



**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO SEGÚN LA METODOLOGIA COSO I TENIENDO EN CUENTA LA SECCION 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES.**

**Ingrid Julieth Rendon López**

**Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Antonio Nariño**

**Opción de grado**

**Dra. Nancy María Sánchez**

**24 de octubre de 2020**



## IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO SEGÚN LA METODOLOGIA COSO I TENIENDO EN CUENTA LA SECCION 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES.

Ingrid Julieth Rendon López

### Resumen

El Sistema de Control Interno de una empresa se constituye en el apoyo gerencial de la administración, ya que éste se utiliza principalmente con el propósito de proteger los activos de la organización, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de las operaciones y alentar el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos existentes.

Con el Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I teniendo en cuenta la Sección 13 NIIF para Pymes, se pretende optimizar los recursos a través de la revisión pertinente y constante de la ejecución de los controles, minimizando el riesgo de fraude, el mejoramiento de los procesos logrando el cumplimiento de sus objetivos, políticas y procedimientos.

En las empresas el inventario es de gran importancia para su desarrollo y crecimiento; siendo necesario un buen manejo, medición y control eficiente, para ayudar a la administración a presentar y revelar la cuenta de inventarios en los Estados Financieros para la toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Inventarios, Sección 13 Inventarios, Control Interno, Sistema de control interno, Modelo COSO 1.



## Abstract

The Internal Control System of a company constitutes the management support of the administration, since it is used mainly for the purpose of protecting the assets of the organization, generating reliable accounting records, promoting the efficiency of operations and encouraging compliance of existing policies, laws and regulations.

With the Internal Control System based on the COSO I methodology, taking into account Section 13 IFRS for SMEs, it is intended to optimize resources through the pertinent and constant review of the execution of controls, minimizing the risk of fraud, the improvement of the processes achieving compliance with its objectives, policies and procedures.

In companies, inventory is of great importance for their development and growth; being necessary a good management, measurement and efficient control, to help the administration to present and reveal the inventory account in the Financial Statements for decision making.

**Key words.** Inventories, Section 13 Inventories, Internal Control, internal control system, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.





## INTRODUCCIÓN

Un sistema de control interno ayudara a ejercer control en la mayoría de organizaciones que lo implementan, debido a que en todas las sociedades no cuentan con un sólido control interno, este es el que ha influido y ayudado a determinar y tomar decisiones relevantes para el desempeño de funciones, procesos y calidad de la información.

Inicialmente las empresas buscan la manera de obtener control para poder llevar a cabo los procesos de las diferentes áreas con el fin de organizar y promover seguidamente una disposición continua que permita a los entes, tener dominio de sus propios inventarios. Es por ello que el presente análisis surge de la inquietud de establecer la importancia que se tiene de llevar un Sistema de control interno basado en la metodología COSO I teniendo en cuenta la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes ya que al integrar un sistema de control interno, permite que las empresas logren mejoras en los manejos y presentación de su situación financiera.

El llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar un poco monótono, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo.

Los registros manuales de ingresos y salidas de los artículos ha ido evolucionando, demostrando el desarrollo de las capacidades humanas de convertir los registros manuales en sistemas que ayudan de manera rápida y eficiente, surgiendo así el desarrollo de la economía y dando estrategias rápidas para poder obtener un resumen rápido y real de los productos en existencia y los faltante. El problema principal de este análisis es que los empresarios en las Pymes, no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario,



no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente a que la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados.

Los inventarios cuentan con diferentes técnicas de medición, pero los empresarios por falta de conocimiento y apreciación final hacen que no tengan en cuenta aspectos importantes al momento de su medición y reconocimiento, desde el momento de su compra inicial, su proceso de transformación hasta llegar un inventario terminado sin analizar cada uno de sus procesos para estimar de forma acertada el costo final de sus inventarios y presentar información acorde a la realidad económica de la compañía.

En la norma NIIF para Pymes se encuentra la sección 13 que trata de inventarios, es un sistema de gestión que tiene como funcionamiento organizar los bienes o elementos que puedan contener la empresa. Con el análisis a la medición y control de inventarios, se busca eliminar las inconsistencias existentes entre los reportes físicos y contables; emitiendo recomendaciones para un adecuado sistema de control según COSO I y mejorar la medición de los inventarios. Este análisis se basa en la siguiente pregunta ¿Cuál es la importancia del control interno basado en la metodología COSO I teniendo en cuenta la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes?, mediante el siguiente objetivo general analizar la importancia que tiene el control interno basado en la metodología COSO I teniendo en cuenta la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes por medio de tres objetivos específicos; el primero determinar los criterios con base en la Sección 13 de NIIF, segundo identificar factores del control de Inventarios y tercero establecer la importancia del Control Interno basado en la metodología COSO I.



