

# UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANAS

Facultad de Contaduría Pública

Proyecto para optar por el Grado Académico de  
Licenciatura en Contaduría Pública

Propuesta de un Procedimiento de Control Interno  
para el Inventario en la Empresa Agro Negocios Costa  
Rica para El Mundo S.A para el período Contable 2016

**Ericka Salazar Álvarez**

Febrero, 2017

## ANEXOS

### DECLARACIÓN JURADA



#### DECLARACIÓN JURADA

Yo Ericka Salazar Álvarez, cédula de identidad número 01-1392-0225, en condición de egresado de la carrera de Contaduría de la Universidad Hispanoamericana, y advertido de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que mi trabajo de graduación, para optar por el título de Licenciatura titulado " Propuesta de un Procedimiento de Control Interno para el Inventario en la Empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A para el periodo Contable 2016" es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha ley en el que se establece: *"Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original"*. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Llorente de Tibás, el 09 de Setiembre de 2016

  
\_\_\_\_\_  
Ericka Salazar Álvarez

## CARTA DEL TUTOR



Lic. Gustavo Adolfo Chaves Vargas  
CPA # 5268 / IAJ # 635

Asesoría Contable, Finanzas, Tributación, Administrativa, Servicio de Auditoría y Certificación para Partidos Políticos

### CARTA DEL TUTOR

San José, 09 de Setiembre del 2016

**Lic. Joaquín Hernández Aguilar**  
**Director Carrera Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

La estudiante Ericka Salazar Álvarez, cédula de identidad número 01-1392-0225, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Propuesta de un Procedimiento de Control Interno para el Inventario en la Empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A para el periodo Contable 2.016", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

	CONTENIDOS A EVALUAR	PUNTAJE	NOTA
a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	9%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	18%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	27%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>90%</b>

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

*Lic. Gustavo Adolfo Chaves Vargas*

Cédula identidad No. 01-0904-0350

Carné Colegio Profesional No. 5268

☎ Cel.: 6320-9635 • e-mail: gchavesvg@ceja.com.cr / gchavesvg@gmail.com

## CARTA DEL LECTOR

### CARTA DE LECTOR

San José, lunes 20 de febrero de 2017

Universidad Hispanoamericana  
Sede Llorente  
CARRERA CONTADURIA PUBLICA


Facultad de Ciencias Económicas.

La estudiante ERICKA SALAZAR ALVAREZ, cédula de identidad 1-1392-0225, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado " Propuesta de un Procedimiento De Control Interno para el Inventario en la Empresa Agro Negocios Costa Rica Para El Mundo S.A para el periodo Contable 2016", el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atentamente,

  
Lic. María de los Angeles Vargas Bolaños  
Cédula 106660533  
Carne 4086

## CARTA DEL FILOLÓGO

Guadalupe, 22 de febrero del 2017

Lic. Joaquín Hernández Aguilar  
Director Carrera Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Ericka Salazar Alvarez, de la Facultad de Contaduría Pública me ha presentado para la revisión de estilo, el Proyecto para optar por el grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública, denominado: Propuesta de un Procedimiento de Control Interno para el Inventario en la Empresa Agro Negocios Costa Rica S.A.

He revisado los aspectos referentes a la estructura gramatical, acentuación, ortografía, puntuación, vicios de dicción del escrito y han sido corregidos en dicho documento.

Por lo tanto, hago constar que este se encuentra listo, en cuanto a la forma, para la exposición en la Universidad, como Trabajo de Graduación.

Atentamente,



---

Esaú Molina Mena  
Licencia 671  
Cédula 1276 287

## INDICE DE CONTENIDO

<b><i>Agradecimiento</i></b> _____	<b><i>vi</i></b>
<b><i>Dedicatoria</i></b> _____	<b><i>vii</i></b>
<b><i>Introducción</i></b> _____	<b><i>1</i></b>
<b><i>CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACION</i></b> _____	<b><i>5</i></b>
<b>1.1 Planteamiento del Problema</b> _____	<b>5</b>
1.1.1 Antecedentes de un Procedimiento de un Control Interno de Inventarios _____	5
1.1.2. Problematización del Problema _____	7
1.1.3 Justificación del Control Interno de Inventarios para la Empresa Agro Negocios Costa Rica _____	8
<hr/>	
<b>1.2 Formulación del problema</b> _____	<b>10</b>
<b>1.3 Objetivos de la Investigación</b> _____	<b>10</b>
1.3.1 Objetivos Generales _____	10
1.3.2 Objetivos Específicos _____	10
<b>1.4 Alcances y Limitaciones</b> _____	<b>11</b>
1.4.1 Alcances _____	11
1.4.2 Limitaciones _____	11
<b><i>Capitulo II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL</i></b> _____	<b><i>13</i></b>
<b>2.1 Antecedentes del tema</b> _____	<b>13</b>
2.1.1 Mejor que sobre a que falte _____	16
2.1.2 Inventarios Inexactos _____	17
2.1.3 Gestionar todos los artículos por igual _____	17
<b>2.2 Antecedentes Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A,</b> _____	<b>18</b>
2.2.1 Misión _____	19
2.2.2 Visión _____	20
2.2.3 Experiencia _____	20
2.2.4 Proyectos en Ejecución _____	20
<b>2.3 Marco Teórico Conceptual</b> _____	<b>22</b>
2.3.1 Activos: _____	22

2.3.2	Periodo Contable	22
2.3.3	Inventario	24
2.3.4	Tipos de Inventario	25
2.3.5	El COSO y su Historia	26
2.3.6	Control Interno	28
2.3.7	Tipos de objetivos del Control Interno	31
2.3.8	Características Generales del Control Interno	31
2.3.9	Efectividad del Control Interno	32
2.3.10	Tipos de Controles	33
2.3.11	Componentes del Control Interno	35
<b>2.4</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>49</b>
2.4.1	Marco Hipotético	50
<b>Capitulo III: MARCO METODOLÓGICO</b>		<b>55</b>
<b>3.1</b>	<b>Tipo de Investigación</b>	<b>55</b>
3.1.1.	Finalidad	55
3.1.2.	Marco	55
3.1.3	Naturaleza	56
3.1.4	Carácter	57
<b>3.2</b>	<b>Sujetos y Fuentes de Investigación</b>	<b>58</b>
3.2.1	Sujetos de Información	58
3.2.2	Fuentes de Información	59
<b>3.3</b>	<b>Técnicas conceptuales de recolección de datos</b>	<b>61</b>
3.3.1	Entrevistas	61
3.3.2	Observación	61
<b>CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>		<b>64</b>
<b>4.1</b>	<b>Análisis e interpretación de datos</b>	<b>64</b>
<b>4.2</b>	<b>Análisis de las Entrevistas:</b>	<b>64</b>
<b>4.3</b>	<b>Análisis sobre la visita a la Empresa:</b>	<b>83</b>
<b>4.4</b>	<b>Cuadro de cumplimiento de los componentes y principios del control interno COSO.</b>	<b>89</b>

<b>Capítulo V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>101</b>
<b>5.1 CONCLUSIONES</b>	<b>101</b>
<b>5.2 RECOMENDACIONES</b>	<b>107</b>
<b>5.3 PROPUESTA</b>	<b>116</b>
<b>Manual de procedimiento de control interno de inventarios para Agro Negocios</b>	
<b>Costa Rica para el Mundo S.A</b>	<b>116</b>
Introducción:	116
Objetivo:	116
Alcance:	117
I. PROCESO DE RECIBIDO Y TRASLADO DE SEMILLAS	117
II. CUSTODIA Y CONTROL EN EL ALMACÉN	124
III. PROCEDIMIENTO DEVOLUCIÓN MERCADERÍA	128
IV. BAJA DE PRODUCTOS	131
V. TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO	134
VI. EMPAQUE DEL PRODUCTO TERMINADO	138
VII. PROCEDIMIENTO ADICIONALES DE CONTROL POR PARTE DE CONTABILIDAD	143
<b>Bibliografía</b>	<b>145</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>147</b>
<b>DECLARACIÓN JURADA</b>	<b>147</b>
<b>CARTA DEL TUTOR</b>	<b>148</b>
<b>CARTA DEL LECTOR</b>	<b>149</b>
<b>CARTA DEL FILOLÓGO</b>	<b>150</b>



## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento primordialmente a Dios, por haberme dado las fuerzas y la valentía de poder seguir adelante a pesar de muchas dificultades que se me presentaron a lo largo de mi carrera, pero gracias a él pude lograr culminar con éxito mi carrera universitaria.

A mi tutor Gustavo Chaves Vargas, primeramente por creer en mí, a pesar de las limitaciones del tiempo, siempre estuvo ahí apoyándome y guiándome para lograr sacar adelante esta tesis.

A todos mis familiares y amigos que de una u otra forma siempre estuvieron apoyándome durante mis años de carrera Universitaria.

## DEDICATORIA

La culminación de mi carrera Universitaria se la dedico a dos personas: mis padres, que son los pilares esenciales y primordiales de mi vida, en estos años de estudio.

En especial se la dedico a mi madre, que ha vivido conmigo cada cuatrimestre, quien siempre estuvo ahí para brindarme su hombro y esas palabras de aliento que me ayudaban a no desmayar y ha siempre luchar por mis sueños.

Porque siempre estuvo para apoyarme y para enseñarme que querer es y poder, sin ella no hubiera podido lograr llegar hasta el día de hoy.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo pretende plantear un procedimiento de control interno para el proceso de inventarios de la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S,A. El propósito del proyecto es contar con información suficiente, oportuna y veraz, con el objetivo de llevar el saldo real en inventarios y apoyar la gestión para la toma de decisiones diarias y al finalizar cada período. Asimismo para la consecución de objetivos empresariales y de minimizar la materialización del riesgo.

En este orden de ideas estamos dando el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación; en esta se plantea, el diseño de un sistema de control interno, identificando las debilidades que carece la empresa de este sistema; con el fin de ayudar a generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

También con la creación del procedimiento de Control Interno, se permitirá a la administración llevar un control sobre ingresos y egresos, mejorando la situación financiera de la empresa y, con esto, el impacto global - administrativo sería muy evidente.

El contenido de la investigación se estructura de la siguiente manera:

**Capítulo 1:** En este capítulo comprende todo lo relacionado al planteamiento del problema, antecedentes que están ocasionando el problema, la

justificación del problema. Indicar porque es importante la realización de esta investigación. Formulación del problema que sería plantear la pregunta principal sobre el problema. Los objetivos generales y específicos que se deberán seguir para poder realizar la investigación, los alcances y las limitaciones que se deberán de tomar en cuenta. Este capítulo abarca todo lo relacionado con el problema que se está investigando

**Capítulo II:** Abarca todo lo respectivo a los antecedentes del tema en investigación, también los antecedentes de la empresa como su fundación, misión, visión, las actividades que la empresa realiza. También comprende el marco teórico conceptual, que es la base teórica que respalda el estudio en desarrollo. Las definiciones usadas durante la investigación

**Capítulo III:** Incluye todo lo referente al marco metodológico, en el cual se explican los métodos utilizados a través de la investigación. Se mencionan y explican el tipo de investigación; sujetos, fuentes, técnicas de indagación empleadas para poder lograr los objetivos antes descritos.

**Capítulo IV:** Se da a conocer el análisis de resultados obtenidos mediante las técnicas que se indicaron en el capítulo III, e implementadas en este, el análisis es mostrado por medio de tablas y gráficos, para un mejor entendimiento de los resultados.

**Capítulo V:** Según los datos mostrados en el capítulo IV se procede a exponer las conclusiones y las recomendaciones que se obtuvieron en la

realización de esta investigación, se procede a presentar una propuesta a la empresa en estudio con la finalidad de que se pueda poner en marcha.

# **CAPITULO I**

## **EI PROBLEMA DE INVESTIGACION**

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACION**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

#### **1.1.1 Antecedentes de un Procedimiento de un Control Interno de Inventarios**

La evolución en las organizaciones, ha sido impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, y factores financieros. Esto con lleva a un incremento en el volumen de las operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos y delegación de funciones. Lo cual, ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros y cumplimiento de directrices.

El control interno en las empresas costarricenses, “ha mejorado” y se ha posicionado como una necesidad básica dentro de los comercios, tanto pequeñas y medianas, como las grandes. Es un reflejo que a mayor demanda, incrementa la producción y sus ingresos, llevando consigo una exigencia de controlar todas las operaciones que se vean afectadas, manteniéndose en el mercado competitivo.

Por ello la Asamblea Legislativa ha publicado la Ley General de Control Interno No. 8292, actualizada en el 2002, exigiendo a cualquier empresa, o entidad establecer normas técnicas de control interno necesarias para el funcionamiento íntegro de sus operaciones.

En el campo industrial, los procesos de las empresas dependen del buen aprovisionamiento de materiales, lo que conlleva manejar existencias controladas de sus insumos para evitar contratiempos en la confección del producto final. Estas existencias son sometidas a revisiones periódicas, lo que beneficia a las empresas, a obtener un mejor control sobre la producción y su materia prima que, a un corto plazo, se convertirán en inventario disponible para la venta, siendo el objetivo primordial para el logro en las metas. De su buen manejo depende, en parte, el éxito de una compañía, ya que afecta directamente el comportamiento de los costos y su impacto podría determinar el rumbo final de la empresa.

En lo que nos compete, la empresa ha experimentado una serie de problemáticas por la inexistencia de un correcto proceder de control interno de inventarios, que ha soportado pérdidas de productos, robos, desórdenes, y como resultado un incremento en gastos por pérdidas y una disminución en las ganancias. Además el no poseer dominio del saldo real de las líneas de productos que se fabrican. Se dificulta poder controlar los saldos de las salidas, y entradas de los productos en la bodega principal.

Debido a la creación de nuevos productos, que se han venido desarrollando paralelo al crecimiento de sus operaciones, las materias primas necesarias para la confección de los productos ha incrementado, generando un inventario más extenso y complejo que al inicio. Conjuntamente a no tener una seguridad razonable sobre el inventario y los cambios por deterioro que pueda sufrir,

actualmente la empresa no implementa ninguna política, procedimiento, o control de actividades que le permita salvaguardar los inventarios y, materias primas.

### **1.1.2. Problematización del Problema**

En la administración de Agro Negocios Costa Rica, la falta de un adecuado control de inventarios conlleva a perjudicar el resultado de las actividades.

¿Qué control interno realiza la empresa en la actualidad?

La inexistencia de control interno genera una secuencia de complicaciones que ponen en peligro las operaciones y el negocio en marcha de la entidad, entre ellas se destaca la pérdida de mercadería en las bodegas, como efecto a la ausencia de un encargado de verificar los movimientos diarios que se producen.

¿Porque es importante diseñar un apropiado control Interno de inventarios?

No hay confiabilidad en el importe en libros del inventario, mostrando un resultado en la utilidad de la empresa con errores significativos.

¿Qué mecanismos de Control Interno requieren los inventarios?

Se muestra el dato exacto del inventario al cierre de cada periodo mensual. Por lo tanto, a la hora de tomar decisiones sobre esta cuenta no se estará tomando la más adecuada ni mucho menos sería una decisión confiable.

¿Qué método de valuación de inventarios se está utilizando para contabilizar el inventario?

¿Porque es necesario diseñar un adecuado control interno de inventarios?

### **1.1.3 Justificación del Control Interno de Inventarios para la Empresa Agro Negocios Costa Rica**

La investigación aportará conocimientos necesarios a nivel de control interno para la empresa “Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A”, al brindar información confiable, oportuna y fidedigna en todo lo relacionado con el manejo, de valuación y control de los inventarios; por lo tanto, ayudará a los niveles gerenciales como a los accionistas en la toma de decisiones con una base fundamentada y veraz sobre sus inventarios.

Los resultados de la indagación beneficiarán, en un primer nivel, a la alta administración y a los miembros del gobierno corporativo de la empresa en la gestión de los inventarios como el principal activo de la empresa; a su vez, a todos aquellos estudiantes que vayan a realizar investigaciones referentes a los inventarios, o a la implementación de controles internos, puesto que les podrá

servir como base, o bibliografía de apoyo para poder iniciar sus propias investigaciones

A nivel práctico favorecerá a la empresa “Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A”, a corregir el mal manejo de control interno, sobre los inventarios que actualmente lleva la empresa. Para esto se emitirá una propuesta de controles internos en la gestión de los inventarios y productos que la empresa mantiene. Se adecuará según las necesidades desde el punto de vista tributario como de normativa internacional contable, lo es la de Inventarios. A nivel metodológico para la academia este trabajo de investigación busca aportar un bagaje de conocimientos a nivel del control interno desde las normas internacionales de información financiera, que coadyuven a los actuales y futuros estudiantes del área contable a conocer la forma correcta y adecuada de registrar, gestionar, valorar y administrar los inventarios, desde la perspectivas mencionadas, anteriormente, y que deben convivir mutuamente, como lo son la norma tributaria y fiscal, que ambas, entre sí, a nivel de Costa Rica son disímiles y generan diferencias de carácter fiscal; así como mostrando las pautas a seguir, por las empresas para poder salvaguardar y proteger los inventarios.

La presente investigación surge a raíz de que, según el estudio del Estado de las Pymes realizado por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), el 94% de las empresas en Costa Rica son Pymes, muchas de estas empresas carecen de controles internos, debido al alto costo que les genera el implementar dichos controles.

## **1.2 Formulación del problema**

La investigación logrará dar respuesta a la siguiente pregunta:

¿Cuáles son los aspectos mínimos que deben contemplar un sistema de control interno para salvaguardar los inventarios de la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivos Generales**

Recomendar un procedimiento de control interno para el inventario en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A en el cual determine los procedimientos que guíen para salvaguardar los inventarios.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

1. Realizar un diagnóstico para identificar los procesos y procedimientos de control interno que en la actualidad se realizan en la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A para sus inventarios.
2. Determinar la estructura de un Sistema de Control Interno en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, para el mejoramiento de la gestión operativa y administrativa.

3. Examinar los puntos críticos de control interno, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar y evaluar, en el desarrollo de las actividades que coadyuven al crecimiento empresarial.
  
4. Diseñar una propuesta con los procedimientos y actividades de control interno para la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A.

## **1.4 Alcances y Limitaciones**

### **1.4.1 Alcances**

La realización de esta investigación primeramente contribuirá a sensibilizar a los propietarios y accionistas de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A., sobre la importancia de conservar los inventarios acorde a las necesidades y demandas actuales de la empresa para el período fiscal 2016, asimismo sobre los riesgos inherentes a las gestiones por la falta de Control Interno.

