016 en comparación al año anterior, teniendo la rotación de su inventario de casi 3 meses, lo que se considera una rotación muy lenta, lo que se ve reflejado en el aumento nada significativo de las ventas y en la poca inversión en la adquisición o compra de inventario.

Por otro lado, según los resultados de la implementación de los instrumentos se determinó que la empresa al no tener políticas de stock mínimos y máximos, políticas para la compra de los productos del inventario compra cantidades de productos que no alcanzan en las bodegas de la empresa por lo que se recurre a terceros, lo que implica pago de almacenaje, dicho gasto representó un monto de C\$ 345,435.38 para el año 2016.

7.3 Resultados Cuestionario de cumplimiento NIIF

RESULTADOS DE CONTROLES DE INVENTARIOS APLICADOS EN AXIS DISTRIBUIDORES S.A., CON LO ESTABLECIDO EN LA SECCION 13 Y 27 DE LA NIIF PARA PYMES

Parámetro	Promedio
Cumple	66.67
Cumple Parcial	12.50
No cumple	0.00
No aplica	4.17
Total	20.83





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



Otros de los resultados obtenidos en dicho trabajo es la valoración del cumplimiento del marco normativo de la sección 13 y 27 de las NIIF para Pymes en la cual se determinó que la empresa cumple con lo establecido en la sección 13, sin embargo, por información brindada por parte del contador general afirmó que la empresa Axis Distribuidores S.A no aplica con la sección 27 de la NIIF para Pymes Deterioro del valor de los Activos, puesto que por el tipo de productos que ellos comercializan éstos no tienden a deteriorarse debido a la rotación de sus inventarios.

7.4 Propuesta de Plan de Acción

Por todo lo anteriormente expuesto se elaboró un plan de acción con el fin de sugerir la implementación de éste para un mejor control de los inventarios, dicho plan expone las debilidades encontradas como resultado de las evaluaciones realizadas, la recomendación o sugerencia para mejorar estas situaciones, el área involucrada en la ejecución de dicho plan y la fecha prevista para realizarlo, el cual tendrá un período de tiempo de tres meses para ejecutarlo.

Plan de Acción del Área de Inventarios

Principales Conclusiones	Plan de Acción	Dirección Responsable	Fecha prevista de Implantación
La empresa no posee políticas que regulen el manejo de los inventarios por lo que el personal lo ejecuta de manera empírica.	Elaborar manuales de procedimientos de control donde se especifique las funciones de cada empleado y la forma en que deben ejecutar éstos sus actividades para un mejor control por parte de la empresa hacia su personal.	Gerencia	01/03/2018
La empresa no posee políticas que regulen las adquisiciones o compras de los productos de inventario, por ello puede comprarse producto de más provocando que la empresa tenga un alto gasto en almacenaje.	Implantar procedimientos de control en donde se especifique un stock mínimo y máximo.	Gerencia	01/03/2018
La empresa presenta una gran debilidad en cuanto a la ubicación de los inventarios puesto que poseen dos bodegas y al momento de concretar la venta no saben en qué bodega se encuentra.	Realizar conteos físicos de manera continua y que esto sea incorporado en el sistema contable para un mejor control de ubicación de los inventarios.	Contabilidad	15/04/2018



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



La información que maneja el sistema contable de la empresa no se encuentra actualizada, por lo cual deben llevar un registro en excel donde se realizan los movimientos de inventario y apoyarse de las remisiones de las sucursales las cuales llegan de forma tardada a contabilidad.	Elaborar procedimientos de control en los procesos de inventario para que de esta manera los empleados puedan orientarse y éstos cumplan con sus actividades y responsabilidades de tal manera que la información sea oportuna.	Gerencia	20/04/2018
El sistema contable implementado en la empresa permite facturación en negativo, es decir, aunque no haya existencia de un producto, el sistema permite facturar.	Gestionar mejora o cambio en el sistema contable de la empresa.	Gerencia	10/05/2018



VIII. Conclusión

En síntesis, el control interno representa una herramienta muy importante dentro de la empresa, ya que le permite a esta el logro de sus objetivos, resguardando sus activos y además contribuye en la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones que en ella se realizan.

En el presente trabajo se realizó evaluación del control interno a los procesos de compra, recepción, resguardo, registro y despacho de los productos vendidos en la empresa Axis Distribuidores S, A, además se examinó el impacto financiero que provocan las debilidades de controles de cada uno de los procesos relacionados al manejo de los inventarios, siendo la debilidad más importante de esta empresa la desactualización de las existencias de los inventarios en el sistema, lo que provoca que la información contenida en este no sea de utilidad a los usuarios que lo requieren.

