

UNIVERSIDAD LATINA DE COSTA RICA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

“DISEÑO DE UNA PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO Y VENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS TYCAR S.A. EN LA UNIÓN DE SAN RAMÓN, BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE ACUERDO CON LOS COMPONENTES DE COSO III, PARA EL SEGUNDO CUATRIMESTRE DEL 2023.”

SUSAN ALLERY ARCE BELLO

PROYECTO DE GRADUACIÓN PRESENTADO COMO REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

GRECIA, COSTA RICA

AGOSTO, 2023

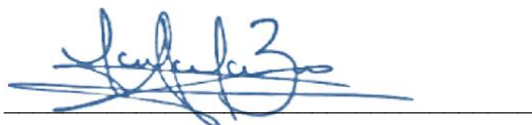
Declaracion Jurada

Yo, SUSAN ALLERY ARCE BELLO estudiante de la Universidad Latina de Costa Rica, declaro bajo la fe de juramento y consciente de las responsabilidades penales de este acto, que soy Autor Intelectual del Proyecto de Grado titulado:

DISEÑO DE UNA PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO Y VENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS TYCAR S.A. EN LA UNIÓN DE SAN RAMÓN, BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE ACUERDO CON LOS COMPONENTES DE COSO III, PARA EL SEGUNDO CUATRIMESTRE DEL 2023

Por lo que libero a la Universidad de cualquier responsabilidad en caso de que mi declaración sea falsa.

Firmo en Grecia a los 27 días del mes de abril del año 2023.



SUSAN ALLERY ARCE BELLO

Tribunal Examinador

Este proyecto titulado: DISEÑO DE UNA PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO Y VENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS TYCAR S.A. EN LA UNIÓN DE SAN RAMÓN, BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE ACUERDO CON LOS COMPONENTES DE COSO III, PARA EL SEGUNDO CUATRIMESTRE DEL 2023, por el (la) estudiante: SUSAN ALLERY ARCE BELLO, fue aprobado por el Tribunal Examinador de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Latina, Sede Grecia, como requisito para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública:



MBA. Melvin Umaña Quesada
Tutor



Lcdá. Patricia Porras Jiménez
Lector



Lic. Carlos Gómez Torrens
Lector 2

Carta de autorización de la organización involucrada



San Ramón, 27 de marzo 2023

Señora
MBA. Francela Blanco Madrigal
Directora Administrativa Sede Grecia
Universidad Latina de Costa Rica

Estimada señora:

El suscrito, manifiesta su apertura y aceptación para que la joven: Susan Allery Arce Bello, cédula 2-0700-0345, estudiante de la Universidad Latina de Costa Rica en la carrera de Contaduría Pública, realice una investigación para optar por el grado de Licenciatura; lo mismo como parte de las modalidades de graduación que la Universidad tiene autorizada, y que, según como se nos indica, la señorita realizará como proyecto de graduación.

Tal como se nos indica, la estudiante desarrollará un proyecto sobre el tema:

“Diseño de una propuesta para el control interno de las cuentas de inventario y ventas de la empresa repuestos Tycar S.A. en la unión de san ramón, basado en la identificación y valoración de los riesgos de acuerdo con los componentes de COSO III, para el segundo cuatrimestre del 2023.”

“.

Agradeciendo su atención:

OLMAN
ALVARADO
QUIROS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
OLMAN ALVARADO
QUIROS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.27
11:03:48 -06'00'

Olman Alvarado Quirós.
Propietario Empresa-Apoderado Generalísimo.
Repuestos Tycar S.A.

Carta de finalización de la organización involucrada



San Ramón, 04 de agosto 2023

Señora
MBA. Francela Blanco Madrigal
Directora Administrativa Sede Grecia
Universidad Latina de Costa Rica

Estimada señora:

El suscrito, manifiesta la conclusión del proyecto de graduación de la joven: Susan Allery Arce Bello, cédula 2-0700-0345, estudiante de la Universidad Latina de Costa Rica en la carrera de Contaduría Pública, para optar por el grado de Licenciatura; esto como parte de las modalidades de graduación que la Universidad tiene autorizada, y que, según como se nos indicó, la señorita realizó como proyecto de graduación.

La estudiante desarrollará un proyecto sobre el tema:

“DISEÑO DE UNA PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO Y VENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS TYCAR S.A. EN LA UNIÓN DE SAN RAMÓN, BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE ACUERDO CON LOS COMPONENTES DE COSO III, PARA EL SEGUNDO CUATRIMESTRE DEL 2023.”

Agradeciendo su atención:

**OLMAN
ALVARADO
QUIROS
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
OLMAN ALVARADO
QUIROS (FIRMA)
Fecha: 2023.08.04
09:15:50 -06'00'

Olman Alvarado Quirós.

Propietario Empresa-Apoderado Generalísimo.
Repuestos Tycar S.A.

Carta CRAI

Licencia De Distribución No Exclusiva (carta de la persona autora para uso didáctico)

Universidad Latina de Costa Rica

Yo (Nosotros):	Susan Allery Arce Bello
De la Carrera / Programa:	Contaduría Pública
Modalidad de TFG:	Proyecto
Titulado:	“DISEÑO DE UNA PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO Y VENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS TYCAR S.A. EN LA UNIÓN DE SAN RAMÓN, BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE ACUERDO CON LOS COMPONENTES DE COSO III, PARA EL SEGUNDO CUATRIMESTRE DEL 2023.”

Al firmar y enviar esta licencia, usted, el autor (es) y/o propietario (en adelante el “AUTOR”), declara lo siguiente: **PRIMERO:** Ser titular de todos los derechos patrimoniales de autor, o contar con todas las autorizaciones pertinentes de los titulares de los derechos patrimoniales de autor, en su caso, necesarias para la cesión del trabajo original del presente TFG (en adelante la “OBRA”). **SEGUNDO:** El AUTOR autoriza y cede a favor de la UNIVERSIDAD U LATINA S.R.L. con cédula jurídica número 3-102-177510 (en adelante la “UNIVERSIDAD”), quien adquiere la totalidad de los derechos patrimoniales de la OBRA necesarios para usar y reusar, publicar y republicar y modificar o alterar la OBRA con el propósito de divulgar de manera digital, de forma perpetua en la comunidad universitaria. **TERCERO:** El AUTOR acepta que la cesión se realiza a título gratuito, por lo que la UNIVERSIDAD no deberá abonar al autor retribución económica y/o patrimonial de ninguna especie. **CUARTO:** El AUTOR garantiza la originalidad de la OBRA, así como el hecho de que goza de la libre disponibilidad de los derechos que cede. En caso de impugnación de los derechos autorales o reclamaciones instadas por terceros relacionadas con el contenido o la autoría de la OBRA, la responsabilidad que pudiera derivarse será exclusivamente de cargo del AUTOR y este garantiza mantener indemne a la UNIVERSIDAD ante cualquier reclamo de algún tercero. **QUINTO:** El AUTOR se compromete a guardar confidencialidad sobre los alcances de la presente cesión, incluyendo todos aquellos temas que sean de orden meramente institucional o de organización interna de la UNIVERSIDAD **SEXTO:** La presente autorización y cesión se registrará por las leyes de la República de Costa Rica. Todas las controversias, diferencias, disputas o reclamos que pudieran derivarse de la presente cesión y la materia a la que este se refiere, su ejecución, incumplimiento, liquidación, interpretación o validez, se resolverán por medio de los Tribunales de Justicia de la República de Costa Rica, a cuyas normas se someten el AUTOR y la UNIVERSIDAD, en forma voluntaria e incondicional. **SÉPTIMO:** El AUTOR

presentación relacionado con la **OBRA**, y el **AUTOR**, está consciente de que no recibirá ningún tipo de compensación económica por parte de la **UNIVERSIDAD**, por lo que el **AUTOR** haya realizado antes de la firma de la presente autorización y cesión. **OCTAVO:** El **AUTOR** concede a **UNIVERSIDAD.**, el derecho no exclusivo de reproducción, traducción y/o distribuir su envío (incluyendo el resumen) en todo el mundo en formato impreso y electrónico y en cualquier medio, incluyendo, pero no limitado a audio o video. El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD.** puede, sin cambiar el contenido, traducir la **OBRA** a cualquier lenguaje, medio o formato con fines de conservación. **NOVENO:** El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD** puede conservar más de una copia de este envío de la **OBRA** por fines de seguridad, respaldo y preservación. El **AUTOR** declara que el envío de la **OBRA** es su trabajo original y que tiene el derecho a otorgar los derechos contenidos en esta licencia. **DÉCIMO:** El **AUTOR** manifiesta que la **OBRA** y/o trabajo original no infringe derechos de autor de cualquier persona. Si el envío de la **OBRA** contiene material del que no posee los derechos de autor, el **AUTOR** declara que ha obtenido el permiso irrestricto del propietario de los derechos de autor para otorgar a **UNIVERSIDAD** los derechos requeridos por esta licencia, y que dicho material de propiedad de terceros está claramente identificado y reconocido dentro del texto o contenido de la presentación. Asimismo, el **AUTOR** autoriza a que en caso de que no sea posible, en algunos casos la **UNIVERSIDAD** utiliza la **OBRA** sin incluir algunos o todos los derechos morales de autor de esta. **SI AL ENVÍO DE LA OBRA SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA U ORGANIZACIÓN QUE NO SEA UNIVERSIDAD U LATINA, S.R.L., EL AUTOR DECLARA QUE HA CUMPLIDO CUALQUIER DERECHO DE REVISIÓN U OTRAS OBLIGACIONES REQUERIDAS POR DICHO CONTRATO O ACUERDO. La presente autorización se extiende el día 29 de agosto de 2023 a las 08:59**

Firma del estudiante(s):



Agradecimientos

Iniciaré agradeciendo al ser más importante en vida que es Dios, gracias por haberme permitido llegar hasta acá, porque a pesar de las pruebas tan duras en el camino, ha llegado ese día tan esperado como lo es el culminar mis estudios Universitarios, han sido muchas las batallas trascurridas, pero solo los mejores guerreros saben llegar; solo Dios me ha dado el coraje para salir a delante de la mano de él porque nunca me dejó vencerme y jamás caer.

También a la empresa Tycar S.A, por permitirme ejecutar mi proyecto final de graduación en su empresa, porque sin el apoyo brindado no hubiese sido posible finalizar este trabajo.

Gracias a mi hijo porque su existencia le ha dado un sentido diferente a mi vida, él es mi motivación; a mí madre y a mi abuela que en paz descanse porque ellas fueron las que me dieron las herramientas necesarias para ser esa persona que soy hoy en día.

A los profesores porque han sido excelentes mentores, me han dado el conocimiento necesario en cada uno de los cursos culminados y al comité a cargo de este proyecto final de graduación por todo el apoyo brindado para finalizar una meta.

Resumen

El objetivo primordial del presente trabajo de investigación es desarrollar una propuesta de implementación de control interno de las cuentas de inventario y ventas de la empresa repuestos TYCAR S.A. en la unión de San Ramón, basado en la identificación y valoración de los riesgos de acuerdo con los componentes de COSO III, misma que estará basada en su giro habitual de negocio, normas internas y necesidades en cuanto a control interno, con el propósito de contrarrestar riesgos y mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones en las cuentas antes descritas.

La investigación se desarrolla por medio de paradigmas positivistas, por medio de un enfoque mixto, el tipo de investigación aplicada es descriptiva y aplicada, al realizar un análisis de la situación actual de empresa, la información recabada se obtuvo por medio del conocimiento del personal asignado en la colaboración de la información para el proyecto de investigación.

La recolección de la información se lleva a cabo por medio de análisis documental, entrevistas, visita a la empresa, cuestionarios esto con el fin de obtener los objetivos planeados acerca del conocimiento de la entidad, giro de las operaciones, procesos operacionales aplicados, funciones de personal y demás información necesaria para el correcto análisis de la situación presente.

En el capítulo 1 se centra en aspectos de carácter general como la introducción, antecedentes del problema, justificación del proyecto, planteamiento del problema, objetivos del proyecto, delimitación, alcance y limitaciones; el capítulo 2 se desarrolla la metodología del marco conceptual y teórico, como la reseña histórica y marco teórico aplicado al proyecto; en el capítulo 3 se desarrolla el marco metodológico entre los cuales, enfoque y tipo de investigación, sujetos y fuentes de información, tipo de muestreo y

muestra, las técnica e instrumentos de recolección de la información; en el capítulo 4 se realiza el análisis de los cuestionarios y entrevistas aplicadas el personal responsable de brindar la información; el capítulo 5 se llevara a cabo la sistematización de hallazgos relevantes; en el capítulo 6 está conformado por la propuesta de implementación según los resultados obtenidos del análisis efectuado. Y finalmente se procede a generar las conclusiones y recomendaciones obtenidas después de la investigación realizada en función de las practicas aplicadas en la empresa.

Tabla de Contenidos

Declaracion Jurada	i
Tribunal Examinador	ii
Carta de autorización de la organización involucrada.....	iii
Carta de finalización de la organización involucrada	iv
Carta CRAI.....	v
Agradecimientos.....	vii
Resumen.....	viii
Capítulo I	1
Aspectos Generales	1
Introducción	2
1.1 Antecedentes del problema de estudio	4
1.2 Justificación del proyecto	5
1.3 Planteamiento del problema.....	6
1.4 Objetivo general	7
1.5 Objetivos específicos	7
1.6 Delimitación, Alcance o Cobertura.....	7
1.6.1 Delimitación	7
1.6.2 Alcance	8
1.7 Restricciones y/o Limitaciones	9
2.1 Marco Situacional.....	11
2.1.1 Reseña Histórica	11
2.2. Marco Teórico.....	18
2.2.1. Normas Internaciones de información Financiera	18
2.2.2. NIC 2 Inventarios	20
2.2.3. Control Interno	21
2.2.4 Ambiente de control.....	22
2.2.5 Entorno de Control.....	23
2.2.6 Evaluación de riesgos	23
2.2.7 Actividades de control.....	24
2.2.8 Información y comunicación	25
2.2.9 Actividades de supervisión.....	26
2.2.10 Fraude.....	27
2.2.11 Riesgo de Incorrección Material.....	28

2.2.12 Marco de cumplimiento	29
2.2.13 Negocio en Marcha	29
Capítulo III	31
Marco Metodológico	31
3.1 Enfoque y tipo de investigación	32
3.1.1 Enfoque de la investigación	32
3.1.2 Tipo de la investigación	33
3.2 Sujeto y fuentes de información	34
3.2.1 Sujetos de información	34
3.2.2 Fuentes de información	35
3.3 Población	35
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información	36
Capítulo IV	38
Análisis de los Resultados	38
4.1 Análisis e interpretación de los resultados de acuerdo con cada componente del COSO III del área de Inventario	39
4.2 Entorno de control1 Inventario	144
4.3 Evaluación de riesgos Inventario	144
4.4 Actividades de control Inventario	146
4.5 Información y comunicación Inventario	147
4.6 Supervisión Inventario	149
4.7 Entorno de control1 Ventas	150
4.8 Evaluación de riesgos Ventas	150
4.9 Actividades de control Ventas	151
4.10 Información y comunicación Ventas	152
4.11 Supervisión Ventas	153
4.12 Análisis de las entrevistas	154
4.12.1 Análisis de la entrevista al dueño de la empresa	154
4.12.2 Análisis de la entrevista a la asistente en administración	155
4.13 Sistematización de Hallazgos Relevante	156
4.13.1 Hallazgo N° 1	156
4.13.2 Hallazgo N° 2	157
4.13.3 Hallazgo N° 3	157
4.13.4 Hallazgo N° 4	158
4.13.5 Hallazgo N° 5	158
Capítulo V	160

Propuesta de implementación	160
5.1 Introducción a la propuesta	161
5.2 Objetivos de la propuesta.....	162
5.2.1 Objetivo general	162
5.2.2 Objetivos específicos.....	162
5.3 Propuesta de mejora de acuerdo con los componentes de COSO III.....	163
5.3.1 Plan y cronograma propuesto para las encuestas.....	163
5.3.2 Plan y cronograma propuesto para las entrevistas	172
5.4 Escenario deseado.....	173
5.5. Presupuesto para el plan de trabajo de la propuesta	175
5.6 Valoración de cambio	175
Capítulo VI	177
Conclusiones y recomendaciones	177
6.1. Conclusiones.....	178
6.2. Recomendaciones	180
Referencias Bibliográficas.....	182
Referencias Bibliográficas.....	183
Anexos	189
Anexo 1. Entrevista al administrador y dueño de la empresa.....	190
Anexo 2. Entrevista a la asistente en administración	192

Lista de Gráficos

Gráfico 1 Compromiso por parte de la entidad con la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos	40
Gráfico 2 Independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos	41
Gráfico 3 Establecimiento por parte de la dirección y la supervisión del consejo de las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios para consecución de los objetivos	42
Gráfico 4 Compromiso por parte de la organización para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos, en alineación con los objetivos de la organización	43
Gráfico 5 Definición por parte de la organización de las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos	44
Gráfico 6 Realización de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.....	45
Gráfico 7 Existencia de perfiles y descripciones de los puestos definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.....	46
Gráfico 8 Definición por parte de la organización de los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos	47
Gráfico 9 Identificación por parte de la organización de los riesgos asociados al inventario de repuestos y que afectan la consecución de los objetivos	48
Gráfico 10 Evaluación por parte de los encargados de los controles que ayuden a identificar los riesgos.....	49
Gráfico 11 Existencia de un sistema de inventario que mitigue los posibles riesgos de obsolescencia	50

Gráfico 12 Existencia de medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios .	51
Gráfico 13 Existencia de un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos	52
Gráfico 14 Existencia de registro de las firmas de responsabilidad en el formulario de entradas y salidas	53
Gráfico 15 Existencia de definición clara de las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia.....	54
Gráfico 16 Existencia de un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro.....	55
Gráfico 17 Existencia de un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios	56
Gráfico 18 Existencia de control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios	57
Gráfico 19 Existencia de políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios.....	58
Gráfico 20 Existencia de acceso a los productos de inventarios por parte solo del encargado de bodega	59
Gráfico 21 Realización por parte de la entidad de actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios.....	60
Gráfico 22 Puesta en práctica por parte de la entidad del avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza	61
Gráfico 23 Existencia de procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.....	62
Gráfico 24 Existencia de políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario	63
Gráfico 25 Autorización previa del funcionario responsable de los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos.....	64

Gráfico 26 Existencia de procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería.....	65
Gráfico 27 Existencia de informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos	66
Gráfico 28 Realización de inventarios físicos e informes para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega.....	67
Gráfico 29 Existencia de conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad	68
Gráfico 30 Existencia de investigaciones en caso de haber diferencias en el inventario	69
Gráfico 31 Verificación de los encargados de bodega de las cantidades recibidas contra los informes de recepción.....	70
Gráfico 32 Aplicación adecuada de los procedimientos de control de los riesgos.....	71
Gráfico 33 Existencia de autorización para las compras de inventarios	72
Gráfico 34 Existencia de autorización del personal competente para los traslados realizados de bodega a despacho	73
Gráfico 35 Existencia de revisión aprobación y autorización por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro para los ajustes por pérdida de inventario	74
Gráfico 36 Registro de las existencias recibidas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria.....	75
Gráfico 37 Verificación previa de la existencia de la mercadería en bodega para realizar su compra.....	76
Gráfico 38 Existencia de rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades	77
Gráfico 39 Existencia de supervisión del personal ajeno a la bodega a la hora de realizar la toma física de inventarios	78
Gráfico 40 Existencia de permisos en el Sistema de Información para realizar cambios o modificaciones cuando sea necesario	79

Gráfico 41 Obtención o generación por parte de la organización de información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario	80
Gráfico 42 Comunicación por parte de la organización de la información interna, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario.....	81
Gráfico 43 Existencia de comunicación por parte de la organización con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario	82
Gráfico 44 Existencia de definición de los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones	83
Gráfico 45 Suministro por parte de la empresa de información como: manuales, reglamentos, programas.....	84
Gráfico 46 Existencia de estructura de la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigida	85
Gráfico 47 Existencia de conservación y protección de la calidad de la información remitiéndola únicamente al personal destinado.....	86
Gráfico 48 Consideración sobre la eficacia y multidireccionalidad de la comunicación de la información de la empresa.....	87
Gráfico 49 Consideración sobre lo adecuados que son los flujos de comunicación de la empresa.....	88
Gráfico 50 Recopilación y comunicación de las sugerencias o quejas a las personas pertinentes dentro de la empresa	89
Gráfico 51 Existencia de seguimiento por parte de la empresa a las quejas y toma las respectivas decisiones.....	90
Gráfico 52 Realización de monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa.....	91
Gráfico 53 Existencia de recuentos rotativos o selectivos de los inventarios durante todo el año	92

Gráfico 54 Evaluación y comunicación por parte de la empresa de las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables.....	93
Gráfico 55 Definición por parte de la máxima autoridad de la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa	94
Gráfico 56 Evaluación por parte de la máxima autoridad de la efectividad de los controles para el inventario	95
Gráfico 57 Supervisión por parte de la máxima autoridad del reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones	96
Gráfico 58 Establecimiento por parte de la máxima autoridad de una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca.....	97
Gráfico 59 Comparación por parte de la máxima autoridad de los datos registrados por los Sistemas de Información con los activos físicos.....	98
Gráfico 60 Existencia de evaluación del control interno con respecto al área de Inventarios	99
Gráfico 61 Existencia de corrección de las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa.....	100
Gráfico 62 Existencia de investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable	101
Gráfico 63 Existencia de compromiso por parte del personal de ventas con la integridad y valores éticos	102
Gráfico 64 Existencia de independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas.....	103
Gráfico 65 Infusión de integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas	104
Gráfico 66 Existencia de compromiso por parte del personal de ventas en el cumplimiento de las metas.....	105

Gráfico 67 Existencia de medición del desempeño del personal de ventas por parte de la organización.....	106
Gráfico 68 Difusión y promoción de la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas.....	107
Gráfico 69 Existencia de controles anticipándose a los posibles riesgos detectados ...	108
Gráfico 70 Establecimiento de controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo	109
Gráfico 71 Consideración por parte de la organización de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.....	110
Gráfico 72 Existencia de seguimiento a las estrategias de ventas planteadas	111
Gráfico 73 Existencia de seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes.....	112
Gráfico 74 Existencia de seguimiento sobre la facturación de ventas diarias, semanales o mensuales	113
Gráfico 75 Verificación sobre el archivo debido de los comprobantes de ventas	114
Gráfico 76 Existencia de conciliaciones de los comprobantes de ventas, facturación y registro contable	115
Gráfico 77 Existencia de contratación de personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices	116
Gráfico 78 Existencia de evaluaciones del personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza	117
Gráfico 79 Existencia de separación de funciones en el área de ventas.....	118
Gráfico 80 Existencia de actividades de control para el área de ventas	119
Gráfico 81 Existencia de evaluaciones periódicas para los vendedores.....	120
Gráfico 82 Existencia de evaluaciones periódicas de la facturación efectuada	121
Gráfico 83 Existencia de controles para el personal encargado de la facturación.....	122
Gráfico 84 Existencia de controles para el personal encargado de despacho una vez realizadas las ventas.....	123

Gráfico 85 Existencia de controles para el personal de ventas.....	124
Gráfico 86 Existencia de niveles de autorización de transacciones en el sistema de facturación	125
Gráfico 87 Existencia de procedimientos para la protección física de documentos	126
Gráfico 88 Utilización de la información generada del proceso de ventas para la toma de decisiones	127
Gráfico 89 Existencia de comunicación por parte de la organización de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas.....	128
Gráfico 90 Ayuda para el control interno del área por parte de la información generada	129
Gráfico 91 Recepción de reportes periódicos de información generada por vendedores	130
Gráfico 92 Existencia de medios de comunicación formal e informal en la empresa..	131
Gráfico 93 Existencia de comunicación de las actividades de control de manera formal al personal de ventas.....	132
Gráfico 94 Existencia de comunicación de las políticas de ventas de manera formal al personal.....	133
Gráfico 95 Existencia de comunicación al personal las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas	134
Gráfico 96 Cumplimiento por parte del personal de ventas de las políticas de ventas establecidas.....	135
Gráfico 97 Conocimiento por parte del personal de ventas de las actividades de control que se realizan la empresa	136
Gráfico 98 Existencia de revisión de los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos	137

Gráfico 99 Existencia de informes oportunos de los resultados de la evaluación de control interno.....	138
Gráfico 100 Existencia de retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados de la evaluación de control interno.....	139
Gráfico 101 Existencia de comprobación de las ventas efectuadas con el valor existente en bodegas	140
Gráfico 102 Existencia de confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente.....	141
Gráfico 103 Realización de evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos al personal del área de ventas	142
Gráfico 104 Existencia de revisión a los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno	143

Lista de Tablas

Tabla 1 Compromiso por parte de la entidad con la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos	40
Tabla 2 Independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos	41
Tabla 3 Establecimiento por parte de la dirección y la supervisión del consejo de las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios para consecución de los objetivos	42
Tabla 4 Compromiso por parte de la organización para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos, en alineación con los objetivos de la organización	43
Tabla 5 Definición por parte de la organización de las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos	44
Tabla 6 Realización de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral	45
Tabla 7 Existencia de perfiles y descripciones de los puestos definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.....	46
Tabla 8 Definición por parte de la organización de los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos	47
Tabla 9 Identificación por parte de la organización de los riesgos asociados al inventario de repuestos y que afectan la consecución de los objetivos	48
Tabla 10 Evaluación por parte de los encargados de los controles que ayuden a identificar los riesgos s.....	49

Tabla 11 Existencia de un sistema de inventario que mitigue los posibles riesgos de obsolescencia	50
Tabla 12 Existencia de medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios.....	51
Tabla 13 Existencia de un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos	52
Tabla 14 Existencia de registro de las firmas de responsabilidad en el formulario de entradas y salidas	53
Tabla 15 Existencia de definición clara de las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia.....	54
Tabla 16 Existencia de un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro.....	55
Tabla 17 Existencia de un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios	56
Tabla 18 Existencia de control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios	57
Tabla 19 Existencia de políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios.....	58
Tabla 20 Existencia de acceso a los productos de inventarios por parte solo del encargado de bodega.....	59
Tabla 21 Realización por parte de la entidad de actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios	60
Tabla 22 Puesta en práctica por parte de la entidad del avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza	61
Tabla 23 Existencia de procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.....	62
Tabla 24 Existencia de políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario.....	63

Tabla 25 Autorización previa del funcionario responsable de los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos.....	64
Tabla 26 Existencia de procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería	65
Tabla 27 Existencia de informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos	66
Tabla 28 Realización de inventarios físicos e informes para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega.....	67
Tabla 29 Existencia de conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad	68
Tabla 30 Existencia de investigaciones en caso de haber diferencias en el inventario ..	69
Tabla 31 Verificación de los encargados de bodega de las cantidades recibidas contra los informes de recepción.....	70
Tabla 32 Aplicación adecuada de los procedimientos de control de los riesgos	71
Tabla 33 Existencia de autorización para las compras de inventarios.....	72
Tabla 34 Existencia de autorización del personal competente para los traslados realizados de bodega a despacho	73
Tabla 35 Existencia de revisión aprobación y autorización por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro para los ajustes por pérdida de inventario.....	74
Tabla 36 Registro de las existencias recibidas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria.....	75
Tabla 37 Verificación previa de la existencia de la mercadería en bodega para realizar su compra	76
Tabla 38 Existencia de rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades	77
Tabla 39 Existencia de supervisión del personal ajeno a la bodega a la hora de realizar la toma física de inventarios	78

Tabla 40 Existencia de permisos en el Sistema de Información para realizar cambios o modificaciones cuando sea necesario	79
Tabla 41 Obtención o generación por parte de la organización de información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario	80
Tabla 42 Comunicación por parte de la organización de la información interna, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario.....	81
Tabla 43 Existencia de comunicación por parte de la organización con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario	82
Tabla 44 Existencia de definición de los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones	83
Tabla 45 Suministro por parte de la empresa de información como: manuales, reglamentos, programas.....	84
Tabla 46 Existencia de estructura de la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigida.....	85
Tabla 47 Existencia de conservación y protección de la calidad de la información remitiéndola únicamente al personal destinado.....	86
Tabla 48 Consideración sobre la eficacia y multidireccionalidad de la comunicación de la información de la empresa.....	87
Tabla 49 Consideración sobre lo adecuados que son los flujos de comunicación de la empresa.....	88
Tabla 50 Recopilación y comunicación de las sugerencias o quejas a las personas pertinentes dentro de la empresa	89
Tabla 51 Existencia de seguimiento por parte de la empresa a las quejas y toma las respectivas decisiones.....	90
Tabla 52 Realización de monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa.....	91

Tabla 53 Existencia de recuentos rotativos o selectivos de los inventarios durante todo el año	92
Tabla 54 Evaluación y comunicación por parte de la empresa de las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables.....	93
Tabla 55 Definición por parte de la máxima autoridad de la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa	94
Tabla 56 Evaluación por parte de la máxima autoridad de la efectividad de los controles para el inventario	95
Tabla 57 Supervisión por parte de la máxima autoridad del reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones.....	96
Tabla 58 Establecimiento por parte de la máxima autoridad de una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca.....	97
Tabla 59 Comparación por parte de la máxima autoridad de los datos registrados por los Sistemas de Información con los activos físicos	98
Tabla 60 Existencia de evaluación del control interno con respecto al área de Inventarios	99
Tabla 61 Existencia de corrección de las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa.....	100
Tabla 62 Existencia de investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable	101
Tabla 63 Existencia de compromiso por parte del personal de ventas con la integridad y valores éticos	102
Tabla 64 Existencia de independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas.....	103
Tabla 65 Infusión de integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas	104

Tabla 66 Existencia de compromiso por parte del personal de ventas en el cumplimiento de las metas.....	105
Tabla 67 Existencia de medición del desempeño del personal de ventas por parte de la organización.....	106
Tabla 68 Difusión y promoción de la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas.....	107
Tabla 69 Existencia de controles anticipándose a los posibles riesgos detectados	108
Tabla 70 Establecimiento de controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo	109
Tabla 71 Consideración por parte de la organización de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.....	110
Tabla 72 Existencia de seguimiento a las estrategias de ventas planteadas	111
Tabla 73 Existencia de seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes	112
Tabla 74 Existencia de seguimiento sobre la facturación de ventas diarias, semanales o mensuales	113
Tabla 75 Verificación sobre el archivo debido de los comprobantes de ventas.....	114
Tabla 76 Existencia de conciliaciones de los comprobantes de ventas, facturación y registro contable	115
Tabla 77 Existencia de contratación de personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices	116
Tabla 78 Existencia de evaluaciones del personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza	117
Tabla 79 Existencia de separación de funciones en el área de ventas	118
Tabla 80 Existencia de actividades de control para el área de ventas	119
Tabla 81 Existencia de evaluaciones periódicas para los vendedores	120
Tabla 82 Existencia de evaluaciones periódicas de la facturación efectuada.....	121
Tabla 83 Existencia de controles para el personal encargado de la facturación	122

Tabla 84 Existencia de controles para el personal encargado de despacho una vez realizadas las ventas.....	123
Tabla 85 Existencia de controles para el personal de ventas	124
Tabla 86 Existencia de niveles de autorización de transacciones en el sistema de facturación	125
Tabla 87 Existencia de procedimientos para la protección física de documentos.....	126
Tabla 88 Utilización de la información generada del proceso de ventas para la toma de decisiones	127
Tabla 89 Existencia de comunicación por parte de la organización de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas.....	128
Tabla 90 Ayuda para el control interno del área por parte de la información generada	129
Tabla 91 Recepción de reportes periódicos de información generada por vendedores	130
Tabla 92 Existencia de medios de comunicación formal e informal en la empresa	131
Tabla 93 Existencia de comunicación de las actividades de control de manera formal al personal de ventas.....	132
Tabla 94 Existencia de comunicación de las políticas de ventas de manera formal al personal.....	133
Tabla 95 Existencia de comunicación al personal las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas	134
Tabla 96 Cumplimiento por parte del personal de ventas de las políticas de ventas establecidas.....	135
Tabla 97 Conocimiento por parte del personal de ventas de las actividades de control que se realizan la empresa.....	136
Tabla 98 Existencia de revisión de los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos	137

Tabla 99 Existencia de informes oportunos de los resultados de la evaluación de control interno.....	138
Tabla 100 Existencia de retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados de la evaluación de control interno.....	139
Tabla 101 Existencia de comprobación de las ventas efectuadas con el valor existente en bodegas.....	140
Tabla 102 Existencia de confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente.....	141
Tabla 103 Realización de evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos al personal del área de ventas.....	142
Tabla 104 Existencia de revisión a los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno.....	143
Tabla 105 Plan y cronograma propuesto para la para el entorno de control – Inventario.....	163
Tabla 106 Plan y cronograma propuesto para la para la evaluación de riesgo Inventario.....	164
Tabla 107 Plan y cronograma propuesto para las actividades de control.....	165
Tabla 108 Plan y cronograma propuesto para la información y comunicación – Inventario.....	166
Tabla 109 Plan y cronograma propuesto para la supervisión – Inventario.....	167
Tabla 110 Plan y cronograma propuesto para el entorno de control – Ventas.....	168
Tabla 111 Plan y cronograma propuesto para la evaluación de riesgos – Ventas.....	169
Tabla 112 Plan y cronograma propuesto para las actividades de control – Ventas.....	170
Tabla 113 Plan y cronograma propuesto para la información y comunicación – Ventas.....	170
Tabla 114 Plan y cronograma propuesto para la supervisión - Ventas.....	171
Tabla 115 Plan y cronograma propuesto para la entrevista al administrador.....	172

Tabla 116 Plan y cronograma propuesto para la entrevista a la asistente en administración	173
Tabla 117 Presupuesto para el plan de trabajo.....	175

Capítulo I
Aspectos Generales

Introducción

El presente proyecto de graduación busca dar a conocer la importancia que tiene para la empresa Tycar S.A, una propuesta de control interno para la cuenta de inventario y ventas desde la perspectiva COSO III, desde un punto de vista Global el tema es de importancia para cualquier empresa independientemente de la actividad en la cual se desarrolle, existe una amplia investigación basada en hechos científicos acerca de cómo ha tomado relevancia este tema a nivel global; el control interno hoy en día permite una correcta función de las operaciones, el entorno económico actual es cambiante y por lo tanto requiere de sistemas que operen de manera eficiente y efectiva.

Desde esta misma perspectiva no solo se trata de la aplicación ya sea de políticas o procedimientos, mismo que se pueden volver monótonos, por el contrario busca además juicio y criterio profesional para obtener óptimos resultados; entonces el conocimiento de la entidad es de suma importancia porque la administración posee ese criterio necesario de cómo opera, por tanto, conoce cuales son las necesidades actuales y futuras para determinar la mejor forma de ejecutar las pautas de control interno.

Por ende, los objetivos propuestos para el proyecto de investigación se basan en analizar cómo se desenvuelve la empresa a nivel de controles, que si bien es cierto la misma opera de forma empírica, deben de aplicar de alguna manera controles para la gestión de las operaciones a nivel de inventario y ventas; siendo estas las cuentas de más relevancia según la actividad que se desarrolla, el conocer estos permite entender el panorama actual de la actividades de operación en las cuentas citadas, de tal manera con tal análisis se propondrá mejoras o cambios según los requerimientos de COSO III.

Como se ha mencionado anteriormente al ser una empresa que se ha desarrollado a lo largo del tiempo desde una conceptualización empírica y ha funcionado de manera efectiva, siempre es importante funcionar de acuerdo a la demanda de la situación actual de la economía, no es de pura casualidad las investigaciones realizadas por grandes estudiosos del tema de control interno; al contrario se demuestra que la aplicación de estos temas es como las empresas se proyectan hacia un crecimiento continuo y ser solidas en el mercado a lo largo del tiempo, fin que también le compete a la administración de Tycar S.A.

1.1 Antecedentes del problema de estudio

La empresa Tycar S.A, inicio operaciones el 4 de noviembre de 2013, nace de la idea de su dueño de tener un negocio propio, esta fue desarrollada de forma empírica según indico Olman Alvarado, de manera tal que sus operaciones a lo largo del tiempo han sido ejecutadas de acuerdo con la experiencia y conocimiento propio y de su idea de emprendedurismo.

Ha venido trabajando por el esfuerzo no solo del administrador y dueño de la empresa, sino de sus colaboradores, que son de vital importancia para el desarrollo de sus operaciones; sin embargo, al ser una empresa fundada empíricamente las actividades que se ejecutan en su entorno no van más allá de la cotidianeidad, pero la actualidad exige otros enfoques basados en las muchas investigaciones que se tiene a la mano, esto con el fin de que los resultados obtenidos generen una correcta gestión de operaciones con fundamento teórico, no solo por el hecho de estar documentado sino porque estas investigaciones demuestran de manera contundente el éxito al que se encamina una entidad cuando existen ya sea marcos, estructuras o manuales para una aplicación más eficiente y eficaz de las operaciones.

Lo que se busca con esta investigación es proponer una estructura de control interno basada en COSO III para la empresa Tycar S.A, la cual permita responder a la demanda actual del sistema empresarial que vaya más allá de la simple cotidianeidad, si no, que este respalda con una investigación acorde a su entorno para cumplir con la conocida frase de negocio en marcha.

1.2 Justificación del proyecto

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway, es el ente encargado de proponer las mejores estrategias de control interno a aplicar por parte de las empresas de cualquier sector; es aquí donde se comenzó a estudiar a Repuestos Tycar S.A, cuyas operaciones diarias se centran en el conocimiento del dueño y personal de la empresa que han adquirido con el paso del tiempo dentro del sector donde se desenvuelve, se ha logrado determinar la importancia que tiene contar con un sistema de control interno, el cual le permita una adecuada gestión de riesgos y prevención de fraude además de la salvaguarda de sus activos y que no se ponga en riesgo el tema de negocio en marcha.

Es de vital importancia que las empresas apliquen controles en las actividades diarias, independientemente del sector donde se desarrollen, porque se debe responder a las necesidades de verificación, indagación, revisión e inspección conceptos que son parte importantísima de lo que se conoce como control interno; encaminarse en este tema e implementar este tipo de estructura le puede permitir a la empresa desarrollarse a futuro de una manera más apropiada y minimizando los riesgos a las cuales se enfrenta de acuerdo con su actividad económica.

Para determinar la problemática de la empresa se utiliza una entrevista que permita establecer si existe una estructura o marco de cumplimiento para lo que se constituye como control interno, y con ello proponerlo adecuándolo a las necesidades de la empresa, debido a que es un tema que en la actualidad obliga, de alguna manera, a las empresas a conocer y desarrollar cada uno de los principios a los cuales hace referencia en este caso el COSO III.

Es claro que si la empresa muestra deficiencias se puede incurrir en un riesgo muy alto hacia lo que son pérdidas económicas importantes, la cual se puede deducir, no es algo que el propietario de la empresa Tycar S.A deseé, por esta razón se desea minimizar estos riesgos a un grado de valor razonable.

No solo se puede enfatizar a nivel interno, por el contrario, es de mucha importancia para la sociedad el contribuir a empresas como esta que se fundó empíricamente, brindándole soluciones de índole teórico dentro de los que se conoce como control interno y de las pautas que establece COSO III para todas las empresas en funcionamiento independientemente de su tamaño.

1.3 Planteamiento del problema

Al estudiar el tema de control interno en la actualidad, se puede decir con plena seguridad que no es para nada aislado a ninguna razón social, por el contrario, es de vital importancia para los administradores enfocar su mirada a nivel interno para confrontar este tema, como es el caso de la empresa Tycar S.A, donde aún no se había dado la importancia necesaria, por el hecho de crearse de manera empírica por su dueño, sin embargo, hoy en día el entorno externo al cual se enfrentan las empresas, demandan muchos componentes que deben ser aplicados sí o sí para lograr el éxito deseado, no solo desde el punto de vista legal, sino porque se tiene la evidencia teórica donde resulta necesario de incluir a nivel interno.

El solo hecho de analizar lo que envuelve lo que se conoce como control interno, como lo es el indagar, inspeccionar, verificar, ya por sí mismo dan como respuesta una adecuada gestión de las actividades diarias de las empresas, por lo tanto, da como resultado

plantear la siguiente pregunta ¿es necesario para la empresa Tycar S.A establecer una estructura de control interno eficiente que le permita minimizar los riesgos de fraude y salvaguardar sus activos?

1.4 Objetivo general

- Diseñar una propuesta para el sistema de control interno de las cuentas de Inventario y Ventas de la empresa Tycar S.A en la Unión de San Ramón basado en la identificación y valoración de los riesgos de acuerdo con los componentes del COSO III, durante el segundo cuatrimestre del 2023.

1.5 Objetivos específicos

- Analizar desde el punto de vista del COSO III, la gestión de control interno de las cuentas de Inventario y Ventas para la empresa Tycar S.A.
- Inspeccionar los procesos del entorno empírico con los cuales se desarrollan las actividades diarias para las cuentas de Inventario y Ventas, valorando los riesgos asociados y determinando la estructura de control interno adecuada para la empresa.
- Establecer de acuerdo con los riesgos identificados y asociados a la entidad una propuesta de control interno según COSO III para las cuentas de Inventarios y Ventas.

1.6 Delimitación, Alcance o Cobertura

1.6.1 Delimitación

La propuesta de implementación de control interno para las cuentas de Inventario y ventas es específicamente para la empresa Tycar S.A, la responsabilidad en esta investigación

se centra en un análisis relevante de los aspectos de control interno según COSO III que permita dar las pautas adecuadas al dueño de la empresa para la correcta implementación.

La principal limitante es el tiempo para desarrollar la investigación que se compone de cuatro meses, tiempo con el cual se debe concretar la propuesta del proyecto de manera correcta y en cumplimiento a todos los objetivos propuestos.

1.6.2 Alcance

El proyecto consiste en realizar un propuesta de implementación de control interno basado en COSO III para las cuentas de Inventario y Ventas para la empresa Tycar S.A ubicada en la provincia de Alajuela, cantón de San Ramón, distrito de la Unión, 50 metros Oeste del Taller Cuatro Estrellas, con la finalidad de dar a conocer al administrador la importancia de encaminar su empresa en control interno basado en investigación, para la correcta eficacia y eficiencia de la actividades diarias, las cuales permitan minimizar los riesgos de incorrección material a menor grado posible.

Este tema por investigar también se compone de la correcta aplicación de las NIFF dentro de la empresa, esto porque permite la comparabilidad de la información siendo posible la detección de alguna anomalía en caso de ser así y también resulta adecuado cuando se trata de mitigar el riesgo a fraude o error en el registro de las operaciones.

El conocimiento de las actividades de control para las cuentas de inventario y ventas que actualmente posee la empresa, son de vital importancia conocer, en concreto, para desarrollar las propuestas que mejor se ajusten a dichas cuentas y tomando como referencia el marco integrado de control interno COSO III.

Cabe mencionar que las conclusiones y recomendación obtenidas al terminar la investigación proporcionara información contundente, ya sea para emitir mejoras, reforzar técnicas aplicadas o brindar propuestas de acuerdo con las necesidades den la compañía.

1.7 Restricciones y/o Limitaciones

Se realiza únicamente una propuesta de implementación acerca de control interno según COSO III a la empresa Tycar S.A, para las cuentas de Inventario y Ventas.

La empresa ha expresado estar interesada en que se propongan las mejoras para la totalidad de la empresa, sin embargo, debido al poco tiempo con el cual se cuenta para el desarrollo del trabajo que es de tan solo 4 meses, se ha decidido estudiar e investigar solo dos cuentas en específico, pero que son de alguna manera el pilar fundamental de la situación económica de Tycar S.A.

Capítulo II

Marco Contextual y Teórico

2.1 Marco Situacional

2.1.1 Reseña Histórica

2.1.1.1. Reseña Histórica de la provincia de Alajuela

El territorio de Alajuela es conocido desde la época precolombina, lo que se conoce hoy como el Cantón de Alajuela, este fue llamado en ese tiempo por el nombre de Reino Huetar de Occidente, los habitantes fueron indígenas tices, quienes estaban bajo el mando del cacique Garavito.

Se conoce que los primero pobladores llamados colonizadores españoles se adentraron a las tierras baldías de la zona para los años de 1650.

No es sino en Cartago la primera vez que se escucha el nombre de La Lajuela, esto porque en el testamento de doña Juana Vera y Sotomayor, viuda del sargento mayor García Ramiro Corajo en el año de 1657; quien nombra una estancia con el nombre de La Lajuela, donde se nombre en escritura para 1864 La Lajuela en el valle de Barva, próximo al río Canoa.

Para el año de 1777 los habitantes de la zona de La Lajuela y Ciruelas solicitaron al gobernador de la época Juan Fernández de Bobadilla, ante la imposición de ser trasladados a Villa Vieja (Heredia hoy en día), por tal motivo solicitan a la real audiencia de Guatemala establecer una oratoria. Por lo que el gobernador dadas la circunstancia resuelve mantener a los pobladores que tuviesen trabajo o bienes en la zona siempre y cuando se cumpliera con la solicitud del desarrollar un oratorio.

Fueron varios los pobladores que habitaron estos territorios como lo fueron, La Lajuela, Puás, Targuás, Ciruelas y río Grande, es así como los habitantes fueron aumentando con el paso del tiempo, sin embargo, se crearon situaciones que dificultaron cumplir con las obligaciones religiosas de la época. Dadas esas circunstancias el plesbitero Juan Manuel López del Corral, cura de Villa Vieja, acudió a Esteban Lorenzo de Tristán, obispo de Nicaragua y Costa Rica, para solicitar ayuda en la constitución de una parroquia u oratorio público. En una visita realizada por el obispo a la provincia de Costa Rica el día 11 de octubre de 1782, propone la instalación de un oratorio provisional en La Lajuela mismo que fue reconocido por los cinco pueblos anteriormente citados, se consolidó en la casa donada por don Ocón y Trillo español residente. También fue donado una caballería de tierra, lonja y cementerio, además de algunos otros para la celebración de los santos oficios.

En el año de 1854 es cuando se abrió las puertas de templo actual, bendecido el 22 de diciembre de 1863. Para el 16 de febrero de 1921 es cuando se constituye la provincia eclesiástica de Costa Rica, se establece la diócesis de Alajuela, la cual fue dirigida por el obispo Antonio del Carmen Monestel Zamora; se nombra catedral. En 1927 es llamada Santuario Nacional de Santo Cristo de La Agonía, conocida así hasta el día de hoy.

Las promulgaciones que se realizaron el 19 de mayo de 1812 según las Cortes de Cádiz, España, da lugar al primer Ayuntamiento de Alajuela que da inicio en el año de 1813; es así como se le otorga el nombre de villa a varias zonas entre las cuales se cita Alajuela.

Se da a conocer el primer alumbrado público en el año de 1824, el cual fue constituido por medio de faroles de canfín, para 1897 se cambia a sistema de luz de arco, dando luz color

violeta. Ya para el año de 1908 es cuando se instaló alumbrado eléctrico con bombillo con una plata en Itiquís.

Es con la ley No. 36 del 4 de noviembre de 1825, cuando se escucha el nombre de Alajuela, que para ese entonces fue reconocido como distrito del Departamento Occidental, siendo uno de los dos en se estaba dividido el territorio del Estado.

Además, es importante destacar el tema de la educación, fue para el año 1866 cuando se apertura la primera escuela misma que fue financiada por la municipalidad de Alajuela. Para el año 1879 se constituye lo que fue el primer colegio de enseñanza secundaria, nombrado Instituto Municipal de Varones; también para el 3 de mayo del mismo año se estableció el colegio de Nuestra Señora de Sión, con un edificio propio. El colegio público conocido como Instituto de Alajuela, da inicio en 1887, para la administración de Bernardo Soto Alfaro. PARA LA LEY No. 6541 del 9 de noviembre de 19+80, es cuando se funda el Colegio Universitario de Alajuela, en la administración de Rodrigo Carazo Odio.

Se establece la primera cañería para el ano de 1880, con el gobierno de Tomás Guardia Gutiérrez.

El conocido nombre que lleva hoy Alajuela, se originó según el rio de La Lajuela, que se escucha por primera vez en los protocolos de Cartago, según los estudios realizados por Luis Felipe González Flores, en el año de 1657. Nombre que fue tomando forma con el pasar de los años cuando se fue modificando poco a poco, llamándose La Alajuela, tomada como costumbre popular y ya después por facilidad de pronunciación se llamó lo que es hasta el día de hoy Alajuela.

2.1.1.2. Reseña Histórica de Cantón de San Ramón

El cantón de San Ramón data desde la época precolombina, sus principales pobladores fueron los indígenas, los cuales fueron conocidos con el nombre de Reino Huetar Occidente, esta población fue dominada por el cacique llamado Garavito.

Los colonizadores de este Cantón llegaron en el año de 1840, quienes eran habitantes de los cantones de Belén, Alajuela y San José; entre las personas más destacadas de la época fueron, Cecilio Rodríguez, Lucas Elizondo, Pío Villalobos, Vicente Paniagua, Ramón Salas, Ramón Rodríguez, Joaquín Montoya entre otros. A escasos tres años formaron un poblado en las cercanías de quebrada Gata, conocido como el valle del Palmar.

Para el año 1843, Félix Fernandez se destacó como maestro de las letras de esta zona. La municipalidad del cantón dio sus primeros pasos en la inversión de la educación dando recursos a cinco centros educativos. En 1880 se crea el colegio Horacio Mann y la escuela que fue derribada por el terremoto de 1924. En 1885 este cantón contaba con una escuela de Varones y otra Central de niñas. En 1889 se disponía de dos escuelas privadas.

Es para el 19 de noviembre de 1939 que se funda lo que hasta el día de hoy se conoce como la escuela George Washington que corresponde respectivamente para el gobierno de León Cortés Castro. Para la década de los 40 se constituye la escuela Complementaria la cual impartió lecciones hasta el grado de tercer año de segunda enseñanza. El 2 de abril de 1952 nace el Instituto Superior Julio Acosta García.

Además, para el año de 1962 se estableció la escuela Normal de San Ramón. La Universidad de Costa Rica da sus primeros pasos en el año de 1968, se constituyó las nuevas

instalaciones para el segundo semestre de 1983, durante la administración de Luis Alberto Monge Álvarez; por lo que se conoce con el nombre de campus Universitario Carlos Monge Alfaro.

Fue para el año de 1844 que se da inicio a la primera ermita. Para el episcopado de monseñor don Joaquín Anselmo Llorente y Lafuente primer obispo de Costa Rica, el 2 de diciembre de 1854 nace la parroquia de Sa Ramón en honor al santo San Ramón nonato.

El primer alumbrado público de la zona fue de faroles de canfín instalados en julio de 1879. No fue hasta el año 1907 donde se colocaron las bombillas de alumbrado eléctrico durante el gobierno de Cleto González Víquez. La primera cañería en Sa Ramón fue inaugurada en el año de 1911 para la primera administración de Ricardo Jiménez Oreamuno.