### **1.4.2 Limitaciones**

Para el proceso investigativo en la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, se tuvo una limitante: muy poco personal en el número de personas encuestadas, pues es una empresa pequeña.

## **Capitulo II**

### **Marco Teórico - Conceptual**

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL**

### **2.1 Antecedentes del tema**

Desde que el ser humano existe en la Tierra, controla las actividades que lo rodean, así como sus pertenencias, por lo que es posible decir que el control es inherente al mismo. Con la evolución de las actividades comerciales y empresariales, las formas de controlar también han ido evolucionando. Desde lo más básico como las cuentas simples con los dedos de manos y pies, después con algún objeto como piedras, para luego crear sistemas de numeración, donde se abrió la posibilidad de realizar otro tipo de operaciones aritméticas. En los grandes imperios y antiguas civilizaciones, enfatizadas con el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y la propiedad privada, se hace necesario llevar un control de la producción y transacciones. El cobro de impuestos y los métodos para asegurar su pago, también correspondían a controles propios de la época.

El común denominador en los controles implementados desde el surgimiento de la propiedad privada, y la custodia de bienes del estado, era la detección del fraude; pues el ser humano, como criatura corruptible, desde esos momentos cedía antes sus valores para sobrepasar las medidas de control y lo que era considerado correcto. De esta manera surge la auditoría como profesión, reconocida, por primera vez, bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862.

Hacia 1900 llega a Estados Unidos y se establece con un concepto diferente, dándole a la auditoría, como objetivo principal, la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones. De forma paralela se crean las auditorías internas que permiten desarrollar un proceso integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así, el desarrollo de un sistema de control propio, para cada una de ellas. Las naciones fueron estableciendo controles en diferentes ámbitos, poniendo especial énfasis en la administración financiera y de presupuestos. En la mayoría de los casos, y al haberse perdido el factor que de forma natural manejaban los indígenas, fue necesario la creación de leyes específicas para la atención de asuntos, como forma de controlar, sin los resultados esperados.

Ninguna empresa se exime de esta realidad, la vive en mayor, o menor grado, y el desborde de controles es un asunto cotidiano. ¿Qué existe en común en todos los casos? El ser humano como ser corruptible, es por ello que la legislación existente alrededor del control interno, no es el objetivo en sí mismo, sino en la adopción de este modelo como un estilo de vida de la sociedad que cale profundamente el ser para modificar el hacer. La motivación de conocer acerca del control interno, no es convertirse en un controlador, sino, adoptar una forma de ser que involucre una mejora continua en todo lo que hacemos y que influencie a los que me rodean a ser mejor también.

En Costa Rica se ha caracterizado por tener aproximadamente un 94% de comercios PYMES, que incursionan en el mercado. El inventario que los pequeños

empresarios deben resguardar para producir el producto final y obtener sus ganancias, se considera un activo a la vista de mayor importancia y al que se le requiere establecer controles adecuados para su buena administración.

Una de las cuentas que mantiene una ausencia de controles internos, es la de inventarios, que en su mayor trascendencia tiene dentro de la empresa en estudio. Si no existe un control adecuado de los inventarios podría provocar que se produzca una disminución de las ventas al no contar con la manera correcta de obtener el saldo real de las existencias y por ende un efecto adverso en las utilidades de las empresas.

En Costa Rica, se han derivado ciertas complicaciones por no confeccionar adecuados controles internos para los inventarios, lo que podemos visualizar en un reportaje emitido por el periódico El Financiero, el día 15 de Febrero del 2014.

Que dice:

*“Problemas relacionados con inventarios, como inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o caducados, o excesos de inventarios, ocurren en todo tipo de empresas, desde los restaurantes pequeños hasta los almacenes de clase mundial. Sin embargo, este tipo de problemas pueden llegar representar importantes pérdidas monetarias para las empresas y encienden la alarma de que algo está fallando.*

*Identificar la raíz de estos problemas es parte del proceso de mejora. Cada empresa es un mundo, con un ecosistema diferente de factores y carencias particulares interactuando entre sí. Por ejemplo, para una farmacia el principal problema de inventarios podría ser la pérdida del inventario físico debido a un mal sistema de orden en los anaqueles, robos de los empleados o un mal manejo de registro de cuando ingresan o se venden los productos. Para un restaurante, el problema podría ser la caducidad de los inventarios porque ordenan más a los proveedores de lo que realmente se vende.*

A continuación se presentan tres problemas frecuentes de inventarios que ocurren en las pequeñas y medianas empresas, y cómo poder arreglarlos:

### **2.1.1 Mejor que sobre a que falte**

Por miedo a que el cliente ordene un producto y que no esté disponible, muchas empresas caen en la tentación de llenar sus anaqueles con inventario; los que representa mucho dinero y que puede comerse todo el capital de trabajo y disminuir las utilidades.

El inventario que está sentado en las repisas por meses, sin hacer nada puede dañarse, depreciarse o hasta volverse obsoleto, conforme salen al mercado productos de mejor calidad, o nuevas tecnologías.

Una de las principales causas de este problema es que las empresas desconocen realmente la demanda de sus productos. Es decir, si se sabe que sus clientes compran 10 bicicletas al mes, en todos los meses del año, entonces podría pedir 10 bicicletas al proveedor, mensualmente. Tal vez las ventas en algunos meses varían y los clientes solo compran 6 bicicletas, entonces en esos meses, específicamente, debería comprar menos.

### **2.1.2 Inventarios Inexactos**

Si se sabe cuánto y cuándo debe comprar, debería también mantener un registro del inventario que tiene disponible. Así se podrá ver cuándo se le está acabando el producto de la bodega y enviarle señales que es hora de hacer un pedido. Sin embargo, si los registros no son exactos, pueden presentarle una realidad distorsionada: mientras que el reporte dice que tiene cinco libros restantes en la bodega, cuando se fija, no encuentra ninguno. Cuando encuentra que los registros no concuerdan con el conteo físico, debe explorar las causas de la inexactitud.

### **2.1.3 Gestionar todos los artículos por igual**

Puede tomar mucho tiempo y energía en seguir los detalles de todos los artículos en inventario. Además, es irreal fijar las mismas metas de ventas para todos los productos, o asumir que los productos se venden todos por igual. Es importante que identifique cuáles son sus artículos prioritarios.

De esta forma logramos evidenciar que en nuestro país y en forma general que las empresas no mantienen controles en sus existencias, de ahí radica la importancia de implementar y confeccionar controles conformes a las necesidades de cada organización.

## **2.2 Antecedentes Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A,**

Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, es fundada en mayo del 2010, ubicada en colima de Tibás, complejo industrial Murgo, bodega NO 6.

Es una organización agro comercial, enfocada a la promoción de las actividades agropecuarias de Costa Rica, distribuida en los segmentos de producción animal, producción vegetal-alimentos, ornamentales y follajes, producción forestal, agroindustria, maquinaria y equipo agrícola y las instituciones y organizaciones del sector agro empresarial; además, actividades de apoyo como asesoramiento, proveeduría de insumos y centros de fomento a la producción nacional, con fuerte enfoque en el desarrollo de proyectos Agro.

También mantiene dentro de su inventario diferentes tipos de productos, como lo son: aceites naturales, lubricantes todos estos productos a base de la planta que es Sacha Inchi, este es un producto medicinal que se utiliza como base en la elaboración de varios productos.

Desde su fundación se consideró una empresa PYME que incursionó en el mercado agropecuario, al ser pionera en el campo y no contar con recursos suficientes para minimizar los riesgos asociados a este tipo de comercio, la empresa no llevó, ni ha logrado estipular directrices para establecer un adecuado control interno sobre los inventarios, como consecuencia de tener un limitante de recursos para invertir y desconocimiento de los temas asociados a ello. Además de comercializar productos peculiares debido a su sector y su mercado meta, se desconocía algún parámetro a seguir, para visualizar la demanda y para lograr obtener un promedio razonable de su producción. Con el paso del tiempo, Agro negocios Costa Rica, ha ido incrementando la producción, diversificando una gran gama de productos que permanecen en constante movimiento en su inventario.

### **2.2.1 Misión**

Atender las necesidades de los pequeños y medianos Agro empresarios en cuanto a la inserción y colocación de sus productos, proyectos y servicios en un mercado potencial, mediante el desarrollo de la personalidad empresarial, la facilitación e intermediación de mercados y el desarrollo de marketing Agro comercial, utilizando como herramienta de promoción y comunicación el libre flujo de información entre productores y mercado meta, en una plataforma virtual de Agro negocios.

### **2.2.2 Visión**

Liderar los procesos de comercialización de los pequeños y medianos Agro empresarios en Costa Rica, mediante el manejo de información de mercados, logística Agro comercial y promoción de productos, proyectos y servicios en el entorno nacional e internacional de los Agro Negocios, creando un vínculo comercial de excelencia en nuestros clientes.

### **2.2.3 Experiencia**

Desarrollos de proyectos agrícolas para empresas privadas y gubernamentales a nivel nacional y algunos desarrollos en Colombia, Brasil, Perú, Guatemala y Panamá.

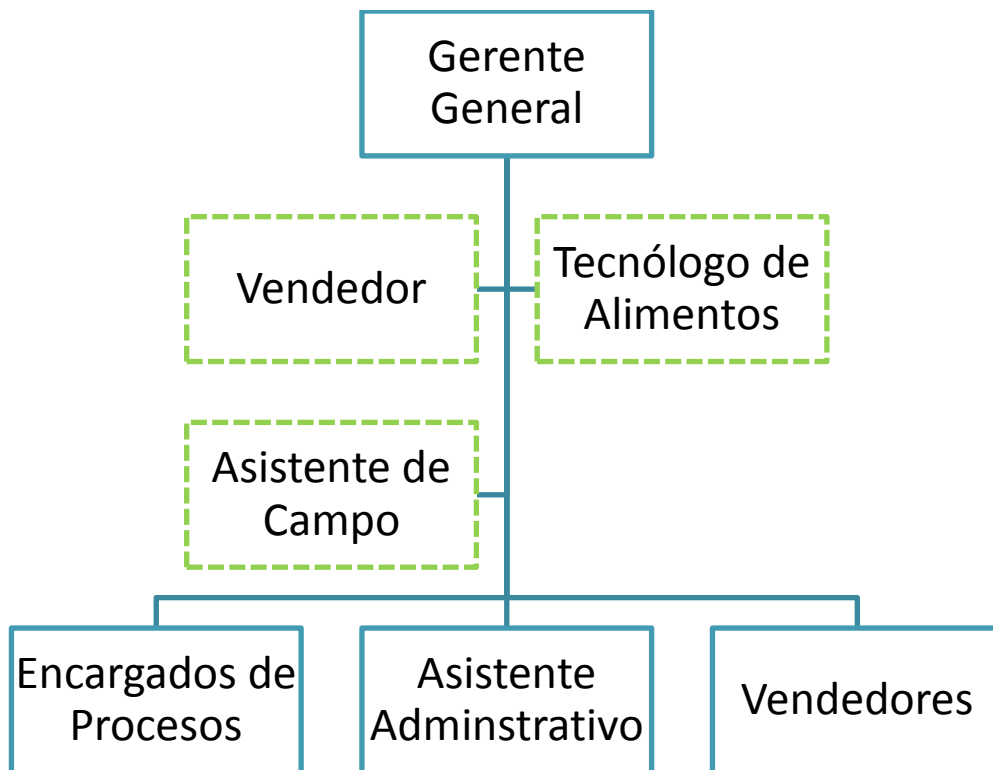
### **2.2.4 Proyectos en Ejecución**

- Producción, Agroindustria y mercado del Cultivo de Sacha Inchi y derivados
- Producción, Agroindustria y mercado del Cultivo de Higuerilla y derivados
- Validación de *Luffa cylindrica*, para la generación de fibras naturales
- Venta de Semillas agrícolas y de pasto
- Comercialización de Agroquímicos

Actualmente la empresa cuenta con 2 socios:

- Ing. Carlos Blair Loría (Fundador, líder y director general)
- Hugo Leroy Beaulieu Carvajal (Socio Inversionista desde diciembre 2014)

La empresa cuenta con 11 trabajadores, los cuales 7 son por planilla directa de la empresa y los restantes 4 son por servicios profesionales; de los 7 trabajadores 4 son encargados de los procesos, 2 vendedores y un asistente administrativo.



## 2.3 Marco Teórico Conceptual

### 2.3.1 Activos:

Son todos los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultante de hechos pasados de los que se espera obtener algún beneficio, o rendimiento económico en un futuro.

Existen varios tipos de activos:

**Activos Corrientes:** Son aquellos bienes que están en la empresa con la intención de que permanezcan menos de un año.

**Activo No Corriente:** Aquellos bienes que la empresa ha adquirido con la finalidad de que permanezcan más de un año en ella, pero que no se adquirieren para que sean vendidos.

### 2.3.2 Periodo Contable

El periodo Contable, representa las operaciones económicas de una empresa, las transacciones que la compañía realiza en un intervalo de tiempo deben registrarse, que por lo general es de un año, este principio supone que las operaciones económicas se deben de contabilizar en el período al que correspondan. El período contable permite evaluar el desempeño de la empresa en relación a períodos anteriores, a su vez contribuye a que se logren tomar decisiones económicas y financieras.

El período contable cambia de una empresa a otra, esto depende de la naturaleza del negocio, el tamaño de la entidad, y las operaciones que ellos realicen.

El principio del período contable, se refiere a que la información contable debe presentarse para periodos iguales. Es decir, se divide la vida de la empresa en fracciones iguales de tiempo para reportar la información contable correspondiente a cada período, de esta forma, los sucesos se consideran realizados en un periodo contable determinado, el cual debe incluir los ingresos y egresos correspondientes. (Horngren, 2010 )

Los períodos contables están divididos en 4, según la actividad económica a que la empresa esté dedicada:

**Comercial:** Que da inicio desde el 01 de octubre al 30 de setiembre, es el periodo más utilizado en la gran mayoría de las empresas a nivel nacional como internacional.

**Financiero:** Este período da inicio el 01 de enero de cada año y finaliza el 31 de Diciembre, este tipo es normalmente para entidades financieras.

**Agrícola:** Inicia el 01 de julio al 30 de junio, este son para empresas que se dedican a la producción agrícola y es ideal ya que no se mezcla con las demás empresas y pueden cerrar sus operaciones antes que las demás y así no afectan los tiempos de cosecha altos.

**Exención:** Este va del 01 de Julio al 30 de Junio, según el artículo 22 del Reglamento sobre el Impuesto de la Renta.

### 2.3.3 Inventario

Todas las compañías comerciales y fabricantes mantienen un inventario, este puede ser de materia prima, de producto terminado, producto en proceso, y de suministros que requiera la empresa para alcanzar la estabilidad en sus operaciones.

El inventario es una de las cuentas que mayor significado posee para la empresa, su importancia radica en que es la principal fuente de ingresos de todas las compañías.

Por lo tanto, se logra definir los inventarios de la siguiente manera:

- Como un activo, que puede ser poseído para ser vendido en el curso normal de sus operaciones.
- En forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Los inventarios están representados por aquellos bienes físicos destinados a la venta en la operación normal del negocio, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizan en la producción de otros que se van a vender, sean o no que se fabriquen en la empresa. (Moreno, 2011, pág. 135)

Los inventarios forman parte del activo corriente y su finalidad es poder convertirse en liquidez, a través del proceso de venta, y posterior cobro a los clientes. Estas ventas constituyen la principal fuente de ingresos de las empresas comerciales e industriales.

### **2.3.4 Tipos de Inventario**

#### **2.3.4.1 Materias Primas**

Se define materia prima como todos los elementos que se necesitan para la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora a un producto final, normalmente las materias primas son utilizadas principalmente en las empresas industriales que se dedican a la fabricación de sus productos.

#### **2.3.4.2 Suministros**

Son aquellos materiales con los que son elaborados los productos de la empresa, estos no son medidos, o cuantificados de una manera exacta a la hora de evaluar el costo del producto terminado.

#### **2.3.4.3 Mercadería**

Son todos aquellos bienes que son propiedad de la empresa, ya sean comerciales o mercantiles, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados, o transformados. En esta cuenta se revelarán todas las mercancías que la empresa tiene para ser puestos a la venta

#### **2.3.4.4 Producto en Proceso**

También es conocido como producción en proceso, y son los productos que están, parcialmente, pre elaborados, que aún no están terminados, que les falta algunas etapas, o procesos para lograr convertirse en producto terminado.

#### **2.3.4.5 Producto Terminado**

El inventario de producto terminado, comprende los artículos que son transferidos del departamento de producción a la bodega, de producto terminado, cuando se sale del departamento de producción es porque se ha alcanzado el grado de terminación total del producto. En el momento que el producto se encuentra terminado y es ingresado a la bodega, este ya está listo para ser ofrecido y vendido al consumidor final.

#### **2.3.5 El COSO y su Historia**

El COSO ( Committee of Sponsoring Organizations) se organizó en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta. Una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta. También elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes, por la SEC y otros reguladores, y para las instituciones educativas.

La Comisión Nacional fue patrocinado, conjuntamente, por las cinco principales asociaciones profesionales con sede en Estados Unidos: la Asociación Americana de Contabilidad (AAA), el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Financial Executives International (FEI), el Instituto de

Audidores Internos (IIA ), y la Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores de Gestión [IMA]). Totalmente independiente de cada una de las organizaciones patrocinadoras, la Comisión incluyó a representantes de la industria, la contabilidad pública, las empresas de inversión, y la Bolsa de Nueva York.

El primer presidente de la Comisión Nacional fue James C. Treadway, Jr. vicepresidente ejecutivo y asesor general, Paine Webber Incorporated y ex Comisionado de la Comisión de Valores de Estados Unidos. Por lo tanto, el nombre popular "Comisión Treadway." En la actualidad, el Presidente COSO es Robert Hirth.

El objetivo de COSO es proporcionar liderazgo. Se trata de tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude.

Con respecto a MTC, en 2004 COSO publicó Enterprise Risk Management - Marco Integrado. COSO también ha publicado varios artículos de pensamiento a partir de 2009, en relación con el MTC. Estos papeles de pensamiento están disponibles para su descarga gratuita en la pestaña "Orientación".

Con respecto al control interno, en 1992, publicó COSO Control Interno - Marco Integrado. Este marco fue revisado y reeditado en mayo de 2013. A partir del 15 de diciembre de 2014, el marco 1992, es reemplazado; ya no está disponible. En 1996, COSO emitió problemas de control interno de derivados de uso. En 2006, publicó COSO Control Interno sobre la Información Financiera -

Guía para Pequeñas Empresas Públicas, seguido de orientación en el seguimiento de Sistemas Internos de Control, publicado en el año 2009. A partir del 15 de diciembre de 2014, la pequeña empresa de orientación pública 2006, también es superado y ya no está disponible.

