



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Aplicación del informe coso en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Carlos Antonio De León Morales

Guatemala, julio de 2020

Aplicación del informe coso en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Carlos Antonio De León Morales

Lic. Deybi Adolfo Hernández del Valle (**Asesor**)

M.Sc. Eddy Giovanni Miranda Medina (**Revisor**)

Guatemala, julio de 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Cristian Rene Velásquez Mont

Coordinador

Guatemala, 26 de octubre 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **"Aplicación del informe coso en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango"** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y conseguí las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente;



Carlos Antonio De Leon Morales
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No. 201903900

REF.:C.C.E.E.L.CPA.-PS 002 -2020
SEDE HUEHUETENANGO

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 11 DE JUNIO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN

Tutor: Licda. Liliانا Margoth de León Sánchez
Revisor: MSc.. Eddy Giovanni Miranda Medina
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico: Aplicación del informe COSO en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango

Presentada por: Carlos Antonio De León Morales

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado



M.A. Rosaldo Antonio Giron Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 21 de septiembre 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **"Aplicación del informe caso en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango"**, realizado por Carlos Antonio De León Morales, carné 201903900, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerse para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


Licda. Lilibian Margueta de León Sánchez
Colegiado Activo 2011

Licda. Lilibian de León de Sánchez
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA
Colegiada No. 2011

Guatemala, 25 de octubre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Artículo Científico titulado: "Aplicación del Informe caso en el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango" realizado por Carlos Antonio De León Morales, carné 201903900, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



M.Sc. Eddy Giovanni Miranda Medina
Colegado Activo 7452



Dedicatoria

A Dios

Por guiar mi vida de fortaleza para poder seguir adelante y llenarme de sus bendiciones cada día, ya que todo lo puse en sus manos y me ha ayudado a lograr tan anhelado sueño, a pesar de luchas y pruebas que se pasan durante el recorrido de este tiempo, la gloria y honra a Él.

A mi familia

Por el apoyo incondicional que he recibido de cada uno de ellos en especial a mi Padre quien en las buenas y malas siempre me ha motivo a seguir adelante, sus consejos, su amistad y sobre todo su gran amor, todo eso me ayudo a bien, a no desmayar sino siempre seguir adelante luchando por mis sueños.

A mis amigos

Por brindarme el apoyo y experiencia, para lograr el triunfo alcanzado, inolvidables recuerdos y su constante apoyo para la culminación de nuestra carrera y finalizar una etapa más y más que amigos somos una familia ya que hemos luchado juntos para poder alcanzar nuestras metas.

A mis catedráticos

Por ser formadores en el proceso educativo, brindándonos sus conocimientos para formarme como profesional en esta carrera tan privilegiada

A la universidad Panamericana

Por ayudarme en mi formación profesional ya que ha sido un pilar fundamental en este logro tan anhelado con mucha satisfacción.

Contenido	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	2
1.3. Objetivos	2
1.3.1. Objetivo general	2
1.3.2. Objetivos específicos	2
1.4. Definición del tipo de investigación	3
1.4.1. Investigación descriptiva	3
1.5. Sujeto de investigación	3
1.6. Alcance de la investigación	3
1.6.1. Temporal	3
1.6.2. Geográfico	4
1.7. Definición de la muestra	4
1.7.1. Empleo de muestra finita o infinita	4
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	5
1.9. Recolección de datos	5
1.10. Procesamiento y análisis de datos	5
2. Capítulo	6
Resultados	6
2.1. Presentación de resultados	6
3. Capítulo	11
Discusión y conclusiones	11
3.1. Extrapolación	11
3.2. Hallazgos y análisis general	13
3.3. Conclusiones	15
Referencias	16
Digitales	16

Abstract

En el presente artículo científico se investigó e indago debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales y comerciales para ello la implementación del informe de control interno COSO que brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe.

El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas, el control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado.

Introducción

A continuación, se presenta un informe sobre el COSO un artículo científico que representa el control interno para la disminución de errores en empresas que manejan joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango sus siglas en ingles lo indican es el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas, surge en el año 1985 como resultado de malas prácticas empresariales y de fraudes operativos a la cabeza de un conjunto de autoridades con un grado de experticia en la materia. Este informe tiene como objeto principal ser un ente de control interno en el aseguramiento y consecución de los objetivos previamente marcados.

Este documento es un estudio sobre la aplicación del COSO y control interno busca las directrices para implementar y gestionar el control interno dentro de una empresa; no solo involucra las normas, sino también a las personas encargadas de velar porque se cumplan.

Este informe contempla un proceso, lógico, es decir un conjunto de actividades controladas y dirigidas por la ata gerencia a través de una organización en cada nivel de la empresa en cuestión. Esto para identificar que sucesos en mayor cuantía pueden perturbar el funcionamiento organización y por ende el desarrollo de las actividades del ente; de esta manera controlar los riesgos detectados, proporcionando una seguridad razonable para el órgano directivo a que haya lugar con el fin alcanzar los objetivos propuestos en el negocio.

El control interno del que se habla no es más que un proceso llevado a cabo por la gerencia, administrativa y demás personal de la organización, planteado para mejorar el proceso y desempeñarlo de una manera implacable que fortalezca los comercios.

El artículo científico es una estrategia que fortalezca los procesos contables y administrativos de los comercios de Huehuetenango el informe contempla tres capítulos.

El capítulo uno contempla toda la metodología del artículo científico, que consistió en la determinación de la problemática, pregunta de investigación, selección de los objetivos, la definición del tipo de investigación, los sujetos de investigación los alcances, la definición de la muestra, definición de los instrumentos de investigación, la recolección de datos y el procesamiento y análisis de datos.

El capítulo dos es la presentación de resultados con datos que fueron extraídos y tabulados según las encuestas pasadas a diferentes joyerías y cosmetiqueras del municipio de Huehuetenango.

El capítulo tres presenta un análisis comparativo de la situación actual y los resultados reflejados y los resultados a investigación realizada arroja resultados que pueden en algún momento ser polémicos y en ocasiones ayudar a fijar posturas que se oponen a creencias aceptadas.

Todo lo relacionado a los resultados que se obtuvieron durante la investigación, realizando un breve comentario de los lugares encuestados, los cuales nos brindaron la información necesaria para poder obtener resultados para analizarlos y poder brindar mejores soluciones a todos los procedimientos utilizados para mejoras en las entidades , y así dando a conocer un sistema más sofisticado para incrementar la seguridad en las entidades dando así un mejor manejo y aumento de confianza por parte de los usuarios.

1. Capítulo

Metodología

1.1. Planteamiento del problema

Debido a la aplicación de Controles Internos para salvaguardar activos, que garanticen que las operaciones sean eficaces y eficientes, producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones internas y para el uso de terceros, cumplimiento con las leyes y las regulaciones que se apliquen es necesario fortalecer a las empresas que manejan joyas y cosméticos implementando soluciones en el manejo adecuado de métodos de control interno.

El modelo COSO puede ser considerado un método moderno para llevar a la práctica y que se apliquen dichos conceptos para el logro de los objetivos y metas propuestas a corto mediano y largo plazo.

El control interno es un proceso que agrega valor al enfoque, monitoreo, información y comunicación, actividades de control, evaluación de riesgos, un sistema de elaboración de información oportuna y fiable por medio de la organización apoyada en todas las actividades que sean efectivas y que se conviertan en poderosas herramientas para la gestión empresarial.

Uno de los puntos primordiales de poner en práctica este método es fortalecer el control interno dentro de la empresa, ver las fallas que pueden existir, y obtener mejores resultados, aumentar el grado de confianza y ver si se utilizan los procedimientos adecuados para mejoras de la misma.

Lo esencial es aumentar el fortalecimiento dentro de la entidad sobre los manejos que se utilizan, analizando los procedimientos y parámetros y viendo la vulnerabilidad, por lo cual se está a expensas de un fraude o error, mismas que pueden cambiar al aplicar este modelo de control interno con el propósito de brindar mejores expectativas con respecto al control interno.