Para 1916 los pobladores de la zona de los cantones de San Ramón, Palmares, San Carlos y Alfaro Ruiz, idearon la constitución de San Ramón como provincia, por lo que se convocaron a gran cantidad de vecinos al plebiscito el cual tuvo como resultado 3945 votos a favor y 942 en contra, pero este proyecto no se logra concretar por diversas situaciones dadas durante el año de 1917, cuando fue derrocado don Alfredo González Flores, dando como resultado la posesión de poder de los hermanos Tinoco.

El origen de lo que hasta el día de hoy se conoce como el cantón de San Ramón se debe al establecimiento de la aldea, para la década de los cuarenta, de siglo anterior, los pioneros del conocido nombre fueron Ramón Solís y Ramón Rodríguez quienes lo fundaron bajo su protección de San Ramón; dando inicios como un poblado hasta terminar en el Cantón.

2.1.1.3. Reseña Histórica del Distrito de San Rafael

Es conocido como el distrito #6 del cantón de San Ramón, esta ubicado a escasos 2 km y medio de la cabecera sur del cantón, el clima es moderado similar al centro por sus cercanías; la principal actividad económica que se destaca en la zona es el cultivo de café.

Los primeros pobladores de la zona fueron Francisco Villafranco y el francés Víctor Dujardín, seguidamente fueron llegando José Zamora y don Santos Chávez y otros pobladores como don Diego Gamboa quien se destacó por su aporte de valor al lugar. Anteriormente el centro de San Rafael era conocido con el nombre de La Francia y el caserío de Zamora como Isla Bonita o Bella Isla nombres pioneros del señor Víctor Dujardín.

Lo que fueron el poblado de Berlín, conocido así por Barón de Von Bulow, un alemán que poseía una finca en la zona y por último los pobladores de Llano Brenes, apodado de esa manera por Rafael Brenes.

2.1.1.4. Reseña Histórica de la empresa Tycar S.A

La empresa nace un 4 de noviembre de 2013, esto como respuesta a la necesidad de su dueño a emprender un negocio propio, no es sino hasta un año después cuando se constituye como razón social; la empresa se ha destacado por brindar repuestos para camiones en el cantón de San Ramón de Alajuela, con el paso del tiempo se fueron incorporando servicios como los conocidos hasta el día de hoy que son transporte y taller de igual manera para usuarios de camiones.

2.1.1.4.1. Misión

- Somos una empresa comercializadora de repuestos, transporte y taller para los usuarios de camiones, que busca contribuir a las necesidades demandantes de nuestros clientes, a través de un extenso surtido de repuestos y un servicio de transporte y taller con los mejores estándares de calidad en busca de la competitividad y rentabilidad a nivel nacional.

2.1.1.4.2. Visión

- Ser una empresa altamente reconocida a nivel nacional en los próximos 5 años por los usuarios de camiones, al ofrecer el más amplio surtido de repuestos y el mejor servicio de transporte y taller, con precios altamente competitivos que produzcan la mayor rentabilidad.

2.1.1.4.3. Valores

- Esfuerzo: en aras del crecimiento continuo.
- Tenacidad: velar por la mejora continua en el servicio.
- Calidad: propiciando mantener siempre repuestos y un servicio de altos estándares de calidad.
- Excelencia: ser reconocidos por la excelencia en la venta de repuestos y prestación de servicios.
- Dedicación: compromiso de los colaboradores por mantener el trabajo en equipo basado en la honestidad.

2.1.1.4.4. Objetivo estratégico:

- Aumentar la calidad, surtido de repuestos y mejoras del servicio para alcanzar la competitividad y rentabilidad de la empresa a nivel nacional en los próximos 5 años.

2.1.1.4.5. Objetivo general:

- Brindar el más amplio surtido de repuestos, servicio de transporte y taller de camiones con los mejores estándares de calidad de acuerdo con las necesidades de nuestros clientes en búsqueda de alta competitividad y rentabilidad en el mercado.

2.1.1.4.6. Objetivos específicos:

- Expandir a nivel nacional la venta de repuestos para los usuarios de camiones.
- Búsqueda de mayor cantidad de proveedores que garanticen el mayor surtido productos con los estándares de calidad deseados.
- Informar y asesorar a los posibles y nuevos cliente de las características, beneficios y ventajas, de nuestros productos y servicios en el mercado de camiones.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Normas Internaciones de información Financiera

Según lo expresa Cando, J,...(2020) las NIFF “son normas que han sido producto de estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable -. Financiera a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros”. (p.335)

Además continua Cando, J,...(2020) diciendo,

las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo... (p.335)

A lo largo de la historia se ha logrado probar, por medio de la investigación científica fehaciente, la importancia de aplicar las normas de información financiera, no solo por un tema legal, sino, más bien porque según los patrones aplicados con el paso del tiempo han hecho necesario crear normas para la correcta presentación de los estados financieros de una entidad, este tema no es ajeno a la empresa en estudio; por lo que se hace necesario revisar si se está aplicando de manera correcta o en dado caso proponer a la administración se aplique como debe ser.

Para la empresa Tycar S.A, debe ser de base primordial el aplicar en sus operaciones el objetivo de las Normas Internaciones de Información Financiera, el cual es proporcionar información financiera fehaciente acerca de la situación económica de la entidad, además de dar a conocer el término de “negocio en marcha”, misma que debe reflejar de manera transparente la imagen fiel de los estados financieros.

Existe una relación directa entre el concepto de las Normas Internacionales de Información Financiera y la entidad, esto por ser de interés para las personas relacionada de manera directa o indirectamente; son normas de acatamiento obligatorio para responder a la comparabilidad entre estados financieros de la misma naturaleza.

2.2.2. NIC 2 Inventarios

Según la concepción de Meana (2017) los inventarios se definen como “... la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios.” (p.4)

Arenal (2020) lo describe como

un inventario es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de realizar inventarios, y es necesario que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de los que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los que tengamos que pagar sean menores. (p. 9).

Al ser el inventario una de las cuentas de mayor tránsito diario y tomada como base para el proyecto de investigación, porque representa un activo de importancia relativa muy alto, el reconocer la obligatoriedad de aplicar de manera correcta este en las actividades diarias de la empresa, hace que el riesgo inherente al cual se expone la cuenta por sí misma se reduzca a un nivel aceptable.

La relación que existe con este concepto es que para la presentación correcta en los estados financieros debe de aplicarse lo dictado por tal norma, es por medio de esta como se aplican controles adecuados para así mitigar riesgos con respecto a fraude o error, fin último de la aplicación de controles y acordes a la empresa.

2.2.3. Control Interno

Según COSO III (2013) se puede definir el termino de control interno como,

...es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3)

Desde la concepción de Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, 2019),

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales. (p.6)

Cuando se habla de control interno es un término que denota la presencia de la gerencia en las operaciones diarias de una entidad, establecer pautas a seguir para la correcta aplicación de funciones permite alcanzar los objetivos propuestos por la alta dirección, por lo tanto, es acá donde se establece la relación directa entre el término y el proyecto de investigación; el proponer a la administración la aplicación de control interno basado en COSO III, como política interna puede permitir el cumplimiento de los objetivos.

2.2.4 Ambiente de control

El inciso e) del artículo 2 de la Ley General de Control Interno (LGCI) define el ambiente de control como

el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa. Contraloría General de la República (2011, p.2)

Según la concepción de Estupiñan (2021) “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades” (p. 29)

Al ser un componente de COSO III, la empresa debe establecer este concepto dentro de sus operaciones diarias; propiciar un ambiente organizacional adecuado es vital para que el personal encargado de administrar los inventarios y ejecutar las ventas de la organización se sientan motivados y además, proporcionar una actitud positiva en el desarrollo de sus funciones diarias, así se influencia a que el control interno en estas cuentas logre mitigar los riesgos de manera adecuada.

De igual forma el ambiente de control conlleva a que todos los colaboradores se acostumbren no solo a recibir el control de parte de otras personas, sino también a ejercerlo ellos en sus funciones diarias, lo que permite que se corran menos riesgos organizacionales.

2.2.5 Entorno de Control

Desde la perspectiva del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) “El entorno de control es el conjunto de normas, proceso y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrolla el control interno de la organización.” Miles et al. (2013, p 4)

Según la Norma Internacional de Auditoría NIA 315 (2019) párrafo A69

el entorno de control incluye las funciones de gobierno y de dirección, así como las actitudes, grado de percepción y acciones de los responsables del gobierno de la entidad y de la dirección en relación con el control interno de la entidad y su importancia para ella. El entorno de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de sus miembros. (p. 24)

En este caso existe una relación directa con el concepto y proyecto de investigación; al proponer incorporar estas estructuras, como bien se ha investigado, mejoran el desarrollo de las actividades, además que establecer estos parámetros permiten que el personal encargado de la administración del inventario y la ejecución de las ventas, mantengan guías claras y parametrizables con el objetivo de lograr los objetivos de mitigar los riesgos de incorrección material.

2.2.6 Evaluación de riesgos

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) “...La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos

deben evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.” Miles et al. (2013, p.4)

Cabe recordar que

es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en el interno de la misma”. (Estupiñán, 2021, p. 31)

El contar con este principio permite a la organización identificar y evaluar los riesgos asociados en este caso a las cuentas de inventario y ventas, con el fin de determinar cómo estos afectan la consecución de los objetivos, de esta manera se puede tener un panorama de cómo dar respuesta a esos riesgos, plantear y gestionar las mejoras que correspondan siempre con el fin de mitigarlos o bien poder erradicarlos.

Para una empresa como Tycar S.A. es indiscutible la necesidad de evaluar los riesgos sobre todo en una cuenta como la de inventarios, ya que este es uno de los activos más sensibles que tienen las organizaciones, por la facilidad con la que se puede alterar y generar fraudes o diferencias que puedan afectar negativamente a la empresa.

2.2.7 Actividades de control

Desde la perspectiva del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) “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 el impacto potencial en los objetivos.” Miles et al. (2013, pp.4, 5)

Para Estupiñán Rodrigo (2021), “las actividades de control se definen de la siguiente manera, “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignados. Estas actividades están expresadas en la política, sistemas y procedimientos” (p. 34).

Al plantear y proponer las herramientas necesarias para que la empresa se encamine a la generación de procesos y políticas de control interno para las cuentas de inventario y ventas, no solo se parametrizara las actividades, sino también se puede contar con un marco de cumplimiento interno de la forma en la que se deben de aplicar los procedimientos cuando se ejecutan las actividades diarias.

Las actividades de control como parte del quehacer diario son las que marcan el éxito en el desarrollo de las operaciones y que además llevan a las organizaciones a mitigar los riesgos asociados a las cuentas hasta un nivel razonable.

2.2.8 Información y comunicación

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

La información es necesaria para la entidad puede llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soporte el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La

comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Miles et al. (2013, p.5).

Desde la concepción de Estupiñán (2021)

para poder controlar la entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. (p. 36)

Mantener un adecuado proceso de información y comunicación es una clave más para el cumplimiento de los objetivos planteados, trabajar desde la administración hacia los demás niveles en búsqueda de que la información circule de manera adecuada, hace que las actividades ejecutadas se desarrollen de una forma más efectiva, mejorando la relación entre los diferentes niveles de autoridad lo que permite caminar sobre una misma línea hacia las metas de la organización.

2.2.9 Actividades de supervisión

Desde la perspectiva del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control

interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Miles et al. (2013) (p.5).

Es importante recordar que

la realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. (Estupiñán, 2021, p. 40)

Ejecutar un plan que permita una adecuada supervisión permite que el desarrollo de los componentes que se plantearon, se lleve a cabo de una manera correcta, de igual forma se puede determinar si estos planteamientos están funcionando bien o si es necesario establecer correcciones para mejorar; es acá donde se entiende el porqué de los demás componentes ya que en esta fase se dispone de la información necesaria para analizar los resultados.

2.2.10 Fraude

Según la concepción de Estupiñán Rodrigo (2021)

decisión intencionada de una persona o varias, de forma directa internamente o por colusión de persona externa, con la esperanza de lograr apoderarse o beneficiarse de dinero, elementos o interés futuro por medios de robo, engaño o maquillaje de balance en una empresa. (p. 341)

“Despojar mediante engaño, ya sea a una persona natural o jurídica, dentro de las menciones que se relacionan con los llamados delitos de cuello blanco son referidos a las defraudaciones que se han hecho a los entes corporativos...” (Estupiñán, 2021, p. 40)

Tycar S.A, no está exenta de la presencia de un posible fraude, toda empresa independientemente de las operaciones que ejecute posee riesgo de que ocurra fraude, sin embargo, cuando se trabaja con un buen sistema de control interno en la ejecución de la labor diaria de cada uno del personal relacionado con la empresa, es posible minimizar ese riesgo al nivel más bajo posible.

Al ser una empresa y mantener operaciones, siempre existe la posibilidad de fraude por lo tanto para la alta gerencia esta atentos para mitigar este riesgo es de mucha relevancia, no solo porque se está ante la presencia de este en términos monetarios, sino también porque la imagen de la empresa puede verse afectada;

Básicamente lo que se busca con el establecimiento del trabajo de investigación, es proponer a la administración un adecuado control interno con el fin de minimizar el fraude dentro de empresa.

2.2.11 Riesgo de Incorrección Material

Según la NIA 200 (2009) “riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría.” (p. 59)

Desde la revista electrónica Revista de Contabilidad y Dirección (2019)

el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría»; por tanto, es un riesgo sobre el que el auditor no tiene ningún tipo de control y es la combinación de dos riesgos, el inherente y el de control. (p.45)

El mantener un correcto sistema de control interno en la empresa hace posible mitigar los riesgos de incorrección material a un grado de seguridad razonable y no absoluto, esto porque, aunque exista el mejor y óptimo control interno, siempre va a existir la posibilidad de que se de algún tipo de fraude o error en las operaciones lo que a su vez puede afectar económicamente a la entidad; al final el objetivo de los controles es reducir ese riesgo a niveles más bajos posible.

2.2.12 Marco de cumplimiento

Según la NIA 200 (2009) “se utiliza para referirse a un marco de información financiera que requiere el cumplimiento de sus requerimientos.” (p. 56)

Al proponer a la empresa un sistema de control interno basado en el COSO III, se está ante la presencia de un marco de cumplimiento; que puede establecer parámetros de aplicación obligatoria, permitiendo una sola línea de ejecución hacia todos los niveles de autoridad, y teniendo como resultado una correcta revisión y la consecuente corrección de los errores que puedan ser identificados.

2.2.13 Negocio en Marcha

Desde la perspectiva de Herz (2018)

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra operando y que continuará sus actividades operativas en el futuro (doce meses hacia adelante). Si hubiera la intención o necesidad de liquidar la empresa o disminuir significativamente sus operaciones, los Estados Financieros deberían prepararse de una manera y sobre una base diferente, la que debe ser informada de una manera apropiada. (p. 26-27)

Según Dávila G, Gloria C ... (2021)

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad que informa está en funcionamiento y continuara su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial. (p. 20)

Al ser una empresa ya consolidada y establecer operaciones diarias es catalogada bajo el concepto de negocio en marcha; el mantener sus operaciones en el tiempo, es algo de lo cual la administración de Tycar S.A tiene como bien establecido.

Capítulo III

Marco Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

La investigación tiene como único objetivo realizar un análisis científico acerca de un tema, para obtener nuevos conocimientos con el fin de esclarecer una problemática basada en dichos estudios. Es por medio de la investigación científica, como se logra avanzar con el paso del tiempo en las diferentes maneras de realizar las actividades independientemente del campo donde se esté trabajando; es así como a principios de la historia, el método empírico funcionaba muy bien, pero con el paso del tiempo cuando las investigaciones científicas comenzaron a tomar fuerza dados los resultados obtenidos, al día de hoy se hace muy necesario basar las actividades de una empresa según estos enfoques.

3.1.1 Enfoque de la investigación

3.1.1.1. Investigación Cualitativa

De acuerdo con Mar., (2020) “Consiste en la verificación de teorías mediante el uso de datos obtenidos del sujeto de estudio. En este método los datos numéricos no se consideran tan relevantes, ya que de forma inductiva se interpretan las observaciones de los parámetros” (p,27)

La investigación tiene un enfoque cualitativo, básicamente se escoge este enfoque porque se desea observar las prácticas empíricas que actualmente se están desarrollando en la empresa Tycar S.A, con el fin de proponer las mejoras o cambios según las necesidades específicas de las cuentas de Inventarios y Ventas.

3.1.2 Tipo de la investigación

3.1.2.1 Investigación descriptiva

Para Hernández (2018) el concepto de investigación descriptiva es:

Con frecuencia, la meta del investigador consiste en describir fenómenos, contextos y sucesos; esto es, detallar como son y se manifiesta. Con los estudios descriptivos se buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se sometería a un análisis. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre conceptos o las variables a las que se refieren, estos son, su objetivo no es indicar como se relacionan estas (p.92)

Cuando se hace referencia a la investigación descriptiva en el presente trabajo se hace alusión a la descripción de los procesos que se desarrollan en las actividades correspondientes a inventario y ventas, para brindar la información necesaria sobre cómo implementar un control interno adecuado a las necesidades de la empresa tomando en consideración las cuentas de manera independiente.

3.1.2.2 Investigación explicativa

De acuerdo con Hernández (2018) el concepto de investigación explicativa es:

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su

nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (p.93)

Se considera que también es una investigación explicativa ya que se da a conocer a las partes interesadas el motivo por el cual es necesario para la entidad aplicar control interno basado en COSO III en sus actividades, lo que les puede permitir una visión más clara y concisa del tema, y ejecutar las labores de una manera más eficiente, logrando así la adaptación a nuevos cambios en las operaciones.

3.2 Sujeto y fuentes de información

3.2.1 Sujetos de información

Según lo describe Torrealba “son aquellas personas o grupos de personas que forman parte de los colectivos cuyas características, opiniones, experiencias, condiciones de vida, entre otros rasgos y atributos cobran interés particular para investigaciones con enfoque cuantitativo o cualitativos.” (2021,par 6)

Los sujetos de información del presente proyecto se centran en el administrador y gerente de la empresa y a la asistente en administración, esto porque son las personas directamente involucradas, conocen y saben de la operativa actual de las cuentas de inventario y ventas, además de que las gestiones que realizan en sus labores diarias son las que se quiere encaminar en el enfoque de COSO III, con el fin de mitigar los riesgos asociados a dichas cuentas.

3.2.2 Fuentes de información

3.2.2.1 Fuentes primarias

Según lo relata Hernández Sampieri (2014) las fuentes primarias son las que:

Proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes. Ejemplos de fuentes primarias son: libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas en internet, etcétera. (p.61)

Para el desarrollo de la investigación se toman como base las fuentes de información primaria entre las cuales estarán los libros, proyectos de graduación, páginas en internet, encuestas al administrador de la empresa para obtener información de primera línea; también se aplican cuestionarios que permitan conocer si se desarrollan actividades de acuerdo con los parámetros que se desea establecer.

3.3 Población

Según Gaviria Carlos, Márquez Carlos (2019),

la población se entiende como un conjunto de elementos u objetos de interés sobre el cual se realizan las observaciones. Dado que los objetos o cosas cuentan con una cantidad finita o infinita de proyecciones, se entiende una población como una característica asociada a los objetos que pertenecen... (p,22)

La población que se toma para el desarrollo del proyecto de investigación es básicamente, el administrador, el dueño de empresa como la asistente en administración, esto porque son las personas de más relevancia y que poseen relación directa con el proyecto de investigación; por medio de estas es como se puede recabar la información necesaria para obtener los resultados y dar la propuesta que mejor se ajuste a las necesidades de la empresa.

Al ser una empresa pequeña no se puede establecer una muestra por lo que se trabajará con la población completa.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información

3.4.1. Cuestionario

Como lo describe García (2004)

Es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador... (p, 29)

En el desarrollo y análisis para la obtención de la información necesaria del presente trabajo de investigación se aplican cuestionarios a diferentes sujetos de información que son quienes forman parte importante en relación con las cuentas de inventario y ventas de la empresa; por medio de estos se obtiene información necesaria acerca del tema en estudio, con el fin de proponer los cambio o mejoras para la mitigación de riesgos asociados a las cuentas.

3.4.2. Entrevista

La entrevista, una de las herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador (14). También está consciente del acceso a los aspectos cognitivos que presenta una persona o a su percepción de factores sociales o personales que condicionan una determinada realidad (15). Así, es más fácil que el entrevistador comprenda lo vivido por el sujeto de estudio (16). (Troncoso et al, 2017, p 330)

Para el desarrollo de la recopilación de la información y muestra de los resultados obtenidos se aplican la entrevista a los sujetos directamente relacionados con los procesos y actividades diarias de las cuentas de inventario y ventas.

Capítulo IV

Análisis de los Resultados

4.1 Análisis e interpretación de los resultados de acuerdo con cada componente del COSO III del área de Inventario

En este capítulo tiene como objetivo dar a conocer los resultados obtenidos por medio de las herramientas aplicadas, cuestionarios y entrevistas en la empresa Repuestos Tycar S.A, esto con el fin de mostrar el ambiente actual de control interno según la opinión de las personas involucradas en la investigación.

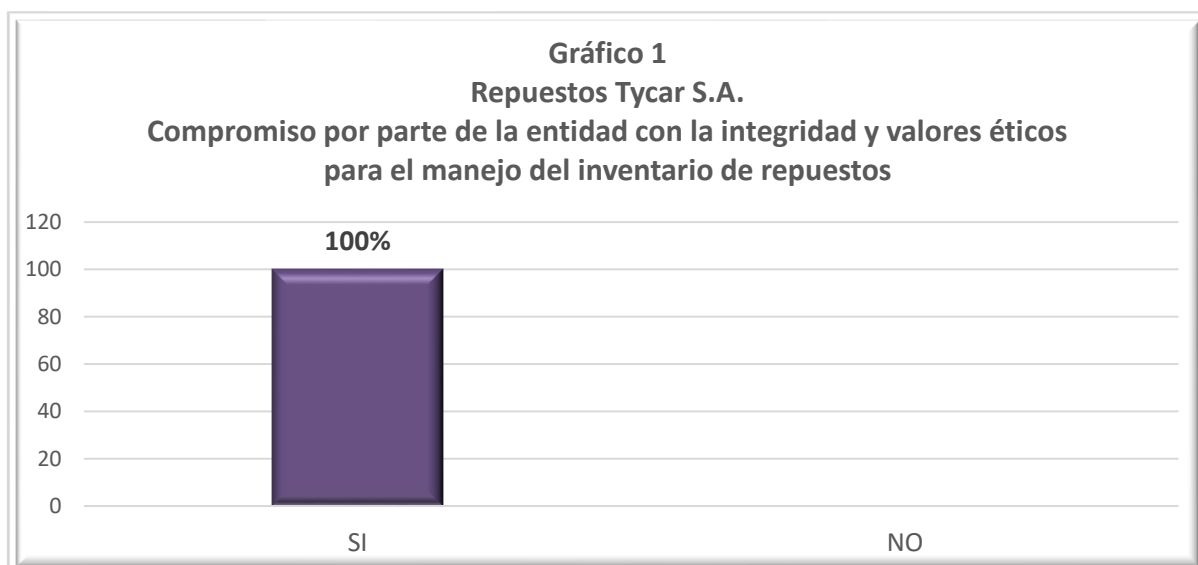
Los resultados se presentan separados por cada uno de los componentes de control establecidos en el COSO III, y por cada uno de las áreas analizadas, en este caso de primero se muestran los resultados del área de inventarios y en segunda instancia el área de ventas y luego se realizan tablas resumen de cada uno de los componentes.

4.1.1. Entorno de Control

4.1.1.1 Compromiso por parte de la entidad con la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos

Tabla 1 Repuestos Tycar S.A. Compromiso por parte de la entidad con la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



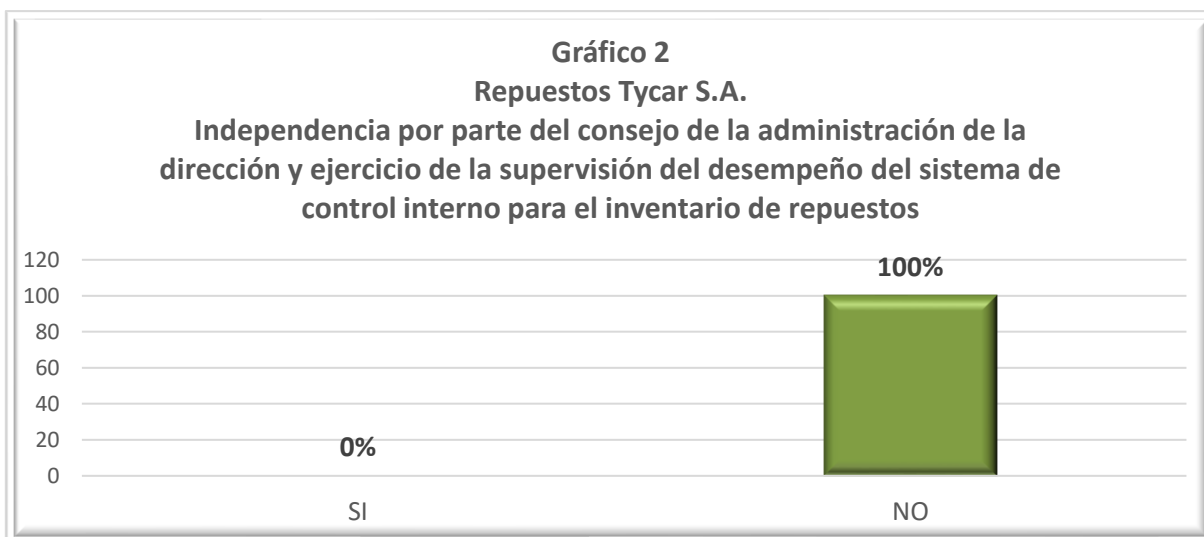
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 1.

Con respecto al compromiso que tiene la entidad con la integridad y los valores el 100% considera que si existe.

4.1.1.2 Independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos

Tabla 2 Repuestos Tycar S.A. Independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



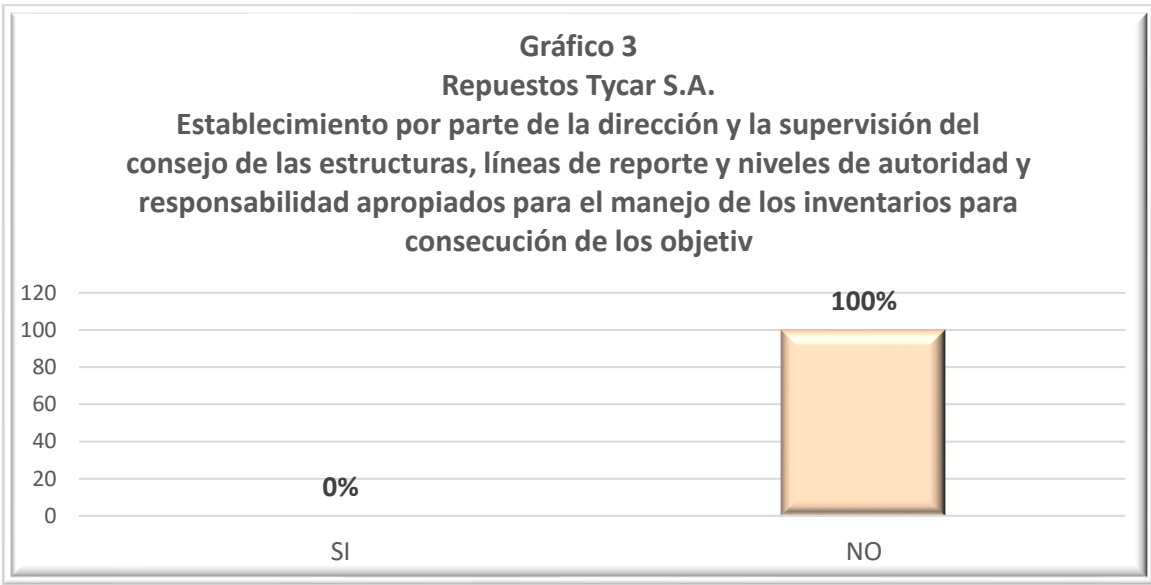
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 2

El gráfico 2 muestra que el 100% de los cuestionados considera que no existe independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos.

4.1.1.3 Establecimiento por parte de la dirección y la supervisión del consejo de las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios para consecución de los objetivos

Tabla 3 Repuestos Tycar S.A. Establecimiento por parte de la dirección y la supervisión del consejo de las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios para consecución de los objetivos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



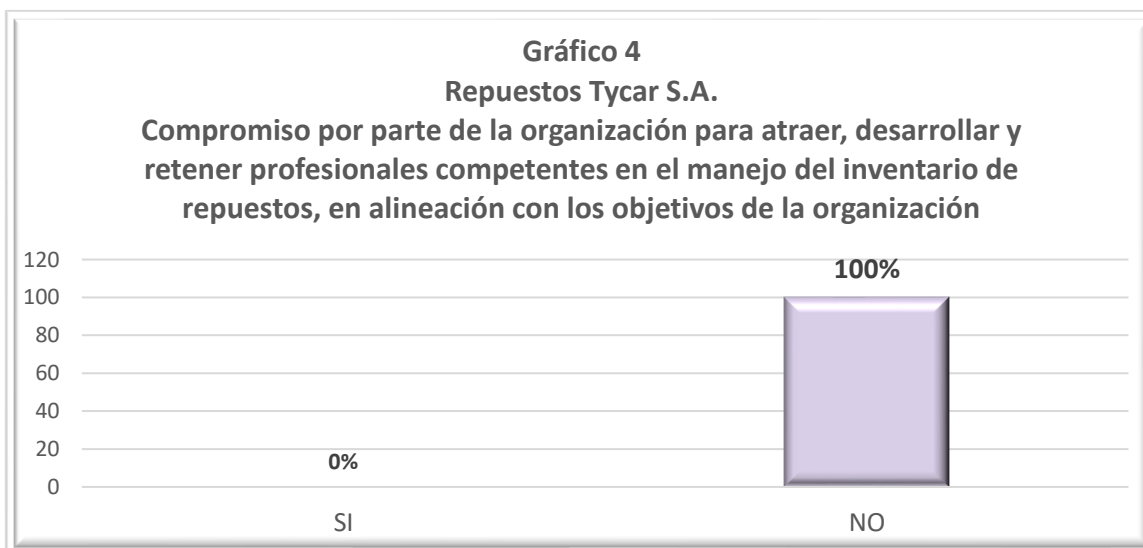
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 3.

El gráfico 3 muestra que el 100% considera que no se establece por parte de la dirección y la supervisión del consejo las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios para consecución de los objetivos considera que no cumple con el componente y principio.

4.1.1.4 Compromiso por parte de la organización para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos, en alineación con los objetivos de la organización

Tabla 4 Repuestos Tycar S.A Compromiso por parte de la organización para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos, en alineación con los objetivos de la organización		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



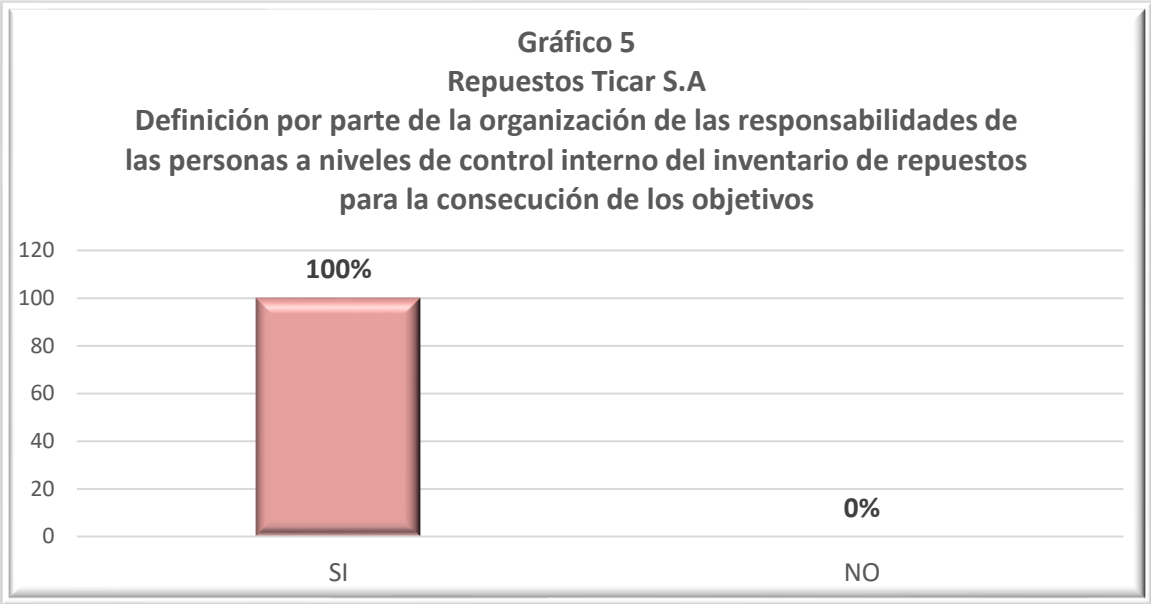
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 4

Con respecto al compromiso de la organización para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos y con respecto a los objetivos de la organización el 100% determina que no existe ese compromiso.

4.1.1.5 Definición por parte de la organización de las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos

Tabla 5 Repuestos Ticar S.A Definición por parte de la organización de las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



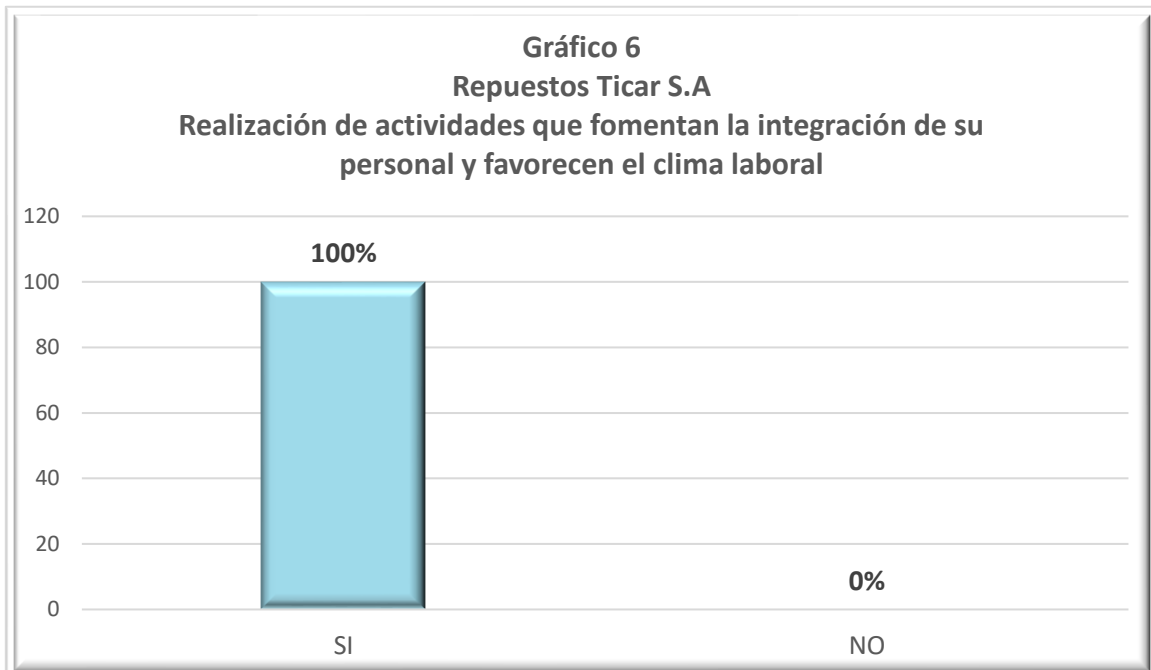
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 5

En el gráfico 5 muestra que el 100% de los cuestionados indican que la organización si se define las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos

4.1.1.6 Realización de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral

Tabla 6 Repuestos Ticar S.A Realización de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



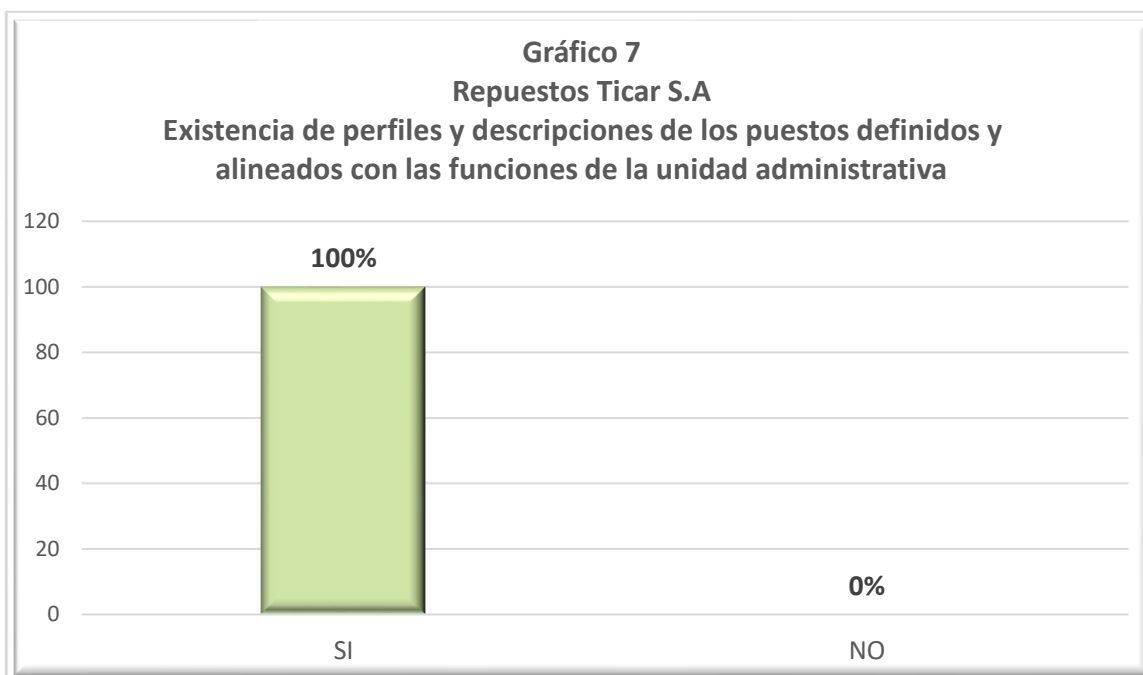
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 6

En referencia a la realización de actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, el gráfico 6 muestra que si se realizan.

4.1.1.7 Existencia de perfiles y descripciones de los puestos definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa

Tabla 7 Repuestos Ticar S.A Existencia de perfiles y descripciones de los puestos definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 7

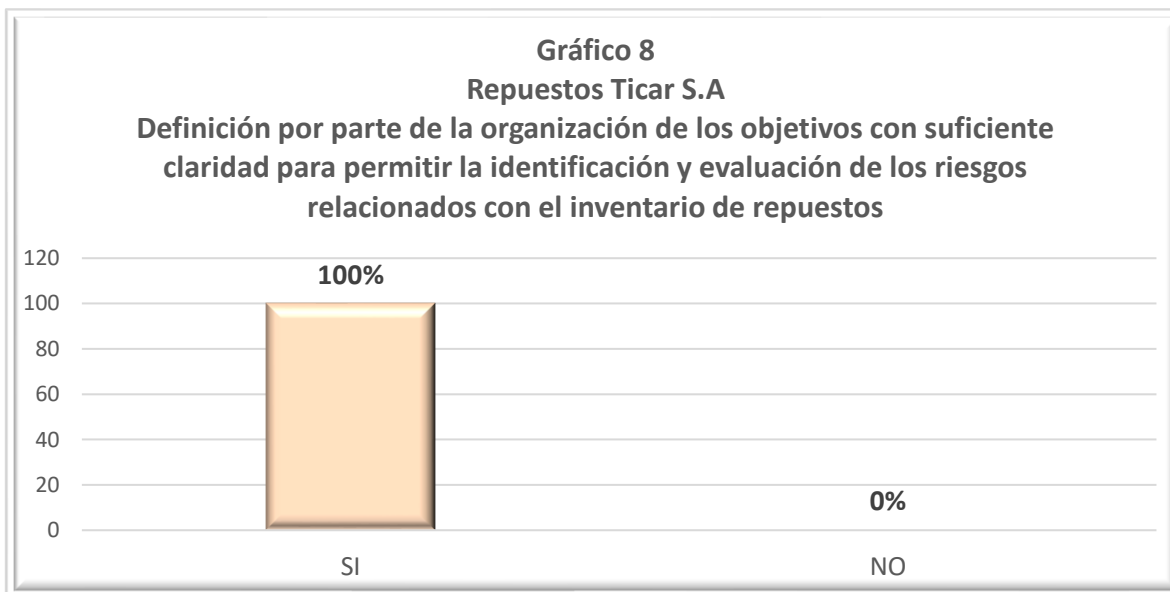
En concordancia con el gráfico 7 el 100% consideran que si existen perfiles y descripciones de los puestos alineados con las funciones de la unidad administrativa.

4.1.2. Evaluación de Riesgos

4.1.2.1 Definición por parte de la organización de los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos

Tabla 8 Repuestos Ticar S.A Definición por parte de la organización de los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos -Inventario.



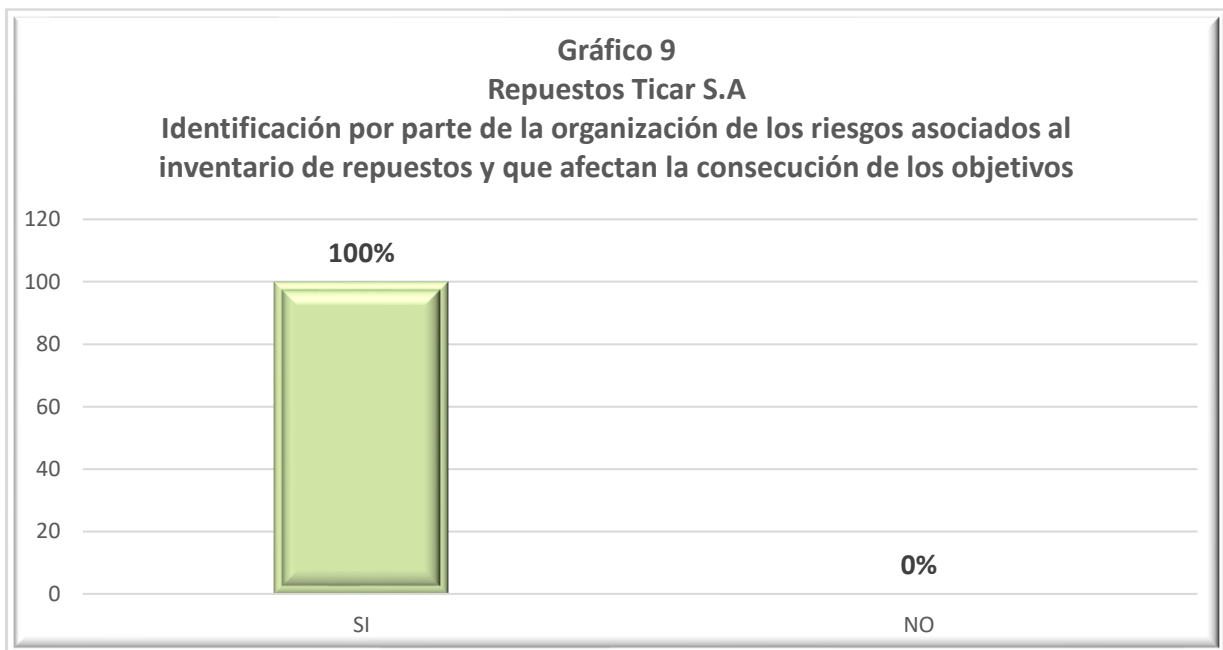
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 8

Al consultar con respecto a la definición clara por parte de la organización de los objetivos que permitan la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos, el 100% del gráfico 8 considera que si están definidos.

4.1.2.2. Identificación por parte de la organización de los riesgos asociados al inventario de repuestos y que afectan la consecución de los objetivos

Tabla 9 Repuestos Ticar S.A Identificación por parte de la organización de los riesgos asociados al inventario de repuestos y que afectan la consecución de los objetivos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



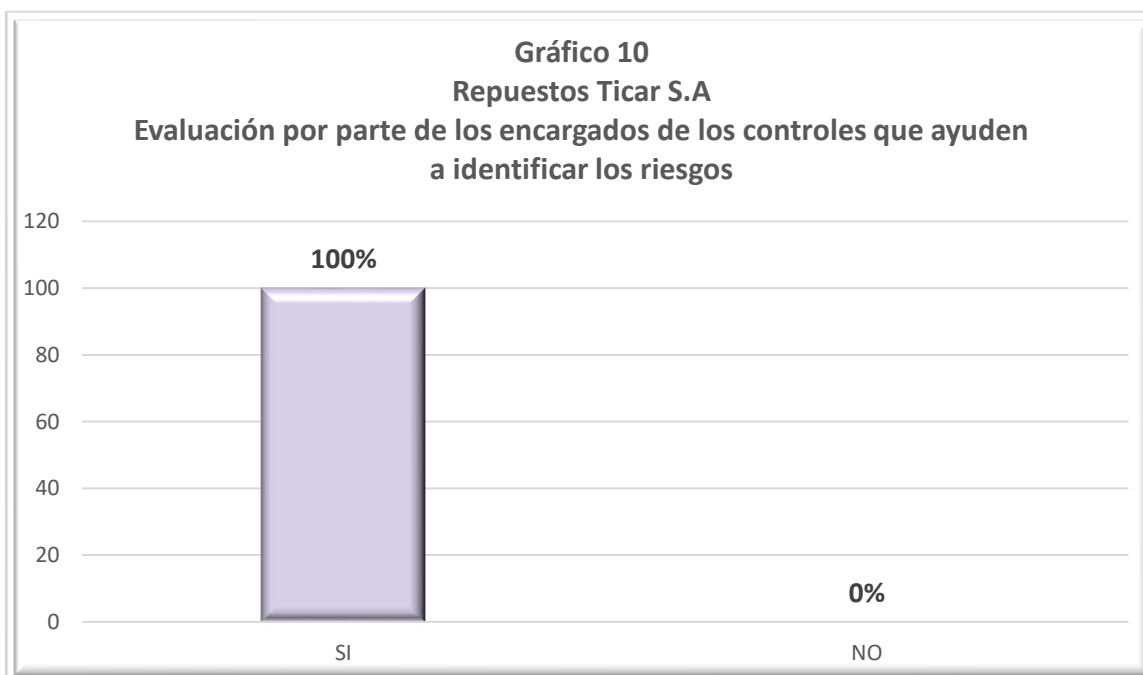
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 9

El gráfico 9 muestra que el 100% de los cuestionados indican que la organización si identifica los riesgos asociados con el inventario y que pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales.

4.1.2.3. Evaluación por parte de los encargados de los controles que ayuden a identificar los riesgos

Tabla 10 Repuestos Ticar S.A Evaluación por parte de los encargados de los controles que ayuden a identificar los riesgos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



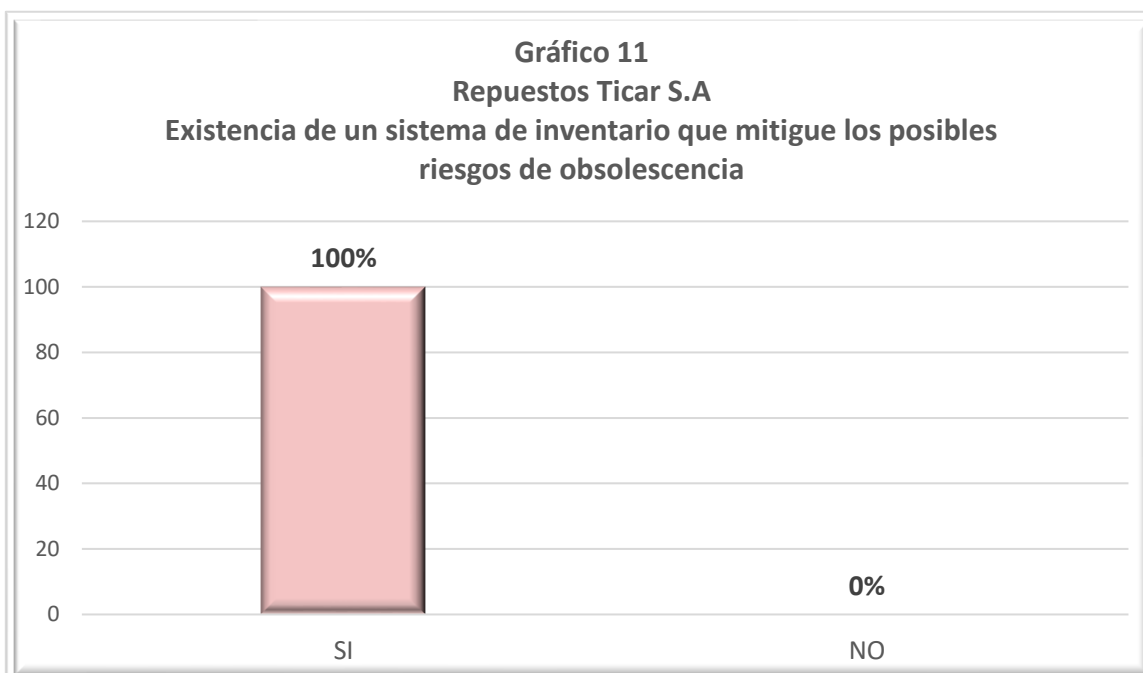
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 10

En el gráfico 10 se consulta con respecto a la evaluación por parte de los encargados de los controles que ayuden a identificar los riesgos el 100% considera que si se realizan.

4.1.2.4. Existencia de un sistema de inventario que mitigue los posibles riesgos de obsolescencia

Tabla 11 Repuestos Ticar S.A Existencia de un sistema de inventario que mitigue los posibles riesgos de obsolescencia		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



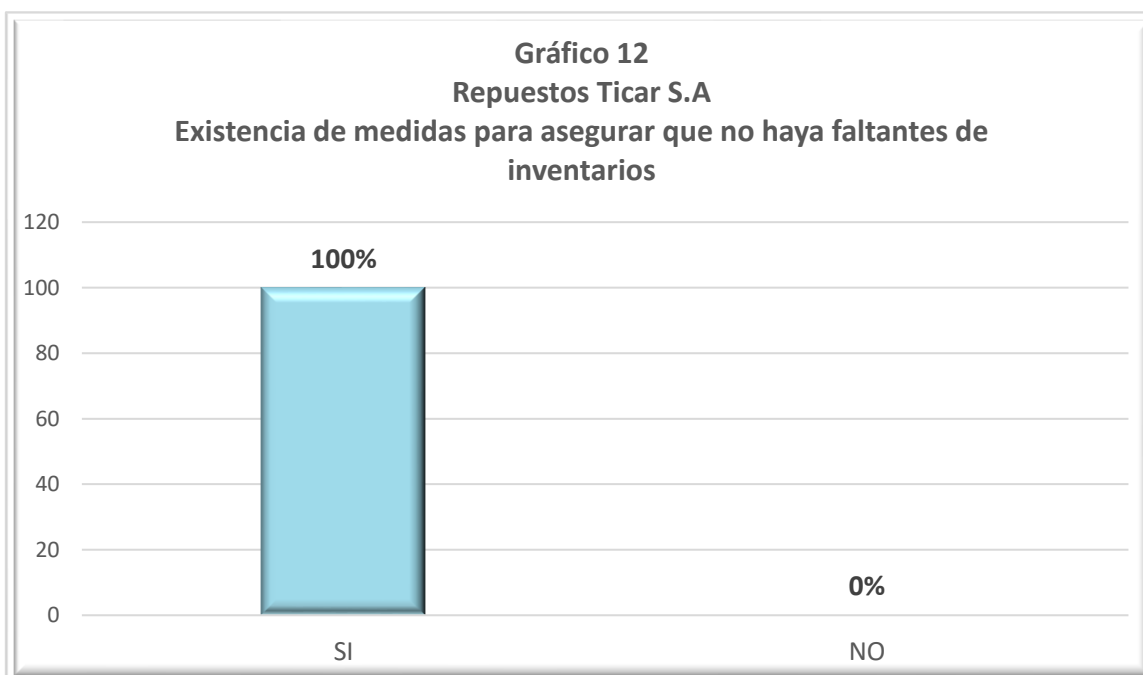
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 11

En el gráfico 11 se observa que el 100% indica que si existe un sistema de inventarios que mitigue los posibles riesgos de obsolescencia.