Por último, en el área de disuasión del fraude, COSO ha publicado dos estudios de investigación. El primer estudio publicado en 1999, se tituló fraudulento de información financiera: 1987-1997. Un estudio de continuación llamada fraudulenta de información financiera: 1998-2007 fue lanzado en 2010.

### **2.3.6 Control Interno**

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El control interno, sirve para garantizar que las políticas, procedimientos y actividades de control se cumplan de acuerdo a lo preestablecido por la empresa.

La principal función del control interno es la de suministrar, de que los errores, o las irregularidades, se pueden descubrir prontamente de forma razonable, asegurado así la fiabilidad e integridad de los registros contables de la empresa

Los controles internos son un proceso efectuado por los empleados, que aporta un grado razonable de seguridad a la empresa a la hora de realizar, o aprobar un proceso, o servicio. (Lybrand, 2012).

En particular, para una organización, el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado, a las necesidades en características particulares de dicha organización y diseñado para promocionar seguridad.

Los inventarios por ser activos intangibles, llegan a ser parte esencial en cuanto a su valor, por lo cual se necesita ejecutar controles, procedimientos y registros financieros, que logren reflejar seguridad y protección a los inventarios, y a su vez producir información financiera confiable y oportuna. De ahí nace la necesidad de elaborar e implementar controles adecuados para los inventarios.

El control interno:

- Está orientado al logro de objetivos, en una, o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas es un medio para llegar a un fin y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas, no son solamente manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable y no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad,

- Es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad.

### **2.3.6.1 Importancia del Control Interno**

Toda organización debe de llevar un constante control interno en las operaciones, procedimientos, o actividades y demás operaciones que realiza; con la finalidad de poder observar y seguir, con detalle, el ciclo de desarrollo de las actividades, o procedimientos permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que sigan ocurriendo nuevamente.

Esto permite a la empresa y, a cada departamento, desempeñar sus actividades de una manera óptima, segura, contribuyendo al logro de los objetivos y metas propuestas.

### **2.3.6.2 Estructura de un Control Interno**

Se denomina estructura de un control interno, al conjunto de planes, métodos, procedimientos, con la finalidad de ofrecer seguridad razonable respecto a los objetivos del control interno.

El concepto de control interno fluye por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Es por esta razón que afirmamos que una estructura sólida, de control interno, es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones.

## **2.3.7 Tipos de objetivos del Control Interno**

### **2.3.7.1 Objetivos Operativos:**

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

### **2.3.7.2 Objetivos de Información:**

Se hace referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros aspectos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

### **2.3.7.3 Objetivos de Cumplimiento**

Nos muestran el cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

## **2.3.8 Características Generales del Control Interno**

- Es un proceso.
- Se lleva a cabo con todas las personas de la organización.
- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; en su cumplimiento participan todos

los trabajadores de la entidad, independientemente, de la categoría ocupacional que tengan

- Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados

### **2.3.9 Efectividad del Control Interno**

Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a lograr los objetivos de la entidad. Un sistema de control efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a tres categorías de objetivos. Por lo tanto, es necesario que:

Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes estén presentes y en funcionamiento. **Presente** se hace referencia a la determinación de que los componentes y principios relevantes existan en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. **En Funcionamiento** es la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.

### **2.3.10 Tipos de Controles**

El control interno, en su sentido más amplio; existen controles que pueden ser caracterizados como contables, o administrativos:

#### **2.3.10.1 Controles Contables:**

Son aquellos que comprenden el plan de la organización, los métodos y procedimientos que tienen como misión de salvaguardar los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera, o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables, o de registro; es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones.

#### **2.3.10.2 Controles Administrativos:**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros, por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

Tienen relación con la normativa y los procedimientos existentes en la empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas, y normalmente solo influyen en los registros contables.

Las empresas que actualmente cuentan con un control interno eficiente y eficaz y obtienen varios beneficios:

- Reducen los riesgos de corrupción
- Logran tener mayor eficiencia, eficacia y transparencia en sus operaciones
- Disponen de información confiable y oportuna
- Fomentan la práctica de valores
- Promueven la rendición de cuentas en los funcionarios de la organización

La implementación de un control interno en las empresas no solo genera beneficios también se ven mostradas limitantes, como lo son:

- El control interno no debe ser muy costoso en relación a los beneficios que se pueden lograr con la implementación, es por esta razón que se debe de revisar la variación de costo beneficio.
- Que el control interno se vuelva obsoleto, o inadecuado, las empresas deben de procurar de estar renovando constantemente el control interno acorde a las necesidades que este requiriendo la organización.
- Existe la posibilidad de que al estarse ejecutando los controles se produzcan errores, por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención o por fallos humanos.

- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de lograr los objetivos de la entidad, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no es absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consciente de ellas, cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible estas limitaciones.

En Costa Rica desde el 31 de Julio del 2002, existe la ley que regula el control interno en nuestro país, fue publicada en la Gaceta mediante la circular 169, exigiendo la implementación de la ley 8292. Este código lo que promulga es como las empresas del sector público y privado deben de manejar el control internos de las organizaciones.

### **2.3.11 Componentes del Control Interno**

El control Interno Consta de 5 componentes que se presentarán a continuación:

#### **2.3.11.1 Entorno de Control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección de la administración son quienes marcan la

importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

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

#### **2.3.11.1.1 Principios del Entorno de Control**

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

- La existencia e implementación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas aceptables, incompatibilidades de comportamiento ético y moral.
- La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversionistas, competidores y auditores.

B. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

- Se establecen sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas.
- Se definen, mantienen y, periódicamente, evalúan las habilidades y experiencias necesarias entre sus miembros para permitir sondear a la administración y poder tomar las mejores medidas.
- Se supervisa el funcionamiento, implementación y ejecución del control interno realizado por la administración.

C. La dirección establece, con la supervisión, el consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

- La administración diseña, evalúa líneas de reporte, a cada estructura de la entidad, para permitir la ejecución de la autoridad, responsabilidad y flujo de la información que gestionan las actividades de la entidad.

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

- Establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesarias para soportar el logro de los objetivos.
- La administración evalúa las competencias a través de la organización y de los proveedores de servicios, en relación a las políticas y

prácticas establecidas, y actúan si fuera necesario para resolver las deficiencias.

- La organización proporciona el apoyo y el entrenamiento necesario para atraer, desarrollar y retener el personal, para apoyar el logro de los objetivos.
- La administración desarrolla planes de contingencia para las asignaciones de responsabilidades importantes en el control interno.

E. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para poder lograr los objetivos.

- Se exige el cumplimiento de la rendición de cuentas, a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades de control interno de la organización y aplicar medidas correctivas cuando sea necesario.
- Surge el establecimiento de medidas de desempeño, incentivos y otros beneficios apropiados para responsabilidades en todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones de desempeño y normas de conducta esperados, y teniendo en cuenta la consecución de los objetivos de corto y largo plazo.
- Considera la presión sobre el logro de los objetivos, esto al asignar las responsabilidades, desarrollar las medidas de desempeño y evaluar el desempeño.

### **2.3.11.2 Evaluación del Riesgo**

La entidad se enfrenta a una gran gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte, negativamente, a lograr los objetivos de la organización. La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara al logro de los objetivos.

Los riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran.

Una condición previa a la evaluación de riesgo es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

La dirección debe de considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que pueden tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

### **2.3.11.2.1 Riesgos**

A nivel de empresa, los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos como internos. Se presentan algunos ejemplos:

#### **Factores externos:**

- Los avances tecnológicos.
- Las necesidades, o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio al cliente, la fijación de precios etc.
- Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiamiento, inversiones y desarrollo.

#### **Factores internos:**

- Problemas con los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad.
- Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles.
- Un Consejo de Administración, o un Comité de Auditoría débil, o ineficaz pueden dar lugar a que se produzcan fugas de información.

Se han desarrollado muchas técnicas para identificar riesgos. La mayoría desarrolladas por auditores internos y externos en el momento de determinar el alcance de sus actividades, comprenden métodos cualitativos, o cuantitativos para identificar y establecer el orden de prioridad de las actividades, de alto riesgo.

### **2.3.11.3 Principios de Evaluación de Riesgo**

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

- Se realiza una fijación de objetivos, en relación con las leyes, regulaciones, reglas y normas aplicables a la actividad.
- Objetivos operacionales: reflejan la elección de la gerencia, consideran la tolerancia al riesgo, incluyen metas operativas y financieras, forman una base para la asignación de los recursos.
- Objetivos de reporte financiero externo: cumplen con las normas contables aplicables, consideran la materialidad –significatividad, reflejan las actividades de la entidad.
- Objetivos de reporte no financiero externo: cumplen con normas externas a la entidad o marcos reconocidos, consideran el nivel de precisión requerido.
- Objetivos de cumplimiento: reflejan las leyes y regulaciones aplicables.

B. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar, cómo se deben de gestionar.

- La organización identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, subsidiaria, relevantes para el logro de los objetivos.
- La identificación de los riesgos considera tanto factores internos como externos y su impacto en el logro de los objetivos.
- Los riesgos identificados son analizados a través de un proceso que incluye la estimación del potencial significamiento de los riesgos.

C. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

- La evaluación del fraude considera reporte fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción resultantes de las diversas formas en que el fraude puede ocurrir.
- La evaluación de riesgos de fraude considera como la administración y otro, pueden involucrarse en actos inapropiados.

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

- El proceso de identificación de riesgos considera cambios en el ambiente regulatorio, económico, físico en que operan.

- La organización considera cambios en la administración y las respectivas actitudes y filosofías sobre el sistema de control interno.

#### **2.3.11.4 Actividades de Control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Según la naturaleza, pueden ser preventivos, o de detección y se logra abarca una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño profesional.

La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas aéreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

##### **2.3.11.4.1 Principios de Actividades de Control**

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

- Las actividades de control ayudan asegurar que las respuestas al riesgo que encaran y reducen a que los riesgos se lleven a cabo.
- La administración considera como el contexto, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, como las características específicas de la organización, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control.
- La administración determina cuales procesos de negocios relevantes requieren de actividad de control.

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

- La administración selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura de tecnología, las que son diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad de la tecnología de procesamiento.
- Existen mecanismos que son diseñados e implementados para restringir el acceso a la tecnología a usuarios autorizados, adecuados a sus responsabilidades, y para proteger los activos de la entidad de amenazas externas.
- La administración invierte en actividades de control, sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología y su infraestructura para alcanzar los objetivos.

C. La organización desarrolla las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

- El personal responsable investiga y actúa en las cuestiones identificadas como resultado de la ejecución de las actividades de control.
- El personal competente, con suficiente autoridad desarrolla las actividades de control con diligencia y un enfoque continuo.
- La administración debe de revisar las actividades de control para determinar su continua relevancia, y las actualiza de ser necesario.

#### **2.3.11.5 Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del 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 organización. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

#### **2.3.11.5.1 Principios de Información y Comunicación.**

- A. La organización obtiene, o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- Los sistemas de información utilizan fuentes de datos internas y externas.
  - Los sistemas de información procesan y transforman datos en información relevante.
  - La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada se conmensura con y para soportar el logro de los objetivos.
- B. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

- Existe una comunicación entre los empleados superiores y la administración de tal manera de que ambos cuenten con información necesaria para cumplir sus roles en relación con el logro de los objetivos de la entidad.
- Se proveen canales de comunicación separados, como líneas de denuncias, esto con la finalidad de poder permitir comunicación anónima y confidencial, esto sucede cuando los canales de comunicación normales son inoperantes o inefectivos.

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

- Los canales de comunicación abiertos permiten obtener información de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, brindando a la administración y a la gerencia información relevante.
- La información relevante resultante de evaluaciones externas es comunicada a la gerencia.

#### **2.3.11.6 Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente está presente y funcionan adecuadamente.

La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección.

Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración y las diferencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.3.11.6.1 Principios de Actividades de Supervisión.**

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

- La administración realiza un balance de evaluaciones concurrentes y separadas.
- El diseño y estado actual del sistema de control interno es utilizado como base de las evaluaciones concurrentes y separadas.
- Se debe de seleccionar el personal adecuado para la realización de las evaluaciones, deberá de tener suficiente conocimiento para comprender que es evaluado.

- La administración varía el alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependiendo del riesgo.
- Las evaluaciones separadas se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva.

B. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo.

- La administración evalúa los resultados de las evaluaciones concurrentes o separadas.
- Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior según corresponda.

## **2.4 Hipótesis**

La empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A tiene como uno de sus objetivos a corto plazo, lograr implementar controles internos para todos los procesos y cuentas que la organización mantiene actualmente.

Por lo tanto esto nos ayuda a plantear la siguiente Hipótesis:

“La carencia en la aplicación de controles internos en los inventarios provoca que no se esté generando información oportuna, transparente, confiable y exacta para la toma de decisiones de la gerencia. ”

### 2.4.1 Marco Hipotético

La empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A deberá de implementar y a su vez deberá de confeccionar controles internos a los inventarios con la finalidad de que le ayude a salvaguardar, proteger de manera eficaz y eficiente el inventario que la empresa mantiene actualmente. Y así poder brindar y llevar la información oportuna y transparente al finalizar cada periodo contable.

#### 2.4.1.1 Operacionalización de la hipótesis

<u>Objetivos</u>	<u>Variable</u>	<u>Definición Conceptual</u>	<u>Definición Operacional</u>
Recomendar un procedimiento de control interno para el inventario en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el mundo en el cual	Inventarios	Son Bienes destinados para la compra, venta o uso.	Entrevista

<u>Objetivos</u>	<u>Variable</u>	<u>Definición</u> <u>Conceptual</u>	<u>Definición</u> <u>Operacional</u>
determine los procedimientos que guíen para salvaguardar los inventarios.			
Realizar un diagnóstico para identificar los métodos y procedimientos de control interno que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A para sus inventarios.	Métodos y procedimientos	Procedimientos: Conjunto de acciones o seguimiento de pasos para lograr un objetivo. Métodos: Conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso	Entrevista y observación
Determinar la estructura de un Sistema de Control Interno en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, para el mejoramiento de la gestión	Control Interno	Es el proceso donde se implementan acciones, actividades, planes y procedimientos con el objetivo de prevenir riesgos que impacten a la	Entrevista

<u>Objetivos</u>	<u>Variable</u>	<u>Definición</u> <u>Conceptual</u>	<u>Definición</u> <u>Operacional</u>
operativa y administrativa.		entidad.	
Examinar los puntos críticos de control interno, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades que coadyuve al crecimiento empresarial.	Mecanismos	Conjunto de normas o actividades que juntos entre si se logran alcanzar un control adecuado	Entrevista
Diseñar una propuesta con los procedimientos y actividades de control interno para la empresa Agro Negocios Costa Rica para el	Actividades de control interno	Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales, que amenacen la	Entrevista Observación

<u>Objetivos</u>	<u>Variable</u>	<u>Definición</u> <u>Conceptual</u>	<u>Definición</u> <u>Operacional</u>
Mundo S.A.		misión, visión y objetivos de la organización.	

## **Capitulo III**

### **Marco Metodológico**

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1. Finalidad**

Existen diferentes tipos de finalidad a los que se puede enfocar una investigación, en este caso será clasificada como teórica, o también conocida como básica, o pura, Este tipo de investigaciones se profundizan más a formular nuevas teorías, o modificar las ya existentes, también ayuda a incrementar los conocimientos, pero no logra contrarrestar en ningún momento lo práctico o aplicado. Por tal razón esta investigación, la podemos clasificar como teórico debido a que vamos a definir conceptos y modificar los ya existentes. La recolección de datos será por medio de entrevistas y observaciones que se le harán a la administración para conocer los métodos que están utilizan en la ejecución de los inventarios.

#### **3.1.2. Marco**

##### **3.1.2.1 Mega**

La investigación se desarrolla en las actividades Agropecuarias de Costa Rica. Por lo tanto la población mega radica en los pequeños y medianos agro empresarios que están en la inserción y colocación de sus productos, dedicados a la promoción de la agricultura.

### **3.1.2.2 Macro**

La empresa Agro Negocios Costa Rica para el mundo dedicado a brindar asesoría en actividades agropecuarias, ubicada en Tibás, complejo industrial Murgo, bodega NO 6.

### **3.1.2.2 Micro**

El proyecto de investigación se realizará en el área administrativa enfocándose en el procedimiento y control interno de inventarios.

### **3.1.3 Naturaleza**

La investigación cualitativa es un método de indagación usado en las ciencias sociales que se basa en principios teóricos, emplea métodos de recolección de datos que no son cuantitativos, con la finalidad de explorar y describir alguna problematización. La investigación cualitativa busca conocer el por qué y cómo se tomó una decisión a raíz de un problema, en general no permite un análisis estadístico.

Según Rodrigo Barrantes define Cualitativo como:

Evalúa, especialmente, los significados de las acciones humanas y de la vida social. Utiliza la metodología interpretativa. Su interés se centra en el descubrimiento del conocimiento(Barrantes Echeverría, 2013, pág. 65)

Por tal motivo, es que esta investigación se clasifica de naturaleza cualitativa, ya que busca conocer las razones que están originando el problema y también dar una respuesta oportuna a ese problema en estudio.

### **3.1.4 Carácter**

#### **3.1.4.1 Investigación Descriptiva**

Este tipo de investigación se realiza cuando se desea describir todos los hechos como están siendo observados por el investigador. El objetivo de la investigación descriptiva no es recolectar datos sino lograr predecir e identificar la relación que existan entre dos o más variables.

#### **3.1.4.2. Investigación Causal**

El objetivo principal de la investigación causal es entender cuáles variables son la causa de lo que se predice, por consiguiente la investigación causal nos lleva a la comprensión de las razones por las cuales suceden los hechos y también a entender la naturaleza de los factores causales y los efectos que este vaya a tener.

Por lo tanto, esté proyecto es de carácter descriptivo y causal, debido a que, principalmente, se describen y analizan los procedimientos aplicados por parte de la organización y también consigue entender las causas y efectos que pueda obtener la empresa a nivel financiero.

### **3.1.5 Dimensión Temporal**

El Diseño transversal es recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernandez Sampieri , Hernandez Collado , & Pilar Baptista, 2010, pág. 152)

La investigación será de tipo transversal por la evaluación y diagnóstico, para recomendar y no implementar, por lo tanto si las recomendaciones son aceptadas, se aplicará fuera del alcance de esta investigación.