Todo esto se ha estado planeando para que el manejo que se utiliza dentro no sea muy vulnerable ante tanto indicio de fraude o error que en la misma pueda existir, por lo cual se pretende implementar este modelo o tipo de informe, para fortalecimiento en el control de las salidas y entradas de producto sintético, ya que hemos llegado a connotar que la misma maneja

procedimientos no adecuados para su mejor funcionamiento, lo interesante de todo esto es poder brindar a la empresa un mejor panorama y una nueva expectativa con las mejoras que va a obtener , y entre esas mejoras está el aumentar sus utilidades y su crecimiento.

Lo primordial en la implementación de este sistema es el brindar un mejor control al movimiento realizado por la entidad a manera de mitigar cualquier indicio de fraude o cualquier riesgo que exista dentro de la misma, ya que se implementan métodos eficientes y eficaces para un mejor desempeño y manejo de cada departamento que exista dentro de la empresa, mejorando la estructuración para mejores resultados, he incrementación seguridad razonable estableciendo un ambiente de control y monitoreo en todo aspecto.

El informe coso viene a brindar nuevos procedimientos para la verificación y el fortalecimiento con respecto al control interno, que bien se puede manejar de manera y adecuarla a cualquier empresa, brindando confianza y seguridad en su manejo.

(Gaitan, 2011)

1.2. Pregunta de investigación

Se define el problema realizando la siguiente pregunta:

¿Cómo beneficiaría la aplicación del informe coso en el control interno para la disminución de errores en joyerías y cosmetiqueras en el departamento Huehuetenango?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Aplicar un Control Interno adecuado al modelo COSO para disminuir las deficiencias en el control interno en las joyerías y bisuterías del departamento de Huehuetenango.

((COSO), 2,004)

1.3.2. Objetivos específicos

- Elaborar un instrumento para la aplicación del modelo Informe COSO para mejoras en el control interno en las joyerías y cosmetiqueras en el departamento de Huehuetenango.
- Implementar procedimientos de control en el manejo de efectivo.

- Promover los pasos a seguir para el buen manejo y control en los inventarios y así disminuir el riesgo de fraude o error en la entidad.

(B., 2,013)

1.4. Definición del tipo de investigación

Se implementará en este artículo científico, el método de investigación descriptiva, a manera de desarrollar adecuadamente todo el procedimiento necesario para dar a conocer los procedimientos que se utilizaran para la recopilación de datos, de manera precisa y concisa, brindando soluciones a la investigación que se está trabajando buscando de manera contundente una solución que genera los resultados esperados.

(Auditool, 2,013)

1.4.1. Investigación descriptiva

La finalidad en poder puntualizar las características del área que se está investigando no solo con la recopilación de datos sino ir más allá, buscar soluciones a un determinado problema encontrando las variables que existan, manejando los procedimientos adecuados para las posibles soluciones que se puedan obtener y desvanecer el problema que ha surgido.

1.5. Sujeto de investigación

Esta investigación se implementará la herramienta adecuada para obtener resultados precisos en el área de inventarios de las joyerías y cosméticos, abocándonos al encargado o supervisor de tienda, vendedores y encargado de manejo de inventarios para indagar, analizar y ver la estructuración que ellos manejan y como lo maneja.

1.6. Alcance de la investigación

Para el desarrollo de la misma se tiene contemplado un margen de tiempo de cinco meses, abarcando el departamento de Huehuetenango trabajando de manera ligera para obtención de los resultados esperados en esta investigación.

1.6.1. Temporal

El tiempo contemplado para la realización de este artículo científico es de cinco meses, iniciando en mayo y finalizando en septiembre.

1.6.2. Geográfico

La investigación se realizará en el departamento de Huehuetenango.

1.7. Definición de la muestra

Conjunto de cosas, personas o datos elegidos que se consideran representativos del total y que se toma o se separa con ciertos métodos para someterla a estudios, análisis o experimentación.

Podemos establecer el universo de la investigación ya que se visitaron varias joyerías y cosmetiqueras, el total de las tiendas de venta fueron 90 para lo cual mencionaremos algunas, joyerías y cosmetiqueras de las cuales podemos mencionar: Joyería Kal 925, Joyería El Zafiro, Distribuidora la Cosmetiquera, Joyería Phara, Bazar de la Plata, Exótica, Joyas y Accesorios, Multiventas El Arte, Joyería y Relajaría Herrera, Exclusividades Gamet, Fantasía Fina, Joyería D'Mendez, Joyería El Zafiro Azul, Joyería Esmeralda, Joyería Mayeli, Joyería Dafne's, Joyería Alejandrina, Joyería El Rubí, Joyería Cracco, Joyería El Renuevo, entre muchas más que se visitaron para la implementación de cuestionarios y así definir la muestra con la siguiente formula:

1.7.1. Empleo de muestra finita o infinita

Se empleó la muestra finita:

$$n = \frac{z^2 p q N}{e^2 (N-1) + z^2 p q}$$

$$n = \frac{1.81^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 90}{0.05^2 (90-1) + 1.81^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{3.2761 \times 0.5 \times 0.5 \times 90}{0.0025 (89) + 3.2761 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{73.71225}{0.2225 + 0.819025}$$

$$n = \underline{73.71225}$$

1.041525

$n = 70.7733851804 = 71$

1.8. Definición de los instrumentos de investigación

Es la herramienta utilizada para recolectar la información de muestra seleccionada y poder resolver el problema de la investigación, por lo que la utilizaremos para la obtención de información necesario, brindándoles así un cuestionario a los usuarios encargados de cada lugar a donde sea necesario.

1.9. Recolección de datos

Se realizó un proceso de observación a las empresas de joyerías y cosméticos de municipio de Huehuetenango, posteriormente se procedió a pasar las encuestas según nuestra muestra y se observaron todos los datos percibidos, utilizando determinada herramienta las cuales nos prometen resultados aceptables dentro de las entidades analizadas, y marca una gran evolución con respecto al control interno, salvaguardando los activos que se manejan dentro de la misma.

Por lo que con el instrumento utilizado de manera eficaz y confiable se espera obtener los datos oportunos para formular las mejoras que se puedan poner en práctica para lograr una mejor administración y mejores resultados.

1.10. Procesamiento y análisis de datos

Se estructuraron métodos estadísticos los cuales nos proporcionaron los resultados que van a influir en la toma de decisiones en las entidades estudiadas de antemano dicho estudio está detallado en el siguiente capítulo.

2. Capítulo

Resultados

2.1. Presentación de resultados

Por medio de la utilización del instrumento de investigación definido, se pudo obtener la información necesaria, visitando cada joyería tomada como muestra determinada para la presente investigación, por lo que a continuación se presentaran los resultados obtenidos a cada pregunta de la encuesta realizada a continuación:

1. ¿Existe una persona encargada o gerente en el manejo de la joyería?

Podemos denotar que se analizó esta primera pregunta la cual lanzo un resultado del 98% que respondieron que, SI y el 2% que respondieron que NO, lo cual nos da una pauta que si manejan un encargado en tienda, el cual tiene el manejo y control de la misma, y en algunas tiendas solo hay vendedores y la misma responsabilidad tiene todos ya que no manejan una jerarquía.

2. ¿En la empresa hay personal que se dedique solamente a la venta de los productos?

Con respecto a esta incógnita el resultado arrojó un 39% que SI manejan personal encargado solo en ventas y el 61% respondieron que NO manejan personal solo para ventas, sino que todo participan en esa área, ya que por la falta de personal inclusive de recursos, se es necesario que una persona cubra dos puestos, ya que no hay segregación de labores.

3. ¿Existe una persona encargada de la supervisión del área de ventas?

La mayoría de tiendas encuestadas hablando del 64% NO manejan supervisor de ventas y el 36% SI maneja supervisor en el área de ventas, por lo que es necesario implementarlo para mejores resultados, ya que se permitiría conocer que tanto incrementan las ventas mes a mes o que soluciones se pueden obtener en caso las mismas disminuyan, por consiguiente, no se manejan estudios de mercado para poder brindar técnicas de mejoramiento o rendimiento en las ventas.

4. ¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente a la que realiza las ventas?
En este punto el 72% de las tiendas NO manejan a alguien encargado solo para cobros, y el 28 % SI maneja encargado de cobros o cajeros, por lo cual lo mejor sería que todos implementaran un cajero para disminuir fraudes, ya que se implementaría un control interno adecuado para mejoras de la misma, y así salvaguardar el efectivo ya que esta responsabilidad sobre cae al cajero o encargado del efectivo y disminuir el indicio de un fraude o error.

