

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA

*Tesis para optar por el grado académico de
Licenciatura en Contaduría Pública*

“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”

Andrés Guillermo Vega Barrientos

Tutor: Luis Kenneth Sánchez Villalobos

Setiembre, 2023

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
ÍNDICE DE GRÁFICOS	7
AGRADECIMIENTOS	11
DEDICATORIA	12
CARTA DEL TUTOR.....	13
CARTA DEL LECTOR.....	14
RESUMEN	15
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	17
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales.....	17
1.1.2 Delimitación del problema.....	25
1.1.3 Justificación	25
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	26
1.3 OBJETIVOS.....	27
1.3.1 Objetivo general.....	27
1.3.2 Objetivos específicos	27
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL	28
2.1 MARCO TEÓRICO.....	28
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	30
2.3 MARCO CONTEXTUAL	44
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	46
3.1 ENFOQUE	46
3.2 ALCANCE.....	46
3.3 DISEÑO	47
3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO.....	47
3.4.1 Población.....	47
3.5 CUIDADOS ÉTICOS PARA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS	48
3.6 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	48

3.7 CATEGORÍAS.....	49
3.8 ANALISIS DE DATOS	44
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	45
4.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO	45
4.1.1 Componente de Evaluación: Gobierno y Cultura Organizacional	45
4.1.2 Componente de Evaluación: Estrategia y Establecimiento de Objetivos	65
4.1.3 Componente de Evaluación: Desempeño.....	76
4.1.4 Componente de Evaluación: Revisión y monitorización	87
4.1.5 Componente de Evaluación: Información, comunicación y reporte	99
4.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO	114
4.2.1 Análisis de ponderación de cumplimiento por componente	115
4.2.2 Análisis de ponderación de cumplimiento empresarial.....	120
4.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO	121
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	122
5.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO	122
5.2 NIVEL DE MADUREZ EMPRESARIAL RESPECTO AL CONTROL INTERNO	124
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	125
6.1 CONCLUSIONES	125
6.1.1 Conclusión general:.....	125
6.1.2 Conclusiones Primer Objetivo Específico:	125
6.1.3 Conclusiones Segundo Objetivo Específico:	127
6.2 LIMITACIONES	128
6.3 RECOMENDACIONES	128
CAPÍTULO VII: PROPUESTA	130
7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA	130
7.2 INSTITUCIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ.....	130
7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	130
7.3.1 Objetivo General	130
7.3.2 Objetivos específicos.....	131
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES.....	131
7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN	133

7.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	133
7.6.1 Respecto a la recomendación 1:	133
7.6.2 Respecto a la recomendación 2:	134
7.6.3 Respecto a la recomendación 3:	135
7.6.4 Respecto a la recomendación 5:	136
7.6.5 Respecto a la recomendación 6:	137
7.6.6 Respecto a la recomendación 9:	138
7.6.7 Respecto a recomendación general:	139
ANEXOS	142
Anexo 1. Declaración Jurada	143
Anexo 2. Consentimiento Informado.....	144
Anexo 3. Carta de autorización de la entidad	148
Anexo 4. Carta de aprobación del Tutor/de la Tutora	149
Anexo 5. Carta de aprobación del Lector/de la Lectora	150
Anexo 6. Licencia y autorización al CENIT.....	151
Anexo 7 Licencia y autorización del autor	152
Anexo 8. Cuestionarios COSO ERM 2017.....	153

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Categorías de la investigación</i>	50
Tabla 2 <i>Ponderación del Componente de Evaluación: Gobierno y Cultura Organizacional</i>	115
Tabla 3 <i>Ponderación del Componente de Evaluación: Estrategia y Establecimiento de Objetivos</i>	116
Tabla 4 <i>Ponderación del Componente de Evaluación: Desempeño</i>	117
Tabla 5 <i>Ponderación del Componente de Evaluación: Revisión y Monitoreo</i>	118
Tabla 6 <i>Ponderación del Componente de Evaluación: Información, Comunicación y Reporte</i>	119
Tabla 7 <i>Ponderación Final según resultados de los Componente de Evaluación</i>	120
Tabla 8 <i>Cronograma de implementación de la propuesta sugerida</i>	131
Tabla 9 <i>Desarrollo de las actividades para el cumplimiento de los valores primordiales y comportamientos culturales de la organización</i>	133
Tabla 10 <i>Desarrollo de las actividades para la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal</i>	134
Tabla 11 <i>Desarrollo de las actividades específicas para el diseño, propuesta y publicación de los objetivos estratégicos y comerciales de la empresa</i>	136
Tabla 12 <i>Desarrollo de las actividades específicas para el diseño del plan de gestión de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa</i>	136
Tabla 13 <i>Planificación de las actividades específicas para el desarrollo de una cartera de clientes</i>	137
Tabla 14 <i>Desarrollo de las actividades específicas para la planeación de los posibles efectos de los cambios que sufre la organización y el área de inventarios de materia prima y productos terminados para el periodo subsiguiente</i>	138
Tabla 15 <i>Desarrollo de las actividades específicas para el diseño el plan de evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa</i>	139

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gestión del Riesgo Empresarial	41
Figura 2. Principios del Modelo de Control Interno	43
Figura 3. Ubicación Arrocería Interglo.....	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. ¿Se implementan los procesos y métodos de administración integral de riesgos, que incluye: identificación, valoración, procedimiento, cuantificación, monitoreo, reporte y comunicación?	45
Gráfico 2. ¿Se ocupan de analizar el riesgo y reportar cualquier situación o actividad que puede llevar a que se presente un nuevo peligro o que uno ya reconocido se modifique, así como monitorear las medidas de procedimiento y el cumplimiento de los planes de acción de los peligros ubicados a su cargo?.....	46
Gráfico 3. ¿Se comunica a los empleados la política de administración de riesgos y otras políticas que se encuentren en relación, así como se garantiza que éstos apliquen activamente el periodo de peligros en el desarrollo de las funciones asignadas?.....	47
Gráfico 4. ¿Los empleados cumplen con las políticas de la empresa incluida la política de gestión de riesgos?	48
Gráfico 5. ¿Se tiene una estructura operativa que ayude a gestionar el riesgo de la táctica y las metas comerciales de la empresa?	49
Gráfico 6. ¿Se tiene una estructura operativa y se diseñan líneas jerárquicas para realizar la táctica y las metas comerciales?	50
Gráfico 7. ¿Se conocen los datos acerca de cómo se generan los riesgos?.....	51
Gráfico 8. ¿Se definen papeles, responsabilidades y causantes de los individuos, grupos, divisiones y funcionalidades alineadas con la táctica y las metas comerciales?	51
Gráfico 9. ¿Se tiene una estructura organizacional que responde a los requerimientos legales, operacionales, financieros, de tecnología de la información, logísticos y comerciales?	52
Gráfico 10. ¿Se reflejan sus valores, comportamientos y decisiones fundamentales?	53
Gráfico 11. ¿Existe exceso de confianza en el juicio de la gerencia por insuficiencia en las habilidades de la organización?	54
Gráfico 12. ¿Los comportamientos y elecciones del área se alinean con sus valores fundamentales?	55
Gráfico 13. ¿Los cambios en la organización y las influencias externas hacen que la cultura del área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arroquera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. cambien?	56
Gráfico 14. ¿Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado?	57
Gráfico 15. ¿Los empleados comprenden los valores de la empresa, con los que fundamenta la gestión de riesgos?	58
Gráfico 16. ¿En cada nivel de puestos se evalúa el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales deseados y se asignan recompensas o se usan medidas disciplinarias según corresponda?.....	59
Gráfico 17. ¿La empresa demuestra un compromiso sólido con sus valores fundamentales?	60
Gráfico 18. ¿Están comprometidos con la construcción de capital humano alineado con la estrategia y las metas comerciales?.....	61

Gráfico 19. ¿La gestión de recursos humanos de la empresa tiene como objetivo: atraer, capacitar, evaluar y retener a los empleados?	62
Gráfico 20. ¿El desempeño de los empleados está influenciado por sus responsabilidades y cómo se recompensan?	63
Gráfico 21. ¿Los objetivos que la gerencia establece para lograr la estrategia y los objetivos comerciales generan presión a los empleados del área?	64
Gráfico 22. ¿Se conoce la misión, visión y valores corporativos?.....	65
Gráfico 23. ¿Se evalúa su entorno político, económico, social, tecnológico, legal y ambiental donde opera?	66
Gráfico 24. ¿Se evalúan y examinan sus debilidades: se refiere a todos esos recursos como ambientales, capacidades y reacciones que la organización ya tiene y que conforman barreras para poder hacer la buena marcha de la empresa?	67
Gráfico 25. ¿Se determinó la capacidad y perfil de riesgo?.....	68
Gráfico 26. ¿Se monitorea constantemente el riesgo en todos los niveles y se adapta cuando sea necesario?.....	69
Gráfico 27. ¿Se evalúan estrategias alternativas como parte del establecimiento de estrategias de evaluación de riesgos?.....	70
Gráfico 28. ¿Se realizan reuniones periódicas de establecimiento de estrategias para alinearlas tanto a corto como a mediano plazo?.....	71
Gráfico 29. ¿La empresa es imparcial con respecto al área o mitiga cualquier error cuando evalúa estrategias alternativas?	72
Gráfico 30. ¿Se tienen objetivos comerciales que son específicos, medibles, alcanzables y relevantes?.....	73
Gráfico 31. ¿Los objetivos del área están alineados con la gestión de riesgos de la empresa? ...	74
Gráfico 32. ¿Se establecen metas para monitorear el desempeño del área y apoyar el logro de los objetivos?	75
Gráfico 33. ¿Se tiene un procedimiento de riesgos nuevos, emergentes y cambiantes para el logro de la estrategia y los objetivos del área?	76
Gráfico 34. ¿Se cuenta con una base de datos de riesgos, es decir, una lista de riesgos que enfrenta el área?	77
Gráfico 35. ¿Los riesgos identificados e incluidos en la base de datos se evalúan para comprender la gravedad de cada uno para el logro de las metas y objetivos del área?	78
Gráfico 36. ¿Se identifica y mitiga el efecto del sesgo en la realización de prácticas de evaluación de riesgos que permitan cumplir con las políticas y regulaciones del área?	79
Gráfico 37. ¿El área prioriza los riesgos aplicando criterios como: adaptabilidad, complejidad, velocidad, presentación y recuperación, para poder informar en la toma de decisiones?	80
Gráfico 38. ¿El área tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?	81

Gráfico 39. ¿Los riesgos se priorizan en el área en: muy altos, altos, medios y bajos, para lograr una efectiva distribución a empresa tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?	82
Gráfico 40. Para los riesgos identificados ¿se selecciona e implementa procedimientos para disminuir riesgos reconocidos para prevenir y decrementar cualquier tipo de situación anómala en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.?	83
Gráfico 41. ¿El área considera los costos y beneficios de las diferentes respuestas al riesgo? ...	84
Gráfico 42. ¿El área cuenta con una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes establecida?	85
Gráfico 43. ¿El área considera los riesgos de disminución de su cartera de clientes a nivel de la utilidad no percibida?	86
Gráfico 44. ¿El área anticipa los cambios dentro de la entidad o de la táctica y las metas comerciales y el desempeño?	87
Gráfico 45. ¿Los cambios fundamentales, como la compra de una entidad o la utilización de un nuevo sistema, cambian potencialmente la perspectiva de la cartera del área y están afectando el manejo de la administración de riesgos de la entidad?	88
Gráfico 46. ¿Se identifican en el área cambios internos y externos involucrados con el entorno empresarial, así como cambios en su cultura?	89
Gráfico 47. ¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?	90
Gráfico 48. ¿El área lleva a cabo sus prácticas de administración de riesgo en niveles aceptables con la eficiencia prevista?	91
Gráfico 49. ¿Se compara el manejo alcanzado con lo planificado para evaluar y tomar medidas frente a los resultados?	92
Gráfico 50. ¿El área está aceptando suficiente el riesgo para conseguir su objetivo?	93
Gráfico 51. ¿Se identifican cuales riesgos están afectando el funcionamiento de las ocupaciones del área?	94
Gráfico 52. ¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?	95
Gráfico 53. ¿En el área se identifican sistemáticamente probables mejoras en sus prácticas de administración de riesgos empresarial?	96
Gráfico 54. ¿Se busca la optimización continua (funciones, unidades operativas, divisiones) para mejorar la eficiencia y utilidad de la administración de riesgos corporativos en todos los niveles?	97
Gráfico 55. ¿La evaluación del control interno de la empresa se orienta al riesgo con el objetivo de optimizar la administración de riesgo?	98

Gráfico 56. ¿El área aprovecha la información importante, una vez que aplica prácticas de administración de riesgo empresarial?.....	99
Gráfico 57. ¿La información está disponible para la gestión y los sistemas de información?...	100
Gráfico 58. ¿El área recopila información asistiendo a conferencias de administración de peligros empresariales?.....	101
Gráfico 59. ¿Se implementan sistemas de administración de datos e instituye políticas de administración de información, con líneas de responsabilidad y rendición de cuentas?	102
Gráfico 60. ¿En el área se usan los adelantos en la computación cognitiva, como la inteligencia artificial, la minería de datos y el aprendizaje de automático, para recopilar transformar y examinar enormes volúmenes de datos?.....	103
Gráfico 61. ¿La tecnología que se implementa en el área sirve para hacer frente a la práctica y a las metas comerciales?	104
Gráfico 62. ¿En el área, se aprovecha la tecnología integrando los diversos cambios en la misma para mejoras internas y externas?.....	105
Gráfico 63. ¿El área dispone de diversos canales para comunicar datos sobre peligros a las personas interesadas internas o externas?.....	106
Gráfico 64. ¿Internamente en el área se comunican las políticas de la entidad y las metas comerciales en toda la organización para que todo el personal en todos los niveles comprenda sus papeles individuales?	107
Gráfico 65. ¿El área realiza evaluaciones periódicas sobre los procedimientos de comunicación para asegurarse de su funcionamiento?	108
Gráfico 66. ¿Los informes de riesgo del área apoyan personal en todos los niveles para mejorar la toma de decisiones en el establecimiento de metas y objetivos?	109
Gráfico 67. ¿El equipo de trabajo prepara informes, revelando información según sus responsabilidades de administración de riesgos?.....	110
Gráfico 68. ¿Los datos de los informes sobre riesgos apoya la gestión en la toma de decisiones, la gestión desempeña su juicio en la averiguación de las metas comerciales, así como el entorno comercial?.....	111
Gráfico 69. ¿La cultura de la empresa se fundamenta en la conducta y las reacciones de sus empleados, además es evaluada periódicamente?	112
Gráfico 70. ¿Se considera que el desempeño de la organización, a nivel general es aceptable?	113

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios, por el don de la sabiduría y la salud necesaria para poder finalizar este proyecto de investigación.

A mis padres, hermanas y mi novia por siempre estar ahí presente, brindándome su apoyo incondicional a lo largo de estos años de preparación académica.

Al señor Eduardo Elizondo, Gerente General de la Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., por permitirme desarrollar el proyecto de investigación en su compañía.

A Dennis Vallecillo, Gerente Financiero, Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., quién me ha colaborado en el desarrollo de la investigación y recopilación de datos necesarios.

A la Universidad Hispanoamericana y cada uno de los profesores y compañeros de Contabilidad y Finanzas que tuve en toda mi carrera universitaria y que de todos aprendí mucho para mi crecimiento profesional.

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico primeramente a Dios y a la virgen de los Ángeles, quien me han dado la perseverancia y sabiduría para poder llegar a lograr esta etapa tan importante en mi vida profesional.

A mis padres por enseñarme a ser responsable y comprometido a realizar todas mis obligaciones académicas y así cumplir mis metas propuestas. Asimismo, les agradezco a ambos por siempre creer en mí y en mis capacidades intelectuales, cada palabra de aliento y cada consejo de ambos fueron vitales para poder culminar toda esta etapa.

A mis hermanas que siempre han estado dispuestas a colaborarme y brindarme un sincero apoyo con sus palabras de motivación y superación para no bajar los brazos y seguir adelante.

A mi novia que en esta última etapa de graduación siempre ha estado ahí para apoyarme, motivarme constantemente y brindarme toda la colaboración necesaria en cada paso de esta carrera.

CARTA DEL TUTOR

CARTA DEL TUTOR

Cartago, 30 de setiembre de 2023

Gerardo Calderón Zuñiga
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante Andrés Guillermo Vega Barrientos, cédula de identidad número 6-0361-0696, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura**.

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:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	TOTAL		96%

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

Atentamente,

LUIS KENNETH
 SANCHEZ
 VILLALOBOS
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por
 LUIS KENNETH SANCHEZ
 VILLALOBOS (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.30
 14:49:19 -06'00'

Luis Kenneth Sánchez Villalobos
1-1313-0278
CPA 6764

CARTA DEL LECTOR

CONSTANCIA DE LECTOR

Puntarenas, 09 de octubre de 2023

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis del estudiante Andrés Vega Barrientos, con la cédula de identidad número 6-0361-0696 misma que presenta para optar por el Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulada:

“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”

Asimismo, hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,

YHORG
ANTONIO
PORRAS VEGA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YHORG ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2023.10.09
18:40:28 -06'00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP
Carné Colegio Profesional N° 015913
Lector de Tesis

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende proponer la mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas durante el tercer trimestre del año 2023.

El modelo de evaluación del sistema de control interno, será evaluado mediante herramientas como la observación y un cuestionario de preguntas selectivas que busca identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Arrocera Inter-Global Interglo, SRL.

Asimismo, la investigación busca examinar la efectividad de los procedimientos existentes, mediante una medición que permita la determinación del nivel de madurez con que cuenta la organización, basado en los resultados obtenidos de la aplicación del enfoque COSO ERM 2017.

Finalmente, se pretende construir un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017 durante el tercer trimestre del año 2023, con el fin de dar respuesta a la totalidad de los objetivos específicos propuestos en la investigación.

En resumen, este trabajo de investigación tiene como objetivo proporcionar herramientas sustanciales para la toma de decisiones por parte de los jefes de la empresa, con el fin de que basado en la implementación de un modelo de control interno efectivo, se permitan mitigar los riesgos existentes y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades de la empresa, lo que resultará en una gestión más efectiva y en mejores resultados empresariales.

Palabras Clave: Control interno, COSO ERM, Inventarios, Materia Prima, Productos.

ABSTRACT

This research work aims to propose the improvement and evaluation of the Internal Control System based on the COSO ERM 2017 methodology in the area of inventories of raw materials and finished products of the company Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. in Barranca, Puntarenas during the third quarter of the year 2022.

The evaluation model of the internal control system will be evaluated through tools such as observation and a questionnaire of selective questions that seeks to identify the different activities that are carried out in the application of internal control in the inventories of the company Arrocería Comercializadora Inter-Global Interglo, S.R.L.

Likewise, the investigation seeks to examine the effectiveness of existing procedures, through a measurement that allows the determination of the level of maturity of the organization, based on the results obtained from the application of the COSO ERM 2017 approach.

Finally, it is intended to build an activity plan for the evaluation and improvement of the internal control system of the company Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. based on the COSO ERM 2017 methodology during the third quarter of 2022, in order to respond to all the specific objectives proposed in the research.

In summary, this research work aims to provide substantial tools for decision-making by the company's hierarchies, so that based on the implementation of an effective internal control model, the existing risks can be mitigated. and improve the efficiency and effectiveness of the company's processes and activities, which will result in more effective management and better business results.

Keywords: Internal control, COSO ERM, Inventories, Raw Material, Products.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

Con respecto a los antecedentes internacionales, se tiene el trabajo de investigación presentado por Núñez, C. (2019) estudiantes de la Universidad César Vallejo de Perú con el tema: “Propuesta Para Mejorar La Gestión Del Sistema De Control Interno De La Municipalidad Provincial De Bolognesi – Ancash, 2018”.

El objetivo principal fue elaborar un plan para la mejora de la gestión del sistema de control interno. El diseño fue no experimental siendo una investigación de enfoque metodológico mixto y la muestra fue compuesta por 41 gerentes y jefes de área de la municipalidad antes mencionada. Para la recolección de los datos se utiliza la técnica de encuestas y entrevistas, el análisis de datos se ejecutó mediante la estadística descriptiva y el análisis cualitativo. El resultado final de la gestión del sistema de control interno en la municipalidad es calificado como buena por el 53,66% de los gerentes y jefes de área de la municipalidad, asimismo sus dimensiones fueron calificadas como buena con 51,2%, 56,1%, 53,7% y 53,7% respectivamente.

Por su parte, Shapiama, Q.; Pérez, Q. y Vásquez, C. (2020) de la Universidad Nacional de Trujillo de Perú presentaron informe con el tema “Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III”.

La finalidad como tal de esta investigación es mejorar el control en las operaciones ante la necesidad de contar con un sistema de control interno a nivel de toda la empresa. El alcance de su estado es moderado y el diseño de la investigación se encuentra en la categoría como no

experimental de enfoque cuantitativo en un nivel descriptivo. La muestra y la población fue realizada por la misma empresa, en dicho análisis se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario debidamente validado por juicio de expertos. El análisis estadístico descriptivo empleó tablas de frecuencia de datos agrupados, cuya información fue analizada bajo la perspectiva del modelo COSO III. Realizan una propuesta basados en la recopilación y análisis de datos que consiste en elaborar políticas y un sistema de control interno basado en flujos. Se concluye que la empresa presenta deficiencias en el control interno y esto se ve reflejado en problemas administrativos y financieros.

Asimismo, el trabajo de investigación presentado por Calle, A. y Berrocal, D. (2022) de la Universidad Peruana Unión de Perú con el tema: “Análisis del control interno basado en el modelo COSO en el área de cobranza de la Empresa VRAS Company SAC, Lima 2020”, trató sobre analizar el control interno basado en COSO para el área de cobranza de la compañía VRAS Company, la técnica que realizaron fue descriptiva por medio de cuestionarios y entrevistas con una población de 10 personas. Con respecto a los resultados de la evaluación aplicaron el modelo COSO a cada uno de los componentes de control interno por lo que la dimensión de la información y comunicación dieron un porcentaje hallándose un nivel alto y por último la dimensión supervisión y monitoreo fueron porcentajes bajos todo lo anterior mencionado dio una calificación de un nivel moderado aunque existe buena comunicación, el personal no está involucrado en el desarrollo de las labores y hacen el trabajo sin evaluar los riesgos.

Las estudiantes realizaron recomendaciones para poder mejorar las áreas que salieron con una calificación baja según el objetivo general. Examinar el control interno se obtuvo una calificación de confianza moderado, para el mismo se sugiere que la administración de recursos

humanos es importante para la zona de cobranza de la compañía VRAS Company SAC, para el mismo se tendrá que mejorar en sus tácticas de estímulo y capacitación para optimizar sus competencias pues el capital humano es importante para la consecución de las metas y metas de la compañía, con respecto al objetivo específico, que se basa en examinar el ambiente de control en la zona de cobranza de la organización VRAS Company SAC, se obtuvo un grado bastante bajo por lo cual se propone actualizar la división de funcionalidades y métodos, de cada una de las áreas y se incorporen a los manuales de funcionalidades y responsabilidades con el fin de acomodar y estructurar cada proceso y actividad.

Por su parte, Córdova, L. (2021) de la universidad de Piura presentó el tema “Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical”. En este caso la autora menciona en la investigación que tuvo como fin exponer una metodología de Matriz de Peligro, para medir el nivel de peligro de las ocupaciones que se desarrollan en el departamento de cuentas por cobrar, de esta forma, la metodología COSO dejará examinar y detectar las deficiencias operacionales, y por lo tanto laborar en una iniciativa para la utilización de métodos de ocupaciones de control interno.

El sector de cuentas por cobrar no disponía de un sistema de control interno, ni un manual de funcionalidades bien determinado. Con el diseño de la matriz se hizo detectar el nivel de peligro según su efecto y posibilidad sobre los métodos internos del área y por lo cual se recomienda lineamientos para que la organización decida llevar a cabo un diseño de control interno en el departamento y esto contribuirá en la prevención de presencia de riesgos.

Asimismo, Ferraro, G. (2020) de la Universidad Nacional de Córdoba de Argentina, realizó la investigación: “Análisis del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO.

Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba”

El trabajo realizado, estaba dirigido a las empresas que cuentan con una estructura mediana y que pueden contar con sistemas de gestión desarrollados, pero también el modelo puede ser versátil y podría ser aplicados también a las pequeñas empresas.

El desarrollo que se realizó de este trabajo se basó en los principales problemas en las empresas constructoras, donde no aplicaban los sistemas de control interno, así como políticas y esto sucede porque a gerencia de muchas empresas no se involucran en los procesos administrativos en la mayoría de las empresas en Argentina.

En la investigación incluyo componente de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y elaboro un mapa de proceso que utilizó la técnica de investigación de entrevista dando como resultado las siguientes conclusiones de elaborar formatos de cuestionarios para la realización y evaluación del control interno basado en COSO ya que la compañía no poseía y lo implemento a base de la norma ya mencionada.

Seguidamente, el trabajo final de graduación titulado *Integration of Enterprise Risk Management and Performance Measurement System towards a better strategic decision: A Study of small Swedish manufacturing companies within the tech industry*, realizado por Forsberg, F; Jami, H. y Panici, V. (2022) para la Linnaeus University en Suecia, tuvo como propósito examinar y proporcionar conocimiento sobre cómo realizar la integración entre la gestión de riesgos empresariales (ERM) y la medición del rendimiento (PMS) y como esto puede ayudar a las empresas a mejorar la toma de decisiones estratégicas dentro de las pequeñas empresas suecas de tecnología de fabricación. El objeto del procedimiento fue también investigar los desafíos que surgen al integrar la gestión de riesgos empresariales y el

rendimiento, así como los sistemas de medición y estudiar más a fondo cómo se pueden mitigar los desafíos.

Por su parte, el trabajo de investigación *Review of Literature: Implementation of Enterprise Risk Management into Higher Education*, realizado por Khabir, A; Khatibi, A. y Ferdous; A. (2020), el mismo menciona que debido al rápido crecimiento de las economías mundiales en las últimas décadas, muchos establecimientos han entendido la importancia de la implementación de la gestión de riesgos en la formulación de estrategias de cualquier tipo de organizaciones.

Además, indica que la naturaleza de la variedad de riesgos inesperados que se avecinan está aumentando debido a la rápida competencia, los rápidos avances tecnológicos y el comportamiento variable de los clientes que es difícil incluso de predecir. Las instituciones educativas no han podido escapar de estos componentes de riesgo impredecibles, ya que también se exponen a la misma cantidad de incertidumbres que otras organizaciones empresariales en la situación actual.

La implementación de la gestión de riesgos empresariales en las organizaciones comerciales, así como en las instituciones de educación superior, se ha vuelto popular en el pasado reciente y se han realizado muchos estudios de investigación sobre la importancia del tema.

Muchas organizaciones internacionales también han asumido el liderazgo para ayudar a los administradores de riesgos de las organizaciones bajo esta atmósfera dinámica a seleccionar los mejores enfoques de gestión de riesgos siguiendo el estándar y las pautas más apropiados para evaluar las fortalezas y debilidades de sus entidades.

Por lo anterior, este trabajo de investigación presentó los hallazgos de la revisión de la literatura teórica y la revisión de la literatura empírica realizada sobre el tema de la implementación de la gestión del riesgo empresarial en las instituciones de educación superior.

Con respecto a los antecedentes nacionales, se tiene el trabajo de investigación ejecutado por los estudiantes de la Universidad Técnica Nacional González, A. y Guzmán, D. (2022) con el tema “Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”.

Principal objetivo es proponer la implementación de un manual de procedimientos basado en los principios del método de COSO III, para fortalecer el sistema de control interno, orientado a la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos de Leaho Refrigeración Industrial.

Se propone implementar la metodología de COSO III en la empresa Leaho Refrigeración Industrial, lo cual nos permite comprender la necesidad de un sistema de control interno efectivo, que permita la aplicación de un criterio profesional oportuno para eliminar controles ineficientes que afecten los procesos cotidianos de la empresa.

La evaluación se inicia con la aplicación de cuestionarios de control interno en el área administrativa y financiera de la empresa, dando la posibilidad de identificar si los procedimientos operativos y de control interno están colaborando en la operación.

Por su parte, el trabajo realizado por Salas, A. (2021) estudiante de la Universidad Hispanoamericana, titulado “Propuesta para la implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO ERM 2017, Aplicable al Inventario de Mercadería de la Empresa Costarricense VETCOMER, LTDA., a partir del 1° de enero del 2022”, menciona como

objetivo principal la evaluación del procedimiento actual del control interno aplicados al inventario de mercadería, para la elaboración de una propuesta para la implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO ERM 2017.

El estudiante efectuó la investigación de naturaleza mixta por cuanto será importante la recopilación de información y su respectivo análisis para conocer las causas que ocasionan el problema y corroborar los objetivos del estudio. En la investigación se empleó la técnica de muestreo probabilístico aleatorio, dentro de los instrumentos de recolección de información utilizados por el estudiante fue el de la entrevista individual, cuestionarios y observación, donde la población estudiada fueron los encargados del inventario de materia prima, los jefes, proveedores y el Gerente General, esto para profundizar las ideas y el razonamiento en términos de investigación.

Se realizó una toma física como estrategia para evaluar el cumplimiento de este objetivo se procedió a calcular una muestra aleatoria utilizando la herramienta de Excel se determinó una muestra de 50 productos, dentro de los resultados de la misma prueba de la toma física vs auxiliar contable se determinó la diferencia del 100% de las líneas inventariadas, se concluye que estas diferencias se dan porque no digitan los documentos respectivos de entradas y salidas al sistema originando que no se tenga la veracidad y confiabilidad de los saldos del inventario de mercadería, existiendo un impedimento para la detección de salidas de mercancías sin registrar, entradas de mercadería pendientes de registro, hurto interno y externo, robo, errores del mismo sistema informático, esto ocasiona considerablemente los intereses de la empresa en cuanto a atrasos en envíos de pedidos a los clientes porque no se tiene con exactitud el saldo real de los inventarios.

Como parte de los resultados de la evaluación que realizó el estudiante a VETCOMER LTDA, se constata que la empresa carece de una planificación estratégica que le permita cumplir y definir las metas previstas a corto, mediano y largo plazo, esto porque no se ha definido su misión, visión, objetivos, estrategias, principios y valores, propiciando que la entidad herramientas de planeación estratégicas y le sea difícil la toma de decisiones, incrementar rentabilidad del negocio, eficiencia y eficacia operativa, posicionarse fuertemente en el mercado y careciendo estabilidad de orientación a todo el equipo de trabajo.

Finalmente, la investigación propuesta por Retana, A. (2017) de la Universidad Hispanoamericana, denominado como: “Procedimientos de control interno administrativo y contable con base en el enfoque COSO III, aplicables a la empresa “D’Cortina”, ubicada en la provincia de Heredia, Costa Rica, a partir del 1º de octubre de 2017”, indicó como objetivo principal el definir un control interno con enfoque COSO III en la gestión administrativa de la compañía.

Se examinaron los procedimientos de control interno, administrativo y contable y se determinó que la empresa contaba con una estructura de confianza a sus empleados y en los superiores, donde realizaban entrevistas a los trabajadores para evaluar el nivel de satisfacción ya que era fundamental que los empleados se encuentren motivados para que mejoren día a día.

