



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL COMPONENTE
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS DE LA COMPAÑÍA
LECOX SA

CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL COMPONENTE
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS DE LA
COMPAÑÍA LECOX SA

CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVENTARIO DE
PRODUCTOS TERMINADOS DE LA COMPAÑÍA LECOX SA

CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

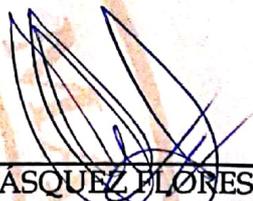
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX SA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
ESPECIALISTA 2



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 09:06

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH_PT-011018.pdf (D46990852)
Submitted: 1/18/2019 7:44:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

Tesis correccion para urkund.doc (D28940504)
TESIS JIMSON FINAL 22-06-2015.doc (D14884678)
TESIS JIMSON MOLINA UTEQ.pdf (D11231494)
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Instances where selected sources appear:

5

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX SA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019



CONDOY LOAYZA GABRIELA LISETH
0705766079

DEDICATORIA

- Especialmente a Dios todo poderoso y a nuestra santísima Virgen del Cisne, por haberme permitido realizar el presente trabajo.
- A mis queridos padres, por su apoyo incondicional y consejos para no rendirme y conseguir mi objetivo.
- A mis hermanos, por su amor y convertirse en el pilar que ha sostenido en todo momento.

Gabriela Liseth Condoy Loayza

AGRADECIMIENTO

- A Dios y a la Virgen del Cisne por regalarme la dicha de existir y darme sabiduría para la realización del presente trabajo.
- A mis padres, hermanos y familia por aportar un granito de arena para cumplir con la meta deseada.
- A la Universidad Técnica de Machala y en especial los docentes que con su sabiduría han aportado conocimientos sin egoísmo alguno.
- A mis amigos y amigas por tantos momentos compartidos en las aulas de clases y fuera de ellas.
- A mi adorado e incondicional Angel por sus consejos que me han servido de mucho durante mi vida diaria y el desarrollo del trabajo.

Gabriela Liseth Condoy Loayza

RESUMEN

El control interno es un sistema que permite a la empresa verificar el cumplimiento de los procesos, salvaguardar recursos y reducir riesgos con el fin de obtener información razonable en los estados financieros y a su vez los administradores tomen decisiones para cumplir con los propósitos y metas trazadas, un sistema de control bien estructurado es de gran utilidad para la aplicación de una auditoría, permitiendo al auditor tener más confianza en los controles que realiza la empresa, el objetivo fue evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permiten medir riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría a la medida; la metodología implementada es de carácter analítico partiendo del estudio del caso práctico, por último se redacta las conclusiones las cuales demuestran que la Compañía LECOX S.A. carece de políticas y manual de procedimientos que contenga el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades así también no cuenta con personal apto para que la mercadería pueda despacharse de manera oportuna al momento de una venta.

Palabras clave: Auditoría, Control interno, Evaluación del control interno, Inventario, productos terminados.

ABSTRACT

Internal control is a system that allows the company to verify the compliance of the processes, safeguard resources and reduce risks in order to obtain reasonable information in the financial statements and in turn the administrators make decisions to comply with the purposes and goals outlined, a well-structured control system is very useful for the application of an audit, allowing the auditor to have more confidence in the controls carried out by the company, the objective was to evaluate the internal control of the inventory component of finished products, based on the method of questionnaire as a tool to verify the quality of control performance; the methodology implemented is analytical based on the study of the case study, finally the conclusions are drawn up which show that the Company LECOX S.A. it has no policies and procedures manual that contains the handling of inventories, authorization, registration, control and other responsibilities. It also does not have qualified personnel so that the merchandise can be dispatched in a timely manner at the time of a sale.

Key words: Audit, Internal control, Internal control evaluation, Inventory, finished products.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
ÍNDICE DE CONTENIDOS	XI
ÍNDICE DE CUADROS	XI
INTRODUCCIÓN	10
DESARROLLO	12
Auditoría	12
Control Interno	13
Componentes del Control Interno	13
Evaluación del Control Interno	14
Método del Cuestionario	14
Riesgos de la Auditoría	14
Inventario	15
Productos Terminados	15
Metodología	16
Caso práctico	16
CONCLUSIONES	23
BIBLIOGRAFÍA	24

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Programa General de Auditoría	17
Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno componente inventario	18
Cuadro 3. Matriz de Controles Claves	20
Cuadro 4. Medición del Nivel de Confianza y Determinación del Riesgo de Control	21
Cuadro 5. Programa Específico de Auditoría	22