4.1.2.5. Existencia de medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios

Tabla 12 Repuestos Ticar S.A Existencia de medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



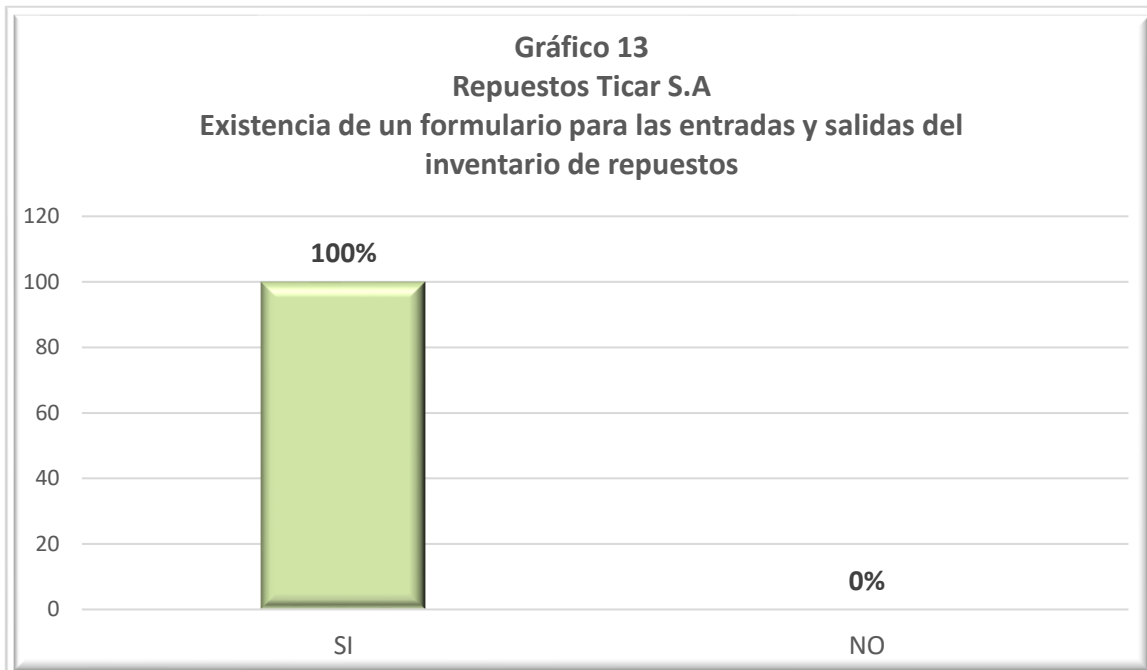
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 12

Con respecto a la consulta sobre la existencia de medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios el 100% indican que si existen.

4.1.2.6. Existencia de un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos

Tabla 13 Repuestos Ticar S.A Existencia de un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



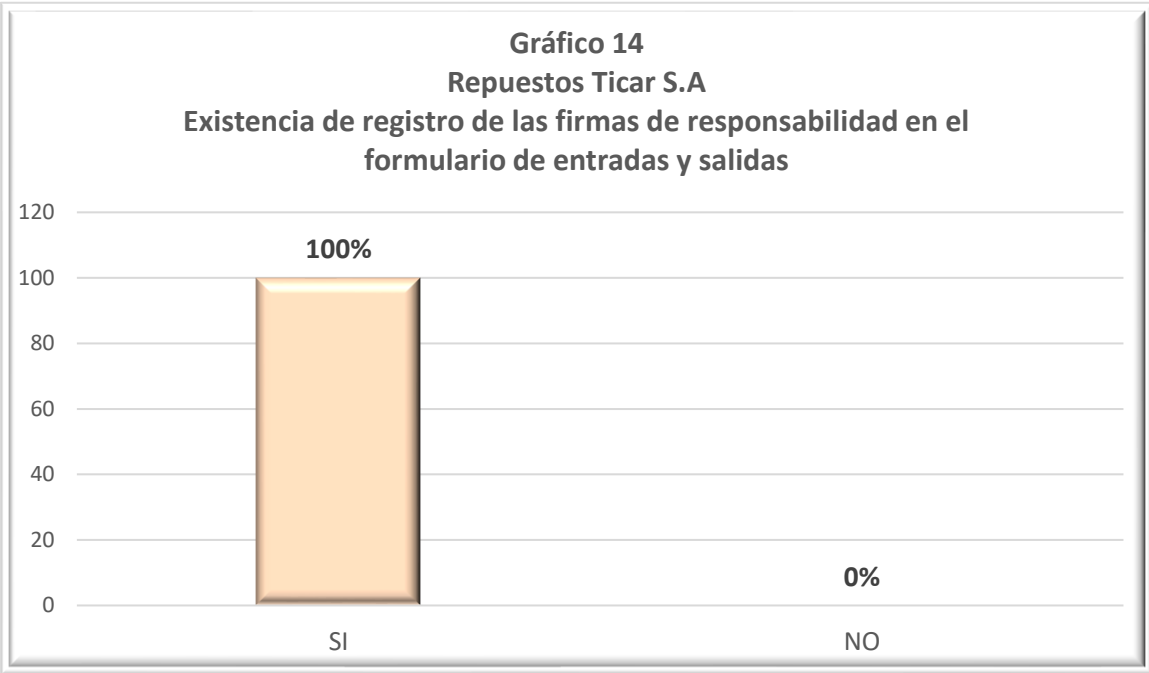
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 13

Para el 100% de los cuestionados del gráfico 13 si existe un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos

4.1.2.7. Existencia de registro de las firmas de responsabilidad en el formulario de entradas y salidas

Tabla 14 Repuestos Ticar S.A Existencia de registro de las firmas de responsabilidad en el formulario de entradas y salidas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



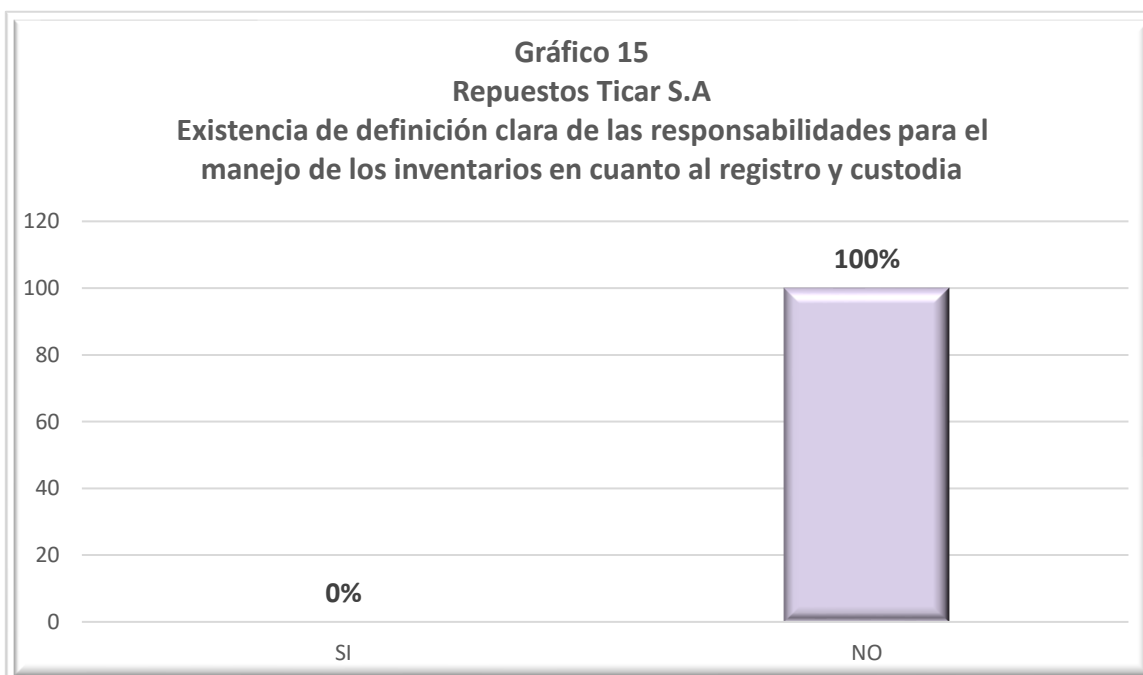
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 14

De igual forma en el gráfico 14 se determina que si existe registros de las firmas de responsabilidad en el formulario de entradas y salidas

4.1.2.8. Existencia de definición clara de las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia

Tabla 15 Repuestos Ticar S.A Existencia de definición clara de las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



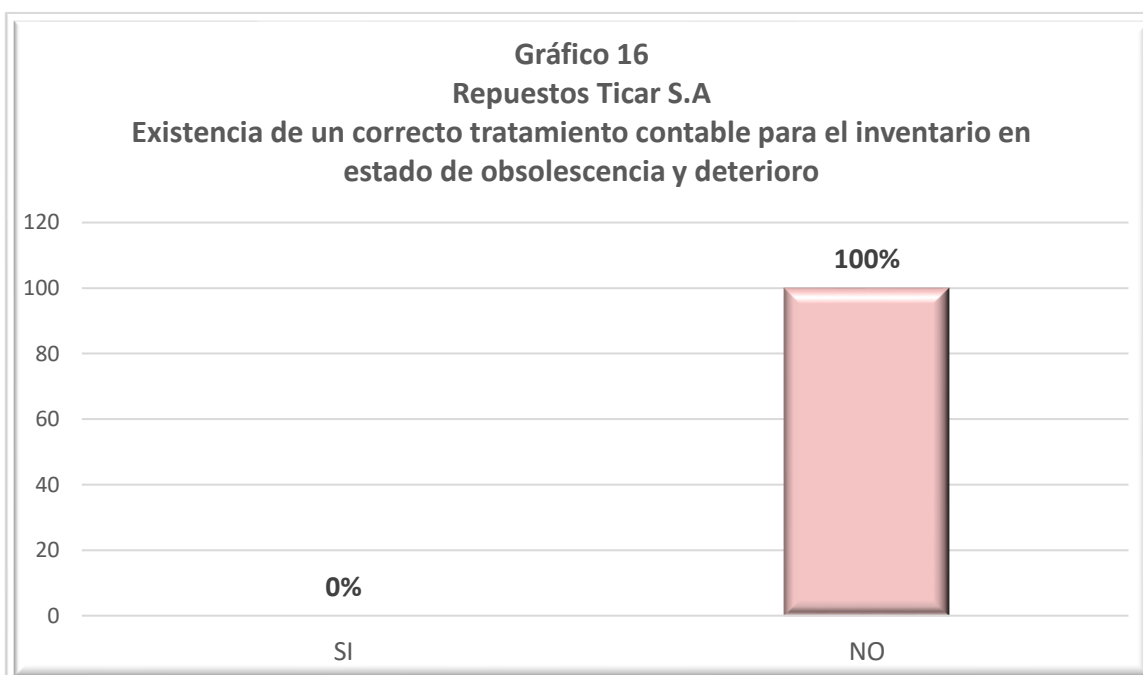
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 15

El gráfico 15 muestra que el 100% de los colaboradores consideran que no se definen claramente las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia

4.1.2.9. Existencia de un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro

Tabla 16 Repuestos Ticar S.A Existencia de un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



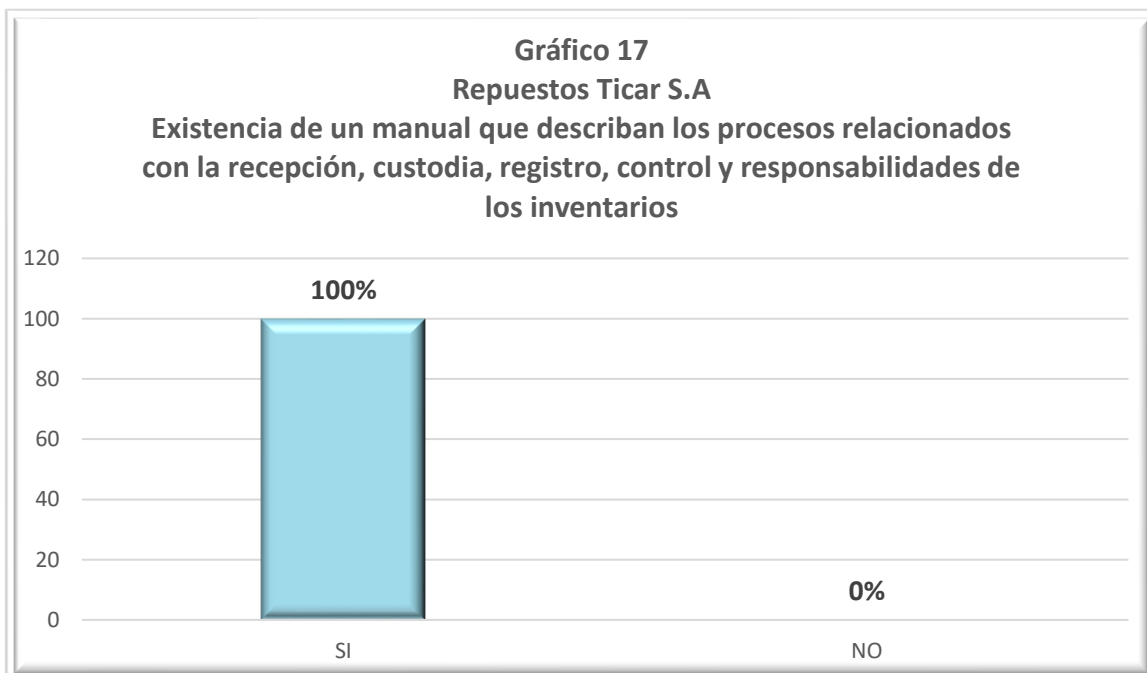
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 16

Con respecto al correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro un 100% establece que no existe.

4.1.2.10 Existencia de un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios

Tabla 17 Repuestos Ticar Existencia de un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



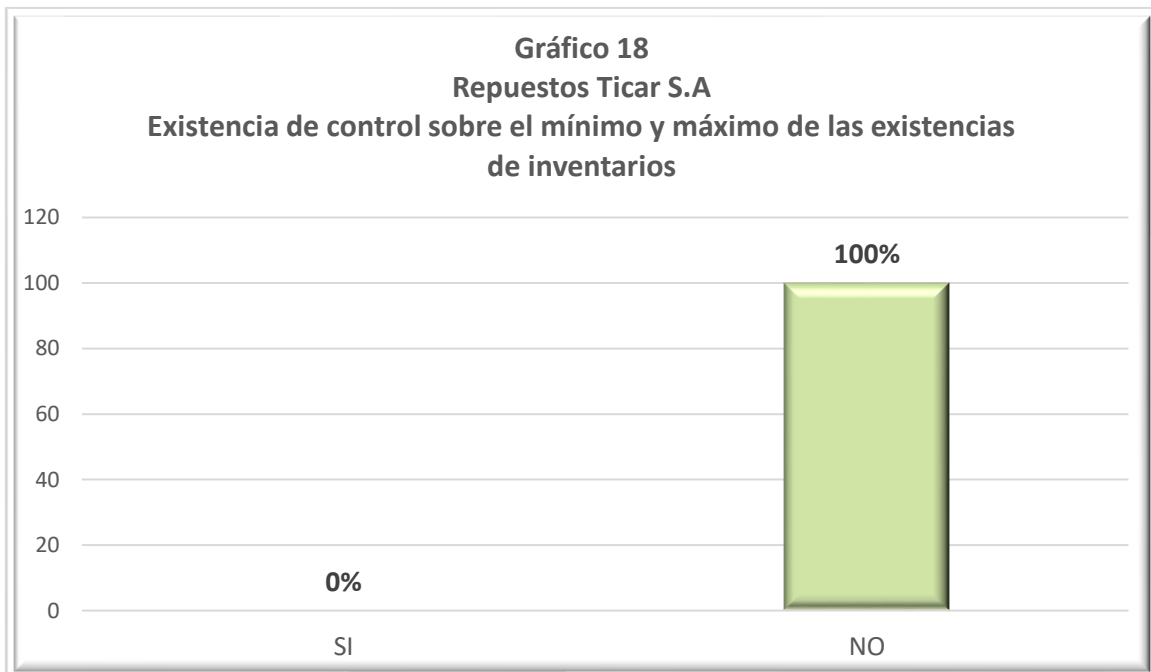
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 17

El gráfico 17 es con respecto a la existencia de un manual que describa los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios y de acuerdo con el 100% si existe.

4.1.2.11. Existencia de control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios

Tabla 18		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



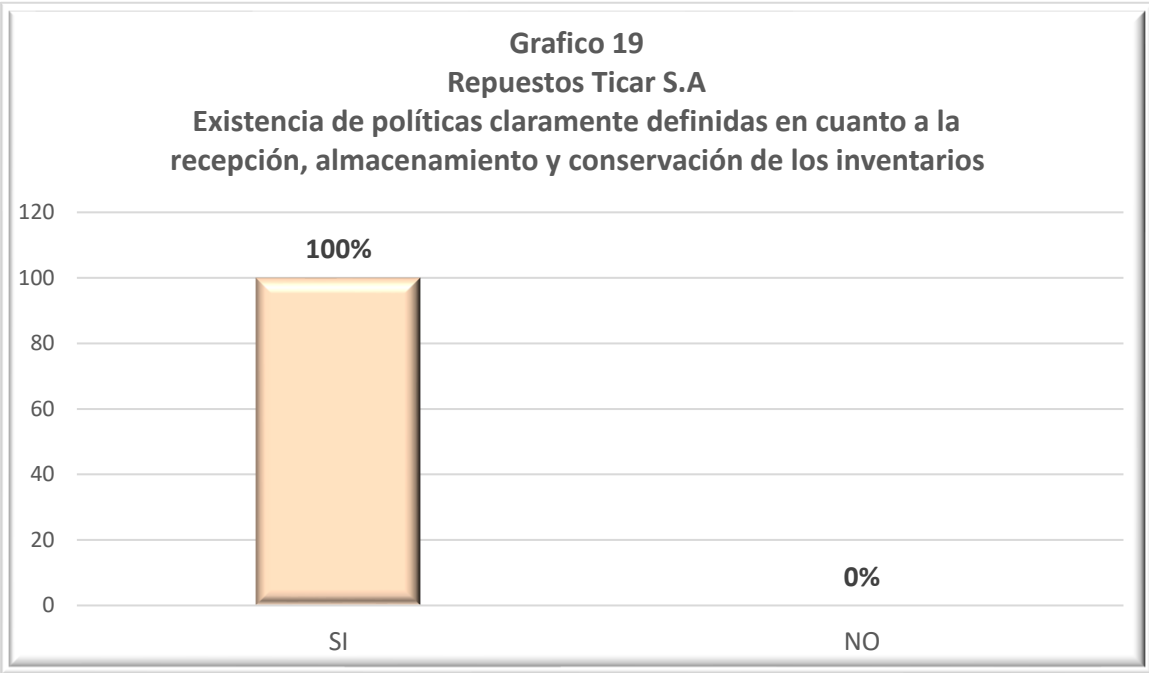
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 18

Para el 100% de los cuestionados no existe control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios.

4.1.2.13. Existencia de políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios

Tabla 19 Repuestos Ticar S.A Existencia de políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



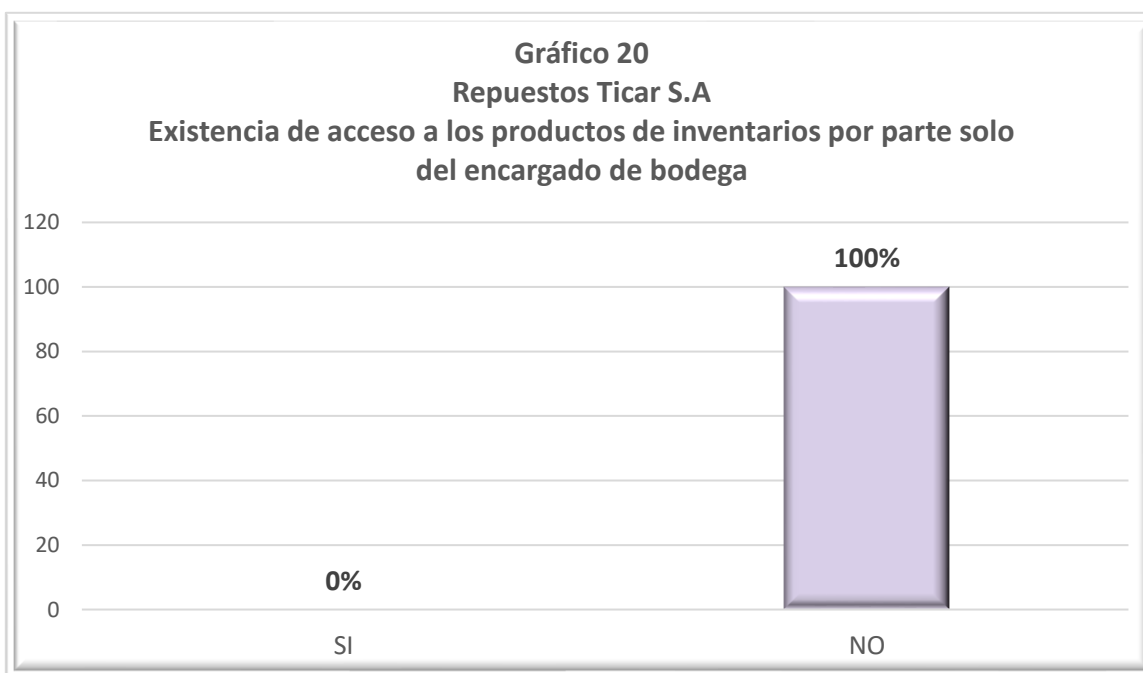
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 19

En referencia a la existencia de políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios el 100% considera que si existen.

4.1.2.14 Existencia de acceso a los productos de inventarios por parte solo del encargado de bodega

Tabla 20 Repuestos Ticar S.A Existencia de acceso a los productos de inventarios por parte solo del encargado de bodega		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 20

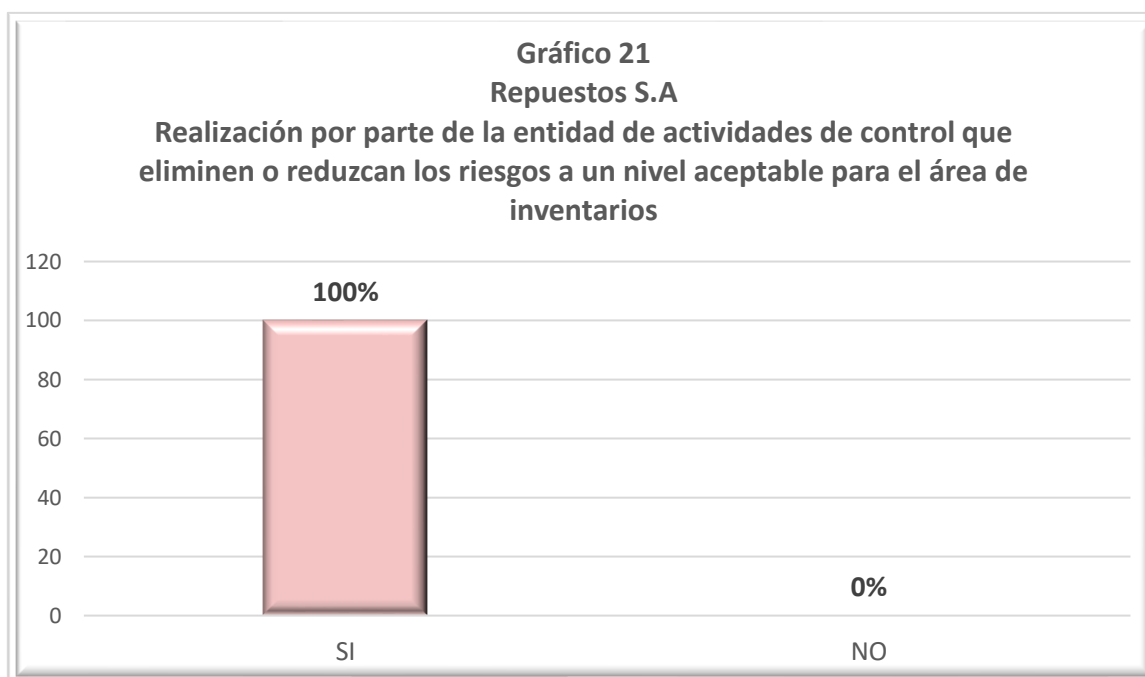
Al consultar si solo el encargado de la bodega tiene acceso a los productos de inventarios el 100% considera que no es de esa forma.

4.1.3. Actividades de control

4.1.3.1. Realización por parte de la entidad de actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios

Tabla 21 Repuestos Ticar S.A Realización por parte de la entidad de actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



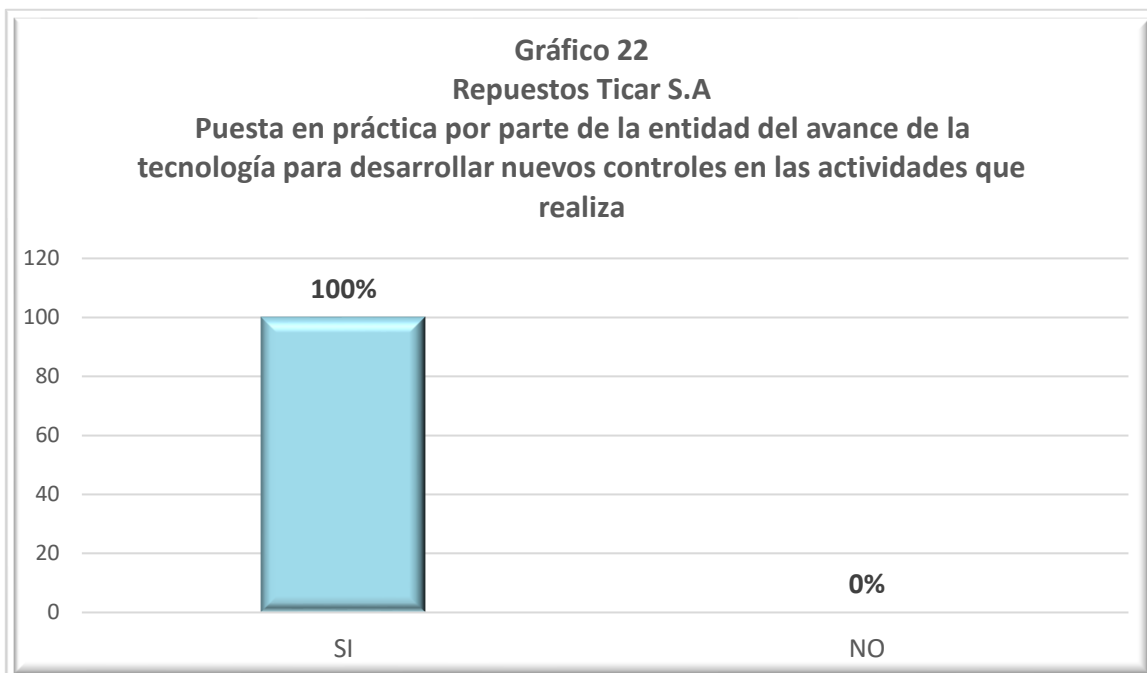
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 21

El gráfico 21 es sobre la realización por parte de la entidad de actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios y el 100% considera que no se realizan.

4.1.3.2 Puesta en práctica por parte de la entidad del avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza

Tabla 22 Repuestos Ticar S.A Puesta en práctica por parte de la entidad del avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



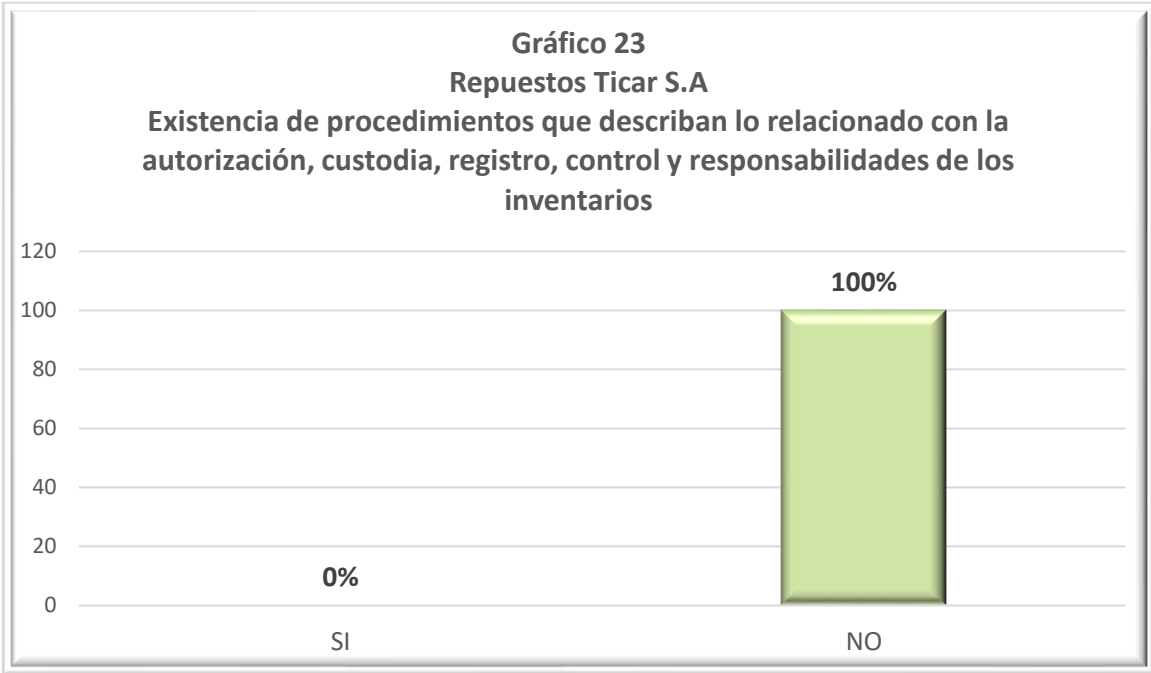
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 22

Con respecto a la puesta en práctica por parte de la entidad del avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza el 100% del gráfico 22 determina que la entidad si lo realiza.

4.1.3.4 Existencia de procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios

Tabla 23 Repuestos Ticar S.A Existencia de procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



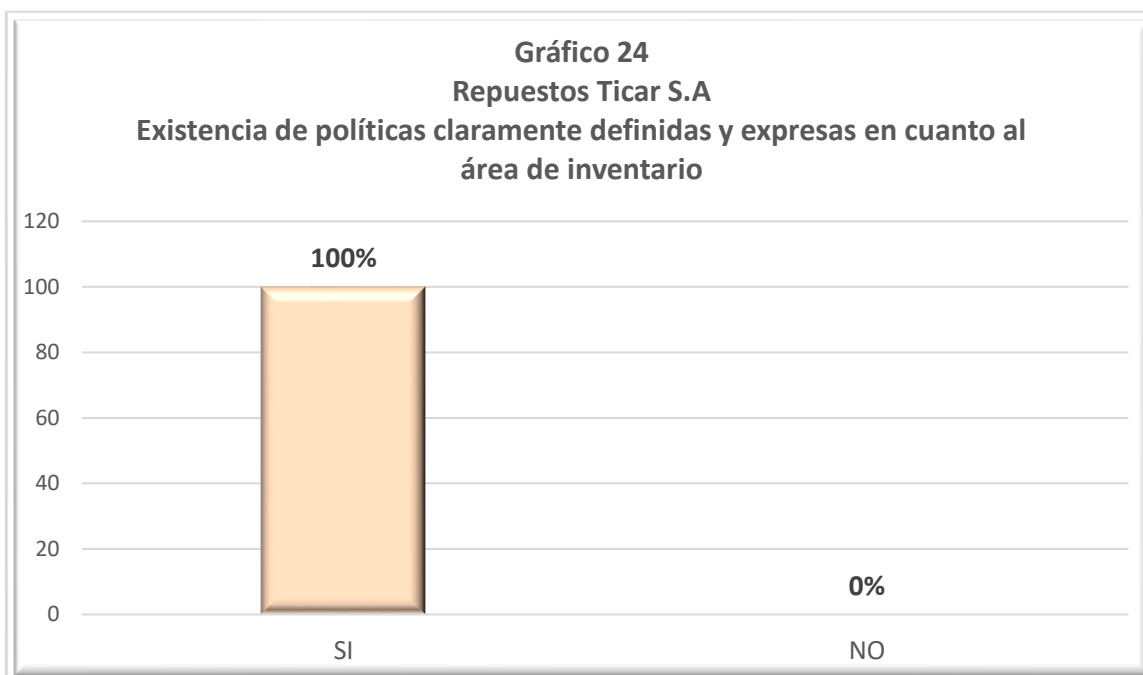
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 23

En el gráfico 23 se cuestiona sobre la existencia de procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios y el 100% indican que no existen.

4.1.3.5. Existencia de políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario

Tabla 24 Repuestos Ticar S.A Existencia de políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



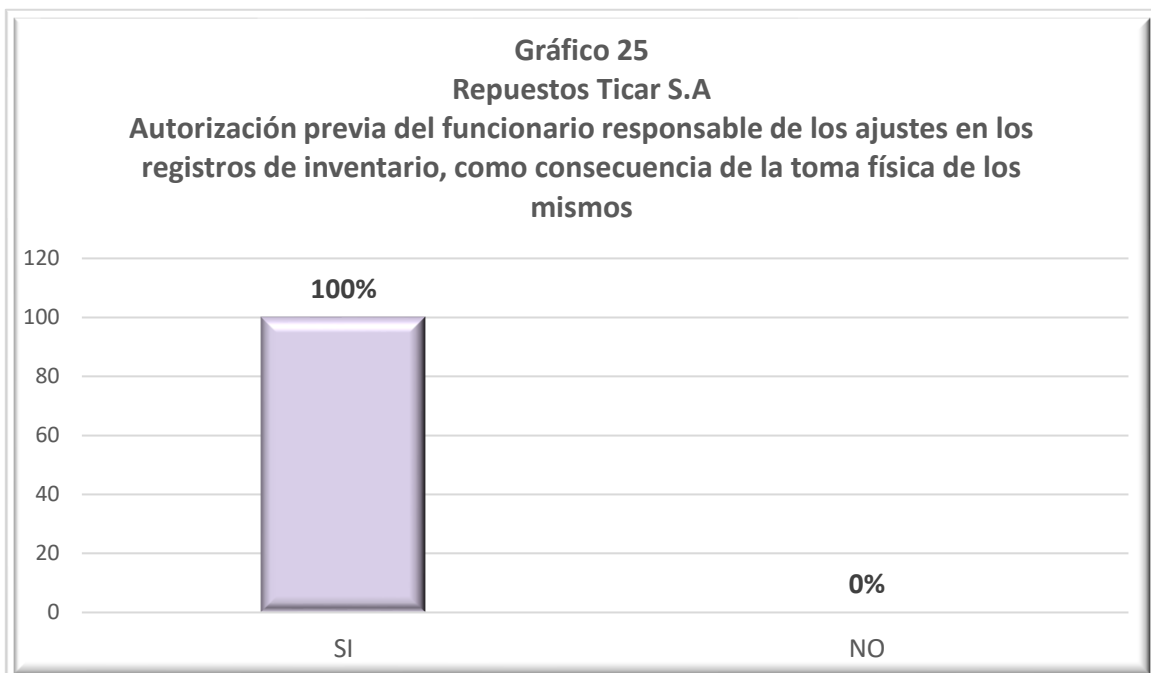
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 24

Para el 100% de los colaboradores representados en el gráfico 24 si existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario

4.1.3.6. Autorización previa del funcionario responsable de los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos

Tabla 25 Repuestos Ticar S.A Autorización previa del funcionario responsable de los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



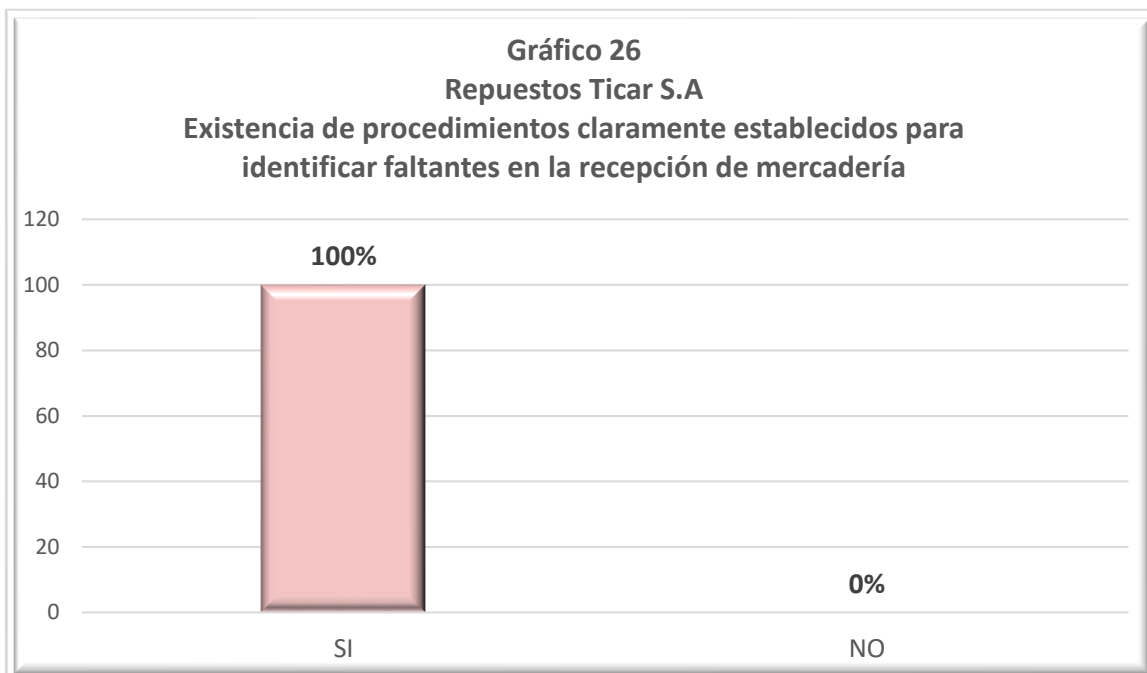
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 25

En el gráfico 25 se analiza si se da una autorización previa del funcionario responsable de los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos y el 100% considera que si se hace de esa forma.

4.1.3.7. Existencia de procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería

Tabla 26 Repuestos Ticar S.A Existencia de procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



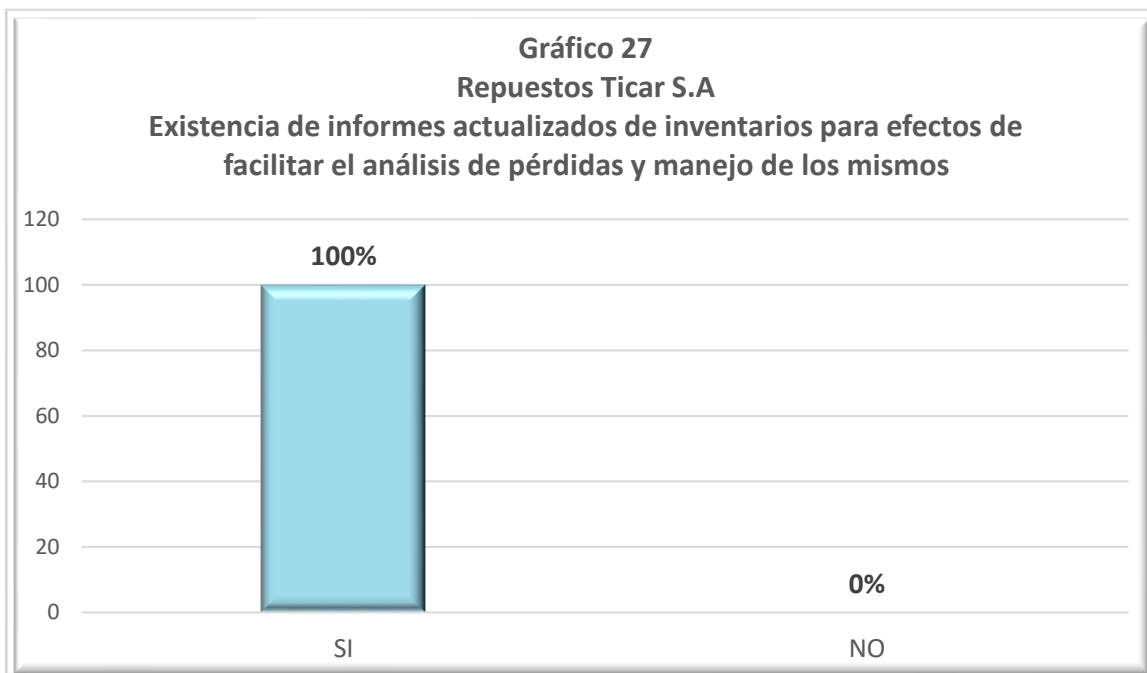
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 26

En concordancia con el gráfico 26 y de acuerdo con el 100% si existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería

4.1.3.8. Existencia de informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos

Tabla 27 Repuestos Ticar S.A Existencia de informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



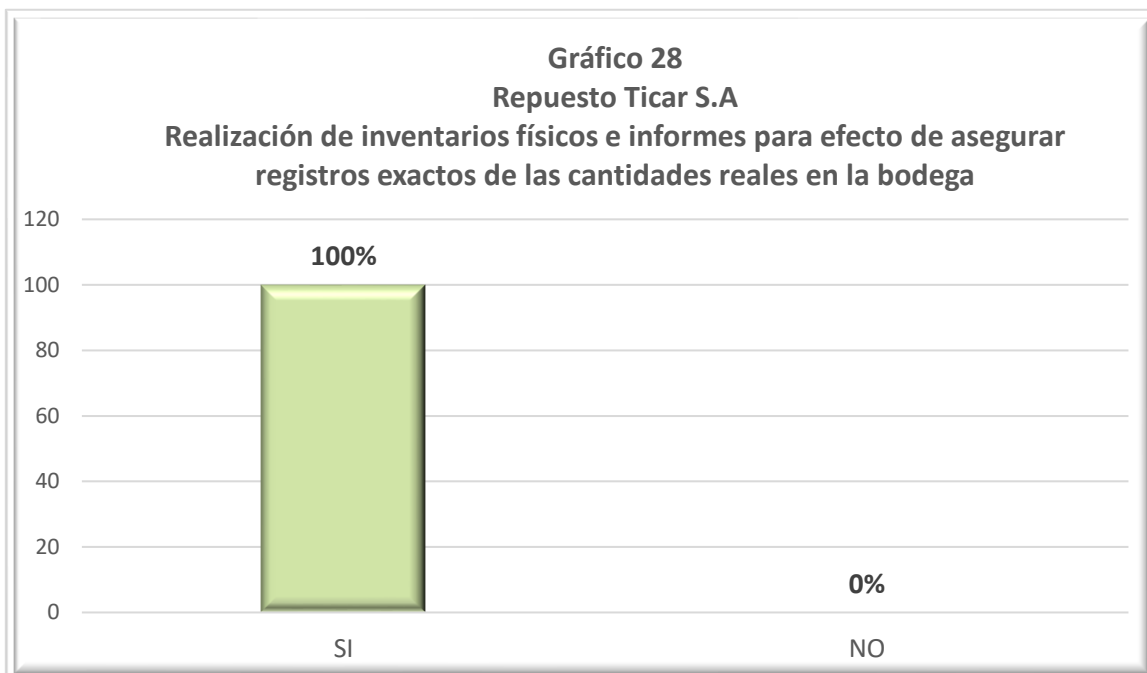
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 27

Para el 100% de los cuestionados en el gráfico 27 si existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos.

4.1.3.9. Realización de inventarios físicos e informes para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega

Tabla 28 Repuestos Ticar S.A Realización de inventarios físicos e informes para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



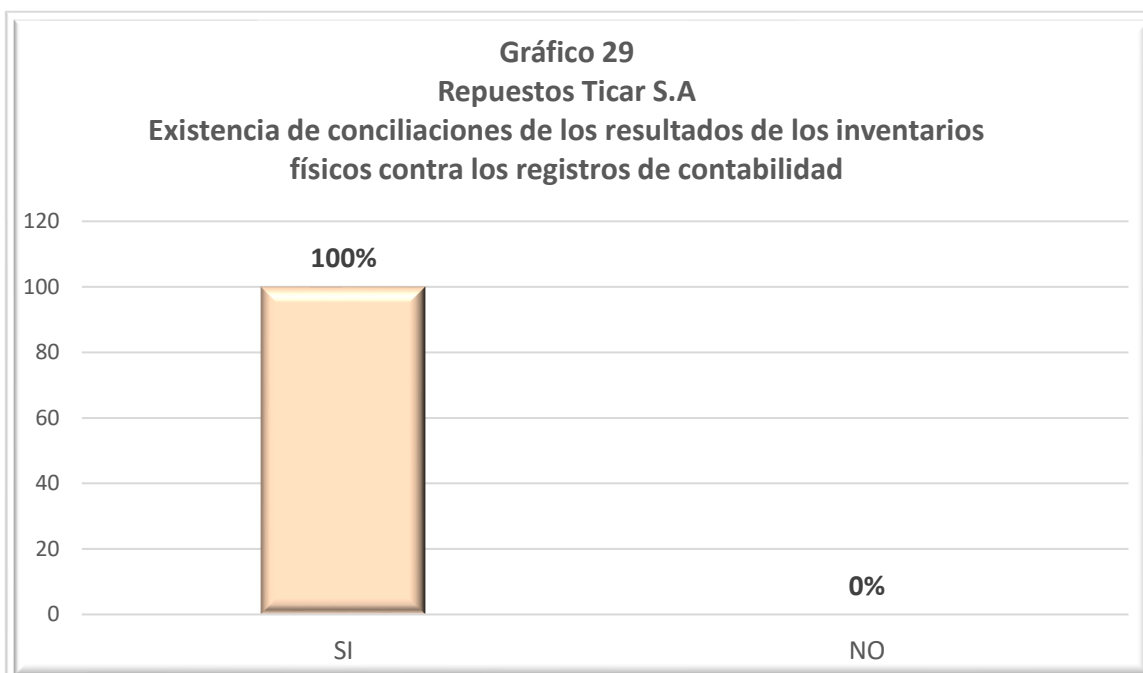
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 28

El gráfico 28 es con respecto a la realización de inventarios físicos e informes para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega, a lo que el 100% indica que si se realizan.

4.1.3.10 Existencia de conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad

Tabla 29 Repuestos Ticar S.A Existencia de conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



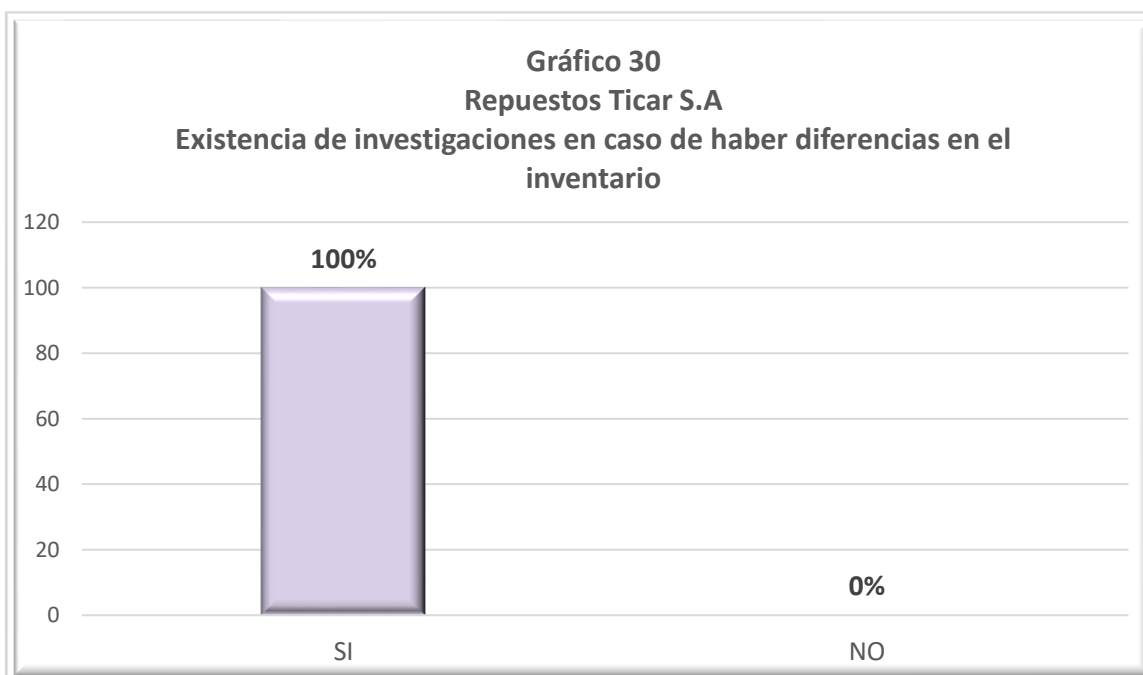
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 29

El gráfico 29 muestra que el 100% de los colaboradores consideran que si existen conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad

4.1.3.11 Existencia de investigaciones en caso de haber diferencias en el inventario

Tabla 30 Repuestos Ticar S.A Existencia de investigaciones en caso de haber diferencias en el inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



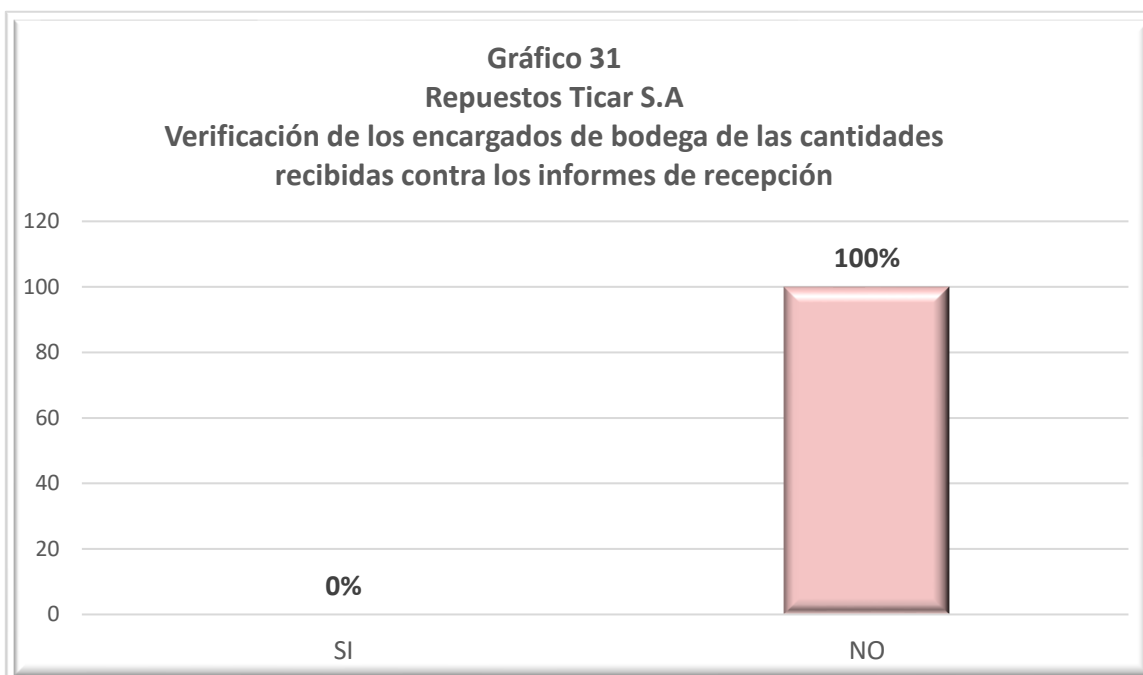
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 30

Con respecto a la existencia de investigaciones en caso de haber diferencias en el inventario el 100% de los colaboradores que muestra el gráfico 30 indican que si se realizan ese tipo de investigaciones.