Así mismo, se evaluó si los controles aplicados por la alta gerencia en los registros contables de los inventarios son adecuados con la sección 13 de la NIIF para Pymes determinando que la empresa cumple parcialmente con lo establecido en la NIIF ya que al momento de elaborar las notas a los estados financieros la empresa no revela todo en su totalidad.



IX. Recomendaciones

Con los resultados obtenidos en la evaluación de control interno de la Empresa Axis Distribuidores S, A y la identificación de los riesgos relacionados, procedemos a dar las siguientes recomendaciones que contribuirán al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa:

- Establecer manuales de procedimientos en los cuales se detallen como deben de realizarse las actividades dentro de la empresa, con el fin de que cada uno de los trabajadores de la misma tenga lineamientos a seguir y de esta manera disminuir los errores relacionados.
- Establecer un manual de control interno en el área de inventario claro y preciso con el objetivo de reducir los riesgos de que la empresa se vea expuesta a fraudes o sustracciones de inventario.
- Realizar evaluaciones periódicas de los procesos y actividades realizadas por los encargados de inventario.
- Efectuar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos.
- Implementar políticas de stock de inventarios en donde se especifiquen las cantidades mínimas y máximas y de esta manera realizar compras una manera más organizada, que no incurran a la empresa en gastos para el resguardo de este producto, ya que al no haber espacio en las bodegas de la empresa se tiene realizar gastos en alquiler de otra bodega, a esto se le suma el hecho que puede provocar que se quede estancado parte del inventario, que se compre más productos de poco movimiento, que la empresa destine dinero en la compra de inventario de poco rotación y que el dinero invertido en esto no tenga ningún beneficio para ella.



- Ya que una de las mayores debilidades está en que el sistema con que se cuenta esta desactualizado y posee muchas debilidades, se propone en primer lugar hacer la consulta con un experto en el tema para que las ventas que se realicen no pueden realizarse cuando la existencia este en cero o en negativo, además de dar mayor prioridad a la actualización de la información del sistema para que este contenga datos útiles y actualizados para los usuarios de este.
- Además, se propone el implementar en las bodegas los registros en Kárdex para que las existencias y cantidades de productos estén a la mano del bodeguero que el mismo lleve control de las entradas y salidas de sus bodegas.



X. Bibliografía

Aguirre, C. (2015) *Elaboración e implementación de una metodología de control interno para el área informática de la cooperativa de ahorro y crédito Loja Internacional*. Ecuador.

Recuperado de

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/11229/1/Aguirre%20Torres%2C%20Christian%20Iv%C3%A1n.pdf>

Castro, J. (2014) *Beneficios de un sistema de Control Interno de Inventario*. Recuperado de:
<http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios> Posted
by Julio Castro on 21-oct-2014 9:11:00

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013) *Control interno- Marco integrado. Resumen ejecutivo*. Recuperado de www.consejo.org.ar

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015) *Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF para Pymes (NIIF)*. Londres

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad, (NIC)*. Londres



López, A. L. (2011) *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López*. Trabajo de Graduación Previo a la Obtención del Título en Ingeniera En Contabilidad y Auditoría CPA.. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador

Noticias vegetarianas. (2013) *Impacto financiero*. Recuperado de <http://noticiasvegetarianasweb.blogspot.com/2013/07/que-es-el-impacto-financiero.html>

Revista Venezolana de Gerencia. (2009) *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. (Versión impresa ISSN 1315-9984) Recuperado de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

Tovar, E. (2014) *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



ANEXOS



Anexo 1.

CUESTIONARIO

Empresa: Axis Distribuidores S.A.

Dirigida a: Lic. Francisco Pichardo

Cargo: Contador General

No	Pregunta	Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Comentario
		11.11	8.33	5.56	2.78	
1	¿El personal a cargo de las bodegas está debidamente capacitado?			X		
2	¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los bodegueros?			X		
3	¿El personal a cargo de las bodegas conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?		X			El personal conoce empíricamente su cargo, pero no existe un documento formal en donde se detallen las funciones de su puesto.
4	¿Se comprueba de forma regular que las existencias físicas concuerden con los registros?	X				
5	¿Se realizan ajustes por las diferencias en los registros pertinentes de existencias en	X				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



	base a los inventarios físicos realizados?					
6	¿Estos ajustes realizados son autorizados?	X				Si el ajuste es inmaterial lo autoriza el contador, pero si el ajuste es material lo autoriza el gerente general.
7	¿Se han establecido niveles de máximo y mínimo en el área de inventario?			X		
8	¿Verifican la cuenta de inventario, persona independiente de las encargadas de llevar los registros de inventario?	X				
9	¿Se lleva control de las mercaderías en tránsito y en consignación?	X				
		55.56	8.33	8.33	0.00	72.22



Anexo 2.