Se relacionaron las técnicas de los procedimiento de control interno con el enfoque COSO III con las condiciones aplicables de la empresa; el ambiente de control de acuerdo con la investigación se determinó que se cuenta con un buen ambiente de control ya que los roles y responsabilidades estaban definidas correctamente; en la evaluación de riesgos se determinó que la compañía tiene desconocimiento de la previsión de riesgos porque no se evaluaban cambios que podrían afectar a la compañía; en actividades de control no contaban con un conocimiento

sobre la implementación de controles y los beneficios que se podrían tener; información y comunicación es muy fuerte y las actividades de supervisión no posee conocimiento sobre la revisión y supervisión de controles.

1.1.2 Delimitación del problema

Según lo que indica Hernández y Mendoza (2018) "...implica la posibilidad de realizar una prueba empírica, es decir, la factibilidad de observarse en la "realidad objetiva".

En el caso de la presente investigación, la misma se desarrollará en el tercer trimestre del presente periodo con el objetivo de analizar los procedimientos de control interno aplicables en el área de inventarios de materia prima y productos terminados en la Arrocera Inter-Global Interglo, S.R.L. ubicada en Barranca, Puntarenas, con el fin de sugerir mejoras sostenibles a lo existente o formular nuevos procedimientos que puedan contribuir a la optimización de dichos controles basado en la metodología de control interno COSO ERM 2017.

1.1.3 Justificación

La justificación de un proyecto "es una explicación que se elabora por escrito para demostrar la necesidad que existe de llevar a cabo un determinado proyecto o iniciativa. Dicha explicación es un elemento fundamental en las fases de presentación y evaluación de nuestro proyecto" (Quintana, 2021).

Una vez entendido el concepto anterior, la justificación del presente proyecto se basa en el sistema de control interno, el cual es una herramienta vital para la práctica de la industria arrocera se beneficie en eficacia y eficiencia en la mejora de los inventarios de materia prima y productos terminados.

Asimismo, es de suma importancia dichos controles tomando en cuenta que la Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., posee un alto volumen de inventario para su transformación y para la venta representando los costos del inventario una de las principales partidas de activos.

Anteriormente la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., no ha realizado ningún tipo de investigación o de estudio del comportamiento que tienen los inventarios dentro de la empresa; naciendo así la necesidad de evaluar los actuales procesos y controles internos en el área de inventarios.

Esta investigación posee una gran importancia desde todo punto de vista, aportando beneficios significativos para la empresa al evaluar los procesos del control interno del inventario, obteniendo información competente, oportuna y confiable de carácter administrativo, contable y financiero.

Lo anterior será realizado con base en los 5 componentes y 20 principios que componen la metodología de control Interno del “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway” en su versión “*Enterprise Risk Management – Integrated Framework*” publicada en 2017 (en adelante COSO ERM 2017).

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el impacto del Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas durante el tercer trimestre del año 2023?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Para Hernández y Mendoza (2018) “...probar una teoría o aportar evidencias empíricas a favor de ella”. Según lo anterior, el objetivo general de la presente investigación se define así:

Analizar los procedimientos de control interno aplicable a los inventarios de materia prima y producto terminado de la Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., basado en la metodología COSO ERM 2017 durante el tercer trimestre del año 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Arrocera Inter-Global Interglo, SRL
- Examinar la efectividad de los procedimientos existentes, mediante una medición que permita la determinación del nivel de madurez con que cuenta la organización, basado en los resultados obtenidos de la aplicación del enfoque COSO ERM 2017.
- Construir un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

(Hernández & Mendoza, 2018) definen el marco teórico como: “Desarrollo de la perspectiva teórica: Sustentar teóricamente el estudio, una vez que ya se ha planteado el problema de investigación”

Cualquier organización moderna, independientemente de su tamaño o modelo de negocio, debe establecer una serie de controles internos para salvaguardar a sus empleados y garantizar la supervisión adecuada de los aspectos operativos, financieros y contables clave.

La Contabilidad ha existido desde los nómadas es una herramienta indispensable que siempre se ha usado dando a conocer la realidad económica y financiera. La Contabilidad como sistema de información y comunicación, ha recorrido diversos periodos hasta llegar a ser lo que es hoy.

La contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en la constitución de una empresa. La historia de la contabilidad y de su técnica está estrechamente vinculada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como actividades económicas. Así mismo, este término surgió por la necesidad de los hombres de anotar, registrar, controlar sus propiedades y sus actividades diarias.

El estudio de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación con la publicación en Italia en 1494, de la famosa obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita”, escrita por Luca Pacioli. Es un libro fundamentalmente matemático, el cual se refería a aritmética, álgebra y geometría. Sin embargo, en la tercera parte

del libro, contiene el tratado de *computis et scripturis* (de las cuentas y las escrituras), el cual consistía en una explicación sobre la teneduría de libros, uno de los pilares de la contabilidad.

Durante la época del renacimiento, Luca Pacioli fue la primera persona en publicar material detallado sobre el sistema de contabilidad de doble entrada, fue un matemático italiano, mago, maestro del ajedrez y amante de los rompecabezas. Hoy en día Luca Pacioli es reconocido por haber sido el contador más famoso de la historia y a pesar de que él no fue el inventor de la contabilidad, se le atribuye su divulgación masiva, gracias a una nueva tecnología: La imprenta con tipos móviles de Gutenberg, que había sido creada medio siglo antes.

Después de la publicación del libro de Pacioli se empezó a considerar que el método superior era la contabilidad de partida doble y a medida que se desarrolló la revolución industrial, se convirtió en una parte esencial de la vida empresarial.

Este sistema de partida doble tenía como objetivo, ayudar a encontrar errores partiendo de unos ingresos perfectamente balanceados con su respectiva contraparte. La base del sistema era registrar todos los movimientos o transacciones para llevar el control de las entradas y salidas del negocio, teniendo en cuenta cuatro ideas fundamentales.

La contabilidad es muy compleja por lo tanto hay que estar siempre actualizándose en normas y reglamentos constantemente como indica:

(Romero López, 2018) menciona que “las necesidades humanas no han sido las mismas en todas las épocas ni en todas las naciones, ni siquiera en una misma empresa, pues están en constante evolución. Por ello, en cada una de sus etapas, la contabilidad ha tenido necesidad de adecuarse a las características particulares de la economía del momento.”

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Control Interno

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

En su sentido más amplio, comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que asegure.

Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben establecer un control interno que les permita el progreso económico esperado, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

Un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes y mantiene, en un nivel de alta dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados. Su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y de su efectividad depende que la administración obtenga la información

necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (González, 2013). Por consiguiente, de acuerdo con la necesidad del negocio y la actividad, se debe tener en cuenta, según el país, sus políticas y leyes, qué modelo de control interno conviene aplicar. En tal sentido, se hará referencia a los más relevantes que existen internacionalmente.

El significado de control interno ha sufrido modificaciones a medida que han evolucionado las estructuras organizacionales. Si se toma como base el modo en que ha progresado la auditoría, es posible evidenciar tres generaciones de control interno (Blanco, 2019): menciona:

" Primera: se basó en acciones empíricas a partir de procedimientos de ensayo y error. Si bien esta generación es obsoleta, aún tiene una insistente aplicación generalizada, lo cual se debe a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Esta época estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos.

" Segunda: se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero, desafortunadamente, esta situación ofreció una visión distorsionada del proceso, al operar muy cerca de la línea de cumplimiento y lejos de los niveles de calidad. Se centró la atención en la evaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría. Por ende, este comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están adecuadamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración.

" Tercera: actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno”

Ahora bien, a partir de la década de los 90, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, lo cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general. Los más conocidos son:

- "COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos).
- "COCO (Criteria of Control, Canadá).
- " Cadbury (Reino Unido).
- " Vienot (Francia).
- " Peters (Holanda).
- " King (Sudáfrica).
- " MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano).
- "COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia): es una estructura que provee una herramienta para que los propietarios de los procesos del negocio descarguen eficiente y efectivamente sus responsabilidades de control sobre los sistemas informáticos.
- "SAC (Systems Auditability and Control): ofrece asistencia a los auditores internos sobre el control y la auditoría de los sistemas y la tecnología informática.

2.2.2 Objetivos del Control Interno

El sistema de control interno se basa en una serie de objetivos importantes que, si se realizan, pueden utilizarse para confirmar que se comprende el sistema de control interno. En otras palabras, cada iniciativa que toma la empresa y que todo empleado debe llevar a cabo para lograr estos objetivos fortalece el control interno.

Se menciona en el libro de Auditoria varios objetivos importantes (Mantilla B, 2018) (p.14):

“Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

- Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas.
- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

La ausencia de los principales objetivos de control interno ya es una debilidad, y se deben desarrollar planes de acción para mejorar estos objetivos para un mejor control de la operación.

2.2.3 Limitaciones del Control Interno

El control interno, aunque es fundamental para garantizar la eficiencia y efectividad de las operaciones de una organización, tiene ciertas limitaciones que es importante tener en cuenta. Algunas de las limitaciones más comunes del control interno son las siguientes:

- **Error humano:** A pesar de los controles establecidos, siempre existe la posibilidad de que los empleados cometan errores involuntarios o intencionales. El factor humano es inherentemente propenso a cometer equivocaciones, lo que puede afectar la eficacia de los controles internos.
- **Colusión:** En algunos casos, los empleados deshonestos pueden coludirse para evadir los controles internos y cometer fraudes. Si existe una conspiración entre varios individuos con conocimientos y acceso a sistemas o procesos clave, el control interno puede ser fácilmente eludido.
- **Costo versus beneficio:** Implementar un sistema completo de control interno puede ser costoso para una organización, especialmente para las empresas más pequeñas. Existe un punto en el que los costos asociados con el establecimiento y mantenimiento de controles internos efectivos pueden superar los beneficios que se obtienen de ellos.
- **Cambio en las circunstancias:** Los controles internos están diseñados para adaptarse a las condiciones y circunstancias existentes en un momento determinado. Sin embargo, a medida que la organización evoluciona y se produce un cambio en los procesos o sistemas, los controles internos pueden volverse obsoletos o inadecuados para abordar nuevas amenazas o riesgos.
- **Limitaciones tecnológicas:** A medida que las organizaciones se vuelven cada vez más dependientes de la tecnología, surgen nuevas vulnerabilidades y desafíos. Los sistemas informáticos pueden ser objeto de ataques cibernéticos, lo que puede comprometer la integridad y confiabilidad de los controles internos basados en tecnología.

- **Juicio y sesgos:** Los controles internos a menudo se basan en el juicio y la toma de decisiones de los empleados. Sin embargo, estos juicios pueden estar influenciados por sesgos cognitivos o intereses personales, lo que puede afectar la efectividad de los controles.

Es importante tener en cuenta estas limitaciones al diseñar y evaluar los controles internos de una organización. No obstante, aunque existen limitaciones, el control interno sigue siendo una herramienta esencial para mitigar riesgos y promover la integridad y el cumplimiento dentro de una organización.

La implementación de controles no es una tarea fácil porque todo tiene limitaciones inherentes que no siempre pueden ser evitadas por un sistema de control interno o auditoría interna. El suministro de información para que la empresa analice y tome decisiones no garantiza en modo alguno el éxito de una organización; más bien, sirve como una guía y una contribución para el cumplimiento de sus objetivos.

2.2.4 Metodología COSO: enfoque, evolución, objetivos, componentes y principios

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), por sus siglas en inglés) es una organización dedicada a proporcionar orientación sobre control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo. El COSO ha desarrollado una metodología ampliamente utilizada conocida como el "COSO Framework" o "Marco COSO". Esta metodología consta de cinco componentes interrelacionados que se utilizan para evaluar y mejorar el control interno en una organización. Los componentes del COSO Framework son los siguientes:

1. **Ambiente de control:** Este componente se refiere al entorno en el que opera una organización y establece la base para un control interno efectivo. Incluye la ética, los valores y la integridad de la organización, la estructura de gobernanza, la asignación de autoridad y responsabilidad, y la forma en que se promueve la conciencia y la gestión del riesgo.
2. **Evaluación de riesgos:** Este componente se enfoca en identificar y evaluar los riesgos que enfrenta una organización en relación con sus objetivos. Implica la identificación de eventos que podrían afectar adversamente la organización, la evaluación de la probabilidad e impacto de esos eventos, y la determinación de cómo responder a ellos.
3. **Actividades de control:** Este componente se refiere a las políticas y procedimientos establecidos por la organización para mitigar los riesgos identificados. Incluye la implementación de controles preventivos y detectivos, la segregación de funciones, la autorización y aprobación adecuada de transacciones, y la aplicación de políticas y procedimientos claros.
4. **Información y comunicación:** Este componente se centra en la obtención y comunicación de información relevante y confiable dentro de la organización. Implica el establecimiento de sistemas de información adecuados, la comunicación efectiva de políticas y procedimientos, y el intercambio de información relevante entre diferentes niveles y funciones de la organización.
5. **Supervisión y seguimiento:** Este componente se refiere al monitoreo continuo del sistema de control interno por parte de la alta dirección y el consejo de administración. Incluye la realización de evaluaciones periódicas del control interno, la identificación y

corrección de deficiencias, y la revisión y seguimiento de la efectividad de los controles implementados.

Estos cinco componentes interactúan entre sí y se aplican a toda la organización.

El Marco COSO proporciona una estructura sólida para evaluar y mejorar el control interno, y ha sido ampliamente adoptado y utilizado por organizaciones de todo el mundo.

Como expresa (Mantilla B, 2018) el indica que es una cadena de herramientas que permite visualizar los enfoques de una manera continua.

2.2.4.1 Objetivos de COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission), por sus siglas en inglés) estableció un marco integral de control interno llamado "COSO Internal Control Integrated Framework". Este marco tiene varios objetivos clave que buscan mejorar la efectividad y eficiencia de los controles internos en una organización. Los objetivos del COSO son los siguientes:

1. **Mejorar la efectividad operativa:** Uno de los principales objetivos del COSO es ayudar a las organizaciones a lograr sus metas y objetivos operativos de manera más eficiente y efectiva. Proporciona una estructura para evaluar y mejorar los procesos operativos y garantizar que se alcancen los resultados deseados.
2. **Garantizar el cumplimiento normativo y legal:** El COSO se centra en el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas aplicables a la organización. Ayuda a identificar los requisitos legales y normativos pertinentes y establece controles internos adecuados para asegurar el cumplimiento de estos requisitos.

3. **Salvaguardar los activos de la organización:** El COSO tiene como objetivo proteger los activos de una organización, tanto financieros como no financieros. Proporciona una estructura para establecer controles internos que eviten el robo, el uso indebido y el deterioro de los activos, así como para asegurar su uso eficiente y protegerlos de riesgos externos e internos.
4. **Asegurar la confiabilidad de la información financiera:** El COSO se enfoca en garantizar que la información financiera generada por la organización sea precisa, confiable y oportuna. Proporciona pautas para establecer controles internos que aseguren la integridad de los registros contables, la precisión de los estados financieros y la divulgación adecuada de la información financiera.
5. **Gestionar y mitigar riesgos:** El COSO tiene como objetivo ayudar a las organizaciones a identificar, evaluar y gestionar los riesgos a los que se enfrentan. Proporciona un enfoque estructurado para identificar los riesgos relevantes, evaluar su probabilidad e impacto, y desarrollar controles internos adecuados para mitigar esos riesgos.

Estos objetivos del COSO ayudan a las organizaciones a establecer un control interno sólido que promueva la eficiencia, la efectividad operativa, el cumplimiento normativo y la integridad de la información financiera, al tiempo que gestiona y mitiga los riesgos asociados a sus operaciones.

2.2.4.2 Versiones metodología COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) ha lanzado varias versiones de su metodología de control interno a lo largo de los años. Estas

versiones representan actualizaciones y mejoras al marco original. A continuación, se mencionan las principales versiones del COSO Framework:

1. **COSO Internal Control - Integrated Framework (1992):** Esta es la versión original del marco COSO, publicada en 1992. Establece los conceptos y principios fundamentales del control interno y proporciona una estructura para evaluar y mejorar el control interno en una organización. El marco se divide en cinco componentes y cubre los objetivos del control interno.
2. **COSO Enterprise Risk Management - Integrated Framework (2004):** Esta versión amplía el enfoque del control interno para incluir la gestión integral de riesgos. Publicado en 2004, el COSO Enterprise Risk Management Framework proporciona una metodología para identificar, evaluar y gestionar los riesgos a los que se enfrenta una organización en todos los niveles. Se centra en la integración del riesgo en las operaciones y decisiones de la organización.
3. **COSO Internal Control - Integrated Framework (2013):** En 2013, el COSO publicó una actualización del marco original de control interno. Esta versión revisada, conocida como COSO Internal Control - Integrated Framework (2013), mantiene los mismos cinco componentes y objetivos del control interno, pero presenta una mayor claridad y enfoque en aspectos como la tecnología de la información, la comunicación y la supervisión.

Estas son las versiones principales del marco COSO que se han publicado hasta la fecha. Es importante tener en cuenta que, aunque las versiones se han actualizado y mejorado, los conceptos fundamentales y los objetivos del control interno permanecen consistentes en todas las versiones.

2.2.4.3 Metodología COSO ERM 2017

El enfoque de COSO ERM está en la estrategia y la gestión, por lo que las empresas se guían por este marco al considerar los riesgos comerciales y las amenazas emergentes asociadas con la estrategia elegida, que tienen un impacto en todas las áreas de la organización.

Para respaldar aún más el punto anterior, PWC (2017) describe las mejoras a este estándar en varias áreas clave en su resumen ejecutivo para la gestión del riesgo comercial:

- Proporciona una mayor comprensión del valor de la gestión del riesgo empresarial al definir y llevar a cabo la estrategia.
- Mejora la alineación entre el desempeño y la gestión del riesgo empresarial para mejorarla definición de objetivos de desempeño y la comprensión del impacto del riesgo en el desempeño.
- Se adapta a las expectativas de gobierno y supervisión.
- Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones y la necesidad de aplicar un enfoque común, aunque adaptado, en las distintas geografías.
- Presenta nuevas formas de concebir el riesgo para definir y alcanzar objetivos en un contexto de mayor complejidad empresarial.
- Amplía el concepto relacionado con el reporte de información para responder a las expectativas de mayor transparencia de las distintas partes interesadas.
- Se adapta a la evolución de las tecnologías y a la proliferación de datos y análisis para facilitar la toma de decisiones.

- Establece definiciones, componentes y principios básicos para todos los niveles de gestión que participan en el diseño, implantación y ejecución de técnicas de gestión del riesgo empresarial.

2.2.4.3.1 Componentes

PWC (2017) destaca la importancia de gestionar el riesgo empresarial en su resumen ejecutivo, *Gestión del Riesgo Empresarial | Integrando Estrategia y Desempeño*. Esto se debe a que la gestión del riesgo empresarial afecta y alinea la planificación estratégica y el desempeño operativo de todos los niveles de la organización.

Figura 1.
Gestión del Riesgo Empresarial



Fuente: PWC (2017)

El Marco actual es una colección de principios organizados en cinco componentes relacionados, como se indica en el artículo de PWC (2017) en su resumen:

1. Gobierno y cultura: El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

2. Estrategia y establecimiento de objetivos: La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funcionan juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.
3. Desempeño: Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.
4. Revisión y monitorización: Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.
5. Información, comunicación y reporte: La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

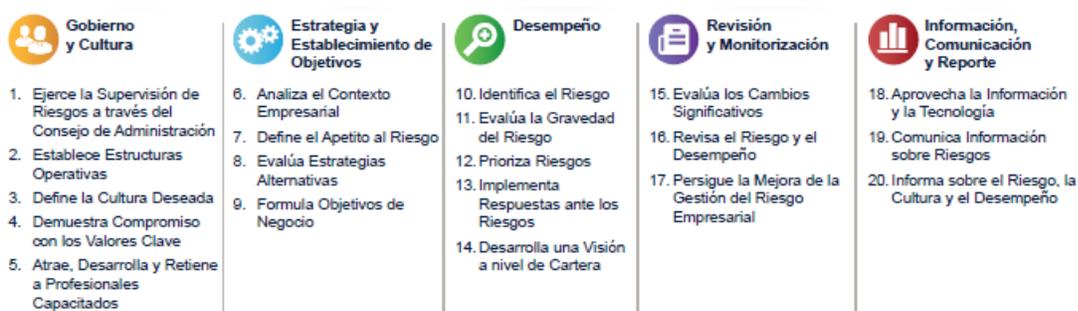
2.2.4.3.2 Principios

El resumen del artículo de PWC (2017) establece que los cinco componentes están respaldados por un grupo de principios, y que estos principios cubren todas las áreas, desde la gobernanza hasta el monitoreo. Son manejables a escala y explican las prácticas que se

pueden usar de varias maneras y para varios tipos de organizaciones, independientemente de su tamaño, tipo o industria.

La siguiente ilustración muestra cómo los veinte principios se dividen en sus cinco partes:

Figura 2.
Principios del Modelo de Control Interno



Fuente: PWC (2017)

2.3 MARCO CONTEXTUAL

De forma genérica el “contexto” se define como “el entorno físico o de situación, ya sea político, histórico, cultural o de cualquier índole, en el cual se considera un hecho” (Torres, 2018, p.12).

La Arrocera Comercializadora Inter-Global Interglo, S.R.L, es una organización enfocada en el procesamiento y comercialización de arroz y sus derivados a través de la implementación de sistemas de gestión de calidad e inocuidad que protegen sus bienes, clientes y empleados, la empresa inició sus operaciones el 01 de octubre del 2014, actualmente es una de las empresas más grandes de la zona de Puntarenas y le da empleo a más de ciento cincuenta personas directamente de la provincia.

Además de producir arroz, la empresa ha incrementado la venta de granos pequeños y frijoles, así como el procesamiento y comercialización de harina de arroz, el producto terminado del arroz se comercializa en territorio nacional.

La Arrocera Interglo forma parte de un grupo selecto de empresas costarricenses dedicadas a la producción, industrialización y a la comercialización del arroz y sus subproductos.

TRC Trading Corporation, la empresa casa matriz del grupo, se especializa en el procesamiento y comercialización de productos agrícolas enviándolos a productores y consumidores de todo el mundo.

Esta empresa se ubica en Estados Unidos de Norteamérica y es la accionista mayoritaria de la Arrocera La Comercializadora Inter Global INTERGLO, S.R.L.

El señor Jorge Eduardo Elizondo Ruiz, de nacionalidad costarricense, es el Gerente General de la Arrocera La Comercializadora Inter Global INTERGLO, S.R.L, segundo accionista de la compañía.

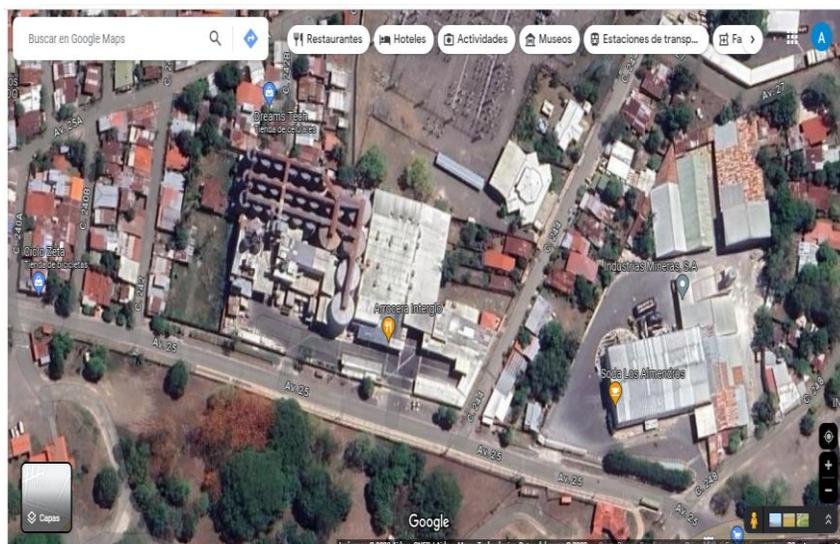
En los departamentos que se realizara la investigación son de suma importancia en el flujo operativo de la empresa que va desde el recibo de materia prima, almacenamiento, pilado de arroz, empaque y la finalización del producto terminado

Es importante señalar que los departamentos tienen sus tareas, manuales de puestos y procedimientos de controles internos desactualizados y ha habido cambios operativos y estructurales que demandan una actualización que apegue a los estándares COSO ERM 2017 con sus estudios respectivos anti-riesgos.

Los departamentos cuentan con un supervisor de turno y sus ayudantes para la ejecución de la producción día a día, en donde se trabaja 3 turnos de lunes a sábado de 6am a 2pm, 2pm a 10pm y 10pm a 6am.

La ubicación de la Arrocera Interglo se encuentra detrás de la Bodegas del Consejo Nacional de Producción en Barranca, Puntarenas.

Figura 3.
Ubicación Arrocera Interglo



Fuente: App Google Maps

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

En este apartado se presenta la información necesaria para que la investigación se encuentre sustentada metodológicamente, con el fin de que la misma cuente con los criterios de confiabilidad y validez. A continuación, se tiene el siguiente detalle sobre dichos aspectos:

3.1 ENFOQUE

El enfoque de la presente investigación, se ha definido como cualitativo, en vista de que se pretenden estudiar el impacto en el control interno de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas durante el tercer trimestre del año 2023, basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados, con el fin de realizar una evaluación de los componentes y principios de dicho enfoque, y realizar una propuesta para la mejora de dicho control interno.

3.2 ALCANCE

La presente investigación se ha definido, con un alcance explicativo, ya que pretende abarcar, la evaluación del control interno en el área de inventarios de materia prima y productos terminados, de acuerdo con la metodología COSO ERM 2017.

Con respecto al alcance temporal de la investigación, la misma será realizada durante el tercer trimestre del año 2023, donde se realizará la evaluación del sistema existente y se propondrán medidas de mejora.

3.3 DISEÑO

En la presente investigación se ha definido un diseño no experimental, método que se desarrolla en la investigación para observar variables en su ambiente natural con el fin de analizarlas sin existir manipulación deliberadamente en ellas.

Basándose en el diseño no experimental se utiliza el método transversal, ya que la investigación será realizada en un momento específico del tiempo y no sugiere mediciones o comparaciones en un plazo futuro, tal y como lo indican Hernández & Mendoza (2018).

3.4 UNIDADES DE ANALISIS U OBJETO DE ESTUDIO

3.4.1 Población

En el presente proyecto de investigación, las unidades de investigación se refieren a los colaboradores de las áreas en estudio, específicamente serían los siguientes:

Andry Luna - – Encargado de Despacho Producto Terminado

Jhonny Serrano – Encargado de Despacho Producto Terminado

Henry Marín - Encargado Departamento de Empaque Bultos y Saquitas de arroz

Esteban Castillo - Encargado de Inventarios a nivel Contable

Jhonny Valverde - Encargado de Inventario de Materia Prima

Dennis Vallecillo - Gerente Financiero

Juan Guillermo Gómez - Gerente de Producción

Así las cosas, en el caso de la presente investigación, no existe una muestra como tal, ya que el estudio estará basado en dichos colaboradores, así como en los procesos, documentación de respaldo y procedimientos de trabajo de la empresa.

3.5 CUIDADOS ÉTICOS PARA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS

Para la presente investigación se siguen los siguientes cuidados éticos para la recolección y análisis de la información:

- Los participantes de la aplicación de los instrumentos de recolección de la información, conocen de antemano el mismo y la forma en la que será aplicado. Este ha sido validado tanto por el profesional que me guía en la elaboración del presente proyecto, como de los participantes.
- En el instrumento aplicado, no se solicita en ningún momento, ningún tipo de datos que puedan comprometer a los colaboradores de la organización ni cualquier otra información sensible.
- Las personas participantes en el estudio, lo están haciendo por voluntad propia y en el entendido de que no se pondrá en riesgo su situación laboral o personal.
- En el momento en que alguno de los colaboradores se niegue a iniciar con la aplicación del instrumento a aplicar (incluso pese a que en principio estuviera de acuerdo) o desee detenerse en algún punto de su aplicación, puede hacerlo, sin repercusión alguna de tipo laboral o personal. Los efectos que esto cause en la investigación, serán resueltos o cubiertos por la persona investigadora.
- Aún después de que la persona colaboradora haya completado el instrumento, si por alguna razón desea que el mismo no sea tomado en cuenta en el estudio, puede solicitarlo, aún incluso si en un principio estuviese de acuerdo.

3.6 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las técnicas de recolección de datos son instrumentos o mecanismos que se utilizan para recopilar y medir información de una manera más organizada y específica.

En la presente investigación, será utilizada la observación “in situ”, bajo la autorización del dueño y los colaboradores de la organización, además se utilizará un cuestionario semiestructurado, que será aplicado a la (s) personas que puedan brindar información sobre la temática en estudio.

Asimismo, será utilizado el cuestionario, el cual es un instrumento de la entrevista semi estructurada, mismas que sería aplicada como se mencionó anteriormente a la totalidad de los colaboradores de las áreas de inventarios de materia prima y productos terminados.

El cuestionario de encuesta, está conformado por una serie de ítems de preguntas cerradas en temas de percepción sobre: generalidades de la empresa, conocimiento del sistema de control interno, políticas y procedimientos de control implementados en la organización, proceso de toma de decisiones, y sobre el cumplimiento de metas e indicadores organizacionales por unidad funcional o departamento.

3.7 CATEGORÍAS

Las categorías (en el caso de estudios cualitativos), en el caso de la presente investigación, serán relacionadas con la forma conceptual y las dimensiones que se desean estudiar.

A continuación, se detallan y explican las categorías de la presente investigación:

Tabla 1*Categorías de la investigación*

Objetivo específico	Categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumentos
Identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Arrocera Inter-Global Interglo, SRL.	Actividades	Una actividad es una acción que desarrolla un individuo o una institución de manera cotidiana, como parte de sus obligaciones, tareas o funciones.	Aplicación de las actividades de control interno	Observación y cuestionario Análisis documental
Examinar la efectividad de los procedimientos existentes, mediante una medición que permita la determinación del nivel de madurez con que cuenta la organización, basado en los resultados obtenidos de la aplicación del enfoque COSO ERM 2017.	Efectividad	La efectividad es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente. La eficacia es lograr un resultado o efecto.	Efectividad de los procedimientos existentes	Observación y cuestionario Análisis documental
Construir un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.	Propuesta	El concepto refiere al ofrecimiento, el convite o el pensamiento que se expresa ante una persona con un cierto objetivo.	Propuesta de plan de actividades para la evaluación y mejora	Observación y cuestionario Análisis documental

Fuente: Elaboración propia (2023)

3.8 ANALISIS DE DATOS

Una vez aplicados todos los instrumentos de recolección de datos e información se procederán a tabular dichos datos, para luego construir gráficos y tablas que permitan presentar los resultados más relevantes de la evaluación del sistema de control interno de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

En el caso de las entrevistas semi estructuradas, se presentarán mediante matrices las preguntas con las principales respuestas dadas por los encuestados, resaltando los puntos relevantes y de interés de esta investigación, que permitan emitir conclusiones y recomendaciones.