5. ¿Existe una tarifa oficial de precios?
La mayoría SI maneja tarifa oficial hablando del 72% y los demás ósea el 28% NO manejan dicha tarifa ya que lo manejan de manera distinta, por lo que se argumentaron que dependía del lugar ya que los clientes no manejan una buena solvencia, por lo que es necesario disminuir el precio para incrementar un poco las ventas, por otro lado comentaron que cuando hay apertura de una nueva tienda empiezan con precios bajos para poder agenciarse de clientela y así darse a conocer.

6. ¿Existe un porcentaje definido en cuanto a los descuentos?
Con respecto a los descuentos el 88% SI maneja un porcentaje definido y el 12% NO ya que lo manejan dependiendo la compra que realicen, ya que en determinados lugares manejan promociones que van a depender del volumen de compra que realice el cliente, o que tan constante es al igual de la cantidad que maneja en las compras realizadas, se hace acreedor a buenos descuentos u ofertas y en determinado caso a premios.

7. ¿Realizan ventas al crédito?
La mayoría maneja ventas al crédito, estamos hablando del 66% que SI maneja crédito y el 34% NO maneja crédito ya que tuvieron malas experiencias, y en varios lugares la cantidad de morosos se elevó mucho por lo que optaron rechazar todo tipo de crédito, pero la mayoría lo trabaja por medio de garantías, que son cheques pre fechados con un máximo de treinta días para utilizarlo de respaldo por si el cliente no responde con la deuda adquirida se pueda proceder a una demanda.

8. ¿La empresa cuenta con notas de crédito?

Con respecto a las notas de crédito el 65% SI lo manejan y el 35% NO manejan notas de crédito, ya que unas manejan pagares, por cuestión de morosidad y no es necesario implementar la nota de crédito, por lo general la nota de crédito es un respaldo que la empresa puede utilizar si el cliente se niega a la cancelación de su deuda.

9. ¿Las notas de crédito son autorizadas por el gerente?

La autorización y el visto bueno de las notas de crédito el 75% SI son autorizadas y el 25% NO, ya que quedaba a criterio del vendedor, por lo que se corre el riesgo de que los créditos autorizados no sean cumplidos con cabalidad, por lo que se incrementa el grado de morosidad.

10. ¿Manejan cambios en la mercadería?

Con respecto a los cambios de mercadería la mayoría o siendo más específicos todas realizan cambios estamos hablando del 100% SI lo hace solo que unas manejan un porcentaje mayor que otras, el cambio de mercadería es un imán para atraer nuevos clientes, ya que la mayoría de clientes buscan realizar cambios en la mercadería que manejan para ir innovando el producto, y obtener mejores resultados en sus ventas, ya que existe mercadería rezagada que el cliente ya no mueve y se volvería perdida para él, por lo que no se arriesgaría comprando mucha mercadería, y eso no le convendría a los negocios.

11. ¿La mercadería devuelta regresa a bodega?

Todas las tiendas es decir el 100% contestaron que, SI regresa la mercadería a bodega, ya que dicha mercadería se moviliza nuevamente, o inclusive se realizan ofertas de esta mercadería bajándole de costo para que la misma camine ya que se convierte en mercadería rezagada o producto viejo que no le generaría ningún bienestar a la entidad, por lo que optan la manera de mover esa mercadería por medio de ofertas o descuentos de la misma.

12. ¿se maneja algún límite de crédito para los clientes?

La mayoría hablando de un 61% SI maneja un límite de crédito y el 39% NO lo maneja, ya que la mayoría maneja cierta cantidad de gramos de mercadería al crédito estableciendo así un límite, y las demás no lo establecen ya que no son cantidades grandes lo que manejan, por lo que lo indicado seria manejar límites de crédito y sobre todo estudiar al cliente para ver la capacidad que maneja de pago para no darle de más y generar problemas futuros.

13. ¿Se realizan diariamente depósitos de los ingresos obtenidos por venta?

Con respecto a los depósitos el 78% SI los realizan diario y el 22% NO, ya que lo hace a cada 2 o tres días, aunque lo ideal es hacerlo diariamente por mejoramiento del control interno dentro de la entidad, la mayoría opta por depositar a diario ya que se disminuye el riesgo de que es latente en todo negocio y evitar percances futuros.

14. ¿Las facturas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?

En relación a las facturas el 64% SI son manejadas por contabilidad y el 36% NO lo maneja contabilidad sino el encargado de tienda, ya que lo facturado durante el mes es enviado a una tienda central la cual lleva el control general contable y las demás ellas realizan todas las operaciones contables ya que no son sucursales sino negocios propios.

15. ¿Se emiten comprobantes en todas las ventas?

En esta pregunta el 92% SI manejan comprobantes o boletas de ventas y el 8% NO lo hacen, ya que registran las ventas por medio de un cuaderno, por lo que no existen un control interno adecuado para bienestar de la entidad ya que lo ideal son los comprobantes de ventas ya que se lleva un mejor registro contable y al igual un mejor control interno.

16. ¿Existe alguien encargado de cobros de las ventas al crédito?

El 55% SI maneja departamento de cobros y el 45% NO posee encargado o departamento de cobros, porque los encargados de tienda realizan los cobros por medio telefónico, por el contrario, las demás tiendas si manejan un personal encargado de visitar a los morosos para hacerles el cobro respectivo mes a mes, por lo se facilita recuperar todos los créditos ya que el maneja toda la información necesaria para para facilitar encontrar el domicilio del cliente.

17. ¿Se comparan los comprobantes de ventas con las facturas emitidas?

El 45% SI factura todo conforme ventas y el 55% NO comparan ventas con facturación, ya que por lo regular no facturan todo, y por ese motivo no pueden comparar comprobantes de venta con las facturas emitidas, caso contrario a las demás que si manejan un mejor control con relación a las ventas realizadas cada día y mejora el control en las ventas, ya que toda venta tiene que coincidir con la factura girada y así suministra un mejor control interno.

18. ¿Se realizan reportes de las ventas realizadas en el día?

En todas las tiendas 100% SI reportan las ventas realizadas en el día, ya que por lo regular estos reportes son utilizados para ver los movimientos que tiene cada tienda y si existió aumento y disminución de las ventas por mes, y así poder ver de qué manera se pueden incrementar y mejorar el servicio prestado para que las ventas se mantenga y no bajen.

19. ¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precio y calculo?

En esta pregunta el 84% SI revisan sus facturas y el 16% NO lo maneja así, ya que no facturan todas las ventas realizadas, por lo que no se pueden las cantidades vendidas con el precio y cálculo descrito en las facturas, por lo que se estableció que no era correcto el sistema que utilizaban ya que tiene que existir cultura tributaria y así evitar problemas posteriores y se llevaría un mejor control interno.

20. ¿Las facturas de ventas son emitidas de forma manual?

El 89% SI maneja facturas emitidas a mano y el 11% NO, ya que lo hacen de manera digital, y lo ven más seguro ya que no se pueden alterar tan fácilmente, al igual la SAT ya maneja facturas electrónicas lo cual facilita procedimientos y tiempo.

3. Capítulo

Discusión y conclusiones

3.1. Extrapolación

En el siguiente artículo se utilizó como herramienta para obtener la información necesaria el cuestionario, por medio del cual se obtuvo la información necesaria para poder obtener soluciones optimas, minimizando fraudes dentro de la entidad, por lo cual fue necesario obtener evidencias que den la pauta de como mitigar los problemas presente de las entidades que se dedican a la venta de joyas y cosméticos en el departamento de Huehuetenango, por lo que recabamos información de las empresas como Joyería Kal 925, Joyería “El Zafiro”, Distribuidora “Cosmetiquera”, Joyería El Renuevo, Joyería Cracco, entre muchas más, las cuales amablemente nos brindaron información de la cual se diagnosticó las necesidades que existen en el manejo que utilizan para el control interno que realizan, por lo que se obtuvo lo necesario para establecer ciertos parámetros para un mejor control y desempeño de las empresas que se dedican a la venta de joyas en el departamento.

