



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD
ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

ELABORACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA EL COMPONENTE INVENTARIO
MEDIANTE LA APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA GENESIS
S.A.

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:

APOLO CASTILLO KATHERINE MERCEDES

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, APOLO CASTILLO KATHERINE MERCEDES, con C.I. 0706377959, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación ELABORACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA EL COMPONENTE INVENTARIO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA GENESIS S.A.

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 13 de noviembre de 2015



APOLO CASTILLO KATHERINE MERCEDES
C.I. 0706377959

1.- INTRODUCCION

El control contable representa el soporte bajo la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, por lo tanto un sistema de control interno es importante porque éste estudia y se limita únicamente a la confiabilidad en las manifestaciones de las cifras que son evidenciadas en los estados financieros, evaluando el nivel de eficiencia operativa en los procesos contables, dado así que el control interno hace relación al conjunto de procedimientos y verificación que se producen por los datos reportados por múltiples departamentos o centros operativos.

El grado de fortaleza del control interno contable, determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no. Una debilidad importante en el control interno representa un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema.

El mantener una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implementación de los procedimientos de control, sean superiores a los costos de estos por lo tanto el objetivo de control interno proveer una seguridad razonable de que los activos especialmente los de alto riesgo, estén protegidos contra pérdidas.

En toda empresa no se puede dejar por desapercibido que los objetivos del control son de proyectar la eficiencia y eficacia de las operaciones y protección de los activos. La aplicación de las herramientas de control interno tiene como resultado una mejor determinación y confiabilidad en los estados financieros, por consiguiente la implementación de herramientas de control interno ayudan a dar cumplimiento a una serie de regulaciones legales y técnicas, para un mejor control de la empresa.

Es importante considerar que durante el proceso de la auditoria, la evaluación del control interno de las existencias o inventarios se lo realiza a través de cuestionario de pregunta, a las personas claves involucradas en el proceso de entradas, salidas, almacenamiento de los inventarios de mercaderías, este proceso le es útil al auditor por que le permite determinar si el funcionamiento del control sobre el manejo de los inventarios está de acuerdo con lo establecido en las políticas de la empresa, en caso de no ser así, no se tendrá la confianza en dicho control, por lo consiguiente tendrá que utilizar la mayor cantidad de procedimientos de auditoria con el fin de obtener las evidencias necesarias.

1.1. Marco contextual

El presente trabajo tiene como objetivo elaborar un cuestionario de control interno de inventario en la cual se evaluará las políticas que la gerencia mantiene en esta área, con el fin de dar a conocer si el manejo que esta mantiene es el adecuado, caso contrario tendríamos que hacer un proceso amplio de auditoría con el fin de dar soluciones al problema y así dar una mejor expectativa a la empresa.

El control interno en sí, son procesos, métodos empleados en la organización con el fin de mantener mecanismos de planeación y mejoramiento continuo de la entidad. Estos procesos son diseñados para proporcionar seguridad razonable en base a la consecución de los objetivos planteados por la entidad.

Al referirnos al control interno de inventario este es el que guía los procedimientos de entrada y salida de las existencias. Dado que el control interno de inventario ha llegado a ser el más significativo en lo que engloba a los activos corrientes de una empresa u organización.

Para el presente trabajo daremos a conocer que el cuestionario es una de las formas de como evaluar el control interno de inventario.

1.2. Objetivo general

Elaborar un cuestionario para el componente inventario mediante la aplicación de control interno para la empresa Génesis S.A.

1.3. Objetivo específicos

- ❖ Determinar a qué se debe el mal manejo del componente inventario.
- ❖ Identificar las fallas que existe en el sistema de control inventario.
- ❖ Analizar el desempeño del control interno en su aplicación y alcance para componen de inventario.

2. DESARROLLO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Definiciones de Auditoría

Varios autores han dado diferentes definiciones a auditoría financiera; en el presente trabajo investigativo daremos a conocer algunas de ellas. Según **Oviedo Sotelo, (2005)** “Al referirnos a auditoría financiera, esta es la que examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica profesional” **(parr.2)**.