Con el fin de llevar a cabo la evaluación de los datos, se tomarán en cuenta los siguientes criterios de evaluación:

0 – 1,00	No Aplica
1,01 – 2,00	Cumplimiento Nulo
2,01 – 3,00	Cumplimiento Bajo
3,01 – 4,00	Cumplimiento en Proceso
4,01 – 5	Cumplimiento Completo o Efectivo

Finalmente se realizará el diseño de una propuesta que contenga la estructura de actividades que permita mejorar la eficiencia del sistema de control interno.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

A continuación, se detallan los resultados obtenidos, producto de la atención de los objetivos específicos:

4.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

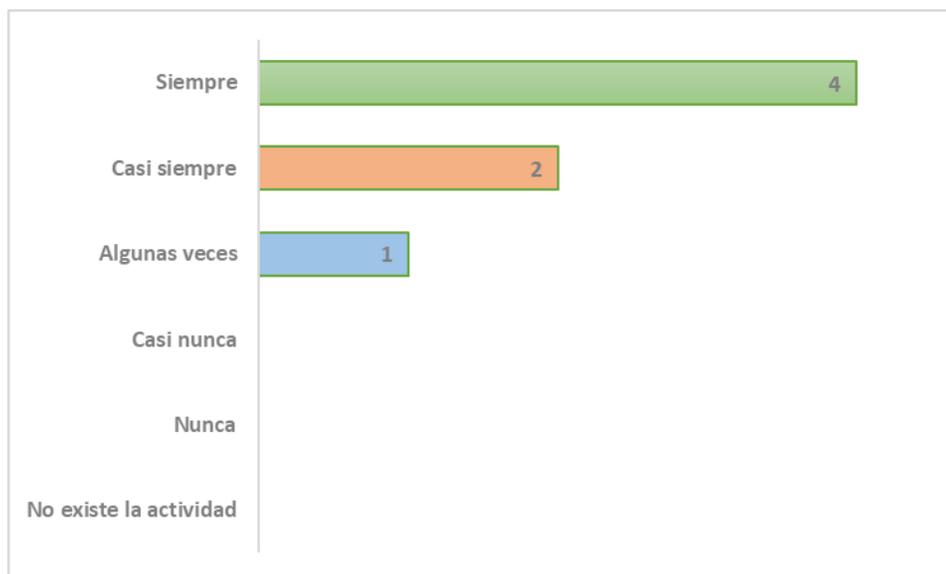
En relación con el primero de los objetivos específicos, el cual pretende identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Arrocera Inter-Global Interglo, SRL, para lo anterior, se obtuvieron los siguientes resultados:

4.1.1 Componente de Evaluación: Gobierno y Cultura Organizacional

Principio N° 1: Ejerce la supervisión sobre la gestión de riesgos de la entidad.

Gráfico 1.

¿Se implementan los procesos y métodos de administración integral de riesgos, que incluye: identificación, valoración, procedimiento, cuantificación, monitoreo, reporte y comunicación?

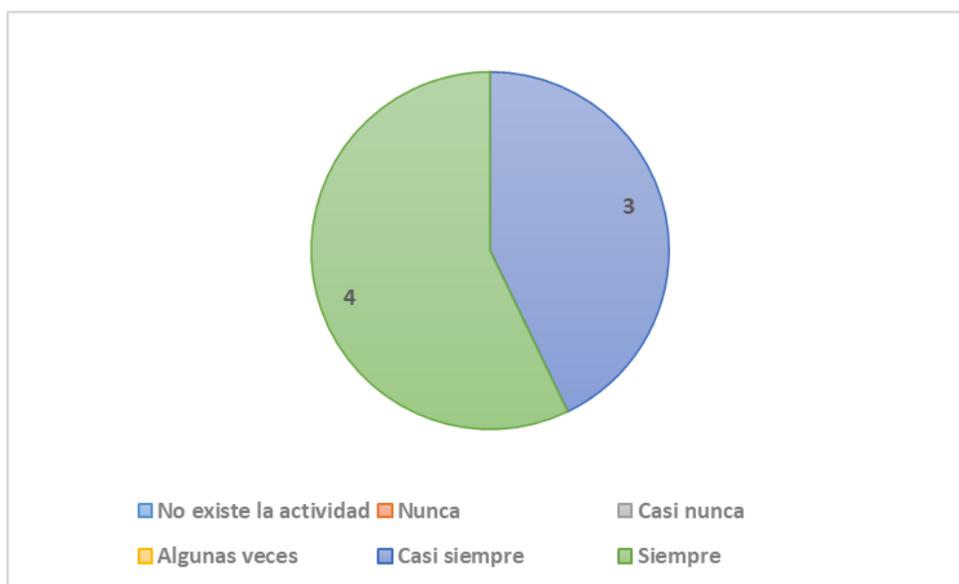


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se han implementado los procesos y métodos de administración integral de riesgos, mientras que 2 de los encuestados indicaron que “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indica que dicha implementación se ha realizado “algunas veces”.

Gráfico 2.

¿Se ocupan de analizar el riesgo y reportar cualquier situación o actividad que puede llevar a que se presente un nuevo peligro o que uno ya reconocido se modifique, así como monitorear las medidas de procedimiento y el cumplimiento de los planes de acción de los peligros ubicados a su cargo?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se ha analizado el riesgo y se ha reportado cualquier situación o actividad que puede llevar a que se presente un nuevo peligro o que uno ya reconocido se modifique, además se han monitoreado las medidas de procedimiento y el cumplimiento de los planes de acción de los peligros ubicados, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que esta actividad se realiza “casi siempre”.

Gráfico 3.

¿Se comunica a los empleados la política de administración de riesgos y otras políticas que se encuentren en relación, así como se garantiza que éstos apliquen activamente el periodo de peligros en el desarrollo de las funciones asignadas?

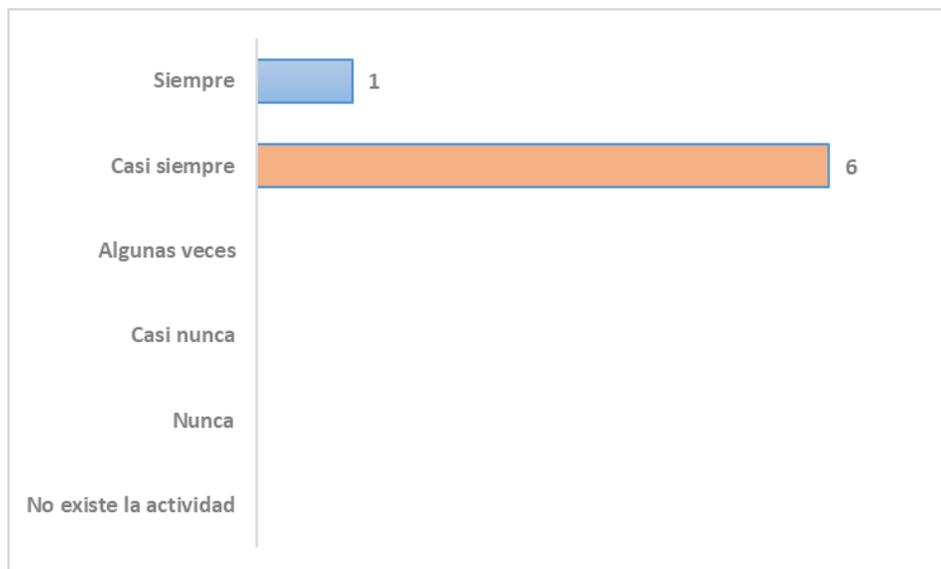


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 6 de ellos consideran que “siempre” se ha comunicado a los empleados la política de administración de riesgos y otras políticas que se encuentren en relación, así como se garantiza que éstas apliquen activamente el periodo de peligros en el desarrollo de las funciones asignadas, mientras que 1 de los encuestados indicó que esta actividad se realiza “casi siempre”.

Gráfico 4.

¿Los empleados cumplen con las políticas de la empresa incluida la política de gestión de riesgos?

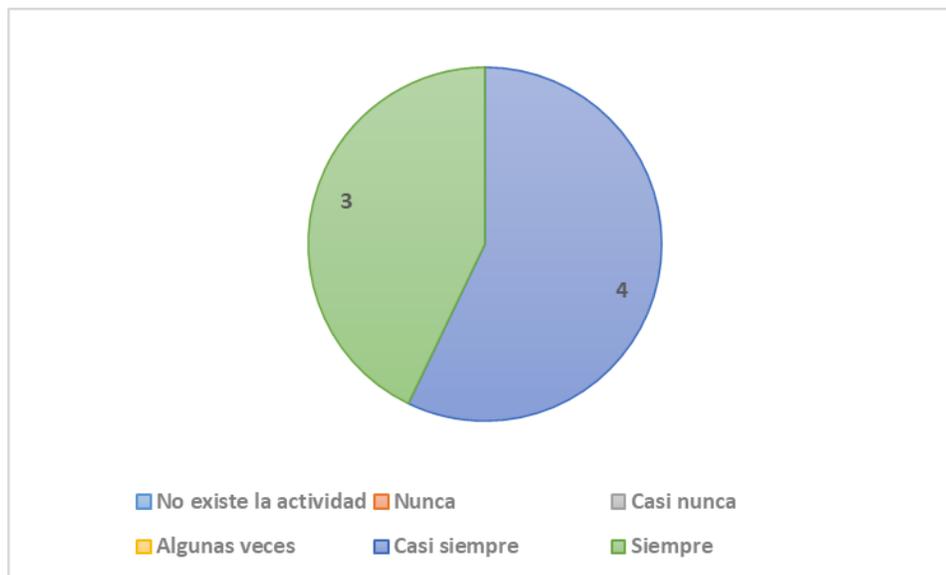


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 6 de ellos consideran que los empleados cumplen con las políticas de la empresa, incluida la política de gestión de riesgos “siempre”, mientras que 1 de los encuestados indica que lo hacen “casi siempre”.

Principio N° 2: Establece estructuras operativas.**Gráfico 5.**

¿Se tiene una estructura operativa que ayude a gestionar el riesgo de la táctica y las metas comerciales de la empresa?

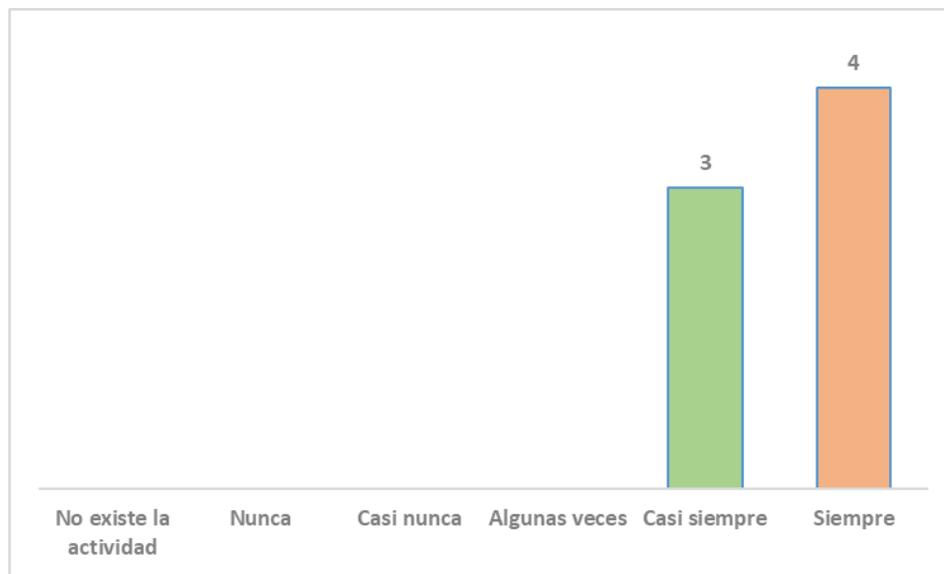


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se tiene una estructura operativa que ayuda a gestionar el riesgo de la táctica y las metas comerciales de la empresa, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”.

Gráfico 6.

¿Se tiene una estructura operativa y se diseñan líneas jerárquicas para realizar la táctica y las metas comerciales?

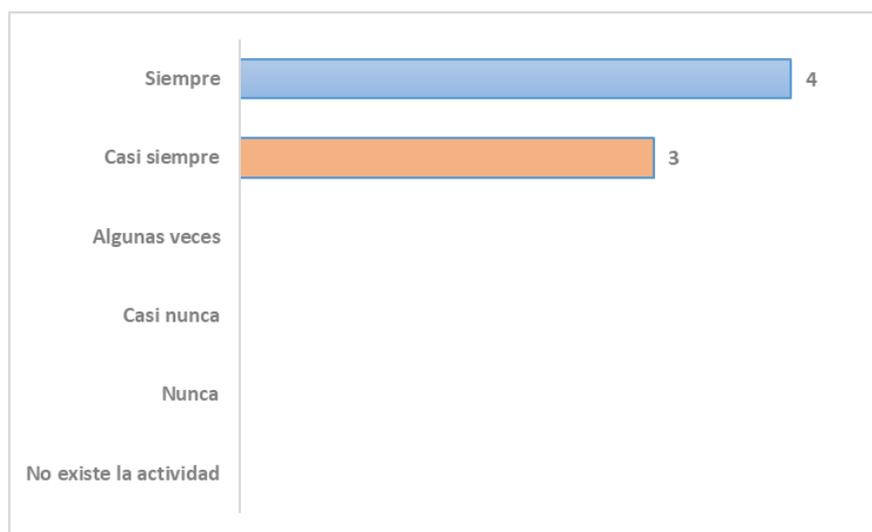


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se ha tenido una estructura operativa y se diseñan líneas jerárquicas para realizar la táctica y las metas comerciales, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”.

Gráfico 7.

¿Se conocen los datos acerca de cómo se generan los riesgos?

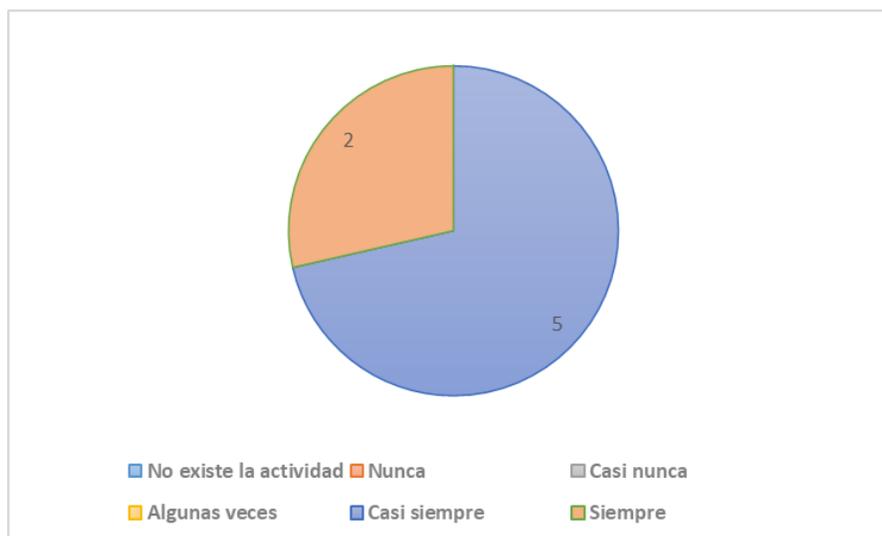


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se han conocido los datos de cómo se generan los riesgos, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que esto ha sucedido “casi siempre”.

Gráfico 8.

¿Se definen papeles, responsabilidades y causantes de los individuos, grupos, divisiones y funcionalidades alineadas con la táctica y las metas comerciales?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se han definido papeles, responsabilidades y causantes de los individuos, grupos, divisiones y funcionalidades alineadas con la táctica y las metas comerciales, mientras que 5 de los encuestados indicaron que esto ha sucedido “casi siempre”.

Gráfico 9.

¿Se tiene una estructura organizacional que responde a los requerimientos legales, operacionales, financieros, de tecnología de la información, logísticos y comerciales?

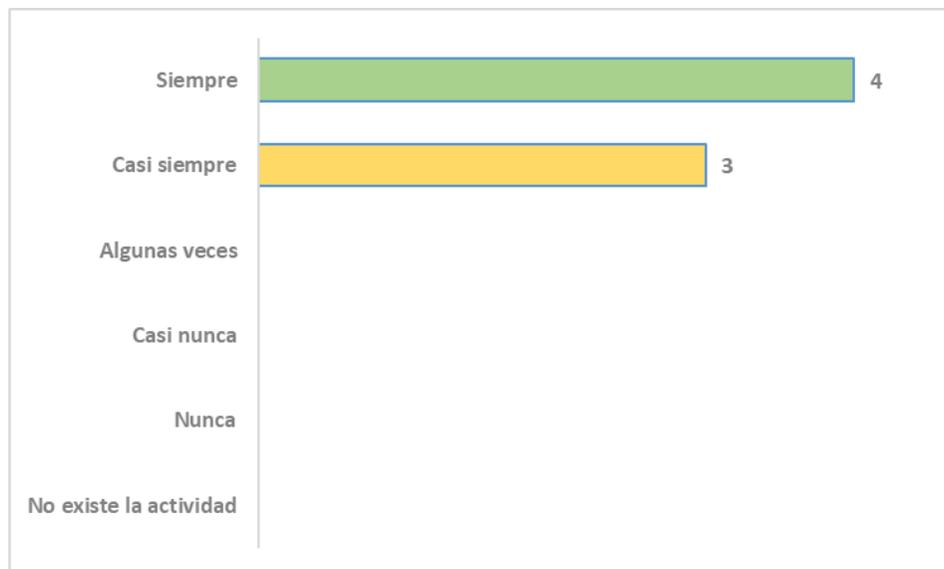


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior, se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, la totalidad de éstos consideran que “siempre” se ha tenido una estructura organizacional que responde a los requerimientos legales, operacionales, financieros, de tecnología de la información, logísticos y comerciales.

Principio N° 3: Define cultura deseada.**Gráfico 10.**

¿Se reflejan los valores, comportamientos y decisiones fundamentales de la empresa?

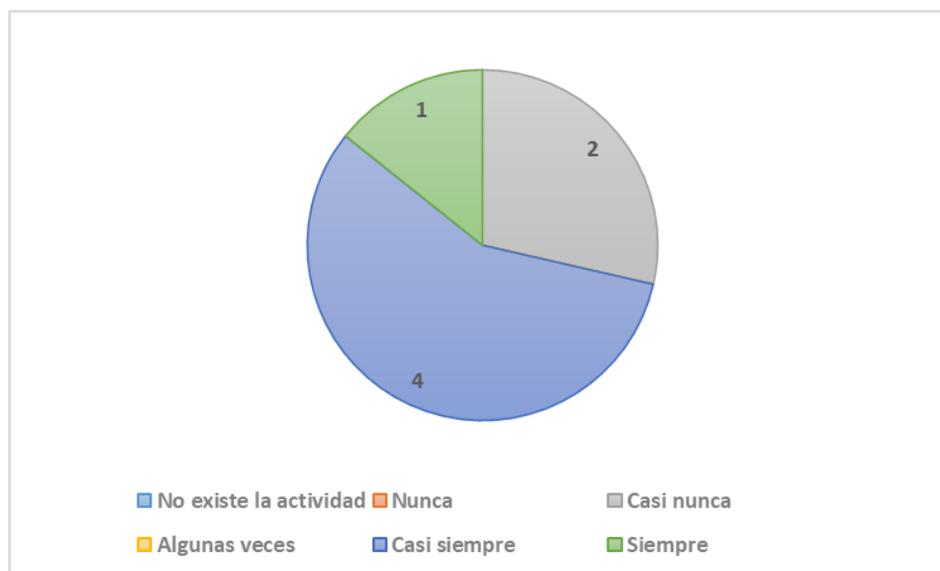


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se han reflejado los valores, comportamientos y decisiones fundamentales de la empresa, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que esto ha sucedido “casi siempre”.

Gráfico 11.

¿Existe exceso de confianza en el juicio de la gerencia por insuficiencia en las habilidades de la organización?

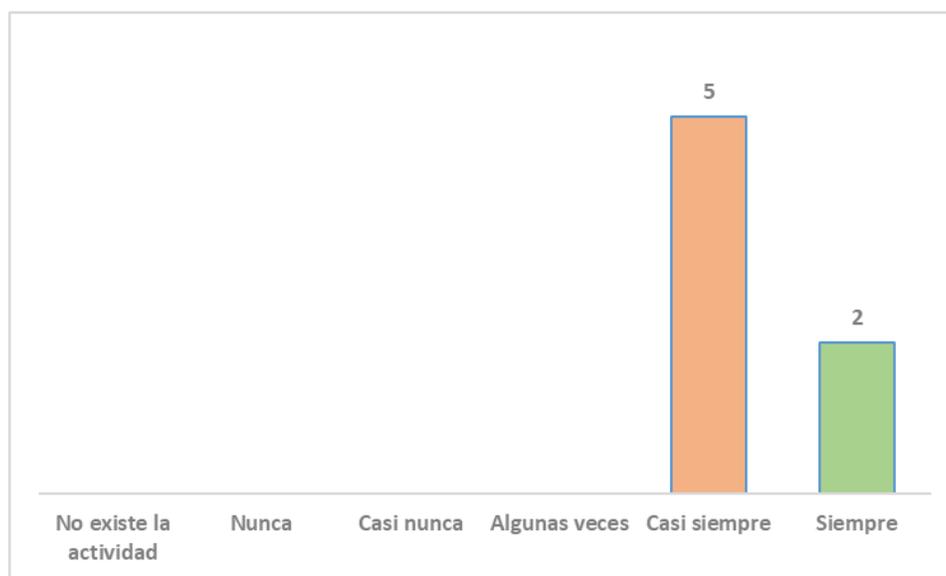


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 1 de ellos considera que “siempre” ha existido exceso de confianza en el juicio de la gerencia por insuficiencia en las habilidades de la organización, mientras que 4 de los encuestados indicaron que esto ha sucedido “casi siempre”. Por su parte, los restantes 2, indican que dicha condición no se ha realizado “casi nunca”.

Gráfico 12.

¿Los comportamientos y elecciones del área se alinean con sus valores fundamentales?

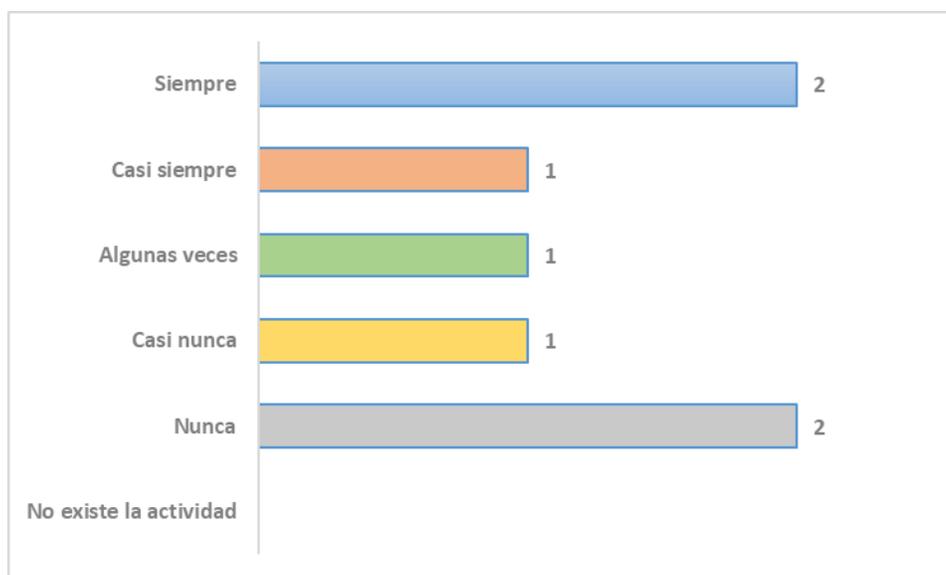


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que los comportamientos y elecciones del área se han alineado con los valores fundamentales de la empresa "siempre", mientras que 5 de los encuestados indicaron que esto ha sucedido "casi siempre".

Gráfico 13.

¿Los cambios en la organización y las influencias externas hacen que la cultura del área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. cambien?

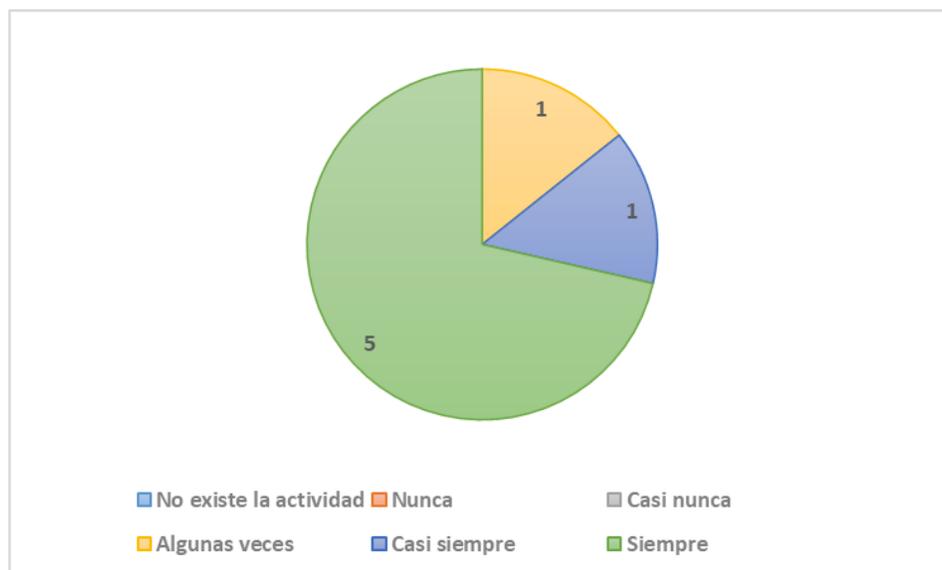


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que los cambios en la organización y las influencias externas hacen que la cultura del área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. cambien “siempre”, mientras que 1 de los encuestados indica que esto sucede “casi siempre”. Por su parte 1 más de los encuestados indica que estos cambios se suscitan “algunas veces”. Asimismo, 1 de los encuestados indica que esto no sucede “casi nunca” y el restante encuestado manifiesta que lo anterior no se origina “nunca”.

Gráfico 14.

¿Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado?

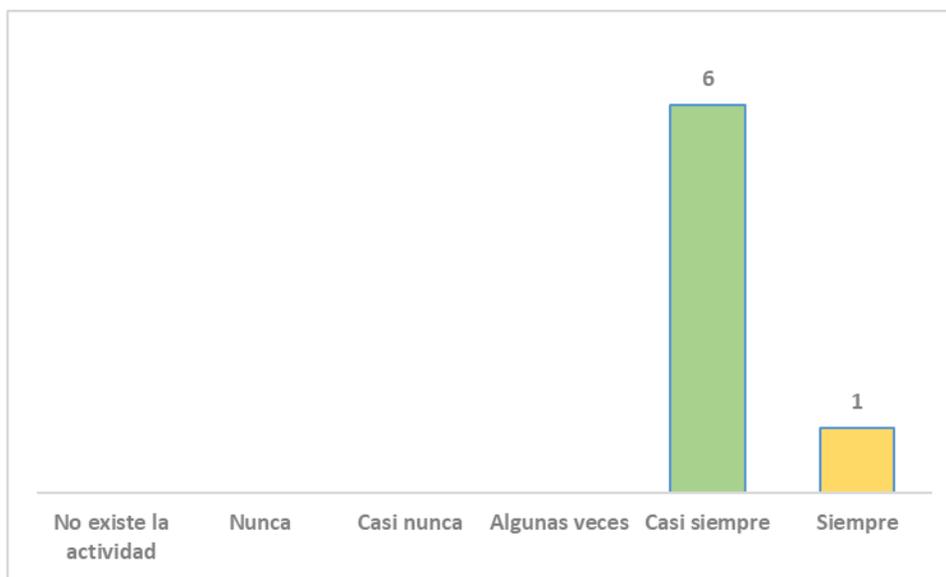


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior, se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 5 de ellos consideran que “siempre” se ha contado con un código de ética debidamente aprobado, mientras que 1 de los encuestados indicaron que “casi siempre” ha sido así. Por su parte, 1 de los encuestados indica que dicho código ha sido aprobado “algunas veces”.

Principio N° 4: Demuestra compromiso con los valores clave.**Gráfico 15.**

¿Los empleados comprenden los valores de la empresa, con los que fundamenta la gestión de riesgos?

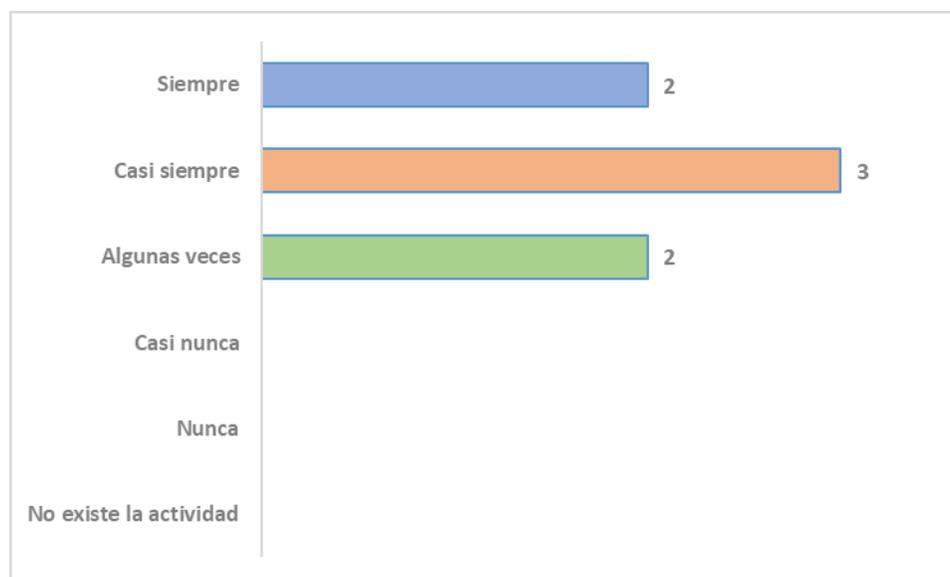


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 1 de ellos consideran que los empleados comprenden los valores de la empresa, con los que fundamenta la gestión de riesgos “siempre”, mientras que 6 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”.

Gráfico 16.

¿En cada nivel de puestos se evalúa el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales deseados y se asignan recompensas o se usan medidas disciplinarias según corresponda?

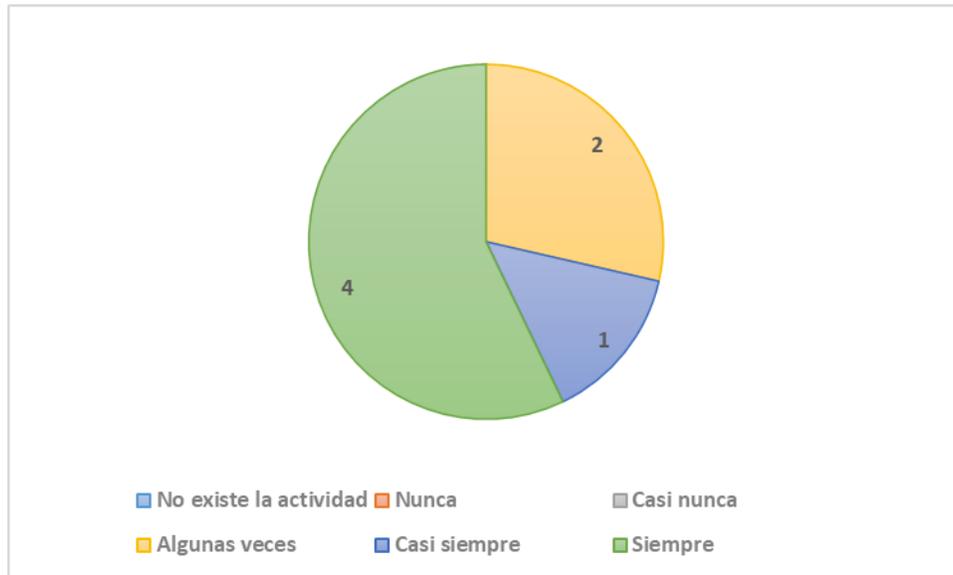


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que en cada nivel de puestos se evalúa el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales deseados y se asignan recompensas o se usan medidas disciplinarias según corresponda “siempre”, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indica que dicha evaluación se ha realizado “algunas veces”.