INTRODUCCIÓN

Con el transcurso del tiempo, la tecnología y el entorno en el que se vive hace que los negocios empiezan a crecer y la necesidad de implementar sistemas de supervisión más detallados y completos que permitan al administrador y demás personal tener control, vigilancia e información de los procesos de aquello que ocurre en la empresa, es por ello que se realizan auditorías a estos controles, permitiendo evitar fraudes o negligencias dentro de los procesos como es el caso de la Compañía LECOX, que no tiene en claro las acciones a tomar dentro de los procesos comunes que se realizan en una toma de inventario, ventas y su personal a cargo.

Por lo que es importante evaluar el nivel de fortaleza de un control interno con el propósito de que esté bien estructurado y tenga la potestad de proyectar mediante las transacciones registradas la razonabilidad en los estados financieros cuya responsabilidad la asume el auditor, teniendo como misión la de examinar y verificar los procesos en las distintas áreas de la entidad y así pueda determinar e informar su funcionamiento, emitiendo recomendaciones que permitan corregir si es necesario las actividades que están sujetos al control.

En la actualidad el enfoque de las auditorías se basa mediante profesionales debidamente autorizados, competentes y disciplinados en este campo contable, que se sujetan al cumplimiento de normas, leyes y estatutos establecidos en el territorio permitiendo maximizar su trabajo.

El presente caso a desarrollarse tiene como objetivo evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permitan la medición del riesgo de control para la determinación de los procedimientos de auditoría a la medida. Se aplica el cuestionario como herramienta para el examen. En cuanto a la metodología utilizada en el proceso de investigación, es el método analítico, lo que permitió comprender mejor su comportamiento mediante la recopilación, ordenamiento, revisión y redacción de la información seleccionada de artículos científicos.

Hay que considerar que durante el proceso de la investigación se mostraron resultados que guardan relación con el sistema contable del país y que para una mejor comprensión está compuesta de la siguiente forma: introducción, que hace referencia a los

antecedentes, la importancia, objetivos y enfoques epistemológicos y metodológicos; el desarrollo, donde refleja el análisis e interpretación de la información científica recopilada y citada y conclusiones realizadas a partir de los objetivos planteados para la investigación.

DESARROLLO

Auditoría

La presencia de la auditoría según el autor de este artículo y citando a Murillo (2011) señala que existe desde hace mucho tiempo, pero no como tal por lo que los sistemas contables no eran muy complejos y en aquellos tiempos la auditoría era plenamente práctica y el auditor hacía simples revisiones de los componentes o cuentas contables existentes de la empresa con el fin de manifestar si ocurrían fraudes o si los trabajadores laboraban de forma honesta, extrayendo evidencias de aquellos procesos, pero sin embargo era de lento desarrollo por lo que la auditoría vio la necesidad de evolucionar (Sotelo, 2018).

Martínez, Godoy y Varela en su investigación sostienen que la auditoría es:

Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos. Por otra parte, constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la misma para lograr su mejora continua. (2016, p. 50)

La auditoría entonces comprende el evaluar mediante herramientas de supervisión los procesos que llevan dentro de las empresas, cumpliéndose con las políticas que amerite cada caso para así cumplir con los objetivos trazados como institución.

En aporte a lo anteriormente dicho, Quintero (2017) señala que la auditoría tiene la finalidad de aumentar la calidad de razonabilidad en los estados financieros con la ayuda de la opinión que expresa el auditor independiente. Así mismo, Hernández (2016) indica que el alcance y colaboración dentro de las empresas representa notabilidad debido a la eficacia profesional en torno al ambiente contable y gerencial, añadiendo un aspecto disciplinario para el análisis de las fases de control.

Además, según Hernández (2017) las entidades competentes deben regirse bajo la ejecución de un ambiente de control para mantener potestad equilibrada de los bienes, labores y personas y de aquellos factores que los pueden afectar o modificar, perjudicando

así el logro de las metas establecidas por la organización. Se puede decir que las opiniones de los autores mencionados coinciden en que la auditoría es un proceso muy importante dentro de la actividad contable de una empresa y que éstas deben regirse mediante una ley.

Control Interno

Ubillús, Tamayo y Zambrano (2016) asumen que el control interno es una herramienta para ejercer un alto control en la organización y obtener información razonable, dando cumplimiento a los objetivos planteados tanto en el ambiente contable como administrativo debido a que las empresas se encuentran con mercados más competitivos y rigurosos día a día.