Cabe indicar que la auditoría consiste en un examen de registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto a la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Rodríguez Gonzalez, 2010)

También podemos decir que, auditoría es el examen profesional, objetivo e independiente de las operaciones financieras y/o administrativas, que se realizan con posterioridad a su ejecución, tanto en empresas públicas como privadas y cuyo producto final es un informe que muestre la razonabilidad de la situación de la empresa; así mismo, donde se establezca una opinión sobre la información auditada, tanto en conclusiones y recomendaciones, encaminadas a promover la economía, eficiencia y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables de dicha entidad. (Cruz Ramirez, Perez Castañeda, & Moreno Uribe, 2013)

Por lo tanto concluyo que para mí autoría una definición de auditoría financiera es: un examen sistemático practicado por un auditor independiente cuyo objeto es la de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados bajo una normativa contable vigente.

Dando a conocer que las normas de Auditoría son las condiciones mínimas del perfil que debe poseer el auditor, sus actitudes y aptitudes personales son muy importantes, que por general debe seguir su aplicación en cada proceso de su actividad como auditor, son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo. (Reyes Zurita, 2012)

Cabe recalcar que la auditoría es considerada como un instrumento de gestión, y evaluación sistemática, documentada y objetiva. Para lo cual debe ser realizada de acuerdo a normas internacionales vigentes; el propósito que requiere perseguir una auditoría financiera, consiste en incrementar el grado de confianza de los diversos usuarios en los estados financieros.

Para dar cumplimiento al cuestionamiento anterior, como primer punto se analiza qué son las Normas de Auditoría conocidas hasta este momento, menciona que éstas son lineamientos que en forma obligatoria los auditores tienen que cumplir en el

desempeño de sus actividades de auditoría y presentan los requisitos personales y profesionales del auditor, las orientaciones para la uniformidad en el trabajo con el propósito de lograr un buen nivel de calidad en el examen, así como lo concerniente a la elaboración del informe de auditoría. (Cruz Ramirez, Perez Castañeda, & Moreno Uribe, 2013)

2.1.2. Procesos de auditoría

El proceso que sigue una auditoría financiera inicia con una expedición de una orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo. Cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones importadas. (Villardefrancos Álvarez , 2006)

2.1.3. Fases de auditoría

La auditoría financiera supone la revisión de la información de una empresa en una fecha determinada y se realiza previa a la presentación de los estados financieros (por lo general en una fase anual). En elaboración y necesidad de trabajo antes y después de la fecha a la que se presentan esos estados financieros, siendo las etapas o fases típicas que la componen las siguientes: **Planificación, Ejecución de la Auditoría, Informe.** (Rodríguez Gonzalez, 2010)

2.1.3. Planificación de la auditoría

Tomando en cuenta lo dicho en el párrafo anterior, la planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando todos los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa positiva, debe considerar alternativas, y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo. (Mera Navarro , 2006)

Se puede decir que la planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

2.1.4. Objeto de la planificación

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, como y cuando se ejecutaran, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la misma. (Escalante , 2014)

2.1.5. Actividades de Planificación

Tomando en cuenta que la NIA 300 nos indica que el auditor establecerá una estrategia que determine el alcance, así como también la realización y dirección de la auditoría, este deberá guiar el plan de la misma.

Cabe indicar que para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor, deberá identificar las características del encargo en relación a los informes emitidos con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas.

Se observa los factores según el juicio profesional del auditor, como también se considerara que para los resultados de las actividades preliminares del encargo, por

consiguiente se determinara la naturaleza; el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar la auditoria. (NIA 300, 2013)

2.1.6. Evaluación de riesgo

Es un proceso fundamental en auditoria que se efectúa para identificar y analizar los riesgos relevantes de error o fraude en la información financiera (eventos transacciones, aseveraciones, partidas de los estados financieros, etc.) y sirve para determinar el nivel del riesgo (riesgo inherente y riesgo de control y riesgo combinado) y determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos y pruebas de auditoria a ejecutar, en respuesta a los riesgos evaluados.