Gráfico 17.

¿La empresa demuestra un compromiso sólido con sus valores fundamentales?

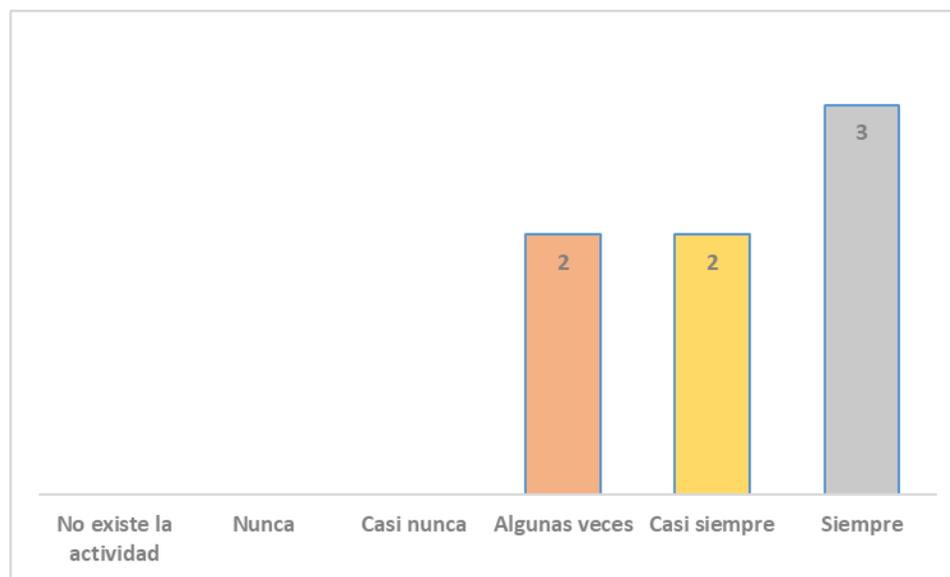


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que la empresa “siempre” demuestra un compromiso sólido con sus valores fundamentales, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicho compromiso se genera “algunas veces”.

Principio N° 5: Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados.**Gráfico 18.**

¿Están comprometidos con la construcción de capital humano alineado con la estrategia y las metas comerciales?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que la empresa “siempre” ha estado comprometida con la construcción de capital humano alineado con la estrategia y las metas comerciales, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que este compromiso sucede “algunas veces”.

Gráfico 19.

¿La gestión de recursos humanos de la empresa tiene como objetivo: atraer, capacitar, evaluar y retener a los empleados?

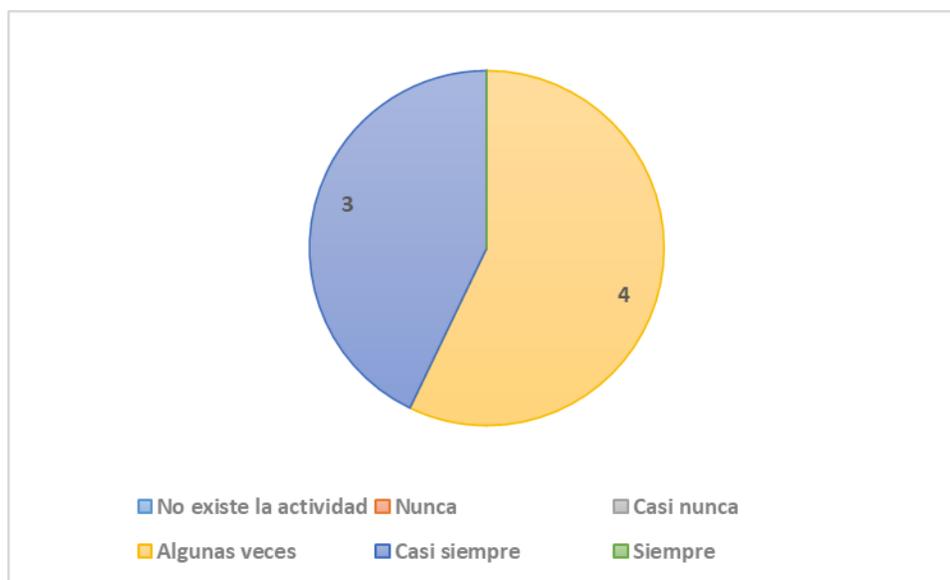


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que la gestión de recursos humanos de la empresa “siempre” tiene como objetivo: atraer, capacitar, evaluar y retener a los empleados, mientras que 1 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 3 de los encuestados indicaron que este objetivo se tiene “algunas veces”.

Gráfico 20.

¿El desempeño de los empleados está influenciado por sus responsabilidades y cómo se recompensan?

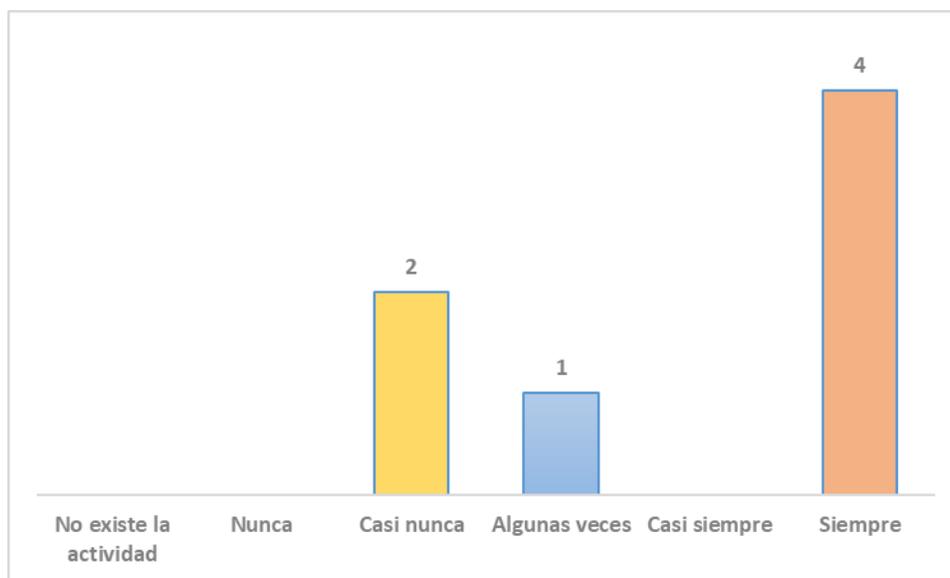


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que el desempeño de los empleados “casi siempre” está influenciado por sus responsabilidades y cómo se recompensan, mientras que los restantes 4 encuestados indicaron que esto sucede “algunas veces”.

Gráfico 21.

¿Los objetivos que la gerencia establece para lograr la estrategia y los objetivos comerciales generan presión a los empleados del área?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

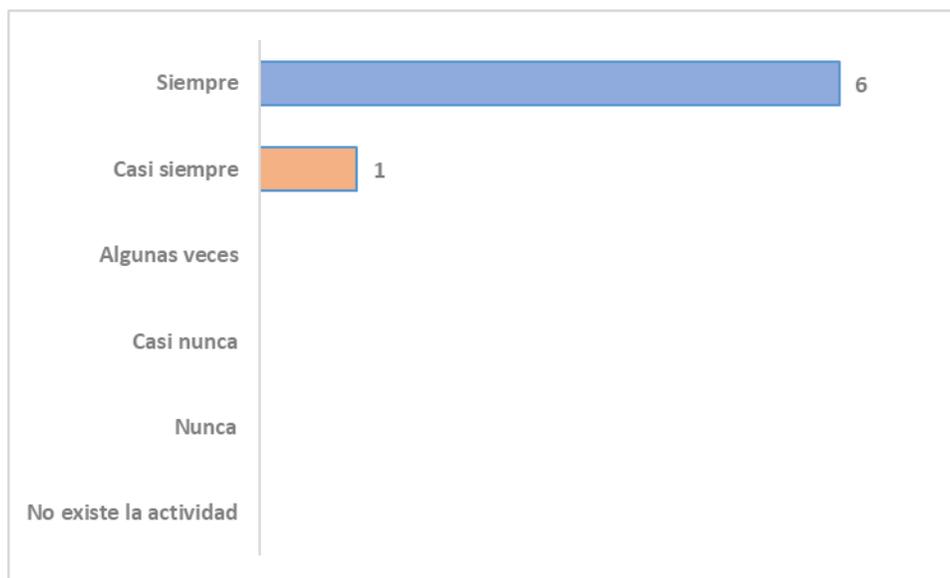
En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que los objetivos que la gerencia establece para lograr la estrategia y los objetivos comerciales “siempre” generan presión a los empleados del área, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “algunas veces”. Por su parte, 2 de los encuestados indica que dicha presión no se genera “casi nunca”.

4.1.2 Componente de Evaluación: Estrategia y Establecimiento de Objetivos

Principio N° 6: Analiza el contexto empresarial.

Gráfico 22.

¿Se conoce la misión, visión y valores corporativos?

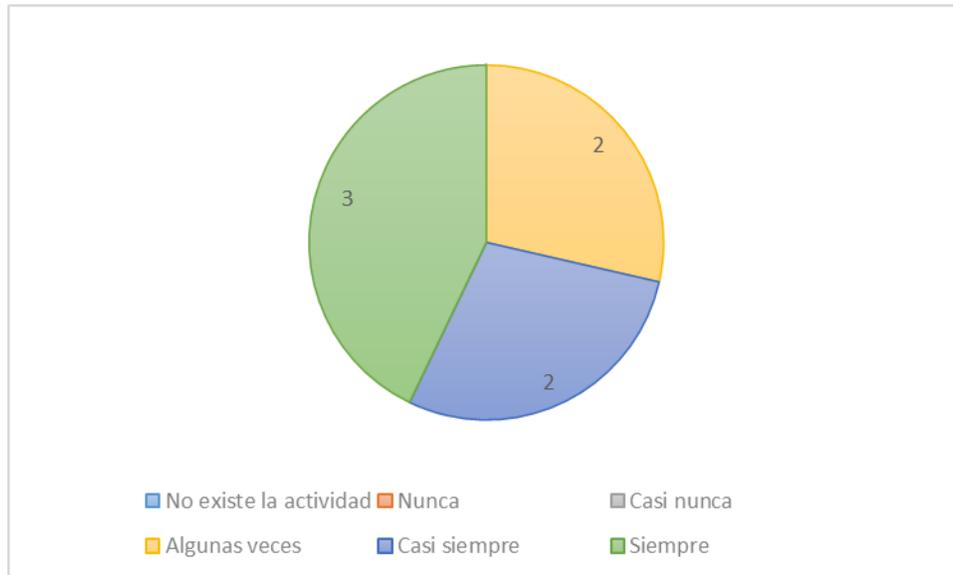


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 6 de ellos indicaron que “siempre” han conocido la misión, visión y valores corporativos de la empresa, mientras que 1 de los encuestados indicaron que lo han hecho “casi siempre”.

Gráfico 23.

¿Se evalúa su entorno político, económico, social, tecnológico, legal y ambiental donde opera?

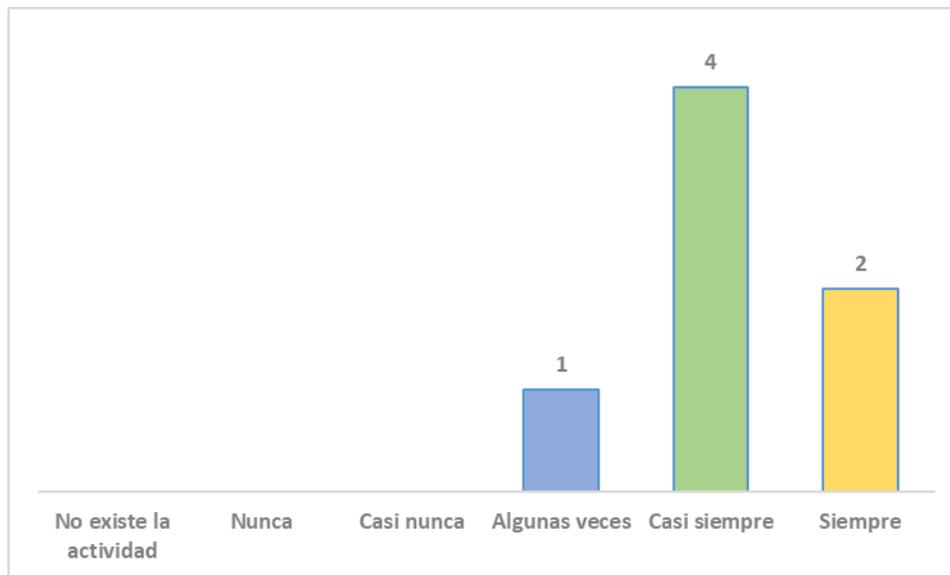


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se evalúa el entorno político, económico, social, tecnológico, legal y ambiental donde opera la empresa, mientras que 2 de los encuestados indicaron que dicha evaluación se realiza “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que esto se realiza “algunas veces”.

Gráfico 24.

¿Se evalúan y examinan sus debilidades: se refiere a todos esos recursos como ambientales, capacidades y reacciones que la organización ya tiene y que conforman barreras para poder hacer la buena marcha de la empresa?

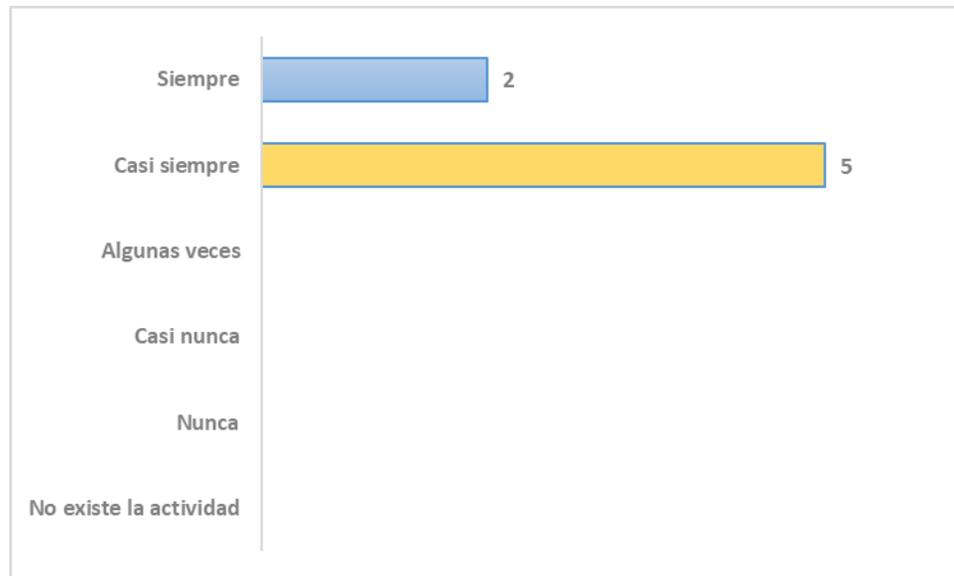


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se evalúan y examinan las debilidades de la empresa: se refiere a todos esos recursos como ambientales, capacidades y reacciones que la organización ya tiene y que conforman barreras para poder hacer la buena marcha de la empresa, mientras que 4 de los encuestados indicaron que dichas actividades se realizan “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indica que esto se realiza “algunas veces”.

Principio N° 7: Define el apetito de riesgo.**Gráfico 25.**

¿Se determinó la capacidad y perfil de riesgo?

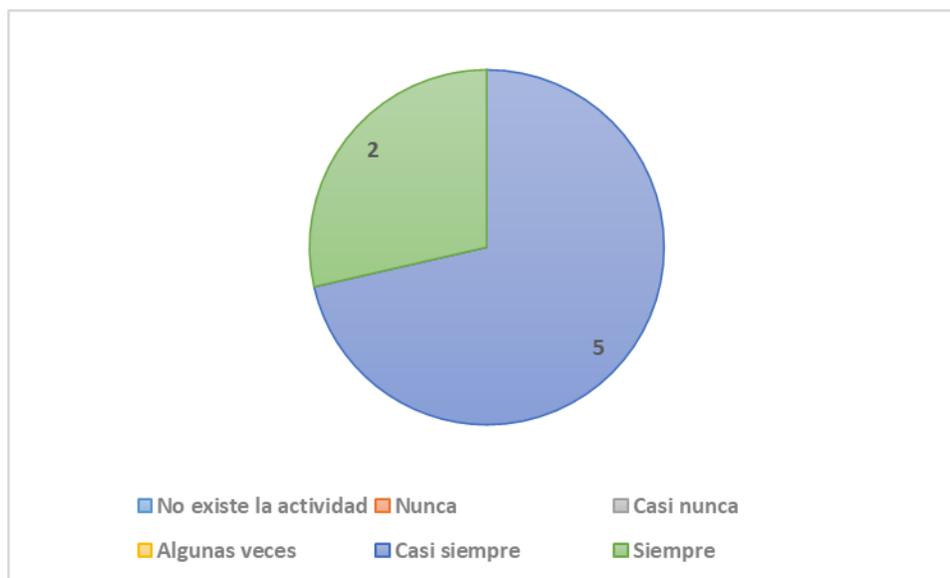


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se determina la capacidad y el perfil del riesgo, mientras que los restantes 5 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”.

Gráfico 26.

¿Se monitorea constantemente el riesgo en todos los niveles y se adapta cuando sea necesario?

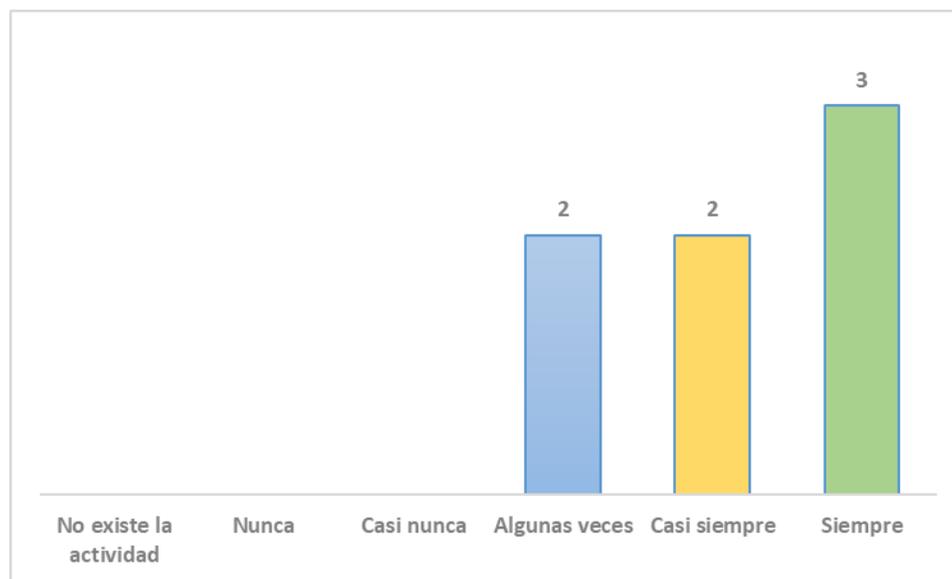


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se monitorea constantemente el riesgo en todos los niveles y se adapta cuando es necesario, mientras que los restantes 5 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”.

Principio N° 8: Evalúa estrategias alternativas.**Gráfico 27.**

¿Se evalúan estrategias alternativas como parte del establecimiento de estrategias de evaluación de riesgos?

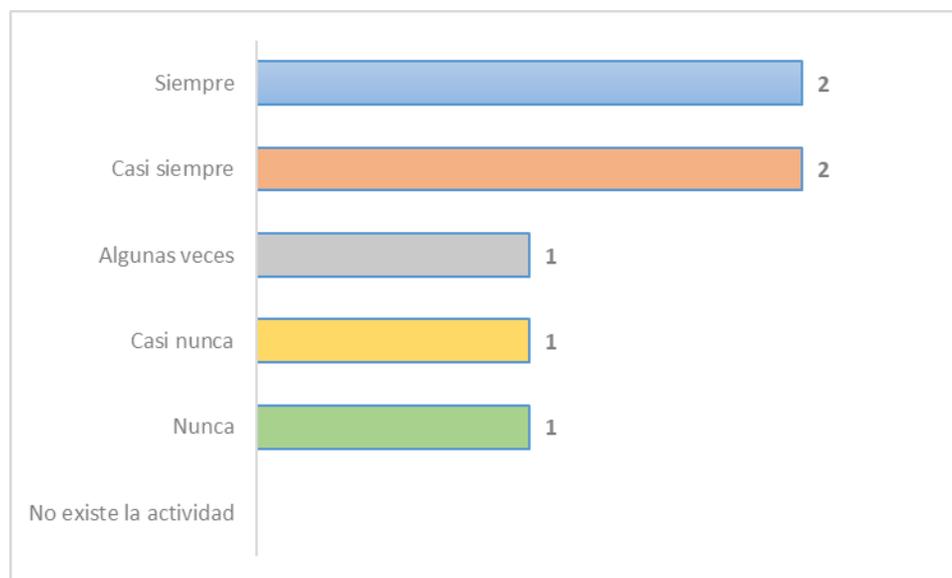


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se evalúan estrategias alternativas como parte del establecimiento de estrategias de evaluación de riesgos, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha evaluación se realiza “algunas veces”.

Gráfico 28.

¿Se realizan reuniones periódicas de establecimiento de estrategias para alinearlas tanto a corto como a mediano plazo?

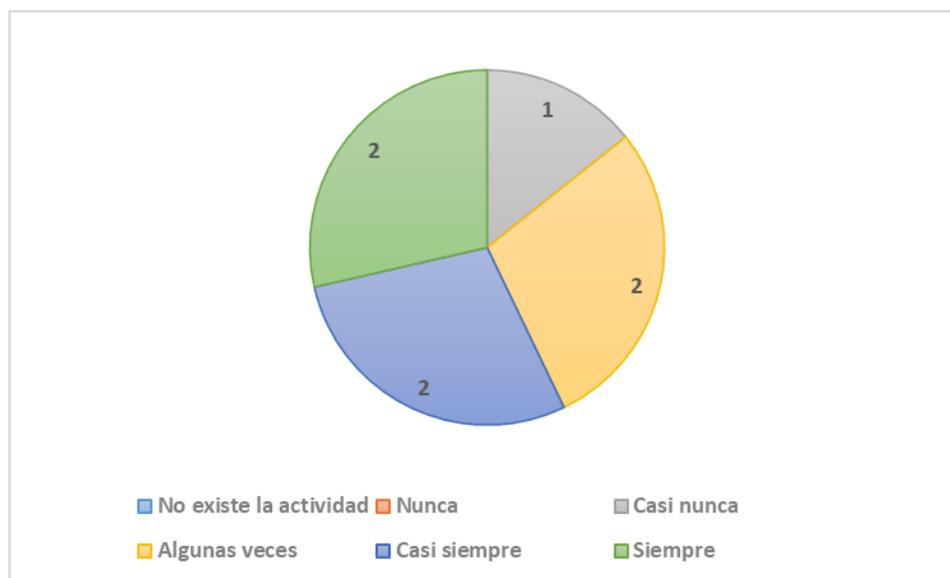


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se realizan reuniones periódicas de establecimiento de estrategias para alinearlas tanto a corto como a mediano plazo, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha actividad se realiza “algunas veces”. Asimismo 1 de los encuestados indicó que lo anterior no se realiza “casi nunca” y finalmente 1 de los encuestados indicó que dichas reuniones no se realizan “nunca”.

Gráfico 29.

¿La empresa es imparcial con respecto al área o mitiga cualquier error cuando evalúa estrategias alternativas?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que la empresa es imparcial con respecto al área o mitiga cualquier error cuando evalúa estrategias alternativas “siempre”, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo es “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicó que dicha imparcialidad se manifiesta “algunas veces” y finalmente 1 de los encuestados indicó que esto no se da “casi nunca”.

Principio N° 9: Formula objetivos de negocio.**Gráfico 30.**

¿Se tienen objetivos comerciales que son específicos, medibles, alcanzables y relevantes?

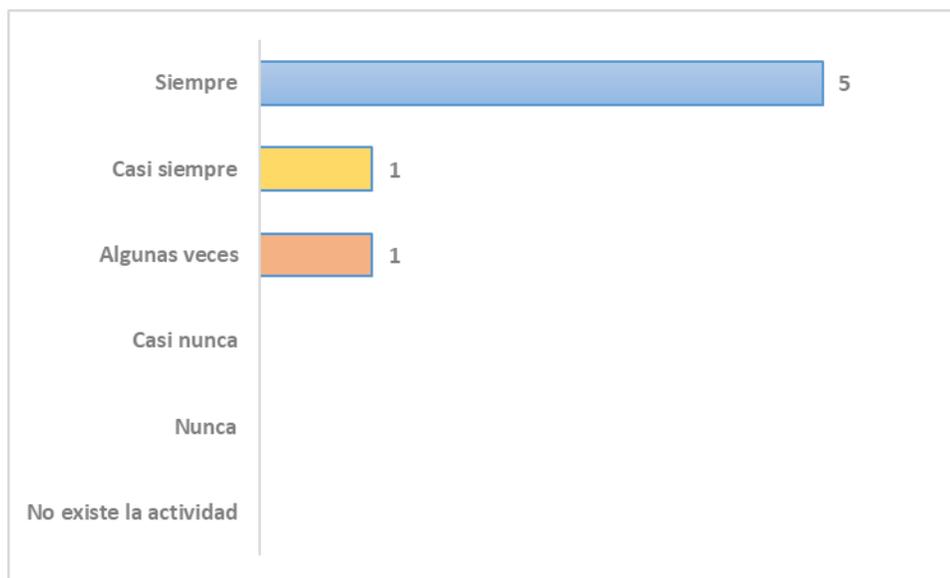


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 6 de ellos consideran que "siempre" se tienen objetivos comerciales que son específicos, medibles, alcanzables y relevantes, mientras que 1 de los encuestados indicaron que se tienen "casi siempre".

Gráfico 31.

¿Los objetivos del área están alineados con la gestión de riesgos de la empresa?

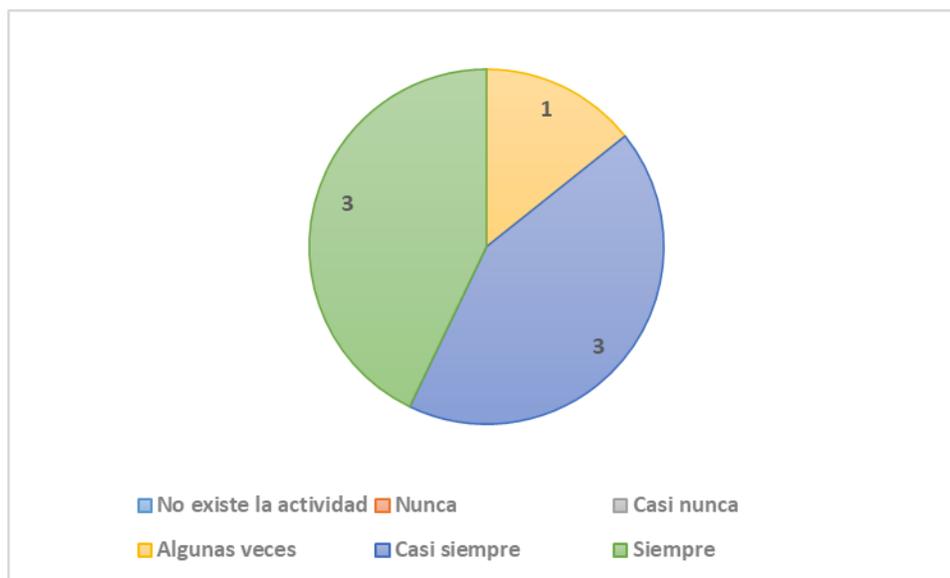


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 5 de ellos consideran que los objetivos del área están alineados con la gestión de riesgos de la empresa “siempre”, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha alineación se genera “algunas veces”.

Gráfico 32.

¿Se establecen metas para monitorear el desempeño del área y apoyar el logro de los objetivos?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

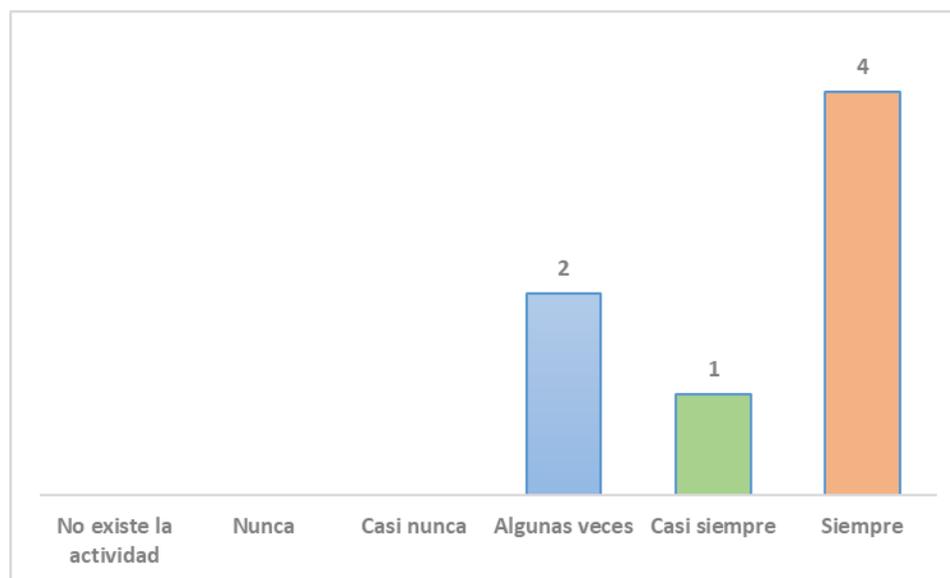
Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se establecen metas para monitorear el desempeño del área y apoyar el logro de los objetivos, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indica que dicho establecimiento se ha realizado “algunas veces”.

4.1.3 Componente de Evaluación: Desempeño

Principio N° 10: Identifica el riesgo.

Gráfico 33.

¿Se tiene un procedimiento de riesgos nuevos, emergentes y cambiantes para el logro de la estrategia y los objetivos del área?