Tomando en cuenta que las entidades o tiendas que fueron encuestadas, no manejan políticas contables por ser pequeñas empresas, no le ponen importancia a todo lo relacionado con políticas contables al igual de reglamentos internos, y estas vienen a ser de gran ayuda para un mejor control interno, ya que la intención fundamental de esta investigación es el de poder brindar respuestas, soluciones y mejores parámetros a dichas entidades para un mejor manejo de sus inventarios, salvaguardando los activos ya que estos son los que generan bienestar a las empresas.

Lo importante de este tema es poder entender el bienestar que presenta el manejo de este sistema ya que proporciona soluciones y nuevas alternativas con respecto al manejo del control interno de una entidad, lo primordial de todo es conocer los riesgos que existen en este tipo de empresas ya que la mercadería que manejan es de un alto valor, por lo que es necesaria la implementación de controles solidos que brinden seguridad tal vez no total pero ya que la intención es disminuir ese grado alto de riesgos de fraude.

El concepto tradicional de Control Interno fue establecido por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AIPCS) en el año de 1,949 y se constituyó como una

herramienta para detectar el funcionamiento de las organizaciones era del modo acordado por sus directivas y accionistas permitiendo verificar que su patrimonio contara con la protección en caso de que algún evento ocurriera (dolo o fraude) y también verificara que los informes financieros correspondieran con la situación real de la empresa.

En un principio se consideraba que los auditores internos eran los encargados y los responsables que los controles internos estuvieran bien diseñados para que funcionaran del modo adecuado y los auditores externos eran los encargados de custodiar el sistema de control interno esto debido a la responsabilidad de realizar el dictamen a los estados financiero de la empresa.

En estados Unidos de América el informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas auditores internos, externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el control interno.

Dado ya una explicación sobre lo que es el control interno, podemos analizar el estudio realizado sobre el problema que existe dentro de las empresas, enfocándonos en las que manejan valores como lo son las joyerías y accesorios diversos, dando a conocer las posibles debilidades que pueden existir en el manejo del control interno.

La estructuración que manejan en dichas entidades presenta un determinado grado de ineficiencia, empezando en las tareas que manejan en la entidad, ya que la misma persona que muchas veces atiende es la misma que cobra, lo aconsejable es distribuir las tareas para un mejor control, empezando con el manejo de un organigrama interno para la buena determinación de trabajo y así un mejor rendimiento en el manejo de control interno.

La implementación de cajas registradoras viene a fortalecer esta área ya que se lleva un mejor manejo en el movimiento realizado con las ventas de la entidad, limitando todo indicio de fraude o error, al igual que una constante supervisión para corroborar si el trabajo realizado es el esperado o se puede mejorar en muchos aspectos.

Se menciona también como una buena herramienta la realización de depósitos de las ventas diarias ya que se evitaría mantener demasiado efectivo en la entidad, facilitando también el manejo de los ingresos diarios que percibe la entidad, como podemos hablar sobre la revisión en el maneja

de facturas ya que es una de las mejores tácticas, el facturar todo, aporta de manera grande el buen manejo de control.

Cuando hablamos de los créditos vemos que la mayoría no maneja y se limita a vender solo en efectivo, por las experiencias adquiridas que les han dejado un mal sabor de boca, quizá lo que ha afectado es el mal manejo del crédito, ya que estos vienen a ser una buena opción para la expansión del negocio.

Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión. Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. Toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital además alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.

Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno que a su vez permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo, fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Tomando en cuenta que este sistema viene formado por cinco componente y diecisiete principios los cuales vienen a establecer un grado de seguridad a las empresas que lo ponen en práctica, ya que su manejo establece parámetro que ayudan disminuir todo margen de error en el manejo un control interno, ya que rediseña la manera de trabajar determinando tareas explicitas en cada área que se maneja, disminuyendo así el grado o margen de fraude o error que exista o amenace determinadas áreas de una empresa o sociedad.

3.2. Hallazgos y análisis general

La evaluación y valorización de los riesgos que pueden existir dentro de este tipo de entidades vienen a desequilibrar el manejo de los mismos, ya que existen maneras de evitar y manejar los tipos de riesgos que surjan o existan dentro de la entidad.

Por lo que es necesario la implementación de procedimiento adecuados para fortalecimiento del control interno por medio de los parámetros que proporciona el sistema coso, principios los cuales pueden mejorar el desempeño del manejo del sistema de control interno de la entidad, lo cual puede

empezar con la implementación de políticas contables las cuales determinan procedimientos que brindan seguridad en el manejo de mercaderías, ya que se implementan pasos que aumentan el grado de confianza de los usuarios.

Dichos pasos vienen a complementarse uno con otro para solidificar el control interno de una entidad, como podemos mencionar que son cinco componentes importantes los cuales son, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo y/o supervisión, mismas que viene a establecer una solides a la entidad que lo llevo a la práctica.

Las organizaciones seleccionan, desarrollan y lleva a cabo evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionamiento. En los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo. Estas evaluaciones deben estar presentes en tiempos periódicos y pueden variar en Alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones estas es continuas, y otras consideraciones de la Dirección, pero permiten determinar si las empresas están desarrollando un control interno estructurado.

La Administración selecciona, desarrolla y lleva a cabo una combinación de las evaluaciones continuas e independientes de acuerdo con el alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad, cambios en factores internos y externos, y los riesgos asociados a las evaluaciones. Para llevar a cabo las evaluaciones, la administración debe considerar el índice de cambios, lo cual determina qué tipo de evaluación es apropiado realizar.

En diferentes empresas se ejecutan periódicamente proceso de negocios especialmente basados en sus propias políticas empresariales que puede evaluar una frecuencia de acuerdo a la naturaleza de la operación que van a ser registradas con los factores internos y al respectivo control de cada una de las empresas.

Las evaluaciones incluyen observaciones, revisiones y exámenes, apropiados para determinar si los controles que se llevan dentro de las empresas.

Cada una de las empresas manejan un control interno distinto depende mucho de las políticas de la empresa, un control interno debe estar estructurado de manera que beneficien no solo a los propietarios sino también a los trabajadores dicho esto se debe evaluar periódicamente el desempeño y la utilidad de la aplicación del control interno dentro de las joyerías.

3.3. Conclusiones

- La implementación del sistema COSO viene a proporcionar nuevas expectativas al sistema de control interno, ya que brinda una sofisticación a los procedimientos que se utilizan para poder establecer un mejor manejo en el control y disminución de riesgos que puedan surgir dentro de la empresa, a manera de crear un sistema solido de control que pueda proporcionar seguridad en el manejo de sistemas contables dentro de la entidad, ya que la finalidad es el de poder brindar mejores soluciones a cada entidad y expandir mejoras.
- Todas las mejoras que se pueden establecer vienen a fortalecer el manejo de activos dentro de la empresa, ya que proporciona mucha más seguridad e la hora de analizar las ventas, cobros y manejo de mercadería.
- Los procedimientos de control tienden a ser fortalecidos de manera convincente para deplorar toda probabilidad de fraude o error, a manera de establecer soluciones apropiadas a cada entidad, con la finalidad de solidificar y establecer un control interno apropiado para determinada entidad, ya que el mundo económico integrado que existe hoy en día ha creado muchas necesidades de integrar metodologías para suplir estas necesidades de diversas áreas administrativas que existen en las distintas entidades.
- El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en cualquier empresa de acuerdo a las distintas características administrativas que manejen, y la implementación así mismo de políticas contables ya que estos componentes vienen a dar un entorno de confianza, empezando con establecer objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de proveer una seguridad razonable, disminuyendo así todo indicio de riesgo o error que exista o pueda surgir.

Referencias

Bibliográficas

Digitales

(COSO), C. o. (2,004). *Tecnicas De Aplicacion*. Estados Unidos.

Auditool. (2,013). *Marco Integrado De Control Interno*. Colombia.