CUESTIONARIO

Empresa: Axis Distribuidores S.A.

**Dirigida a: Gabriela
Gutiérrez**

**Cargo: Auxiliar de
Inventario**

No	Pregunta	Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Comentario
		12.50	9.38	6.25	3.13	
1	¿Se encuentran todas las entradas y salidas de bodega debidamente soportada?	X				
2	¿Las remisiones de entradas y salidas son pre numeradas?	X				
3	¿Se realizan conteos físicos de forma periódica?	X				
4	¿Es posible que se den salidas de existencia sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten estas situaciones?		X			Las remisiones deben estar autorizadas, pero no existe una norma que las rija.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 “CARLOS FONSECA AMADOR”
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



5	¿Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique su manipulación y búsqueda?	X				
6	¿La documentación de la entrega del material es firmada por el receptor de la misma?		X			Algunas remisiones son firmadas en otras ocasiones el cliente se niega.
7	¿Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización de inventario físico?			X		
8	En casos de diferencias entre el conteo físico y el inventario sean importantes ¿Se realizan dobles recuentos o comprobaciones?	X				
		62.50	18.75	6.25	0.00	87.50



Anexo 3.

Axis Distribuidores S.A.
Evaluación del Control Interno por Componentes de Control
Inventario
Durante el periodo: 2015 - 2016

No	Pregunta	Evaluación Cualitativa				Evaluación Cuantitativa			Puntaje de Evaluación	Porcentaje de Cumplimiento
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto		
Componente: Ambiente de control										
1	¿Las actividades que se realizan en esta área están segregadas de una forma correcta y lógica?		X				2		3	67%
2	¿La empresa dispone de manuales de organización en los cuales se explique los requerimientos de cada cargo y las funciones y responsabilidades individuales?			X			2		3	67%
3	¿Las actividades que realiza el personal están bien definidas y de acuerdo al puesto que desempeñan?		X				2		3	67%
4	¿Posee la empresa métodos formales para evaluar el desempeño del personal?			X		3			3	100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 “CARLOS FONSECA AMADOR”
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



5	¿En la empresa se regulan y vigilan las contrataciones del personal de acuerdo a las necesidades del área?	X				3			3	100%
6	¿Las personas que ocupan cargos dentro de la empresa cuentan con la preparación académica y la experiencia que requiere su puesto?		X					2	3	67%
7	¿Se capacita al personal de forma continua?			X					1	33%
8	¿Las personas que tienen a su cargo responsabilidades de dirección tienen un comportamiento moral y adecuado dentro de la empresa?	X				3			3	100%
9	¿Las personas que manejan información confidencial en esta área tienen un comportamiento moral y ético adecuado?	X				3			3	100%
10	¿El desempeño del personal de esta área es el adecuado?	X				3			3	100%
Total de Componentes de Ambiente de Control		4	3	3	0	15	8	1	30	80%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



No	Pregunta	Evaluación Cualitativa				Evaluación Cuantitativa			Puntaje de Evaluación	Porcentaje de Cumplimiento
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto		
Componente: Evaluación de Riesgos										
1	¿Ha habido registros de información extraviada, adulterada o retrasos inexplicables al momento de dar información?		X					1	3	33%
2	¿Se conoce la probabilidad de ocurrencia y los riesgos que se enfrentan en esta área, principalmente en las sustracciones de productos?			X				1	3	33%
3	¿Cuenta la empresa con medidas de seguridad para el manejo de la información y existencias de esta área en caso de siniestros?			X				1	3	33%
4	¿Existen antecedentes de manipulación de la mercancía del inventario?	X				3			3	100%
5	¿Existen criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales?			X			2	1	3	100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 “CARLOS FONSECA AMADOR”
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



6	¿La empresa cuenta con un área para la evaluación de riesgos?			X				2		3	67%
7	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos tanto internos como externos?			X					1	3	33%
8	¿Se han adoptado políticas y procesos para mitigar del riesgo?			X					1	3	33%
9	¿La alta dirección adopta medidas necesarias para vigilar y controlar cualquier riesgo significativo?		X					2		3	67%
10	¿Han establecido sistemas de seguridad que controlen o regulen las entradas y salidas de mercadería?		X					2		3	67%
Total de Componentes de Evaluación de Riesgo		1	3	6	0	3	8	6	30	57%	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