## **3.2 Sujetos y Fuentes de Investigación**

### **3.2.1 Sujetos de Información**

Los sujetos están compuestos por todas las personas que ocupan un puesto laboral dentro de Agro negocios Costa Rica para el mundo, las personas que se eligieron para la entrevista es porque tienen un gran conocimiento a nivel global de toda la organización. Las personas valoradas para la entrevista son 3 las cuales son:

- El Gerente General
- Encargado del Proceso de Sacha Inchi
- El Contador General

### **3.2.2 Fuentes de Información**

#### **3.2.2.1 Fuentes Primarias**

Son todos aquellos datos que se logra conseguir de primera mano que se obtenga por medio de la indagación y que se recolecten para un objetivo en específico para la investigación.

Las Fuentes Primarias utilizadas para la realización de este proyecto son: incluida en la bibliografía

- Contabilidad I, del autor Francisco Javier Calleja Bernal del año 2011(Bernal, 2011), se trabajara de este libro solamente con el capítulo 7 y 8 que nos habla sobre los inventarios.
- Contabilidad Financiera, autor Gerardo Guajardo Cantu, del año 2008 se trabajara con el capítulo 9 que nos enfoca todo lo relacionado con el proceso de inventario
- Contabilidad 1, del autor Hernando Díaz Moreno del año 2011 se tomará en cuenta solamente el capítulo 6 que nos habla sobre los activos corrientes y los inventarios
- Los nuevos conceptos del control interno, del autor Lybrand Coopers, año 2012 se trabajara con el capítulo 1 que muestra todo lo referente con el control interno de inventarios.

### **3.2.2.2 Fuentes Secundarias**

Las fuentes secundarias es toda información ya existente que colaboran en el desarrollo del proyecto y que servirán de apoyo para la realización de las investigaciones. Las fuentes secundarias para la realización de este proyecto son:

- Páginas de Internet
- Periódicos con información financiera
- Informes que la empresa logre brindar.
- Investigaciones realizadas.

### **3.2.2.3 Fuentes Menores**

Las fuentes menores es toda información que el investigador tiene a mano y que tiene como vigencia muy limitada, como lo son los brochuer, memorandum y circulares. Al momento de la realización de la presente investigación no se ha obtenido información con fecha de vigencia limitada.

### **3.2.2.4 Fuentes Mayores**

Es aquella información que el encargado de hacer la investigación tiene con fechas que sobre pasan el tiempo real como por ejemplo circulares que con el paso del tiempo siguen vigentes, sin actualizarse, o sin pasar a ser alguna ley. En este caso en específico no se ha determinado fuentes mayores.

### **3.3 Técnicas conceptuales de recolección de datos**

Para la realización de una adecuada investigación se deberán de implementar técnicas e instrumentos que permitan el desarrollo de la investigación.

Se aplicarán entrevistas y observaciones, que conllevarán visitas a la empresa y se realizarán preguntas a las personas encargadas con el fin de analizar el proceso, desde la emisión del pedido y la logística a seguir

#### **3.3.1 Entrevistas**

Es una técnica cualitativa que se aplica a pocas personas, generalmente expertos en el tema, o personas encargadas directamente en realizar alguna tarea en particular. La entrevista será de forma estructurada ya que contará con una cantidad determinada de preguntas, sin la posibilidad de ser ampliadas, o incluir nuevas preguntas

#### **3.3.2 Observación**

Son aquellas conductas, o prácticas administrativas que se logran observar mediante la visita a la empresa, que revelan información sobre los procedimientos utilizados para llevar a cabo algún proceso. Esta técnica se utiliza en las ciencias sociales para la recolección de información.

Esta técnica de recolección de información, funcionará como base en una lista de cotejos, procedimientos, que se realizarán como verificación de los diferentes procesos que la empresa realiza en los inventarios.

## **Capitulo IV**

# **Análisis e interpretación de datos**

## CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

### 4.1 Análisis e interpretación de datos

En este capítulo se analizará las opiniones recolectadas, por medio de la entrevista que se aplica a los empleados de la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, se analizarán cada una de las preguntas con la finalidad de mostrar cada una de las respuestas y a su vez la interpretación de cada una de ella.

Para este trabajo se realizan tres entrevistas para aplicar el cuestionario, como fueron el Gerente General, la Encargada de Contabilidad (contadora) y el Encargado del proceso de Sacha Inchi, a continuación los resultados obtenidos:

### 4.2 Análisis de las Entrevistas:

#### Pregunta Nº 1

*¿Conoce sobre el Marco Integral de Control Interno COSO?*

La persona encargada de contabilidad indica que ella si tiene pleno conocimiento de que es el COSO, el Gerente de la empresa no sabe que es el COSO y por qué se debe de implementar en las empresas. La encargada de contabilidad indica que este Marco Integral de Control Interno no se ha implementado en la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, debido a que ella labora para la empresa por medio de servicios profesionales y la ejecución de dicha normativa le tomara más tiempo laborar para la empresa,

a su vez el gerente no le ha expresado su deseo de implementar más y mejores controles, es por esta razón que la empresa aún no ha iniciado con la implementación de esta normativa de control interno.

## **Pregunta Nº 2**

*¿Cuál es el control interno que se implementa en los registros contables de las entradas y salidas del inventario?*

Los controles internos que se implementan o ejecutan en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, son prácticamente débiles e inexistentes debido a que la administración no se ha dado a la tarea de iniciar la implementación de controles internos con la finalidad de salvaguardar las materias primas, suministros, producto terminado con el que el que cuenta la empresa. Es por esta razón que al carecer de un sistema de control interno y que no se tengan contempladas políticas, o procedimientos sobre los registros contables de las entradas y salidas del inventario, de esta forma afecta considerablemente los saldos de cada una de estas partidas.

**Conteos Físicos:****Pregunta Nº 3**

*¿Está la empresa ejecutando conteos físicos del inventario?*

Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, está realizando actualmente dos conteos físicos de inventarios, según el personal entrevistado de la empresa, dado que estos tienen conocimiento de los conteos físicos de inventarios que está realizando la entidad, los cuales son realizados por los encargados de cada proceso que tiene establecida la compañía. Por el contrario, existen empleados que desconocen si se están realizando los conteos físicos de inventarios, el resultado obtenido de los conteos físicos del inventario no se están llevando por medio de un sistema adecuado, el resultado alcanzado es anotado en un archivo Excel y es enviado al Gerente General, quien luego lo remite al contador de la entidad, ninguna de las dos personas mencionadas anteriormente participan en estos conteos que la compañía está ejecutando.

**Pregunta Nº 4**

*¿Con que frecuencia se está realizando las tomas físicas de inventarios?*

Actualmente la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, está realizando dos conteos físicos a los inventarios, uno de ellos se realiza semanalmente, cada viernes, al finalizar la jornada laboral, el otro conteo se realiza al final de cada mes, esta es una de las medidas definidas por la empresa para controlar los inventarios. Esta medida es buena, pero a su vez es

débil ya que un conteo físico parcial no logra determinar ni contrarrestar pérdidas de mercadería.

### **Pregunta Nº 5**

*¿Quién es el encargado de coordinar y Controlar la realización de los conteos físicos de los inventarios?*

Según políticas de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, ya están estipuladas las directrices a nivel administrativo de quien es el encargado de coordinar la realización de los conteos físicos de inventarios, los encargados de llevar a cabo esta tarea son las jefaturas de cada proceso que tiene la compañía, los dos procesos que la compañía tienen son el proceso de Sacha Inchi y el de Riano, ellos son los que se encargan de coordinar y custodiar la realización de los conteos físicos; a su vez cada uno de ellos se encargan de enviar el dato al gerente de la compañía quien, finalmente, lo remite al Contador. Sin embargo se determina en esta investigación que en la práctica no existe un encargado general de la toma física de los inventarios

### **Pregunta Nº 6**

*¿La empresa tiene algún conocimiento de cuáles son las consecuencias si no se mantiene un adecuado control interno sobre los conteo físico de inventarios?*

La empresa si conoce cuales son las consecuencias si no se mantiene un adecuado control sobre el conteo físico de los inventarios, esta opinión es suministrada por el Gerente de la compañía, quien sabe que si no se tiene un

adecuado conteo físico de los inventarios son más propensos a robos, mermas, pérdidas de materiales, desperdicios y, aún más lejos, hasta pueden llegar a verse afectadas las utilidades de la empresa; ya que el nivel de sus ventas disminuirían por no contar con suficiente material para la producción del producto terminado. Las demás personas de la empresa no conocen cuales son las consecuencias si la empresa no realiza el conteo físico de inventarios. Es importante que la empresa les indique la importancia del porque se están realizando los dos conteos físicos establecidos, esto con la finalidad de que todos los miembros de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, conozcan la importancia que tiene para la empresa la realización de los conteos.

### **Pregunta Nº 7**

*¿Una vez efectuado el conteo de existencias, se mantiene un control sobre cuáles artículos del inventario están obsoletos o cuáles son de movimiento lento?*

El personal entrevistado desconoce si se está siguiendo algún lineamiento, o política de unidades de inventarios obsoletas, o de movimiento lento, el Gerente de la entidad comenta que esta política no se aplica a la empresa debido a que la mayoría de sus materias primas, o productos terminados, son de larga duración y trata de no comprar mucha materia prima para evitar que estos insumos se deterioren, sin haberse usado.

*¿Que se hacen con ellas?*

Si por alguna razón la empresa llega a tener materias primas obsoletas, o de movimiento lento, lo que se hace es que se rebaja del inventario existente

y esa materia prima que, ya no se puede utilizar para la realización de producto terminado, lo que procede es que sirve de abono a las cosechas que actualmente Agro Negocios esté cultivando, por lo tanto, no se pierde del todo.

### **Controles Sobre el Inventario:**

#### **Pregunta Nº 8**

*¿Qué procedimiento de control interno practica o mantiene actualmente Agro Negocios Costa Rica para El Mundo para los Inventarios?*

Los procedimientos que practica, o mantiene Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, todos los viernes los encargados de cada proceso de la empresa realizan un conteo físico del inventario, es decir la revisión del inventario es semanal, el resultado es anotado en un archivo de Excel y este es enviado al gerente de la empresa: La segunda práctica se efectúa una vez al mes, un conteo físico del inventario, como un control para el cierre mensual. Estas son las dos prácticas, que actualmente la entidad está ejecutando como medida de salvaguardar los inventarios. Cabe destacar, que las dos prácticas realizadas por la empresa no están siendo supervisadas, ni por el gerente, ni por el contador de la empresa; lo que determina una ineficiencia de control. Por lo que podría estarse manipulando el resultado obtenido por el personal a la hora de realizar los conteos semanales, o mensuales.

### **Pregunta Nº 9**

*¿Quién o quiénes tienen el control interno de custodiar los inventarios en Agro Negocios Costa Rica para El Mundo?*

En la actualidad, Agro Negocios Costa Rica para el Mundo mantiene dos procesos los cuales son la extracción de aceite de Riano y el proceso de extracción de semillas Sacha Ichi. Para cada uno de estos procesos, se cuenta por separado con su propia materia prima, de los cuales se logra llegar a un producto terminado como lo son aceites corporales, lubricantes y semillas comestibles entre otros. Por consiguiente, los encargados de cada uno de estos procesos son los responsables de salvaguardar y vigilar por los inventarios, así como que no se extravíen o sean hurtados por los empleados o durante el traslado. A su vez cada uno de los encargados de estos procesos son los que remiten el informe del conteo físico que realizan cada viernes al gerente de la empresa.

### **Pregunta Nº 10**

*¿De qué forma logran fiscalizar actualmente los inventarios?*

La Forma de lograr fiscalizar los inventarios en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, es únicamente por medio de los dos controles que actualmente se están ejecutando, que son el conteo semanal los días viernes y el mensual que es una vez al mes, el último día del mes. Por lo tanto y según la entrevista con el Gerente General indica que es esa es la forma en que logran salvaguardar los inventarios no existe otros tipos de controles que la empresa

este implementando, ya que la entidad desconoce el significado de control interno y las ventajas que con lleva la implementación de controles internos en la entidad.

### **Pregunta № 11**

*¿De qué forma evalúa la empresa el control interno que mantiene sobre los inventarios?*

Los escasos controles internos que mantiene Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, son únicamente para los inventarios; por lo tanto, no existe ninguna evaluación interna que mantenga la empresa para los controles internos, ni tampoco ninguna evaluación que indique si los controles que actualmente mantiene, sobre los inventarios, son veraces, confiables, oportunos y si están siendo realmente razonables a la hora de su representación en los estados financieros. La entidad está consiente de la importancia de implementar controles y cuán trascendental es estarlos evaluando.

### **Pregunta № 12**

*¿Conoce usted si se desea por parte de la administración implementar nuevos controles internos para poder salvaguardar los inventarios?*

La administración de Agro Negocios Costa Rica para El Mundo, expresa la ambición de poder implementar más y mejores controles que ayuden a proteger y cuidar los inventarios, de tal forma que la implementación de nuevos controles no implique gasto alguno para la empresa, pero algunos empleados de la entidad no tiene conocimiento alguno de si la gerencia desea ejecutar

nuevos controles internos, tanto para los inventarios como para otras áreas administrativas de la entidad. La gerencia de la empresa desea, a un corto plazo, poder incrementar los controles internos y, a su vez, mejorar los que ya posee, esto se logra con el apoyo y asesoría de personal calificado.

### **Pregunta Nº 13**

*¿Está la empresa manejando algún sistema electrónico en el control del inventario en el almacén?*

Según la entrevista con el Gerente de la entidad, en la actualidad Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, no tiene ningún sistema electrónico de inventarios, todo dato relacionado con los inventarios es llevado por medio de un archivo de Excel, manejado por el Gerente de la empresa; lo cual incrementa el riesgo ante una mala manipulación de la información, o ante un poco conocimiento del uso de esta herramienta tecnológica, lo que podría provocar un reflejo incorrecto sobre el saldo real del inventario. La entidad se ve en la necesidad, a corto plazo, de implementar algún sistema electrónico para el control de los inventarios; para que se pueda mostrar el saldo real y fehaciente que se encuentra en las bodegas de almacenaje; la carencia de un sistema electrónico de inventarios dificulta poder conocer, en tiempo real, el inventario existente.

#### **Pregunta № 14**

*¿Las compras de materias primas para la realización del producto están debidamente autorizadas y contraladas por alguna persona?*

Las compras en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, son autorizadas y efectuadas por el mismo Gerente de la empresa, los miembros de los procesos de Sacha Inchi y Riano le indica al Gerente que suministros faltan y él se encarga de realizar las compras de suplementos, los cuales son necesarios para la manufactura del producto terminado; si por alguna razón los demás procesos de la compañía necesitan suministros, para poder concretar algún producto, se le debe de indicar al gerente, para que él sea quien autorice y realice la compra de suministros. Pero no existe un documento que respalde la autorización del Gerente para realizar la compra; por lo tanto, según las respuestas de los entrevistados, se determina que no existe un control sobre las compras de materias primas, en lo que son etiquetas, envases y bolsas plásticas.

#### **Pregunta № 15**

*¿Mantiene la empresa definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y la custodia del inventario?*

Los encargados de cada uno de estos procesos que mantiene la empresa, tienen a su vez la responsabilidad de salvaguardar y vigilar el inventario que poseen a su cargo, esto conlleva evitar desperdicios, realizar el conteo semanal del inventario, según las políticas de la empresa; evitar que los empleados del proceso de Riano ingresen a la bodega donde se custodia el

inventario del proceso de Sacha Inchi. El personal de cada proceso sabe y conoce las responsabilidades en relación a la custodia del inventario.

Para que exista un adecuado control sobre las responsabilidades del manejo de los inventarios, en cuanto al registro y la custodia del inventario, es necesario que en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, se implemente un bodeguero para que todo lo relacionado con el inventario, esté bajo la manipulación de una sola persona; así se logra obtener un mayor control sobre ellos y toda responsabilidad de pérdidas, mermas, robos, o desperdicios recaerán sobre una persona; serán más visibles los errores que se cometan y esto contribuirá a que la empresa mejore sus controles internos, en relación al inventario.

### **Custodia de los Inventarios:**

#### **Pregunta № 16**

*¿El personal encargado de bodega, tiene sus funciones bien definidas en cuanto a labores de gestión de control interno de inventarios?*

La empresa no cuenta con un encargado de bodega como tal, por lo tanto no tiene bien definidas las funciones que debe seguir un encargado de bodega para tener un buen control interno sobre los inventarios.

En la actualidad la entidad maneja el tema del bodeguero de la siguiente manera: la empresa cuenta con dos procesos, los cuales son la extracción de Aceite de Sacha Inchi y Riano. Existen un encargado para el inventario, estos

mismos saben que tienen como responsabilidad de custodiar la materia prima de la mejor forma, debido a que si llegara existir alguna pérdida de mercadería los únicos responsables serán ellos.

### **Pregunta Nº 17**

*¿Describa cuál es el procedimiento de control interno para el despacho del producto terminado que mantiene la empresa?*

Actualmente la entidad cuenta con un procedimiento de despacho de producto, el cual es el siguiente: todos los lunes los agentes de ventas llegan por el producto para su colocación en los puntos de ventas respectivos, el asistente administrativo alista los productos terminados que tenga, o que el agente necesite, llenan una boleta de salida con los productos que están saliendo y ese mismo lunes el vendedor entrega la boleta y el producto que le sobra, ambos de la semana anterior; se coteja con la boleta que el agente de ventas firma para darle salida al producto. Esta revisión se realiza para poder recibirle el producto que está devolviendo.

### **Pregunta Nº 18**

*¿La empresa cuenta con alguna medida de control específico implementada para el control de ingreso a la bodega donde se encuentra almacenado el producto?*

En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, actualmente, no cuenta con ninguna medida de seguridad y control de ingreso que se esté llevando a cabo para el ingreso a la bodega, donde se tiene almacenada la materia prima,

o el producto; debido a que no existe una persona que se dedique a las labores de bodega; ya que la custodia de las materias primas y productos, están bajo la responsabilidad de cada uno de los procesos que tiene la compañía, actualmente; por lo tanto, cada uno de los que participan en los procesos deben de cuidar y velar porque los productos estén en buen estado.