Es importante señalar que la evaluación de riesgos como componente del sistema de control interno COSO, es distinto a la evaluación de riesgo en auditoria, ya que la evaluación de los riesgos de control se realiza permanentemente con el propósito de evaluar la gestión de la entidad durante el ejercicio y es una responsabilidad ineludible de todos los niveles de la organización que están involucrados en el logro de los objetivos previstos. (Alvarez Illanez , 2015)

2.1.7. Identificación y evaluación de riesgo

Según (NIA 315, 2013)“Señala que, el objetivo del autor es: identificar y evaluar los riesgos significativos o materiales, debido a fraude o error, por imprecisiones en los niveles de los estados financieros y /o de aseveraciones de la administración”. **(p.3)**

2.1.8. Tipos de riesgo de auditoria

En cuanto a la (NIA 400, 2015) trata de los tipos de riesgo tales como: riesgo inherente, riesgo de control y detección. **(parr. 5,11,20)**

2.1.9. Riesgo inherente

Es la susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una corrección que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. (NIA 200, 2013)

2.1.10. Riesgo de control

Es el riesgo de una representación errónea que pudiera concurrir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de entidad. (NIA 200, 2013)

2.1.11. Riesgo de detección

Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. (NIA 200, 2013)

2.1.12. Control interno

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la finalidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 400, 2015)

Según (Vela , Vinini, & Scarabino , 2013,p. 6) es evidente que el control interno (significa todas las políticas y procedimientos adoptadas por la administración); es todo un proceso que lleva a cabo por la dirección corporativa, la gerencia o la administración de una organización, nombre que adquiere dependiendo del tamaño de la entidad, siendo el objetivo primordial brindar una seguridad razonable y no absoluta, pues no existe un control interno que nos del 100 % de seguridad, debido a debilidades de este o que las personas involucradas en los procesos no estén lo suficientemente capacitadas.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad como también de control interno suficiente para planear la auditoria y desarrollar un enfoque de auditoria efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar los procedimientos de auditoria para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (NIA 400, 2015)

La actual normativa en materia de auditoria asigna un papel muy importante a la evaluación previa de los riesgos de auditoria y a la necesidad de ejecutar un enfoque tomando en consideración el riesgo de control interno la confianza en el mismo, el grado de evidencia que puede lograr a través de las pruebas que tienen como consecuencia determinar los procedimientos de auditoria a utilizarse en el proceso. (Sánchez Jimènez, 2009)

2.1.13. Métodos para evaluar el control interno

Para evaluar el control interno se utiliza diversos métodos entre los más conocidos son los siguientes: **cuestionario de control interno, diagramas de flujo de control interno y descripción o narrativa.**

2.1.14. Cuestionario de control interno

El cuestionario o lista de verificación del control interno una técnica usada para documentar el control interno. Ofrece una manera sistemática para identificar los tipos más comunes de procedimientos de control interno que deben estar presentes.

Consiste en diseñar un cuestionario a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito. (Vizcarrá Moscoso, 2010)

2.1.15. Control interno de inventario

El marco de referencia del estudio el control de los inventarios es el que guía y orienta al proceso de registro de los artículos, dando a conocer el control de los registros de salidas y entradas de los mismos, así como también todas aquellas actividades requeridas por la empresa. (Sanchez Lopez , Maricela ; Vargas Lopez , Marcelino ; Reyes Luna , Blanca Alicia ; Vidal Vàsquez, Olga Lidia ;, 2011)

El control interno de inventarios es por lo general el más significativo dentro del actico corriente, no solo por su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control.

2.3. Resultado

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: 2015 EMPRESA GENESIS S.A. CUENTA: Inventarios			
---	--	--	--

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, control y responsabilidad de inventario?				
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?				
3	¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?				
4	¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?				
5	¿Las compras están debidamente autorizadas?				
6	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios?				
7	¿Los ajustes por pérdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos?				
8	¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoleta no utilizadas o deterioradas?				
9	¿Existe una segregación de funciones en cuanto al registro, su custodia, compra, recepción y despacho de mercadería?				
10	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?				
11	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los riesgos auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor?				
12	¿Existen seguros por montos adecuados para cubrir los riesgos inherentes al manejo del inventario, incluyendo las fianzas del personal que interviene en su manejo?				

Elaborado por:

Revisado por:

2.4. Fundamentación del cuestionario

Una de las razones por el cual aplico el cuestionario es porque mediante este determino la confianza del sistema de control interno establecido por la empresa.