4.1.3.12 Verificación de los encargados de bodega de las cantidades recibidas contra los informes de recepción

Tabla 31 Repuestos Ticar S.A Verificación de los encargados de bodega de las cantidades recibidas contra los informes de recepción		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



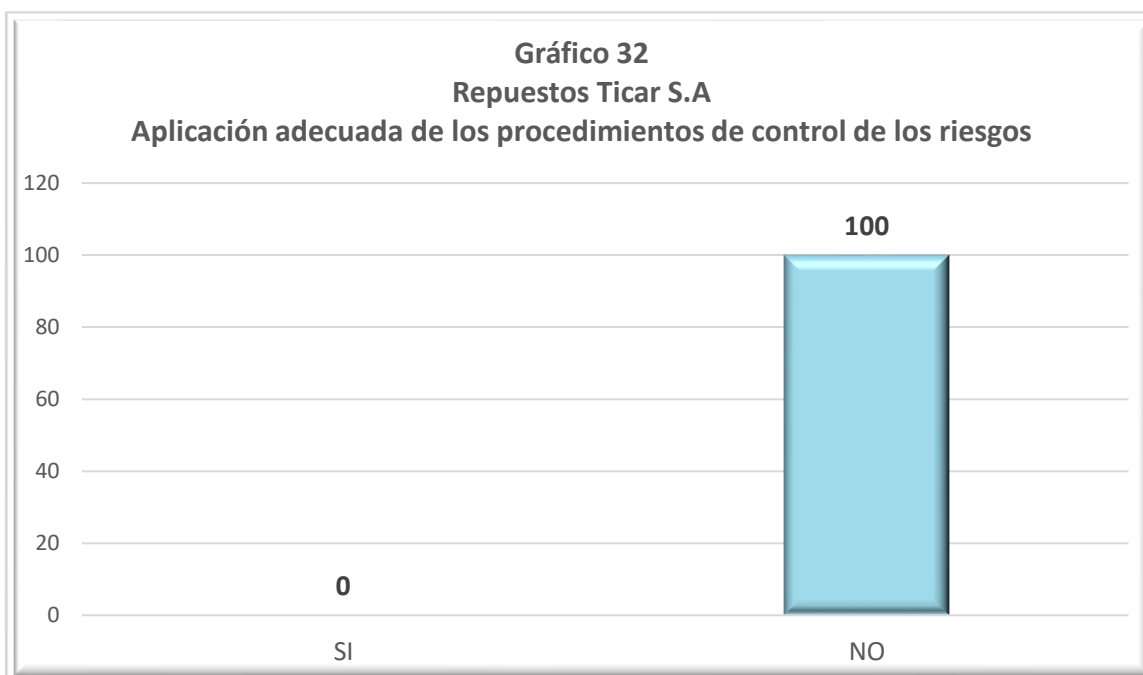
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 31

Al consultar si los encargados de bodega verifican las cantidades recibidas contra los informes de recepción, el 100% indica que no se realiza la verificación.

4.1.3.13 Aplicación adecuada de los procedimientos de control de los riesgos

Tabla 32		
Repuestos Ticar S.A		
Aplicación adecuada de los procedimientos de control de los riesgos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



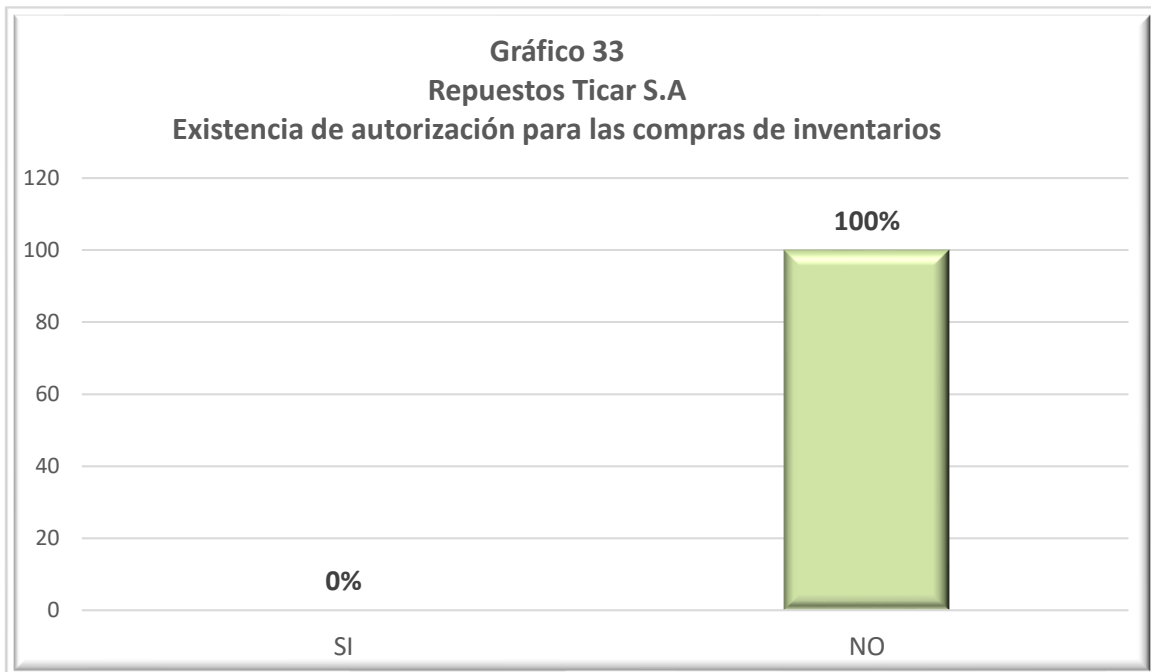
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 32

Para el 100% de los cuestionados en el gráfico 32 no se da una aplicación adecuada de los procedimientos de control de los riesgos para el inventario.

4.1.3.14 Existencia de autorización para las compras de inventarios

Tabla 33 Repuestos Ticar S.A Existencia de autorización para las compras de inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



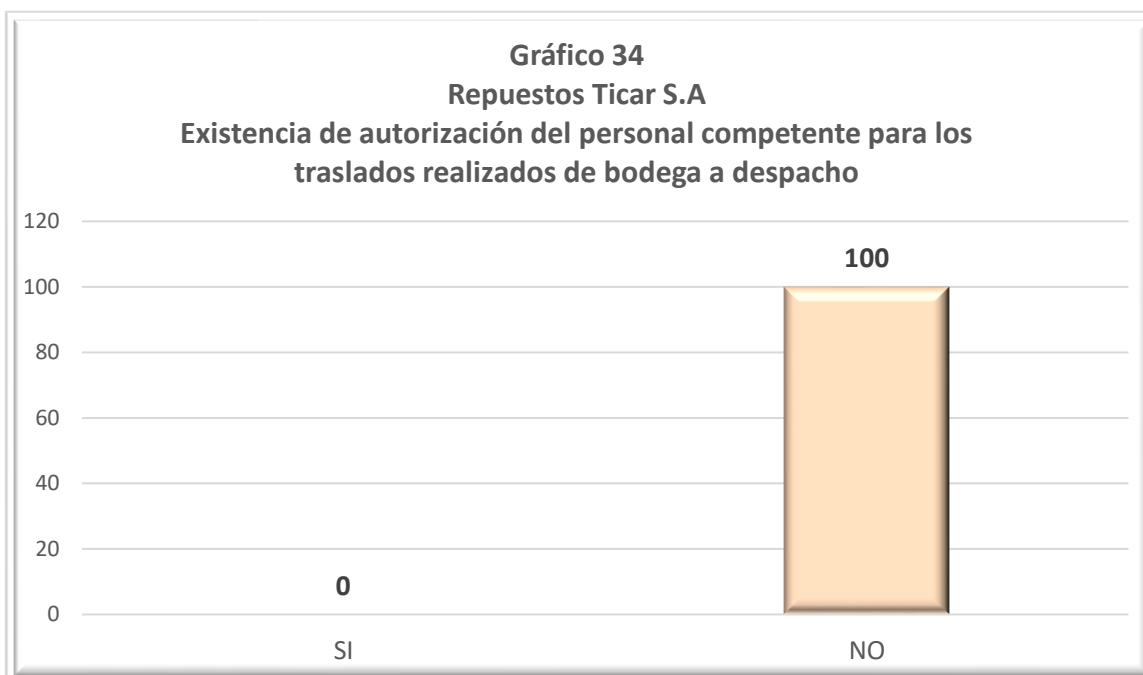
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 33

De acuerdo con el 100% de los cuestionados en el gráfico 33 no existe una autorización para las compras de inventarios.

4.1.3.15 Existencia de autorización del personal competente para los traslados realizados de bodega a despacho

Tabla 33 Repuestos Ticar S.A Existencia de autorización del personal competente para los traslados realizados de bodega a despacho		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



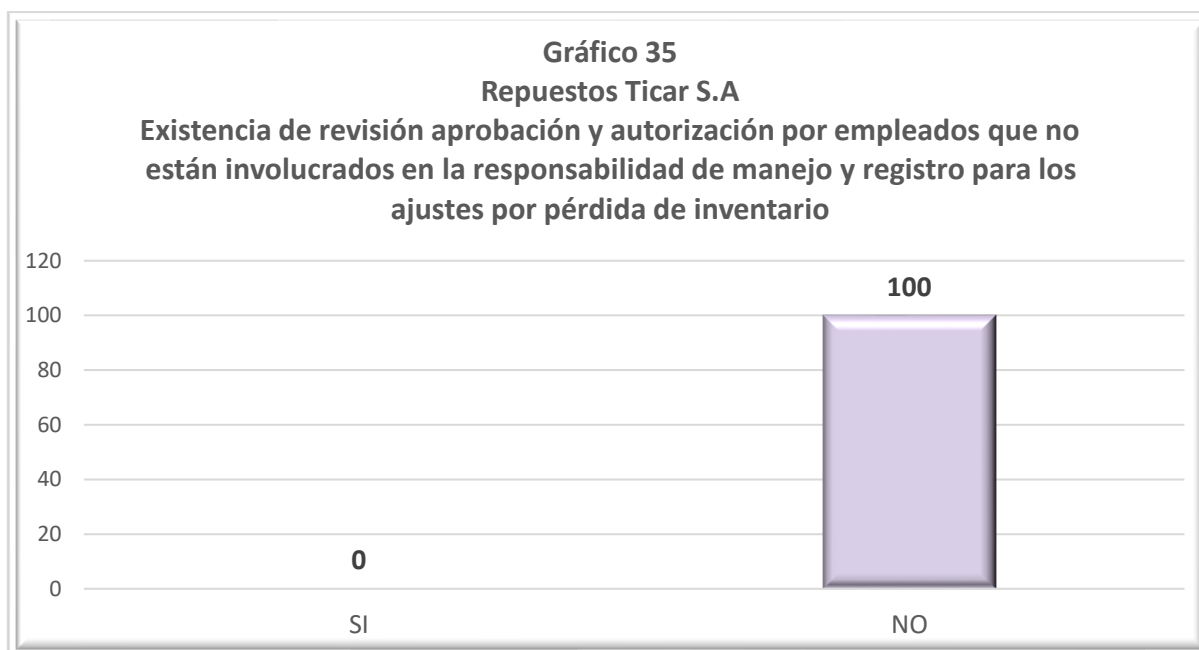
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 34

Al consultar con respecto a la existencia de autorización del personal competente para los traslados realizados de bodega a despacho, el 100% determina que no existe esa autorización.

4.1.3.16 Existencia de revisión aprobación y autorización por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro para los ajustes por pérdida de inventario

Tabla 35 Repuestos Ticar S.A Existencia de revisión aprobación y autorización por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro para los ajustes por pérdida de inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



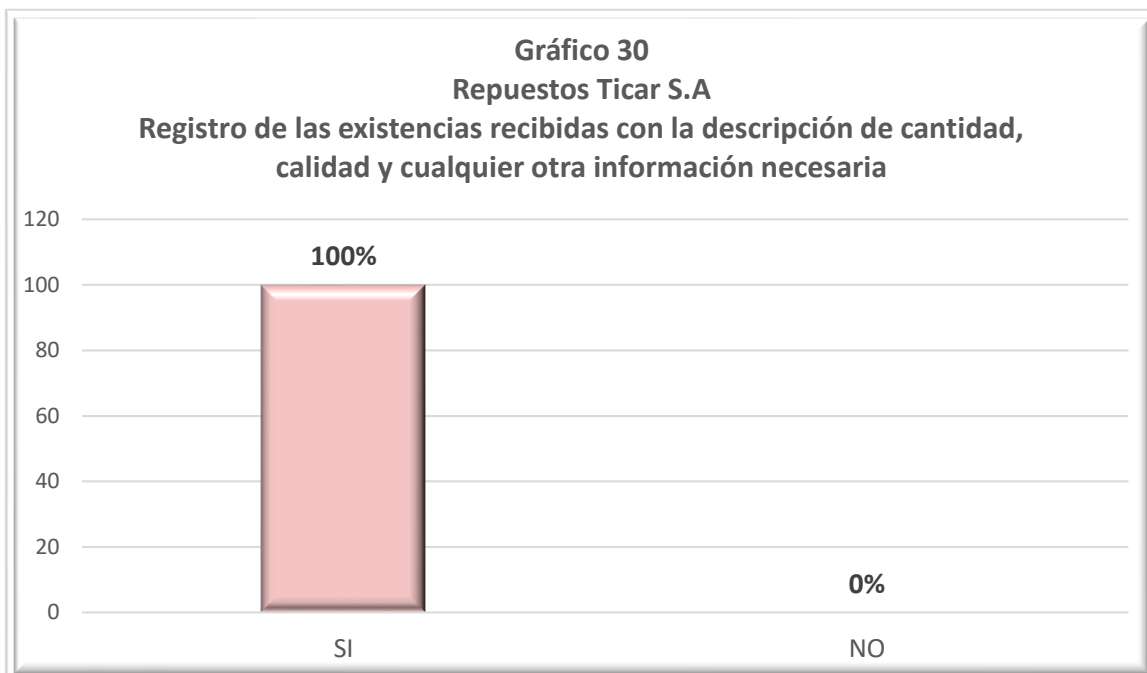
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 35

El gráfico 35 muestra que el 100% de los cuestionados consideran que no existe revisión, aprobación y autorización por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro para los ajustes por pérdida de inventario

4.1.3.17 Registro de las existencias recibidas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria

Tabla 30 Repuestos Ticar S.A Registro de las existencias recibidas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



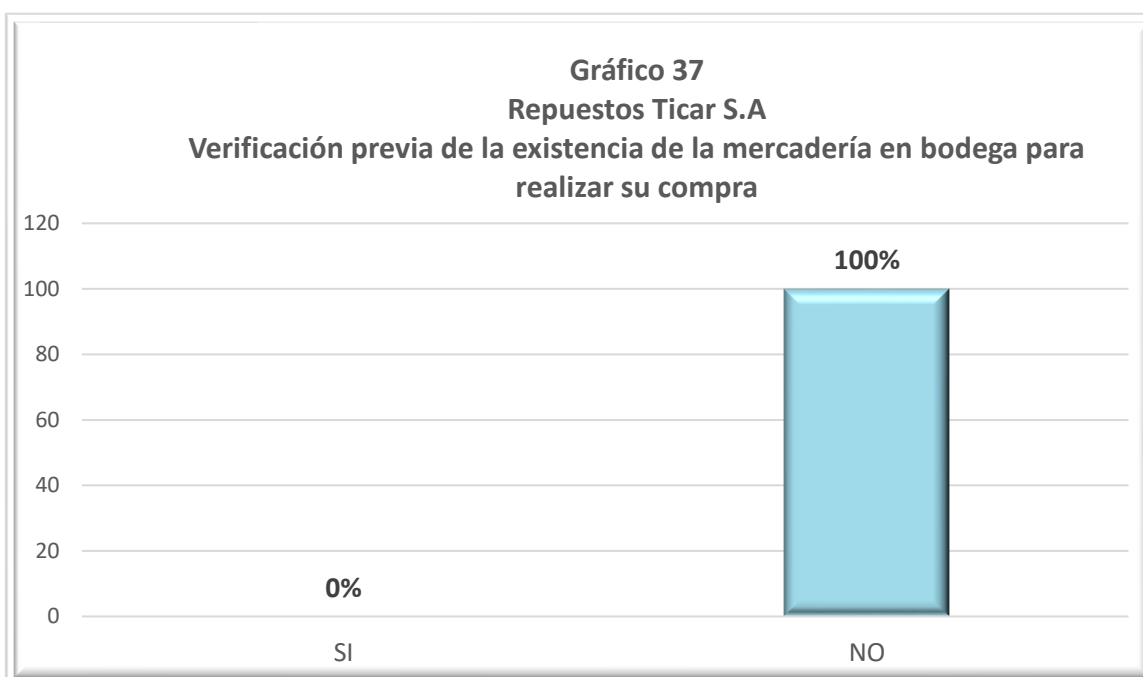
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 36

Para el 100% de los colaboradores del gráfico 36, si se registran las existencias recibidas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria.

4.1.3.18 Verificación previa de la existencia de la mercadería en bodega para realizar su compra

Tabla 37 Repuestos Ticar S.A Verificación previa de la existencia de la mercadería en bodega para realizar su compra		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



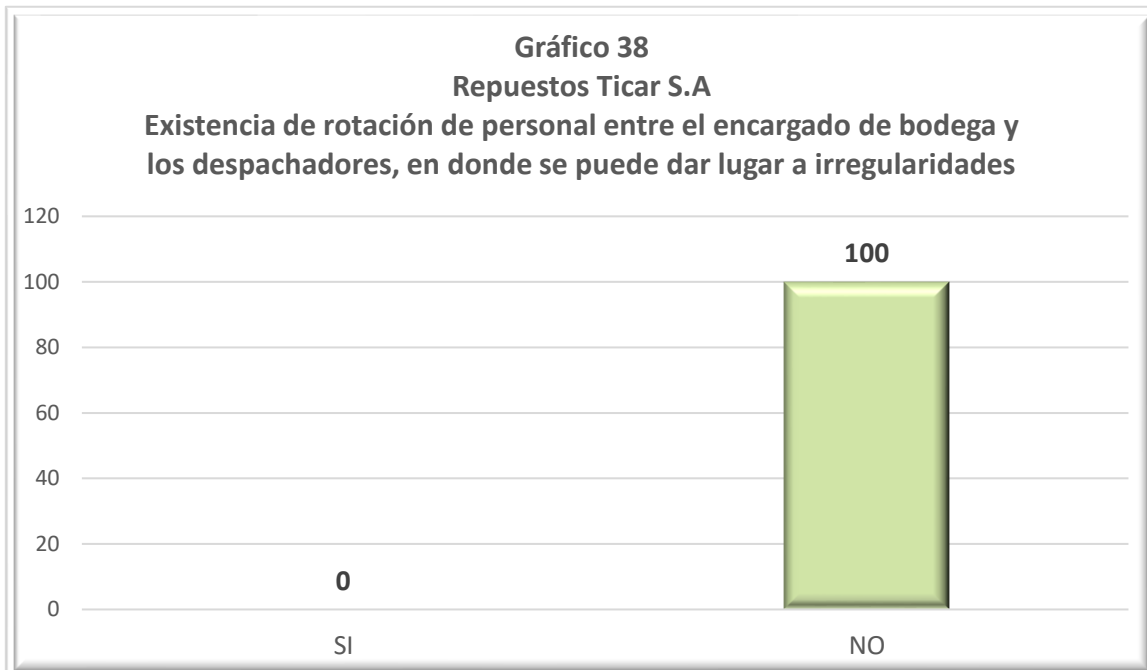
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 37

En referencia a la verificación previa de la existencia de la mercadería en bodega para realizar su compra, el 100% de los cuestionados indican que no se realiza esa verificación.

4.1.3.19 Existencia de rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades

Tabla 38 Repuestos Ticar S.A Existencia de rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



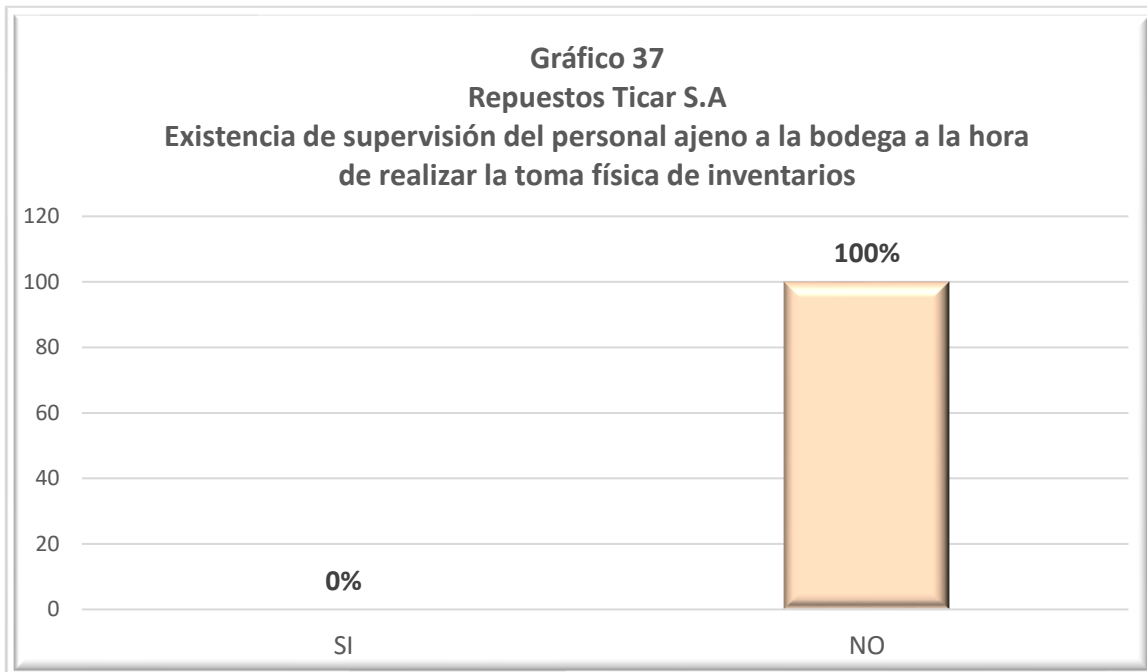
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 38

Al consultar sobre la existencia de rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades el 100% del gráfico 38 indica que esa situación no se presenta.

4.1.3.20 Existencia de supervisión del personal ajeno a la bodega a la hora de realizar la toma física de inventarios

Tabla 37 Repuestos Ticar S.A Existencia de supervisión del personal ajeno a la bodega a la hora de realizar la toma física de inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



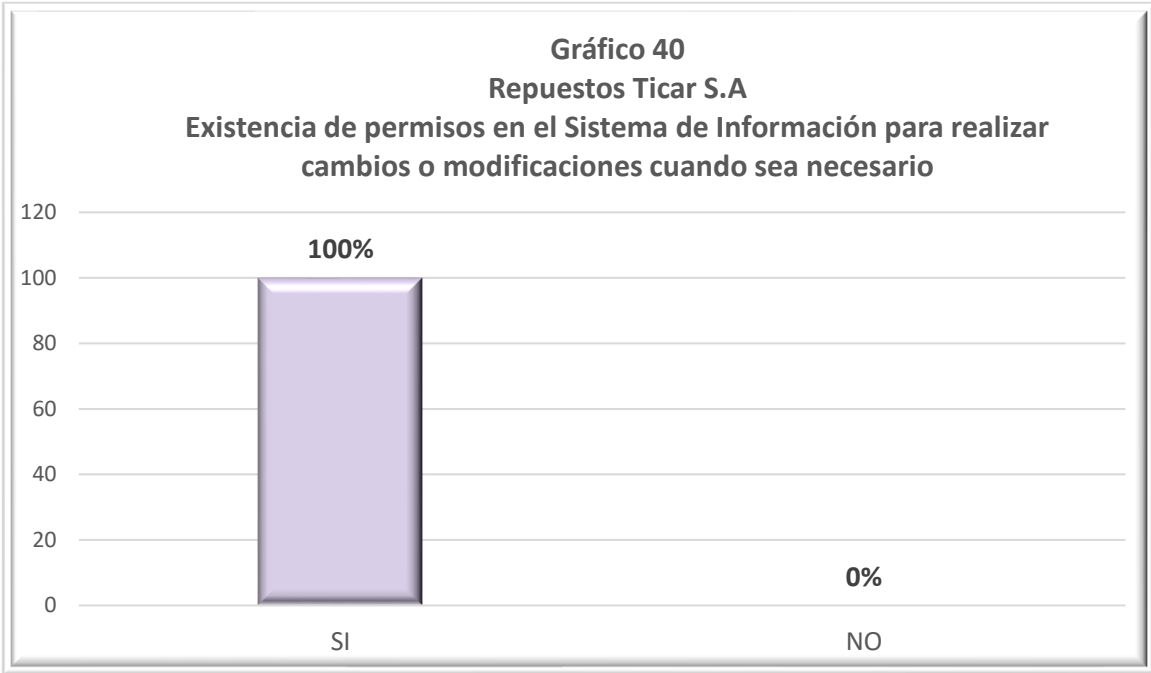
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 39

Con respecto a la existencia de supervisión del personal ajeno a la bodega a la hora de realizar la toma física de inventarios, el 100% determina que no hay esa supervisión.

4.1.3.21 Existencia de permisos en el Sistema de Información para realizar cambios o modificaciones cuando sea necesario

Tabla 40 Repuestos Ticar S.A Existencia de permisos en el Sistema de Información para realizar cambios o modificaciones cuando sea necesario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 40

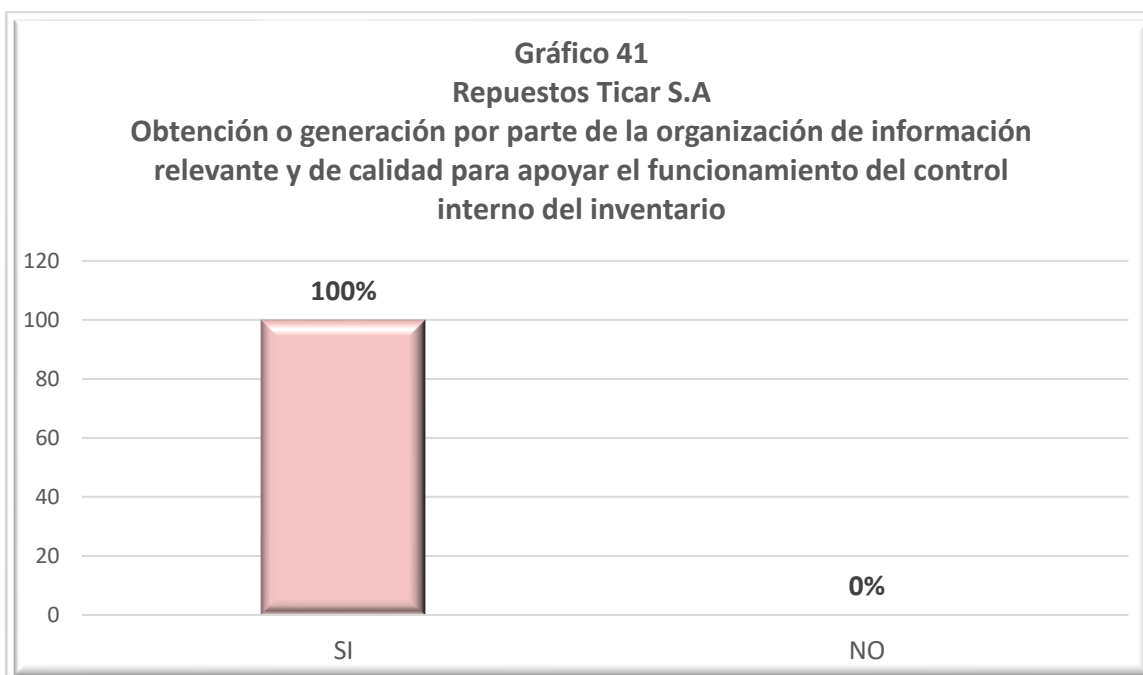
El 100% de los cuestionados en el gráfico 40 indican que si existen permisos en el Sistema de Información para realizar cambios o modificaciones cuando sea necesario

4.1.4. Información y comunicación

4.1.4.1 Obtención o generación por parte de la organización de información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario

Tabla 40 Repuestos Ticar S.A Obtención o generación por parte de la organización de información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



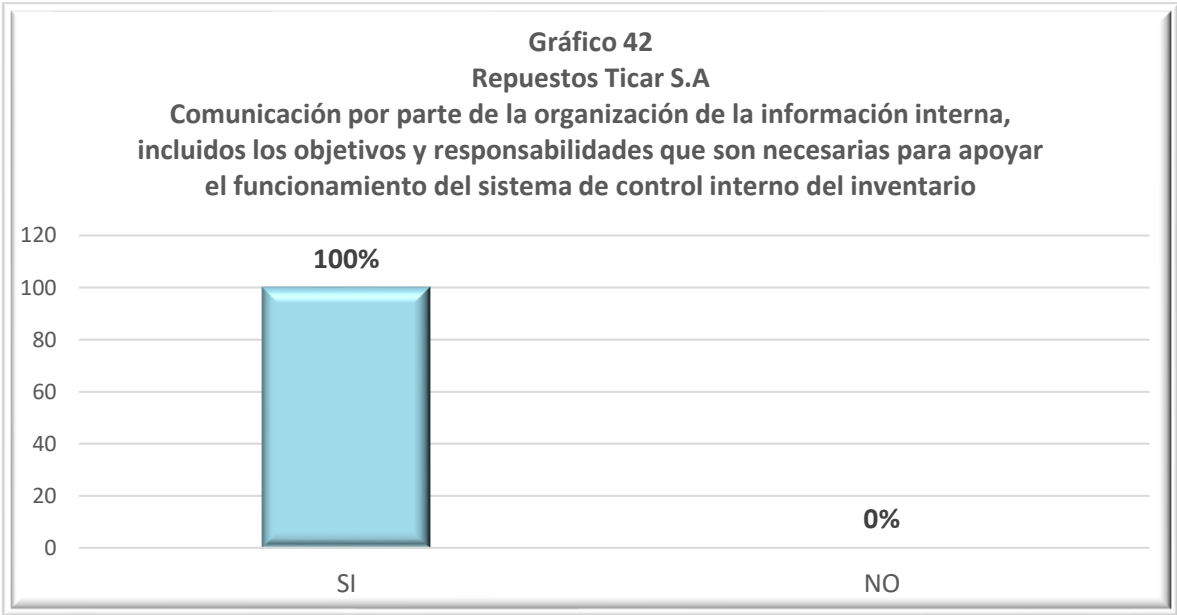
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 41

Al consultar si la organización obtiene o genera información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario, el 100% del gráfico 41 indica que si lo hace.

4.1.4.2 Comunicación por parte de la organización de la información interna, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario

Tabla 42 Repuestos Ticar S.A Comunicación por parte de la organización de la información interna, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



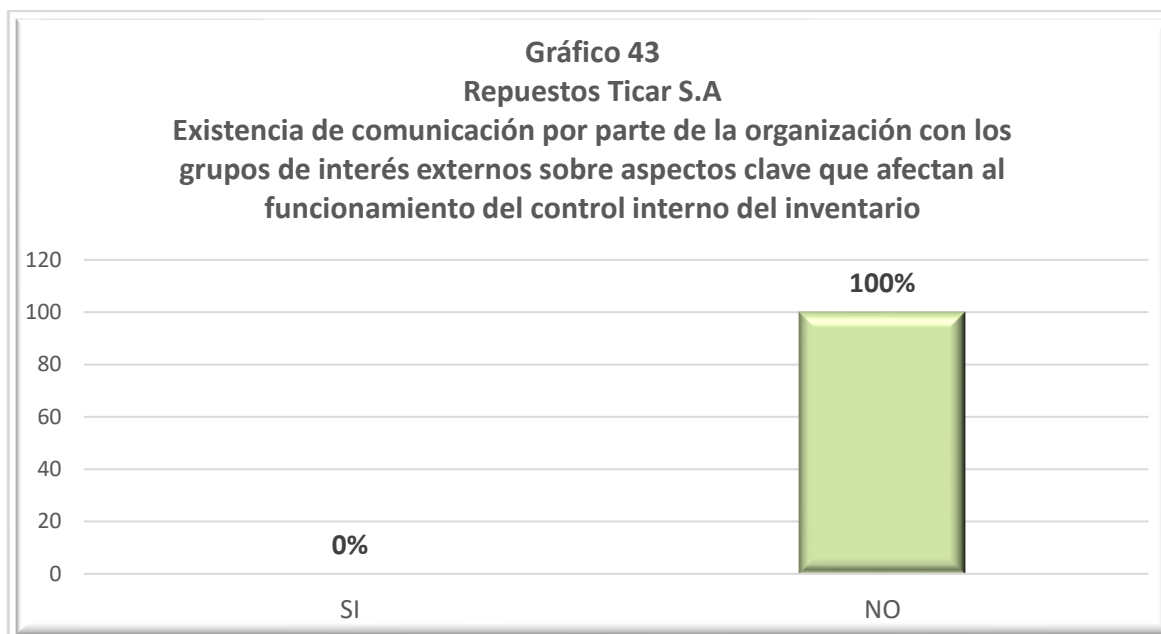
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 42

El gráfico 42 es sobre la existencia de comunicación por parte de la organización de la información interna, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario y el 100% indican que si existe.

4.1.4.3 Existencia de comunicación por parte de la organización con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario

Tabla 43 Repuestos Ticar S.A Existencia de comunicación por parte de la organización con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de Información y comunicación-Inventario.



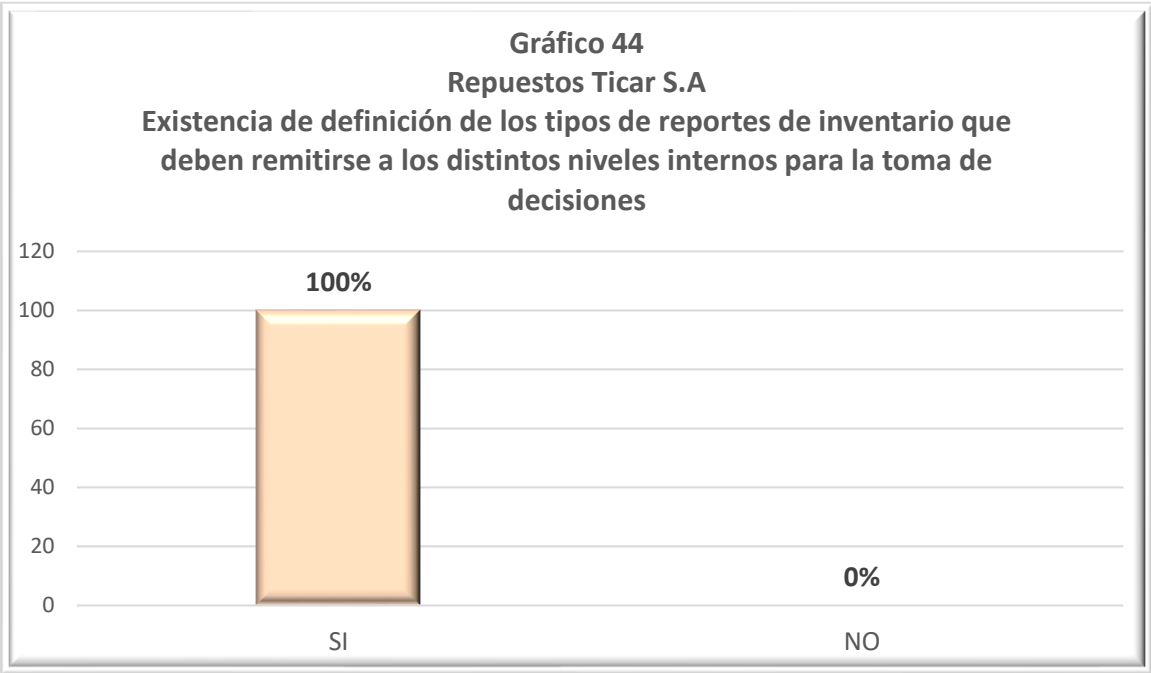
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 43

En el gráfico 43 el 100% de los cuestionados determina que no existe comunicación por parte de la organización con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario

4.1.4.4 Existencia de definición de los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones

Tabla 44 Repuestos Ticar S.A Existencia de definición de los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



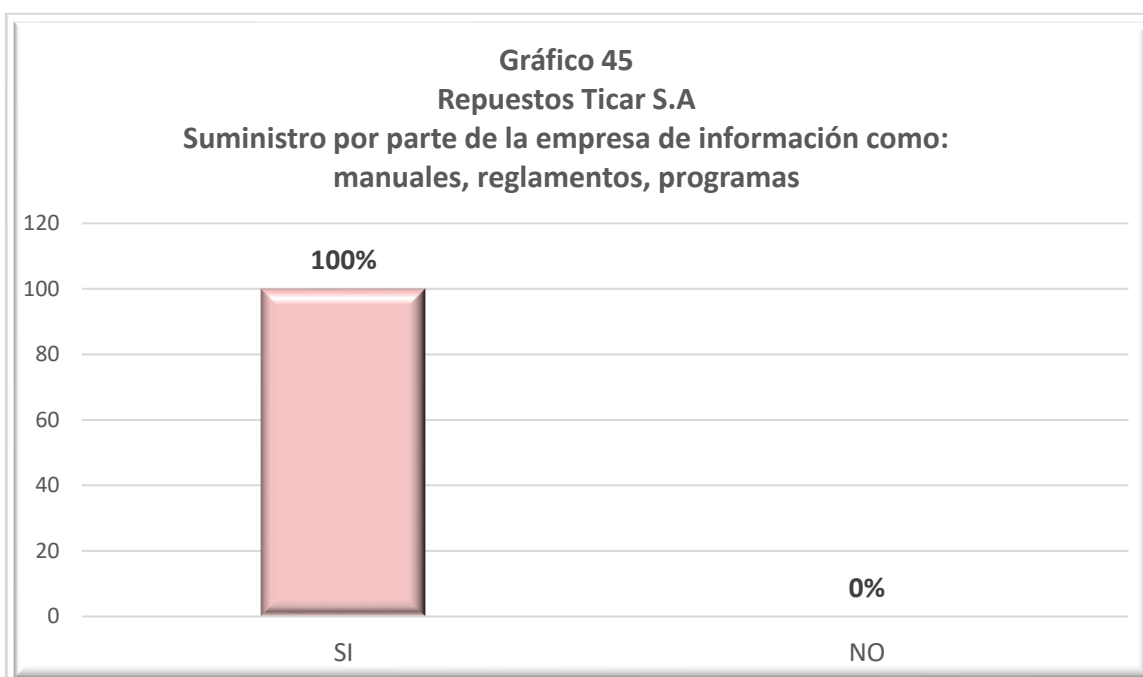
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 44

Para el 100% de los cuestionados del gráfico 44, si hay definición de los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones

4.1.4.5 Suministro por parte de la empresa de información como: manuales, reglamentos, programas

Tabla 45 Repuestos Ticar S.A Suministro por parte de la empresa de información como: manuales, reglamentos, programas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



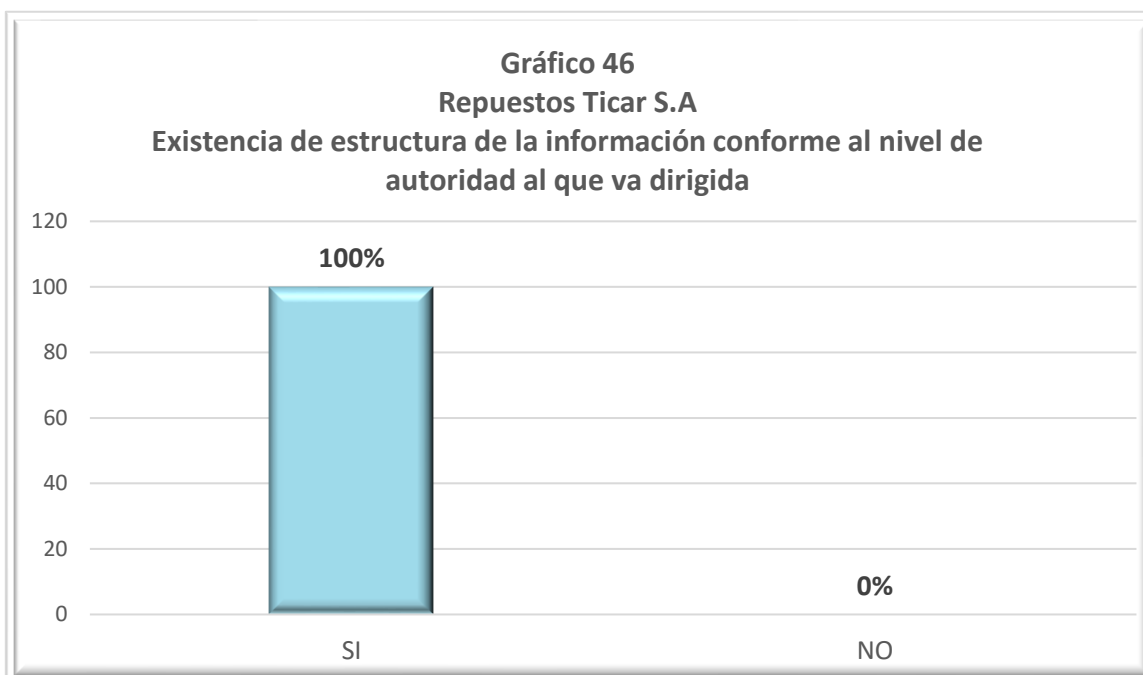
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 45

Con respecto al suministro por parte de la empresa de información como: manuales, reglamentos, programas el 100% de los colaboradores indica que la empresa si les suministra ese tipo de información.

4.1.4.6 Existencia de estructura de la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigida

Tabla 46 Repuestos Ticar S.A Existencia de estructura de la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigida		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



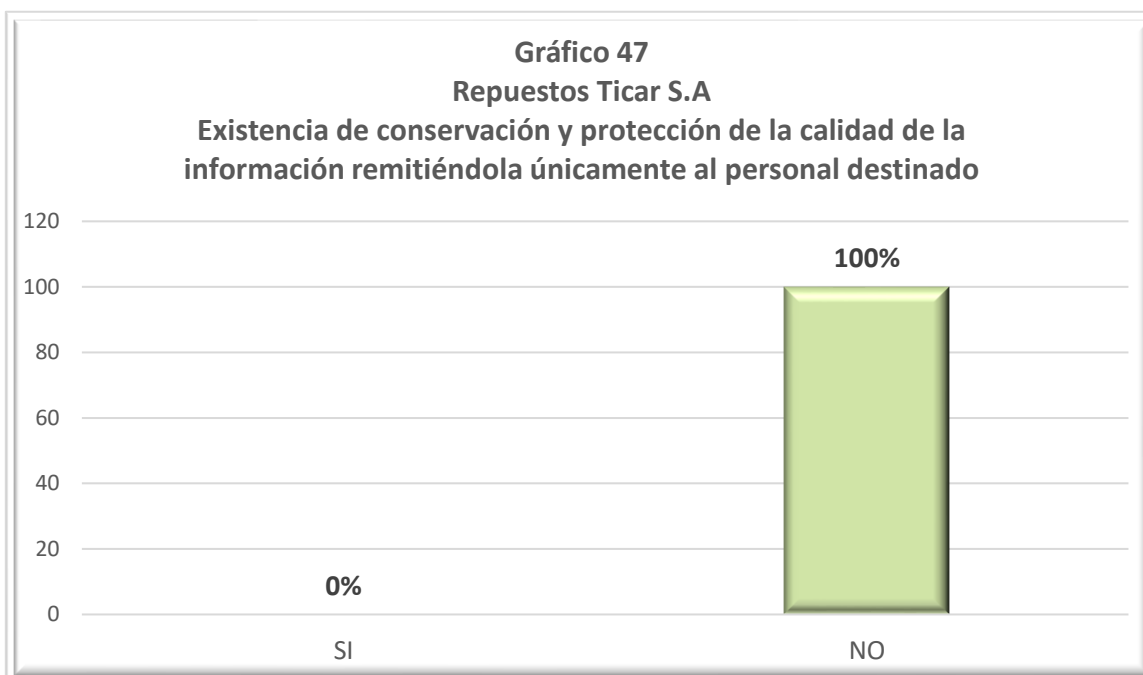
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 46

Para el 100% de los cuestionados en el gráfico 46, si existe estructura de la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigida

4.1.4.7 Existencia de conservación y protección de la calidad de la información remitiéndola únicamente al personal destinado

Tabla 47 Repuestos Ticar S.A Existencia de conservación y protección de la calidad de la información remitiéndola únicamente al personal destinado		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de Información y comunicación-Inventario.



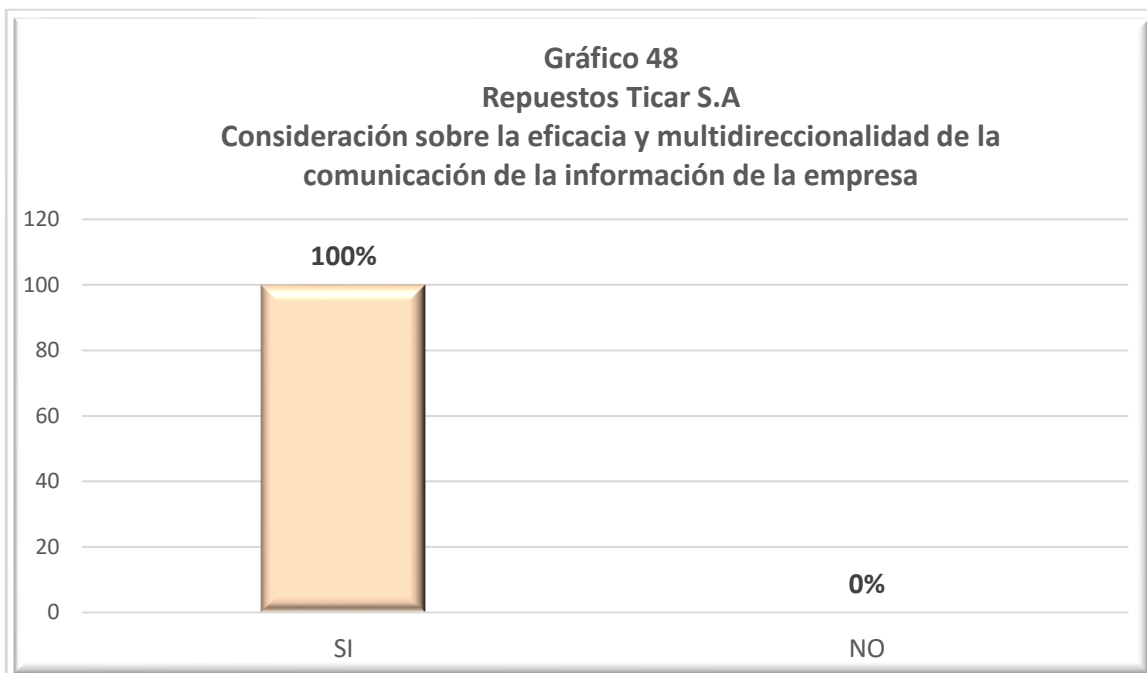
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 47

A la consulta sobre la existencia de conservación y protección de la calidad de la información remitiéndola únicamente al personal destinado, el 100% del gráfico 47 indica que no es de esa forma.

4.1.4.8 Consideración sobre la eficacia y multidireccionalidad de la comunicación de la información de la empresa

Tabla 48 Repuestos Ticar S.A Consideración sobre la eficacia y multidireccionalidad de la comunicación de la información de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



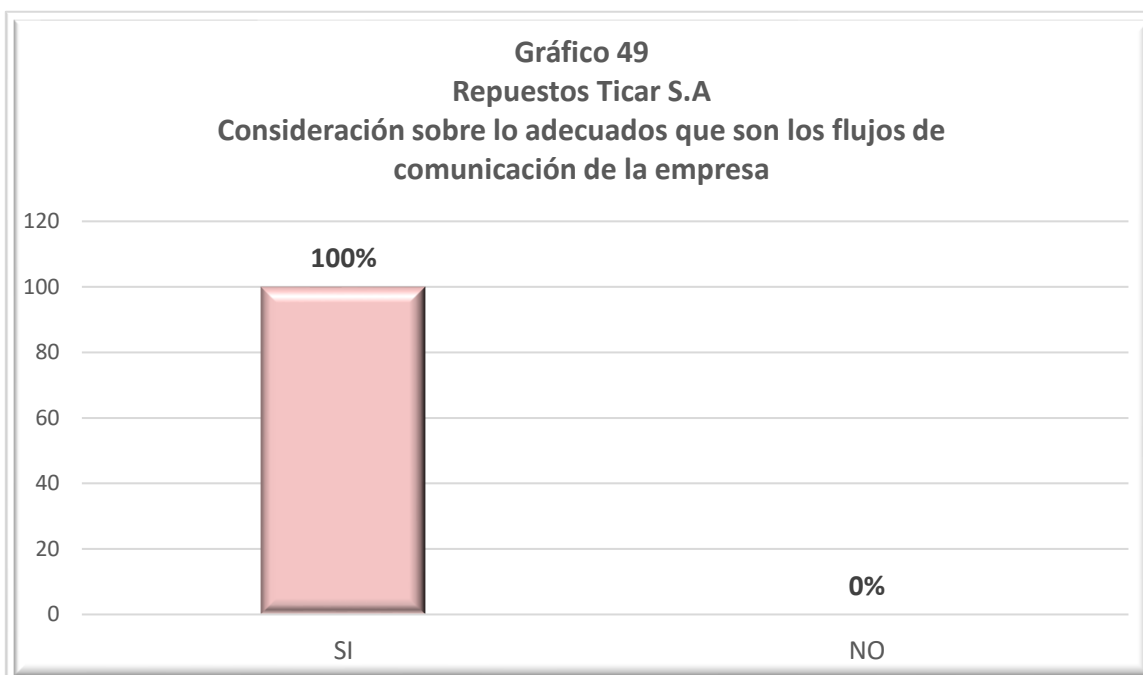
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 48

El gráfico 48 muestra que el 100% de los cuestionados considera eficaz y multidireccionalidad la comunicación de la información de la empresa

4.1.4.9 Consideración sobre lo adecuados que son los flujos de comunicación de la empresa

Tabla 49 Repuestos Ticar S.A Consideración sobre lo adecuados que son los flujos de comunicación de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 49

Se consulta en el gráfico 49 si los flujos de comunicación de la empresa son adecuados, a lo que el 100% responde que si lo son.