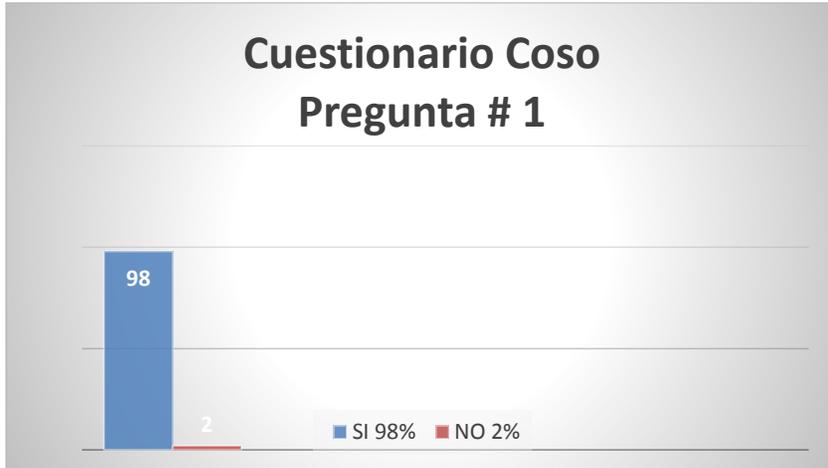
B., S. A. (2,013). *Auditoria De Control Interno*. bogota: ECOE.

Gaitan, R. E. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: Express Estudio Grafico.

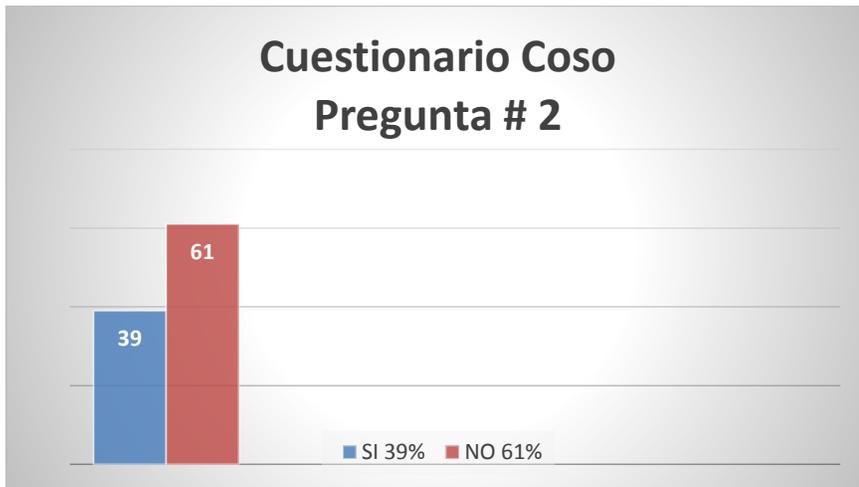
Anexos

Anexo 1

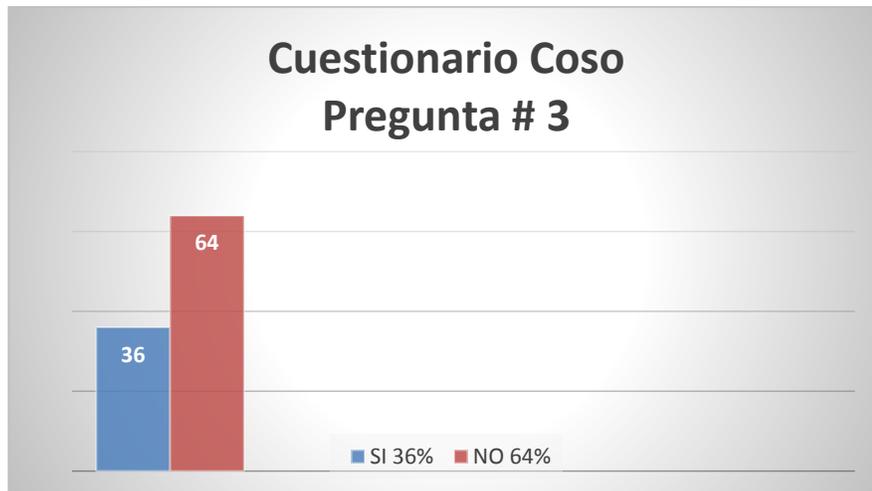
1. ¿Existe una persona encargada o gerente en el manejo de la joyería?



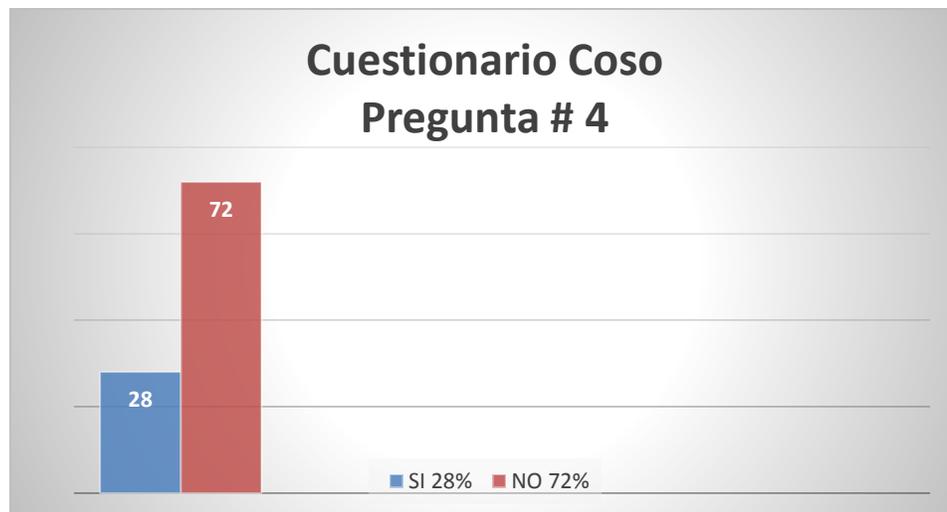
2. ¿En la empresa hay personal que se dedique solamente a la venta de los productos?



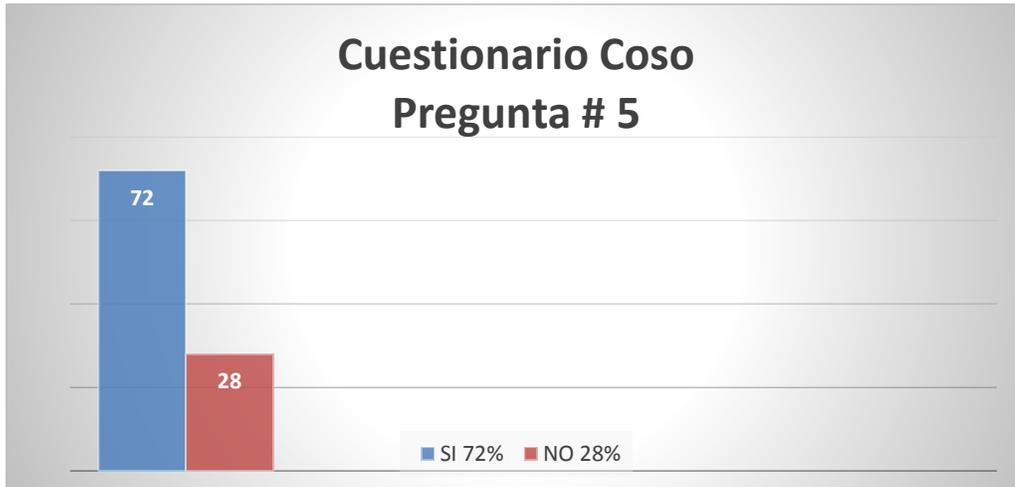
3. ¿Existe una persona encargada de la supervisión del área de ventas?



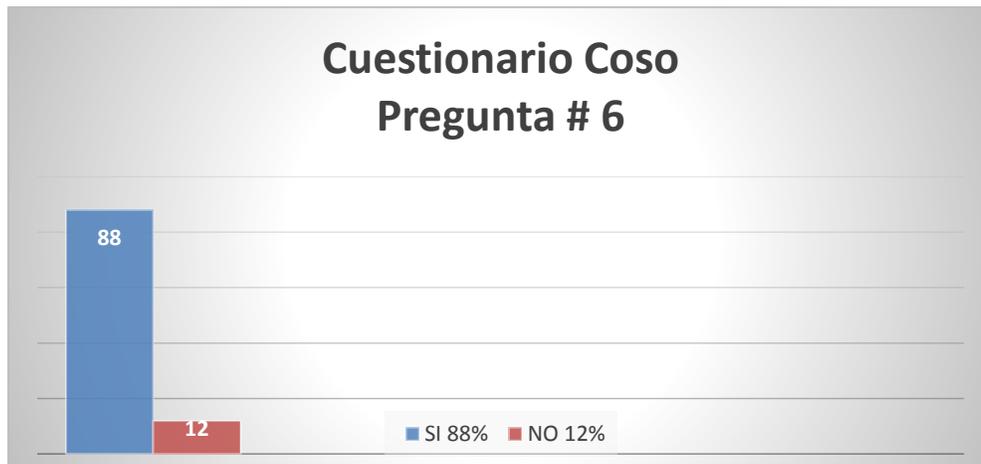
4. ¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente a la que realiza las ventas?