Las empresas, juegan un papel importante en la actualidad, son las generadoras de empleo que permite al ser, obtener una remuneración a cambio de su servicio con el fin de poder sostener su economía diaria, así mismo brindan trabajo a personas independientes que pueden ofrecer conocimientos más avanzados y con mayores capacidades de análisis debido a su interés de querer aprender cada vez más. Hay empresarios que no tienen los conocimientos dóciles para el manejo de los inventarios de una empresa, lo que conlleva a que los registros y el manejo de control de los inventarios no sean los adecuados para su funcionamiento correspondiente, según los decretos y los artículos constituidos en las normas contables y financieras para la presentación de los estados financieros.

El complejo mercado internacional que caracteriza el mundo de hoy, exige de las empresas participantes ejecutar un estricto control de todos sus procesos productivos, así como estrategias de control interno que permitan obtener información contable y financiera, veraz, verificable y actualizada, lo que permite la toma de decisiones gerenciales ajustadas a la realidad económica y con la inmediatez que la dinámica comercial de hoy requiere. Adicionalmente, al formar parte del mercado global, la información generada debe estar expresada en un lenguaje común que garantice que pueda ser comprendida y analizada globalmente, y bajo el cumplimiento de estrictos criterios de transparencia.



## METODOLOGIA

Para llegar a resolver el problema planteado, se ha optado por tomar el método de investigación deductivo y análisis

### **Método Deductivo.**

Estudiar y analizar la normatividad, leyes y principios fundamentales concernientes a la Sección 13 NIIF para Pymes.

### **Método de Análisis.**

Analizar la información recolectada para así estudiar el comportamiento de cada una de ellas y poder concluir lo esencial.

## **FUENTES DE INFORMACION**

**Fuentes primarias:** Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Se tomaran como fuentes primarias las leyes, decretos y resoluciones.

**Ley 1314 del 2009** Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. (superfinanciera.gov.co, 2016)

**Decreto 3022 de 2013** reglamenta la ley 134 de 2009 sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2. 2.

**Decreto 2496 de 2015** Nace de la edición del decreto 2420 de 2014, único reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.

**Fuentes secundarias:** Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, páginas de internet, documentos e información relevante que sea necesaria para la investigación.





## RESULTADOS Y DISCUSIONES

### Inventarios

Müller (2005) menciona que los inventarios de una compañía “están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados” (págs. 1-2)

De igual manera para Fierro (2015) “los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizaran en la producción de otros que van a ser vendidos” (pág. 227).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009) define el inventario de la siguiente manera (pag.81):

#### **Sección 13 de Inventarios de NIIF para Pymes:**

Inventarios son activos:

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

Los inventarios son Activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (IFRS) 2015, p.16.

***Los inventarios son el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar con ellos, permitiendo la compra y venta en un periodo determinado. A pesar de que el Inventario es una de las partes más importantes dentro de las empresas, muchas veces no se lleva un buen manejo de las operaciones. Para lograr esto es necesario que la administración de las empresas implemente un control interno adecuado que ayude al logro de los objetivos estratégicos.***





### **Control interno.**

Bacallao Horta, Maileny (2009). El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable.

Según Galindo (2009) el sistema de control interno “es un conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la máxima eficacia en la gestión de la empresa y, en definitiva, al óptimo logro de sus fines” (p. 208).

***Teniendo en cuenta lo anterior podemos decir que el control interno es el proceso conformado por procedimientos y métodos creados por la alta dirección con el propósito de salvaguardar los activos y proporcionar información financiera razonable. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa. El control interno se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables en los procesos.***

Un sistema de control interno eficiente debe proporcionar:

- Operaciones eficaces y eficientes.
- Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones.



### **MODELO COSO 1: (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway):**

Un sistema de control interno definido por el Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway (2017) afirma que la misión de COSO es a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude generar y proporcionar liderazgo intelectual.

### **COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (COSO I)**

Según el Comité de organizaciones, el sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa. Tales componentes son:

#### **1. Ambiente de Control.**

El entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del Control Interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización e influye en el nivel de concientización del personal respecto del control. (COSO.ORG, 2005).

***Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Dentro de la empresa el ambiente de control es fundamental para un eficiente y efectivo desarrollo de cada proceso correspondiente a los diferentes tipos de productos que ofrecen.***

#### **2. Evaluación de riesgos:**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

***Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la Gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e***



*identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad de salvaguardar sus bienes y recursos.*

### **3. Actividades de control.**

Las políticas y procedimientos se establecen e implementan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

*Las Actividades de control son importantes no solo porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.*

### **4. Información y comunicación:**

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio.

*Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura solo con base en la información contable ya que nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a pasar en el futuro.*

### **5. Monitoreo**

La totalidad de la gestión de riesgos se supervisa para asegurarse que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante cambios de las situaciones que les dieron origen.

*El monitoreo constante puede ser implementadas en los propios procesos del negocio a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante Auditoria interna o externa.*



## CONCLUSION

Es común que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) no cuenten con un sistema de control apropiado, donde la mayoría de sus objetivos y planes no se encuentren en un manual sino que se practiquen empíricamente y de esta forma, a medida que los problemas se van presentando estos se vayan solucionando, sin contar con un plan de contingencia, invirtiendo así sin planificación previa, creando áreas a medida las necesidades se presentan, produciendo así pérdida de inventarios, ocasionando fraudes asociados a información financiera, mala imagen de la empresa, entre otros.

Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

Un apropiado Control Interno, es aquel que proyecta una adecuada imagen o relación con sus usuarios o consumidores, pero además brinda calidad y dignidad humana hacia sus trabajadores, ya sean, administrativos u operacionales, pues de su efectividad depende que la gestión administrativa obtenga la información necesaria para elegir las alternativas que más beneficios le brinde a los intereses de la compañía. En este orden de ideas, dependiendo a las necesidades del ente se deriva el tipo de control que se debe tener.

Las empresas al implementar la metodología Coso I, tendrán un mejoramiento continuo en cada uno de los procesos involucrados, controlando, monitoreando y supervisando las actividades a desempeñar, de esta manera dando una estructura a las compañías, sistematizando, ordenando de forma integral la información, además de permitir tomar decisiones en pro para las organizaciones.





La Sección 13 Inventarios se puede concluir que fue un proceso enriquecedor y productivo, lleno de expectativas, las cuales a través del análisis y estudio de la sección 13 se desarrolla la importancia que tiene el control interno en esta sección de NIIF para Pymes.



## Referencias

- Alvarado Veletanga, M. A. (octubre de 2011). Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1312>.
- Bolaño Rodríguez, Yunie (2019) Procedure for the strengthening of the internal control system.
- Deloitte. (Noviembre de 2015). COSO Evaluación de Riesgos. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- GAITAN, R. E. (2006). CONTROL INTERNO Y FRAUDES (2da. Edición ed.). <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Gerencie.com, (2017, octubre 23). Lo que puede hacer el control interno por una empresa. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- González, A. (2013). La importancia del control interno en una empresa. Ciudad de México: Bosques: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- IFRS Foundation. (2013). NIIF para las PyMES Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. Disponible: [http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED\\_2013-9\\_ES\\_website.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf).
- Jaramillo, H. A. (2001). Control Interno y Revisoría Fiscal. Núm. 39, 31-40.
- Laski, Juan Pablo. (2017) Internal control as a strategy organizational learning: the COSO Model and its scope in Latin America.



Lourdes Morales (2015). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios

Ludwig Von Bertalanffy (1.989) Teoría general de los sistemas 7ma ed Fondo de cultura económica SA de CV.

Mantilla, S. (2005). Control Interno, Informe Coso. Colombia: Ecoe Ediciones.

Medina Leon, Alberto (2019). Risk management procedure as a support to decisions making.

Mora, M. y Suárez, A. (2013). Cumplimiento de las NIIF para Pymes por parte de los contadores públicos: caso: contadores públicos del sector Barrio Obrero, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira 2013. p. 88.

Pérez, P.M. (2007). Los cinco componentes del Control Interno.

Disponible:[http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno).

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO.

[http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342)

Shyam Sunder (1.997) Teoría del control y la contabilidad. South western publishing.

Tovar, E. (2014). Control Interno de los Inventarios. Disponible:

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:12fqxyHLgwJ:https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-delos-inventarios+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ve>.

Vega de la Cruz, Leudis (2019). Auditing and internal control in business control. Currently, organizations operate in increasingly unstable environments, so knowledge of the main modern trends in the management of internal control and auditing play an essential role in increasing their levels of effectiveness and efficiency.

Viloria, Norka (2005). Factors that affect the system internal control of an organization.

Organizations must to establish a set of operative rules, which can be named internal control, in order to achieve their objectives.