No	Pregunta	Evaluación Cualitativa				Evaluación Cuantitativa			Puntaje de Evaluación	Porcentaje de Cumplimiento
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto		
Componente: Actividades de Control										
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?	X				3			3	100%
2	¿Existe una política para determinar en qué momento se debe solicitar nueva mercadería?			X				1	3	33%
3	¿Se realizan como mínimo tres cotizaciones?				X			1	3	33%
4	¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor?			X			2		3	67%
5	¿Se preparan informes de recepción de mercancías y están pre numerados?	X				3			3	100%
6	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para comparar los registros contables con las existencias?	X				3			3	100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 “CARLOS FONSECA AMADOR”
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



7	¿Existen registros de inventario constante para toda la mercancía que se maneja en el almacén?	X				3			3	100%
8	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	X				3			3	100%
9	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?			X				1	3	33%
10	¿El método de valuación de inventarios se aplica consistentemente?	X				3			3	100%
Total de Componentes de Actividades de Control		6	0	3	1	18	2	3	30	77%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



No	Pregunta	Evaluación Cualitativa				Evaluación Cuantitativa			Puntaje de Evaluación	Porcentaje de Cumplimiento
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto		
Componente: Información y comunicación										
1	¿La información que maneja esta área está actualizada y de acuerdo a las necesidades?	X				3			3	100%
2	¿La información está disponible para el conocimiento del personal que labora en la empresa?	X				3			3	100%
3	¿El contenido de la información que maneja el personal es el apropiado y de calidad?		X				2		3	67%
4	¿La información está accesible únicamente al personal que labora en la empresa?	X				3			3	100%
5	¿La información está elaborada y dirigida conforme al nivel de autoridad de la organización?	X				3			3	100%
6	¿La máxima autoridad comunica al personal las nuevas disposiciones que se pondrán en práctica en la empresa?	X				3			3	100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



7	¿La información es oportuna?	X				3			3	100%
8	¿La comunicación de la información se realiza de forma eficaz y dirigida a todas las áreas?	X				3			3	100%
9	¿Se mantienen canales de comunicación directa e indirecta, adecuados con terceras personas interesadas?		X				2		3	67%
10	¿Los tipos de reportes elaborados en la empresa están de acuerdo a los distintos niveles?	X				3			3	100%
Total de Componentes de Información y Comunicación		8	2	0	0	24	4	0	30	93%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 "CARLOS FONSECA AMADOR"
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



No	Pregunta	Evaluación Cualitativa				Evaluación Cuantitativa			Puntaje de Evaluación	Porcentaje de Cumplimiento
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Riesgo Bajo	Riesgo Medio	Riesgo Alto		
Componente: Monitoreo										
1	¿La empresa cuenta con un departamento de auditoria interna?			X			2		3	67%
2	¿La máxima autoridad determina la estructura de supervisión de acuerdo a las necesidades de la organización?			X			2		3	67%
3	¿En la empresa se presentan informes para evaluar el desempeño de cada área?			X			2		3	67%
4	¿Se supervisa la implementación y funcionamiento de los componentes del control interno?			X				1	3	33%
5	¿Se realizan auditorías externas de manera periódica en la empresa?			X				1	3	33%



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
 MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
 “CARLOS FONSECA AMADOR”
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



6	¿Se supervisa el manejo adecuado del inventario?	X				3			3	100%
7	¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables?			X				1	3	33%
8	¿La empresa realiza recuento de activos de forma periódica para comparar los registros contables con lo físico?	X				3			3	100%
9	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?			X				1	3	33%
10	¿La empresa realiza seminarios de entrenamiento, sesiones de planeación o reuniones donde se traten asuntos de control?			X			2		3	67%
Total de Componentes de Monitoreo		2	0	8	0	6	8	4	30	60%
Total Evaluación de Control Interno		21	8	20	1	66	30	14	150	73%



Anexo 4.

Comparación de los controles de inventarios aplicados por la empresa con lo establecido en la sección 13 y 27 de la NIIF para Pymes.

Empresa: Axis Distribuidores S.A.