### **Pregunta № 19**

*¿Lleva la empresa algún control interno del producto saliente de bodega?*

En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, si se lleva un control del producto saliente de bodega, el cual consiste en que todos los lunes los agentes de ventas llegan por más producto para distribuir a los proveedores; por lo tanto, deben de llenar una boleta con el producto que está saliendo de bodega, y a su vez debe de ser firmada por el agente de ventas. El lunes siguiente todos los agentes deben de llegar con la boleta firmada y con el producto que les sobró. En el punto de ventas se hace una comparación: se coteja con una boleta de entrega de producto para saber si es real el producto que colocaron en relación a la boleta de salida, por lo que debe de coincidir con el producto que les está sobrando. Si por alguna razón el agente de ventas no llega con esta boleta, el lunes siguiente no se le despachará más producto hasta que se logre cotejar la boleta anterior. Este es único control que Agro

Negocios Costa Rica para el Mundo, está implementando para poder controlar la mercancía que está saliendo de bodega.

### **Pregunta № 20**

*¿Cuenta la empresa con algún tipo de póliza para la salvaguarda de los inventarios?*

De acuerdo con la política de salvaguardar los inventarios, en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, no existe una póliza que logre proteger los inventarios contra algún desastre natural. Según indica el Gerente General de la entidad es que ellos no tienen ningún tipo de póliza para los inventarios, debido a que no mantienen mucho producto terminado en sus bodegas. Como parte de la investigación se le hizo ver la importancia de poder adquirir una póliza para los inventarios, ya que no es solo velar por la protección de los productos terminados, sino también para los cultivos de semillas que tienen en varios lugares de Costa Rica; algunos de estos lugares son en Guanacaste que están propensos a sequías, o inundaciones; también en la Zona Sur del país que se encuentran expuestos a inundaciones, por estar cerca de algunas quebradas y ríos; por lo tanto la mayoría de esos lugares están vulnerables a muchos desastres naturales como lo son las inundaciones, terremotos, deforestaciones. Es importante proteger tanto la materia prima, como los productos terminados que tenga la empresa.

### **Pregunta № 21**

*¿Qué medida de control mantiene la empresa para el producto de bodega que se encuentra vencido?*

En Agro Negocio Costa Rica para el Mundo, en sus bodegas de almacenamiento, el producto terminado y de materia prima que se encuentra es de larga duración y con rotación constante; es por esta razón que el vencimiento del producto, en sus bodegas, no es común, debido a que la mayoría de sus productos terminados, tiene una duración de dos años; por lo tanto, no es habitual que este tipo de sucesos se logre dar; además de que sus productos terminados son realizados bajo pedidos. Pero si por alguna razón, en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, se logra detectar producto vencido, lo que se realiza es una rebaja del inventario final, y con el producto que está vencido se usa como abono orgánico, para las plantaciones que la entidad mantiene.

### **Pregunta № 22**

*¿Cuál es el procedimiento para la reducción del inventario en existencia una vez que se convierte en producto vencido?*

El procedimiento que en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, es hacer un asiento de ajuste efectuando un crédito en la cuenta contable de inventarios, y un débito contra la cuenta de gasto.

### **Pregunta № 23**

*¿La empresa ha logrado detectar algún tipo de robos, mermas, pérdidas de inventarios?*

En la mayor parte de las empresas, al no existir un adecuado control interno de inventarios, son más vulnerables a que estén expuestas a robos, mermas, o pérdidas de mercadería. En el caso de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, a la fecha no se han logrado detectar la ocurrencia de algún robo, mermas o pérdidas de mercadería, por parte de los empleados; a pesar de que la empresa no está ejecutando controles internos de inventarios. Lo que ha contribuido a que no se haya detectado por parte de la gerencia, algún robo, o pérdida de mercadería. Esto también se atribuye, al tamaño de la planta que es pequeña y la cantidad de empleados son relativamente pocos.

### **Pregunta № 24**

*¿Qué procedimiento de control interno sigue la empresa si se detectan pérdidas o robos en el inventario?*

En la actualidad la entidad no ha logrado detectar alguna anomalía de robos, mermas, pérdidas de mercadería por parte de los empleados, por lo tanto, Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A no tiene ningún procedimiento que seguir en cuanto a la detección de pérdidas, o robos. Si están anuentes de ampliar más controles internos que se tienen sobre los

inventarios, y a su vez, implementar un plan sobre detecciones de robos, o pérdidas en la empresa.

### **Ingreso de Mercaderías:**

#### **Pregunta Nº 25**

*¿Se implementa alguna medida de control interno para cotejar el ingreso de nueva mercadería?*

El ingreso de nueva mercadería a las bodegas de Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, no está siendo cotejada contra ningún documento específico; esto debido a que este procedimiento no es necesario realizarlo; ya que solo se ejecuta cuando la empresa compra el producto terminado, a otra compañía. En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, todos los productos son fabricados por ellos mismos, tanto las semillas como los productos terminados que mantienen en la actualidad.

En relación a las compras de suministros que realiza la empresa, que también se deben de catalogar, como ingreso de nueva mercadería; ya que dichas compras se deben de ingresar al inventario de la empresa para poder llevar un mejor control sobre ellas. Estas compras no son cotejadas contra la orden de compra, debido a que la empresa, en la actualidad, no implementa las órdenes de compra de suministros; por lo tanto se determina que no existe ninguna medida de control para ningún producto que ingresa a las bodegas de la empresa.

### **Pregunta № 26**

*¿Se han definido políticas o controles para la gestión de la rotación del inventario?*

En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, no están estipuladas las políticas para la gestión de la rotación de inventarios, debido a que la entidad no cuenta con mucho producto terminado; el mismo es únicamente efectuado por pedidos, por lo que no ven necesario la implementación de una política como esta. Dicha política, si la entidad logra desarrollarla, podría ser de gran incremento, ya que podrían acrecentar más sus utilidades.

### **Controles de Producción:**

### **Pregunta № 27**

*¿Manejan órdenes de producción a la hora de elaborar los productos propios que la empresa tiene para la venta?*

En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, cada uno de los pedidos realizados por sus proveedores son ejecutados por medio de órdenes de producción; los encargados de cada proceso será quienes reciban esta orden para poder fabricar el producto solicitado; después de terminado el producto se pasa a la bodega de producto terminado, donde se terminarán los detalles: el empaque, etiquetado, sellado .Una vez listo se entrega al encargado que lo distribuye.

### **Pregunta Nº 28**

*¿De que forman controlan las órdenes de producción?*

Las órdenes de producción son ingresadas a la empresa, por medio del agente de ventas, quienes tienen contacto primario con el cliente. El agente de ventas entrega las órdenes de producción al Gerente de la empresa y este las entrega al encargado, de cada proceso. Así da inicio la producción.

Por el momento las órdenes de producción en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, no están siendo gestionadas con el debido control que corresponden; ya que no existe una persona encargada de la planta de producción; por lo tanto, las órdenes de producción las está recibiendo el Gerente, cuando lo correcto es que las reciba un administrador de planta, para que él sea el encargado de controlar los pedidos.

### **4.3 Análisis sobre la visita a la Empresa:**

Durante los meses de Junio y Julio, del 2016, se realiza una visita a las instalaciones de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A. Dichas oficinas están ubicados en colima de Tibás. La empresa comparte ubicación física, con otras entidades que también utilizan bodegas, como oficinas administrativas. La entidad se encuentra ubicada en las últimas bodegas, por lo que el acceso físico es incómodo y angosto, en caso de requerir el proceso logístico de almacenaje y des almacenaje, es complicado. A su vez, en estas instalaciones se encuentran una bodega bastante grande, donde se encuentran las plantas encargadas de hacer el procesamiento del aceite de Riano y el aceite de Sacha Inchi. Cada uno de estos procesos utiliza dos maquinarias distintas; lo que le beneficia a la empresa, porque se puede procesar ambos productos, simultáneamente.

Dentro de las bodegas, aparte de encontrarse las maquinarias de producción, también, al lado de las plantas de producción, se observa los sacos de materias primas. Dichos sacos de materias primas, al estar al lado de las plantas, son más vulnerables a un derrame de líquido, por parte de la planta y esto provocaría una pérdida de materia prima que se mantiene almacenada.

También se observa la inexistencia de cámaras de seguridad, por lo que se consulta el motivo por el cual dentro de la planta no existen cámaras que realicen el monitoreo a los empleados que estén dentro de las instalaciones. Esto es realmente importante para que la empresa lo considere como una

oportunidad de mejora, tomando en cuenta que la mayor parte del tiempo, los empleados pasan solos en las bodegas, porque el Gerente de la compañía pasa fuera de la oficina, al no existir un encargado de bodega. El Gerente debe de estar de gira revisando las plantaciones y la cosecha que se encuentra en lugares del país, en ubicación opuesta, dado que están en Zona Sur y Guanacaste. A su vez, debe salir mucho del territorio nacional, porque debe importar las semillas de países Centroamericanos y Suramericanos.

De ahí que se comprueba que la entidad no cuenta con un administrador de planta que le brinde y custodie sobre el movimiento del día, tanto a la empresa como a la Gerencia General.

Dentro de la bodega se encuentra un pequeño sitio, donde se pasa el producto terminado para su respectivo etiquetado, empaque, y almacenamiento. Se observa en este sitio un adecuado control para la manipulación del producto terminado: se utilizan guantes, mascarillas, el lugar se encuentra siempre desinfectado y las dos personas encargadas de la manipulación del producto terminado, siempre portan sus gabachas y sus gorras, como establece la normativa nacional de Seguridad Ocupacional.

Es importante observar que dentro de las dos plantas de producción, no se ven rotulaciones para la división de los procesos, rotulación de materia prima, por lo que tampoco se sabe cuál de las plantas es la que lleva a cabo un proceso de Aceite de Riano y cuál es que la que ve el proceso de Aceite de Sacha Inchi. Esto es importante que la empresa lo considere ya que por alguna

equivocación, el personal pone el material inadecuado en la máquina que no es y se podría perder material; o bien la planta podría dañarse.

Por otra parte, dentro de la visita realizada a la empresa, se logra determinar que no se tienen bien definidos los siguientes departamentos: compras de suministros para la realización de los productos, no existe un encargado, aparte de la gerencia, que realice un adecuado proceso de cada una de las compras que la empresa requiera para sus productos. Se tiene una bodega donde se recibe el producto terminado, a lo que se puede decir que se tiene un departamento de custodia del inventario de producto terminado, pero aún no se tienen medidas implementadas de control interno, ni tampoco se tiene un procedimiento estricto a seguir en este departamento. El departamento de despacho de producto no lo maneja la empresa, por lo que el control del producto saliente de bodega es muy débil; ya que no se tienen boletas adecuadas para lograr controlar, eficazmente, los productos que salen de la planta.

Se logra observar papelería utilizada por la empresa para controlar un poco el inventario; dentro del análisis que se realiza a la documentación se detecta que en las boleta de entrega y de recibido de producto de Sacha Inchi no indica la firma de entrega ni de recibido. Es solamente una boleta para este producto, cuando lo correcto debe ser una boleta a nivel general y en la descripción indicar el nombre del producto.

A continuación se adjuntan las boletas a las que se tuvieron acceso por parte de la empresa:





#### 4.4 Cuadro de cumplimiento de los componentes y principios del control interno COSO.

Para estar al tanto si una empresa tiene un adecuado cumplimiento del control interno, es necesario evaluar cada uno de los componentes y principios que el COSO nos muestra, de esta forma se sabrá a que nivel de control interno se encuentra la empresa y cuáles serían las practicas idóneas que la empresa debe de iniciar para lograr un óptimo control interno en cada una de los procesos que la empresa mantenga.

Es por esta razón que se implementa el siguiente cuadro de cumplimiento de los componentes y principios de COSO a la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, para dar a conocer que mejoras se deben de dar en sus controles internos que en la actualidad realiza.

A continuación se muestra el cuadro de cumplimiento que se realizó mediante una entrevista al Gerente General.

<b>Principios del componente de control interno</b>	<b>Pregunta relacionada al cumplimiento del principio</b>	<b>Respuesta de los encuestados</b>
<b>Principio del Entorno de Control</b>		
1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	¿Existe o implementa la empresa un código de conducta o alguna política relacionada?	La empresa no tiene implementado un departamento de RRHH por lo tanto no implementa ningún código o política de conducta para sus empleados.

<p>2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno</p>	<p>¿Quién o Quienes tienen la responsabilidad de supervisar el control interno de los inventarios en Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A?</p>	<p>La responsabilidad de custodiar y salvaguardar los inventarios, recae sobre cada uno de los miembros de los procesos que tiene la empresa. Pero no existe una sola persona que tengas funciones para supervisar los inventarios.</p>
	<p>¿Existe una evaluación interna para los responsables de supervisar los inventarios?</p>	<p>Al no existir un responsable de supervisar los inventarios, es imposible realizar una evaluación sobre el control interno de los inventarios.</p>
	<p>¿La empresa supervisa el funcionamiento, implementación y ejecución del control interno?</p>	<p>Actualmente la empresa no tiene un adecuado control interno, por lo tanto es imposible llegar a medir el funcionamiento e implementación del control interno.</p>
<p>3. La dirección establece, con la supervisión el consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p>	<p>¿Qué tipos de reporte ejecuta la administración para las evaluaciones de control interno?</p>	<p>El control interno que se tiene es débil e inexistente por lo tanto no se tienen estipulados reportes para evaluar el control interno de la empresa.</p>
<p>4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los</p>	<p>¿La administración tiene establecidas las competencias para cada uno de los puestos?</p>	<p>Al no existir un departamento de RRHH establecido en la empresa, no se logran establecer las competencias o</p>

objetivos de la organización		habilidades de cada puesto.
	¿Implementa la empresa capacitaciones para cada puesto?	Las capacitaciones en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, son nulas, se les da una breve explicación de que como deben de realizar su trabajo pero no existe una amplia capacitación para cada puesto de la empresa.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la poder lograr los objetivos.	¿Exige la empresa el cumplimiento de funciones para cada uno de los puestos?	Al no estar implementado el departamento de RRHH en la empresa, no existe una persona que vigile si cada empleado es responsable de ejecutar adecuadamente las funciones.
	¿Se implementa acciones correctivas cuando no se cumple con las funciones de cada puesto?	La empresa no implementa acciones correctivas si los empleados no cumplen con sus funciones.
<b>Principio de Evaluación de Riesgo</b>		
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	¿La fijación de objetivos de la empresa están relacionados con las leyes, regulaciones, reglas y normas aplicables a la actividad que desarrolla?	La empresa tiene establecido la misión y visión, pero objetivos establecidos no los tiene. El Gerente de implanta sus objetivos a cumplir según el crecimiento del negocio, esta es la forma de establecer los objetivos de la empresa.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos	¿La organización identifica los riesgos para el logro de los objetivos?	Actualmente la empresa no se ha dado a la tarea de identificar a que tipos riesgos está sujeto el

los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben de gestionar.		negocio. Y por ende de qué forma pueden afectar esos riesgos al cumplimiento de los objetivos.
	¿La organización evalúa la relevancia de los riesgos identificados?	Al no detectarse los riesgos que pueda tener la empresa, es imposible evaluar la relevancia de esos riesgos o la forma en que pueden afectar el negocio en marcha de la organización.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	¿De qué forma evalúa la empresa la detección de Fraude?	Al día de hoy la empresa no ha detectado ninguna anomalía de fraude a pesar que la empresa está muy vulnerable a este hecho, por la falta de controles internos que tiene para gran parte de sus procesos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrán afectar significativamente al sistema de control interno.	¿Cuándo la empresa identifica los riesgos de fraude, se realiza algún cambio a nivel administrativo y de control interno?	Por lo tanto al no detectarse ningún hecho de fraude la empresa no ha hecho ningún cambio o mejora a los débiles controles que actualmente tiene.
<b>Principios de Actividades de Control</b>		
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para lograr los objetivos.	¿Las actividades de control que ejecuta la empresa ayudan a mitigar los riesgos a niveles aceptables?	La empresa no ejecuta ninguna actividad de control que ayuden a mitigar los riesgos.
	¿Determina la empresa cuales procesos	La empresa no se ha percatado que a pesar

	requieren de actividades de control?	de que sus procesos son pequeños, existe la posibilidad de que tengan riesgos, pero a pesar de esto no implementa actividades de control.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.	¿Está la empresa invirtiendo en el desarrollo y mantenimiento de la infraestructura tecnológica?	La empresa no invierte en implementar o mejorar la infraestructura tecnológica que se tenga, no es mucha pero podría invertir en adquirir más equipo tecnológico para mejorar las labores.
12. La organización desarrolla las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	¿Las actividades de control que se implementan son establecidas mediante las políticas generales de control interno?	La empresa no implementa actividades de control.
	¿La administración revisa las actividades de control que se están implementando para determinar su actualización y continuidad?	Debido a que la empresa no realiza actividades de control, no puede determinar si se necesita que esas actividades se mejoren para el bienestar de la empresa.
<b>Principios de Información y Comunicación</b>		
13. La organización obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el	¿Cuenta la empresa con algún sistema de información?	Actualmente la empresa no lleva ningún sistema de información confiable que muestre datos reales sobre la

funcionamiento del control interno.		estabilidad o liquidez de la empresa.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	¿Existe algún medio de comunicación entre la administración y los empleados, para el cumplimiento de las funciones?	Al no existir un departamento de RRHH que apoye o que dé seguimiento a los empleados, los canales de comunicación con el empleado son nulos debido a que el Gerente no logra tener una buena comunicación con sus empleados debido a que el casi siempre está fuera de la empresa por razones de trabajo. Y los empleados no tienen la confianza de ir a comentarle cosas al Gerente.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	¿Cuáles son los canales de comunicación con los que cuenta la empresa?	La empresa no tiene canales de comunicación con sus empleados.
<b>Principios de Actividades de Supervisión</b>		
16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes	¿La administración realiza evaluaciones del sistema de control interno?	La administración no realiza evaluaciones de controles internos, debido a que los controles que Agro Negocios Costa Rica para El Mundo, ejecuta son muy escasos.

y en funcionamiento		
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo.	¿Para la ejecución de evaluaciones del control interno que la empresa realiza se cuenta con el personal idóneo?	La empresa no cuenta con el personal idóneo para la realización de evaluaciones de control interno.

Después de realizado el anterior cuadro de cumplimiento se brinda una conclusión de cuáles fueron los resultados obtenido para cada componente del COSO.

#### **4.4.1 Entorno de Control**

El entorno de control incluye todo lo relacionado con la ética, integridad y los valores de la organización; todos aquellos parámetros que permiten que la empresa logre culminar sus objetivos, sin dejar de lado el proceso de atraer, desarrollar y retener a sus empleados; ya que cada uno de ellos son importantes para que la empresa logre alcanzar sus objetivos. De esta forma la empresa deberá velar porque las responsabilidades de los empleados sean supervisadas y cumplidas. Si la empresa logra culminar algún objetivo, busque como incentivar a sus empleados para que ellos se sientan más afanosos de conseguir sus objetivos.

En Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, el cumplimiento de este componente de control es nulo, según los datos obtenidos del cuadro

aplicado, donde muestra que no se tiene un departamento de RRHH establecido, por lo tanto los requisitos de tener un responsable que supervise las labores de los empleados, es inexistente. No se trasmite a los empleados la integridad ni los valores éticos, no se incentiva a los empleados a conseguir la culminación de los objetivos que tenga la empresa.

Es importante que, a un corto plazo, se inicie con una propuesta donde se incentive más al empleado. Nombrar a un empleado que supervise sus labores; de esta forma el empleado se sentirá más responsable a la hora de ejecutar sus labores; pero, a su vez, se sentirá deseoso de realizar bien su trabajo, debido a que, si lo ejecuta de la mejor forma, la empresa le dará un incentivo que promoverá a seguir creciendo en sus labores diarias.

#### **4.4.2 Evaluación de Riesgo**

La evaluación de riesgo son aquellos actos que se logra identificar y que de una u otra forma lograr impactar, negativamente, con el cumplimiento de objetivos de la empresa. Los riesgos se deben de identificar y, a su vez, se deben de evaluar y contrarrestar para que no vuelvan a suceder, para que no se logren materializar. Para Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, al día de hoy no tiene un procedimiento establecido de cómo identificar, mitigar y evaluar los riesgos que puedan surgir en el negocio. La empresa, no ha tomado la iniciativa de hacer un estudio de cuáles son los factores de riesgos tanto internos como externos; no se han detectado fraudes a pesar de que, el control interno, es ineficiente y débil.

Toda empresa activa está sujeta al riesgo. Por esta razón la importancia de que Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, conozca cuales pueden ser sus posibles riesgos y tenga la forma adecuada de evaluarlo y mitigarlo para que no impacte en la consecución de sus objetivos.

#### **4.4.3 Actividades de control**

Se debe dar la tarea de implementar acciones, políticas, o procedimientos que logren contribuir al cumplimiento de los objetivos de la organización, las actividades de control, como toda empresa. Todos los procesos, o departamentos que se tienen deben estar supervisados, o alineados con alguna actividad de control.

En Agro Negocios Costa Rica para E Mundo S.A, nuevamente, una vez más, este componente del COSO no se llega a cumplir, según las respuestas recopiladas en el cuadro de cumplimiento; se puede ver que no se tienen procedimientos para mitigar los riesgos, por lo tanto no se tienen determinadas, o establecidas actividades de control, para ningún proceso que realiza la compañía, dificultando su cumplimiento.

Es necesario que Agro Negocio Costa Rica para El Mundo S.A, entienda que para todo proceso que la empresa realice debe de tener actividades de control, de esta forma ayuda a reducir riesgos.

#### **4.4.4 Información y Comunicación**

La información y comunicación es importante en las empresas. De esta manera los empleados se dan cuenta de los acontecimientos que la empresa está atravesando y que los empleados tengan la posibilidad de tener una buena comunicación con sus superiores, pero los empleados para obtener una buena información y una excelente comunicación solo es posible, por la existencia de un departamento de RRHH, quienes tienen, como función, la de difundir temas de interés a través de la comunicación

Es por esta razón que el componente de información y comunicación en la empresa Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, no aplica, debido a que aún no se tiene establecido un departamento de RRHH, que se encargue de la selección del personal, de difundir información confiable para los empleados, y el que no se logren implementar actividades de integración para que los empleados tengan la confianza de poder comunicarse con sus jefes, o superiores. Las constantes salidas del Gerente provocan en los empleados incomunicación, ya que no se implementan acciones para acercar a los empleados a los altos jerarcas de la empresa.

#### **4.4.5 Actividades de Supervisión**

Este componente es uno de los más importantes, debido a que con las actividades de supervisión se logra medir la efectividad de todos los restantes 4 componentes del COSO. De esta forma se logra realizar mejoras en cada uno de los componentes, un control interno eficaz, confiable y eficiente, realizando mejoras continuas, a cada procedimiento, o política de control interno que mantenga la empresa actualizada.

Agro Negocios Costa Rica para El Mundo, al contar con débiles controles internos y no ejecutar mediciones constantes de la efectividad de sus procedimientos de control, es por esta razón que no logra mejorar su control interno. Además, no cuenta con el personal idóneo para la realización de evaluaciones de controles internos. Por lo tanto, no se logran realizar evaluaciones a los controles y por eso no existe un sistema de control interno confiable ni veraz.

## **Capítulo V**

# **Conclusiones y Recomendaciones**

## CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 CONCLUSIONES

Al finalizar la investigación realizada en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, se concluye con lo siguiente:

1. En la investigación realizada, en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, se determina que no se ha implementado, por parte de la Alta Administración de la empresa, una estructura de procedimientos de control interno para los inventarios. Así como para su gestión, la salvaguarda, la manipulación, el trasiego y custodia de los mismos; además el poco control que se utiliza es insípido; existe una alta posibilidad de que se logren materializar pérdidas cuantiosas en los inventarios, por lo que se recalca la debilidad de control interno para los inventarios.

2. En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, se logran identificar pocos tipos de controles en los inventarios. La empresa está realizando conteos físicos parciales; los cuales efectúa en períodos de frecuencia semanal y también mensual. A su vez, se logra determinar la existencia de controles, a la hora de dar salida de bodega al producto terminado para ser entregado al agente de ventas, se cuentan con varias boletas para tener un control sobre el producto saliente. Pero analizando

cada uno de estos controles, se logra concluir que no están siendo tan efectivos y veraces, a la hora de revelar información en los estados financieros, debido a que se observa un descontrol en el trasiego de la mercadería movilizada a través de los agentes de ventas; máxime si se considera que el principal activo, por el giro normal de la empresa, es la venta de productos elaborados a base de elementos naturales.

3. Se establece que la estructura del control Interno de los inventarios en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, no es satisfactoria. Por el contrario, es un control endeble, efímero para la administración de los inventarios, lo que se ve reflejado en la elaboración y entrega de informes a nivel gerencial, los pocos que confeccionan no son confiables ni razonables, por lo que esto perjudica la toma de decisiones, a nivel gerencial.

4. En el análisis realizado a los procedimientos que se están aplicando en la empresa Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, se observa que no se tienen procedimientos claramente identificados para el manejo de los inventarios; estos son traslados de persona a persona, en forma verbal y no existen en forma escrita, o digital.

5. En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, se consigue comprobar que no existe ninguna propuesta que logre promover mecanismos de control para salvaguardar y proteger los inventarios de la empresa, que permitan el crecimiento empresarial al tenerlos debidamente controlados y administrados.

Se determina la existencia de dos procesos los cuales son productos derivados del Riano y productos derivados de Sacha Inchi. En cada uno de estos, existen personas encargadas de ejecutar el proceso y, a su vez, de velar por la protección de los inventarios; por lo tanto, se determina que los controles de los inventarios, en la empresa son los mismos encargados de estos procesos.

6. Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, mantiene establecido un procedimiento de despacho, el cual consiste: los agentes de ventas llegan por más producto un día a la semana y a su vez dejan el producto no colocado; pero para que cada agente de ventas se pueda llevar el producto, debe de firmar una boleta de despacho y para devolver el producto que no fue colocado, se coteja la boleta firmada el lunes anterior, con la boleta de producto vendido. Este es el procedimiento manejado por la empresa para el despacho de producto; lo cual no es el adecuado para este tipo de procedimiento.

7. Los conteos físicos que está realizando la empresa, dos conteos físicos parciales, el resultado obtenido es anotado en un archivo de Excel y luego es enviado al Gerente de la empresa, el mismo lo envía al contador de la empresa. Ninguna de las dos personas mencionadas, anteriormente, participan en la toma física del inventario. Esto genera un alto riesgo en el manejo de la información, al efectuarse un proceso totalmente manual.

8. En Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, no se está manejando ningún sistema electrónico para el control de inventarios, la empresa lleva el control de los inventarios por medio de un Archivo de Excel, es ahí donde se anota el resultado obtenido de los conteos físicos de inventarios y es de esta forma como la empresa lleva el control.

9. La política de artículos obsoletos, o de lento movimiento en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, se logra determinar, en la visita realizada, que no existe tal política. Las declaraciones del Gerente de la empresa comprueban que las materias primas utilizadas son con una fecha de caducidad de 2 años, aproximadamente; y se procura que estas se gasten antes del tiempo de expiración. Los productos terminados son también con una vida útil de 2 años, aproximadamente, y no se produce muchos de ellos hasta que exista algún pedido de producto terminado. Es por esta razón, que la entidad no está aplicando la política de artículos obsoletos, o de lento movimiento.

10. Las funciones del Encargado de Bodega en Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, no están determinadas, ni definidas en un Manual de Puestos, dado su inexistencia; esto debido a que, actualmente, no existe establecida, formalmente, esta figura en el organigrama de la empresa, ni tampoco, alguna persona encargada de las labores de bodega; los encargados de custodiar la materia prima y el producto terminado, son los miembros de cada uno de los procesos que la empresa mantiene, hoy día.

11. En la empresa, por el momento, no han logrado implementar un adecuado procedimiento para llegar a detectar robos, mermas, o pérdidas de productos. Lo que ha ayudado a que aún no exista este tipo de situaciones, es que la planta sea muy pequeña y los empleados que están dentro de las instalaciones son pocos. Es por esta razón, que no se ha llegado a la detección de robos, mermas, o pérdidas de producto. A pesar de que en las instalaciones no se cuenta con sistema de seguridad (cámaras), sin embargo el riesgo se mantiene latente.

12. En la empresa, la política para la gestión de rotación de inventarios, no está estipulada, debido a que no se cuenta con mucha cantidad de producto terminado; y las materias primas son para la producción de los artículos, únicamente. Es por esta razón que la empresa no ve la necesidad de implementar esta política; ya que considera que su aplicación es para grandes empresas. Lo cual es erróneo, ya que toda empresa, que mantiene

productos en sus bodegas, debe de efectuar la política sobre la gestión de rotación de inventarios.

13. No se determina la existencia de ninguna póliza que salvaguarde los inventarios, esto es sumamente preocupante debido a los lugares donde se encuentran las cosechas. Guanacaste y la zona sur del país, son vulnerables a los desastres naturales: sequias, inundaciones, así como vulnerabilidad ante el vandalismo; por lo tanto al no contar con ninguna póliza que proteja los inventarios, por consiguiente, la empresa podría, en algún momento, perder todo su inventarios y no tener los recursos suficientes para continuar con su giro normal del negocio.

14. Con base en el cuadro de cumplimiento de los componentes y principios del COSO, se determina que la empresa no lleva en práctica ninguno de los componentes que menciona el COSO, por lo tanto se llega a la conclusión de que, actualmente, la empresa está sin aplicar en ninguna de sus procesos lo que indica el COSO; esto deja en evidencia una débil estructura en los procedimientos de control interno, y a su vez, muestra que la empresa no tiene ninguna guía para poder llevar a cabo cada uno de los componentes y principios el control interno.

## 5.2 RECOMENDACIONES

En la investigación realizada se emiten recomendaciones que lograrían subsanar las debilidades anotadas en las conclusiones; esto con la finalidad de que la empresa logre ejecutarlas, y pueda mejorar el control sobre los inventarios. A continuación se enumeran las recomendaciones evidenciadas en esta investigación, las cuales son:

1. Establecer y definir una persona encargada de coordinar, de realizar y de participar en los conteos físicos de inventarios; esto contribuirá a que toda la logística de preparación de los conteos físicos y de envíos de reporte obtenido del conteo, se centralice en una sola persona. A su vez, esta persona encargada deberá de tener un puesto claramente definido dentro de la estructura organizacional de la empresa.
2. Instaurar que en cada conteo físico total, esté presente un encargado de contabilidad, ya sea el contador de la empresa, o el mismo Gerente de la compañía; esto con la finalidad de poder confirmar y validar que el conteo se está realizando de la mejor forma y que el resultado obtenido sea real, exacto, confiable, y veraz.
3. Se exhorta a la empresa que los conteos físicos parciales ejecutados en la empresa pasen a ser conteos físicos completos, globales

y totales; que la materia prima sea inventariada una a una, como por ejemplo lo es el caso de las semillas que se puede determinar cuántas semillas existen en un kilo. Esto le dará más claridad a la empresa de que todo el inventario que tiene en existencia está debidamente controlado.

4. Implementar y ejecutar mejores controles sobre los inventarios como lo son la realización de los conteos físicos sin fecha previa; es decir que los empleados no estén al tanto de las fechas exactas en que se realizarán los conteos, esto favorecerá a que el personal no se sienta confiado en relación a las fechas del inventario y se podrán determinar algunos casos de mermas, robos, o algún fraude que se tenga con la mercadería del inventario.

5. Evaluar el control que se tiene sobre los inventarios, mediante comparaciones en cada toma física que realizan tanto, semanalmente, como, mensualmente. Estos datos serán confrontados con los auxiliares contables que tenga la contabilidad para determinar posibles diferencias, como medida de control, para evaluar, si los conteos se están realizando, correctamente, y poder ir mejorando en cada una de ellas, de esta manera se minimiza la existencia de errores, de mermas, o deterioros por obsolescencia.

6. Utilizar las siguientes boletas de entrada y de salida del producto, esto brindará mayores y mejores controles sobre la manipulación del inventario, así la empresa podrá controlar a quienes se les está entregando mercadería y las cantidades exactas que se ingresan de producto a la bodega.

Por lo anterior, se recomienda el uso de los siguientes formatos:

a. Las boletas de entradas y salidas:

	<b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cédula Jurídica 3-101-609638 Tel. (506) 2241 - 5913 Colima de Tibás, San José</small>	<b>Boleta de entrada del Producto</b>																																																		
		No. _____ Semana No. _____																																																		
Recibido por: _____ Aprobado por: _____	Fecha: _____																																																			
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Artículo</th> <th>Cantidad</th> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Costo Unitario</th> <th>Costo Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Artículo	Cantidad	Código	Descripción	Costo Unitario	Costo Total																																										
Artículo	Cantidad	Código	Descripción	Costo Unitario	Costo Total																																															
Entregado por: _____																																																				

Articulo	Cantidad	Codigo	Descripcion	Costo Unitario	Costo Total

Fuente: Elaboración Propia

7. Llevar los registros de los inventarios por medio de un sistema computarizado e integrado con la contabilidad; esto proporcionará más confiabilidad y veracidad a los estados financieros que la empresa emite mensualmente a la administración.

8. Para el procedimiento de despacho de producto es recomendable que la empresa, implemente una boleta de requisición del producto, esto ayudara a que el trabajo de cotejamiento, entre los productos que no fueron colocados por los agentes y el producto que fue vendido, se haga por medio de esta boleta, así quedará registrado lo que realmente se está reintegrando. La boleta de requisición que se recomienda utilizar a la empresa es la siguiente:



11. Tomar las medidas necesarias para implementar una persona Encargada de Bodega, con la finalidad de poder tener un mejor control del inventario que ayudará a que todo lo relacionado con los inventarios esté centralizado y custodiado en un solo puesto, con sus respectivos deberes y responsabilidades sobre el inventario.

12. Con la finalidad de lograr un mejor control interno sobre los inventarios, es recomendable que Agro Negocios Costa Rica para el Mundo, invierta en un sistema de seguridad (cámaras de seguridad); esto facilitará a la administración las labores de monitoreo y reducirá pérdidas financieras en caso de materializarse riesgos sobre los inventarios; ayudará a controlar más a los empleados y, a su vez, controlará mejor los inventarios. Por lo tanto, cuando el Gerente de la compañía se encuentre fuera de las instalaciones de la empresa, podrá monitorear desde donde se encuentre, vía web o app, lo que esté aconteciendo en las instalaciones de la empresa. Con esta medida se logrará contrarrestar los robos, mermas, o pérdidas de producto que tenga la compañía y que, a la fecha, no hayan sido detectadas por faltas de control y por exceso de confianza por parte de la administración.

13. Adquirir una póliza para la salvaguardia de los inventarios, de manera que, si existiera algún desastre natural, o vandalismo sobre los inventarios, estos estén protegidos; y así la empresa no se vea afectada en

tener que aportar dinero para recuperar el inventario que se puede perder por un acontecimiento inesperado.

14. Crear procedimientos y políticas de control que minimicen el riesgo en el tema de robos, mermas y pérdida del producto, esto ayudará a que en el momento en que la empresa deba enfrentar este tipo de situaciones, ya exista un procedimiento a seguir.

15. Ajustar los horarios de despacho de producto, esto con la finalidad de que se tengan estipulados días específico para la entrega y devoluciones de producto, por parte de los agentes de ventas.

16. Establecer dentro de la empresa, formalmente, un departamento de contabilidad, con la finalidad de que, ellos, sean los encargados de la gestión contable y todo lo relacionado con control de inventarios.

17. En Agro Negocios Costa Rica para El Mundo S.A, es indispensable que, lo más pronto posible, se inicie con la implementación del COSO y todos sus componentes y principios; con la finalidad de que la empresa logre obtener una estructura adecuada de control interno para cada uno de los procesos y áreas de la empresa. La implementación del COSO debe ser ejecutada de acuerdo a las necesidades y el crecimiento empresarial que la empresa obtenga en el futuro.

Se le recomienda a la Junta Directiva de Agro Negocios Costa Rica para el Mundo:

18. Establecer una política sobre la rotación de inventarios, debido a que esta ayudará a determinar cuál producto es el que rota más, o cuál es el que rota menos, con su debido impacto sobre las ventas; en caso de que la empresa logre llegar a contar con un exceso de producto terminado, se pueda identificar cuál es ese producto que no está rotando, adecuadamente; y la gestión en forma preventiva, para corregir esta deficiencia, es establecer una política con límites máximos y mínimos, logrando, por medio de la política, ayudar en la toma de decisiones aceptables, razonables y oportunas.

19. Emitir una política de artículos obsoletos, o de lento movimiento, que sea revisable una vez al año y se aplique según las necesidades de la empresa; es importantísimo que la empresa lo tenga establecido e incluido dentro de las políticas propias de la empresa en su gestión; ya que, si por alguna razón, existiera algún artículo de lento movimiento, u obsoleto la administración sepa qué medidas correctivas son las que puede tomar para corregir esta desviación.

20. Es preciso e importante que la empresa, a la menor brevedad, logre invertir en un sistema electrónico integrado de contabilidad, que incluya un módulo independiente para los inventarios; esto les facilitará obtener el dato

exacto de los productos y la materia prima, con que cuenta la empresa, contribuyendo a implementar y mejorar el control sobre ellos, a su vez.

