

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INVENTARIOS BAJO EL MODELO COSO ERM DE PRIRODAGREEN S.A.

## PROBLEMA

Descuadre  
**47 KG**

Prirodagreen S.A. presenta inconvenientes con el rubro de inventarios, específicamente con la artemia, al existir, al corte del 2 de mayo del 2023, un descuadre de 47 kilos netos del producto; generando molestias al departamento de contabilidad al momento de realizar los procesos de facturación de los productos requeridos puesto que la información reflejada en el sistema no es coherente con las existencias en bodega representando pérdidas económicas para la compañía.

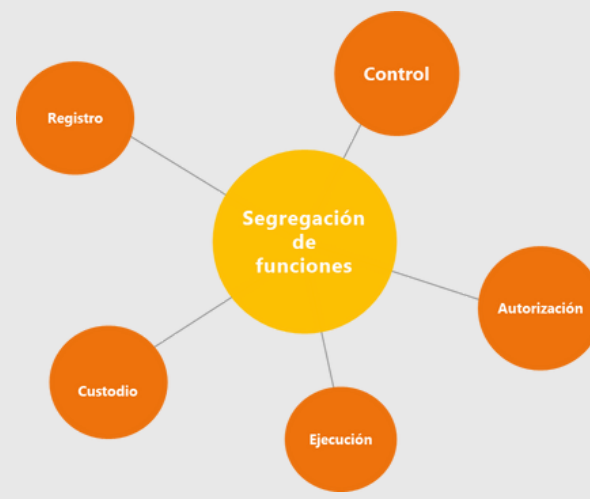
## OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control interno correspondiente al proceso de Inventarios de la compañía "Prirodagreen S.A." a través del modelo COSO ERM identificando las debilidades existentes en el mismo con la finalidad de determinar oportunidades de mejora.



## PROPUESTA

Revisar segregación de funciones.



Elaborar y difundir manuales funciones, políticas y procedimientos.



Área de auditoría basado en el COSO ERM.



Área de Tecnologías de Información que automatice procesos.



Designar un asistente de bodega derivado del departamento de contabilidad.



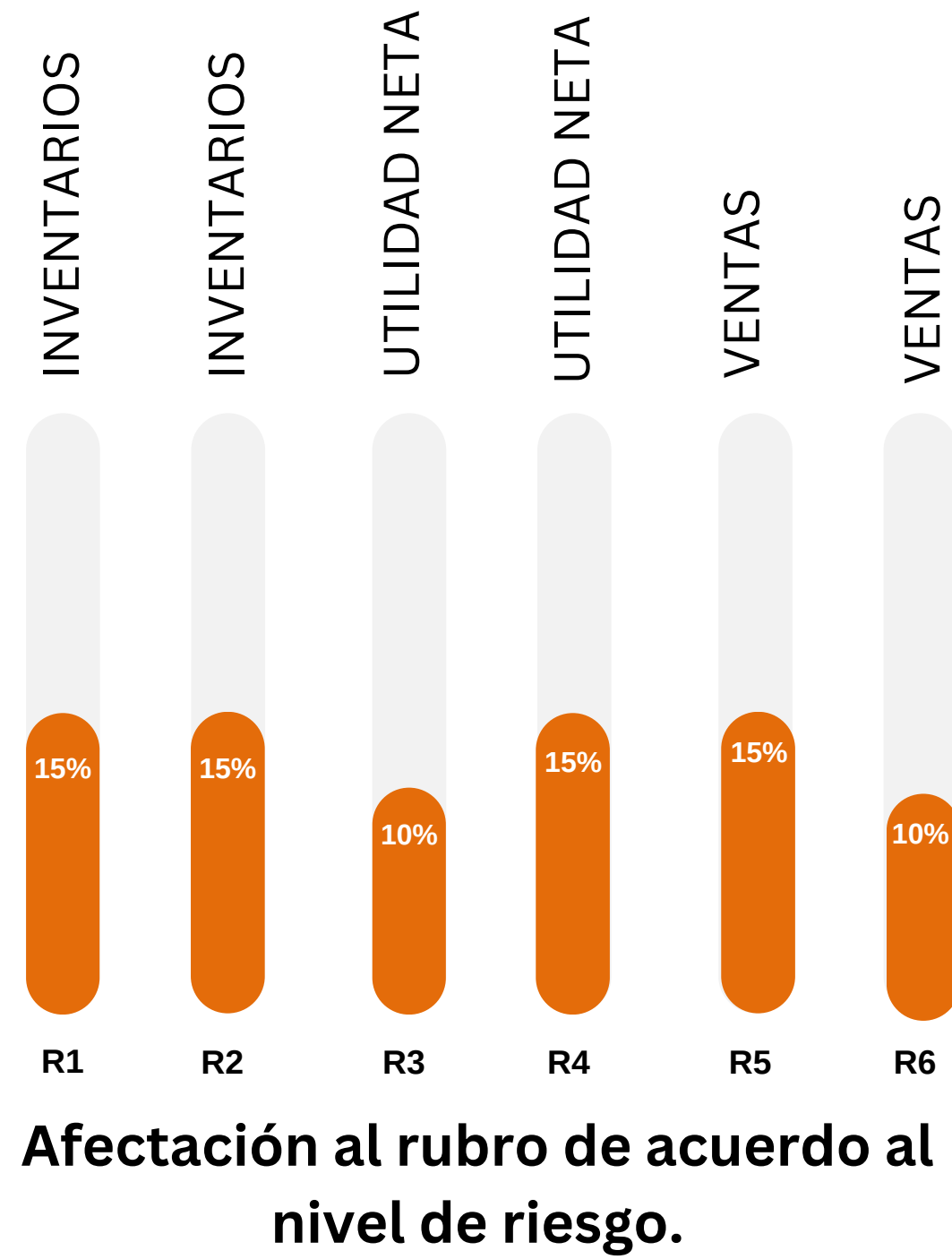
Elaborar y difundir plan de compras y ventas estratégico.