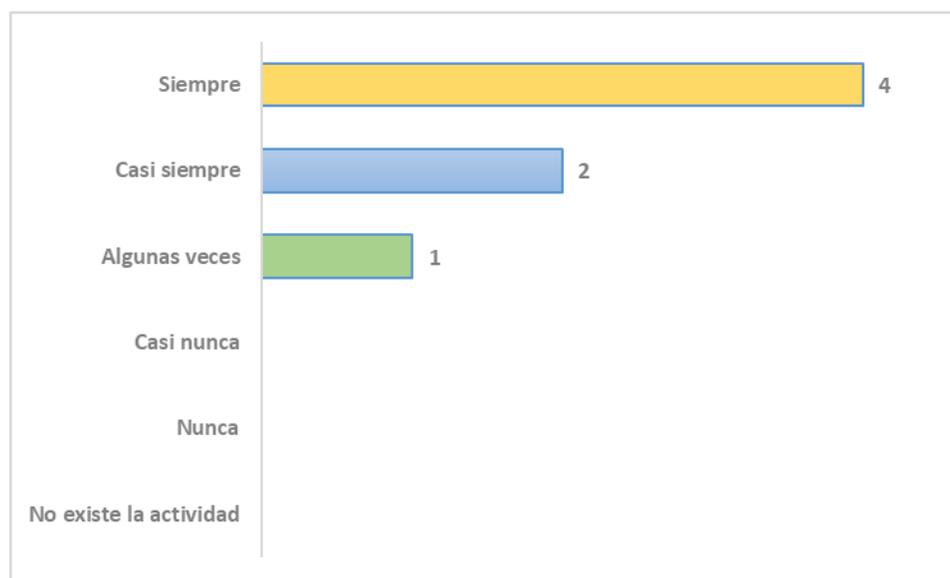


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se tiene un procedimiento de riesgos nuevos, emergentes y cambiantes para el logro de la estrategia y los objetivos del área, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto se tiene “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicho procedimiento se ha tenido “algunas veces”.

Gráfico 34.

¿Se cuenta con una base de datos de riesgos, es decir, una lista de riesgos que enfrenta el área?

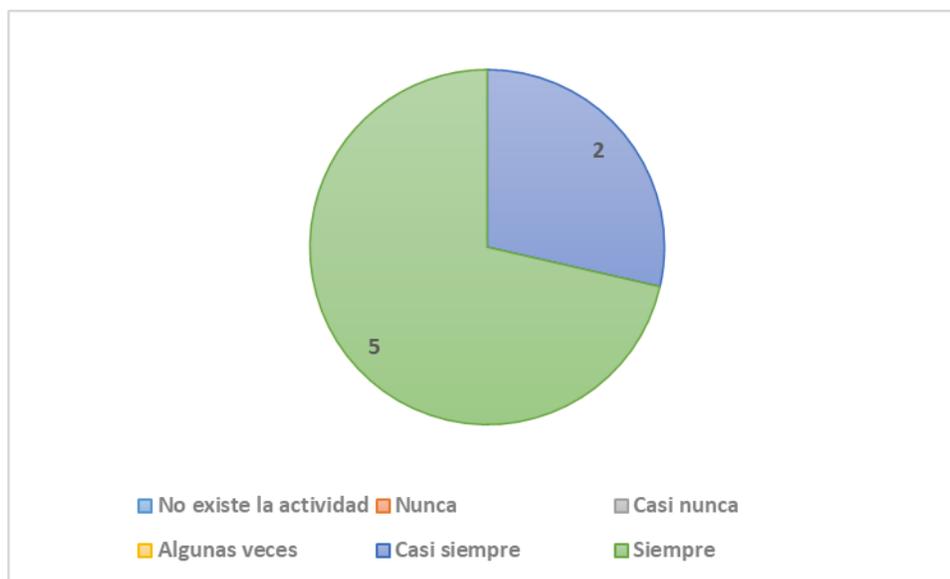


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se cuenta con una base de datos de riesgos, es decir, una lista de riesgos que enfrenta el área, mientras que 2 de los encuestados indicaron que se cuenta “casi siempre” con dicha base de datos. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que lo anterior se tiene “algunas veces”.

Principio N° 11: Evalúa la gravedad del riesgo.**Gráfico 35.**

¿Los riesgos identificados e incluidos en la base de datos se evalúan para comprender la gravedad de cada uno para el logro de las metas y objetivos del área?

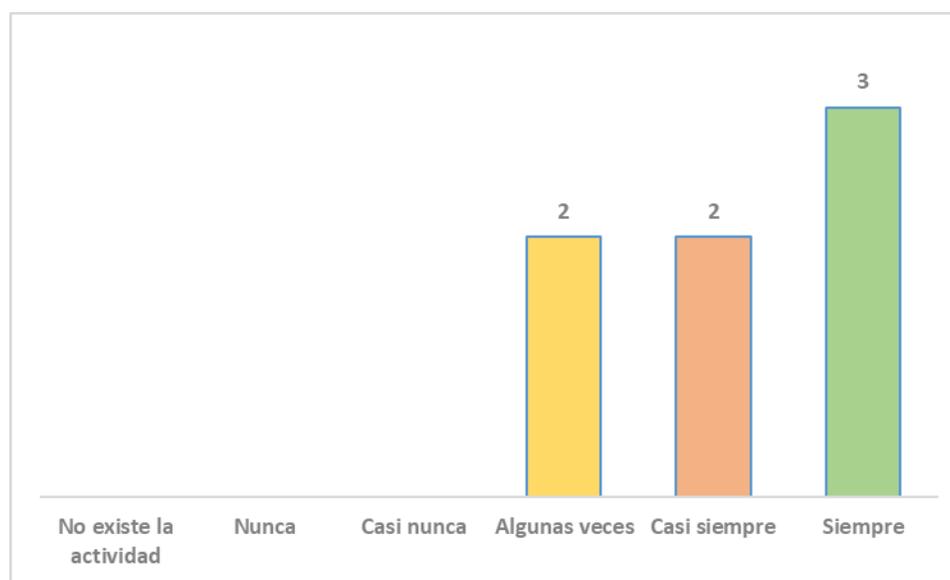


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 5 de ellos consideran que los riesgos identificados e incluidos en la base de datos se evalúan “siempre” para comprender la gravedad de cada uno para el logro de las metas y objetivos del área, mientras que los restantes 2 encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”.

Gráfico 36.

¿Se identifica y mitiga el efecto del sesgo en la realización de prácticas de evaluación de riesgos que permitan cumplir con las políticas y regulaciones del área?

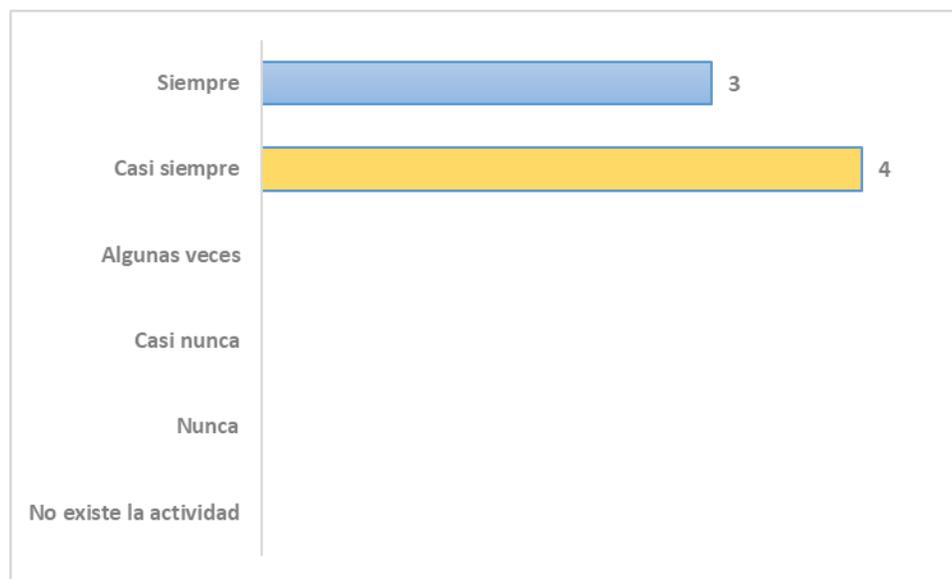


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se identifica y mitiga el efecto del sesgo en la realización de prácticas de evaluación de riesgos que permitan cumplir con las políticas y regulaciones del área, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha identificación y mitigación se realiza “algunas veces”.

Principio N° 12: Prioriza el riesgo.**Gráfico 37.**

¿El área prioriza los riesgos aplicando criterios como: adaptabilidad, complejidad, velocidad, presentación y recuperación, para poder informar en la toma de decisiones?

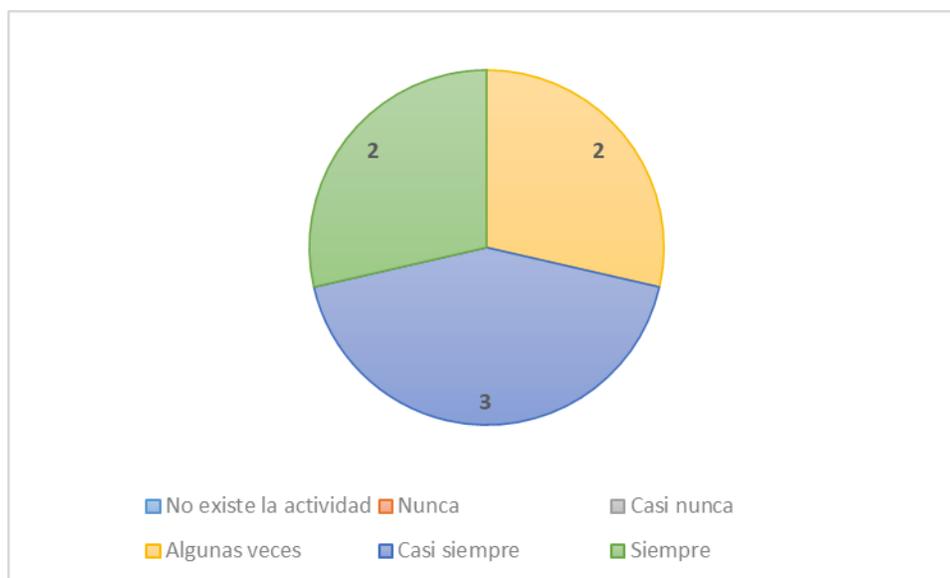


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” prioriza los riesgos aplicando criterios como: adaptabilidad, complejidad, velocidad, presentación y recuperación, para poder informar en la toma de decisiones, mientras que los restantes 4 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”.

Gráfico 38.

¿El área tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?

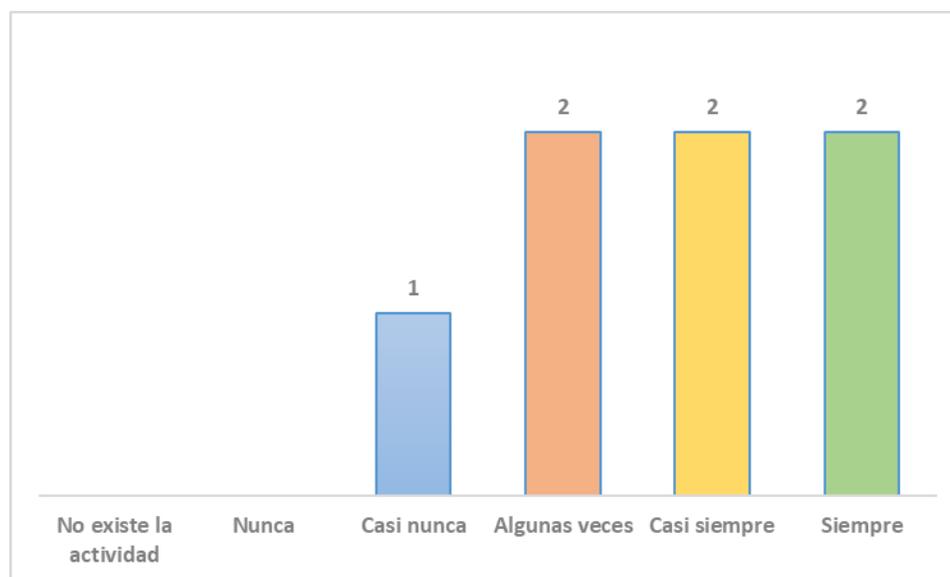


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que el área “siempre” tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto se tiene “casi siempre”. Por su parte, 3 de los encuestados indicaron que esta planificación se tiene “algunas veces”.

Gráfico 39.

¿Los riesgos se priorizan en el área en: muy altos, altos, medios y bajos, para lograr una efectiva distribución a empresa tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?

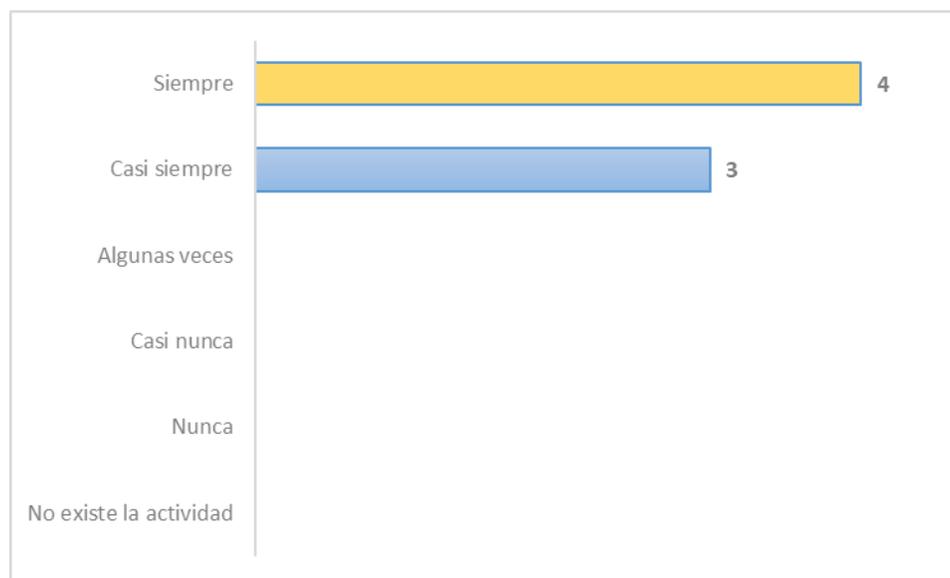


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que los riesgos “siempre” se priorizan en el área en: muy altos, altos, medios y bajos, para lograr una efectiva distribución a empresa tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha priorización se realiza “algunas veces”, y finalmente 1 de los encuestados indicó, que esto no se realiza “casi nunca”.

Principio N° 13: Implementa respuesta ante los riesgos.**Gráfico 40.**

Para los riesgos identificados ¿se selecciona e implementa procedimientos para disminuir riesgos reconocidos para prevenir y decrementar cualquier tipo de situación anómala en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.?

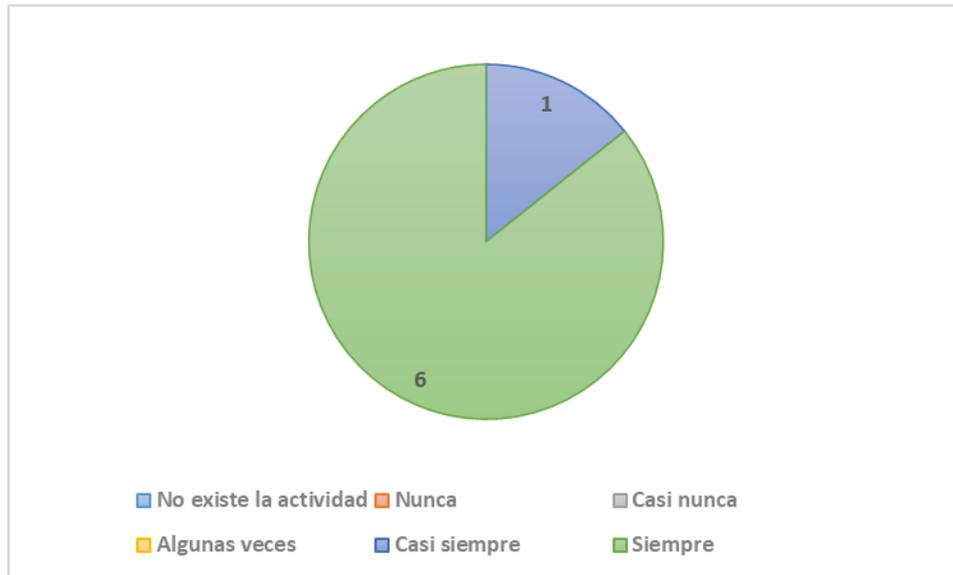


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que para los riesgos identificados “siempre” se seleccionan e implementan procedimientos para disminuir riesgos reconocidos para prevenir y decrementar cualquier tipo de situación anómala en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., mientras que los restantes 3 de los encuestados indicaron que esto se realiza “casi siempre”.

Gráfico 41.

¿El área considera los costos y beneficios de las diferentes respuestas al riesgo?

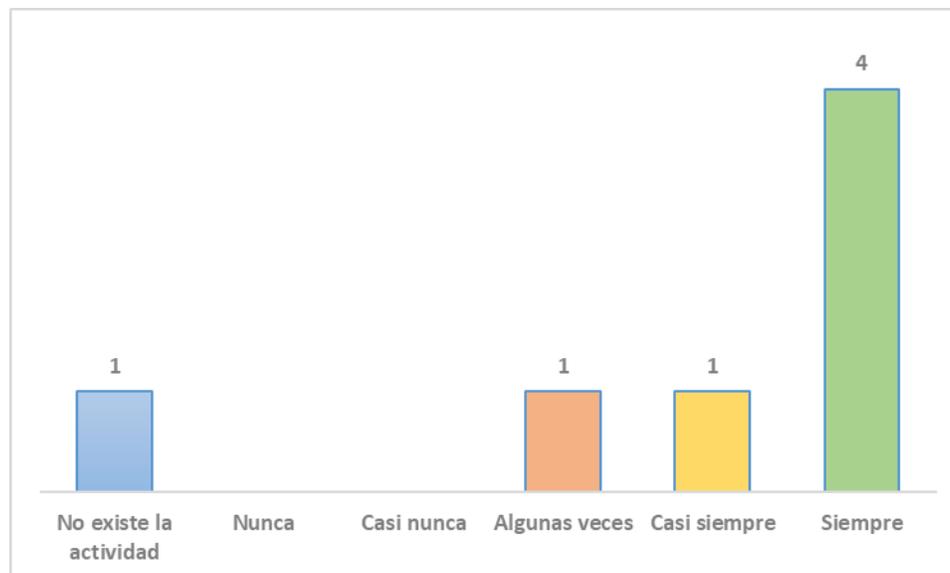


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 6 de ellos consideran que el área “siempre” considera los costos y beneficios de las diferentes respuestas al riesgo, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “casi siempre”.

Principio N° 14: Ejerce la supervisión sobre la gestión de riesgos de la entidad.**Gráfico 42.**

¿El área cuenta con una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes establecida?

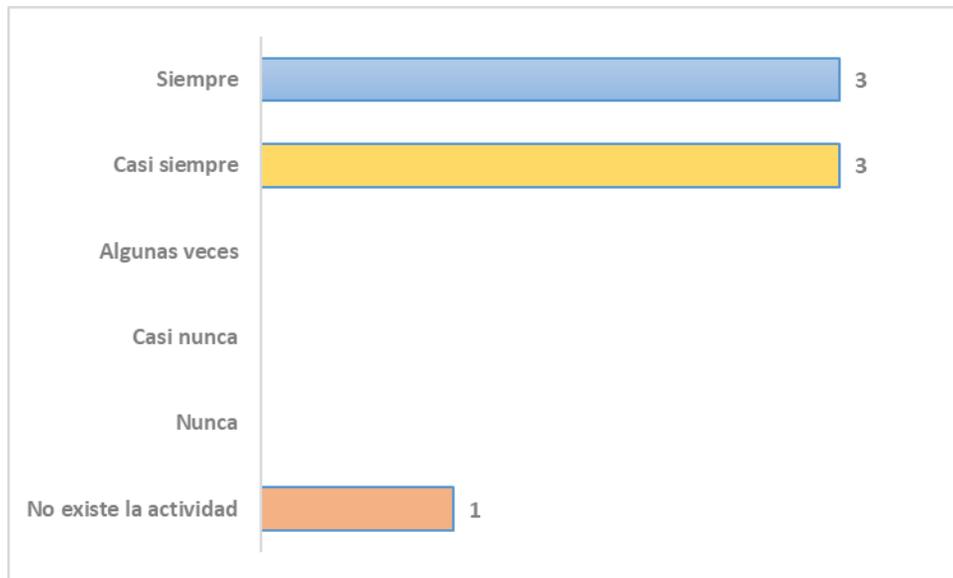


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que el área “siempre” cuenta con una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes establecida, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha planificación se tiene “algunas veces” y finalmente, 1 de los encuestados indicó que esta planificación “no existe”.

Gráfico 43.

¿El área considera los riesgos de disminución de su cartera de clientes a nivel de la utilidad no percibida?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

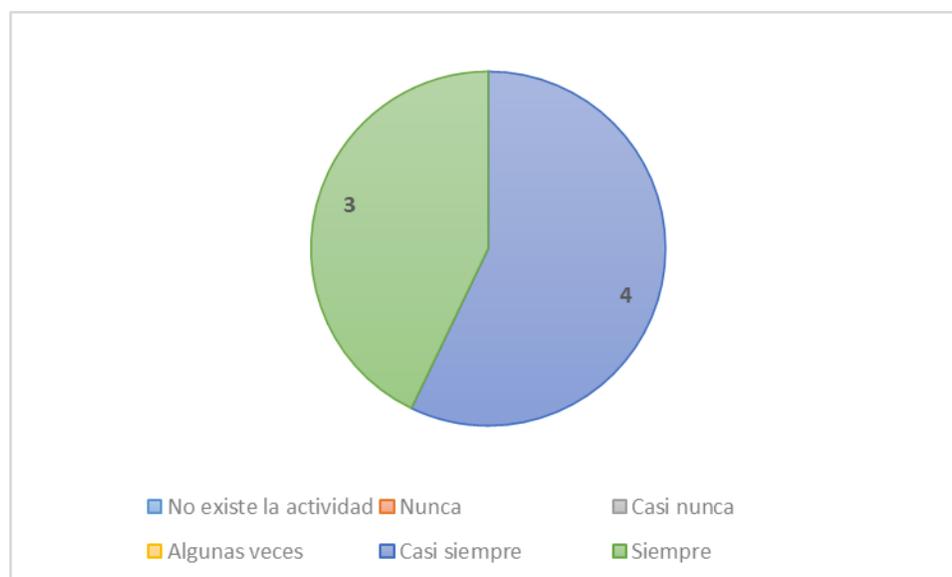
Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos indicaron que el área “siempre” considera los riesgos de disminución de su cartera de clientes a nivel de la utilidad no percibida, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha consideración “no existe”.

4.1.4 Componente de Evaluación: Revisión y monitorización

Principio N° 15: Identifica y evalúa los cambios que puedan afectar sustancialmente la estrategia y los objetivos comerciales.

Gráfico 44.

¿El área anticipa los cambios dentro de la entidad o de la táctica y las metas comerciales y el desempeño?

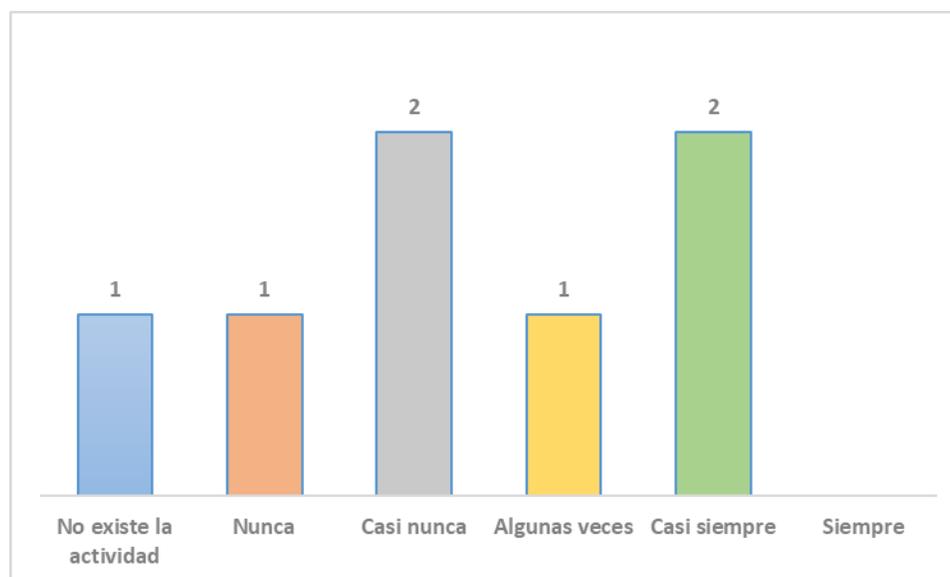


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” anticipa los cambios dentro de la entidad o de la táctica y las metas comerciales y el desempeño, mientras que los restantes 4 encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”.

Gráfico 45.

¿Los cambios fundamentales, como la compra de una entidad o la utilización de un nuevo sistema, cambian potencialmente la perspectiva de la cartera del área y están afectando el manejo de la administración de riesgos de la entidad?

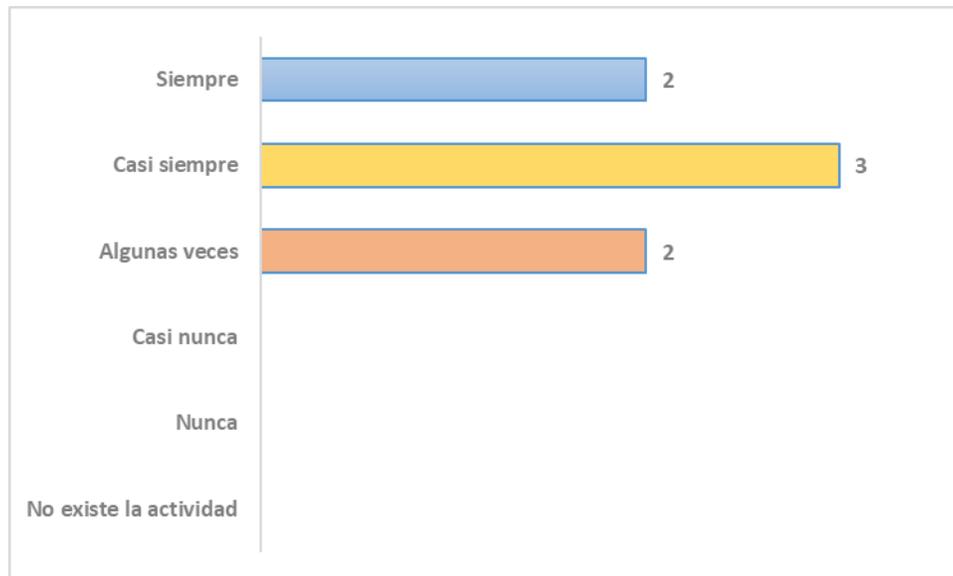


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que los cambios fundamentales, como la compra de una entidad o la utilización de un nuevo sistema, “casi siempre” cambian potencialmente la perspectiva de la cartera del área y están afectando el manejo de la administración de riesgos de la entidad, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto sucede “algunas veces”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que lo anterior no sucede “casi nunca”. Asimismo 1 de los encuestados indicó que esto no sucede “nunca” y finalmente 1 de los encuestados indicó que estos cambios “no existen”.

Gráfico 46.

¿Se identifican en el área cambios internos y externos involucrados con el entorno empresarial, así como cambios en su cultura?

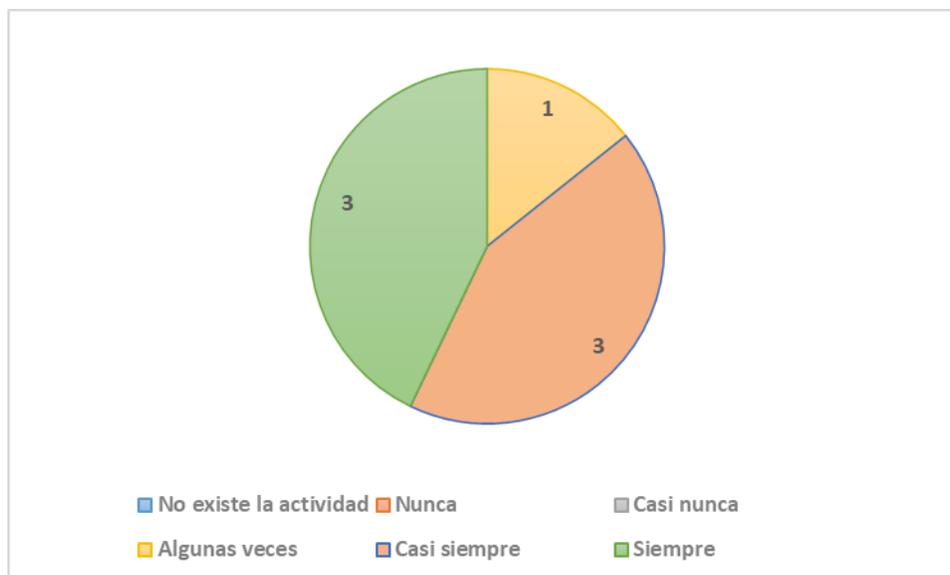


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que “siempre” se identifican en el área cambios internos y externos involucrados con el entorno empresarial, así como cambios en su cultura, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esta identificación se genera “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que lo anterior se produce “algunas veces”.

Gráfico 47.

¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?

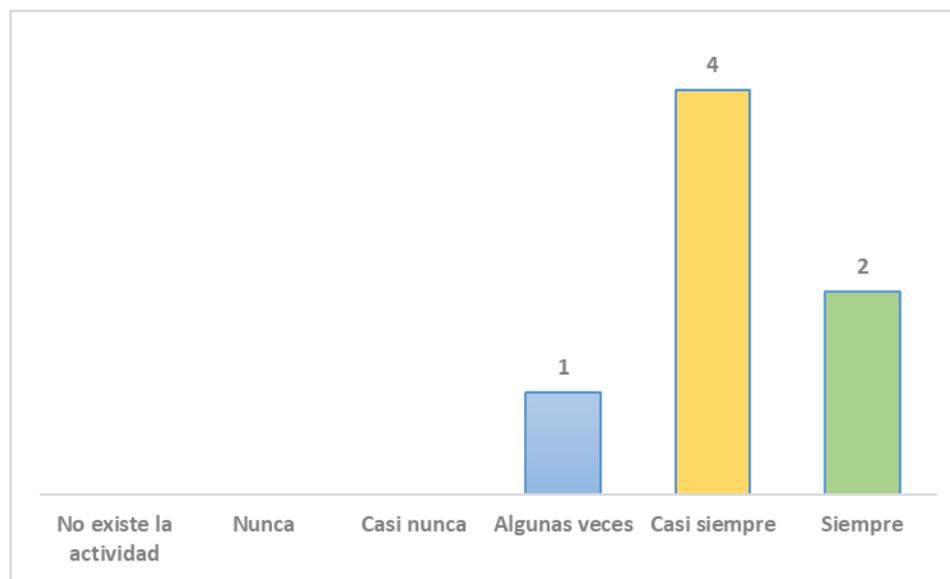


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que lo anterior se hace “algunas veces”.

Principio N° 16: La empresa revisa el desempeño de la entidad y considera el riesgo.**Gráfico 48.**

¿El área lleva a cabo sus prácticas de administración de riesgo en niveles aceptables con la eficiencia prevista?