21. Aplicar la propuesta que se emite más adelante, como una forma de protección de sus inventarios; esta incluye procedimientos que deben de implementar para el manejo adecuado de los inventarios. Contribuirá a promover el crecimiento empresarial, logrando que sean más eficaz y eficiente; además esta propuesta deberá estar siempre al alcance de cualquier colaborador, ya sea en formato digital, o impresa en caso de requerirse su consulta, o en caso de duda. Por lo que se le insta a la empresa a valorar la utilización de los procedimientos que se incluyen más adelante en la propuesta que se emitirá.

## **5.3 PROPUESTA**

### **MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA AGRO NEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A**

#### **Introducción:**

Para lograr que Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A, realice un adecuado control interno de inventarios, es necesario que mantenga e implemente un manual de control interno que tiene la finalidad de proporcionar políticas, procedimientos y controles para obtener resultados satisfactorios en la gestión de los inventarios.

#### **Objetivo:**

Establecer un instrumento administrativo que permita hacer más eficiente y eficaz los procesos de registro y control de los inventarios, por medio de una distribución adecuada de las responsabilidades de cada uno de los miembros de la empresa, además de mantener un control sobre los registros, documentación y movimientos que realicen en cada proceso de la empresa.

**Alcance:**

El manual de control de inventarios es una serie de pasos que incluyen desde el proceso de recibido y traslado del producto hasta el procedimiento de empaque.

Este documento es aplicable para las personas encargadas de la planta, bodeguero, personal de contabilidad, el Gerente y la Junta Administrativa de la empresa; para que de esta forma conozcan las responsabilidades y funciones de cada proceso; por lo tanto, esto permitirá tener información confiable, correcta y oportuna para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

**I. PROCESO DE RECIBIDO Y TRASLADO DE SEMILLAS**

Una vez extraídas las semillas de sachá inchi y Riano que servirán para la producción de los artículos que se venden, por lo que es necesario ejecutar los siguientes controles para poder mantener una adecuada gestión, sobre las semillas.

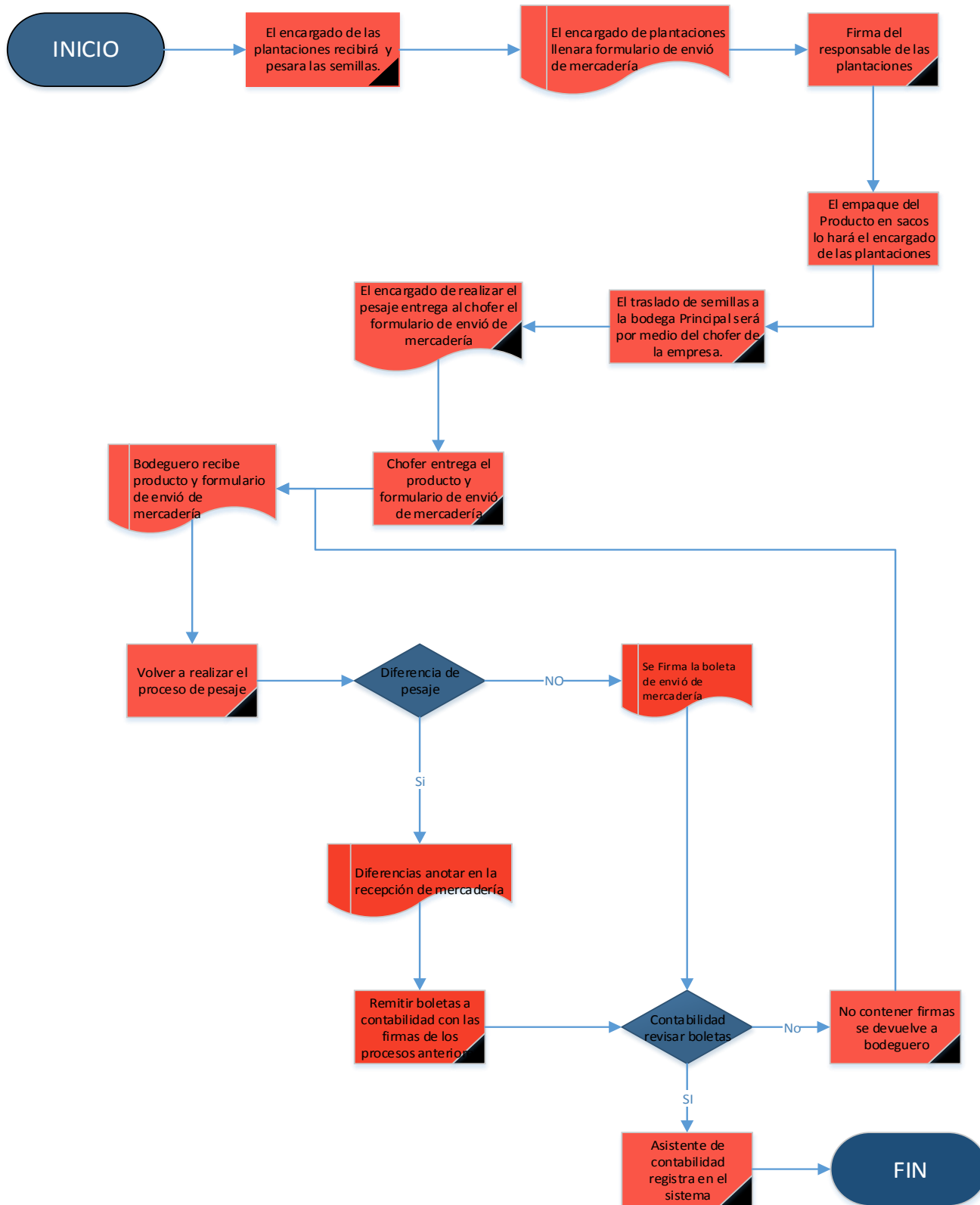
1. En las plantaciones una vez que se reciben las semillas que fueron extraídas del fruto, el encargado de las plantaciones deberá de pesarlas, para obtener la cantidad por kilos que se van almacenar.

2. El encargado de las plantaciones una vez obtenida la cantidad de kilos, por semilla, será anotado en el formulario #4, de envío de mercadería, en donde se deberá de indicar el tipo de semilla, la cantidad de kilos, esta boleta deberá estar firmada por el encargado de las plantaciones, una vez que se concluya el proceso.
3. Después de pesadas las semillas el encargado de la plantación deberá de empacar en sacos de 50 kilos y etiquetarse con el nombre del producto.
4. Para el traslado de las semillas desde las plantaciones, se efectuará por medio de un chofer de la empresa, el encargado de las plantaciones llenará y entregará al chofer, la boleta # 4 de envío de mercadería, en donde se deberá de anotar el nombre del producto, la cantidad de sacos, la fecha del traslado y el nombre del chofer que trasladará el producto hasta la bodega principal.
5. Cuando las semillas llegan a su destino, el Encargado de Bodega recibirá el producto y, a la vez, deberá de recibir copia de la boleta # 4, de envío de mercadería, que le entrega el chofer, dándole una copia del recibido.
6. El Encargado de la Bodega debe volver a realizar el proceso de pesaje para verificar la cantidad de sacos y los kilos que contiene cada uno de ellos.


7. De no existir diferencias en el conteo, que realiza el bodeguero, solamente deberá de firmar la boleta de envío de mercadería para indicar que todo los datos anotados son iguales al conteo que se efectuó.
8. Si el bodeguero encuentra diferencias entre el pesaje, que él realiza, y los datos anotados en la boleta de envío de mercadería, las diferencias serán anotadas en la boleta de recepción de mercadería, formulario #5, y deberá de ser firmada por el encargado de bodega, a su vez se deberá de adjuntar la boleta de envío de mercadería para dejar total respaldado.
9. El bodeguero debe de remitir las boletas de envío y recepción de mercadería al Departamento de Contabilidad, para su ingreso en el sistema de inventarios.
10. El departamento de contabilidad deberá de verificar que cada una de las boletas contengan la información requerida para su ingreso en el sistema contable de inventarios, la información a revisar es:
  - ✓ Nombre del producto
  - ✓ Peso
  - ✓ Diferencias entre el pesaje
  - ✓ Firmas del responsable de cada etapa del proceso.
11. Si no se incluye toda la información requerida se le devuelve al Bodeguero.

12. El asistente de contabilidad registra la información en el sistema control de inventarios.

Este procedimiento se debe de realizar siempre que se realice un traslado de producto desde las plantaciones que tenga Agro Negocios Costa Rica para el Mundo S.A.



## Formulario # 4 Envió de Mercadería.

	<b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cedula Juridica 3-101-000035 Tel. (506) 2241 - 5013 Colonia de Tibás, San José</small>	<b>Boleta de Envío de Mercadería</b>	
		No. _____	
Enviado por: _____		Fecha: _____	
Nombre del Chofer: _____			
Recibido por: _____			
Fecha de Recibido: _____			

Fuente: Elaboración Propia




## II. CUSTODIA Y CONTROL EN EL ALMACÉN

1. El asistente contable deberá de incluir en el sistema de inventarios, la materia prima necesaria para la producción, el material de empaque y el producto terminado.
2. Las compras de insumo de materiales, para la elaboración de productos, como lo son materiales empaque, materia prima para la confección de los productos, deberán de realizarse con el VISTO BUENO del Gerente de la empresa y, a su vez, se efectuará por medio del formulario # 6, orden de compra.
3. Las órdenes de producción antes de ser procesadas por el departamento de producción, deberán de ser revisadas y autorizada por el encargado de la planta, para poder dar inicio con la ejecución de la orden.
4. Las salidas del inventario deberán hacerse por medio de una boleta # 7, de salida de mercadería de Bodega; donde deberá ser autorizada por el encargado de planta, o por el Gerente de la empresa, de no contar la boleta con ninguna de las dos firmas, el asistente contable no podrá realizar la salida del sistema de inventario.

5. El encargado de bodega deberá de firmar un acta de responsabilidad material donde se indique que cualquier pérdida, merma, extravío, o faltante de producto en las bodegas, el será único responsable de que eso sucediera.
  
6. Una vez al mes, sin fecha previa, el Departamento de Contabilidad deberá de imprimir un reporte de salida de bodega y lo cotejará con todas las copias de boletas de salida de mercadería que el bodeguero mantenga en su poder; para poder verificar que todos los productos y las cantidades que indica el reporte sean iguales a las que se muestran en la boleta de salida de mercadería. La administración deberá de realizar una lista con los nombres de las personas autorizadas que podrán ingresar al área de bodega. Esta lista indicará el nombre, número de cédula y el cargo que están desempeñando en la empresa; la misma deberá de ser entregada al bodeguero para que tenga el conocimiento de las personas que tienen el ingreso a la bodega.
  
7. A la hora de que el personal autorizado desee ingresar al área de bodega, deberá de buscarse en la lista y firmar, a la par de su nombre, y poner la fecha de ingreso, con una breve descripción de lo que realizará en la bodega, y a la hora de salir, deberá de firmar.

8. Mensualmente la lista será enviada al Gerente de la empresa, para que sea revisada por él, y tenga conocimiento de las personas que ingresaron ese mes y lo que fueron a realizar.

Formulario # 6 Orden De Compra.

	<b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cédula Jurídica 3-101-609638 Tel. (506) 2241 - 5913 Golma de Tibás, San José</small>	<b>Orden de Compra</b>																																					
	Nombre del Proveedor : _____	No. De Orden De Compra _____	Fecha _____																																				
Venta Contado : <table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table>		Venta Credito : <table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table>																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 55%;">Descripcion</th> <th style="width: 15%;">P.Unitario</th> <th style="width: 15%;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Cantidad	Descripcion	P.Unitario	Total																																			
Cantidad	Descripcion	P.Unitario	Total																																				
Aprobado Por : _____	Solicitado Por: _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 70%;">Sub total</td><td> </td></tr> <tr><td>Descuento %</td><td> </td></tr> <tr><td>Impuesto</td><td> </td></tr> <tr><td><b>Total a pagar</b></td><td> </td></tr> </table>		Sub total		Descuento %		Impuesto		<b>Total a pagar</b>																													
Sub total																																							
Descuento %																																							
Impuesto																																							
<b>Total a pagar</b>																																							

Fuente: Elaboración Propia.

## Formulario # 7 Salida de Mercadería de Bodega.

 <b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cédula Jurídica 3-101-609638 Tel. (506) 2241 - 5913 Colima de Tabás, San José</small>	<b>Salida de Mercadería de Bodega</b>		
	No. _____	Fecha _____	
No. De Asiento: _____			
Artículo	Cantidad	Codigo	Descripcion de la salida
Solicitado Por: _____			
Firma: _____			

Fuente: Elaboración Propia.

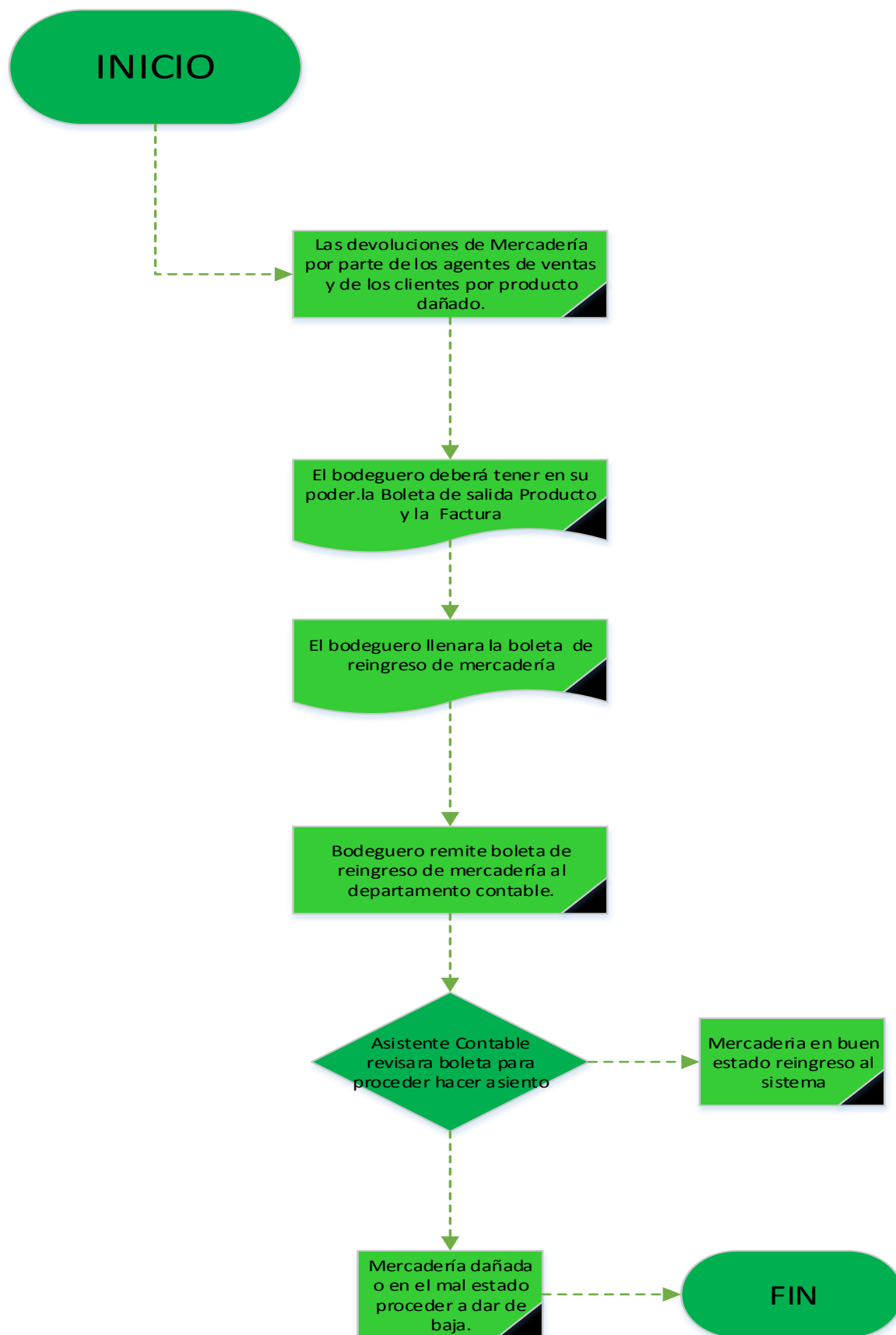
### III. PROCEDIMIENTO DEVOLUCIÓN MERCADERÍA

Este procedimiento es para devoluciones por parte de los agentes de ventas y, a su vez, en caso de que un cliente desee devolver mercadería se deberá de seguir lo siguiente:

1. El bodeguero para poder aceptar devoluciones, por parte de los agentes de ventas, deberá de tener en su poder la boleta de salida del producto, la factura, y el bodeguero tendrá que llenar la boleta # 8, de reingreso de la mercadería, que el agente le está devolviendo, el bodeguero deberá de respaldar la boleta de reingreso de mercadería, con las copias de la boleta de salida y la factura, para que se pueda comprobar la mercadería colocada y lo que se está devolviendo por parte de los agentes.
2. Las devoluciones por parte de los clientes del producto, en mal estado, o dañado, solamente se recibirá dos días hábiles, después de entregado el producto por parte de los agentes de ventas y el bodeguero llenará el formulario # 8, reingreso de mercadería para indicar que la mercadería está dañada.
3. Una vez llenado el formulario # 8, boleta de reingreso de mercadería, por el bodeguero y contengan los respaldos, deberá de remitir la boleta al

departamento contable; contabilidad revisará la boleta para verificar cual será el proceso a seguir según las observaciones que indique la boleta; ya sea ingresar la mercadería devuelta al sistema, o hacer el asiento de ajuste para indicar que la mercadería está en mal estado.