5. ¿Existe una tarifa oficial de precios?



6. ¿Existe un porcentaje definido en cuanto a los descuentos?



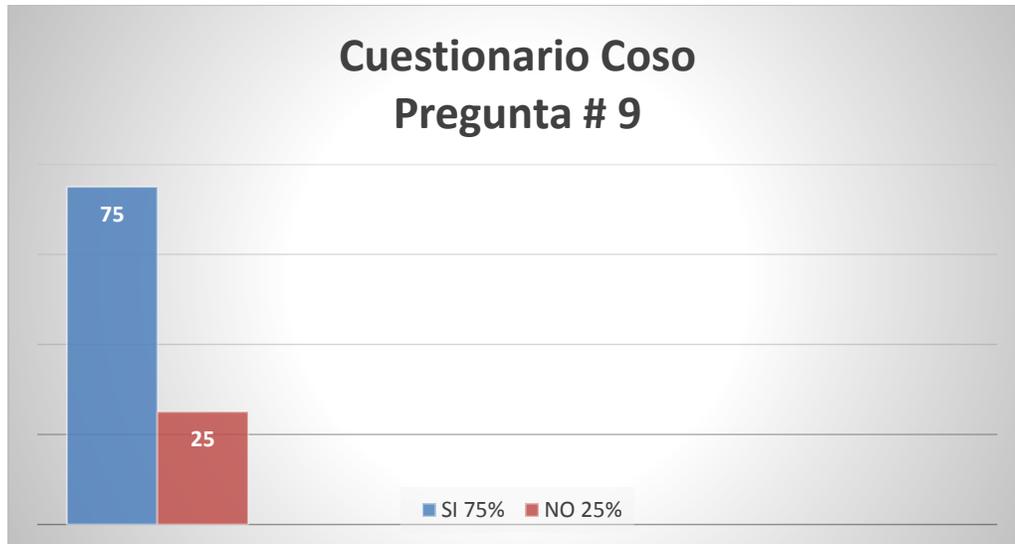
7. ¿Realizan ventas al crédito?



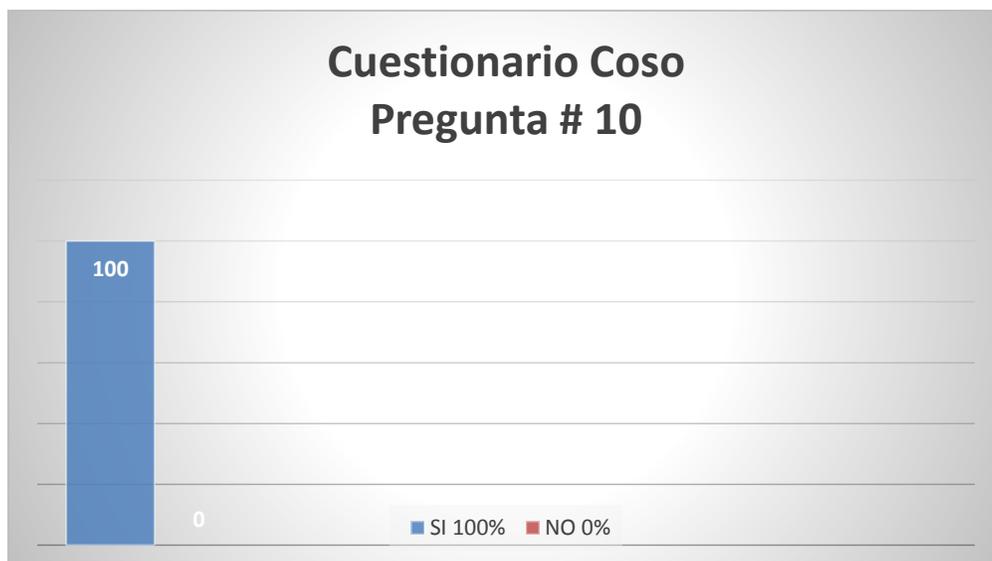
8. ¿La empresa cuenta con notas de crédito?



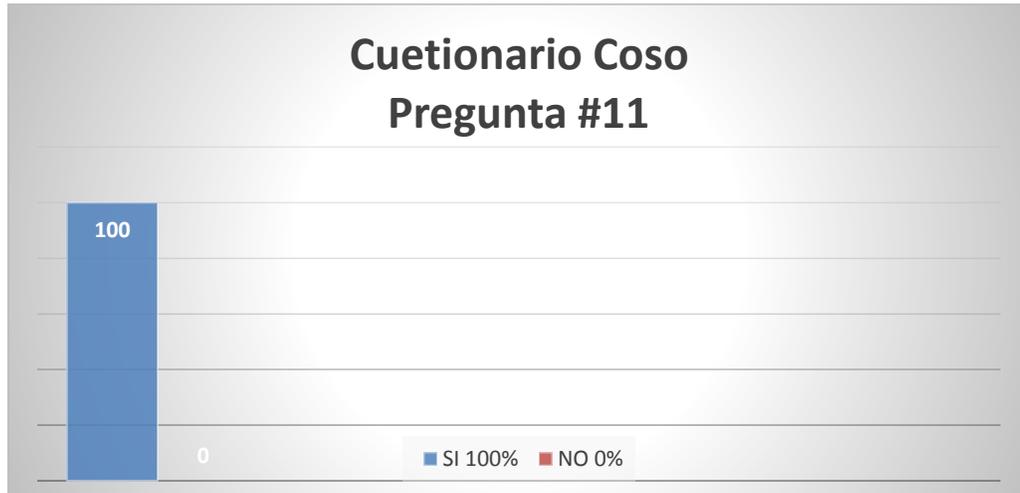
9. ¿Las notas de crédito son autorizadas por el gerente?



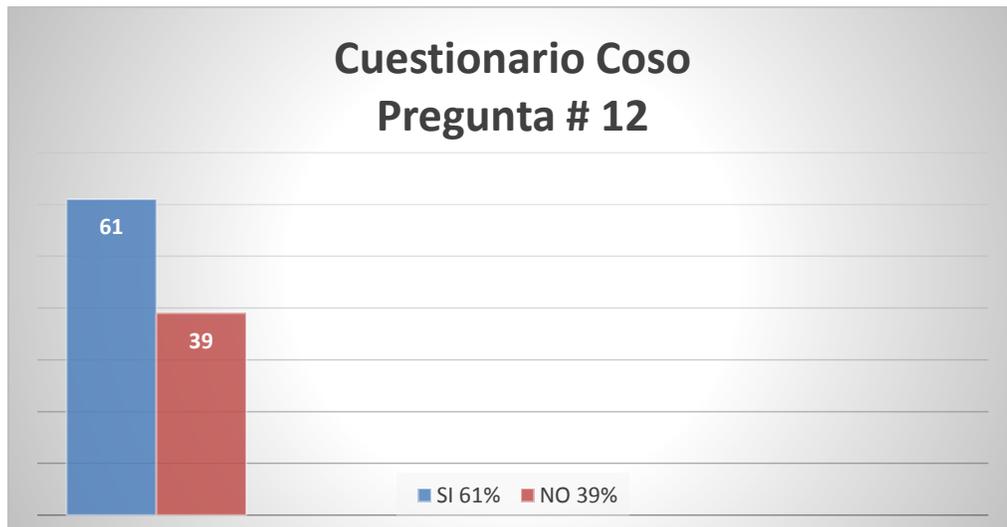
10. ¿Manejan cambios en la mercadería?