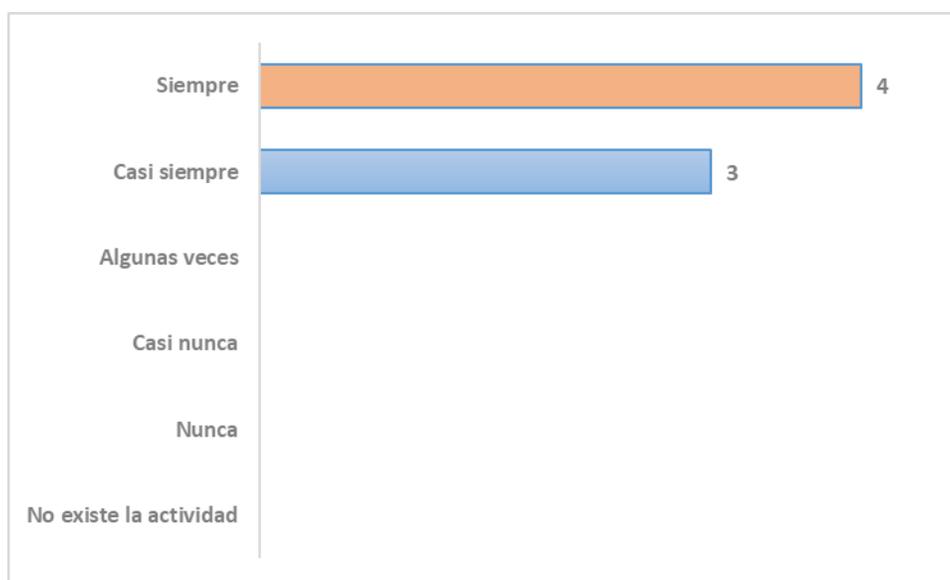


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que el área “siempre” lleva a cabo sus prácticas de administración de riesgo en niveles aceptables con la eficiencia prevista, mientras que 4 de los encuestados indicaron que esto se lleva a cabo “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que lo anterior sucede “algunas veces”.

Gráfico 49.

¿Se compara el manejo alcanzado con lo planificado para evaluar y tomar medidas frente a los resultados?

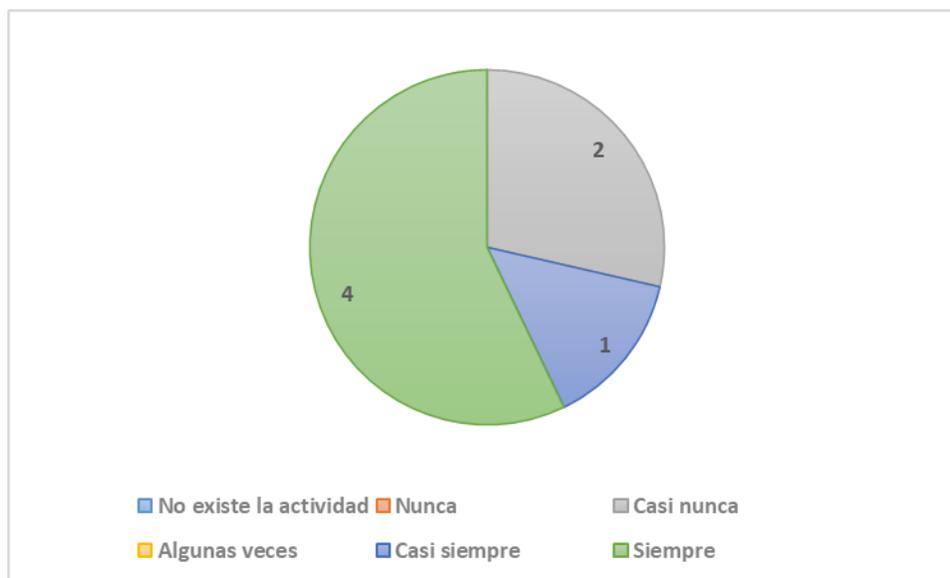


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se compara el manejo alcanzado con lo planificado para evaluar y tomar medidas frente a los resultados, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que lo anterior se realiza “casi siempre”.

Gráfico 50.

¿El área está aceptando suficiente el riesgo para conseguir su objetivo?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que el área “siempre” está aceptando suficiente el riesgo para conseguir su objetivo, mientras que 1 de los encuestados indicó que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha aceptación no se genera “casi nunca”.

Gráfico 51.

¿Se identifican cuales riesgos están afectando el funcionamiento de las ocupaciones del área?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se identifican cuales riesgos están afectando el funcionamiento de las ocupaciones del área, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha identificación se genera “algunas veces”.

Gráfico 52.

¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?

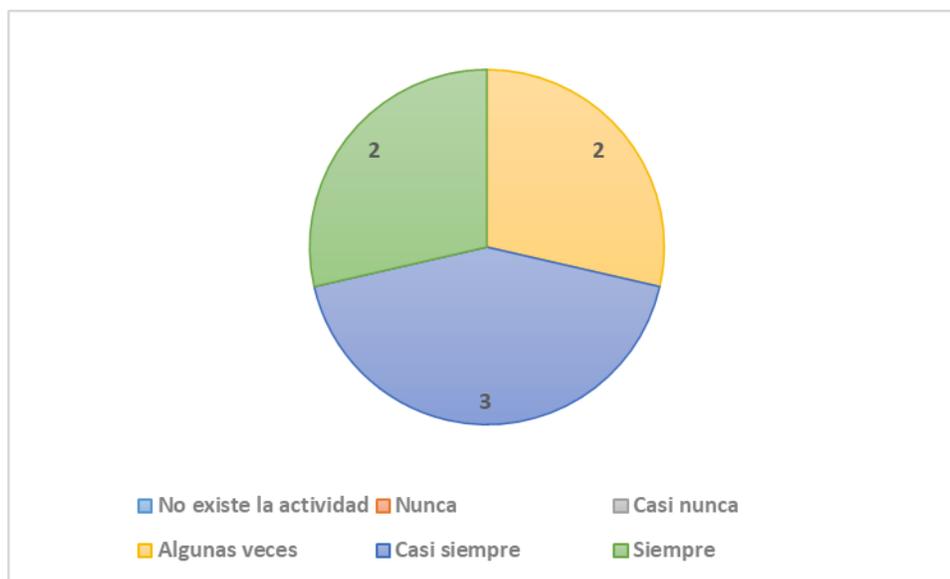


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 3 de los encuestados indicaron que dicho estudio se realiza “algunas veces”.

Principio N° 17: Ejerce la supervisión sobre la gestión de riesgos de la entidad.**Gráfico 53.**

¿En el área se identifican sistemáticamente probables mejoras en sus prácticas de administración de riesgos empresarial?

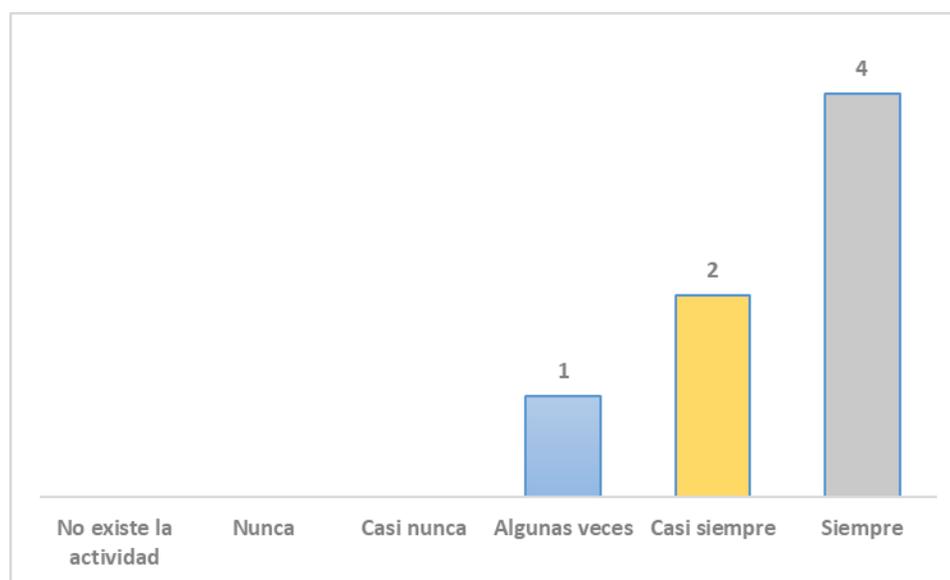


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que en el área “siempre” se identifican sistemáticamente probables mejoras en sus prácticas de administración de riesgos empresarial, mientras que 3 de los encuestados indicaron que lo anterior se realiza “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha identificación se realiza “algunas veces”.

Gráfico 54.

¿Se busca la optimización continua (funciones, unidades operativas, divisiones) para mejorar la eficiencia y utilidad de la administración de riesgos corporativos en todos los niveles?

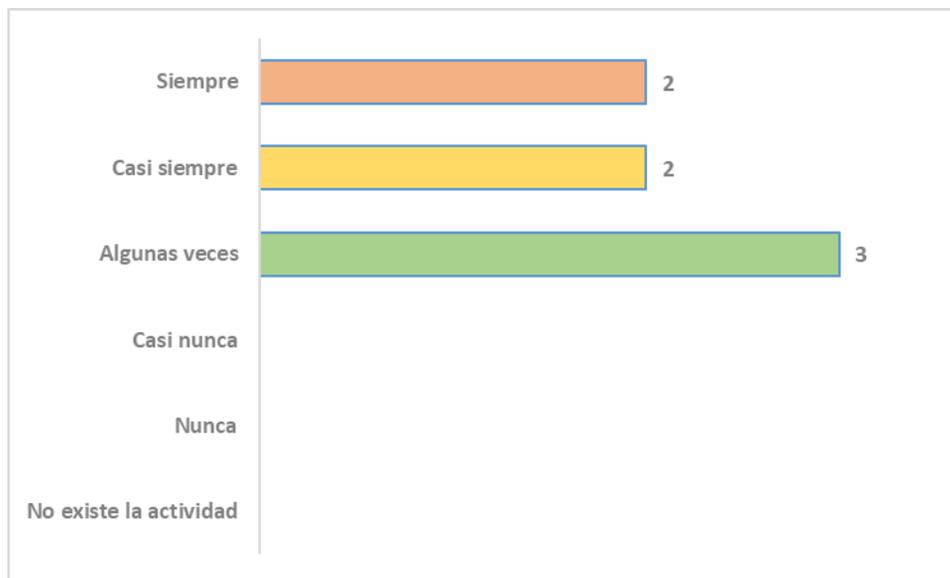


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que “siempre” se busca la optimización continua (funciones, unidades operativas, divisiones) para mejorar la eficiencia y utilidad de la administración de riesgos corporativos en todos los niveles, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior se realiza “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha búsqueda se realiza “algunas veces”.

Gráfico 55.

¿La evaluación del control interno de la empresa se orienta al riesgo con el objetivo de optimizar la administración de riesgo?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

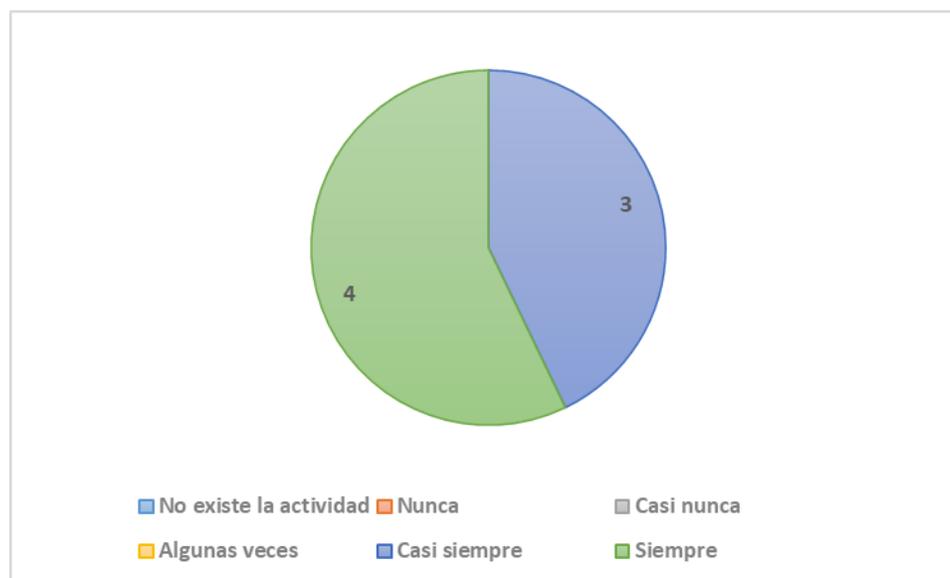
En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que la evaluación del control interno de la empresa “siempre” se orienta al riesgo con el objetivo de optimizar la administración de riesgo, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 3 de los encuestados indicaron que dicha evaluación se realiza “algunas veces”.

4.1.5 Componente de Evaluación: Información, comunicación y reporte

Principio N° 18: Aprovecha la información y tecnología.

Gráfico 56.

¿El área aprovecha la información importante, una vez que aplica prácticas de administración de riesgo empresarial?

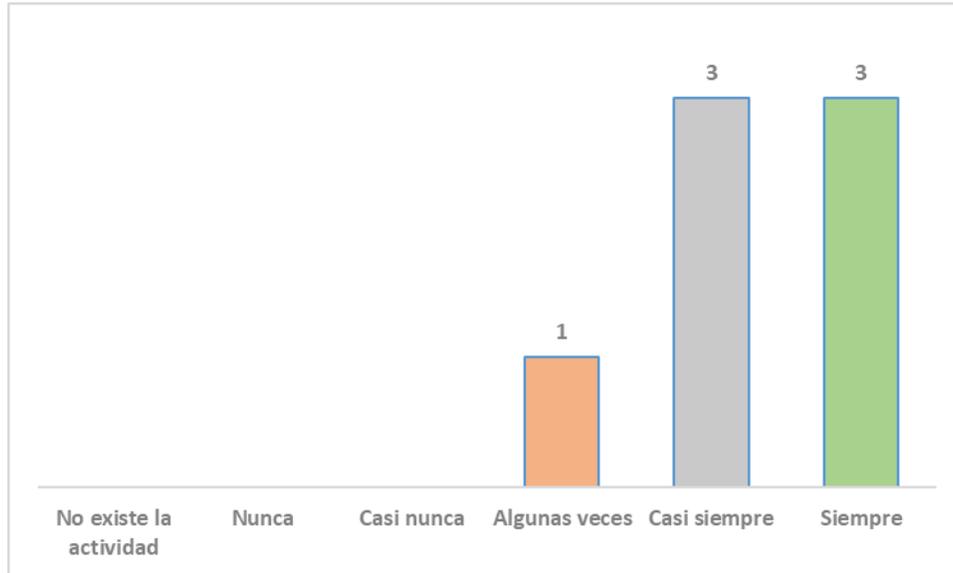


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que el área “siempre” aprovecha la información importante, una vez que aplica prácticas de administración de riesgo empresarial, mientras que los restantes 3 encuestados indicaron que o anterior sucede “casi siempre”.

Gráfico 57.

¿La información está disponible para la gestión y los sistemas de información?

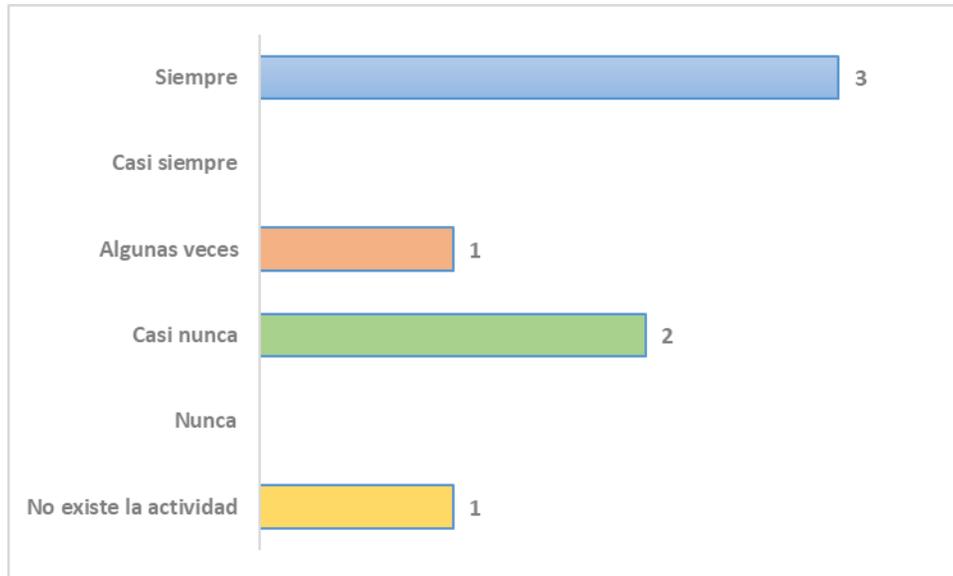


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que la información “siempre” está disponible para la gestión y los sistemas de información, mientras que 3 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha disponibilidad se genera “algunas veces”.

Gráfico 58.

¿El área recopila información asistiendo a conferencias de administración de peligros empresariales?

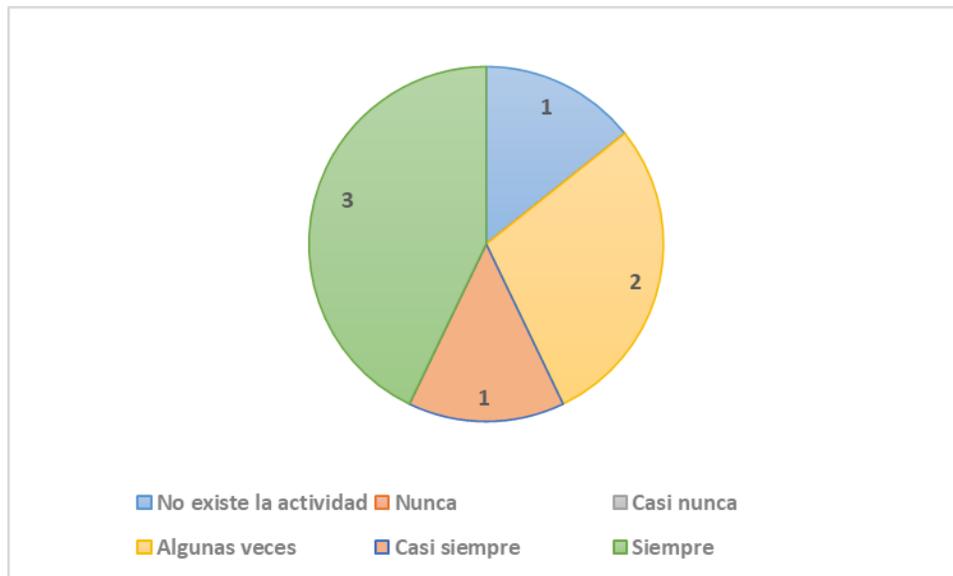


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” recopila información asistiendo a conferencias de administración de peligros empresariales, mientras que 1 de los encuestados indicaron que esto sucede “algunas veces”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha recopilación no se da “casi nunca” y finalmente 1 de los encuestados indicó que esta actividad “no existe”.

Gráfico 59.

¿Se implementan sistemas de administración de datos e instituye políticas de administración de información, con líneas de responsabilidad y rendición de cuentas?

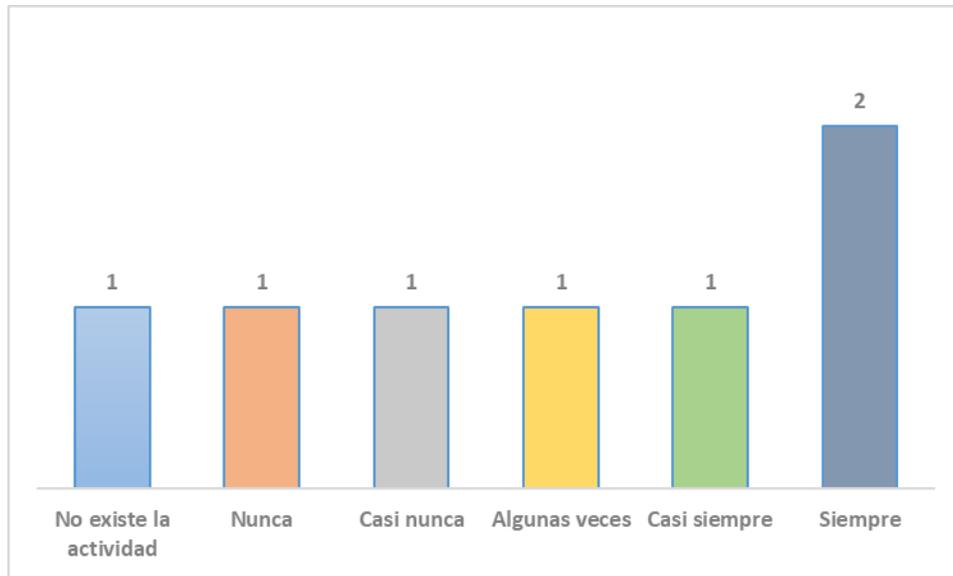


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que “siempre” se implementan sistemas de administración de datos e instituye políticas de administración de información, con líneas de responsabilidad y rendición de cuentas, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto se implementa “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha implementación se ha realizado “algunas veces” y finalmente 1 de los encuestados indicó que la actividad “no existe”.

Gráfico 60.

¿En el área se usan los adelantos en la computación cognitiva, como la inteligencia artificial, la minería de datos y el aprendizaje de automático, para recopilar transformar y examinar enormes volúmenes de datos?

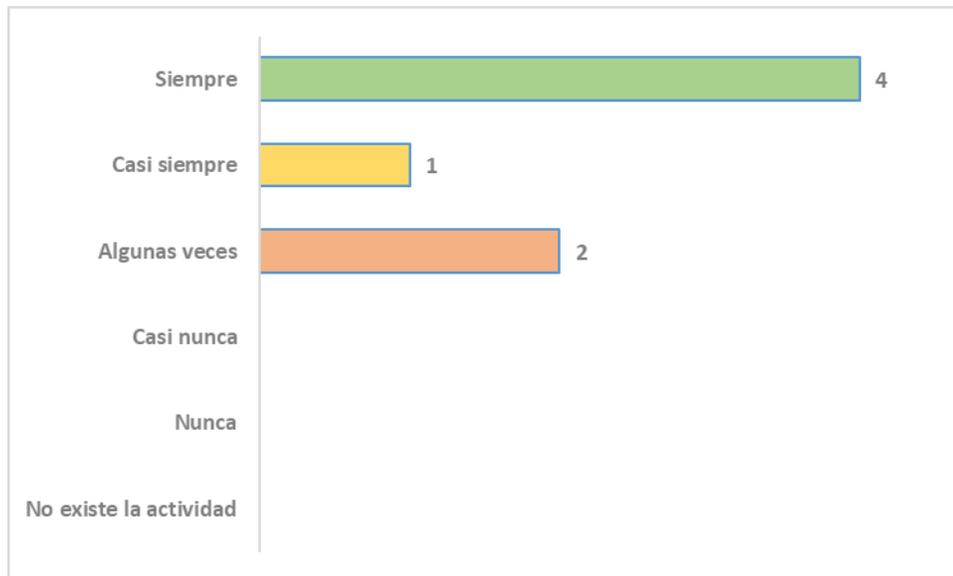


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 1 de ellos considera que en el área “siempre” se usan los adelantos en la computación cognitiva, como la inteligencia artificial, la minería de datos y el aprendizaje de automático, para recopilar transformar y examinar enormes volúmenes de datos, mientras que 1 de los encuestados indicó que lo anterior se realiza “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha utilización se realiza “algunas veces” y 1 de los encuestados indicó que lo anterior no se realiza “casi nunca”. Finalmente, 1 de los encuestados indicó que esta utilización no se realiza “nunca” y el restante de los encuestados indicó que esta actividad “no existe”.

Gráfico 61.

¿La tecnología que se implementa en el área sirve para hacer frente a la práctica y a las metas comerciales?

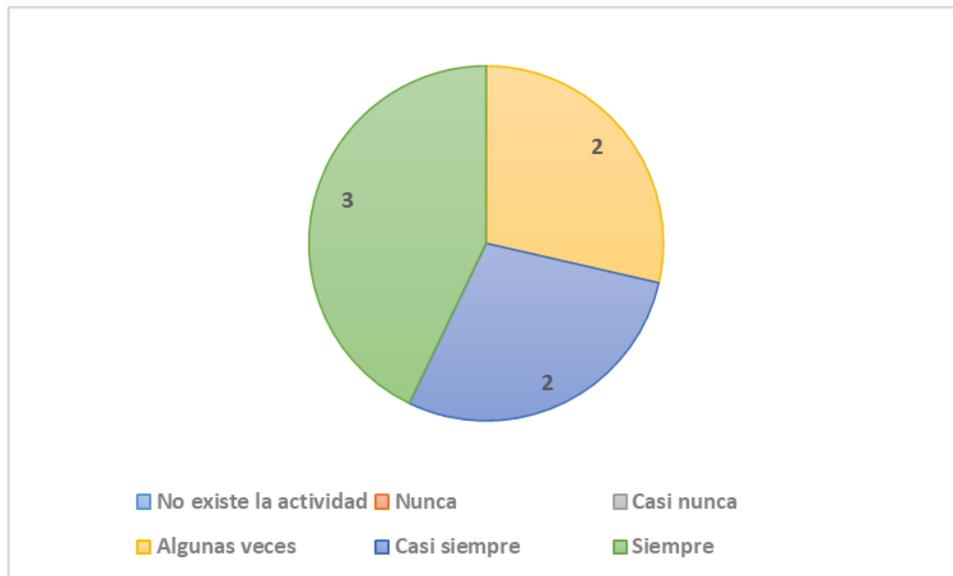


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos consideran que la tecnología que se implementa en el área “siempre” sirve para hacer frente a la práctica y a las metas comerciales, mientras que 1 de los encuestados indicó que lo anterior sirve “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha implementación sirve “algunas veces”.

Gráfico 62.

¿En el área, se aprovecha la tecnología integrando los diversos cambios en la misma para mejoras internas y externas?



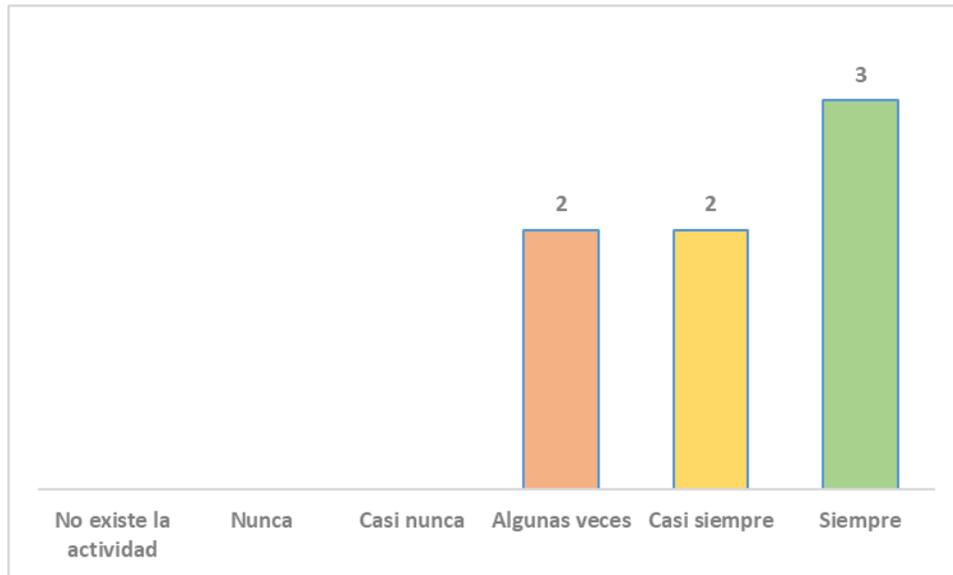
Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que, en el área, “siempre” se aprovecha la tecnología integrando los diversos cambios en la misma para mejoras internas y externas, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicho aprovechamiento se da “algunas veces”.

Principio N° 19: La organización utiliza canales de comunicación para respaldar la gestión de riesgos empresariales.

Gráfico 63.

¿El área dispone de diversos canales para comunicar datos sobre peligros a las personas interesadas internas o externas?

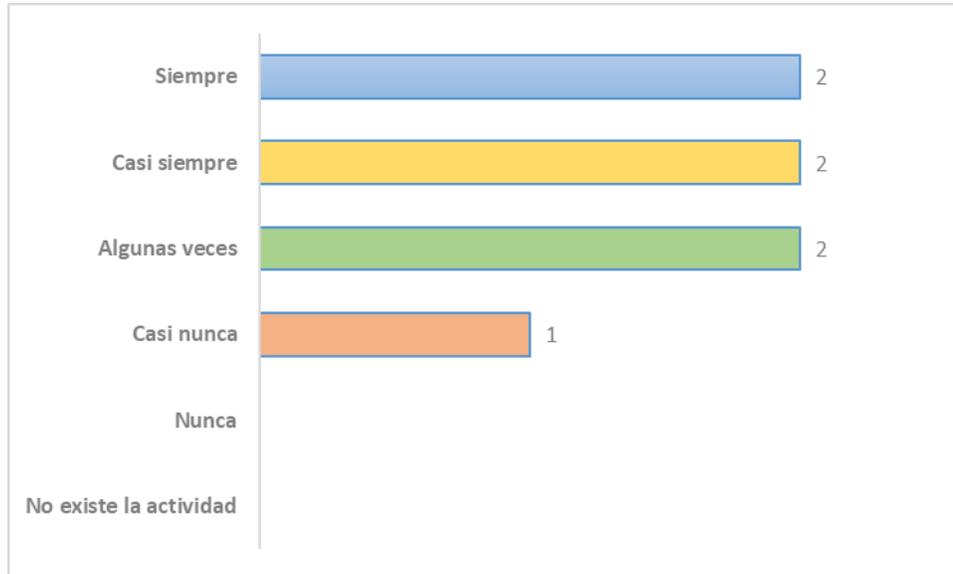


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el área “siempre” dispone de diversos canales para comunicar datos sobre peligros a las personas interesadas internas o externas, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha disposición se genera “algunas veces”.

Gráfico 64.

¿Internamente en el área se comunican las políticas de la entidad y las metas comerciales en toda la organización para que todo el personal en todos los niveles comprenda sus papeles individuales?

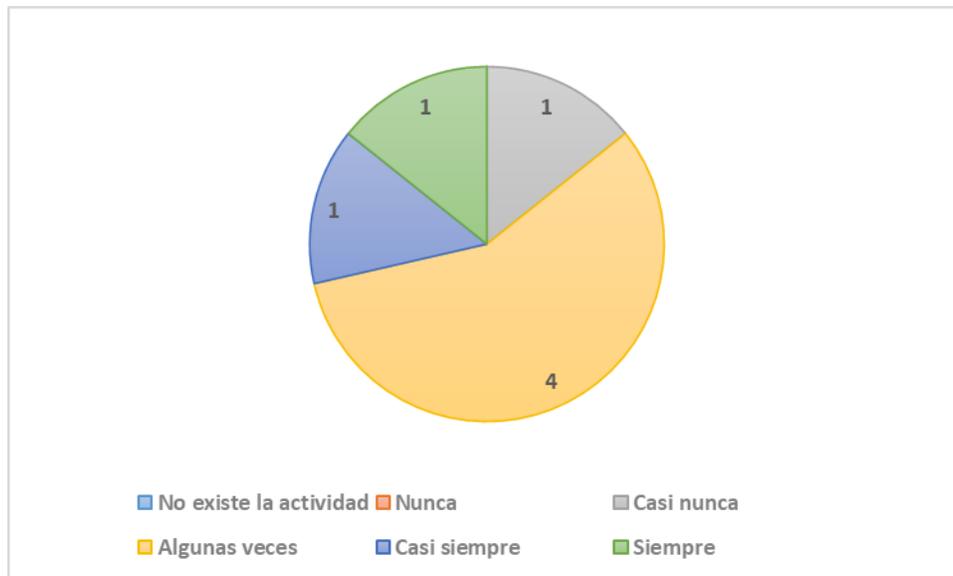


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que internamente en el área “siempre” se comunican las políticas de la entidad y las metas comerciales en toda la organización para que todo el personal en todos los niveles comprenda sus papeles individuales, mientras que 2 de los encuestados indicaron que esto sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indica que dicha comunicación se genera “algunas veces” y finalmente 1 de los encuestados indica que lo anterior no se da “casi nunca”.