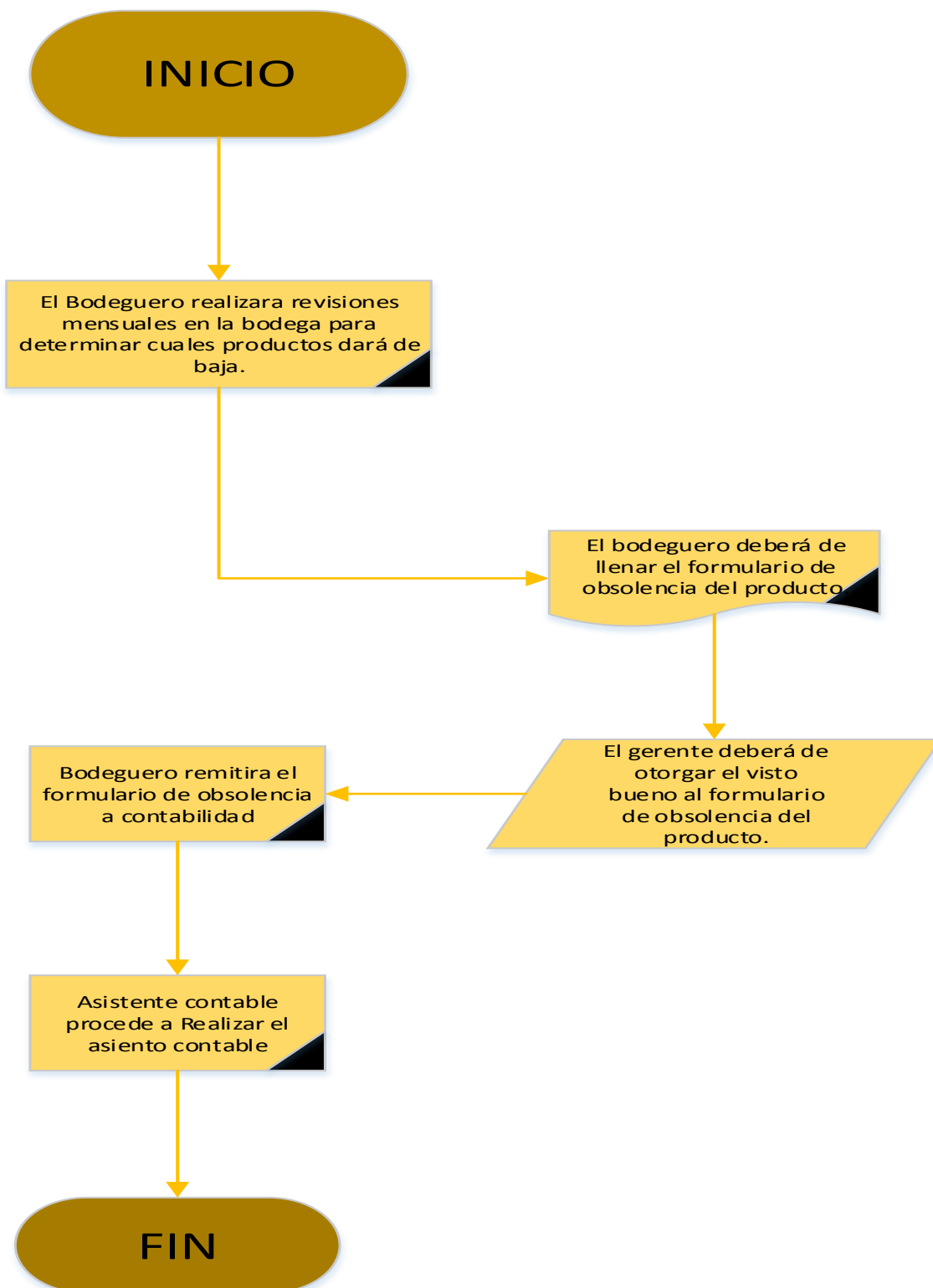
4. Las devoluciones de mercadería contarán con días y horarios específicos, los cuales serán los días viernes de 5: 00 a 6. 00 pm, los agentes deberán de presentar la boleta de salida del producto, junto con la factura del producto vendido; el bodeguero deberá de seguir el procedimiento antes descrito de devoluciones de mercadería.
5. El bodeguero no podrá aceptar devoluciones por parte de los agentes de ventas de semanas anteriores; lo que quiere decir que el producto entregado el lunes, deberá ser devuelto única y exclusivamente el día viernes en el horario establecido para el procedimiento de devoluciones.





revisará la fecha de caducidad, de cada uno de los productos, para ir dando de baja, a los productos que se encuentren con estas irregularidades.

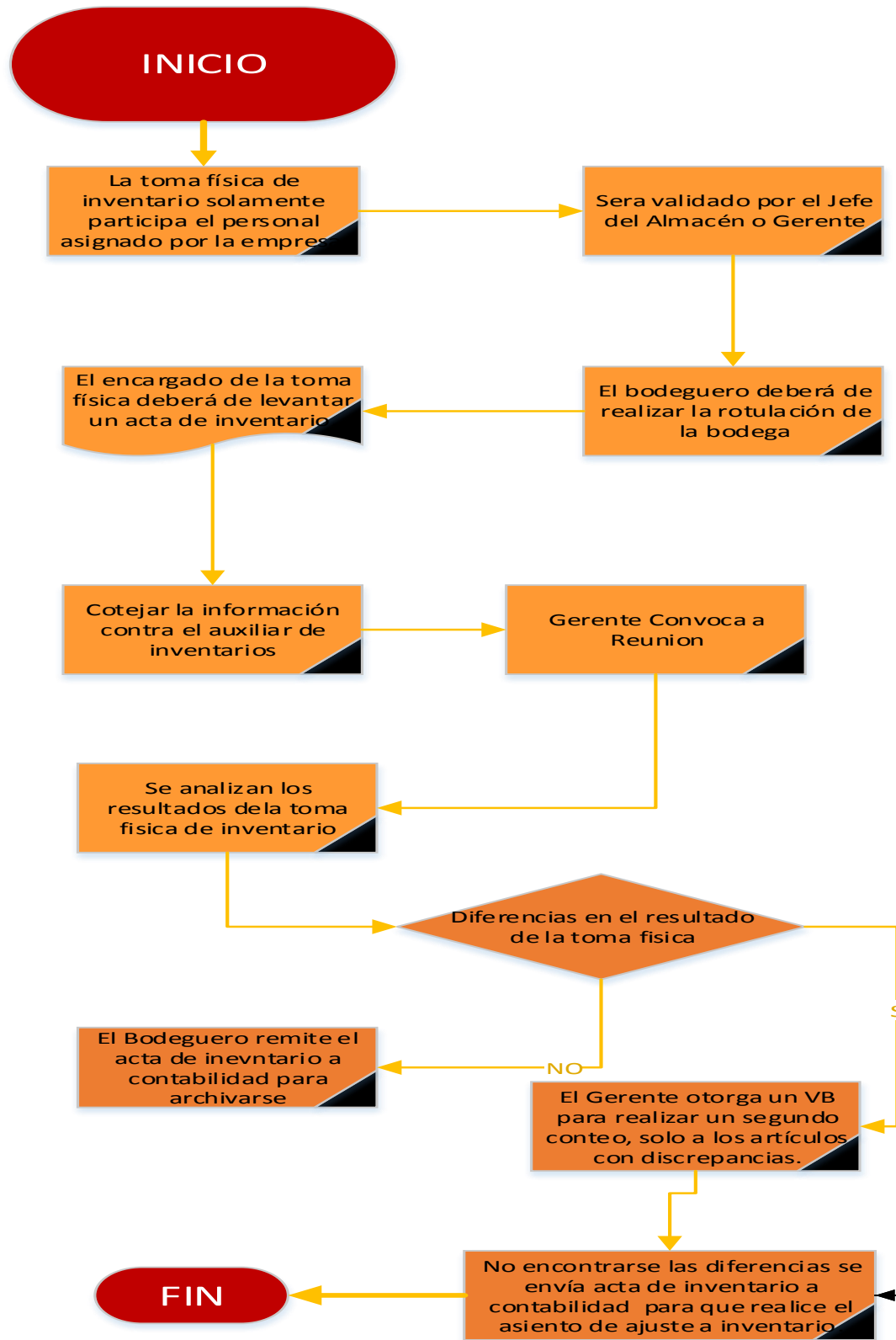
2. Una vez determinados los productos que se van a dar de baja el bodeguero deberá de llenar y pasar el formulario # 9, de obsolencia del producto, al Gerente de la empresa con la finalidad de que proceda a dar el VISTO BUENO y, a su vez ,conozca porque se procederá a dar de baja el producto.
3. Una vez que se cuenta con el VISTO BUENO del Gerente de la empresa, el bodeguero remite el formulario # 9, al departamento de Contabilidad, para que se proceda hacer el asiento contable para poder dar de baja el producto; el asiento se deberá de respaldar con el formulario # 9 y, de esta forma, contabilidad procederá con el asiento para dar de baja el producto respectivo.





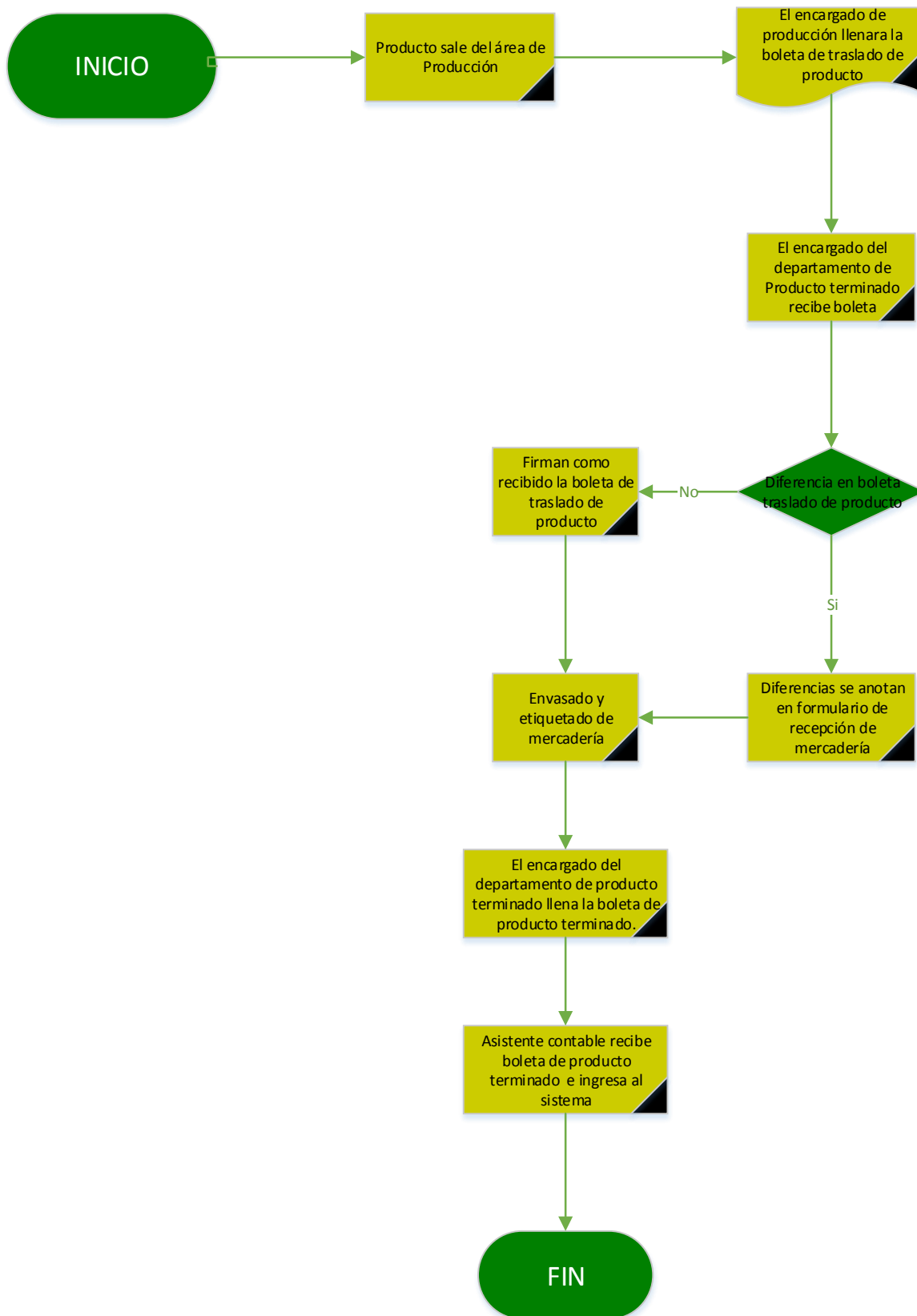
2. Antes de dar inicio a la toma del inventario deberá ser validada por el jefe del almacén y por el Gerente de la empresa.
3. El encargado de bodega antes de dar inicio, al conteo, tendrá que acomodar y rotular todo lo que se tenga en bodega como lo son semillas, materias primas, material de empaque y producto terminado, esto con la finalidad de que la toma física sea más rápido y ágil.
4. Para dar inicio con la toma física del inventario se deberá de levantar un acta de inventario, formulario # 10, en donde se especificarán todas las instrucciones que el personal asignado deberá de seguir en el conteo, el acta será firmada por todos los miembros que participaran.
5. El encargado de la toma física deberá cotejar los resultados con la información del auxiliar contable, realizando, para estos efectos, una conciliación de las diferencias.
6. El Gerente y el encargado de bodega deberán de convocar a una reunión con todos los miembros que participaron, para analizar cuál fue el resultado obtenido de la toma física del inventario.
7. Una vez expuesto el resultado de la toma física, si no se encuentran diferencias, el bodeguero deberá de remitir al departamento de contabilidad el acta de inventario para que se proceda a archivar. De existir diferencias en la

toma física, el Gerente General otorgara un VISTO BUENO para que se proceda con un segundo conteo, pero únicamente a los productos que saltaron con discrepancia, si no se logran encontrar las diferencias, el bodeguero lo anotará en el acta de inventario, y lo pasara al departamento de contabilidad para que se proceda a realizar el asiento de ajuste al inventario.





1. Cuando el producto sale del área de producción y se debe de trasladar al área de producto terminado, ese traslado será por medio de una boleta de traslado de producto, formulario # 11, que será llenada y firmada por el encargado de la producción, deberá indicar las cantidades que está enviando y el nombre del producto.
  
2. Las personas del área de producto terminado tendrán que revisar la boleta de traslado de mercadería con el producto que se les está entregando, de no existir diferencias firmarán como recibidas la boleta. Caso contrario de encontrarse diferencias se deberán de anotar las diferencias en la boleta de recepción del producto y deberán de indicar cuales son las diferencias encontradas con base en los estándares de producción y se deberá de respaldar con la boleta de traslado.
  
3. Concluido el paso de recepción y revisado de la mercadería entregada, los encargados del proceso de etiquetado proceden a envasar, etiquetar, codificar los productos para lograr el producto terminado.
  
4. Una vez concluido el proceso de etiquetado del producto, el encargado del área, llenará un formulario, # 12, boleta de producto terminado, donde se indicará, las cantidades, el nombre del producto y el código de barras, esta boleta será enviada al departamento de contabilidad para su posterior ingreso al sistema de inventarios.




## Formulario # 11 Boleta Traslado del Producto.

	<b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cédula Jurídica 3-101-609638 Tel. (506) 2241 - 5913 Colima de Tibás, San José</small>	<b>Boleta de traslado de producto</b>																								
	<b>No.</b> _____ <b>Fecha</b> _____	<b>Enviado por:</b> _____																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Artículo</th> <th>Cantidad</th> <th>Motivo del Traslado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>			Nombre del Artículo	Cantidad	Motivo del Traslado																					
Nombre del Artículo	Cantidad	Motivo del Traslado																								
<b>Recibido Por:</b> _____																										
<b>Firma y Fecha :</b> _____																										

Fuente: Elaboración Propia.

## Formulario # 12 Boleta de Producto Terminado.

 <b>AGRONEGOCIOS COSTA RICA PARA EL MUNDO S.A.</b> <small>Cócula Jurídica 3-101-609638 Tel. (506) 2241 - 2913 Calle de Tibás, San José</small>	<b>Boleta de Producto Terminado</b>	
	No. _____	Fecha _____
Enviado por : _____		
Artículo	Cantidad	Codigo
Recibido Por: _____		
Firma: _____		
Fecha de Ingreso al sistema: _____		

Fuente: Elaboración Propia.

## **VII. PROCEDIMIENTO ADICIONALES DE CONTROL POR PARTE DE CONTABILIDAD**

Con este procedimiento se ayudará al Departamento de Contabilidad a ejercer un mayor control sobre los inventarios:

1. Cada vez que se reciba una boleta con información de inventario, este debe de ser registrado en el sistema contable de la empresa, verificando que la información requerida esté completa.
2. Contabilidad deberá de conciliar mensualmente, después de realizada la última toma física de inventarios, el dato que indica el sistema de inventarios contra las boletas que tenga el bodeguero de las entradas y salidas de mercadería, de esta forma se podrá verificar que el dato que arroja el sistema, está en cada una de las boletas. La conciliación debe incluir el “Hecho por” y el “Revisado por”.
3. Para cada cierre es necesario que el contador (contratado por servicios profesionales) se presente a la empresa, para que él sea el encargado de realizar todas las labores necesarias, en llevar a cabo, con éxito y confiabilidad, cada cierre de mes.

## **BIBLIOGRAFIA**

## BIBLIOGRAFÍA

Barrantes Echerverria, R. (2013). *Investigacion: un camino al conocimiento, enfoque cualitativo y cuantitativo*. Costa Rica: UNED.

Bernal, F. C. (2011). *Contabilidad I*. Mexico: Pearson Educacion Mexico.

Burbano Ruiz, J. E. (2011). *Presupuestos, Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos*. McGraw-Hill Interamericana.

Cantu, G. G. (2014). *Contabilidad Financiera*. Mexico: MC Graw Hill interamericana.

*Colegio de Contadores Publicos de Costa Rica*. (s.f.). Recuperado el 9 de Abril de 2016, de <http://www.ccpa.or.cr>

Diaz Moreno, H. (2011). *Contabilidad General, Enfoque practico con aplicaciones practias*. Colombia : Pearson Educacion .

Hernandez Sampieri , R., Hernandez Collado , C., & Pilar Baptista, L. (2010). *Metodologia de la Investigacion* . Mexico : MC Graw Hill .

Horngren, T. C. (2010 ). *Contabilidad*. Mexico : Pearson Educacion de Mexico .

Lybrand, C. (2012). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*. Madrid: Diaz de Santos.

Mantilla, S. A. (2012). *Control Interno, Informe COSO* . ECOE EDICIONES .

Moreno, H. D. (2011). *Contabilidad General* . Colombia : Pearson .

Muñoz Jimenez, J. (2008). *Contabilidad Financiera* . Mexico : Pearson Educacion S.A .

Vargas, C. M. (2015). *Analisis de Cuentas*. San Jose: Universidad Estatal a Distancia.

Vilario Saenz , A., Perez Ramirez , J., & Garcia Martinez, F. (2008). *Derivados, Valor Razonable y Contabilidad* . Madrid, España: Pearson Educacion S.A.

[WWW.COSO.org](http://www.coso.org). (s.f.). Obtenido de <http://www.coso.org/aboutus.htm>

# **ANEXOS**