4.1.4.10 Recopilación y comunicación de las sugerencias o quejas a las personas pertinentes dentro de la empresa

Tabla 50 Repuestos Ticar S,A Recopilación y comunicación de las sugerencias o quejas a las personas pertinentes dentro de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de Información y comunicación-Inventario.



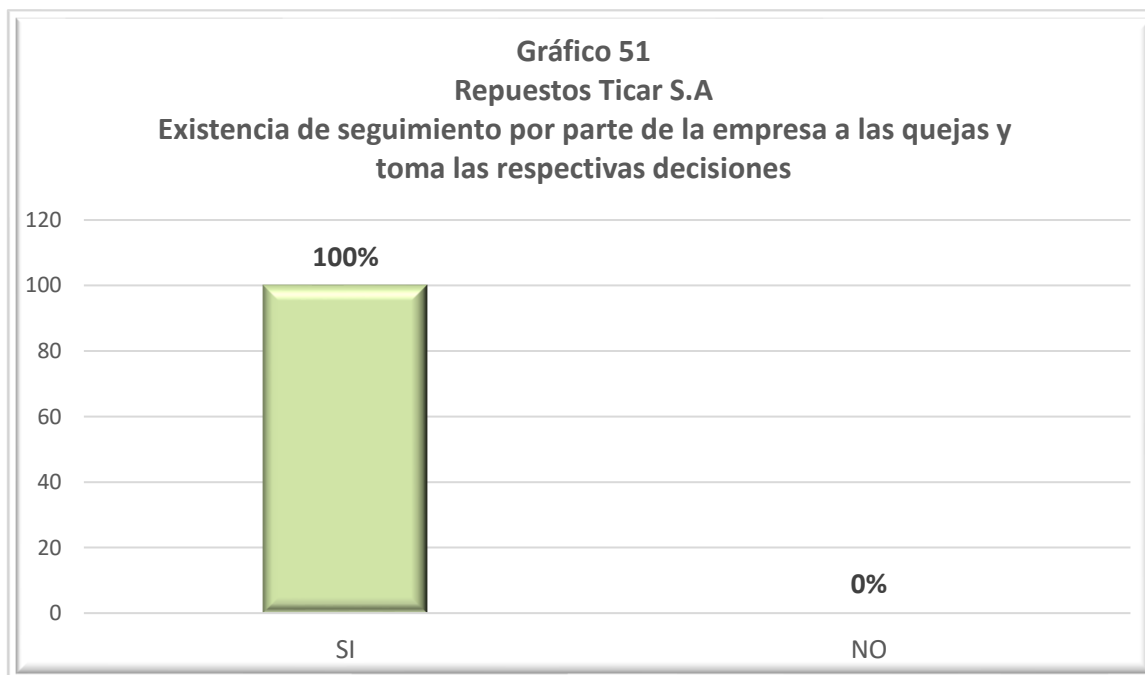
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 50

Al consultar sobre la recopilación y comunicación de las sugerencias o quejas a las personas pertinentes dentro de la empresa, el 100% en el gráfico 50 indica que no se realizan esas actividades.

4.1.4.11 Existencia de seguimiento por parte de la empresa a las quejas y toma las respectivas decisiones

Tabla 51 Repuestos Ticar S.A Existencia de seguimiento por parte de la empresa a las quejas y toma las respectivas decisiones		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 51

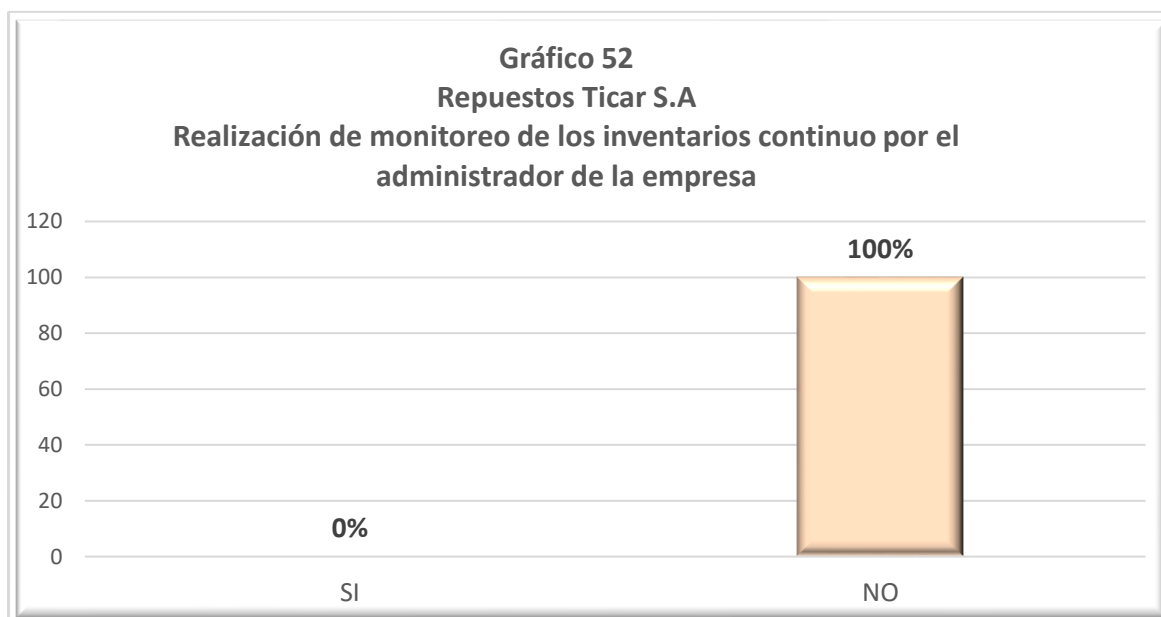
El gráfico 51 es sobre el seguimiento por parte de la empresa a las quejas presentadas y la toma las respectivas decisiones, el 100% de los cuestionados determina que si se da ese seguimiento.

4.1.5 Supervisión

4.1.5.1 Realización de monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa

Tabla 52 Repuestos Ticar S.A Realización de monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de supervisión-Inventario.



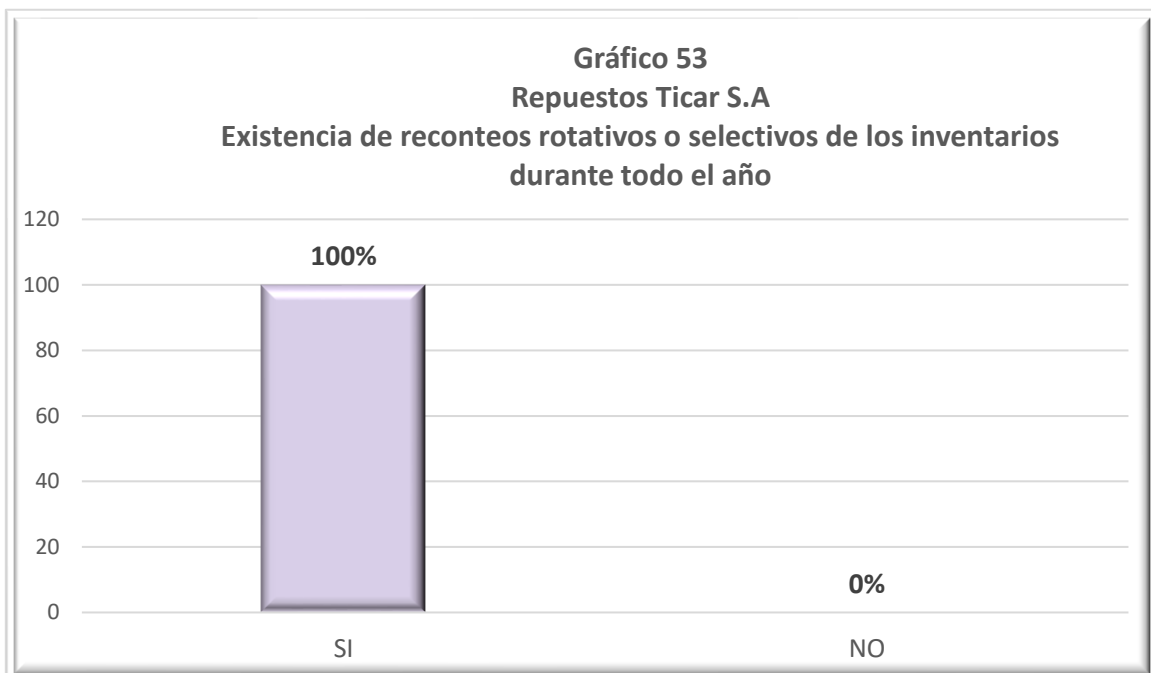
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 52

Se consulta sobre la realización de monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa y el 100% del gráfico 52 piensa que no se realiza ese monitoreo.

4.1.5.2 Existencia de recuentos rotativos o selectivos de los inventarios durante todo el año

Tabla 53 Repuestos Ticar S.A Existencia de recuentos rotativos o selectivos de los inventarios durante todo el año		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



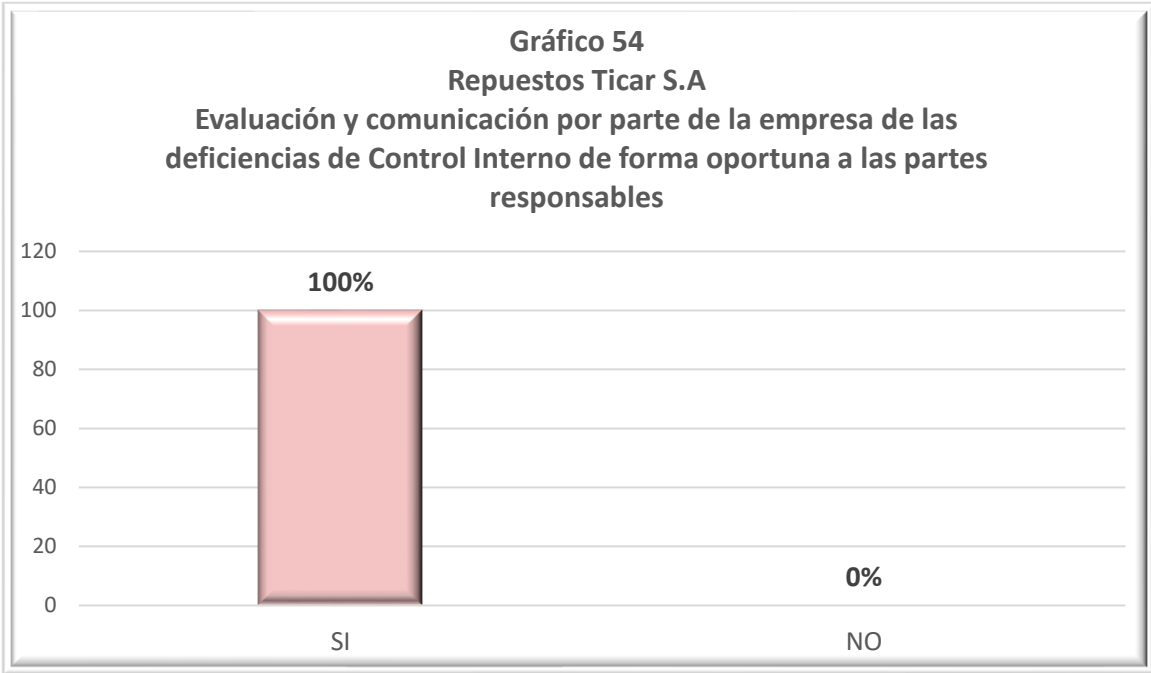
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 53

Con respecto a la existencia de recuentos rotativos o selectivos de los inventarios durante todo el año, el gráfico 53 muestra que el 100% responden afirmativamente a la consulta.

4.1.5.5 Evaluación y comunicación por parte de la empresa de las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables

Tabla 54 Repuestos Ticar S.A Evaluación y comunicación por parte de la empresa de las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



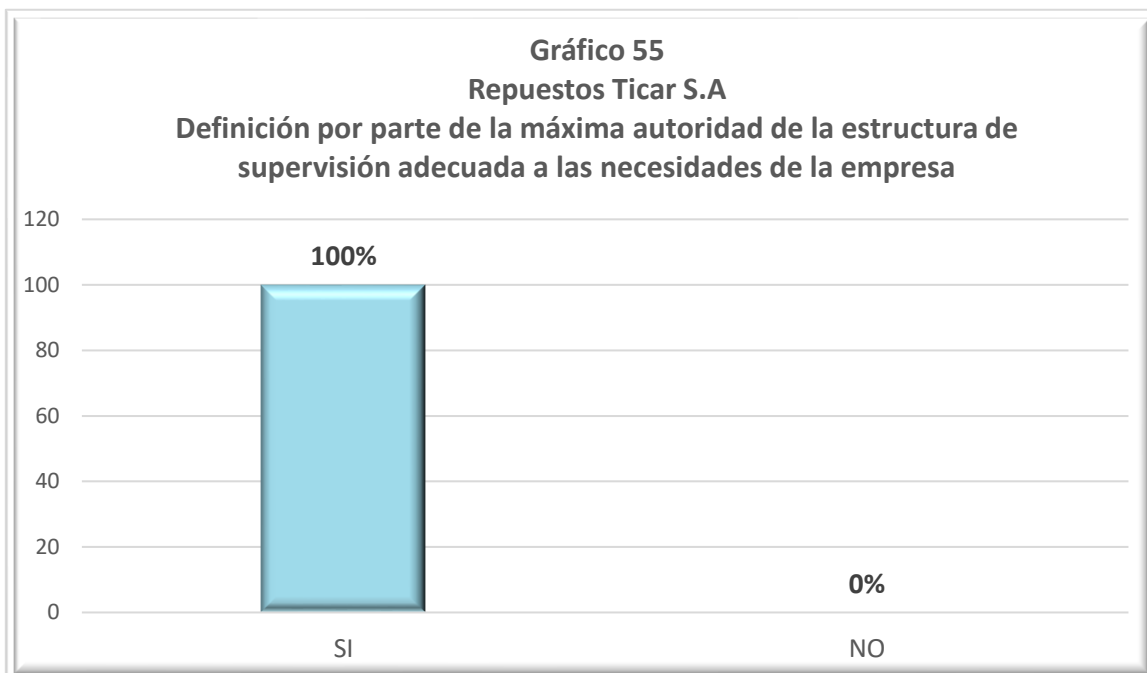
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 54

En el gráfico 54 se observa que el 100 de los cuestionados indican que si se realizan evaluaciones y comunicaciones oportunas, por parte de la empresa a las partes responsables, de las deficiencias en el control interno.

4.1.5.6 Definición por parte de la máxima autoridad de la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa

Tabla 55 Repuestos Ticar S.A Definición por parte de la máxima autoridad de la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



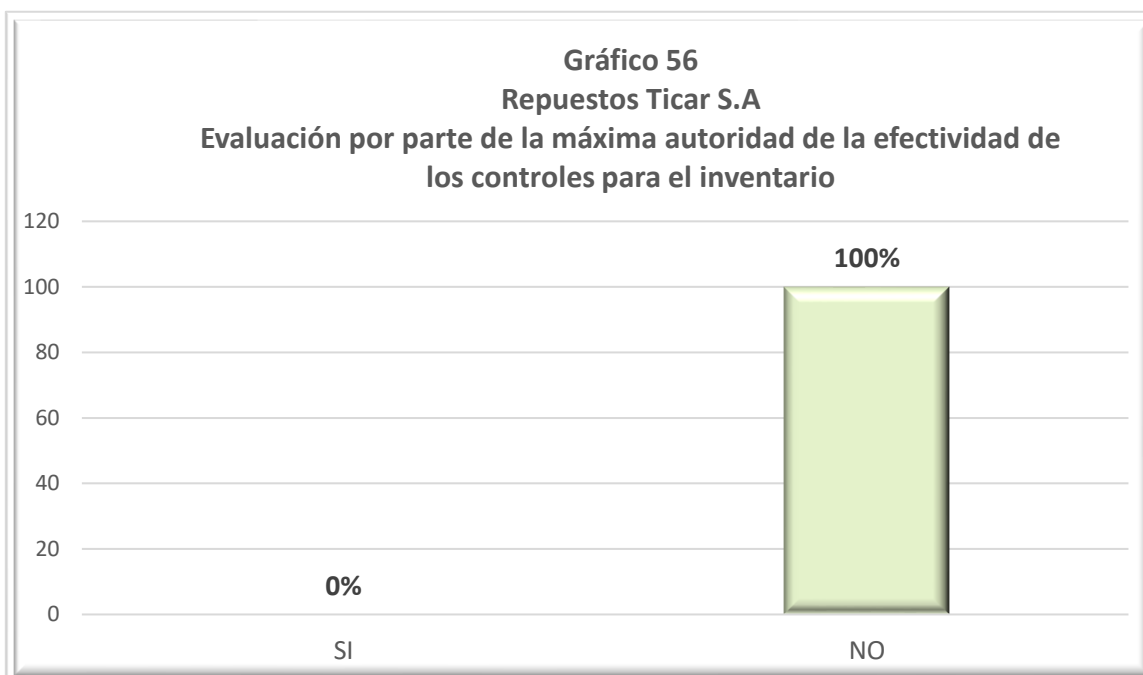
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 55

En referencia a la definición por parte de la máxima autoridad de la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa el 100% de los cuestionados en el gráfico 55 indica que si se definen.

4.1.5.7 Evaluación por parte de la máxima autoridad de la efectividad de los controles para el inventario

Tabla 56 Repuestos Ticar S.A Evaluación por parte de la máxima autoridad de la efectividad de los controles para el inventario		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de supervisión-Inventario.



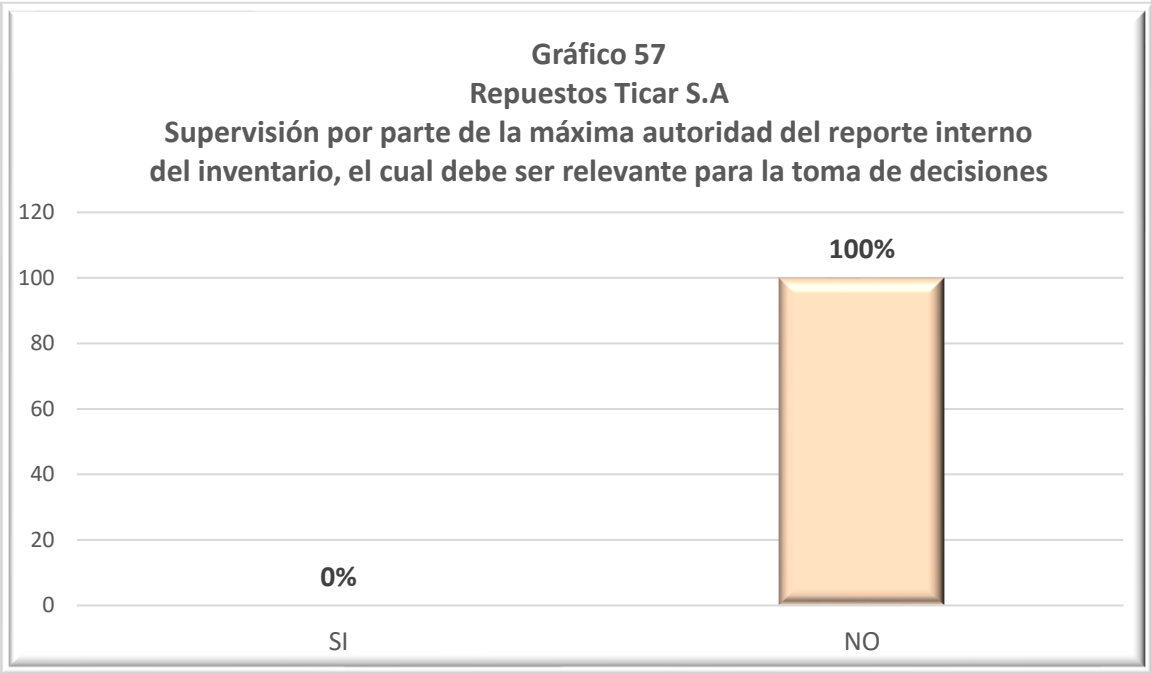
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 56

De acuerdo con el 100% de los cuestionados no existe evaluación por parte de la máxima autoridad de la efectividad de los controles para el inventario.

4.1.5.8 Supervisión por parte de la máxima autoridad del reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones

Tabla 57 Repuestos Ticar S.A Supervisión por parte de la máxima autoridad del reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de supervisión-Inventario.



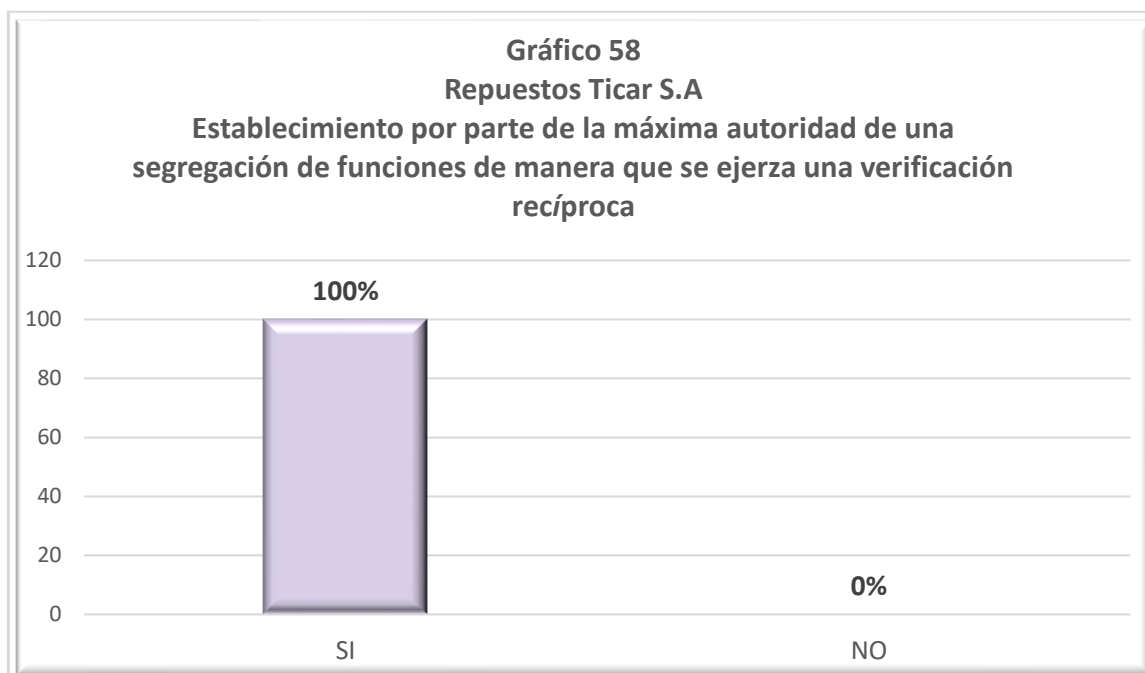
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 57

Al analizar la supervisión por parte de la máxima autoridad del reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones, el 100% de los cuestionados en el gráfico 57 responden de manera negativa al cuestionamiento.

4.1.5.9 Establecimiento por parte de la máxima autoridad de una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca

Tabla 58 Repuestos Ticar S.A Establecimiento por parte de la máxima autoridad de una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



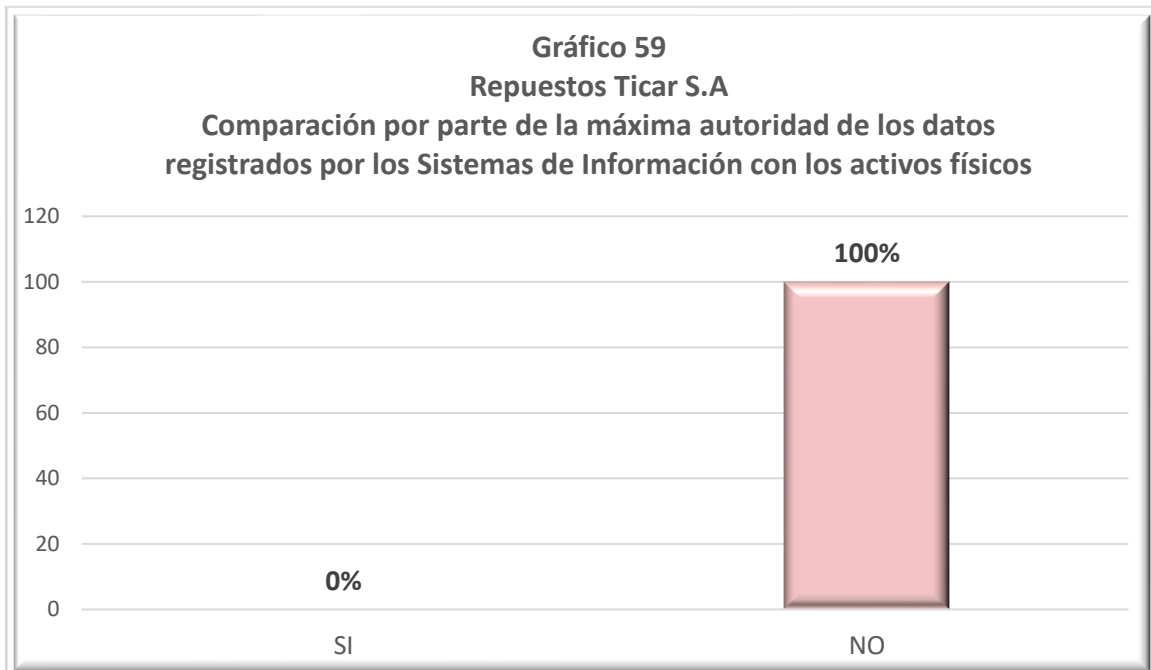
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 58

En el cuestionamiento sobre si la máxima autoridad de la empresa establece una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca, el 100% del gráfico 58, responde de manera positiva.

4.1.5.10 Comparación por parte de la máxima autoridad de los datos registrados por los Sistemas de Información con los activos físicos

Tabla 59 Repuestos Ticar S.A Comparación por parte de la máxima autoridad de los datos registrados por los Sistemas de Información con los activos físicos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de supervisión-Inventario.



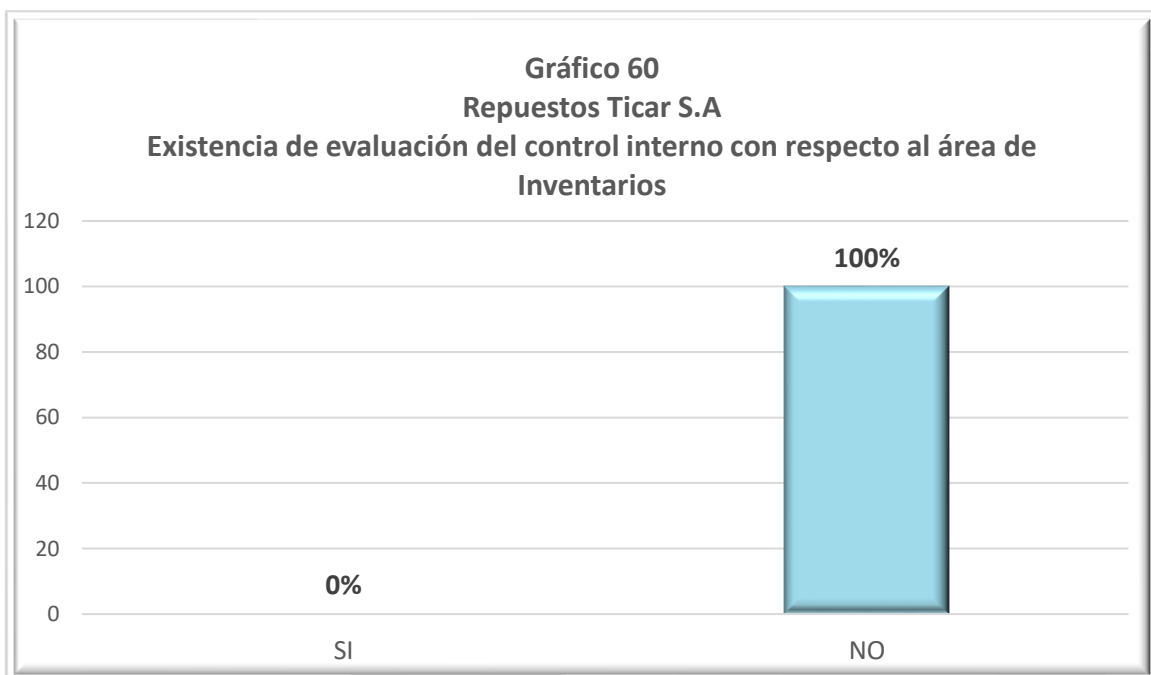
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 59

El gráfico 59 tiene que ver con la existencia de comparación por parte de la máxima autoridad de los datos registrados por los Sistemas de Información con respecto a los activos físicos y el 100% indica que no se realiza esa comparación.

4.1.5.11 Existencia de evaluación del control interno con respecto al área de Inventarios

Tabla 60 Repuestos Ticar S.A Existencia de evaluación del control interno con respecto al área de Inventarios		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de supervisión-Inventario.



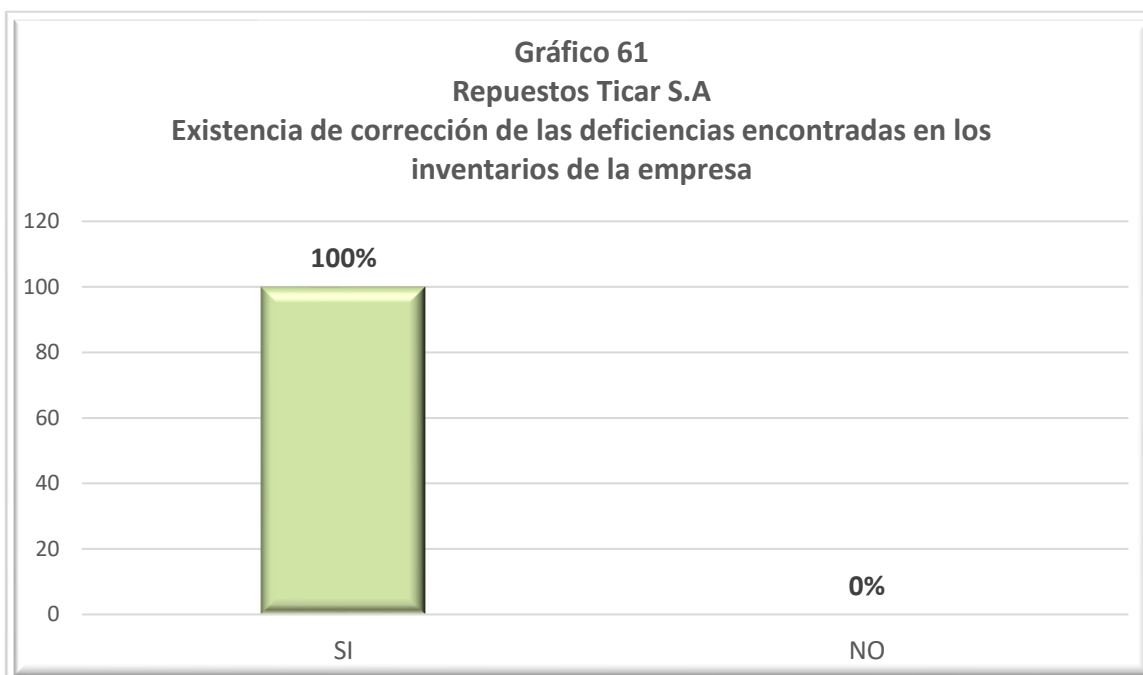
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 60

En lo que respecta al gráfico 60 el 100% de los cuestionados indican que no existe una evaluación del control interno con respecto al área de Inventarios.

4.1.5.12 Existencia de corrección de las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa

Tabla 61 Repuestos Ticar S.A Existencia de corrección de las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



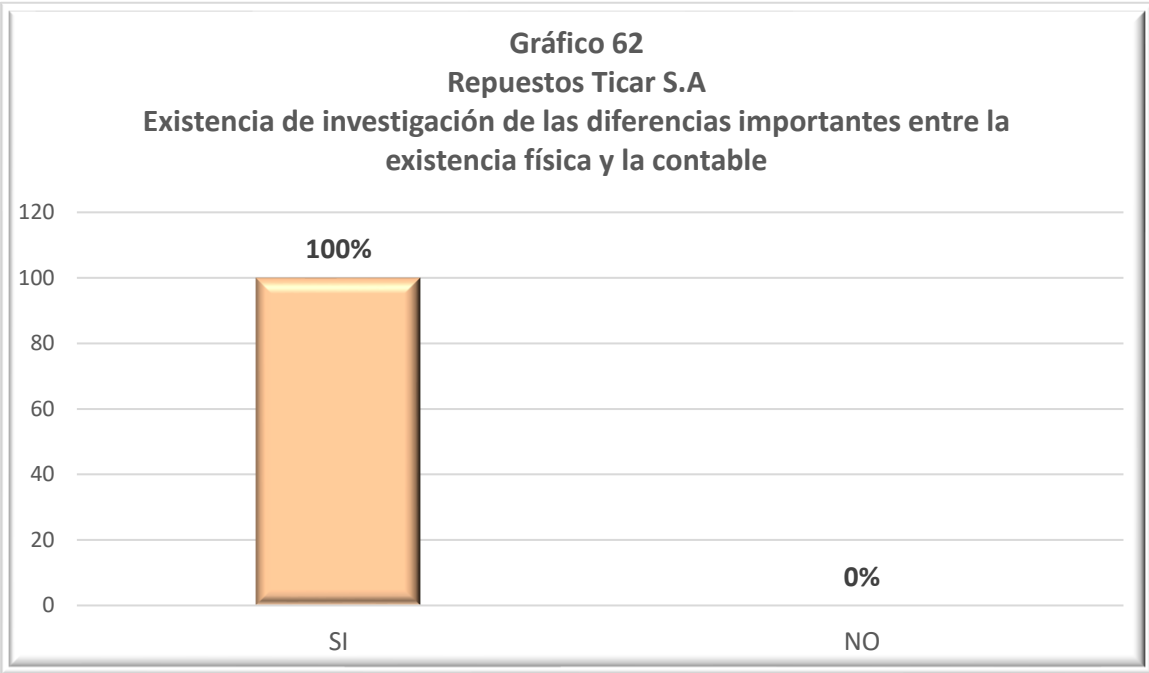
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 61

El gráfico 61 se observa que el 100% de los cuestionados indican que si existen correcciones de las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa.

4.1.5.13 Existencia de investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable

Tabla 62 Repuestos Ticar S.A Existencia de investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Inventario.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 62

Con respecto a la consulta de si la empresa investiga las diferencias importantes entre la existencia física y la contable, el gráfico 62 muestra que 100% determinan que si se realizan esas investigaciones.

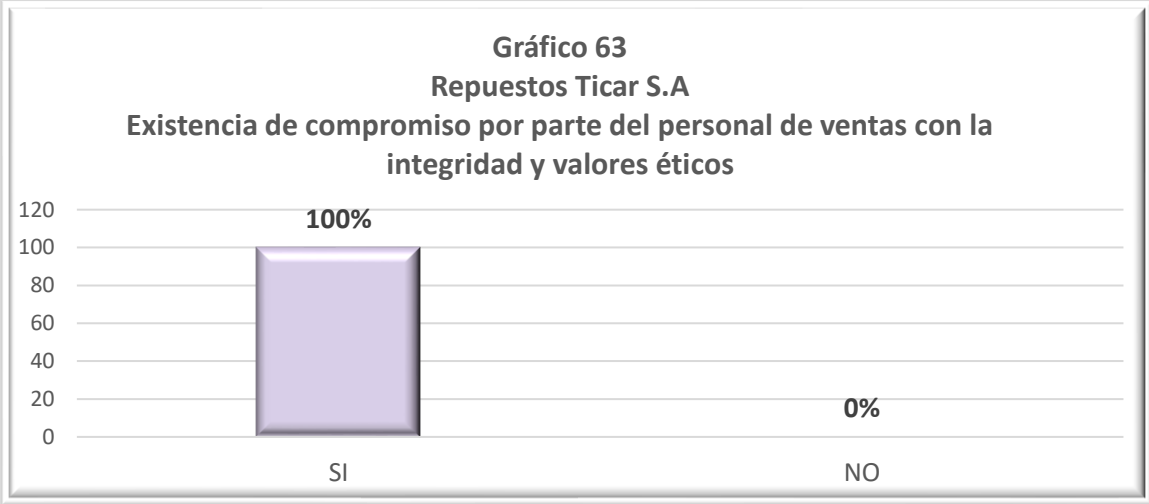
4.2. Análisis e interpretación de los resultados de acuerdo con cada componente del COSO III del área de Ventas

4.2.1. Entorno de Control

4.2.1.1. Existencia de compromiso por parte del personal de ventas con la integridad y valores éticos

Tabla 63 Repuestos Ticar S.A Existencia de compromiso por parte del personal de ventas con la integridad y valores éticos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



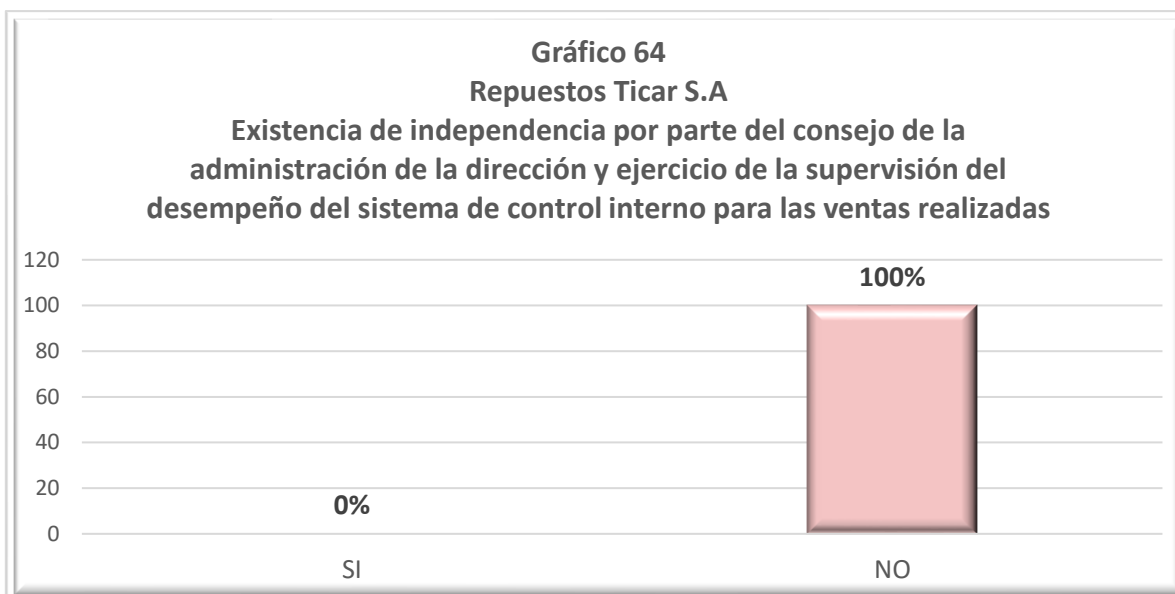
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 63

En referencia a la existencia de compromiso por parte del personal de ventas con la integridad y valores éticos, el gráfico 63 evidencia que el 100% considera que si hay ese compromiso.

4.2.1.2 Existencia de independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas

Tabla 64 Repuestos Ticar S.A Existencia de independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



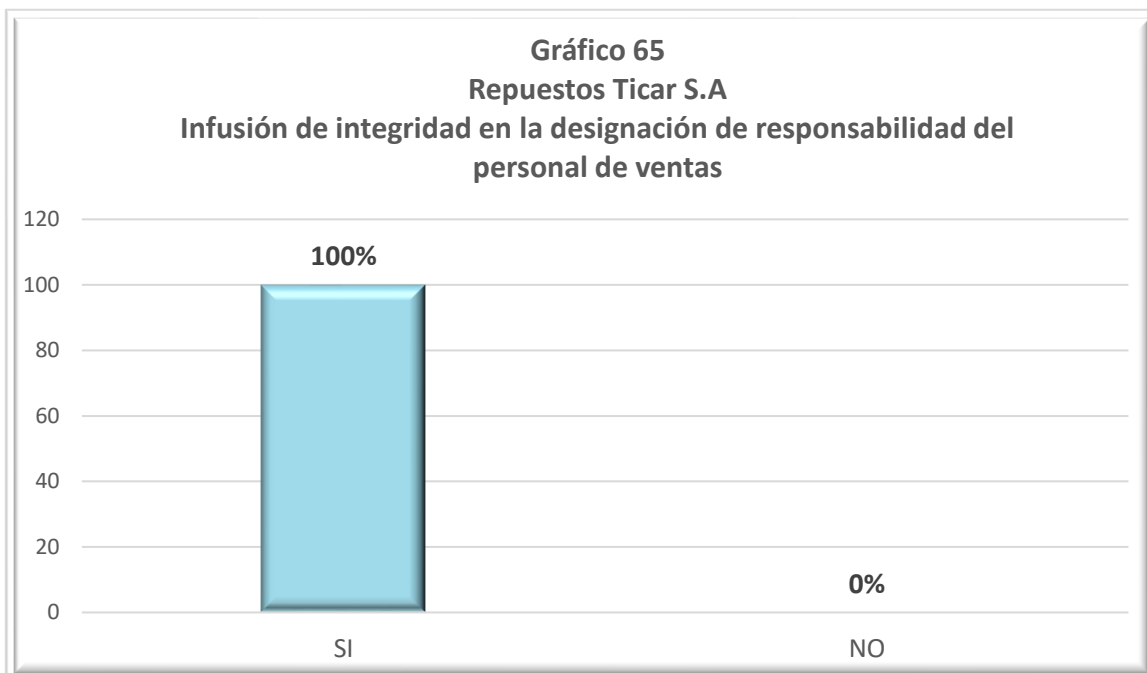
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 64

Al consultar si existe independencia por parte del consejo de la administración de la dirección y ejercicio de la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas, el 100% de los cuestionados en el gráfico 64 indica que no lo hay.

4.2.1.3 Infusión de integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas

Tabla 65 Repuestos Ticar S.A Infusión de integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



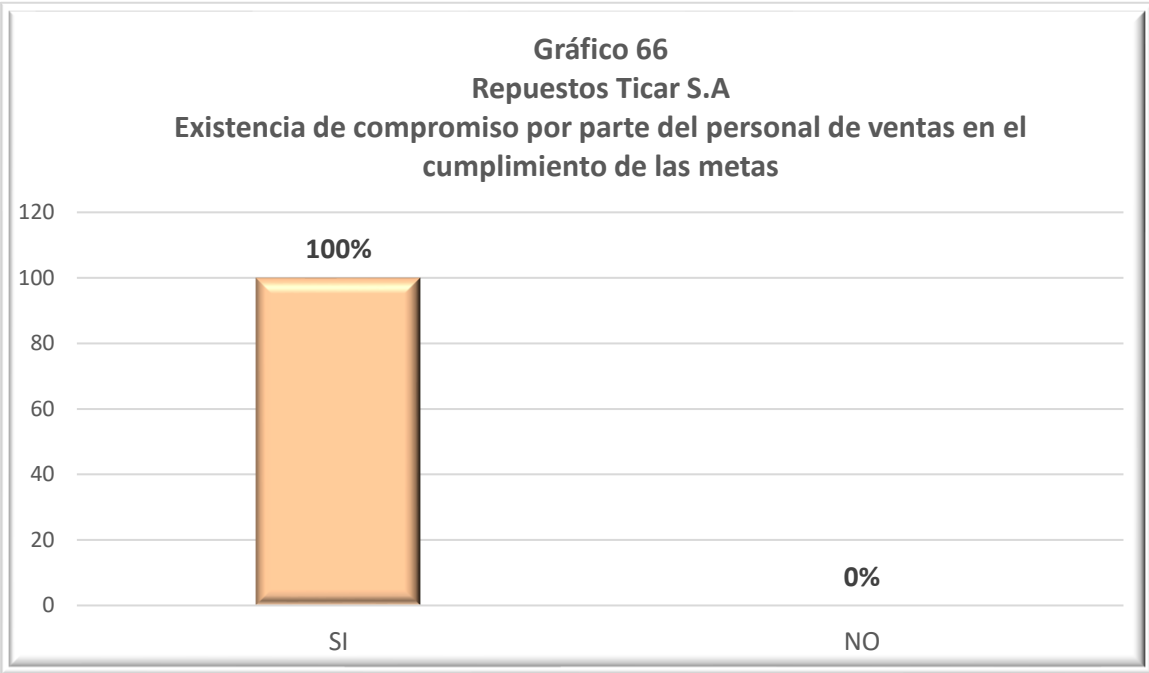
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 65

Se consulta si la empresa les ha infundido la integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas, a lo que el 100% del gráfico 65 indica que si lo han hecho.

4.2.1.4 Existencia de compromiso por parte del personal de ventas en el cumplimiento de las metas

Tabla 66 Repuestos Ticar S.A Existencia de compromiso por parte del personal de ventas en el cumplimiento de las metas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



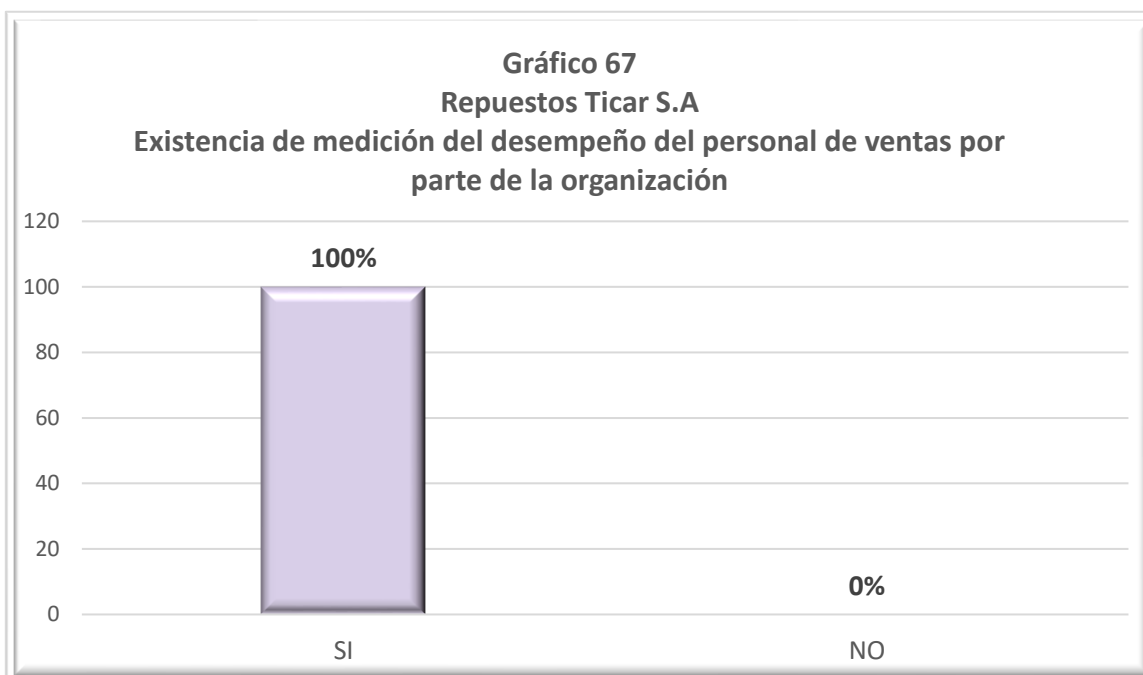
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 66

Con respecto al gráfico 66 el 100% de los cuestionados considera que si existe compromiso por parte del personal de ventas en el cumplimiento de las metas

4.2.1.5 Existencia de medición del desempeño del personal de ventas por parte de la organización

Tabla 67 Repuestos Ticar S.A Existencia de medición del desempeño del personal de ventas por parte de la organización		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



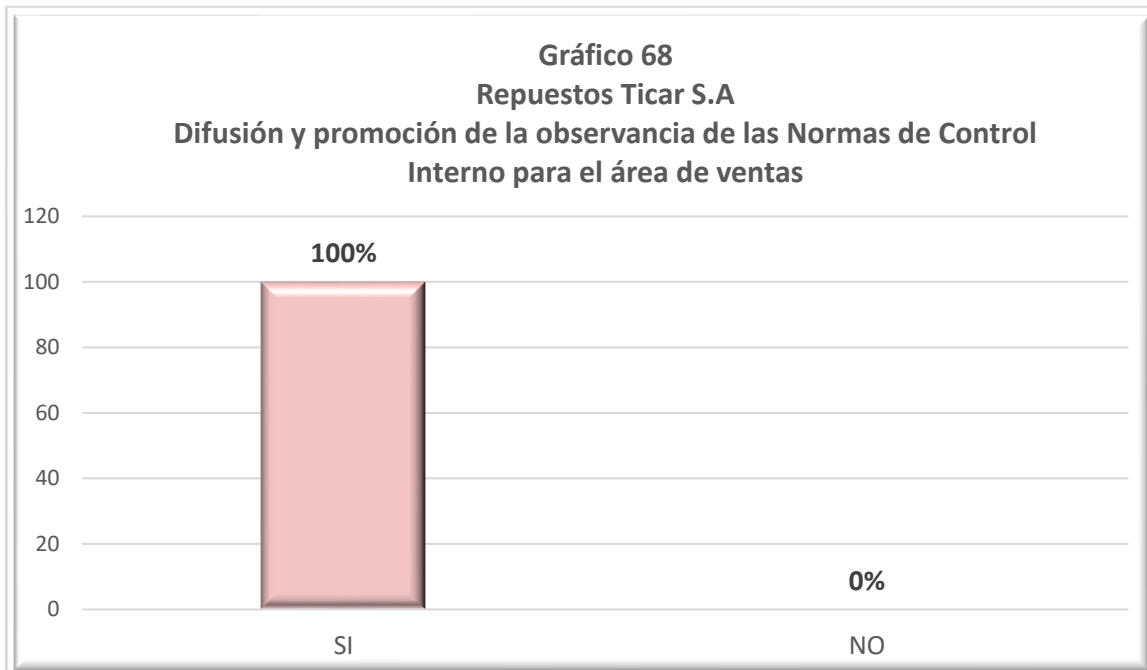
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 67

De acuerdo con el 100% de los cuestionados del gráfico 67 si se realizan mediciones del desempeño del personal de ventas por parte de la organización

4.2.1.6 Difusión y promoción de la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas

Tabla 68 Repuestos Ticar S.A Difusión y promoción de la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Entorno de control-Ventas.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 68

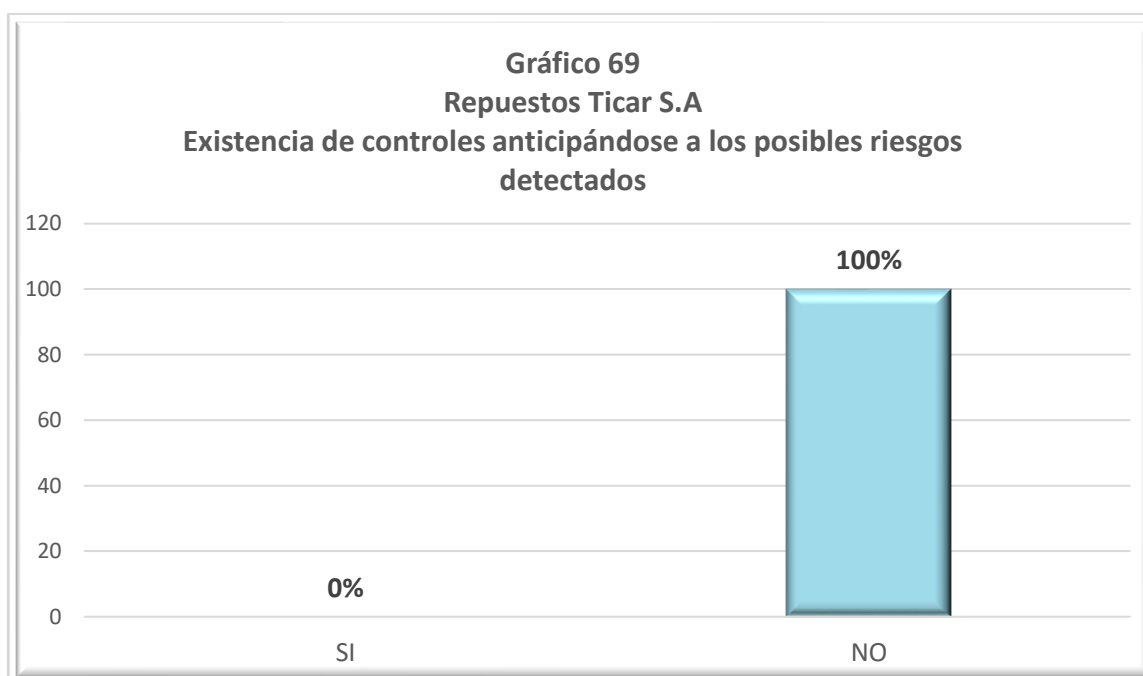
Con respecto a la existencia de difusión y promoción de la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas, el 100% en el gráfico 68 determina que si existe.