Dirigida a: Lic. Francisco Pichardo

Cargo: Contador General

No.	Según NIIF Sección 13	Según la empresa	Cumple	Cumple parcial	No cumple	N/A
			16.67	12.50	8.33	4.17
1	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.		X			
2	El costo de adquisición de inventarios comprenderá el precio de compra más todos aquellos aranceles y otros impuestos no recuperables y transporte, manejo y otros costos atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios, además de los descuentos comerciales y las rebajas.	El costo de adquisición de la empresa comprende la factura del proveedor más los costos de importación más otros costos nacionales.	X			



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



3	La entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.		X			
4	Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.	Se registra como Costo del período en el Estado de Resultados.	X			
5	Una entidad revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado; y (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.	En las notas a los Estados Financieros se refleja la rotación de inventarios a nivel macro .		X		



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



Según NIIF Sección 27						
6	La empresa 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 a una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario 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.	Por el tipo de producto estos no se dañan.			X	
			66.67	12.50	0.00	4.17



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS





Anexo 5.

Entrada a Almacén

Este proceso inicia cuando los ejecutivos de ventas verifican la existencia de determinados productos de inventario, observando la cantidad de existencias en las bodegas de las sucursales; en caso de haber pocas existencias, se notifica la existencia de estos en el almacén corriente (1), en donde se solicita a través de correo electrónico al área de logística (importaciones) para que coordine la importación de la mercancía.

El encargado de logística se comunica con la persona responsable del almacén corriente y le solicita la entrega de la mercadería al conductor del camión. Luego, se envía por el retiro de la mercancía al almacén corriente con las especificaciones de las llantas que serán trasladadas. El conductor del camión deberá verificar que las llantas que le son entregadas corresponden con las solicitadas por la empresa y las que se especifican en la remisión. (2). Se elabora una remisión de salida.

Cuando el camión llega a la empresa se entrega la mercadería a bodega, y el encargado de bodega verifica que las llantas que le son entregadas corresponden a las que se describen en la remisión del almacén corriente (2), seguido de esto, el bodeguero realiza la remisión de entrada de las llantas que se reciben, especificando en la remisión la descripción y código exacto de la llanta.

(3)



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



Luego las llantas son ubicadas en la bodega para su debido resguardo y ubicación en los lugares asignados. Estas llantas son ubicadas en la bodega en filas verticales según la marca y numero de Rin (4)

Las remisiones están compuestas de dos copias. La original es entregada a contabilidad para su respectivo registro y resguardo. La 1era copia se entrega al administrador y la 2da copia le queda al encargado de bodega.



Salida de Almacén

En este proceso, el ejecutivo de venta facilita al bodeguero una copia de la factura que se realizó al cliente, además de una copia de la orden de trabajo, documento donde se especifica el trabajo que será realizado por los mecánicos y los productos del inventario que este utilizara, el cual es llenado por el vendedor (1), para que este proceda a la entrega.

Después el bodeguero procede a la ubicación de la mercadería solicitada y la realización de la remisión de entrada (2), hoja que deberá ser firmada para su autorización por su jefe inmediato, en este caso el administrador (3). Pasado esto, se procede a la entrega de la mercadería directamente al cliente o a los mecánicos, según sea el caso.

La remisión de salida deberá ser firmada por la persona que recibe el producto. (4)

Además, las remisiones en originales serán llevadas al departamento de contabilidad para su registro y resguardo, la 1er copia a administración y la 2da copia le queda al bodeguero.



PROCESO DE COMPRA

El proceso de compra inicia cuando el Gerente General revisa el inventario y de acuerdo a las cantidades existentes organiza el pedido y se comunica con el encargado de importaciones para que este proceda. (1)

El encargado de Importación realiza una solicitud de productos a los proveedores para hacer reserva de los mismos; mientras se termina de llenar el pedido, este proceso lleva una semana porque no solo se ve lo que no tienen en el inventario; sino aquellos pedidos especiales de clientes con una marca o producto en específico, si en ese momento se ganó en una licitación pública o privada.

Al finalizar el pedido de producto se coordina con la naviera y transporte para realizar la carga de los productos en el contenedor y trasladar al puerto de origen para su despacho. Este proceso conlleva tres días si no se tuvo ningún atraso o inconveniente.

Una vez entregado el producto en el puerto de origen se da salida a destino de acuerdo a fechas estipuladas por la naviera. Al momento de llegar la carga al destino se procede a realizar descarga en Almacén Fiscal y Tramite de Nacionalización este proceso demora según el puerto de origen del producto si es de USA el tiempo es de entre diez a quince días, MEXICO quince días, CHINA el tiempo es de sesenta días.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
“CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA



Luego se procede a la entrega de la documentación al departamento de contabilidad (factura del proveedor, gastos de almacenaje, fletes, gastos de agencias aduaneras, entre otros) para que este proceda a la liquidación y asignación de los costos incurridos en la importación de los productos.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
MANAGUA-RECINTO UNIVERSITARIO
"CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