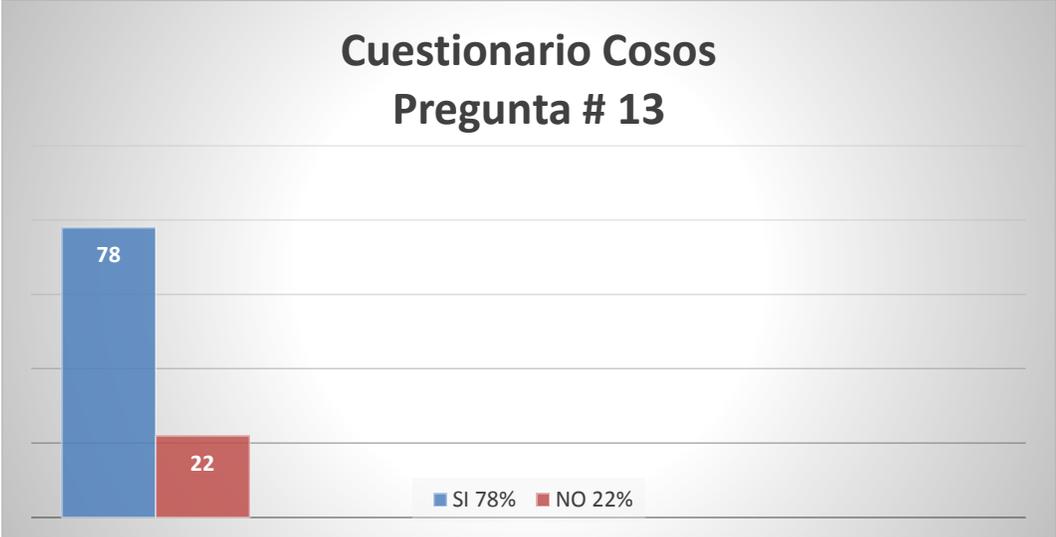
11. ¿La mercadería devuelta regresa a bodega?



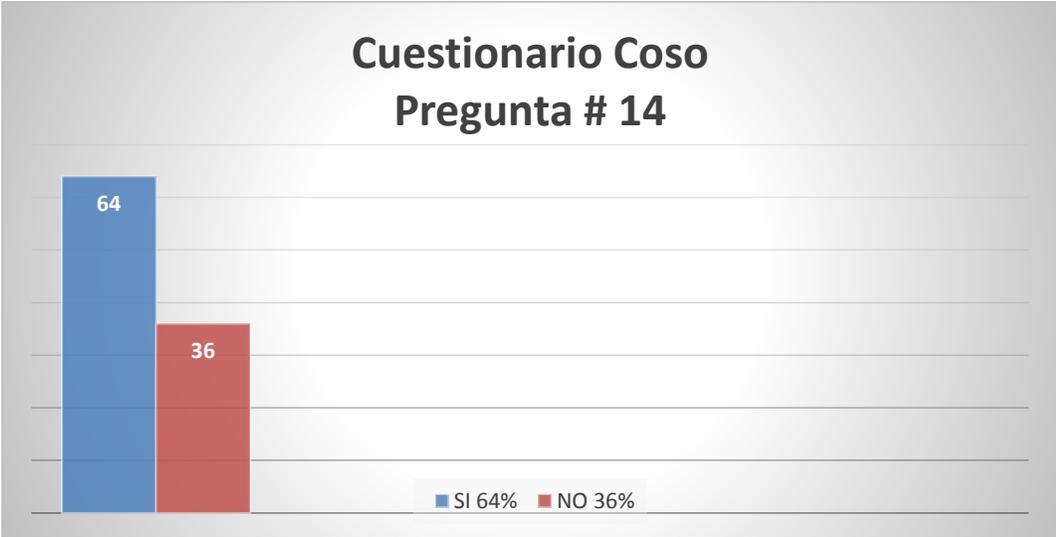
12. ¿se maneja algún límite de crédito para los clientes?



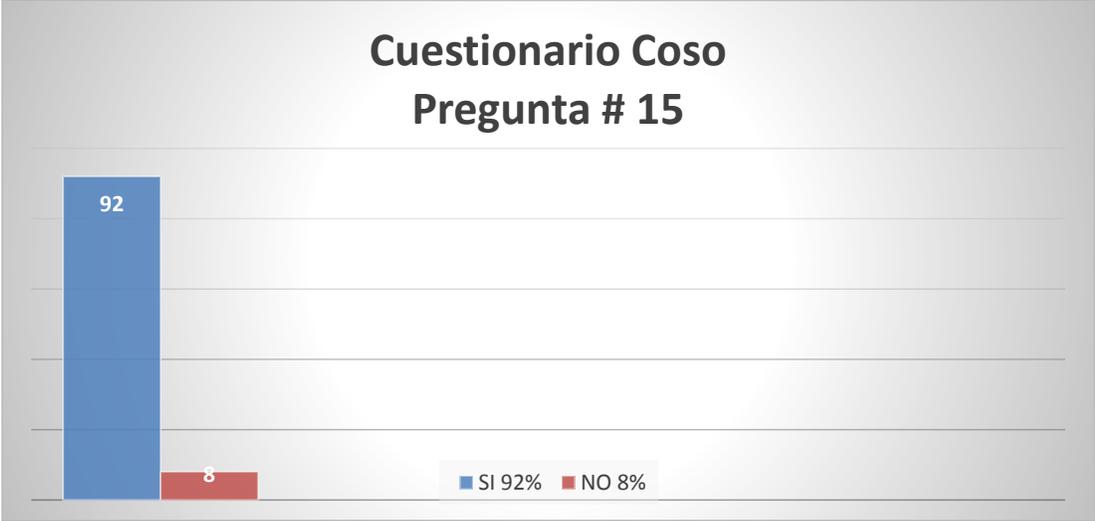
13. ¿Se realizan diariamente depósitos de los ingresos obtenidos por venta?



14. ¿Las facturas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?



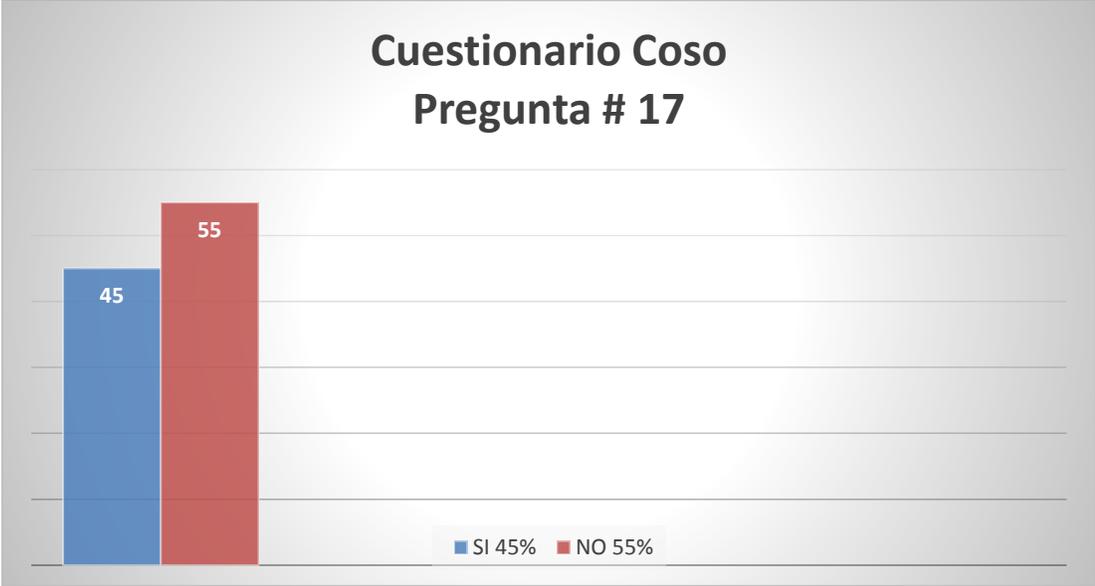
15. ¿Se emiten comprobantes en todas las ventas?