Al momento que se realizan las preguntas del cuestionario a las personas claves, estas deben estar formuladas de manera específicas, que tengan relación con las políticas implementadas por la empresa para así obtener a un resultado esperado. El cuestionario es aplicable porque es una de las maneras que el auditor puede establecer la efectividad o debilidades del control interno y así determinar los procedimientos de auditorías necesarios para obtener evidencia válida.

Con el presente cuestionario aplicable, al momento se pretende conseguir una visión de cómo se está manejando el control interno del inventario, Por tal motivo el auditor deberá ser un profesional con experiencia, con la finalidad de formular preguntas capaz de que éstas estén orientadas a esclarecer debilidades del control interno.

En caso de que obtengan resultados afirmativos de las preguntas formuladas, es evidente que el sistema de control interno implementado por la gerencia está funcionando de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia, por lo consiguiente no necesitan mayor procedimientos de auditoría.

Caso contrario, al resultar que la mayoría de las contestaciones sean negativas, es evidente que existen debilidades en el sistema de control interno, es decir no está funcionando de acuerdo a las políticas establecidas y se tendrán que utilizar la mayor cantidad de procedimientos de auditoría para obtener las evidencias necesarias para quedar satisfecho con el objeto de la auditoría establecido en el respectivo programa (planificación).

Este informe manifestara si los controles de inventario se están llevando de acorde a las políticas que este mantiene. En caso de que este nos emita una opción positiva podemos indicar que existe un buen manejo del mismo; si nos emiten una opinión con salvedades, nos manifiesta a simple vista que no se está llevando un control adecuado, en caso que el auditor de una opinión negativa, nos expresa que nuestro control interno existente no tiene una adecuada ejecución con respecto al personal pertinente.

3.- CONCLUSIÒN

- ❖ Mediante la resoluci3n del presente caso pr3ctico se puede llegar a determinar la importancia del inventario y por ende su control, para la presentaci3n de informaci3n veraz y razonable, monitoreando sus procesos desde la recepci3n de mercadería hasta su posterior venta segun las políticas establecidas.
- ❖ Es de suma importancia el control interno porque es la pauta del funcionamiento de una empresa e incluye que el recurso humano este lo suficiente capacitado para asumir responsabilidades en las funciones asignadas bajo los procesos establecidos.
- ❖ Las políticas de control se las considera como un recurso muy útil; estas nos permiten comunicar de forma explícita los principios básicos con los que se maneja la empresa, y bajo que procesos especificado en las políticas contables de aplicaci3n de las diferentes actividades de la misma.

4.- RECOMENDACIONES

- ❖ Realizar control interno de los inventarios con la finalidad de obtener datos seguros y confiables, para su presentación en los estados financieros a ser analizados.
- ❖ Establecer el manual de funciones que regularice el desarrollo de la aplicación de los procesos de control interno de inventarios y cotejo con información en libros, para generar la seguridad de disponibilidad o inversión en adquirir existencias.
- ❖ Evaluar periódicamente el control interno de inventarios para generar un análisis técnico profesional, enmarcando las falencias o los errores que pudiese haber en los procesos de este componente y su función en el giro del negocio.

List of sources

Document [AUDITORIUIIIIIIAAA.docx \(D15812319\)](#)
Submitted 2015-10-22 14:03 (-05:00)
Submitted by falvarad@hotmail.com
Receiver falvarado.2.utmac@analysis.urkund.com
Message meche [Show full message](#)

6% of this approx. 9 pages long document consists of text present in 3 sources.

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS
EMPRESARIALES CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA TRABAJO
DE TITULACIÓN A LA OBTENCION DEL
TITULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDADY AUDITORIA TEMA:
"ELABORACIÓN DEL CUESTIONARIO
PARA EL COMPONENTE INVENTARIO
MEDIANTE LA APLICACIÓN DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA GENESIS
S.A." AUTORA: KATHERINE MERCEDES
APOLO CASTILLO MACHALA, OCTUMBRE
2015 TEMA: "ELABORACIÓN DEL
CUESTIONARIO PARA EL COMPONENTE
INVENTARIO MEDIANTE LA aplicación DE
CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
GENESIS S.A." -----
----- AUTORA: KATHERINE
MERCEDES APOLO CASTILLO C.C.
0706377959 K_atty_1192@hotmail.com
MACHALA, OCTUBRE 2015
AGRADECIMIENTO

0 Warnings