Gráfico 65.

¿El área realiza evaluaciones periódicas sobre los procedimientos de comunicación para asegurarse de su funcionamiento?



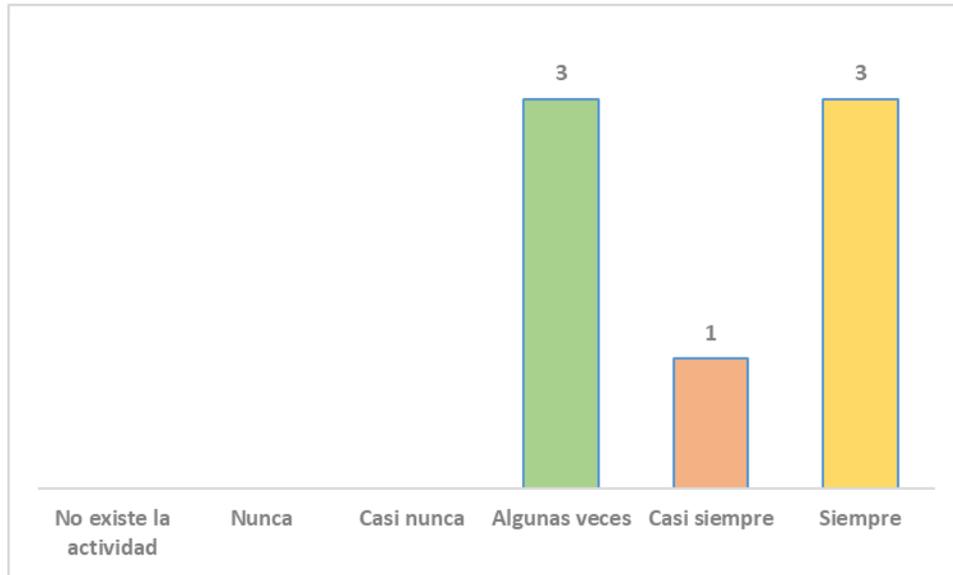
Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 1 de ellos considera que el área “siempre” realiza evaluaciones periódicas sobre los procedimientos de comunicación para asegurarse de su funcionamiento, mientras que 1 de los encuestados indicó que esto se realiza “casi siempre”. Por su parte, 4 de los encuestados indicaron que dichas evaluaciones se realizan “algunas veces” y finalmente 1 de los encuestados indicó que lo anterior no se realiza “casi nunca”.

Principio N° 20: Ejerce la supervisión sobre la gestión de riesgos de la entidad.

Gráfico 66.

¿Los informes de riesgo del área apoyan personal en todos los niveles para mejorar la toma de decisiones en el establecimiento de metas y objetivos?

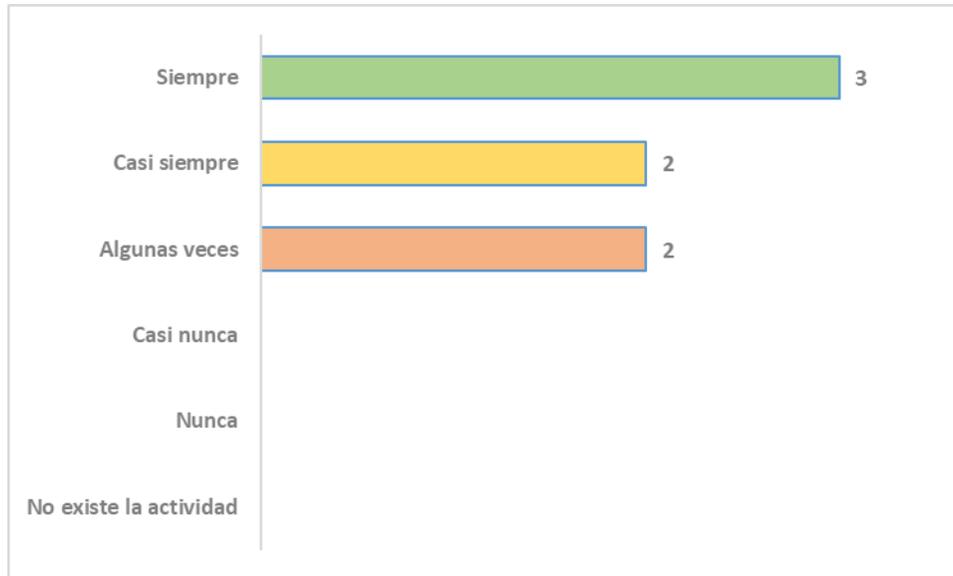


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el gráfico anterior se puede denotar que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que los informes de riesgo del área “siempre” apoyan personal en todos los niveles para mejorar la toma de decisiones en el establecimiento de metas y objetivos, mientras que 1 de los encuestados indicó que lo anterior se genera “casi siempre”. Por su parte, 3 de los encuestados indicaron que dicho apoyo se genera “algunas veces”.

Gráfico 67.

¿El equipo de trabajo prepara informes, revelando información según sus responsabilidades de administración de riesgos?

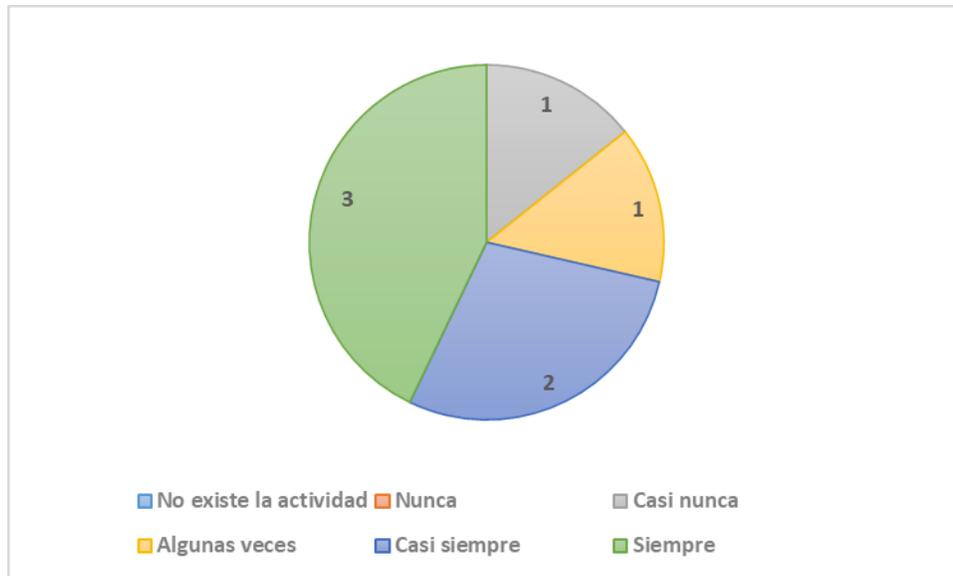


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Como se puede observar en el gráfico anterior, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que el equipo de trabajo “siempre” prepara informes, revelando información según sus responsabilidades de administración de riesgos, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 2 de los encuestados indicaron que dicha preparación de informes se realiza “algunas veces”.

Gráfico 68.

¿Los datos de los informes sobre riesgos apoya la gestión en la toma de decisiones, la gestión desempeña su juicio en la averiguación de las metas comerciales, así como el entorno comercial?

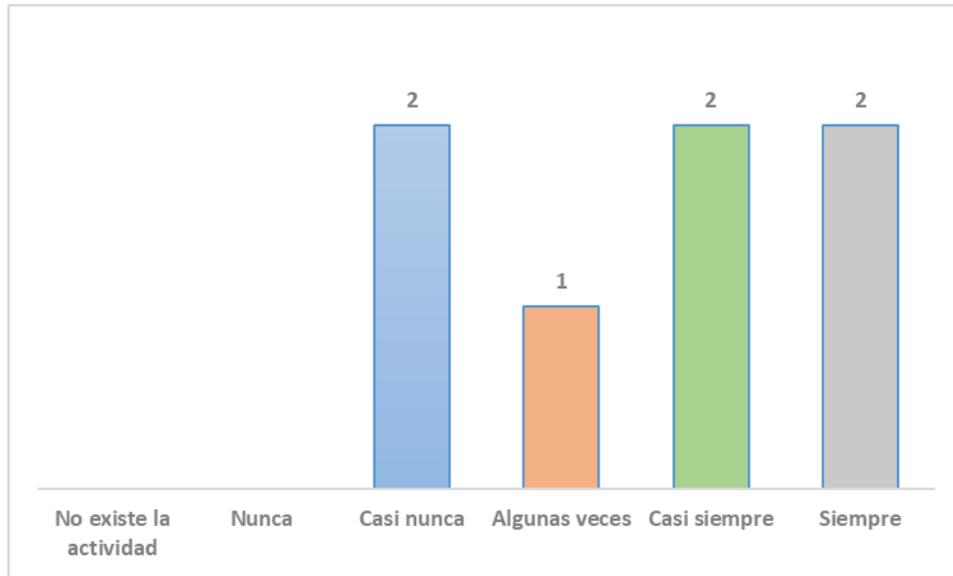


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según el gráfico anterior, se observa que, de los 7 colaboradores encuestados, 3 de ellos consideran que los datos de los informes sobre riesgos “siempre” apoyan la gestión en la toma de decisiones, la gestión desempeña su juicio en la averiguación de las metas comerciales, así como el entorno comercial, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicho apoyo se genera “algunas veces” y finalmente 1 de los encuestados considera que dicho apoyo no se da “casi nunca”.

Gráfico 69.

¿La cultura de la empresa se fundamenta en la conducta y las reacciones de sus empleados, además es evaluada periódicamente?

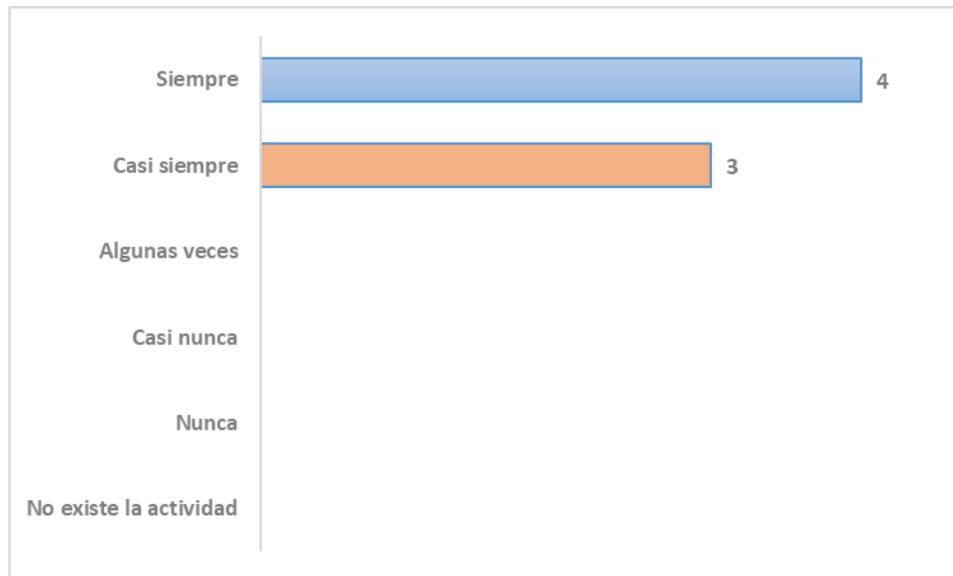


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto al gráfico anterior se indica que, de los 7 colaboradores encuestados, 2 de ellos consideran que la cultura de la empresa “siempre” se fundamenta en la conducta y las reacciones de sus empleados, además es evaluada periódicamente, mientras que 2 de los encuestados indicaron que lo anterior sucede “casi siempre”. Por su parte, 1 de los encuestados indicó que dicha fundamentación se genera “algunas veces” y finalmente 2 de los encuestados indicaron que lo anterior no se da “casi nunca”.

Gráfico 70.

¿Se considera que el desempeño de la organización, a nivel general es aceptable?



Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación al gráfico anterior, se muestra que, de los 7 colaboradores encuestados, 4 de ellos indicaron que “siempre” se considera que el desempeño de la organización, a nivel general es aceptable, mientras que los restantes 3 encuestados consideraron que dicho desempeño es aceptable “casi siempre”.

4.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

En relación con el segundo de los objetivos específicos, el cual pretende examinar la efectividad de los procedimientos existentes, mediante una medición que permita la determinación del nivel de madurez con que cuenta la organización, basado en los resultados obtenidos de la aplicación del enfoque COSO ERM 2017, se presentan a continuación los siguientes resultados, según la ponderación propuesta en el punto 3.7. “Análisis de datos” de la presente investigación, misma que se reitera:

0 – 1,00	No Aplica
1,01 – 2,00	Cumplimiento Nulo
2,01 – 3,00	Cumplimiento Bajo
3,01 – 4,00	Cumplimiento en Proceso
4,01 – 5	Cumplimiento Completo o Efectivo

4.2.1 Análisis de ponderación de cumplimiento por componente

Tabla 2

Ponderación del Componente de Evaluación: Gobierno y Cultura Organizacional

No. de pregunta	Puntaje de respuestas emitidas (basadas en 7 participantes)						Sumatoria de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
	0	1	2	3	4	5			
1				1	2	4	$(3 \times 1) + (4 \times 2) + (5 \times 4) = 31$	31 / 7 participantes = 4,42	Completo o efectivo
2					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
3					1	6	34	4,85	Completo o efectivo
4					6	1	29	4,14	Completo o efectivo
5					4	3	31	4,42	Completo o efectivo
6					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
7					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
8					5	2	30	4,28	Completo o efectivo
9						7	35	5	Completo o efectivo
10					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
11			2		4	1	25	3,57	En proceso
12					5	2	30	4,28	Completo o efectivo
13		2	1	1	1	2	21	3	Bajo
14				1	1	5	32	4,57	Completo o efectivo
15					6	1	29	4,14	Completo o efectivo
16				2	3	2	28	4	En proceso
17				2	1	4	30	4,28	Completo o efectivo
18				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
19				3	1	3	28	4	En proceso
20				4	3		24	3,42	En proceso
21			2	1		4	27	3,85	En proceso
PROMEDIO TOTAL							23,57	3,36	En proceso

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Tabla 3*Ponderación del Componente de Evaluación: Estrategia y Establecimiento de Objetivos*

No. de pregunta	Puntaje de respuestas emitidas (basadas en 7 participantes)						Sumatoria de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
	0	1	2	3	4	5			
1					1	6	$(4 \times 1) + (5 \times 6) = 34$	$34 / 7$ participantes = 4,85	Completo o efectivo
2				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
3				1	4	2	29	4,14	Completo o efectivo
4					5	2	30	4,28	Completo o efectivo
5					5	2	30	4,28	Completo o efectivo
6				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
7		1	1	1	2	2	24	3,42	En proceso
8			1	2	2	2	26	3,71	En proceso
9					1	6	34	4,85	Completo o efectivo
10				1	1	5	32	4,57	Completo o efectivo
11				1	3	3	30	4,28	Completo o efectivo
PROMEDIO TOTAL							29,72	4,24	Completo o efectivo

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Tabla 4*Ponderación del Componente de Evaluación: Desempeño*

No. de pregunta	Puntaje de respuestas emitidas (basadas en 7 participantes)						Sumatoria de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
	0	1	2	3	4	5			
1				2	1	4	$(3 \times 2) + (4 \times 1) + (5 \times 4) = 30$	$30 / 7$ participantes = 4,28	Completo o efectivo
2				1	2	4	31	4,42	Completo o efectivo
3					2	5	33	4,71	Completo o efectivo
4				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
5					4	3	31	4,42	Completo o efectivo
6				2	3	2	28	4	En proceso
7			1	2	2	2	26	3,71	En proceso
8					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
9					1	6	34	4,85	Completo o efectivo
10	1			1	1	4	27	3,85	En proceso
11	1				3	3	27	3,85	En proceso
PROMEDIO TOTAL							29,81	4,25	Completo o efectivo

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Tabla 5*Ponderación del Componente de Evaluación: Revisión y Monitoreo*

No. de pregunta	Puntaje de respuestas emitidas (basadas en 7 participantes)						Sumatoria de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
	0	1	2	3	4	5			
1					4	3	$(4 \times 4) + (5 \times 3) = 31$	$31 / 7$ participantes = 4,42	Completo o efectivo
2	1	1	2	1	2		16	2,28	Bajo
3				2	3	2	28	4	En proceso
4				1	3	3	30	4,28	Completo o efectivo
5				1	4	2	29	4,14	Completo o efectivo
6					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
7			2		1	4	28	4	En proceso
8				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
9				3	1	3	28	4	En proceso
10				2	3	2	28	4	En proceso
11				1	2	4	31	4,42	Completo o efectivo
12				3	2	2	27	3,85	En proceso
PROMEDIO TOTAL							28,08	4,01	Completo o efectivo

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Tabla 6*Ponderación del Componente de Evaluación: Información, Comunicación y Reporte*

No. de pregunta	Puntaje de respuestas emitidas (basadas en 7 participantes)						Sumatoria de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
	0	1	2	3	4	5			
1					3	4	$(4 \times 3) + (5 \times 4) = 32$	$32 / 7$ participantes = 4,57	Completo o efectivo
2				1	3	3	30	4,28	Completo o efectivo
3	1		2	1		3	22	3,14	En proceso
4	1			2	1	3	25	3,57	En proceso
5	1	1	1	1	1	2	20	2,85	Bajo
6				2	1	4	30	4,28	Completo o efectivo
7				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
8				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
9			1	2	2	2	26	3,71	En proceso
10			1	4	1	1	23	3,28	En proceso
11				3	1	3	28	4	En proceso
12				2	2	3	29	4,14	Completo o efectivo
13			1	1	2	3	28	4	En proceso
14			2	1	2	2	25	3,57	En proceso
15					3	4	32	4,57	Completo o efectivo
PROMEDIO TOTAL							27,02	3,88	En proceso

Fuente: Elaboración propia. (2023)

4.2.2 Análisis de ponderación de cumplimiento empresarial

Tabla 7

Ponderación Final según resultados de los Componente de Evaluación

Componente	Promedio de puntaje obtenido	Ponderación de cumplimiento según puntaje obtenido	Nivel de cumplimiento
Gobierno y Cultura Organizacional	23,57	3,36	En proceso
Estrategia y Establecimiento de Objetivos	29,72	4,24	Completo o efectivo
Desempeño	29,81	4,25	Completo o efectivo
Revisión y Monitoreo	28,08	4,01	Completo o efectivo
Información, Comunicación y Reporte	27,02	3,88	En proceso
TOTAL	27,64	3,94	En proceso

Fuente: Elaboración propia. (2023)

4.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

Con respecto al tercer objetivo específico, el cual pretende construir un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023, al respecto se estará presentando la misma en el Capítulo VII de “Propuesta”

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

Para Lam (2017) la discusión en la investigación “se refiere a la sección del trabajo de investigación o informe científico, en la cual se describe el significado de los hallazgos obtenidos, se compara con los de publicaciones previas y se enfatizan en los nuevos”. (p.137)

A continuación, se procede a realizar la discusión de los resultados obtenidos en la presente investigación:

5.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

Se logra determinar mediante la investigación planteada y la aplicación del instrumento diseñado, los siguientes hallazgos:

- De un total de 70 ítems aplicados, de los 7 sujetos de investigación a quienes se aplicó el instrumento (para un total general de 490 ítems aplicados) se pudo determinar que:
 - ✓ 217 ítems se respondieron indicando que “siempre” se realiza la actividad, representando un 44,28% de las respuestas.
 - ✓ 164 ítems se respondieron indicando que “casi siempre” se realiza la actividad, representando un 33,47% de las respuestas.
 - ✓ 78 ítems se respondieron indicando que “algunas veces” se realiza la actividad, representando un 15,92% de las respuestas.
 - ✓ 20 ítems se respondieron indicando que “casi nunca” se realiza la actividad, representando un 4,08% de las respuestas.
 - ✓ 5 ítems se respondieron indicando que “nunca” se realiza la actividad, representando un 1,02% de las respuestas.

- ✓ 6 ítems se respondieron indicando que “no existe la actividad”, representando un 1,22% de las respuestas.
- A nivel de componentes de evaluación, el que cuenta con un mejor promedio de respuestas positivas (calculado mediante un promedio de la sumatoria del puntaje de las respuestas / total de preguntas aplicadas) es el de “Desempeño” (29,81), seguido por el de “Estrategia y Establecimiento de Objetivos” (29,72). Por su parte el componente de “Revisión y Monitoreo” continúa en el orden mencionado (28,08), seguido por el de “Información, Comunicación y Reporte” (27,02) para finalizar con el de “Gobierno y Cultura Organizacional” (23,57).
- De los componentes de evaluación se tiene que:
 - ✓ “Gobierno y Cultura Organizacional” cuenta con 15 ítems con un nivel de cumplimiento “Completo o Efectivo, 5 ítems con un nivel de cumplimiento “En proceso” y 1 ítem con un nivel de cumplimiento “Bajo”.
 - ✓ “Estrategia y Establecimiento de Objetivos” cuenta con 9 ítems con un nivel de cumplimiento “Completo o Efectivo” y 2 ítems con un nivel de cumplimiento “En proceso”.
 - ✓ “Desempeño” cuenta con 7 ítems con un nivel de cumplimiento “Completo o Efectivo” y 4 ítems con un nivel de cumplimiento “En proceso”.
 - ✓ “Revisión y Monitoreo” cuenta con 6 ítems con un nivel de cumplimiento “Completo o Efectivo”, 5 ítems con un nivel de cumplimiento “En proceso” y 1 ítem con un nivel de cumplimiento “Bajo”.

- ✓ “Información, Comunicación y Reporte” cuenta con 7 ítems con un nivel de cumplimiento “Completo o Efectivo”, 7 ítems con un nivel de cumplimiento “En proceso” y 1 ítem con un nivel de cumplimiento “Bajo”.

5.2 NIVEL DE MADUREZ EMPRESARIAL RESPECTO AL CONTROL INTERNO

- Respecto al nivel de cumplimiento general por cada componente de evaluación se tiene que:
 - ✓ El componente “Gobierno y Cultura Organizacional” tiene un nivel de cumplimiento general “En proceso”.
 - ✓ El componente “Estrategia y Establecimiento de Objetivos” tiene un nivel de cumplimiento general “Completo o Efectivo”.
 - ✓ El componente “Desempeño” tiene un nivel de cumplimiento general “Completo o Efectivo”.
 - ✓ El componente “Revisión y Monitoreo” tiene un nivel de cumplimiento general “Completo o Efectivo”.
 - ✓ El componente “Información, Comunicación y Reporte” tiene un nivel de cumplimiento general “En proceso”.
- Respecto al nivel de cumplimiento general del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas, se tiene que el mismo se cataloga en el nivel “En proceso”, con una ponderación de cumplimiento de 3,94 en la escala de 0 a 5, detallada con anterioridad.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según Hernández y Mendoza (2018) “la conclusión es la parte final de un texto investigativo, salvo por la bibliografía y las recomendaciones, en donde se evidencia si los objetivos fueron cumplidos exitosamente y de qué forma” (p. 132)

A continuación, se procede a enumerar las conclusiones de la investigación:

6.1 CONCLUSIONES

6.1.1 Conclusión general:

1. Que el nivel de cumplimiento general del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas, se encuentra “En proceso”.

6.1.2 Conclusiones Primer Objetivo Específico:

1. Que en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. existe exceso de confianza en el juicio de la gerencia por insuficiencia en las habilidades de la organización, basado en la experiencia de quienes lideran la organización.
2. Que algunos de los cambios en la organización y las influencias externas hacen que la cultura del área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. puedan verse afectados.

3. Que la empresa procura evaluar el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales deseados en cada nivel de puestos y se asignan recompensas o se usan medidas disciplinarias según corresponda, sin embargo, podrían ser objetos de mejora continua.
4. Que la gestión de recursos humanos de la empresa no cumple a cabalidad con el objetivo de atraer, capacitar, evaluar y retener a los empleados, por cuanto en el corto o mediano plazo, lo anterior podría traer consecuencias.
5. Que el desempeño de los empleados se está viendo influenciado por sus responsabilidades y cómo se recompensan, las mismas, causando que el empleado que no es recompensado, no realice sus labores de manera óptima.
6. Que los objetivos que la gerencia ha establecido para lograr la estrategia y los objetivos comerciales han generado presión a los empleados del área, lo cual se ha visto demostrado en su desempeño laboral.
7. Que la empresa no siempre es imparcial cuando realiza el análisis de los errores y cuando evalúa estrategias alternativas empresariales.
8. Que el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. no cuenta con un plan de riesgos en el que se identifique la probabilidad e impacto en los objetivos y metas de la empresa.
9. Que los riesgos no siempre se priorizan en el área, donde pueda identificar su probabilidad e impacto en los objetivos y metas de la empresa.
10. Que el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. no cuenta con una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes establecida.

11. Que el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. no considera los riesgos de disminución de su cartera de clientes a nivel de la utilidad no percibida.
12. Que los cambios fundamentales, como la compra de una entidad o la utilización de un nuevo sistema, cambian potencialmente la perspectiva de la cartera del área y están afectando el manejo de la administración de riesgos de la entidad empresarial.
13. Que se pudieron identificar en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. cambios internos y externos involucrados con el entorno empresarial, así como cambios en su cultura.
14. Que el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., al no tener una gestión de riesgos constituida, no está aceptando suficientemente los riesgos para conseguir sus objetivos.
15. Que en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. no se identifican sistemáticamente probables mejoras en sus prácticas de administración de riesgos empresarial.
16. Que la evaluación del control interno de la empresa no se orienta precisamente al riesgo, para lo cual no cumple con el objetivo de optimizar la administración de riesgo.

6.1.3 Conclusiones Segundo Objetivo Específico:

1. Que los dos componentes que requieren mayor atención respecto a la atención de las actividades del Sistema de Control Interno son el de “Gobierno y Cultura Organizacional” y el de “Información, Comunicación y Reporte” ya que obtuvieron las menores ponderaciones generales respecto a la aplicación del instrumento diseñado para tales efectos.

6.2 LIMITACIONES

1. La principal limitación que se encontró para la consecución de los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, fue la aplicación del instrumento diseñado para tales efectos, en vista de que el mismo se aplicó a personal clave que no siempre está disponible en la empresa por diversos compromisos, por lo que se tardó más tiempo del que se planeó.

6.3 RECOMENDACIONES

Una vez que se han definido las conclusiones de la investigación, basadas en las mismas, se procede a realizar las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda que la empresa diseñe un plan para que el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales de la organización no se rijan por la entrega de recompensas o por el uso de medidas disciplinarias según corresponda.
2. Se recomienda que el Departamento de Recursos Humanos procure la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal mediante planes pre establecidos.
3. Se recomienda plantear los objetivos estratégicos y comerciales de manera que no presionen directamente el desempeño de los empleados del área en estudio.
4. Se recomienda que la empresa asuma un papel imparcial cuando realiza el análisis de los errores y cuando evalúa estrategias alternativas empresariales.
5. Se recomienda diseñar un plan de riesgos en el que se identifique la probabilidad e impacto en los objetivos y metas de la empresa, así como priorizar los mismos, una vez que han sido identificados.

6. Se recomienda diseñar una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes, que a la postre requiera la intervención de mayores oportunidades de trabajo para el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.
7. Se recomienda gestionar los riesgos de manera adecuada en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., de manera que sea posible aceptar los riesgos suficientes para no alterar la consecución de los objetivos empresariales.
8. Se recomienda orientar la evaluación del control interno de la empresa al riesgo, con el fin de cumplir con el objetivo de optimizar la administración de riesgo, tanto del área en estudio como de la empresa en general.
9. Se recomienda realizar la planeación de los posibles efectos de los cambios que sufre la organización y el área de inventarios de materia prima y productos terminados para el periodo subsiguiente.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

A continuación, se presenta la propuesta correspondiente al cumplimiento del tercer objetivo específico, el cual propone construir un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.

7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA

Propuesta para la construcción de un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.

7.2 INSTITUCIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ

El lugar donde se desarrolla la presente investigación es en la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L., ubicada detrás de Consejo Nacional de Producción, en el distrito de Barranca de Puntarenas, Costa Rica.

7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo General

Proponer un plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.

7.3.2 Objetivos específicos

- Diseñar el plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arroceras Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023.

7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

A continuación, se detalla el cronograma de actividades para la propuesta sugerida.

Tabla 8

Cronograma de implementación de la propuesta sugerida

Actividades a realizar	Rangos de fechas propuestas								Responsables
	4Sem. Jul	1Sem. Ago	2Sem. Ago	3Sem. Ago	4Sem. Ago	1Sem. Set	3Sem. Set	3Sem. Set	
Presentación de la propuesta ante la persona gerente de la empresa									Estudiante / Gerente de la empresa
Planificación de los talleres de capacitación a empleados									Estudiante / Gerente de la empresa
Planificación de los talleres de trabajo para la elaboración de las actividades									Estudiante / Gerente de la empresa
Planificación de los ajustes a los módulos de los sistemas de control de riesgos									Estudiante / TI / Encargado SEVRI
Ejecución de los sistemas contables de la empresa, incluyendo los cambios y modificaciones realizadas									Contabilidad / Encargado SEVRI

Actividades a realizar	Rangos de fechas propuestas								Responsables
	4Sem. Jul	1Sem. Ago	2Sem. Ago	3Sem. Ago	4Sem. Ago	1Sem. Set	3Sem. Set	3Sem. Set	
Reporte de la información nueva, incluyendo los cambios realizados a los módulos de los sistemas de riesgos									Contabilidad / Encargado SEVRI
Cotejo de la información emitida por el sistema con la existente en el Sistema de Control Interno									Estudiante / Contabilidad / Encargado SCI
Seguimiento de la implementación de las actividades planteadas para el Sistema de Control Interno.									Estudiante

Fuente: Elaboración propia (2023)

7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN

En el caso de la presente investigación, la totalidad de las actividades estarían siendo realizadas por mi persona, como parte del cumplimiento del plan de trabajo establecido para la implementación de la propuesta planteada, por lo que no tendría ningún costo para la organización.

7.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

A continuación, se detalla el plan de actividades para la evaluación y mejora del sistema de control interno de empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. basado en la metodología COSO ERM 2017, a partir del tercer trimestre del año 2023:

7.6.1 Respecto a la recomendación 1:

De acuerdo con la recomendación N° 1, la cual indica:

“Se recomienda que la empresa diseñe un plan para que el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales de la organización no se rijan por la entrega de recompensas o por el uso de medidas disciplinarias según corresponda”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Plan de actividades para el cumplimiento de los valores primordiales y comportamientos culturales de la organización.