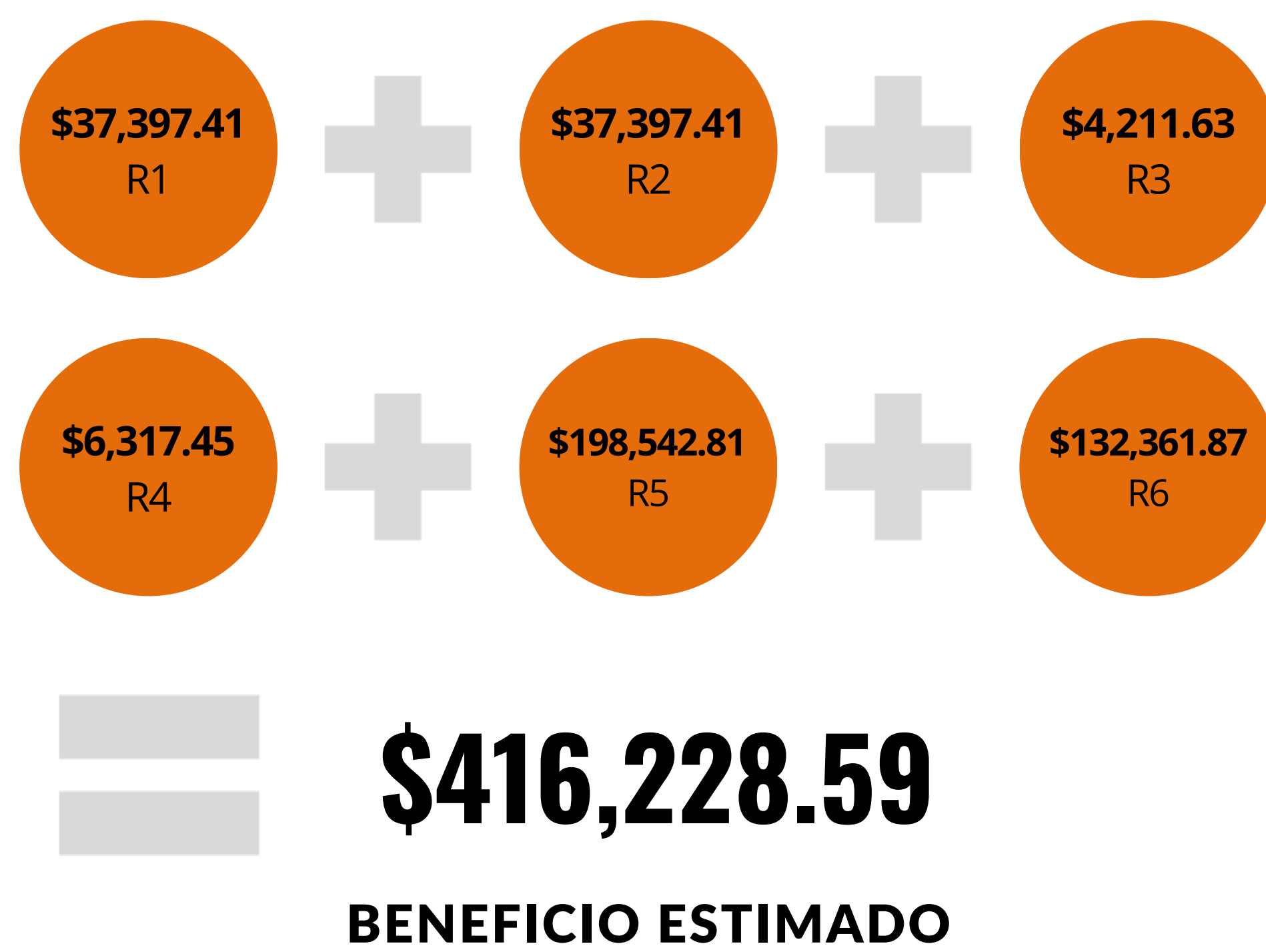
## RESULTADOS

### RIESGOS ASOCIADOS

- R1 Riesgo de pérdidas de inventario y procesamiento de movimientos indebidos o no razonables.
- R2 Riesgo de cometimiento de errores en el registro de los movimientos de inventarios.
- R3 Riesgo de ineficiencia e ineffectividad en las operaciones a causa de procedimientos socializados de manera informal.
- R4 Riesgo de conflicto interfuncional debido a la asignación informal de funciones.
- R5 Riesgo de stock inadecuado debido a requerimientos deficientes o excesivos.
- R6 Riesgo de pérdidas de inventarios debido a incendios o desastres naturales.



### PÉRDIDA POTENCIAL POR RIESGO



## CONCLUSIONES

Una vez evaluado el control interno, se encontraron hallazgos que ocasionan ineficiencia en la gestión del proceso de inventarios, tales como:

- Funciones **incompatibles**.
- Ausencia de **manuales de funciones y procesos**.
- Falta de **plan estratégico** de Compras/Ventas.
- Inexistencia de las áreas de **Auditoría Interna** y **Tecnología de la Información**.
- Necesidad de adquisición de más **licencias del sistema contable** utilizado.

Esto se debe a aún es una empresa pequeña y se ha optado por cuidar sus recursos financieros ahorrando costos.