En un sentido amplio, el control interno según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) es un proceso en conjunto de la junta directiva, el gerente y demás personal de la empresa con el objeto de proveer la seguridad razonable para poder alcanzar los objetivos propuestos. Caso similar menciona Navarro, López y Pérez (2017) quien indica que el control interno es un factor básico del cual depende la acertada toma de decisiones y que no solo obedece a la alta directiva sino que también con la ayuda y colaboración de todos los miembros de la empresa y así poder alcanzar las metas, teniendo en cuenta la evaluación de factores no solo técnicos de seguimiento sino que también de alto impacto tales como grupal, humano, organizativos y culturales.

Componentes del Control Interno

El control interno como herramienta para la seguridad razonable de la entidad consta de componentes que permiten llevar un control adecuado y de acuerdo con Gamboa, Puente y Vera:

Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento, está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (2016, p. 490)

Evaluación del Control Interno

La existencia de la evaluación de un control interno según Escalante (2014) instituye que las empresas deben contar con procesos específicos de seguridad para llevar controles que permitan resguardar sus recursos e información ya sea por mal uso o por errores que se puedan suscitar, ya que lo que se pretende es proyectar estados financieros razonables cuya información cuente con resultados sensatos de cómo se encuentra la entidad tanto económico como financiero, sus flujos de fondos y el patrimonio con el que cuenta.

El auditor para mediante una evaluación del control interno se debe basar en las etapas de la auditoría una de ellas es la planificación, que de acuerdo con Vega y Nieves (2016) señala que en esta fase se establecen medidas para dar seguimiento y evaluar los sistemas de control establecidos en la empresa además de organizar y planear los métodos, recursos, tiempo, personal y seguir con las demás fases de auditoría que son la ejecución, supervisión y monitoreo. Frente a lo anteriormente señalado, la evaluación del control interno no es tan solo un estudio de procesos sino también es la ejecución de planes con su debido proceso para viabilizar y efectivizar la seguridad dentro de la actividad financiera, administrativa y contable.

Método del Cuestionario

De acuerdo con Vargas, Jara y Verdezoto (2016) para cumplir con el alcance de la evaluación, es indispensable utilizar herramientas como el cuestionario, que permitan enfocarse en la cuenta o componente para dar seguimiento del proceso que se ha implementado y mediante la aplicación de este instrumento permitir al auditor determinar la confiabilidad de control en los procesos y en qué área debe centrarse.

Riesgos de la Auditoría

Para evaluar el control interno es necesario estar al tanto los de lineamientos para conocer los riesgos de auditoría que acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400 y los autores Polo, Lobatón, Aguirre y Villero son:

Riesgo inherente a nivel de Estados Financieros, riesgo de control para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa y riesgo de detección. El

auditor en su juicio profesional atiende a la evaluación del riesgo de auditoría y al diseño de los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (2016, p. 211)

Vargas et al. nos indica que, al evaluar los riesgos de control dentro de una empresa permite examinar los controles existentes en cada proceso y que también:

Directamente se relaciona con el funcionamiento eficiente de los controles internos establecidos por la administración auditada, es decir existe riesgo que el sistema administrativo-contable implementado por el gestor institucional no prevengan oportunamente los errores en la exposición de saldos, integridad en el registro de las transacciones, y veracidad con los hechos ocurridos en el periodo. (2016, p. 34)

Para Vargas et al. (2016) lo esencial para que el auditor pueda rendir su juicio sobre la eficiencia y eficacia de la información financiera es calculando el nivel de confianza del control interno empleado por la entidad cuyo resultado se lo entenderá como a mayor nivel de confianza el nivel de riesgo de control es más baja, después de los resultados obtenidos se calificará a los riesgos de auditoría de forma cuantitativa y cualitativamente.

Inventario

Novo (2016) nos indica que, el inventario simboliza un papel significativo ya que es representado como el aparato circulatorio en una organización y debido a esto se tiene un minucioso cuidado en resguardar, tratar y dar seguimiento al proceso de este componente. En la actualidad los inventarios según Agüero, Urquiola y Martínez (2016) son apreciados como capitales que se rigen bajo sistemas, estos sistemas admiten la manipulación económica- financiera garantizando viabilidad y satisfacción de los clientes.