4.2.2 Evaluación de Riesgos

4.2.2.1. Existencia de controles anticipándose a los posibles riesgos detectados

Tabla 69 Repuestos Ticar S.A Existencia de controles anticipándose a los posibles riesgos detectados		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



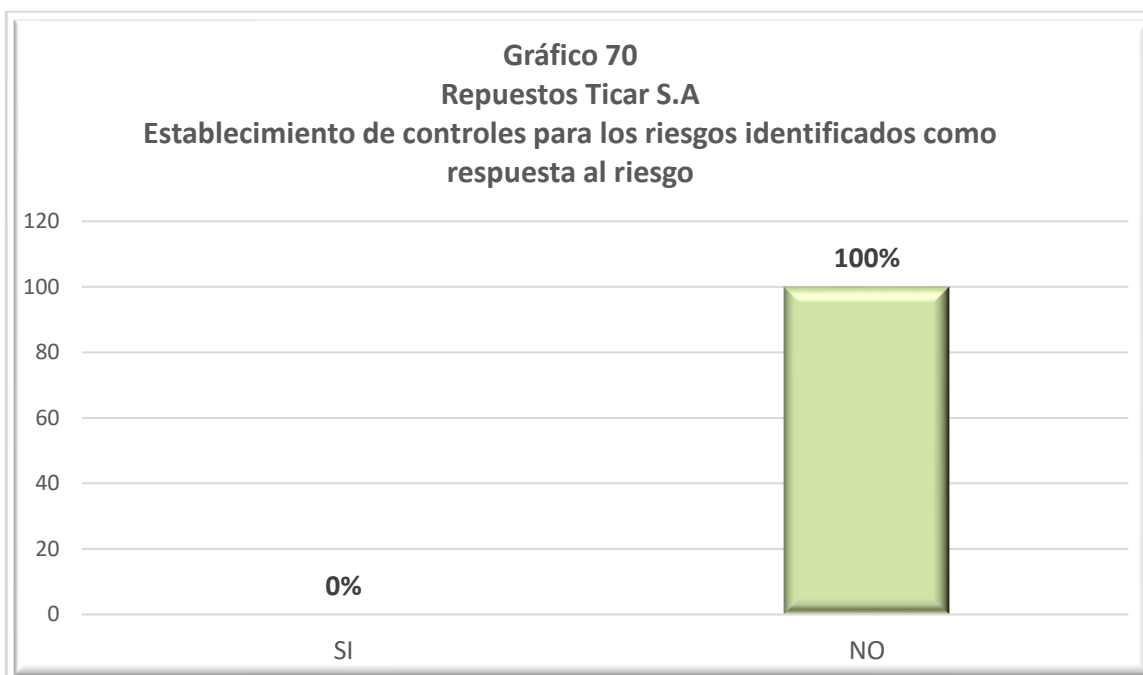
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 69

Al cuestionamiento de si existen controles anticipándose a los posibles riesgos detectados en el área de ventas el gráfico 69 muestra que el 100% indica que no los hay.

4.2.2.2 Establecimiento de controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo

Tabla 70 Repuestos Ticar S.A Establecimiento de controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



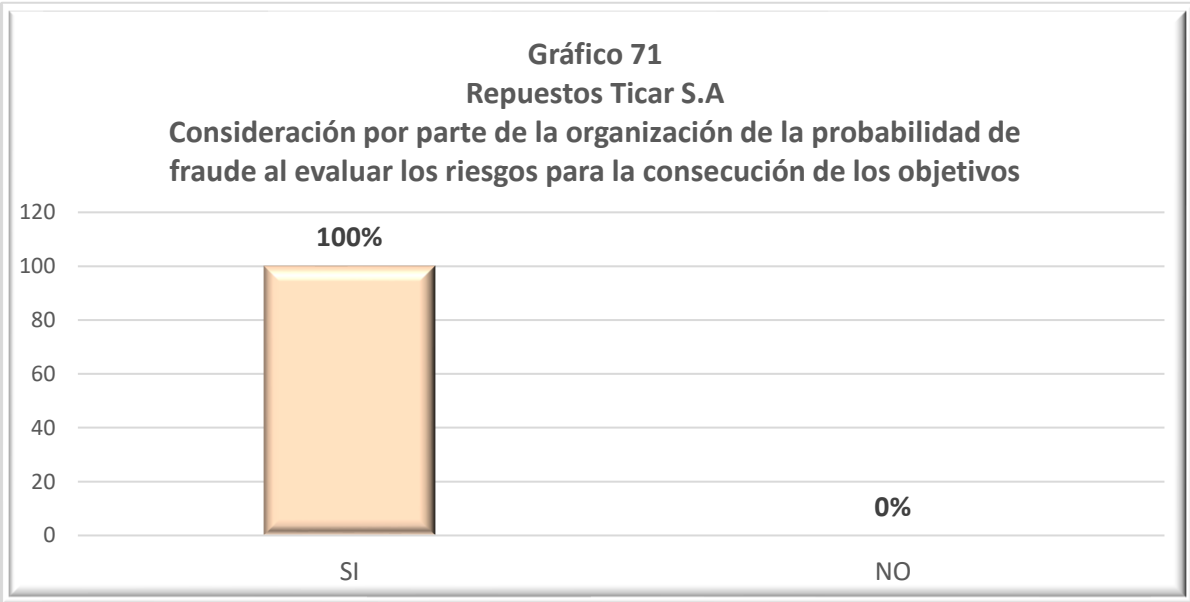
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 70

El gráfico 70 muestra que el 100% de los cuestionados consideran que no se establecen controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo en el área de ventas,

4.2.2.3 Consideración por parte de la organización de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos

Tabla 71 Repuestos Ticar S.A Consideración por parte de la organización de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evacuación de riesgos-Ventas.



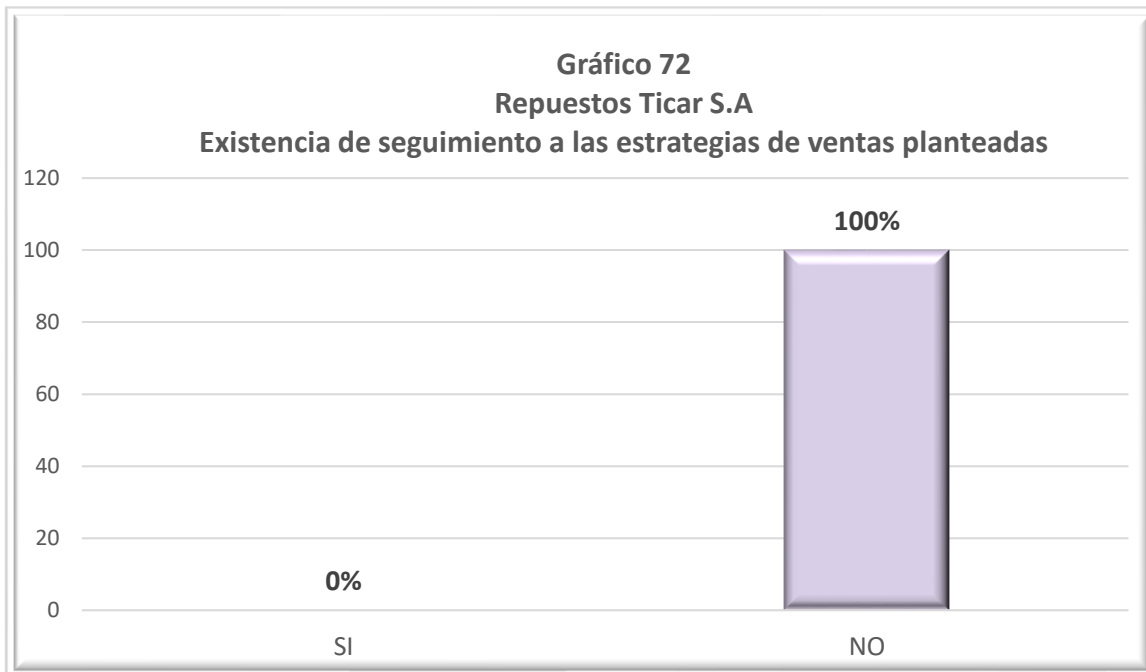
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 71

El 100% de los cuestionados en el gráfico 71 indican que la organización si considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

4.2.2.4 Existencia de seguimiento a las estrategias de ventas planteadas

Tabla 72 Repuestos Ticar S.A Existencia de seguimiento a las estrategias de ventas planteadas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



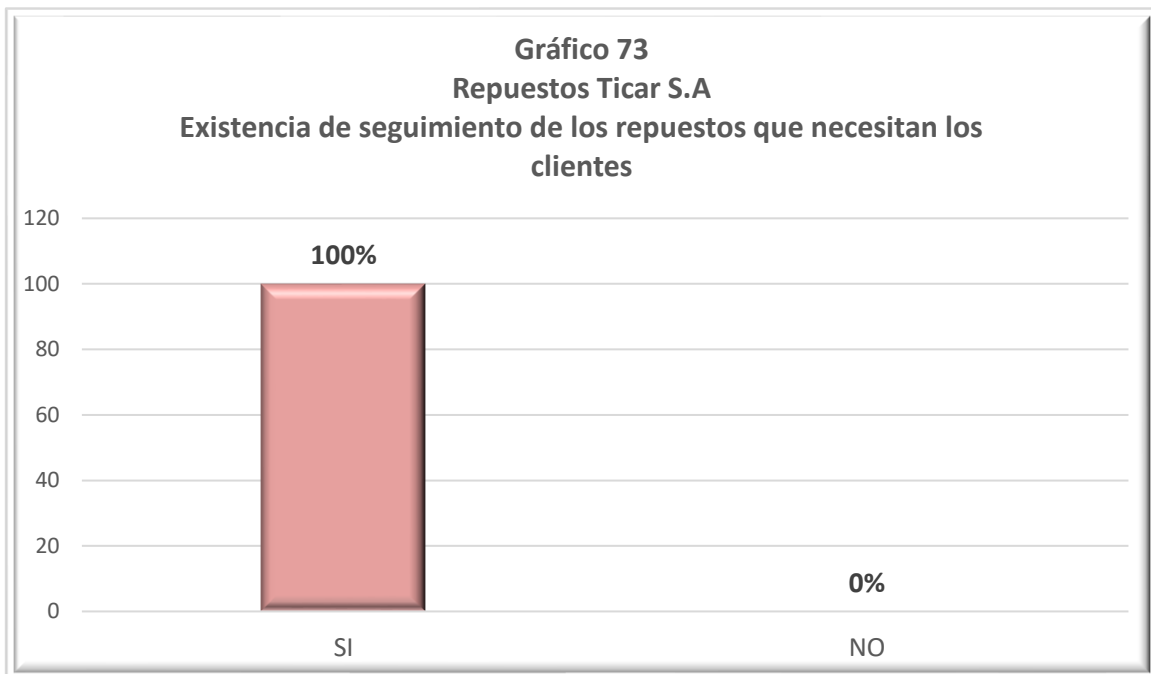
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 72

De acuerdo con el gráfico 72 el 100% de los cuestionados determinan que no existe seguimiento a las estrategias de ventas planteadas por la organización.

4.2.2.5 Existencia de seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes

Tabla 73		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



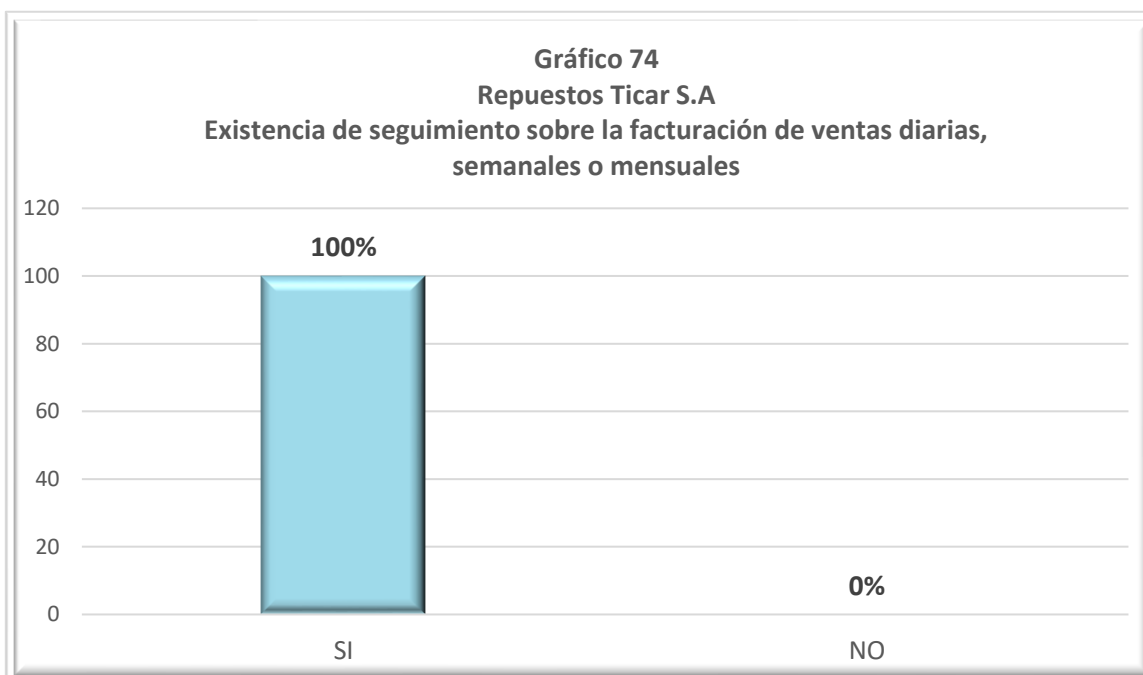
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 73

El gráfico 73 refleja la consideración por parte de los cuestionados sobre la existencia de seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes y el 100% indica que si se da el seguimiento.

4.2.2.6 Existencia de seguimiento sobre la facturación de ventas diarias, semanales o mensuales

Tabla 74 Repuestos Ticar S.A Existencia de seguimiento sobre la facturación de ventas diarias, semanales o mensuales		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



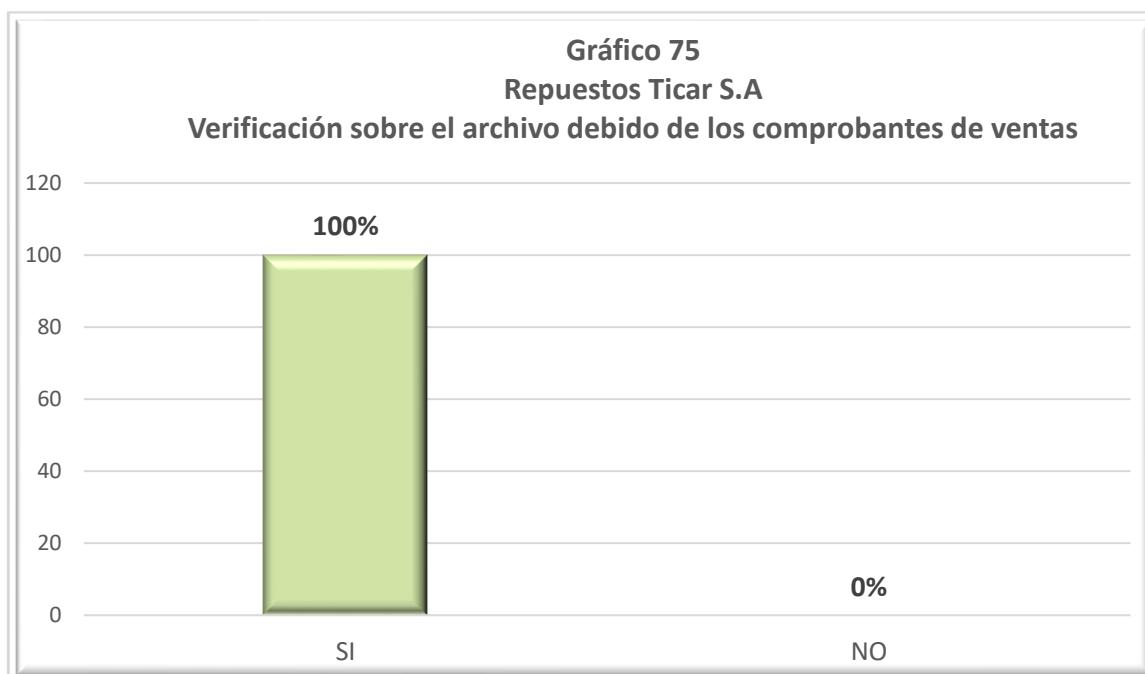
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 74

En lo que respecta al seguimiento sobre la facturación de ventas diarias, semanales o mensuales, el gráfico 74 muestra que el 100% de los cuestionados considera que si se da ese seguimiento.

4.2.2.7 Verificación sobre el archivo debido de los comprobantes de ventas

Tabla 75		
Repuestos Ticar S.A		
Verificación sobre el archivo debido de los comprobantes de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



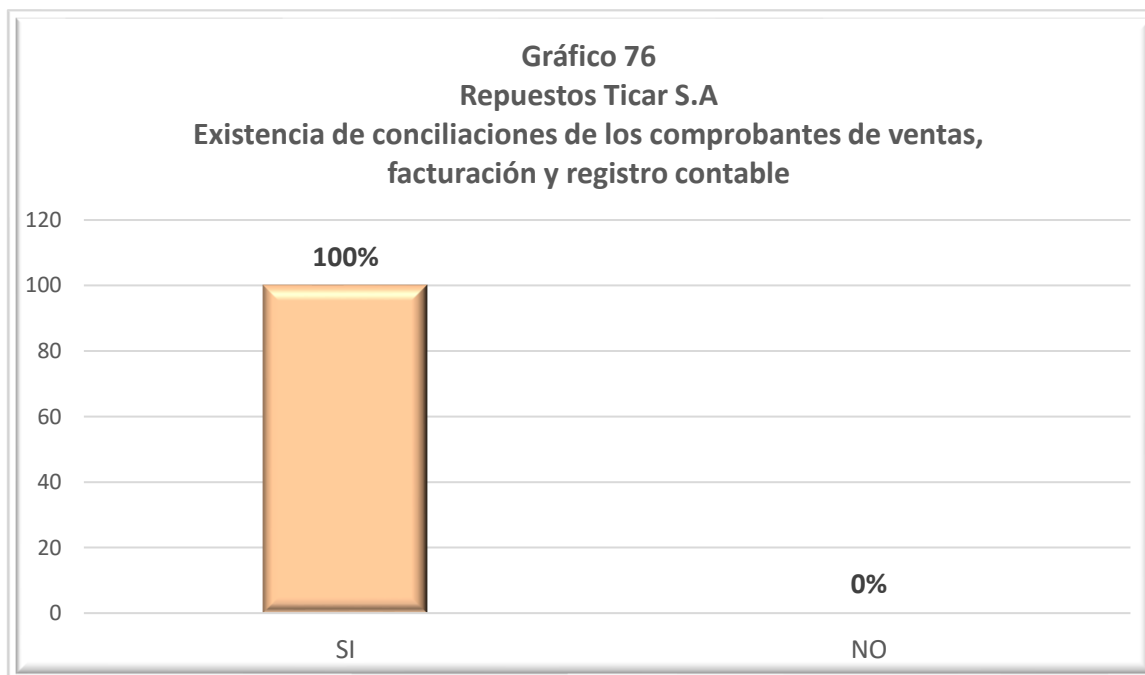
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 75

En el gráfico 75 se cuestiona si se verifica el archivo debido de los comprobantes de ventas y el 100% responden afirmativamente.

4.2.2.8 Existencia de conciliaciones de los comprobantes de ventas, facturación y registro contable

Tabla 76 Repuestos Ticar S.A Existencia de conciliaciones de los comprobantes de ventas, facturación y registro contable		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



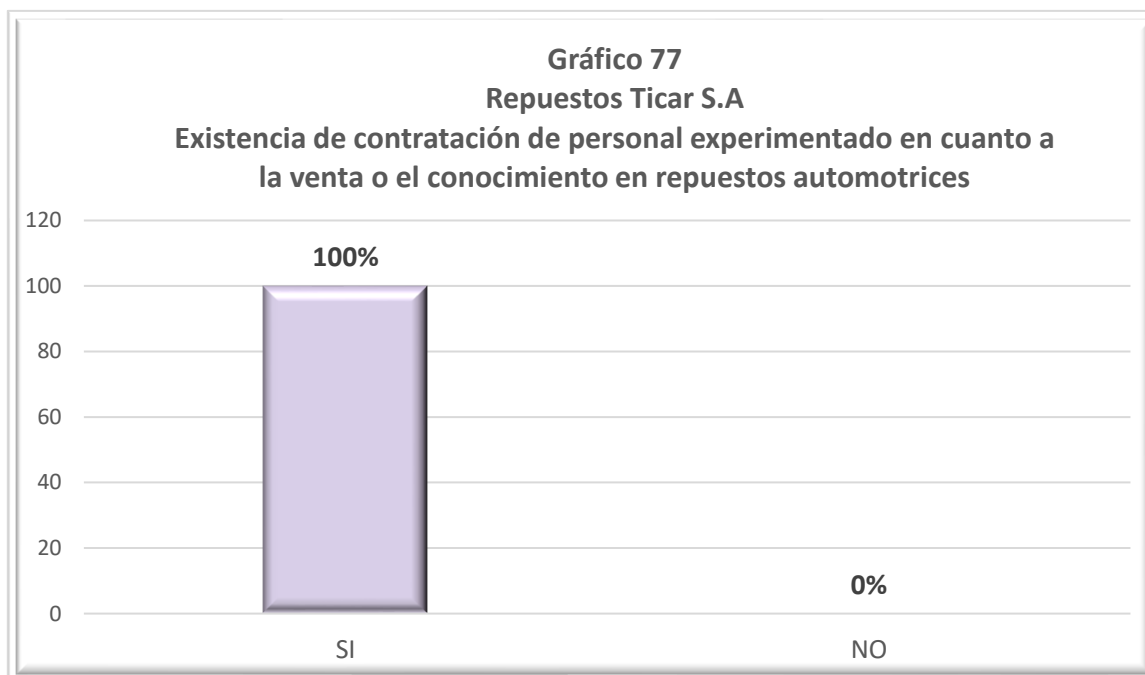
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 76

En el gráfico anterior el 100% de los cuestionados indican que si se realizan conciliaciones de los comprobantes de ventas, facturación y registro contable.

4.2.2.9 Existencia de contratación de personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices

Tabla 77 Repuestos Ticar S.A Existencia de contratación de personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



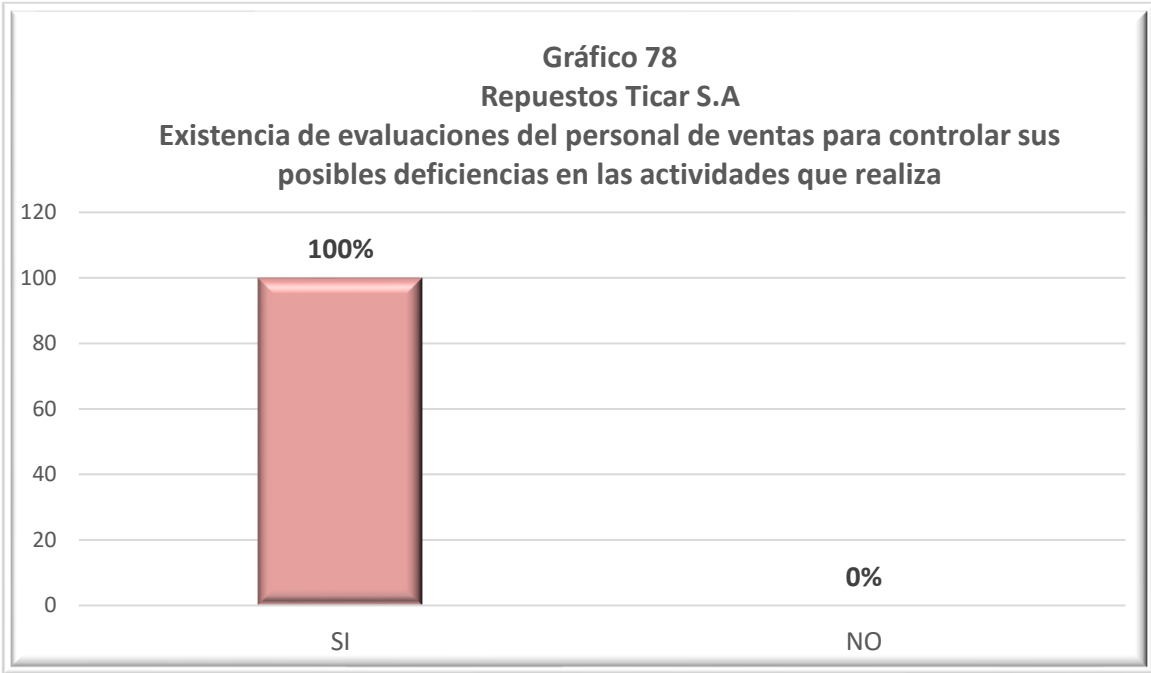
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 77

Al cuestionamiento de si la empresa realiza contrataciones de personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices, el 100% de los cuestionados indica que si se realizan de esa forma.

4.2.2.10 Existencia de evaluaciones del personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza

Tabla 78 Repuestos Ticar S.A Existencia de evaluaciones del personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Evaluación de riesgos-Ventas.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 78

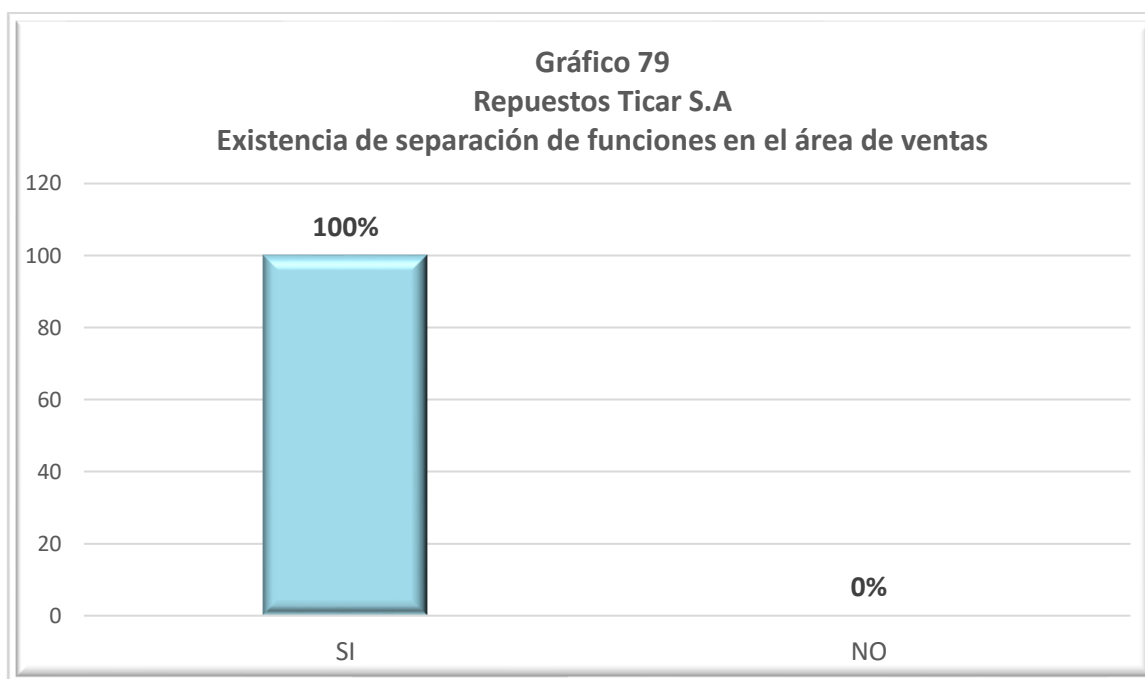
Para la consulta sobre la existencia de evaluaciones del personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza, el gráfico 78 muestra que el 100% responde afirmativamente.

4.2.3 Actividades de control

4.2.3.1 Existencia de separación de funciones en el área de ventas

Tabla 79		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de separación de funciones en el área de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



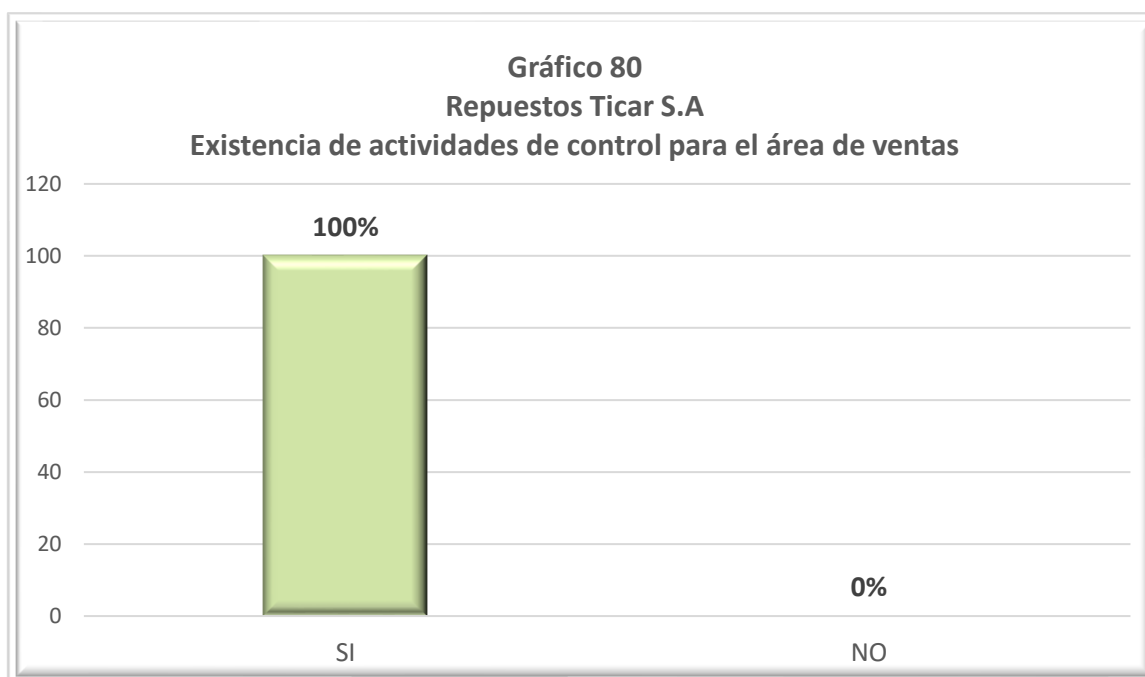
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 79

El gráfico 79 es sobre la existencia de separación de funciones en el área de ventas, y el 100% indica que si existe esa separación.

4.2.3.2 Existencia de actividades de control para el área de ventas

Tabla 80 Repuestos Ticar S.A Existencia de actividades de control para el área de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



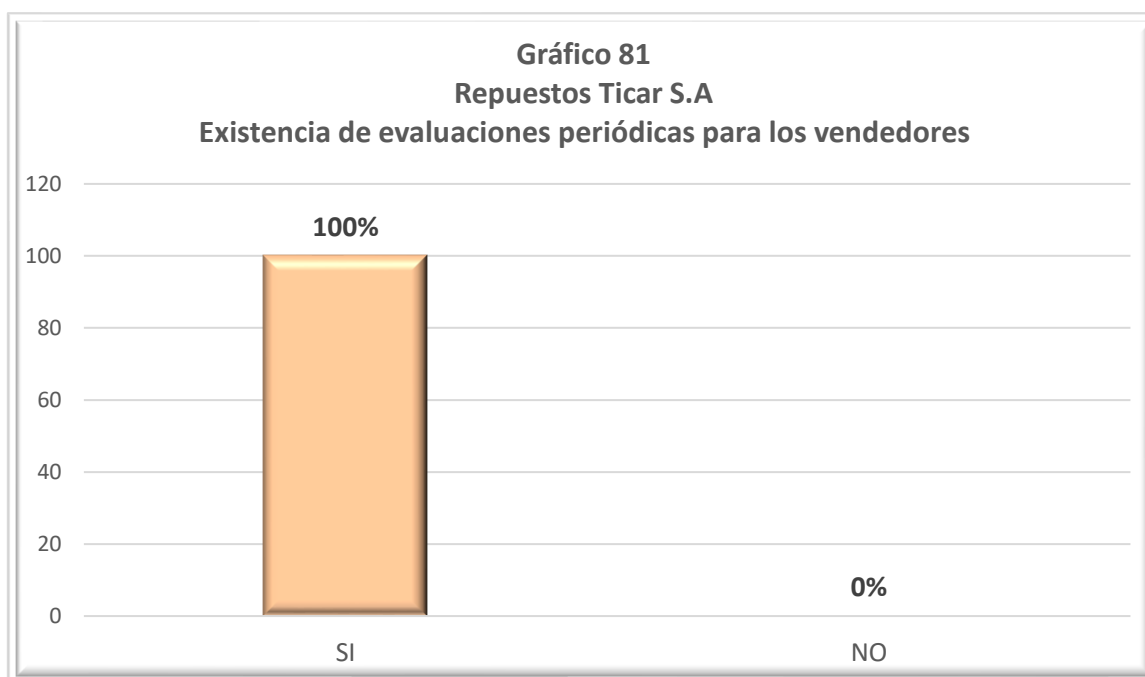
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 80

En la consulta sobre la existencia de actividades de control para el área de ventas que se realiza en el gráfico 80 el 100% responde afirmativamente al cuestionamiento.

4.2.3.3 Existencia de evaluaciones periódicas para los vendedores

Tabla 81 Repuestos Ticar S.A Existencia de evaluaciones periódicas para los vendedores		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



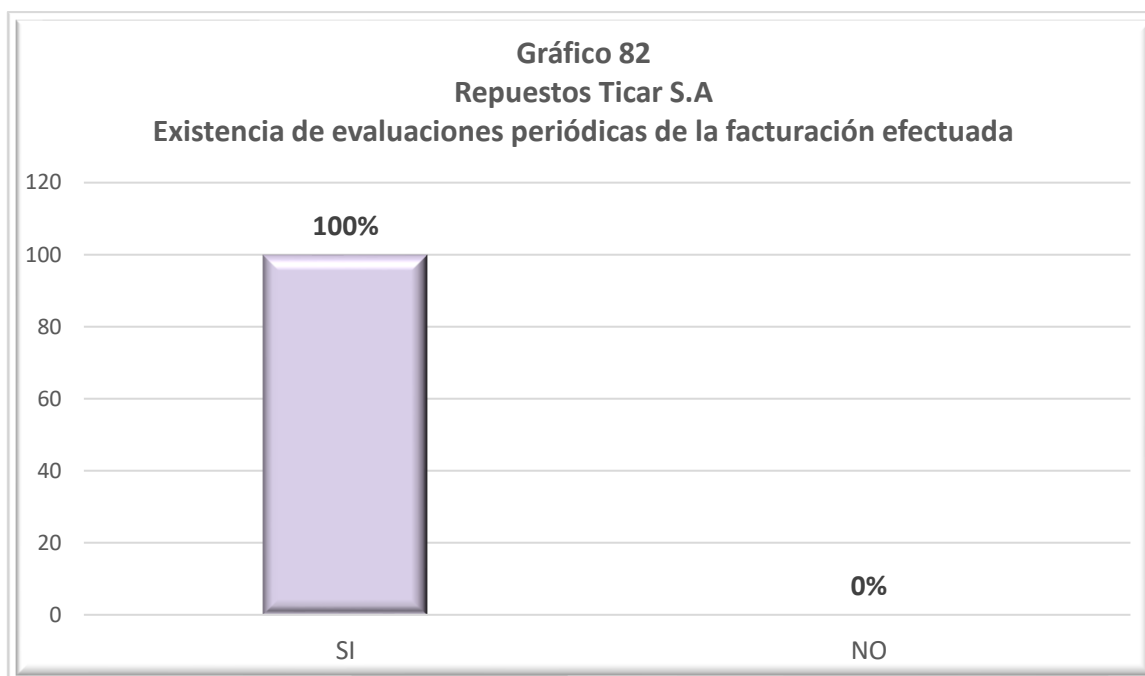
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 81

El gráfico 81 es sobre la realización de evaluaciones periódicas para los vendedores por parte de la empresa y el 100% de los cuestionados indica que si se realizan.

4.2.3.4 Existencia de evaluaciones periódicas de la facturación efectuada

Tabla 82		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de evaluaciones periódicas de la facturación efectuada		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



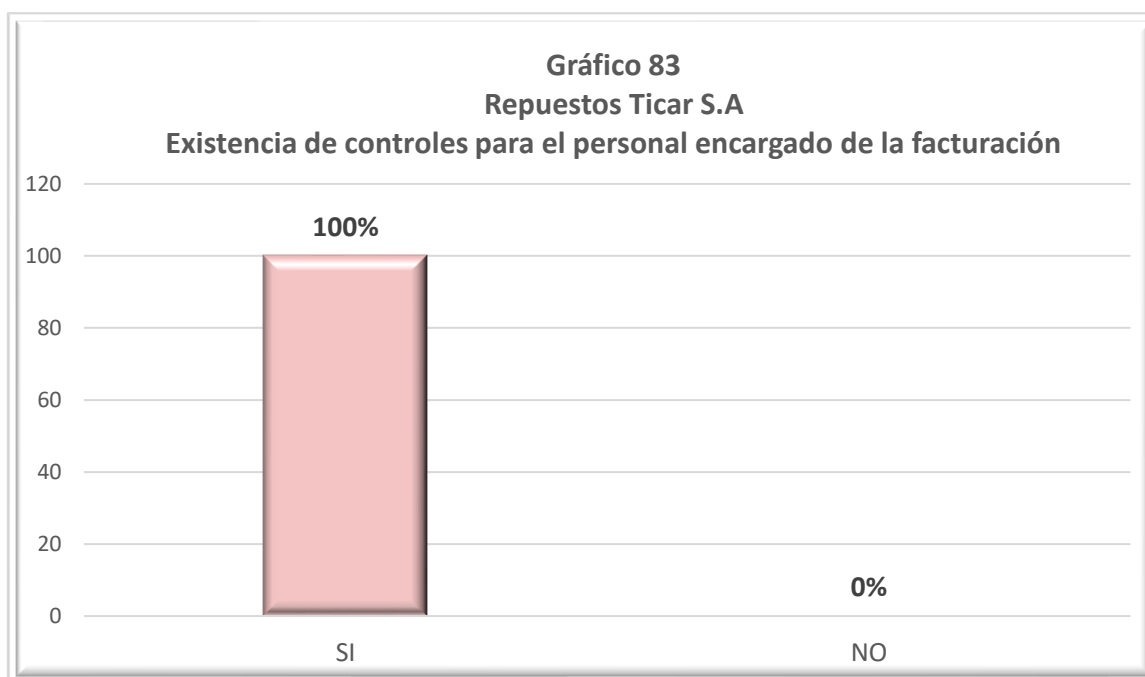
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 82

En referencia a la existencia de evaluaciones periódicas de la facturación efectuada, que se muestra en el gráfico 82 el 100% de los cuestionados responde que si se hacen esas evaluaciones.

4.2.3.5 Existencia de controles para el personal encargado de la facturación

Tabla 83		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de controles para el personal encargado de la facturación		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



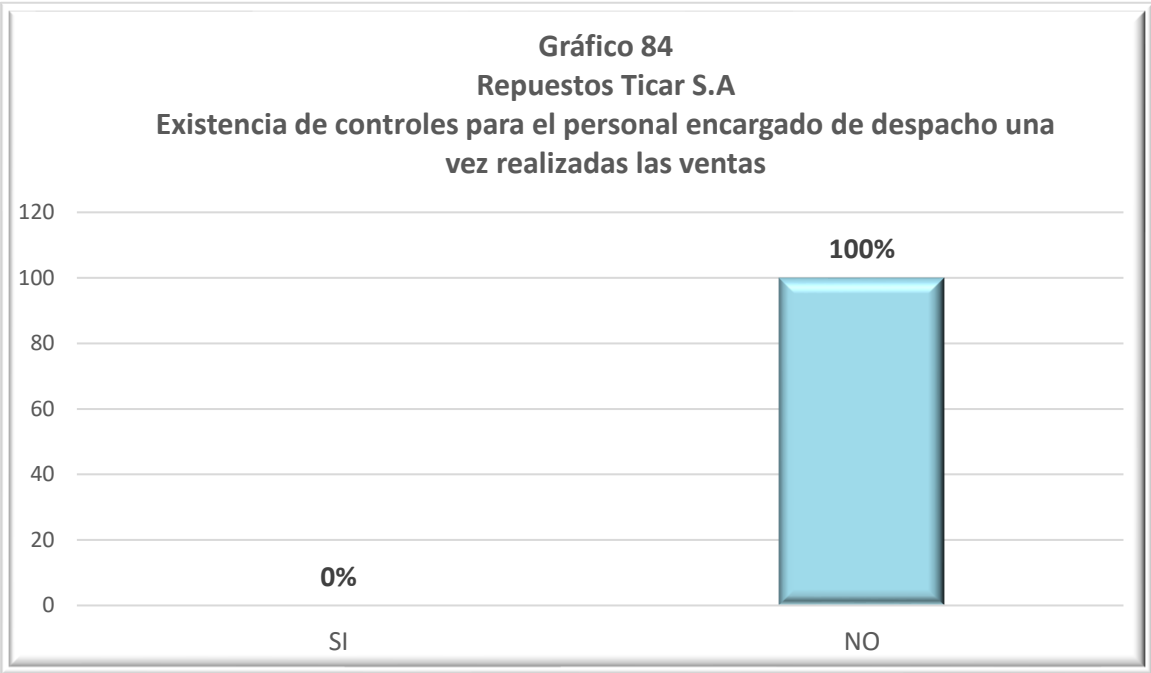
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 83

El gráfico 83 muestra que el 100% de los cuestionados responde afirmativamente a la consulta sobre la existencia de controles para el personal encargado de la facturación

4.2.3.6 Existencia de controles para el personal encargado de despacho una vez realizadas las ventas

Tabla 84 Repuestos Ticar S.A Existencia de controles para el personal encargado de despacho una vez realizadas las ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



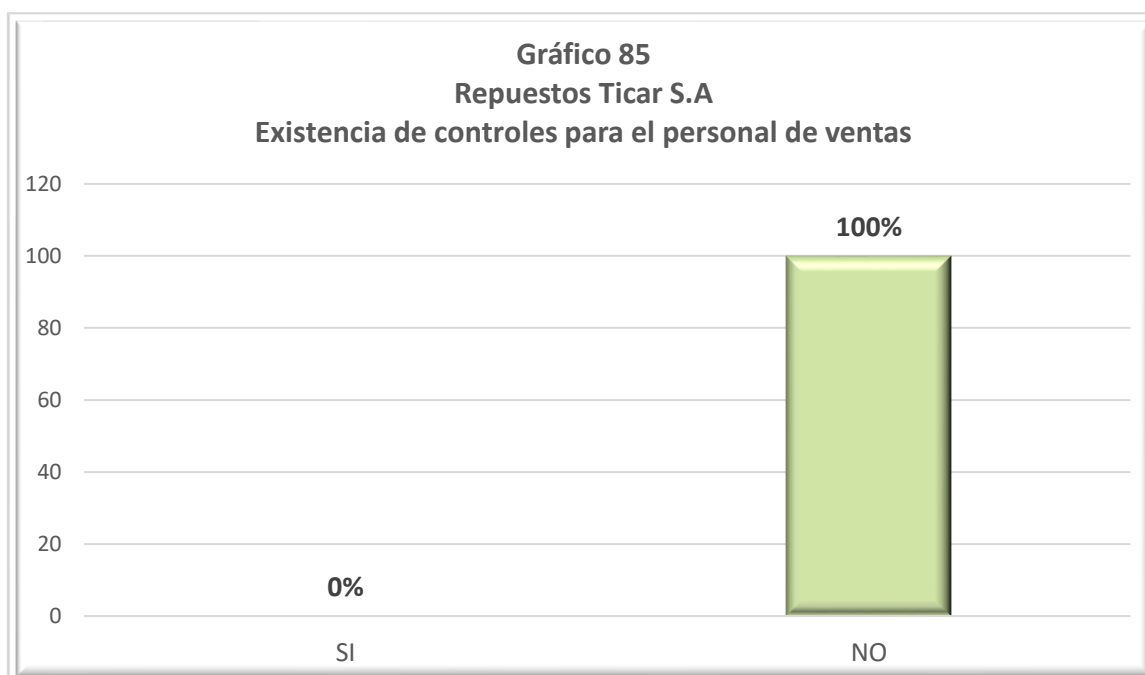
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 84

El 100% de los cuestionados en el gráfico 84 indican que no existen controles para el personal encargado de despacho una vez realizadas las ventas.

4.2.3.7 Existencia de controles para el personal de ventas

Tabla 85 Repuestos Ticar S.A Existencia de controles para el personal de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



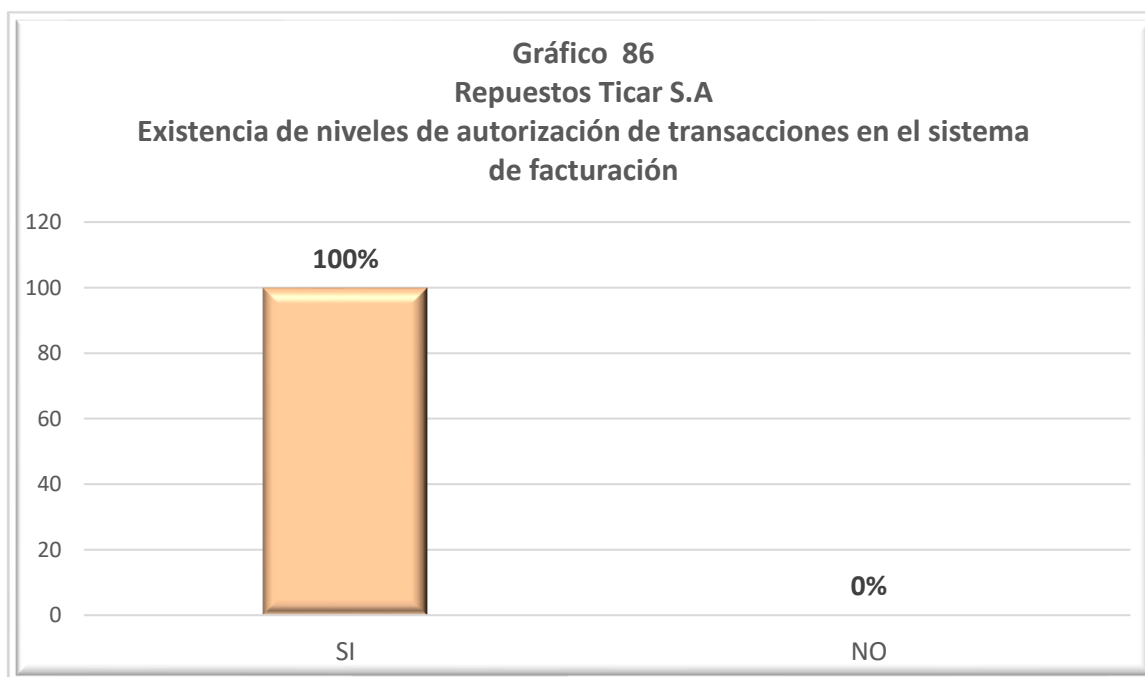
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 85

En este caso se consulta sobre la existencia de controles para el personal de ventas, y el 100% de los consultados responde de manera negativa.