Objetivo: Desarrollar una estrategia que permita que los colaboradores de la organización cumplan con los valores primordiales de la misma, así como los comportamientos culturales, con el fin de que no se dependa de recompensas o medidas disciplinarias a aplicar.

Tabla 9

Desarrollo de las actividades para el cumplimiento de los valores primordiales y comportamientos culturales de la organización

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Definición de los valores primordiales de la organización.	Focus Group para definir lluvia de ideas con los colaboradores	30/09/2023	Estudiante y colaboradores clave
	Presentación de la propuesta ante la Gerencia General	06/10/2023	Estudiante / Gerencia General
	Revisión y correcciones posteriores a la presentación	13/10/2023	Estudiante

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
	Publicación de los valores primordiales de la organización	20/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos
Proponer la creación de un Manual de Ética y Comportamiento dentro de la organización	Escogencia del personal colaborador para el diseño de un borrador de manual	30/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Reuniones periódicas para definir los aspectos relevantes de dicha propuesta	Cada 2 semanas	Estudiante / Recursos Humanos / Colaboradores
	Elaboración de la propuesta de manual	08/12/2023	Estudiante / Recursos Humanos / Colaboradores
	Presentación de la propuesta ante la Gerencia General	15/12/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Revisión y correcciones posteriores a la presentación	20/12/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Publicación del Manual de Ética y Comportamiento Interno para la organización	28/12/2023	Estudiante / Recursos Humanos

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.2 Respeto a la recomendación 2:

De acuerdo con la recomendación N° 2, la cual indica:

“Se recomienda que el Departamento de Recursos Humanos procure la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal mediante planes pre establecidos”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Plan de actividades para la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal.

Objetivo: Desarrollar un plan de actividades para la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal.

Tabla 10

Desarrollo de las actividades para la atracción, capacitación, evaluación y retención de personal

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Determinación de plan mercadotécnico para la atracción de personal	Valoración de las ofertas de empleo actuales	30/09/2023	Estudiante y colaboradores clave
	Diseño de una oferta de empleo con características mercadológicas que fomente la atracción del personal	06/10/2023	Estudiante / Gerencia General

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
	Presentación de la propuesta ante la Gerencia General	13/10/2023	Estudiante
	Revisión y correcciones posteriores a la presentación	20/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos
Proponer un plan de capacitación para el personal de la organización	Determinar las necesidades de capacitación del personal	30/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Cotizar opciones de capacitación externa, si dentro de la organización no existe la posibilidad de hacerlo con personal existente	05/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Presentación de la propuesta ante la Gerencia General	15/12/2023	Estudiante / Recursos Humanos
	Llevar a cabo las capacitaciones requeridas	Indefinido	Capacitadores / Colaboradores
Proponer un plan de evaluación de desempeño del personal	Diseñar los instrumentos requeridos para la evaluación del desempeño del personal	13/10/2023	Recursos Humanos
	Aplicación de instrumentos	Indefinido	Recursos Humanos
Proponer un plan para la retención del personal en la organización	Diseñar estudio de clima organizacional con el fin de determinar las actividades y salario emocional requerido para que los colaboradores se mantengan en la organización	13/10/2023	Recursos Humanos

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.3 Respecto a la recomendación 3:

De acuerdo con la recomendación N° 3, la cual indica:

Se recomienda plantear los objetivos estratégicos y comerciales de manera que no presionen directamente el desempeño de los empleados del área en estudio”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Planteamiento de los objetivos estratégicos y comerciales de la empresa.

Objetivo: Diseñar y publicar los objetivos estratégicos y comerciales de la empresa, con el fin de que los colaboradores conozcan las metas, tanto estratégicas como comerciales, de manera que se puedan formular planes secundarios para alcanzarlos.

Tabla 11

Desarrollo de las actividades específicas para el diseño, propuesta y publicación de los objetivos estratégicos y comerciales de la empresa

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Diseño, propuesta y publicación de los objetivos estratégicos y comerciales.	Focus Group para definir lluvia de ideas con los colaboradores	30/09/2023	Estudiante y colaboradores clave
	Presentación de la propuesta ante la Gerencia General	06/10/2023	Estudiante / Gerencia General
	Revisión y correcciones posteriores a la presentación	13/10/2023	Estudiante
	Publicación de los objetivos estratégicos y comerciales.	20/10/2023	Estudiante / Recursos Humanos

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.4 Respecto a la recomendación 5:

De acuerdo con la recomendación N° 5, la cual indica:

Se recomienda diseñar un plan de riesgos en el que se identifique la probabilidad e impacto en los objetivos y metas de la empresa, así como priorizar los mismos, una vez que han sido identificados”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Diseño del plan de gestión de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa.

Objetivo: Diseñar el plan de gestión de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa, con el fin de presentar eventualmente una medición y planificación para la administración de los riesgos identificados.

Tabla 12

Desarrollo de las actividades específicas para el diseño del plan de gestión de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Diseñar el plan de gestión de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa.	Identificación de los riesgos en el área de inventarios de materia prima y productos terminados mediante Focus Group con colaboradores de la empresa	01/10/2023	Estudiante y colaboradores clave
	Cualificación de los riesgos identificados mediante la incorporación en una matriz de probabilidad e impacto	01/11/2023	Estudiante

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
	Cuantificación de los riesgos identificados mediante la determinación de los efectos causados en los inventarios de materia prima y productos terminados	01/12/2023	Estudiante
	Determinación de la planificación para la administración de los riesgos identificados.	01/12/2023	Estudiante / Gerencia General

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.5 Respecto a la recomendación 6:

De acuerdo con la recomendación N° 6, la cual indica:

Se recomienda diseñar una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes, que a la postre requiera la intervención de mayores oportunidades de trabajo para el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. ”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Planificación para el desarrollo de una cartera de clientes

Objetivo: Planificar las actividades necesarias para el desarrollo de una cartera de clientes

Tabla 13

Planificación de las actividades específicas para el desarrollo de una cartera de clientes

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Diseño de una cartera de clientes	Limpieza de la cartera actual de clientes	30/09/2023	Estudiante y Departamento de Ventas
	Realizar llamadas telefónicas para determinar las razones por las que los clientes no persisten con la empresa	06/10/2023	Estudiante y Departamento de Ventas
	Diseño de promociones y facilidades para la oferta de los productos que comercializa la empresa	13/10/2023	Estudiante y Departamento de Ventas

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
	Diseño de proyecciones de ventas tanto al contado como al crédito	20/10/2023	Estudiante y Departamento de Ventas
	Crear estrategias para aportar valor a los productos comercializados	30/10/2023	Estudiante y Departamento de Mercadeo
	Mantenimiento a la cartera de clientes ya depurada	Constante	Departamento de Ventas

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.6 Respecto a la recomendación 9:

De acuerdo con la recomendación N° 9, la cual indica:

Se recomienda diseñar una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes, que a la postre requiera la intervención de mayores oportunidades de trabajo para el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. ”, se desarrolla el siguiente detalle de actividades:

Planeación de los posibles efectos de los cambios que sufre la organización y el área de inventarios de materia prima y productos terminados para el periodo subsiguiente.

Objetivo: Determinar los efectos en los libros auxiliares, causados por los cambios en el área de inventarios de materia prima y productos terminados para el periodo subsiguiente.

Tabla 14

Desarrollo de las actividades específicas para la planeación de los posibles efectos de los cambios que sufre la organización y el área de inventarios de materia prima y productos terminados para el periodo subsiguiente

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Determinación de los ajustes, cálculos y presentación de los efectos en los libros auxiliares con respecto a los inventarios de materia prima y productos terminados.	Determinación de los ajustes causados en los libros auxiliares por el tratamiento en inventarios de materia prima y productos terminados.	01/10/2023	Departamento Contable
	Cálculos en la determinación de inventarios de materia prima y productos terminados	01/11/2023	Departamento Contable

	Presentación de los efectos en los libros auxiliares y Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa, de los efectos producidos en el periodo subsiguiente	01/12/2023	Departamento Contable
--	---	------------	-----------------------

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6.7 Respecto a recomendación general:

Diseño del Plan de Evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa.

Objetivo: Diseñar el plan de evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa.

Tabla 15

Desarrollo de las actividades específicas para el diseño el plan de evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa

Actividad	Sub actividad	Plazo	Responsabilidad
Diseñar el plan de evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa	Determinar las actividades requeridas para el diseño de evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa	01/10/2023	Estudiante
	Determinar las actividades de control interno a realizar y los responsables	01/11/2023	Estudiante
	Incorporación de las actividades de control interno en la planificación interna de la empresa.	01/12/2023	Estudiante

Fuente: Elaboración propia (2023).

REFERENCIAS

- Apaza, I. (2022) *Análisis del control interno basado en el modelo COSO en el área de cobranza de la Empresa VRAS Company SAC, Lima 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/5195>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2017) *Enterprise Risk Management – Integrated Framework*
- Córdova, L. (2021) *Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical*. [Tesis de Licenciatura, Universidad de Piura, Perú]. <https://hdl.handle.net/11042/5339>
- Ferraro, G. (2020) *Análisis del sistema de control Interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Córdoba, Argentina]. <http://hdl.handle.net/11086/17936>
- Forsberg, F., Panici, V., & Jami, H. (2022). *Integration of Enterprise Risk Management and Performance Measurement*. Linnaeus University, Suecia. www.researchgate.net/publication/366596878
- González, A. y Guzmán, D. (2022). *Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos*. Universidad Técnica Nacional. <https://hdl.handle.net/20.500.13077/794>
- González, G. (2013). *El profesorado en formación y las finalidades de la enseñanza de las ciencias sociales*. Uni-Pluriversidad. No 38 / Vol.13, N.º 2, 24-34
- Hernández, R. & Mendoza, P. (2018) *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. 1era Edición. Editorial Mc Graw Hill. México
- Khabir, A; Khatibi, A. y Ferdous; A. (2020). *Review of Literature: Implementation of Enterprise Risk Management into Higher Education*. University Teknologi Mara. www.ijern.com/journal/2020/October-2020/14
- Mantilla, S. (2018) *Auditoría del Control Interno*. 4ta Edición. Ecoe Ediciones. ISBN 9587716523, 9789587716528
- Núñez, F. (2019). *Propuesta Para Mejorar La Gestión Del Sistema De Control Interno De La Municipalidad Provincial De Bolognesi – Ancash, 2018*. [Tesis de Posgrado. Universidad César Vallejo, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38512>

- Quintana, M. (2021) *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas*. 2da Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Romero, A. *Principios de contabilidad*, 4a. ed., McGraw-Hill, pp. 453-475.
- Salas, A. (2021). *Propuesta para la implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO ERM 2017, Aplicable al Inventario de Mercadería de la Empresa Costarricense VETCOMER, LTDA., a partir del 1° de enero del 2022*. Universidad Hispanoamericana. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/6873>
- Shapiama, J. y Pérez, J. (2020) *Propuesta de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Inversiones Turísticas G&J Provincia Cusco, 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4114>
- Torres, B. (2018) Información en tiempos de pandemia: la importancia del contexto». COMeIN [en línea], mayo 2020, no. 99. ISSN: 1696-3296. DOI: <https://doi.org/10.7238/c.n99.2037>

ANEXOS

Anexo 1. Declaración Jurada

Declaración Jurada

Yo, **Andrés Vega Barrientos**, mayor de edad, cédula de identidad número **603610696**, en condición de egresado de la carrera de Contaduría Pública 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 para optar por el título de **Licenciatura**, mi trabajo de graduación titulado **“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”** 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 el *Diario Oficial 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 **Barranca, Puntarenas**, el **02 de Octubre** del año **dos mil veintitrés**.

ANDRES
GUILLERMO
VEGA
BARRIENTOS
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por ANDRES
GUILLERMO VEGA
BARRIENTOS (FIRMA)
Fecha: 2023.10.02
14:43:54 -06'00'

Andrés Vega Barrientos

Cédula de identidad: 603610696

Anexo 2. Consentimiento Informado

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Contaduría Pública



CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”

Nombre de la persona participante: Colaboradores de la empresa Comercializadora Inter-Global Interglo, SRL

Nombre de la persona investigadora: Andrés Vega Barrientos

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: 8880-1127 / andresvega19@hotmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Lic. Kenneth Sánchez Villalobos

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

El propósito de la investigación es analizar los procedimientos de control interno aplicables al área de inventarios de materia prima y productos terminados en la Arrocera Inter Global Interglo, S.R.L., basado en la metodología COSO ERM 2017 a partir del tercer trimestre del año 2023 para proponer mejoras a los procedimientos ya existentes o implementar nuevos procesos que permitan mejorar su trazabilidad. En la investigación participaran 7 colaboradores de la Arrocera Inter Global Interglo, S.R.L. los cuales están involucrados en el proceso productivo como administrativo, ellos tendrán que evaluar por medio de una encuesta la aplicabilidad y desempeño de los procedimientos de control interno para optimizar la administración de riesgos, basado en la metodología COSO ERM 2017, con un tiempo para completar todas las preguntas de 45 minutos.

Firma de las personas participantes:

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

Los participantes podrían sentir inseguridad al momento de responder las preguntas, inhibición o riesgos como pérdida de privacidad.

Al participar en esta investigación los colaboradores beneficiaran a la compañía en estudio, ya que la información que se obtenga será empleada para determinar cuál es el grado de madurez del sistema de control interno, permitirá identificar fallas y crear estrategias de como subsanar los errores encontrados.

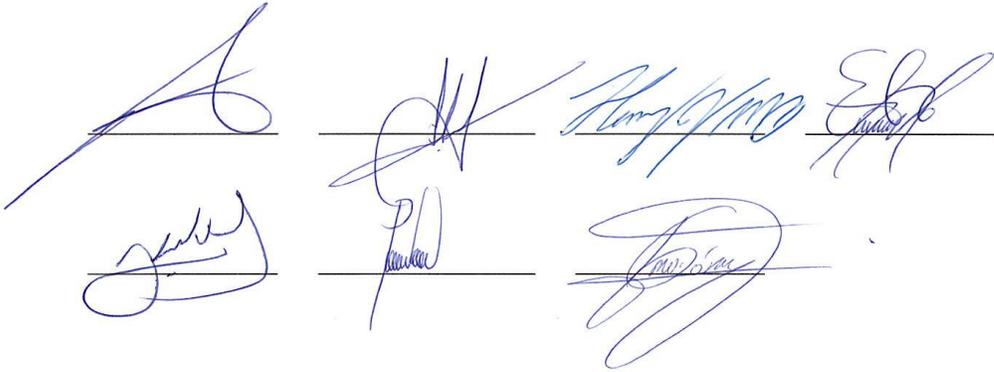
CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en el presente estudio es de carácter voluntario, los colaboradores pueden negarse a participar en la encuesta o retirarse en cualquier momento, sin recibir ningún tipo de castigo por no participar.

CONFIDENCIALIDAD

La información registrada mediante las respuestas de cada uno de los participantes en la encuesta aplicada se manejará de forma anónima y confidencial, por lo tanto, las respuestas no podrán ser identificadas en la publicación de resultados.

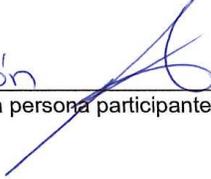
Firma de las personas participantes:



The image shows six handwritten signatures in blue ink, each placed above a horizontal line. The signatures are arranged in two rows of three. The top row contains three distinct signatures, and the bottom row contains three more distinct signatures. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signatures.

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Andry Luna León  6-0370-0668
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Johnny Serrano Villalobos  1-892-317
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Henry Marin Carballo  603310070
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Esteban Castillo Sosa  6-388-406
Nombre, firma y cédula de la persona participante

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Johnny Ulvendo Obando  6 359-838
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Dennis Valleillo Camacho- 1-774-925 
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Juan Guillermo Gómez F. 204120627 
Nombre, firma y cédula de la persona participante

ANDRÉS VEGA BARRIENTOS  603610696
Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

BARRANCA, PUNTARENAS 28/JUNIO/2023 10:15 am
Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.

La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.



Anexo 3. Carta de autorización de la entidad

Barranca, Puntarenas 31 de Enero 2023.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Estimadas autoridades:

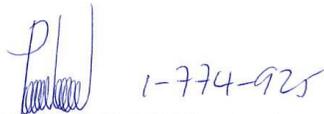
Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de Gerente Financiero de Comercializadora Inter-Global Interglo, S.R.L., brindo autorización para que el estudiante Andrés Vega Barrientos, cédula de identidad 6-0361-0696, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: "Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023".

Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa.

Además, solicito que toda la información obtenida de esta empresa se utilice de manera confidencial, solamente para fines investigativos y educativos. En ese sentido, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, se recurra a un pseudónimo o nombre ficticio para mantener nuestro anonimato.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico dennis@interglo.net, o al teléfono 2663-0163 ext101.

Atentamente,



Dennis Vallecillo Camacho
Cédula:1-0774-0925
Gerente Financiero
Comercializadora Inter-Global Interglo, S.R.L.

Anexo 4. Carta de aprobación del Tutor/de la Tutora

CARTA DEL TUTOR

Cartago, 30 de setiembre de 2023

Gerardo Calderón Zuñiga
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante Andrés Guillermo Vega Barrientos, cédula de identidad número 6-0361-0696, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023"**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura**.

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:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
C)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	TOTAL		96%

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

Atentamente,

LUIS KENNETH
 SANCHEZ
 VILLALOBOS
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por
 LUIS KENNETH SANCHEZ
 VILLALOBOS (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.30
 14:49:19 -06'00'

Luis Kenneth Sánchez Villalobos
1-1313-0278
CPA 6764

Anexo 5. Carta de aprobación del Lector/de la Lectora

CONSTANCIA DE LECTOR

Puntarenas, 09 de octubre de 2023

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis del estudiante Andrés Vega Barrientos, con la cédula de identidad número 6-0361-0696 misma que presenta para optar por el Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulada:

“Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”

Asimismo, hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,

YHORG
ANTONIO
PORRAS VEGA
(FIRMA)



Firmado digitalmente
por YHORG ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2023.10.09
18:40:28 -06'00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP
Carné Colegio Profesional N° 015913
Lector de Tesis

Anexo 6. Licencia y autorización al CENIT

Licencia y autorización al CENIT

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN

Barranca, Puntarenas, 02 de octubre 2023.

Señoras y señores
Centro de Información Tecnológico (CENIT)
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

El suscrito, **Andrés Vega Barrientos**, con número de identificación 6-0361-0696, autor del trabajo de graduación titulado “Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas a partir del tercer trimestre del año 2023”, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; **SI** autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que, con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, anexo los términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional.

Cordialmente,

ANDRES
GUILLERMO
VEGA
BARRIENTOS
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por ANDRES
GUILLERMO VEGA
BARRIENTOS (FIRMA)
Fecha: 2023.10.02
15:01:18 -06'00'

Andrés Vega Barrientos
Cédula 6-0361-0696

Anexo 7 Licencia y autorización del autor

LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DEL AUTOR PARA PUBLICAR Y PERMITIR LA CONSULTA Y USO

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) El autor acepta que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncia a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) El autor manifiesta que se trata de una obra original sobre la que tiene los derechos que autorizan, y que es él quien asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre de la persona autora y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores, bajo los límites definidos por la Universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.

Anexo 8. Cuestionarios COSO ERM 2017

Instrumento de aplicación para el trabajo de investigación titulado: “Propuesta de mejora y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM 2017 en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. en Barranca, Puntarenas durante el tercer trimestre del año 2022”

Por favor responda las siguientes preguntas de forma clara y concisa, con el fin de colaborar con los resultados para el trabajo de investigación mencionado. Gracias.

Seguidamente encontrará las preguntas de aplicación, por cada componente de control y sus principios adyacentes, calificándolos basado en la siguiente escala:

- 5: Siempre
- 4: Casi siempre
- 3: Algunas veces
- 2: Casi nunca
- 1: Nunca
- 0: No existe la actividad

Componente de evaluación: Gobierno y Cultura Organizacional:

Principio N° 1: Ejerce la supervisión sobre la gestión de riesgos de la entidad.

En el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

1. ¿Se implementan los procesos y métodos de administración integral de riesgos, que incluye: identificación, valoración, procedimiento, cuantificación, monitoreo, reporte y comunicación?

0	1	2	3	4	5

2. ¿Se ocupan de analizar el riesgo y reportar cualquier situación o actividad que puede llevar a que se presente un nuevo peligro o que uno ya reconocido se modifique, así como monitorear las medidas de procedimiento y el cumplimiento de los planes de acción de los peligros ubicados a su cargo?

0	1	2	3	4	5

3. ¿Se comunica a los empleados la política de administración de riesgos y otras políticas que se encuentren en relación, así como se garantiza que éstos apliquen activamente el periodo de peligros en el desarrollo de las funciones asignadas?

0	1	2	3	4	5

4. ¿Los empleados cumplen con las políticas de la empresa incluida la política de gestión de riesgos?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 2: Establece estructuras operativas.

5. ¿Se tiene una estructura operativa que ayude a gestionar el riesgo de la táctica y las metas comerciales de la empresa?

0	1	2	3	4	5

6. ¿Se tiene una estructura operativa y se diseñan líneas jerárquicas para realizar la táctica y las metas comerciales?

0	1	2	3	4	5

7. ¿Se conocen los datos acerca de cómo se generan los riesgos?

0	1	2	3	4	5

8. ¿Se definen papeles, responsabilidades y causantes de los individuos, grupos, divisiones y funcionalidades alineadas con la táctica y las metas comerciales?

0	1	2	3	4	5

9. ¿Se tiene una estructura organizacional que responde a los requerimientos legales, operacionales, financieros, de tecnología de la información, logísticos y comerciales?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 3: Define cultura deseada.

10. ¿Se reflejan sus valores, comportamientos y decisiones fundamentales?

0	1	2	3	4	5

11. ¿Existe exceso de confianza en el juicio de la gerencia por insuficiencia en las habilidades de la organización?

0	1	2	3	4	5

12. ¿Los comportamientos y elecciones del área se alinean con sus valores fundamentales?

0	1	2	3	4	5

13. ¿Los cambios en la organización y las influencias externas hacen que la cultura del área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L. cambien?

0	1	2	3	4	5

14. ¿Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 4: Demuestra compromiso con los valores clave.

15. ¿Los empleados comprenden los valores de la empresa, con los que fundamenta la gestión de riesgos?

0	1	2	3	4	5

16. ¿En cada nivel de puestos se evalúa el cumplimiento de los valores primordiales y los comportamientos culturales deseados y se asignan recompensas o se usan medidas disciplinarias según corresponda?

0	1	2	3	4	5

17. ¿La empresa demuestra un compromiso sólido con sus valores fundamentales?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 5: Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados.

18. ¿Están comprometidos con la construcción de capital humano alineado con la estrategia y las metas comerciales?

0	1	2	3	4	5

19. ¿La gestión de recursos humanos de la empresa tiene como objetivo: atraer, capacitar, evaluar y retener a los empleados?

0	1	2	3	4	5

20. ¿El desempeño de los empleados está influenciado por sus responsabilidades y cómo se recompensan?

0	1	2	3	4	5

21. ¿Los objetivos que la gerencia establece para lograr la estrategia y los objetivos comerciales generan presión a los empleados del área?

0	1	2	3	4	5

Componente de evaluación: Estrategia y establecimiento de objetivos:

Principio N° 6: Analiza el contexto empresarial.

En el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

1. ¿Se conoce la misión, visión y valores corporativos?

0	1	2	3	4	5

2. ¿Se evalúa su entorno político, económico, social, tecnológico, legal y ambiental donde opera?

0	1	2	3	4	5

3. ¿Se evalúan y examinan sus debilidades: se refiere a todos esos recursos como ambientales, capacidades y reacciones que la organización ya tiene y que conforman barreras para poder hacer la buena marcha de la empresa?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 7: Define el apetito de riesgos.

4. ¿Se determinó la capacidad y perfil de riesgo?

0	1	2	3	4	5

5. ¿Se monitorea constantemente el riesgo en todos los niveles y se adapta cuando sea necesario?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 8: Evalúa estrategias alternativas.

6. ¿Se evalúan estrategias alternativas como parte del establecimiento de estrategias de evaluación de riesgos?

0	1	2	3	4	5

7. ¿Se realizan reuniones periódicas de establecimiento de estrategias para alinearlas tanto a corto como a mediano plazo?

0	1	2	3	4	5

8. ¿La empresa es imparcial con respecto al área o mitiga cualquier error cuando evalúa estrategias alternativas?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 9: Formula objetivos de negocio.

9. ¿Se tienen objetivos comerciales que son específicos, medibles, alcanzables y relevantes?

0	1	2	3	4	5

10. ¿Los objetivos del área están alineados con la gestión de riesgos de la empresa?

0	1	2	3	4	5

11. ¿Se establecen metas para monitorear el desempeño del área y apoyar el logro de los objetivos?

0	1	2	3	4	5

Componente de evaluación: Desempeño

En el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

Principio N° 10: Identifica el riesgo.

1. ¿Se tiene un procedimiento de riesgos nuevos, emergentes y cambiantes para el logro de la estrategia y los objetivos del área?

0	1	2	3	4	5

2. ¿Se cuenta con una base de datos de riesgos, es decir, una lista de riesgos que enfrenta el área?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 11: Evalúa la gravedad del riesgo.

3. ¿Los riesgos identificados e incluidos en la base de datos se evalúan para comprender la gravedad de cada uno para el logro de las metas y objetivos del área?

0	1	2	3	4	5

4. ¿Se identifica y mitiga el efecto del sesgo en la realización de prácticas de evaluación de riesgos que permitan cumplir con las políticas y regulaciones del área?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 12: Prioriza riesgos.

5. ¿El área prioriza los riesgos aplicando criterios como: adaptabilidad, complejidad, velocidad, presentación y recuperación, para poder informar en la toma de decisiones?

0	1	2	3	4	5

6. ¿El área tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?

0	1	2	3	4	5

7. ¿Los riesgos se priorizan en el área en: muy altos, altos, medios y bajos, para lograr una efectiva distribución a empresa tiene un plan de riesgos en el que se identifica su probabilidad e impacto en los objetivos y metas?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 13: Implementa respuesta ante los riesgos.

8. Para los riesgos identificados ¿se selecciona e implementa procedimientos para disminuir riesgos reconocidos para prevenir y decrementar cualquier tipo de situación anómala en el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocería Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.?

0	1	2	3	4	5

9. ¿El área considera los costos y beneficios de las diferentes respuestas al riesgo?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 14: Desarrolla una visión a nivel de cartera.

10. ¿El área cuenta con una planificación para el desarrollo de una cartera de clientes establecida?

0	1	2	3	4	5

11. ¿El área considera los riesgos de disminución de su cartera de clientes a nivel de la utilidad no percibida?

0	1	2	3	4	5

Componente de evaluación: Revisión y monitorización

En el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

Principio N° 15: Identifica y evalúa los cambios que puedan afectar sustancialmente la estrategia y los objetivos comerciales.

1. ¿El área anticipa los cambios dentro de la entidad o de la táctica y las metas comerciales y el desempeño?

0	1	2	3	4	5

2. ¿Los cambios fundamentales, como la compra de una entidad o la utilización de un nuevo sistema, cambian potencialmente la perspectiva de la cartera del área y están afectando el manejo de la administración de riesgos de la entidad?

0	1	2	3	4	5

3. ¿Se identifican en el área cambios internos y externos involucrados con el entorno empresarial, así como cambios en su cultura?

0	1	2	3	4	5

4. ¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 16: La empresa revisa el desempeño de la entidad y considera el riesgo.

5. ¿El área lleva a cabo sus prácticas de administración de riesgo en niveles aceptables con la eficiencia prevista?

0	1	2	3	4	5

6. ¿Se compara el manejo alcanzado con lo planificado para evaluar y tomar medidas frente a los resultados?

0	1	2	3	4	5

7. ¿El área está aceptando suficiente el riesgo para conseguir su objetivo?

0	1	2	3	4	5

8. ¿Se identifican cuales riesgos están afectando el funcionamiento de las ocupaciones del área?

0	1	2	3	4	5

9. ¿El área hace un estudio de causa e impacto luego de un acontecimiento de riesgo para verificar que tan bien respondió, tomando en cuenta que las lecciones aprendidas podrían aplicarse a eventos futuros?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 17: Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial.

10. ¿En el área se identifican sistemáticamente probables mejoras en sus prácticas de administración de riesgos empresarial?

0	1	2	3	4	5

11. ¿Se busca la optimización continua (funciones, unidades operativas, divisiones) para mejorar la eficiencia y utilidad de la administración de riesgos corporativos en todos los niveles?

0	1	2	3	4	5

12. ¿La evaluación del control interno de la empresa se orienta al riesgo con el objetivo de optimizar la administración de riesgo?

0	1	2	3	4	5

Componente de evaluación: Información, comunicación y reporte

En el área de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Arrocera Comercializadora Inter Global Interglo, S.R.L.

Principio N° 18: Aprovecha la información y tecnología.

1. ¿El área aprovecha la información importante, una vez que aplica prácticas de administración de riesgo empresarial?

0	1	2	3	4	5

2. ¿La información está disponible para la gestión y los sistemas de información?

0	1	2	3	4	5

3. ¿El área recopila información asistiendo a conferencias de administración de peligros empresariales?

0	1	2	3	4	5

4. ¿Se implementan sistemas de administración de datos e instituye políticas de administración de información, con líneas de responsabilidad y rendición de cuentas?

0	1	2	3	4	5

5. ¿En el área se usan los adelantos en la computación cognitiva, como la inteligencia artificial, la minería de datos y el aprendizaje de automático, para recopilar transformar y examinar enormes volúmenes de datos?

0	1	2	3	4	5

6. ¿La tecnología que se implementa en el área sirve para hacer frente a la práctica y a las metas comerciales?

0	1	2	3	4	5

7. ¿En el área, se aprovecha la tecnología integrando los diversos cambios en la misma para mejoras internas y externas?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 19: La organización utiliza canales de comunicación para respaldar la gestión de riesgos empresariales.

8. ¿El área dispone de diversos canales para comunicar datos sobre peligros a las personas interesadas internas o externas?

0	1	2	3	4	5

9. ¿Internamente en el área se comunican las políticas de la entidad y las metas comerciales en toda la organización para que todo el personal en todos los niveles comprenda sus papeles individuales?

0	1	2	3	4	5

10. ¿El área realiza evaluaciones periódicas sobre los procedimientos de comunicación para asegurarse de su funcionamiento?

0	1	2	3	4	5

Principio N° 20: La organización informe sobre el riesgo, la cultura y el desempeño en múltiples niveles en toda la entidad.

11. ¿Los informes de riesgo del área apoyan personal en todos los niveles para mejorar la toma de decisiones en el establecimiento de metas y objetivos?

0	1	2	3	4	5

12. ¿El equipo de trabajo prepara informes, revelando información según sus responsabilidades de administración de riesgos?

0	1	2	3	4	5

13. ¿Los datos de los informes sobre riesgos apoya la gestión en la toma de decisiones, la gestión desempeña su juicio en la averiguación de las metas comerciales, así como el entorno comercial?

0	1	2	3	4	5

14. ¿La cultura de la empresa se fundamenta en la conducta y las reacciones de sus empleados, además es evaluada periódicamente?

0	1	2	3	4	5

15. ¿Se considera que el desempeño de la organización, a nivel general es aceptable?

0	1	2	3	4	5