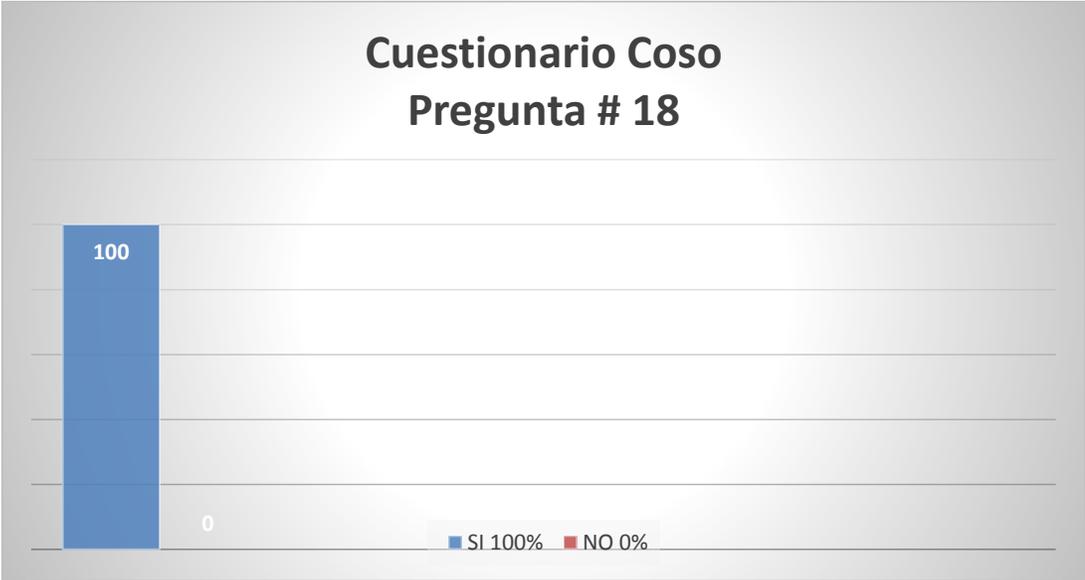
16. ¿Existe alguien encargado de cobros de las ventas al crédito?



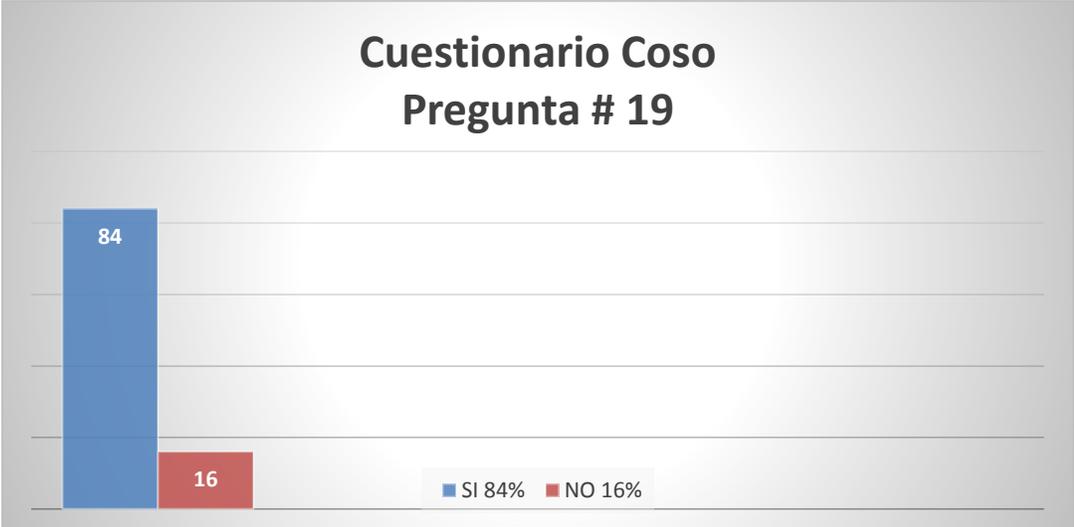
17. ¿Se comparan los comprobantes de ventas con las facturas emitidas?



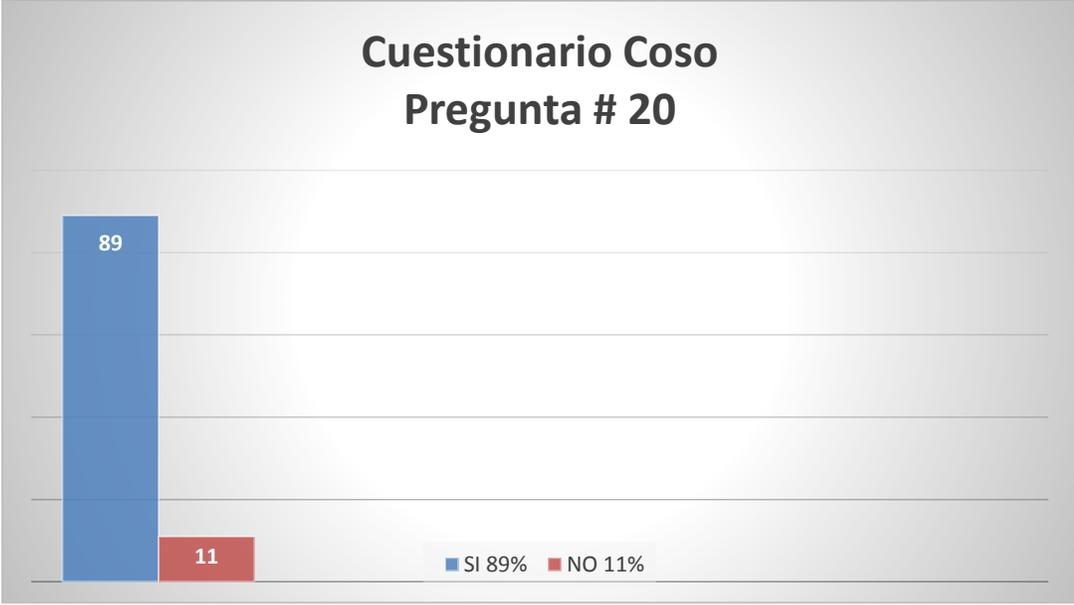
18. ¿Se realizan reportes de las ventas realizadas en el día?



19. ¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precio y calculo?



20. ¿Las facturas de ventas son emitidas de forma manual?



Sede Huehuetenango
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Artículo científico



Cuestionario abierto con el fin de realizar un análisis de gestión de riesgos para implementar sistema coso en joyerías y cosmetiqueras en Huehuetenango, Huehuetenango.

Instrucciones: Responda a cada una de las preguntas que se le plantean en el presente cuestionario, su según corresponda a cada requerimiento y procedimientos utilizados en el control interno de joyerías y cosmetiqueras a la que pertenece.

1. ¿Existe una persona encargada o gerente en el manejo de la joyería?
Si_____ No_____ Porque: _____
2. ¿En la empresa hay personal que se dedique solamente a la venta de los productos?
Si_____ No_____ Porque: _____
3. ¿Existe una persona encargada de la supervisión del área de ventas?
Si_____ No_____ Comentario: _____
4. ¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente a la que realiza las ventas?
Si_____ No_____ Comentario: _____
5. ¿Existe una tarifa oficial de precios?
Sí_____ No_____ Comentario: _____
6. ¿Existe un porcentaje definido en cuanto a los descuentos?
Sí_____ No_____ Comentario: _____
7. ¿Realizan ventas al crédito?

Sí _____ No _____

8. ¿La empresa cuenta con notas de crédito?

Sí _____ No _____

9. ¿Las notas de crédito son autorizadas por el gerente?

Si _____ No _____ Porque: _____

10. ¿Manejan cambios en la mercadería?

Si _____ No _____ Porque: _____

11. ¿La mercadería devuelta regresa a bodega?

Si _____ No _____ Porque: _____

12. ¿se maneja algún límite de crédito para los clientes?

Si _____ No _____ Cual: _____

13. ¿Se realizan diariamente depósitos de los ingresos obtenidos por venta?

Si _____ No _____ Porque: _____

14. ¿Las facturas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?

Si _____ No _____ Comentario: _____

15. ¿Se emiten comprobantes en todas las ventas?

Si _____ No _____ Porque: _____

16. ¿Existe alguien encargado de cobros de las ventas al crédito?

Si _____ No _____ Porque: _____

17. ¿Se comparan los comprobantes de ventas con las facturas emitidas?

Si _____ No _____ Porque: _____

18. ¿Se realizan reportes de las ventas realizadas en el día?

Si _____ No _____ Como: _____

19. ¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precio y calculo?

Si _____ No _____ Porque: _____

20. ¿Las facturas de ventas son emitidas de forma manual?

Si _____ No _____ Comentario: _____