4.2.3.8 Existencia de niveles de autorización de transacciones en el sistema de facturación

Tabla 86 Repuestos Ticar S.A Existencia de niveles de autorización de transacciones en el sistema de facturación		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



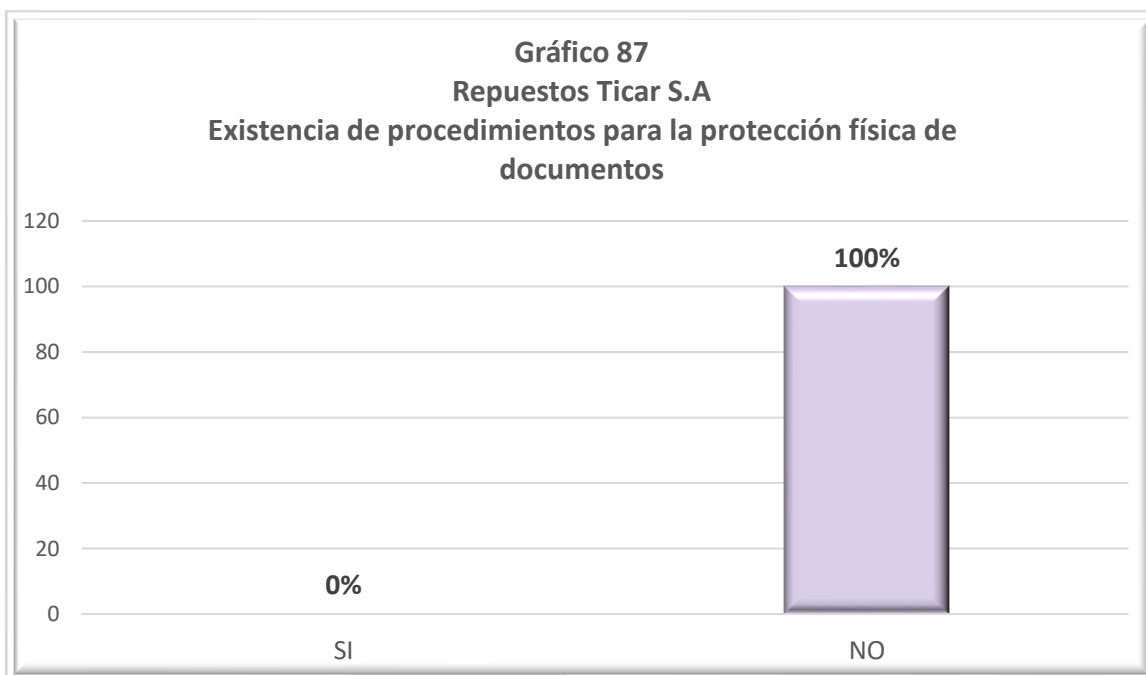
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 86

En el gráfico 86 se cuestiona la existencia de niveles de autorización de transacciones en el sistema de facturación y el 100% responden de manera positiva.

4.2.3.9 Existencia de procedimientos para la protección física de documentos

Tabla 87 Repuestos Ticar S.A Existencia de procedimientos para la protección física de documentos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Actividades de control-Ventas.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 87

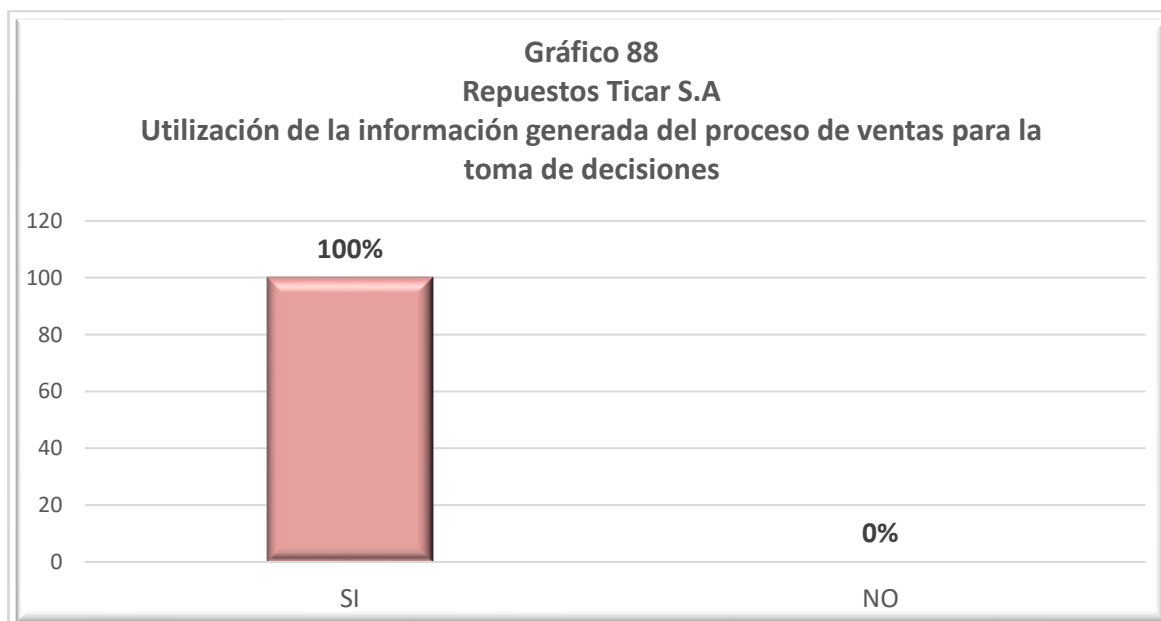
Al cuestionamiento sobre la existencia de procedimientos para la protección física de documentos, el 100% del gráfico 87 responde negativamente.

4.2.4 Información y comunicación

4.2.4.1 Utilización de la información generada del proceso de ventas para la toma de decisiones

Tabla 88 Repuestos Ticar S.A Utilización de la información generada del proceso de ventas para la toma de decisiones		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



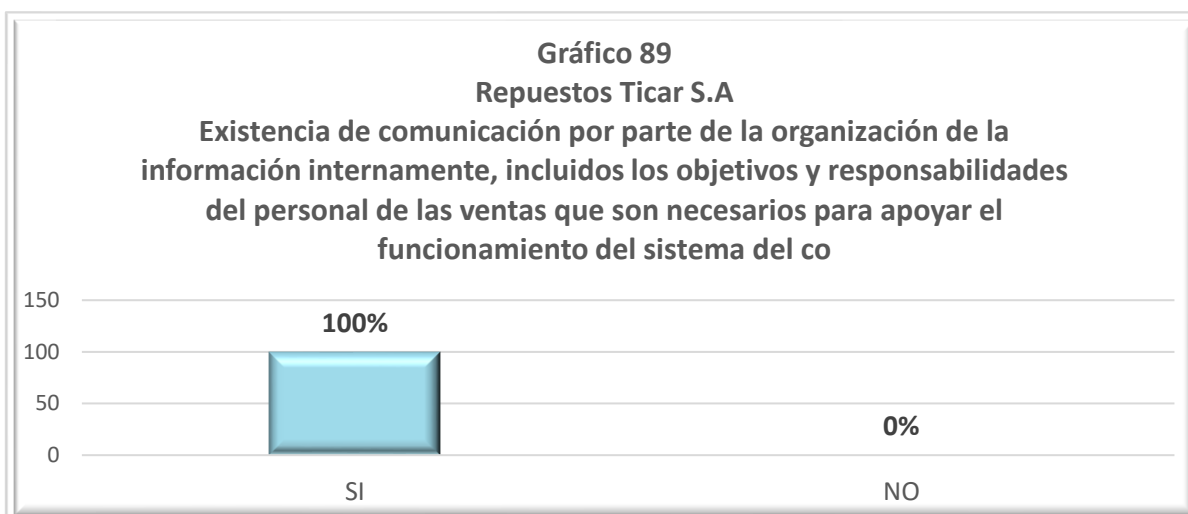
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 88

En referencia al gráfico 88 sobre la utilización de la información generada del proceso de ventas para la toma de decisiones el 100% responde de manera afirmativa.

4.2.4.2 Existencia de comunicación por parte de la organización de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas

Tabla 89 Repuestos Ticar S.A Existencia de comunicación por parte de la organización de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



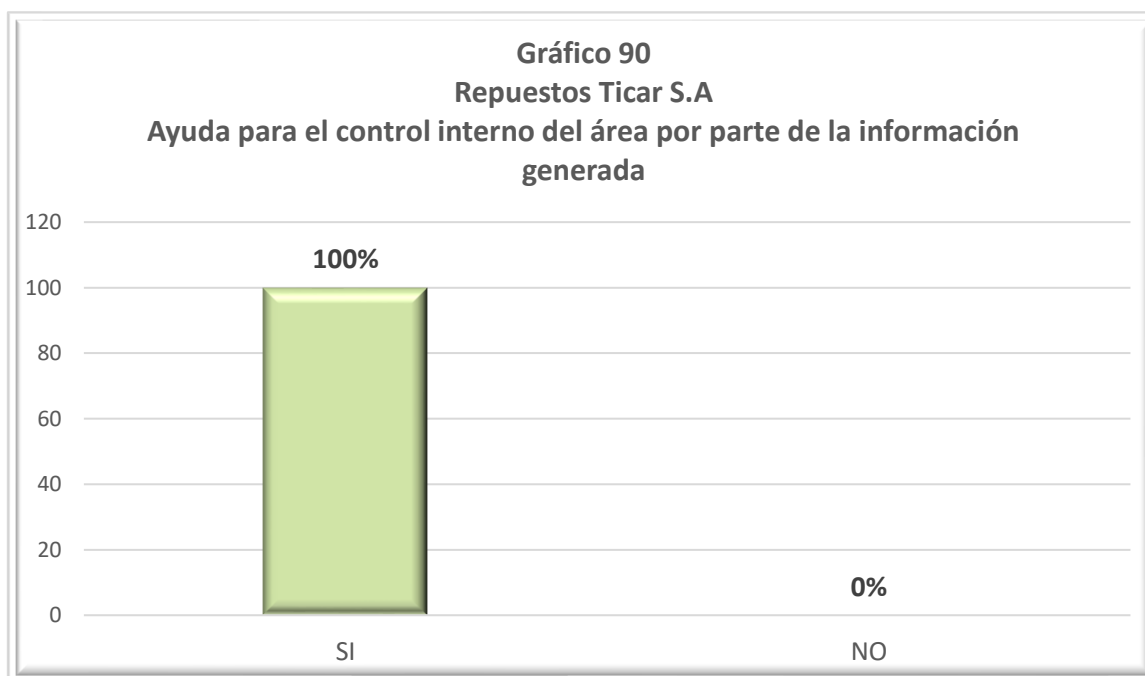
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 89

Sobre la existencia de comunicación por parte de la organización de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas, el 100% del gráfico 89 responde que si existe esa comunicación.

4.2.4.3 Ayuda para el control interno del área por parte de la información generada

Tabla 90		
Repuestos Ticar S.A		
Ayuda para el control interno del área por parte de la información generada		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



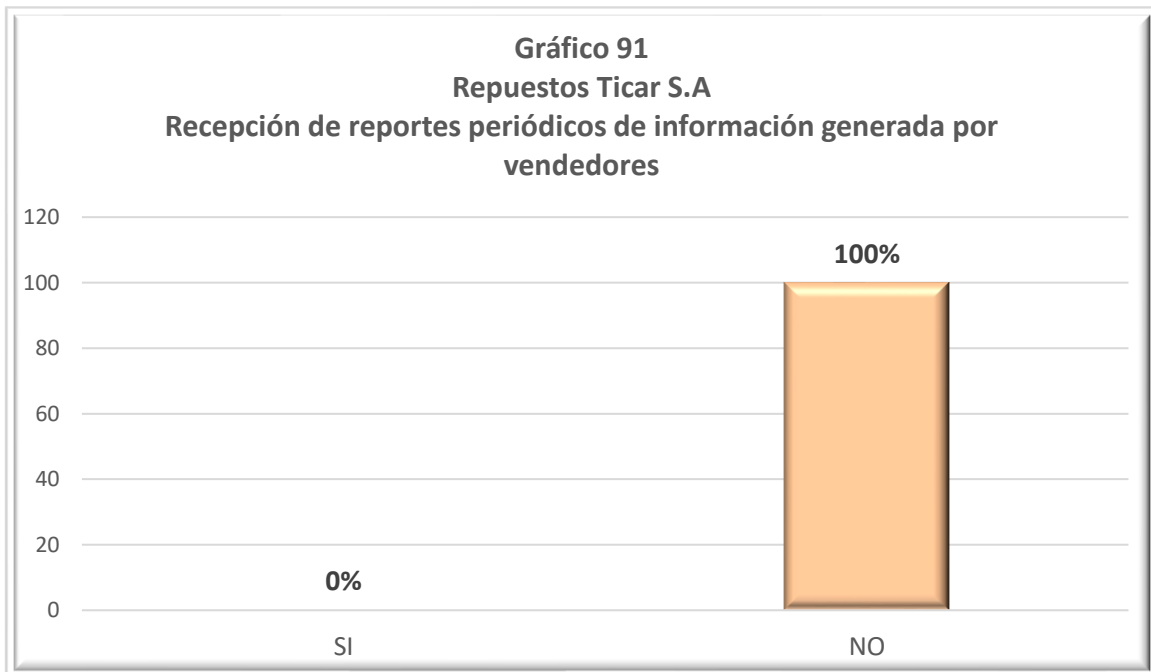
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 90

A la consulta sobre la ayuda que significa el control interno del área por parte de la información generada el 100% de los cuestionados en el gráfico 90 responden afirmativamente.

4.2.4.4 Recepción de reportes periódicos de información generada por vendedores

Tabla 90 Repuestos Ticar S.A Recepción de reportes periódicos de información generada por vendedores		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



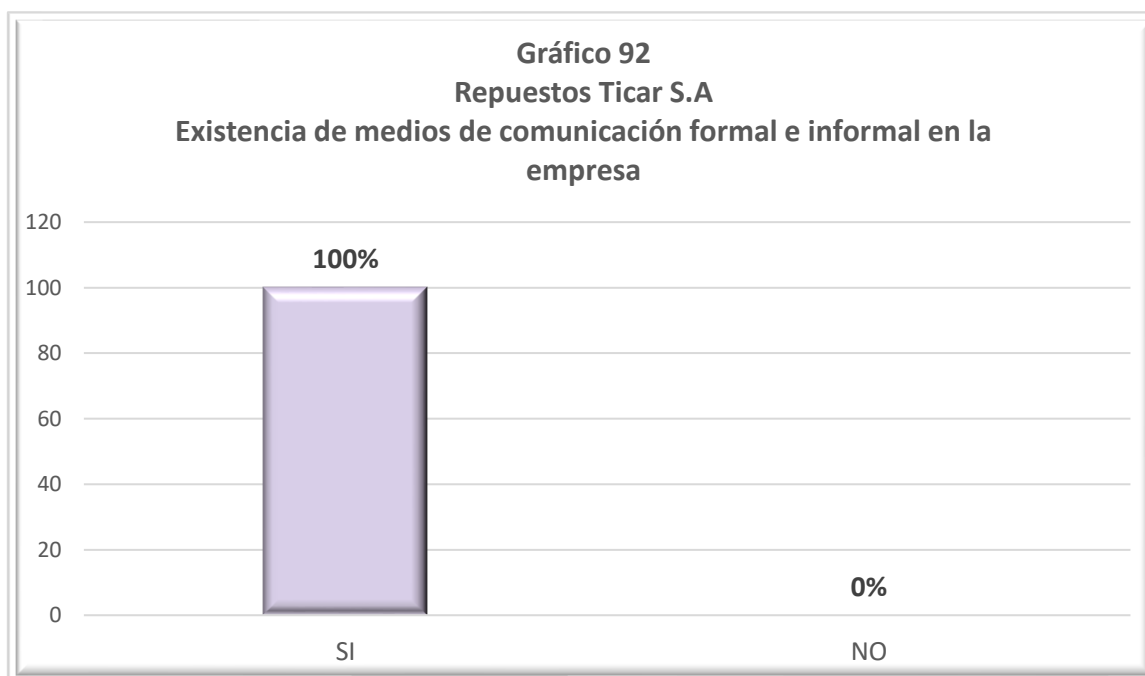
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 91

De acuerdo con lo mostrado en el gráfico 91 en referencia a la recepción de reportes periódicos de información generada por vendedores, el 100% responde que no se reciben este tipo de reportes.

4.2.4.5 Existencia de medios de comunicación formal e informal en la empresa

Tabla 92		
Repuestos Ticar S.A		
Existencia de medios de comunicación formal e informal en la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



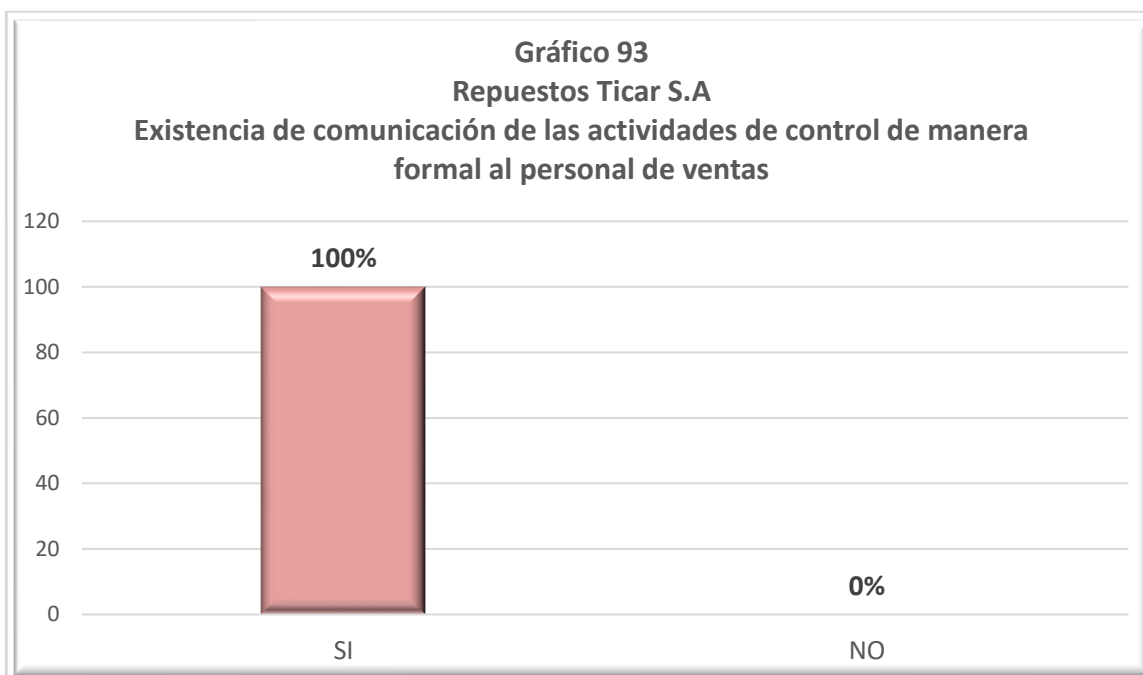
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 92

El gráfico 92 muestra que el 100% de los cuestionados responde que si existen medios de comunicación formal e informal en la empresa.

4.2.4.6 Existencia de comunicación de las actividades de control de manera formal al personal de ventas

Tabla 93 Repuestos Ticar S.A Existencia de comunicación de las actividades de control de manera formal al personal de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



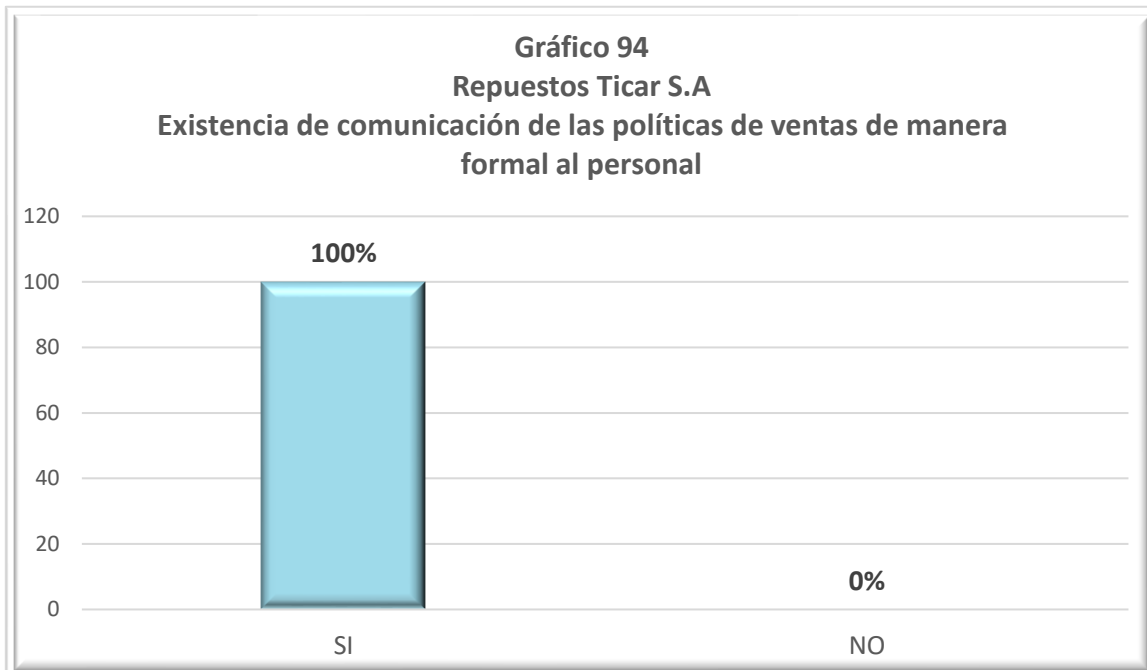
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 93

Para el 100% de los cuestionados en el gráfico 93, si existe comunicación de manera formal al personal de ventas, de las actividades de control.

4.2.4.7 Existencia de comunicación de las políticas de ventas de manera formal al personal

Tabla 94 Repuestos Ticar S.A Existencia de comunicación de las políticas de ventas de manera formal al personal		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



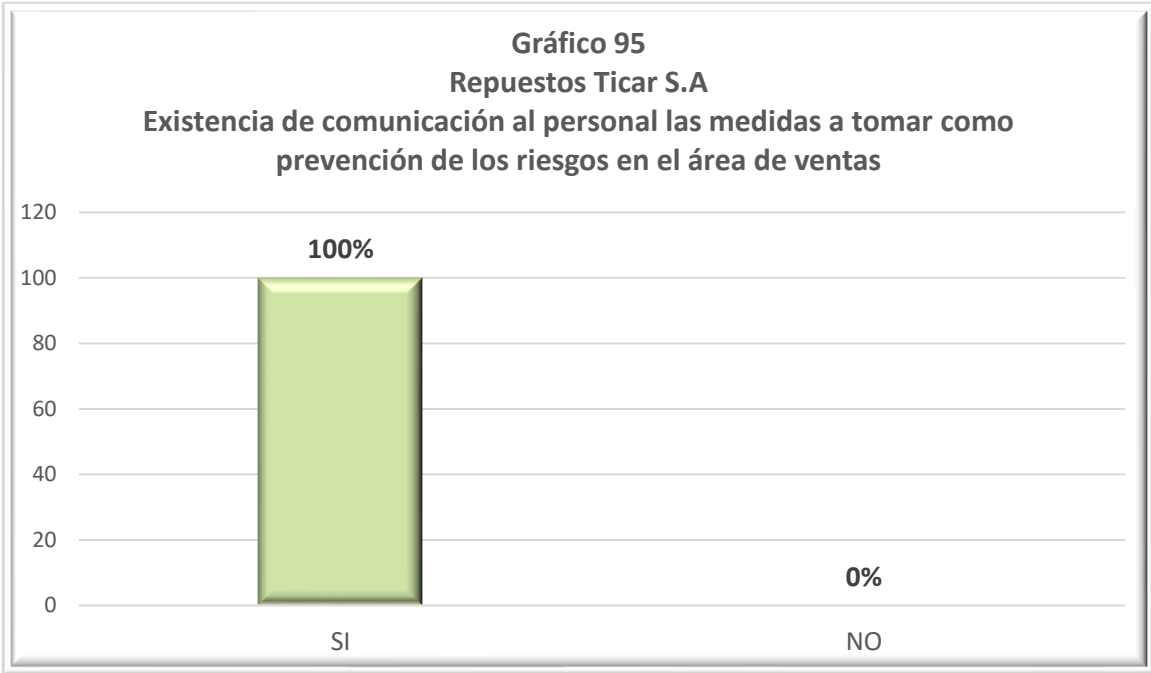
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 94

El gráfico 94 se refiere a la existencia de comunicación formal de las políticas de ventas al personal del área, a lo que el 100% responde afirmativamente.

4.2.4.8 Existencia de comunicación al personal las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas

Tabla 95 Repuestos Ticar S.A Existencia de comunicación al personal las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Información y comunicación -Ventas.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 95

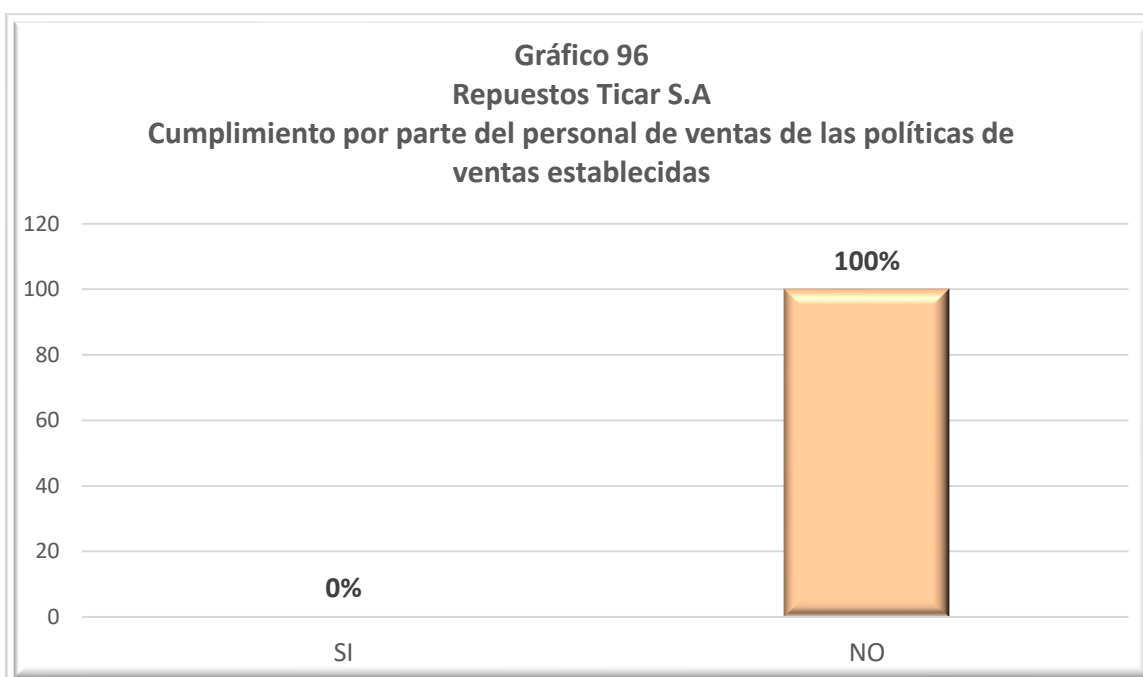
Sobre la existencia de comunicación formal para el personal sobre las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas, el 100% de los cuestionados en el gráfico 95 responde que si existe esa comunicación.

4.2.5 Supervisión

4.2.5.1 Cumplimiento por parte del personal de ventas de las políticas de ventas establecidas

Tabla 96 Repuestos Ticar S.A Cumplimiento por parte del personal de ventas de las políticas de ventas establecidas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



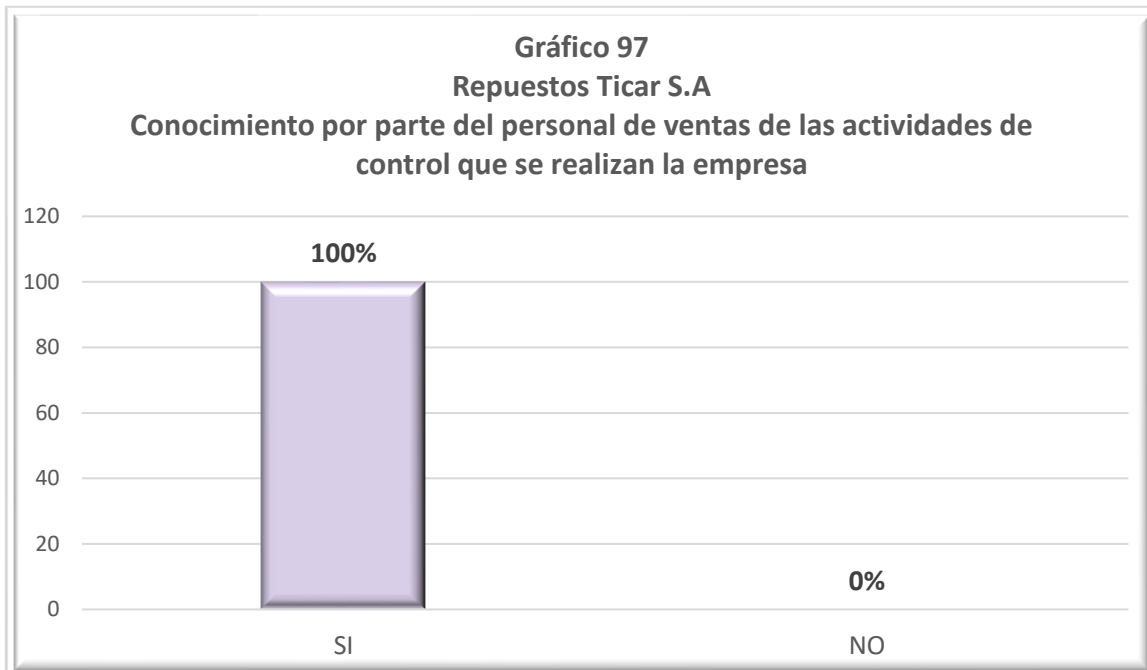
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 96

En referencia al gráfico 96 sobre el cumplimiento por parte del personal de ventas de las políticas de ventas establecidas, el 100% responde que ese cumplimiento no se da.

4.2.5.2 Conocimiento por parte del personal de ventas de las actividades de control que se realizan la empresa

Tabla 97 Repuestos Ticar S.A Conocimiento por parte del personal de ventas de las actividades de control que se realizan la empresa		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



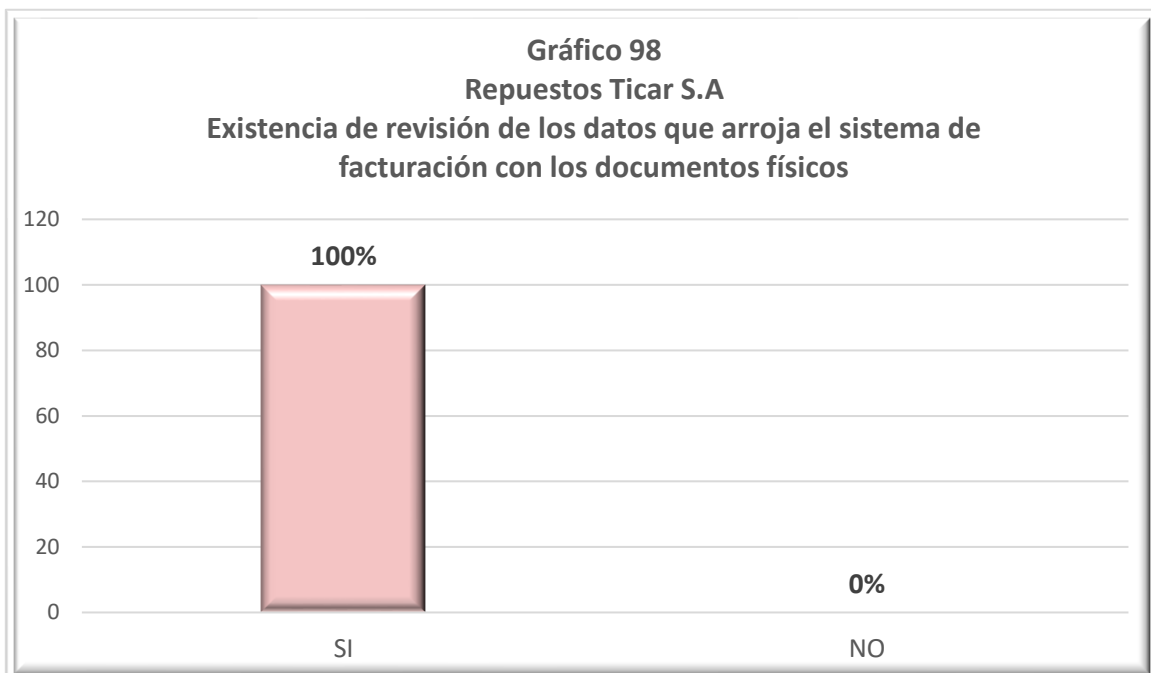
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 97

Con respecto al gráfico 97 en el que se consulta del conocimiento por parte del personal de ventas de las actividades de control que se realizan la empresa, el 100% dan una respuesta positiva.

4.2.5.3 Existencia de revisión de los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos

Tabla 98 Repuestos Ticar S.A Existencia de revisión de los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



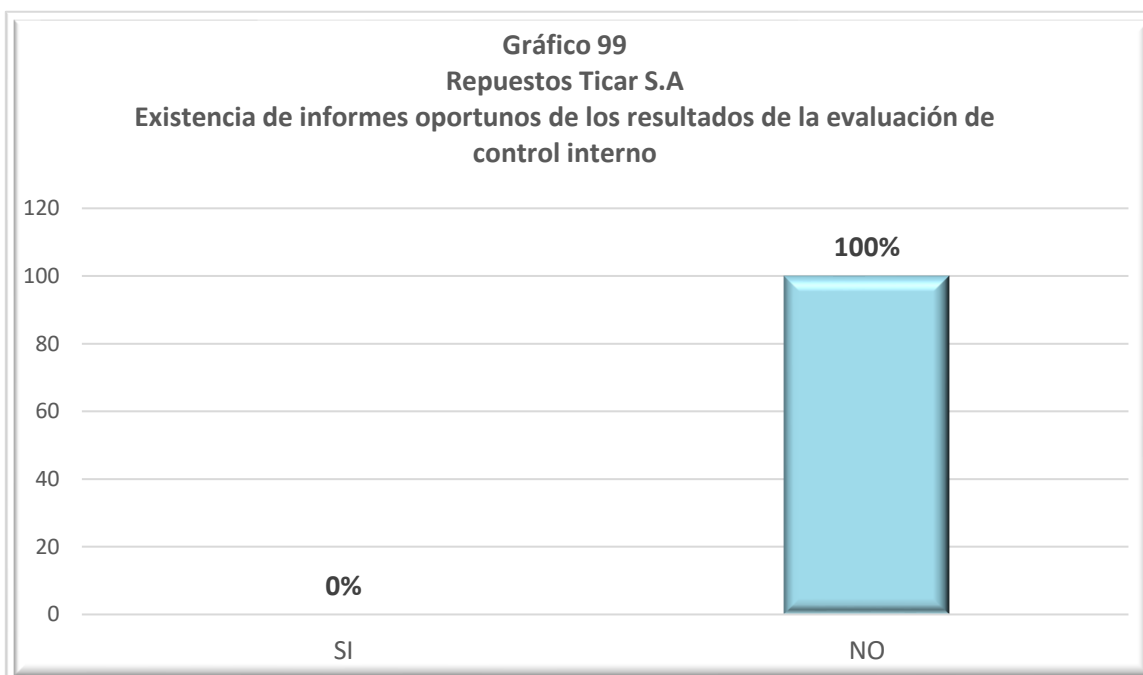
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 98

En el gráfico 98 se cuestiona si se revisan los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos, y el 100% de los cuestionados indica que si se realiza esa revisión.

4.2.5.4 Existencia de informes oportunos de los resultados de la evaluación de control interno

Tabla 99 Repuesto Ticar S.A Existencia de informes oportunos de los resultados de la evaluación de control interno		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



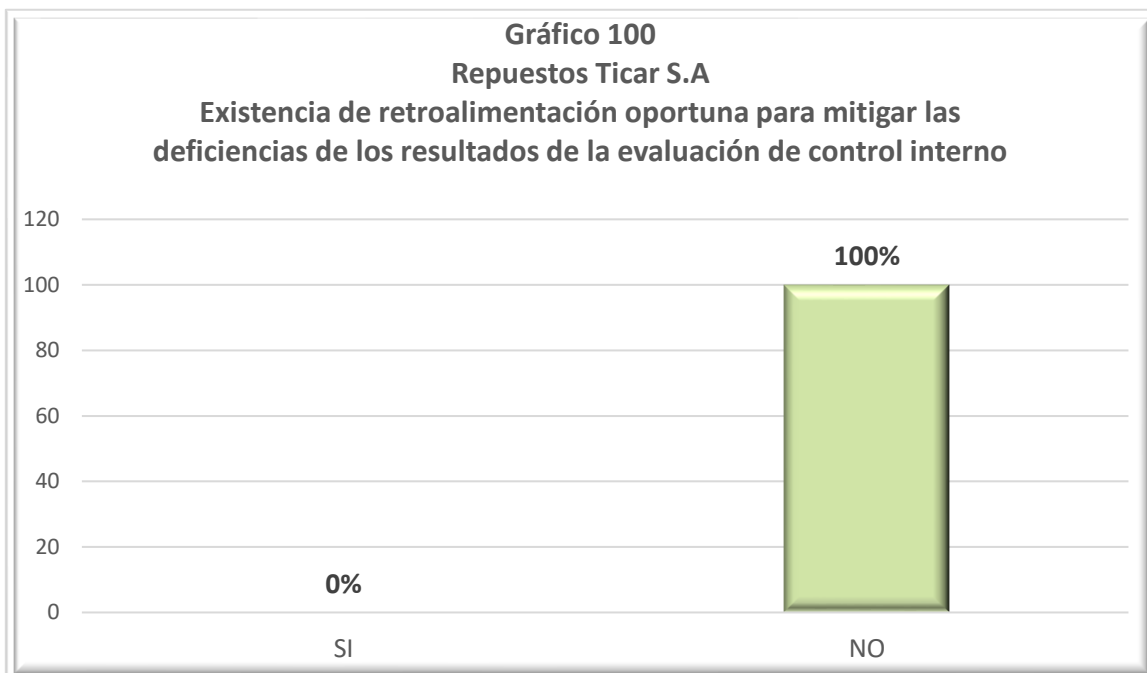
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 99

Para el 100% de los cuestionados del gráfico 99 no existen informes oportunos de los resultados de la evaluación de control interno.

4.2.5.6 Existencia de retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados de la evaluación de control interno

Tabla 100 Repuestos Ticar S.A Existencia de retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados de la evaluación de control interno		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



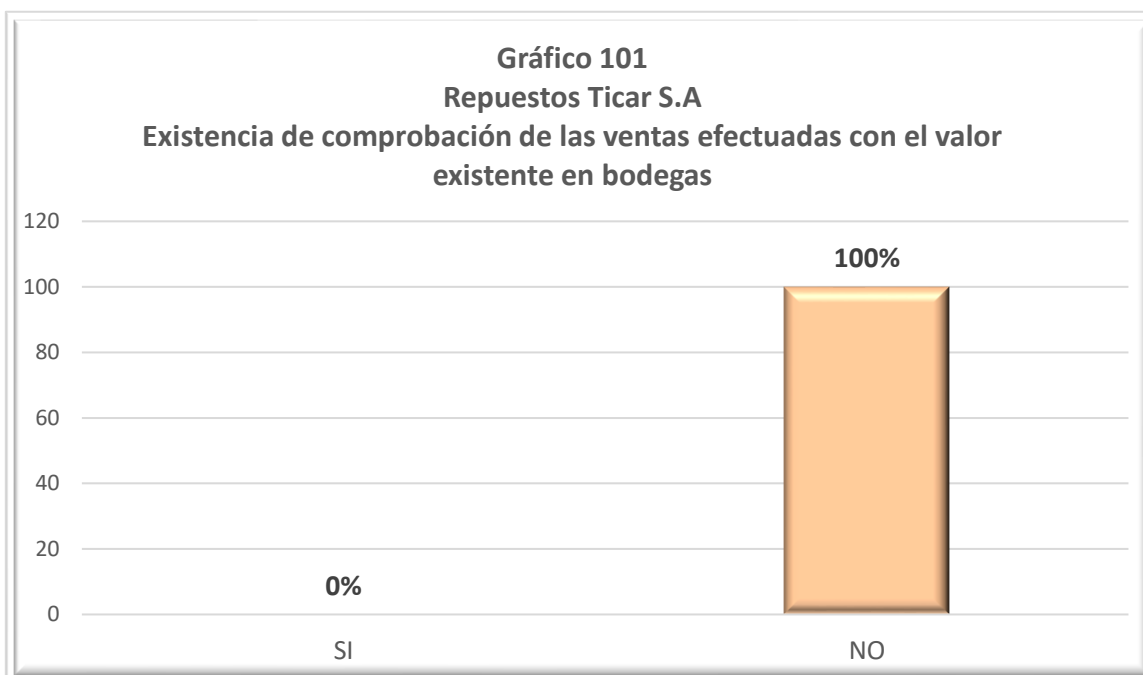
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 100

De acuerdo con el 100% de los cuestionados en el gráfico 100 no existe una retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados de la evaluación de control interno.

4.2.5.7 Existencia de comprobación de las ventas efectuadas con el valor existente en bodegas

Tabla 101 Repuestos Ticar S.A Existencia de comprobación de las ventas efectuadas con el valor existente en bodegas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



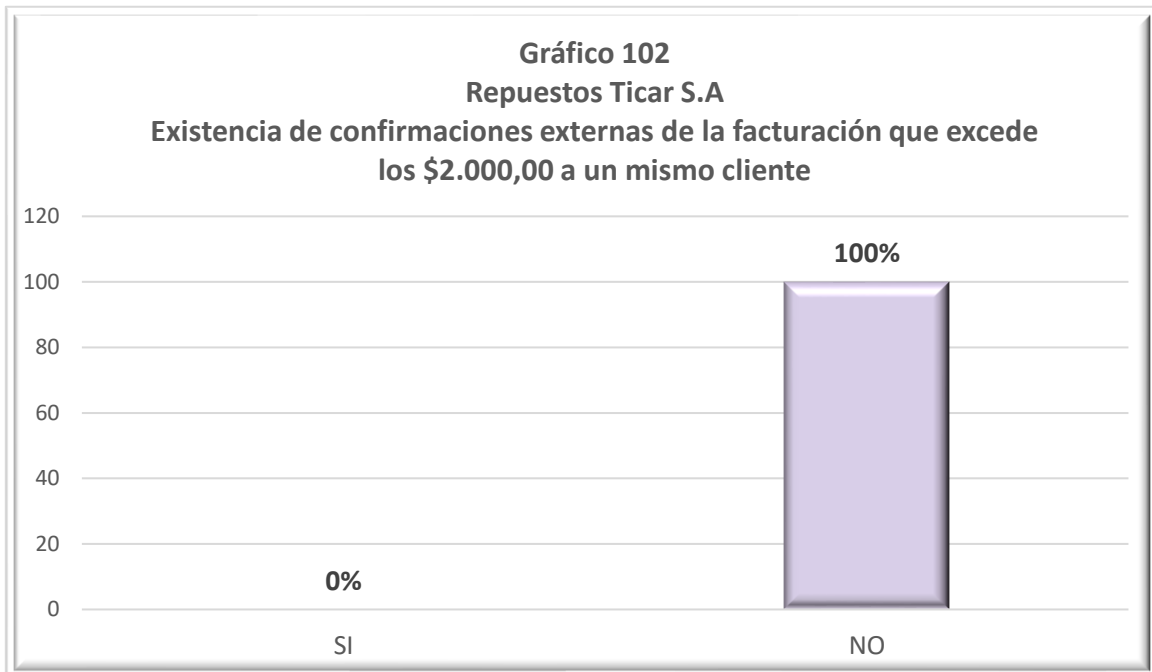
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 101

En la consulta del gráfico 101 sobre la existencia de comprobación de las ventas efectuadas con el valor existente en bodegas, el 100% responde negativamente a la pregunta.

4.2.5.8 Existencia de confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente

Tabla 102 Repuestos Ticar S.A Existencia de confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	-	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



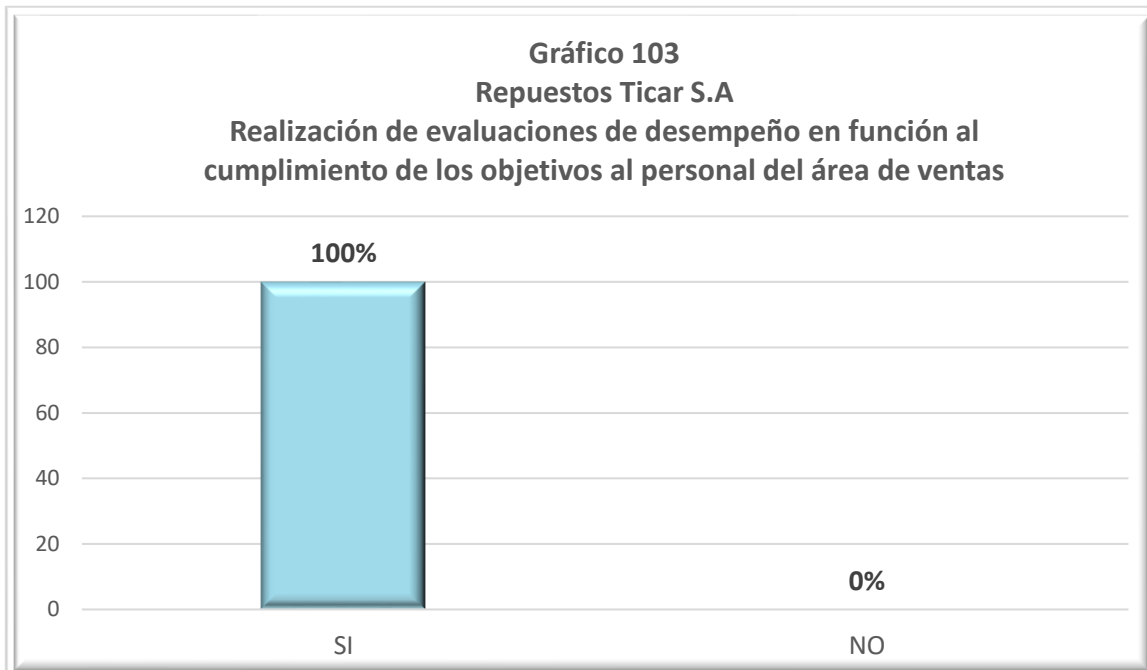
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 102

El 100% de los consultados en el gráfico 102 indican que no existen confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente.

4.2.5.9 Realización de evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos al personal del área de ventas

Tabla 103 Repuesto Ticar S.A Realización de evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos al personal del área de ventas		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



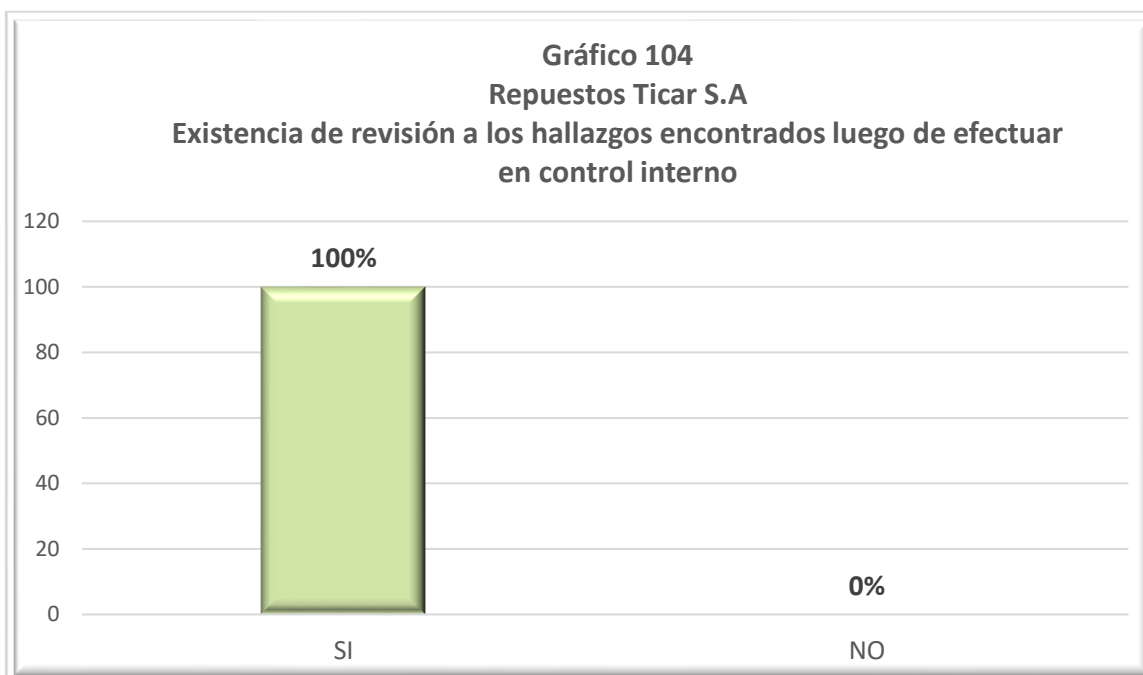
Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 103

De conformidad con el gráfico 103 el 100% de los cuestionados indican que si se realizan evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos del personal del área de ventas.

4.2.5.10 Existencia de revisión a los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno

Tabla 103 Repuesto Ticar S.A Existencia de revisión a los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno		
Respuesta	Cantidad de respuestas	Porcentaje
SI	1	100%
NO	-	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Elaboración propia, tomado del cuestionario aplicado acerca de los componentes y principios de COSO III, Supervisión-Ventas.



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla 104

Para el 100% de los cuestionados del gráfico 104 si se revisan los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno.

4.2 Entorno de control1 Inventario

La entidad está claramente identificada con el compromiso acerca de la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos, sin embargo, se presentan una serie de situaciones que evidencian una serie de oportunidades de mejora con respecto al entorno de control de inventarios, a saber:

- Al ser una empresa pequeña no existe un consejo de administración, por tanto, no hay independencia de entre estos al ser inexistentes; no hay una supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario.
- No se establecen estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad apropiados para el manejo de los inventarios y la correspondiente consecución de los objetivos,
- No existe un compromiso por parte de la administración para que se desarrolle personal competente en cuanto al manejo del inventario,
- Se asignan de manera informal las responsabilidades a la persona encargada de manejar los inventarios;
- Existe un correcto fomento de integración del personal para favorecer el clima organizacional;
- Existe una alineación y descripción de puestos acorde al perfil establecido.

4.3 Evaluación de riesgos Inventario

Con respecto a la evaluación de riesgos del inventario se logra identificar aspectos como los siguientes:

- La organización ha definido objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados al inventario de repuestos,
- Se han identificado los riesgos asociados y que afectan la consecución de objetivos,
- El personal encargado realiza controles que ayudan a que estos puedan ser identificados;
- El sistema de inventarios que maneja la empresa permite la mitigación de riesgos por posible obsolescencia,
- En caso de haya faltantes en inventario se toman las medidas pertinentes,
- Se cuenta con un sistema de facturación que emite formularios para la entrada y salida de repuestos mismo que debe contener las firmas respectivas de responsabilidad.
- No obstante, no hay una definición clara de las responsabilidades para el manejo del inventario en cuanto a registro y custodia,
- Se da inexistencia de un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro;
- Existe un manual donde se describen los procesos de recepción, custodia, registro, control y responsabilidad en el inventario de repuestos,
- No hay una política de montos mínimos o máximos en las existencias,
- Existen políticas definidas para la recepción, almacenaje y conservación de las mercancías,
- El acceso a las existencias no se encuentra controlado.

4.4 Actividades de control Inventario

Con respecto al componente de las actividades de control se puede establecer lo siguiente:

- La entidad ha establecido actividades de control que reducen los riesgos a un nivel aceptable,
- Existen prácticas que permiten el avance con la tecnología en las actividades de control que se ejecutan,
- No existen procedimientos establecidos para las autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios,
- La administración ha establecido políticas claras para la administración del inventario,
- La persona responsable de las existencias realiza los ajustes pertinentes como consecuencia de la toma física,
- Se han establecido procedimientos a seguir en caso de que existan faltantes en la recepción de mercadería,
- Los informes actualizados de los inventarios son generados para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos.
- Como parte del proceso de asegurar registros exactos de las cantidades reales de las existencias el personal a cargo ejecuta los inventarios físicos y emite los informes,
- Estos resultados son confrontados contra los registros de contabilidad, con el fin de investigar la diferencia que puedan existir,
- Las cantidades recibidas no se confrontan contra los informes de recepción,

- Los procedimientos de control de riesgos no se aplican de manera adecuada,
- Para las compras de inventario no se le aplica ninguna política de autorización,
- Los inventarios trasladados al despacho de mercancías no son autorizados por personal competente,
- No existe una adecuada segregación de funciones, debido a que es el mismo personal a cargo quien realiza los ajustes pertinentes en cuanto a manejo y registro de los mismo.
- Las cantidades de mercancía que son recibidas son registradas con la descripción de cantidad, calidad e información relevante,
- Cuando se realizan los pedidos de mercadería se generan los reportes de productos facturados y las existencias que quedan posterior a la venta; por lo que al solicitar mercadería se apoyan en este reporte acompañado de una revisión física de existencias,
- No existe una rotación de personal, por el contrario, las funciones se encuentran centralizadas en una única persona, que es de confianza para el administrador,
- En la toma física de inventarios no se hace presente alguna persona distinta a la administración del inventario para contrarrestar cualquier situación que pueda presentarse,
- El sistema utilizado permite que se ejecuten los cambios necesarios.

4.5 Información y comunicación Inventario

En el análisis de los resultados del componente de información y comunicación se logran determinar los siguientes aspectos:

- La organización indica generar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario,
- Además, existe una comunicación adecuada a nivel interno acerca de las responsabilidades necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario,
- A nivel de grupos externos, como por ejemplo: proveedores, no existe una correcta comunicación sobre aspectos clave que puedan afectar el funcionamiento de las existencias.
- En cuanto a los reportes de inventario, se han establecido lo que se han de remitir a nivel interno para toma de decisiones, así como el suministro de información como: manuales, reglamentos y programas; el personal a cargo debe estructurar la información conforme al nivel de autoridad al que va dirigido, sin embargo, la calidad de la información no es conservada y protegida únicamente por el personal destino.
- La comunicación acerca del manejo del inventario se realiza de manera eficaz y multidireccional, haciendo posible el flujo de comunicación;
- Con lo que respecta a comunicación externa no es comunicada al personal pertinente las sugerencias o quejas que puedan existir, sin embargo, a las quejas remitidas se les da seguimiento para tomar las decisiones que se crean pertinentes.

4.6 Supervisión Inventario

En el análisis de la supervisión se establecen los siguientes puntos:

- La administración no realiza monitoreos continuos del inventario, pero el personal a cargo si realiza recuentos rotativos y selectivos durante el año, por lo cual en caso de existir deficiencias de control interno se comunican a las partes responsables,
- La administración ha definido a la persona a cargo de la estructura de supervisión adecuada según las necesidades de la empresa,
- La administración no realiza evaluaciones de la efectividad de los controles establecidos, ni tampoco supervisa los reportes internos generados para la toma decisiones.
- En el cuestionario de realizados con lo que respecta a supervisión se indica que existe segregación de funciones, sin embargo, para lo que respecta a inventario se logra evidenciar una centralización de funciones a una persona responsable únicamente siendo esta de confianza de la administración;
- Con lo respectivo a la comparación de datos por parte de la administración con los sistemas de facturación y los activos físicos estos no son supervisados,
- No se ejecutan evaluaciones de control interno con el área de inventarios,
- Las deficiencias encontradas por el sistema de facturación son corregidas, asimismo con los que respecta a las diferencias entre las existencias física y la información contable.

4.7 Entorno de control Ventas

En este apartado se analizan los resultados del cuestionario de control aplicado con respecto a las ventas, en este caso en lo que respecta al entorno de control los puntos establecidos se detallan a continuación:

- Existe compromiso por parte del personal de ventas en cuanto a integridad y valores éticos de la empresa,
- Al igual que con el inventario en lo que respecta a las ventas, al ser una empresa pequeña no hay un consejo de administración, por tanto, no hay independencia en estas actividades;
- Se infunde la integridad al personal responsable de ventas en la designación de sus responsabilidades,
- Mantienen su compromiso en el cumplimiento de metas, mismas que se miden por medio de evaluación de desempeño por parte del personal de ventas
- Se difunde y promueven normas de control interno para el área de ventas.

4.8 Evaluación de riesgos Ventas

En la evaluación de riesgos de las ventas se identifica que:

- Los controles que permitan anticiparse ante posibles riesgos detectados son inexistentes,
- No se pueden establecer controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo,

- La organización si considera probabilidad de fraude en caso de una evaluación de riesgos;
- No existe un seguimiento acerca de las estrategias de ventas planeadas lo que es de vital importancia para la consecución de las metas.
- Con lo que respecta a las ventas de repuestos si se genera un seguimiento de los repuestos que necesitan lo clientes, así como también de las facturaciones de ventas diarias, semanales o mensuales realizadas,
- Se realiza una verificación de los comprobantes de ventas los cuales deben estar debidamente archivados,
- Se realiza una conciliación entre los comprobantes de ventas, facturación y el registro contable,
- El personal de ventas es contratado con la suficiente experiencia en lo que respecta a venta de repuestos automotrices, por lo que se evalúa al personal para controlar deficiencias en las actividades que realizan.

4.9 Actividades de control Ventas

Analizando las actividades de control que se llevan a cabo en las ventas se logra establecer lo siguiente:

- Por parte del área de ventas existe una separación de funciones,
- Se han establecido actividades de control para esta misma área,
- Se realizan evaluaciones periódicas a los vendedores,
- Las facturas efectuadas por el personal son evaluadas de manera periódica,

- Existen controles para el personal encargado de la facturación, sin embargo, para el personal de despacho una vez efectuada la venta no se emite ningún tipo de control,
- Para lo que respecta a el sistema de facturación existen niveles de autorización de transacciones,
- La empresa no realiza ningún tipo de procedimiento para la protección física de la documentación.

4.10 Información y comunicación Ventas

La información que se genera por medio del proceso de ventas es útil en lo que respecta a la toma de decisiones de la empresa, existe una correcta comunicación de la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de ventas mismo que son necesarios en el apoyo y funcionamiento del sistema de control interno de las ventas, esto con el fin de que la información generada contribuya con el control interno del área, sin embargo, la administración no recibe reportes periódicos de la información generada por parte de los vendedores.

Existen medios de comunicación formal e informal, mismo que se utilizan para dar a conocer las actividades de control que deben efectuarse por medio del personal de ventas, existen política de ventas que son comunicadas de manera formal, además de comunicar al personal las medidas a tomar para la prevención de riesgos en el área de ventas.

4.11 Supervisión Ventas

De la supervisión en el área de venta se establece que:

- A pesar de que existan políticas de ventas, mismas que son comunicadas de manera formal, éstas no se cumplen a cabalidad
- El personal de ventas conoce acerca de las actividades de control que realiza la empresa;
- Se realizan revisiones de los datos que son arrojados por el sistema de facturación y los documentos físicos, es acá donde se logra determinar la existencia de falencias a corregir, los resultados que son obtenidos por medio de las evaluaciones de control interno no se informan de manera oportuna, por tanto no hay una retroalimentación de como mitigar las deficiencias en los resultados del control interno.
- No existe una confrontación entre las ventas efectuadas y el valor de las existencias, además para las facturas superiores a \$2000 con un mismo cliente no se le emite las confirmaciones externas pertinentes;
- Existen evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos por parte del personal de ventas,
- Se realiza una revisión de hallazgos encontrados luego de efectuar el control interno.

4.12 Análisis de las entrevistas

4.12.1 Análisis de la entrevista al dueño de la empresa

De acuerdo con los resultados obtenidos en la aplicación de la entrevista se puede determinar que la empresa no cuenta con un código de ética, de acuerdo con lo establecido por Coso III, sin embargo, el dueño está en disposición a implementar uno, además existe un reglamento interno donde se establecen las sanciones a las cuales se expone el personal en caso de que exista alguna negligencia por parte de los colaboradores como lo son equipo, horarios o aparatos electrónicos.

Las actividades económicas que ejecuta la empresa son tanto de productos como de servicios, trabajan con el mercado de repuestos nuevos y usados de vehículos pesados, camiones, vagonetas, etc. así como taller de servicio y la venta de unidades importadas.

La empresa no cuenta con una estructura de bodega, sin embargo, existe una persona la cual se encargada de la solicitud de pedido de inventario, que al solicitar mercadería se apoyan en el reporte de productos facturados y las existencias que quedan posterior a la venta, acompañado de una revisión física de existencias u ingreso de la mercadería en el sistema y cuando el producto sale debe registrarse una factura o proforma. Solo existe una persona encargada del ingreso de la mercadería tanto para la verificación de facturas, producto ingresado y registro en el sistema, al finalizar es verificado por el dueño de la empresa siendo este quien determina los precios y utilidad de estos.

La solicitud de pedido y despacho de mercadería está sustentada sobre un reporte de producto facturado y de existencias posterior a la venta. Las diferencias que pueden existir

se procesan por medio de estudio de código de producto y se ejecutan revisiones físicas de las existencias; además desconocen el sistema de inventarios que ejecuta el sistema de facturación que utilizan.

4.12.2 Análisis de la entrevista a la asistente en administración

La empresa actualmente no posee una bodega, el inventario está a disposición de los vendedores, por lo que las respuestas dadas según se indica, son basadas en el giro operativo de la empresa.

La empresa no ha implementado aún un código de conducta para el personal de ventas, existe un reglamento interno, pero no se conoce en la totalidad por el personal; no existe una supervisión por parte del administrador de la empresa en lo que es el inventario y las ventas ejecutadas, pero se indica que las anomalías son reportadas.

El inventario carece de un adecuado sistema de salvaguarda de los artículos, ya que algunos artículos están a la mano de los clientes y personal de la empresa. Las verificaciones del inventario son realizadas solo por medio de lo que el sistema indique. Los productos poseen un correcto sistema de garantías contra proveedores y en cuanto a medidas para mitigar los riesgos por fraude en el inventario la empresa carece de estas.

La empresa mantiene toda su confianza en el sistema de registro del inventario por lo que no se aplican medias de control a las existencias desde el punto de vista físico, sino que se guía en los reportes del sistema, por lo que solo cuando el sistema arroja errores se realizan revisiones.

Se realizan conteos físicos semanalmente de las existencias y además las evaluaciones de las cotizaciones y adquisiciones de los inventarios a disposición de la jefatura deben de ser comparado por los índices de competitividad de los proveedores, sin embargo, esta política no siempre se ejecuta de esa manera.

4.13 Sistematización de Hallazgos Relevante

4.13.1 Hallazgo N° 1

Condición: Se logra determinar la inexistencia de un código de ética el cual enmarque el actuar diario del personal.

Criterio: Según lo establecido por el modelo COSO III, aplicar normas de conducta permite un actuar diario del personal guiado en función del logro de los objetivos organizaciones del cómo determinar si está bien o está mal.

Causa: Carencia de un código de conducta aplicado al personal de la empresa

Efecto: Ante la carencia de un código de ética a nivel interno puede generar conflictos de intereses, faltas de respeto a los niveles de autoridad, abusos de confianza, actuar indebido en las actividades diarias, esto por la falta de un marco de referencia adecuado.

Efecto: Ante la inexistencia de supervisión, estructura y línea de reporte, no se puede evaluar algún tipo de falencia que se pueda estar presentado al mantener la responsabilidad en una sola persona.

Recomendación: Establecer reportes del sistema mismo que deben ser confrontados contra las existencias, además de asignar al menos una persona más para la administración del inventario.

4.13.2 Hallazgo N° 2

Condición: No existe una supervisión, estructura y línea de reporte por parte del personal a cargo del inventario

Criterio: Según lo establecido por el modelo COSO III, la empresa debe establecer las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad, que para tal caso sería el inventario en la consecución de los objetivos.

Causa: Carencia de la supervisión, estructura y línea de reporte en la administración del inventario, nivel de responsabilidad asignado una persona de confianza.

Efecto: Ante la inexistencia de supervisión, estructura y línea de reporte, no se puede evaluar algún tipo de falencia que se pueda estar presentado al mantener la responsabilidad en una sola persona.

Recomendación: Establecer reportes del sistema mismo que deben ser confrontados contra las existencias, además de asignar al menos una persona más para la administración del inventario.

4.13.3 Hallazgo N° 3

Condición: No están definidas las responsabilidades para el manejo del inventario en cuanto a registro y custodia.

Criterio: Según lo establecido por el modelo COSO III, la empresa debe mantener un adecuado registro y custodia del inventario.

Causa: Carencia de registro y custodia del inventario, como algunos repuestos que están a la mano de los clientes y todo el personal.

Efecto: Pérdidas de inventario de repuestos sin ningún nivel de responsabilidad hacia personal a cargo.

Recomendación: Registro del inventario sea asignado a una persona a cargo y la custodia de este a otra persona a cargo con nivel de responsabilidad en caso de pérdidas existentes.

4.13.4 Hallazgo N° 4

Condición: No existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto o deteriorado.

Criterio: Según lo establecido por el modelo COSO III, la empresa debe mantener políticas establecidas para la obsolescencia y deterioro del inventario.

Causa: No se ha dispuesto de tiempo y recursos para establecer una política de obsolescencia y deterioro del inventario.

Efecto: Pérdidas de inventario de repuestos sea por obsolescencia o deterioro representen inversiones costosas para la empresa al representar repuestos para camiones.

Recomendación: Aplicar políticas de reconocimiento del deterioro del valor de las mercancías y generar estrategias de venta de esos repuestos que permitan recuperar el menos el costo de estos.

4.13.5 Hallazgo N° 5

Condición: No hay un establecimiento de mínimo y máximo de los inventarios.

Criterio: Según lo establecido por el modelo COSO III, la empresa debe aplicar políticas a nivel de stock de las existencias.

Causa: No se ha dispuesto de tiempo y recursos para determinar cuál es mínimo y máximo del inventario de repuestos con el cual debe contar la empresa para abastecer las necesidades de su actividad.

Efecto: Pérdidas de inventario de repuestos sea por obsolescencia o deterioro al realizar solicitudes de pedido sin un análisis previo de la rotación.

Recomendación: Diseñar una estrategia de máximos y mínimos del inventario, por medio de una histórico del último año, para conocer cuáles son de mucha o poca rotación.

Capítulo V

Propuesta de implementación

5.1 Introducción a la propuesta

Por medio del análisis de los resultados de capítulo anterior se ha logrado identificar las brechas que tiene la empresa con respecto a control interno, porque a pesar de aplicar muchos de los controles sugeridos por COSO III, según las preguntas realizadas, es importante destacar la importancia que posee la correcta segregación de funciones para las empresas; porque aun cuando se desarrollen muchas actividades de control estas resultan irrelevantes cuando las funciones las ejerce una sola persona aun siendo esta de confianza, caso presente en la empresa en estudio.

Es por medio tales conclusiones, como se establece la temática a sugerir para la Administración de Tycar S.A, con el fin de contrarrestar los riesgos a los cuales actualmente está expuesta, según los resultados obtenidos en la investigación; por tanto, se sugiera a la Administración acciones a tomar de acuerdo con las necesidades existentes en lo que corresponde a inventario y ventas de la empresa basado en la estructura de control interno de COSO III.

Tomando en consideración el empirismo en las actividades ejecutadas por la empresa en control interno, mismas que se han dado por el resultado de la experiencia y el quehacer diario de las operaciones, que si bien hasta el momento no han representado amenaza para la entidad, esto no la exime de aplicar marcos de referencia adecuados para el logro de los objetivos y crecer no solo en el ámbito económico, sino también en la demanda de los negocios a los cuales se enfrentan hoy en día los dueños de las compañías.

5. 2 Objetivos de la propuesta

5.2.1 Objetivo general

- Ofrecer un plan de acción acorde a las necesidades de control interno que requiere la empresa para la administración del inventario y las ventas, de acuerdo con el marco de referencia COSO III.

5.2.2 Objetivos específicos

- Resguardar y proteger el patrimonio de la compañía ante cualquier pérdida, sobre excesos, manejo inadecuado, errores o actos ilegales para las cuentas de inventario y ventas.
- Generar la eficiencia y eficacia de las operaciones aplicadas en el manejo de los inventarios y las ventas ejecutadas.
- Propiciar un entorno de confiabilidad tanto en la información que respalda las cuentas de inventario y ventas, como de las operaciones ejecutadas, que sea preciso, veraz y exacto al representar las cuentas de mayor importancia por el giro del negocio.
- Brindar una normativa vigente y de acuerdo con las necesidades de la empresa con respecto a control interno, manteniendo un marco de referencia adecuado y hacia una misma línea entre el personal.

5.3 Propuesta de mejora de acuerdo con los componentes de COSO III

5.3.1 Plan y cronograma propuesto para las encuestas

5.3.1.1 Tabla 1 Plan y cronograma propuesto para el Entorno de control – Inventario

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No existe independencia entre el consejo de administración para la supervisión del sistema de control interno.	Al ser una empresa pequeña se recomienda que exista una supervisión física del inventario al menos 2 veces al mes por parte del administrador de la empresa.																
2	No se establece supervisión, estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios en el logro de los objetivos.	Al generar el reporte del sistema para confrontarlo con el inventario físico, se sugiere asignar al menos una persona más que se encargue de revisar si se ejecuta de manera correcta el manejo de este.																
3	No existe compromiso para la competencia del personal.	Fortalecer el personal a cargo del inventario por medio de una evaluación de competencias, solicitar capacitación técnica en caso de ser necesario.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.3 Tabla 3 Plan y cronograma propuesto para las actividades de control-Inventario

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No hay procedimientos establecidos para la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad del inventario.	Asignar funciones para el manejo del inventario, donde se asigne una persona que reciba el inventario y lo confronte contra factura, otra persona que realice el registro de la factura confrontada y por último un documento de recibo por parte del administrador.																
2	Compras de inventario no necesita de autorizaciones.	Establecer un monto máximo para la compra de inventarios sin autorización, toda compra mayor al monto establecido la administración verificará la necesidad de compra para evitar pérdidas.																
3	Los ajustes por pérdidas de inventario son ejecutados por la misma persona que maneja y registra el mismo.	Implementar una adecuada segregación de funciones para el manejo del inventario, descentralizar los procesos.																
4	No es verificada la compra con las cantidades recibidas contra los informes de recepción.	Antes de realizar el ingreso de la mercancía se debe realizar una verificación de ingreso con el informe de recepción.																
5	No existe rotación de personal, las funciones de manejo del inventario esta centralizada una persona de confianza.	Se sugiere la descentralización de las funciones, no se recomienda rotación de personal por el tamaño de la empresa.																
6	La toma física no está respaldada por personal ajeno al inventario.	Realizar toma física periódica de al menos 1 vez al año, con una persona ajena a las existencias.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.4 Tabla 4 Plan y cronograma propuesto para Información y comunicación –

Inventario

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No existe comunicación con los grupos de interés externos para el correcto funcionamiento del inventario.	Mantener una comunicación oportuna con los proveedores de mercancías para que no existan inoperancia sobre temas de abastecimiento, poniendo en riesgo la confianza de los clientes.																
2	No existe respaldo de la información.	Realizar respaldos semanales de la información correspondiente a inventarios en OneDrive.																
3	Las quejas o sugerencias no llegan hasta la administración.	Implementar un buzón de quejas y sugerencias, para que la administración pueda revisar y establecer mejoras para la satisfacción del cliente.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.5 Tabla 5 Plan y cronograma propuesto para Supervisión – Inventario

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No existe monitoreo de inventarios por parte del administrador.	Realizar de manera sorpresiva por el administrador de al menos una vez al mes un monitoreo del inventario a nivel de sistema o toma física.																
2	No existe evaluación efectiva de los controles del inventario.	Fijar un método de evaluación del inventario, por ejemplo, establecer tres tipos de categorías de producto (A: Los de alta rotación, B: los de media rotación, C: baja rotación) por lo cual a los artículos de alta rotación siempre serán verificados para que no hay ningún riesgo de desabastecimiento.																
3	No existe supervisión por parte de la administración en el informe de inventario.	Establecer una supervisión semanal de los reportes efectuados por parte del sistema en el inventario, una vez revisados serán firmados por el administrador.																
4	No se realiza por parte del administrador una supervisión del reporte interno del inventario, en cuanto a la toma de decisiones.	El administrador deberá al menos un día a la semana de manera alterna, supervisar el reporte interno del inventario, con el fin de detectar posibles errores.																
5	No se realiza por parte de la administración una	La toma física ejecutada una vez al año, será supervisada																

	comparación de datos del sistema con el inventario físico.	por parte del administrador para realizar la debida comparación de datos y existencias.																		
6	No hay una evaluación de control interno en el área de inventario.	Establecer controles de acuerdo con la segregación de funciones en el inventario.																		

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.6 Tabla 6 Plan y cronograma propuesto para el Entorno de control – Ventas

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma																			
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre							
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1	No existe un consejo de administración con independencia a la dirección para la supervisión del desempeño del sistema de control interno de las ventas.	Las ventas realizadas a cliente recurrentes y de altos flujos de efectivo deberán ser autorizadas por el administrador o personal a cargo.																				

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.7 Tabla 7 Plan y cronograma propuesto para la Evaluación de Riesgos – Ventas

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No existen controles para posibles riesgos detectados.	Identificar posibles riesgos asociados a las ventas (precios, nuevos productos, competencia)																
2	No existen controles para posibles riesgos	Establecer controles que permitan mitigar los riesgos asociados a las ventas (actualizar listas de precios, análisis de comportamiento de mercados, análisis de competencias.																
3	No existe una estrategia de ventas	Establecer estrategias de ventas (como en artículos de poca rotación)																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.8 Tabla 8 Plan y cronograma propuesto para las Actividades de Control – Ventas

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No existen controles para el personal cuando se despacha el producto y la venta fue ejecutada.	Asignar una persona diferente al vendedor para que realice la entrega de la mercancía al cliente, misma que será anotada en una bitácora de entrega con firma del cliente.																
2	No existen controles para el personal de ventas.	Generar un archivo del detalle de las ventas que se realizan diariamente, con la respectiva firma de cada vendedor.																
3	No existen procedimiento alguno para la protección física de los documentos.	Definir una persona encargada de custodiar la protección física de la documentación que corresponda las ventas diarias realizadas.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.9 Tabla 9 Plan y cronograma propuesto para la Información y comunicación – Ventas

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No hay un reporte periódico de las ventas que son efectuadas.	Solicitar reportes diarios de las ventas al personal encargado, mismos que serán enviados para la custodia respectiva.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.1.10 Tabla 10 Plan y cronograma propuesto para la Supervisión - Ventas

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No se cumplen políticas de ventas.	Establecer políticas de ventas para el personal, como autorización de descuentos, autorización en clientes de altos flujos de efectivo.																
2	Inexistencia de resultados de evaluación de control interno con información oportuna.	Solicitar resultados para la adecuada evaluación del control interno que permita ser comparada la información.																
3	No hay retroalimentación de deficiencias de resultados de control interno.	Realizar una reunión de personal al menos una vez al mes para realizar una retroalimentación para las correcciones respectivas de deficiencias de control interno.																
4	No se realizan confirmación de saldos \$2000.	Ejecutar labores de confirmaciones de saldos para determinar posibles falencias.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.2 Plan y cronograma propuesto para las entrevistas

5.3.2.1 Tabla 11 Plan y cronograma propuesto para la Entrevista al administrador

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No se cuenta con un código de ética	Diseñar e implementar un código de ética.																
2	No existe documentación soporte de ingreso de mercancías, (quien lo emite, quien lo aprueba y quien lo autoriza)	Realizar una segregación de funciones adecuada para el ingreso de la mercadería, al menos dos personas encargas y firma de la administración.																
3	No existen medidas para las diferencias de las existencias.	Realizar una comparación entre las cifras de ventas y el stock.																

Fuente: Elaboración propia

5.3.2.2 Tabla 12 Plan y cronograma propuesto para la Entrevista a la asistente en administración

N°	Deficiencia	Estrategia para implementar	Cronograma															
			Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	No hay supervisión del administrador en los procesos aplicados a los inventarios y las ventas.	Aplicar una supervisión periódica y sorpresiva al menos una vez al mes.																
2	No existe una política para determinar las diferencias físicas y la contabilidad.	Realizar recuentos de inventario por medio de la puesta de en práctica de la categorización del inventario.																
3	La persona encargada de cotizaciones y adquisiciones no realiza las evaluaciones pertinentes.	Solicitar al personal un reporte de las evaluaciones de cotizaciones y adquisiciones para comprobar que si se ejecuten como se establece.																

Fuente: Elaboración propia

5.4 Escenario deseado

Con la propuesta diseñada en el presente trabajo de investigación se esperan los siguientes resultados:

- Lograr que la empresa cuente con un código de ética adecuado y acorde a las necesidades de la empresa, mismo que estructure el comportamiento del personal en las actividades diarias asignadas por la administración.
- Se aplique una correcta segregación de funciones en lo que respecta al inventario y ventas, recordando que, aunque existan controles adecuados estos no son relevantes

cuando solo se asignan las funciones una única persona, al ser una empresa pequeña se recomienda asignar las funciones al menos a dos personas diferentes y que por último los reportes sean verificados y autorizados por la administración.

- Compromiso por parte de la administración de realizar procedimientos de ejecución formal para los inventarios, no es válido desde punto de vista técnico concentrar las actividades en una persona de confianza.
- Existencia de bitácora de entrega de mercancías a clientes mismas que podrán ser revisadas para comprobar la correcta ejecución de las ventas realizadas diariamente.
- Que la administración ejecute medidas de supervisión en la administración del inventario y las ventas.
- Aplicar la norma NIC 2 para lo que respecta a el deterioro y obsolescencia del inventario.
- Personal competente en la administración de los inventarios.
- Fijar montos máximos y mínimos en los inventarios para que las existencias siempre mantenga los niveles requeridos según el historial de flujo de inventario, esto con el fin de evitar desabastecimiento o sobrepoblación repuestos.
- Contar con un sistema de respaldo en la nube en caso de que las herramientas informáticas fallen.
- Categorizar los productos por medio de análisis de rotación, con el fin de dar prioridad siempre a los de la categoría de más alta rotación para la solicitud del pedido y a los de baja rotación aplicar las estrategias de ventas.

5.5. Presupuesto para el plan de trabajo de la propuesta

5.5.1 Tabla 13 Presupuesto para el plan de trabajo

Tipo	Categoría	Recurso	Descripción	Monto
Recursos disponibles	Infraestructura	Mesas promoción de artículos	Implementar una estrategia de ventas de artículos de bajo flujo en mesas de promociones cada dos meses.	₺ 55 000,00
	Capital Humano	Categorización de inventario	Asignar una persona encargada de un análisis de flujos de inventario para determinar tres tipos de categorías	₺ -
	Capital Humano	Contadora	Solicitar a la contadora desarrollar la política de obsolescencia y deterioro de inventario como lo solicita la NIC 2.	₺ 65 000,00
	Capital Humano	Diseño de un plan de identificación de riesgos	Asignar una persona encargada de cuáles riesgos están asociados a los inventarios y las ventas	₺ -
	Capital Humano	Capacitaciones o reuniones	Dar al personal capacitación si es necesario o establecer reuniones para la presentación de la información del nuevo plan.	₺ 250 000,00
	Capital Humano	Supervisión de administrador	Establecer un nivel óptimo de supervisión por parte del administrador	₺ -
Recursos necesarios	Materiales	Compra de bitácoras	Mantener una bitácora de entrega de productos al cliente	₺ 35 000,00
	Materiales	Buzón de quejas y sugerencias	Compra de un buzón para que los clientes puedan establecer sus quejas o sugerencias.	₺ 25 000,00
			TOTAL	₺ 430 000,00

Fuente: Elaboración propia

5.6 Valoración de cambio

La aplicación de esta propuesta de mejora para los controles en la administración tanto del inventario como de las ventas se considera una práctica necesaria e innovadora para la empresa, debido a que contribuye de manera efectiva en la gestión de las tareas de acuerdo con el marco de referencia al cual se basa este proyecto; su factibilidad se

determina en función del esfuerzo ejecutado por la administración para cumplir con lo desarrollado.

- Existen limitantes asociadas directamente relacionadas con los procesos que hasta entonces se aplican, debido a estar basados en el tradicionalismo, la confianza y el quehacer diario del personal. Es importante para la administración conocer las ventajas que trae consigo la aplicación de los principios y componentes de COSO III, no se trata solo de esa teoría leída, sino el hecho de establecer procesos de acuerdo con la demanda actual de los negocios.
- El modelo le brinda a la empresa una estructura innovadora hacia la mitigación de riesgos cuando se aplican controles efectivos en las operaciones, no basta con la ejecución de actividades, es necesario dar importancia a el porque de los procesos a los cuales se debe concentra la administración, más aún cuando el inventario y las ventas son las cuentas de mayor relevancia.

Capítulo VI

Conclusiones y recomendaciones

6.1.Conclusiones

6.1.1. Analizar desde el punto de vista del COSO III, la gestión de control interno de las cuentas de Inventario y Ventas para la empresa Tycar S.A.

La empresa no cuenta con un marco de referencia para la gestión de control interno en las cuentas de inventario y ventas, el cual es de vital importancia en busca del cumplimiento de sus objetivos; los procesos y procedimientos que actualmente se desarrollan han sido diseñados por la administración.

Se logra evidenciar la existencia de procesos internos como parte de la gestión de control aplicado por la administración en las cuentas de inventario y ventas, sin embargo, los mismos se vuelven ineficientes e irrelevantes tomando en consideración las actividades ejecutadas por el personal como resultado del análisis realizado.

6.1.2. Inspeccionar los procesos del entorno empírico con los cuales se desarrollan las actividades diarias para las cuentas de Inventario y Ventas, valorando los riesgos asociados y determinando la estructura de control interno adecuada para la empresa.

Si bien la empresa aplica procedimientos de control en las cuentas de inventario y ventas, existen muchas falencias en esos procesos, debido a que los mismos son desarrollados como bien se cita de manera empírica, por lo que prevalece la confianza en una sola persona para la solicitud, registro y revisión en las actividades diarias.

Tomando en consideración la valoración de los riesgos asociados a las cuentas de inventario y ventas siendo éstas las de mayor importancia relativa por el giro del negocio, se logra concluir como la empresa está expuesta a dichos riesgos por una mala gestión de la administración de los inventarios y las ventas según las actividades diarias que se ejecutan actualmente en la empresa.

6.1.3. Establecer de acuerdo con los riesgos identificados y asociados a la entidad una propuesta de control interno según COSO III para las cuentas de Inventarios y Ventas.

Se determina que la empresa necesita implementar la propuesta de control interno, que para tal caso se basa en los componentes y principios de COSO III, debido a ser cuentas de importancia relativa muy alta, por lo tanto, los riesgos identificados y asociados debe ser mitigados por medido de controles relevantes bajo un marco de referencia adecuado.

La propuesta es para la empresa una gran herramienta de trabajo en lo que respecta a la administración del inventario y las ventas, esto como resultado del análisis de los riesgos identificados y asociado de acuerdo con las activades desarrolladas por el personal para el control de estas.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Analizar desde el punto de vista del COSO III, la gestión de control interno de las cuentas de Inventario y Ventas para la empresa Tycar S.A.

Establecer el marco de referencia de acuerdo con COSO III, para la gestión de control interno de las cuentas de inventario y ventas, para el correcto cumplimiento de los objetivos, mismo que le permita la corrección de procedimientos ineficientes e irrelevantes actualmente ejecutados.

6.2.2. Inspeccionar los procesos del entorno empírico con los cuales se desarrollan las actividades diarias para las cuentas de Inventario y Ventas, valorando los riesgos asociados y determinando la estructura de control interno adecuada para la empresa.

La empresa debe dejar de aplicar procesos empíricos en el manejo de las cuentas de inventario y ventas, así como gestionar una correcta segregación de funciones, esto porque no se debe continuar delegando la administración de las cuentas a una sola persona por ser está de confianza para la administración, más aún cuando las mismas representan un riesgo alto para la entidad y en la búsqueda de una buena gestión de procesos como parte del giro del negocio.

6.2.3. Establecer de acuerdo con los riesgos identificados y asociados a la entidad una propuesta de control interno según COSO III para las cuentas de Inventarios y Ventas.

De acuerdo con los riesgos identificados y asociados se recomienda la implementación de la propuesta de manera necesaria para las cuentas de inventario y ventas basada en COSO III, debido a ser cuentas de importancia relativa muy alta, logrado de esta manera bajar a un nivel aceptable los riesgos identificados y asociados.

Referencias Bibliográficas

Referencias Bibliográficas

- Arenal, L. C. (2020). Gestión de Inventarios. Tutor Formación. [Gestión de inventarios. UF0476. - Miguel Ángel Ladrón de Guevara - Google Libros](#)
- Azucena, G. N. (2020). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos <https://www.proquest.com/docview/2583664673/bookReader?accountid=32236>
- Cabrera, M. M. (2006). Introducción a las fuentes de información. Universidad Politécnica de Valencia. [Introduccion a las fuentes de informacion.pdf](#)
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., Toaquiza, S., (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. 16(5), 328-340. [Vista de Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros \(fipcaec.com\)](#)
- Ceciliano, C., (2022). Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022. [Grado de Licenciatura, Universidad Latina de Costa Rica. Pérez Zeledón] [TFG Ulatina Cindy Ceciliano Lopez 2006011500.pdf](#)
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (mayo de 2023). Que es un CPA. [CCPA | Qué es CPA](#)
- Dávila, G., Gloria, C., Castillo, N., Mejía, A., (2021). Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros. UPTC. <https://elibro.net/es/ereader/ulatinacr/219207>

Denzin, N., Lincoln, I., (2015). Métodos y recolección de análisis de datos. GEDISA.

[Métodos de recolección y análisis de datos: Manual de investigación ... - Norman K. Denzin, Yvonna S. Lincoln - Google Libros](#)

Estupiñan, R., (2021). Control Interno y Fraude Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones Ltda.

<https://elibro.net/es/ereader/ulatinacr/70433>

Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C

<https://elibro.net/es/ereader/ulatinacr/124948>

García, F., (2005). El cuestionario. Limusa S.A. [El cuestionario: recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios - Fernando García Córdoba - Google Libros](#)

[Libros](#)

GCE Global Solutions S.A.S. (2023). Normas Internacionales de Auditoria. [NIAs - Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información](#)

[Internacionales de Aseguramiento de la Información](#)

Gaviria, C., Márquez, C., (2019). Estadística descriptiva y probabilidad. Editorial Bonaventuran. [Estadística descriptiva y probabilidad - Google Books](#)

Herz, J., (2018). Apuntes de Contabilidad Financiera. Universidad Peruana de Ciencias aplicadas S.A.C. [Apuntes de contabilidad financiera 3a. ed. ----](#)

[Apuntes de contabilidad financiera 3a. ed.20191214-20447-1orncru-libre.pdf](#)

[\(d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net\)](#)

Hernández, R., Mendoza, C., (2018) Metodología de la investigación cualitativa. Fundamentos y aplicaciones. Editorial Unimagdalena. [Métodos de investigación](#)

[cualitativa. Fundamentos y aplicaciones - Páramo Reales, Dagoberto, Campo Sierra, Shester Jesús, Maestre Matos, Leydis Marcela - Google Libros](#)

Hidalgo, A., Andrés, G., (2021). Control interno contable, operativo de las partidas de efectivo, inventario, compras y ventas de la Ferretería Los Ángeles. (Grado de Licenciatura) Universidad Latina de Costa Rica. Heredia.
https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/1470/1/TFG_Ulatina_Andres_Hidalgo_Alfaro_20193012386.pdf.

Hidalgo, M., (2020). Auditoría de control interno, mediante la evaluación de los componentes del control interno según el modelo COSO III, en las diferentes áreas de trabajo, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los recursos públicos y privados administrados bajo la responsabilidad de la Asociación Solidarista de Empleados de la Cruz Roja Costarricense (ASECRUC). [Grado de Licenciatura) Universidad Latina de Costa Rica. Pérez Zeledón].
https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/222/1/TFG_Ulatina_Raquel_Hidalgo_Fonseca.pdf

Troncoso, I., Amaya, A., (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. 65(2), 330. [0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf \(scielo.org.co\)](#)

Internacional Auditing and Assurance Standards Board. (2019). NIA 315. En IAASB. [NIA 315 \(Revisada 2019\), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes | IFAC \(iaasb.org\)](#)

Ley General de Control Interno (LGCI). Ley 8292 2002. Art 2 inciso e) 31 de julio de 2002
(Costa Rica)

Mar, C., Barbosa, A., (2020). Metodología de la investigación. Grupo Editorial Patria, S.A.
[Metodología de la investigación. Métodos y técnicas - Google Books](#)

MC Gómez, C Lazarte Barbeito (2019). Control Interno. (Trabajo de seminario: Contador
Público Nacional) Unniversidad Nacional de Tucumán.
[repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/ControlInterno.pdf
f?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/ControlInterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Meana, P., (2017). Gestión de Inventarios. Ediciones Paraninfo, S.A [Gestión de inventarios
- MEANA COALLA, PEDRO PABLO - Google Libros](#)

Miguel, A., (2021). Técnicas de Investigación... que se utilizan en los diferentes métodos de
investigación cualitativa. 1(1), 6-7. [TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN by MIGUEL
TORREALBA - Issuu](#)

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, (2019). Guía para las
Normas del Control Interno del Sector Público. INTOSAI. [intosai_gov_9100s.pdf
\(issai.org\)](#)

Páramo, D., Campo, S., y Maestre, L., (2020). Métodos de Investigación cualitativa
fundamentos y aplicaciones. Editorial Unimagdalena. [Métodos de investigación
cualitativa. Fundamentos y aplicaciones - Google Books](#)

Pereira, C., (2019). Control Interno en las empresas Su aplicación y efectividad. Instituto
Mexicano de Contadores Públicos, S.A.
<https://elibro.net/es/ereader/ulatinacr/124953>

- Puigvert, R., (2019). Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en la auditoría. Revista de Contabilidad y Dirección. 28(1), 45. [3-1.pdf \(accid.org\)](#)
- Saucedo, H., (2019). Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://www.proquest.com/docview/2583632206/bookReader?accountid=32236>
- Segura, S., (2021). Revisión y análisis del control interno, a fin de generar oportunidades de mejora para la adecuada gestión administrativa y financiera de Río Jorco S.A. durante el segundo cuatrimestre del 2021. [Proyecto de Graduación de Licenciatura, Universidad Latina de Costa Rica]. Repositorio Institucional de la Universidad Latina de Costa Rica. <https://hdl.handle.net/20.500.12411/1473>
- The International Financial Reporting Standards Foundation (2023). NIC Y NIFF. EN IFRS. [IFRS - Home](#)
- Tenorio, C., (2020). Auditoría de control interno, mediante la evaluación de los componentes del control según el modelo COSO III, en las diferentes áreas de trabajo, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los recursos públicos administrados bajo la responsabilidad de Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Pérez Zeledón para el año 2019. [Grado de Licenciatura, Universidad Latina de Costa Rica. Pérez Zeledón]. [TFG Ulatina Carlos Tenorio Fonseca.pdf](#)
- Vargas, J., (2021). Análisis, diseño e implementación de una Estructura de Control Interno para el ciclo de Ingresos y Egresos en una institución educativa de educación secundaria privada, en el marco de COSO III, primer cuatrimestre del 2021. [Proyecto

de Graduación de Licenciatura, Universidad Latina de Costa Rica]

<https://hdl.handle.net/20.500.12411/1471>

Anexos

Anexo 1. Entrevista al administrador y dueño de la empresa.

Nombre:

Puesto:

Fecha:

Le saludo:

Por este medio solicito a su persona, como parte del proceso para la ejecución y obtención de información para el proyecto de graduación final en su empresa, de su colaboración para contestar la siguiente entrevista, esta información es necesaria para conocer de los procesos de la empresa y de esta manera proponer las mejoras que correspondan.

Cabe mencionar que la información recolectada será de carácter académico y con el único objetivo de presentar el proyecto de graduación; por lo tanto, se mantendrá bajo el principio de confidencialidad absoluta.

Agradezco de su colaboración en esta investigación.

1. ¿La empresa posee un código de ética y el personal lo conoce? ¿si su respuesta es no, está en disposición de implementar uno?
2. ¿Sabe cuáles leyes y normativa debe aplicar la empresa? ¿Cuáles?
3. ¿Cuál es el giro de las actividades de la empresa? (a que se dedica)
4. ¿Las actividades de la empresa son de carácter comercial de servicios o ambas?
5. ¿Qué productos o servicios son los que ofrece?

6. ¿Existe una correcta verificación del inventario y ventas cuando este ingresa u sale de la bodega? ¿hay documentación que soporte el ingreso de la mercancía (quien lo emite, quien lo aprueba y quien lo autoriza), además se verifica que la cantidad en el documento coincida con el inventario físico, y se realiza el registro en auxiliar contable?
7. ¿La persona encargada realiza actividades de supervisión para la obtención de información correcta y apropiada cuando ejecuta la solicitud de pedido o despacho de la mercancía? ¿De qué manera?
8. ¿Qué medidas toman cuando existen diferencias en los productos en bodega y lo que se registra en la información contable?
9. ¿Qué sistema de inventario utilizan?

Anexo 2. Entrevista a la asistente en administración

Nombre:

Puesto:

Fecha:

Le saludo:

Por este medio solicito a su persona, como parte del proceso para la ejecución y obtención de información para el proyecto de graduación final en su empresa, de su colaboración para contestar la siguiente entrevista, esta información es necesaria para conocer de los procesos de la empresa y de esta manera proponer las mejoras que correspondan.

Cabe mencionar que la información recolectada será de carácter académico y con el único objetivo de presentar el proyecto de graduación; por lo tanto, se mantendrá bajo el principio de confidencialidad absoluta.

Agradezco de su colaboración en esta investigación.

1. ¿El personal sabe si la empresa posee un código de ética y lo conoce?
2. ¿Sabe cuáles leyes y normativa debe aplicar la empresa? ¿Cuáles?
3. ¿El administrador realiza supervisiones en los procesos aplicados en inventario y las ventas? ¿Cuáles?
4. ¿Las instalaciones poseen las condiciones necesarias de almacenamiento y seguridad para la salvaguarda de la mercadería?
5. ¿Existen políticas contables para el registro de los inventarios en la empresa? ¿Cuáles?

6. ¿Qué medidas de control aplican en bodega para el almacenamiento y salida del inventario?
7. ¿La empresa ha adoptado algún tipo de medida para contrarrestar alguna deficiencia que se pueda presentar cuando se reciben productos dañados?
8. ¿Poseen algún tipo de medida en caso de presentarse algún tipo de fraude ante el conteo del inventario?
9. ¿El personal de bodega actúa con independencia en sus funciones?
10. ¿Se realiza una correcta supervisión cuando se registra el ingreso o salida de la mercancía en bodega?
11. ¿De qué manera llevan el registro del inventario?
12. ¿Cómo ejecutan las diferencias que puedan existir de los productos en bodega o los registros de contabilidad?
13. ¿Qué sistema de inventario utilizan?
14. ¿Se realizan conteos físicos de inventario? ¿Cómo que periodicidad?
15. ¿Se hace una evaluación de las cotizaciones y adquisiciones de los inventarios

Anexo 03: Cuestionario de control interno:

Inventario

N°	Componentes y Principios	SI	NO	Comentario
	I. Entorno de Control			
1	¿La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos para el manejo del inventario de repuestos?			
2	¿El consejo de la administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno para el inventario de repuestos?			
3	¿La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para el manejo de los inventarios y así lograr consecución de los objetivos?			
4	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en el manejo del inventario de repuestos, en alineación con los objetivos de la organización?			
5	¿La organización define las responsabilidades de las personas a niveles de control interno del inventario de repuestos para la consecución de los objetivos?			
6	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?			
7	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?			
	II. Evaluación de Riesgos			
8	¿La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el inventario de repuestos?			

9	¿La organización identifica los riesgos asociados al inventario de repuestos y que afectan la consecución de los objetivos?			
10	¿Los encargados de evaluar los riesgos realizan controles que ayuden a identificar los mismos?			
11	¿La empresa consta con un sistema de inventario que mitiguen los posibles riesgos de obsolescencia?			
12	¿Se toman medidas para asegurar que no haya faltantes de inventarios?			
13	¿Existe un formulario para las entradas y salidas del inventario de repuestos?			
14	¿El formulario registra las firmas de responsabilidad?			
15	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodia?			
16	¿Existe un correcto tratamiento contable para el inventario en estado de obsolescencia y deterioro?			
17	¿Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?			
18	¿Existe control sobre el mínimo y máximo de las existencias de inventarios?			
19	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios?			
20	¿Tiene acceso a las existencias de inventarios solo el encargado de bodega?			
	III. Actividades de control			
21	¿La entidad realiza actividades de control que eliminen o reduzcan los riesgos a un nivel aceptable para el área de inventarios?			
22	¿La entidad pone en práctica el avance de la tecnología para desarrollar nuevos controles en las actividades que realiza?			
23	¿Existe procedimientos que describan lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?			

24	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto al área de inventario?			
25	¿Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el empleado responsable?			
26	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería?			
27	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?			
28	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en la bodega, se realizan inventarios físicos e informes?			
29	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?			
30	¿Se investigan las diferencias?			
31	¿Verifican los encargados de bodega las cantidades recibidas contra los informes de recepción?			
32	¿Los procedimientos de control de los riesgos son aplicados adecuadamente?			
33	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?			
34	¿Los traslados realizados de bodega a despacho son autorizados por personal competente?			
35	¿Los ajustes por pérdida de inventario son revisados, aprobados y autorizados por empleados que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?			
36	¿Las existencias recibidas son registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?			
37	¿Antes de realizar la compra de una mercadería, se verifica previamente la existencia del mismo en bodega?			
38	¿Existe rotación de personal entre el encargado de bodega y los despachadores, en donde se puede dar lugar a irregularidades?			

39	¿Cuándo se realizan la toma física de inventarios, existe supervisión de personal ajeno a bodega?			
40	¿El Sistema de Información permite cambios o modificaciones cuando sea necesario?			
	IV. Información y comunicación			
41	¿La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno del inventario?			
42	¿La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario?			
43	¿La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno del inventario?			
44	¿Están definidos los tipos de reportes de inventario que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?			
45	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas?			
46	¿La información está estructurada conforme al nivel de autoridad al que va dirigida?			
47	¿La calidad de la información es conservada y protegida remitiéndola únicamente al personal destinado?			
48	¿La comunicación de la información de la empresa es eficaz y multidireccional?			
49	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?			
50	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?			
51	¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?			
	V. Supervisión			
53	¿Se realiza un monitoreo de los inventarios continuo por el administrador de la empresa?			

54	¿Durante todo el año se hacen recuentos rotativos o selectivos?			
55	¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables?			
56	¿La Máxima Autoridad define la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la empresa?			
57	¿La Máxima Autoridad evalúa la efectividad de los controles para el inventario?			
58	¿La Máxima Autoridad supervisa el reporte interno del inventario, el cual debe ser relevante para la toma de decisiones?			
59	¿La Máxima Autoridad establece una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca?			
60	¿La Máxima Autoridad compara los datos registrados por los Sistemas de Información con los activos físicos?			
61	¿Se evalúa el control interno con respecto al área de Inventarios?			
62	¿Se corrigen las deficiencias encontradas en los inventarios de la empresa?			
63	¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?			

Ventas

Nº	Componentes y Principios	SI	NO	Comentario
	II. Entorno de Control			
1	¿El personal de ventas demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?			
2	¿El consejo de la administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno para las ventas realizadas?			
3	¿Se infunde la integridad en la designación de responsabilidad del personal de ventas?			

4	¿El personal de ventas tienen compromiso en el cumplimiento de las metas?			
5	¿La organización mide el desempeño del personal de ventas?			
6	¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno para el área de ventas?			
	II. Evaluación de Riesgos			
7	¿Existen controles anticipándose a los posibles riesgos detectados?			
8	¿Se establecen controles para los riesgos identificados como respuesta al riesgo?			
9	¿La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?			
10	¿Se realiza un seguimiento a las estrategias de ventas planteadas?			
11	¿Se realiza un seguimiento de los repuestos que necesitan los clientes?			
12	¿Se realiza un seguimiento sobre la facturación de ventas diaria, semanal o mensual realizada?			
13	¿Se verifica que los comprobantes de ventas se encuentren debidamente archivados?			
14	¿Se concilian los comprobantes de ventas, facturación y registro contable?			
15	¿Se contrata personal experimentado en cuanto a la venta o el conocimiento en repuestos automotrices?			
16	¿Se evalúa al personal de ventas para controlar sus posibles deficiencias en las actividades que realiza?			
	III. Actividades de control			
17	¿En el área de ventas cuenta con una separación de funciones?			
18	¿Se han establecido actividades de control para el área de ventas?			
19	¿Se evalúa al vendedor periódicamente?			
20	¿Se evalúa la facturación efectuada periódicamente?			
21	¿Existen controles para el personal encargado de la facturación?			

22	¿Existen controles para el personal encargado del despacho una vez que se realiza una venta?			
23	¿Existen controles para el personal de ventas?			
24	¿En el sistema de facturación existen niveles de autorización de transacciones?			
25	¿Existen procedimientos para la protección física de documentos?			
	IV. Información y comunicación			
26	¿La información generada del proceso de ventas es utilizada para la toma de decisiones?			
27	¿La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del personal de las ventas que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno para las ventas?			
28	¿La información generada ayuda al control interno del área?			
29	¿Se recibe reportes periódicos de información generada por vendedores?			
30	¿Existen medios de comunicación formal e informal en la empresa?			
31	¿Las actividades de control se comunican de forma formal al personal de ventas?			
32	¿Las políticas de ventas se comunican de forma formal al personal?			
33	¿Se comunica al personal las medidas a tomar como prevención de los riesgos en el área de ventas?			
	V. Supervisión			
34	¿Se cumplen las políticas de ventas establecidas?			
35	¿Está al tanto el personal de ventas acerca de las actividades de control que se realizan la empresa?			
36	¿Existe una revisión de los datos que arroja el sistema de facturación con los documentos físicos?			
37	¿Los resultados de la evaluación de control interno son informados oportunamente?			

38	¿Existe una retroalimentación oportuna para mitigar las deficiencias de los resultados del control interno?			
39	¿Se comprueba con las ventas efectuadas el valor existente en bodegas?			
40	¿Se realiza confirmaciones externas de la facturación que excede los \$2.000,00 a un mismo cliente?			
41	¿Se realizan evaluaciones de desempeño en función al cumplimiento de los objetivos al personal del área de ventas?			
42	¿Se da revisión a los hallazgos encontrados luego de efectuar en control interno?			