Productos Terminados

Según Causado (2015) citado en Hillier y Lieberman (2010) afirma que los inventarios de productos terminados asumen gran relevancia en las empresas ya que son potenciales para obtener liquidez y estos a su vez permitan que los administradores tomen decisiones vitales, alcanzando beneficios al patrimonio de la organización. Por lo que una buena administración de este componente según Apunte y Rodríguez (2016) citado en Jiménez (2008, pág. 2) mediante técnicas y procesos, brinda a la empresa información real acerca

de las necesidades que conlleva mantener el inventario, permitiendo disponer de este en todo momento ya sea para su uso o venta, y así cumplir con los altos estándares de aceptación dentro del mercado que permita la satisfacción de los clientes ante los productos ofertados.

Metodología

El presente trabajo se desarrolla mediante el método analítico que consiste en la separación de un todo, descomponiéndose en sus fragmentos o compendios para observar las causas y el ambiente. El cual permite estar al tanto del objeto de estudio utilizando artículos validados por revistas científicas y utilizando herramientas que permitan cumplir con el objetivo para resolver el caso práctico.

Caso práctico

Compañía LECOX S.A.

Usted está observando la toma de inventario físico de productos terminados de la Compañía Lecox S.A. que está siendo efectuada la mañana del 31 de diciembre del 2017. Mientras que el conteo está en progreso, se recibe una orden de emergencia de un cliente de la Compañía Lecox S.A. y el camión del cliente llega poco después a recoger la mercadería. Algunos de los miembros del equipo de inventario son asignados temporalmente para que ayuden a cargar el camión.

Pregunta:

¿Qué acción tomaría usted para dicho proceso?

Cuadro 1. Programa General de Auditoría

Condoy Loayza S.A PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DEL COMPONENTE INVENTARIO		P/T:	PT-CL-EJ-001-INV-PG-1/1	
		Elaborado:	G.L.C.L.	
		Revisado:	A.G.H.F.	
		Fecha:	8/01/2018	
Cliente: LECOX S.A.	Ciudad: Machala	Provincia: El Oro		
Componente: Inventario				
Periodo: Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018				
Objetivo: Evaluar el control interno del componente de inventario.				
Objetivo específico: Determinar y Verificar la solidez y debilidades del control interno del proceso despacho del componente auditado.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF P.T.	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elaboración de cuestionario con preguntas cerradas, cuya información refleje el proceso del control interno del inventario.	PT-CL-EJ-002-INV-CCI-1/2	G.L.C.L.	22/01/2018
2.	Realizar la matriz de controles claves del componente inventario.	PT-CL-EJ-003-INV-MCC-1/1	G.L.C.L.	12/02/2018
3.	Medición y Determinación de los riesgos de control del componente inventario.	PT-CL-EJ-004-INV-RC-1/1	G.L.C.L.	26/02/2018
4.	Elaboración del Programa de Auditoría.	PT-CL-EJ-005-INV-PA-1/1	G.L.C.L.	05/03/2018

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)**Elaborado por:** La autora

Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno componente inventario

Para evaluar el control interno del componente inventario, se procede a realizar el cuestionario, el cual incluye preguntas específicas y objetivas que permitan conocer cómo se desempeñan con aquellas actividades que ejecuta la empresa.

Condoy Loayza S.A.					P/T:	PT-CL-EJ-002-INV-CCI-1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Elaborado:	G.L.C.L.
					Revisado:	A.G.H.R.
					Fecha:	22/01/2018
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE ÓPTIMO PT	PUNTAJE OBTENIDO CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1.	COMPONENTE: INVENTARIO					
1.1	¿Existe sistema pertinente para la valuación del inventario?	X		1	1	Sistema de inventario periódico
1.2	¿Existe personal especializado quién realice la valoración del inventario?		X	1	1	
1.3	¿Existe un sistema computarizado de registro de la entrada, almacenamiento y salida del inventario?	X		1	1	
1.4	¿Existen informes actualizados para efectos de facilitar la recepción o salida de inventarios?	X		1	1	Cada semana
1.5	¿Existe personal calificado que tenga la potestad y responsabilidad de las existencias del almacén?	X		1	1	Bodeguero
1.6	¿Existe personal que se encargue del despacho (carga) de los productos terminados para entregar a los clientes?		X	1	0	Cualquier personal de la empresa.
1.7	¿Existen políticas establecidas por la compañía en cuanto al ingreso, almacenamiento y salida de los productos terminados?		X	1	0	Forma verbal.
1.8	¿Existe manual de procedimientos que contenga el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades?		X	1	0	Forma verbal.

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)

Elaborado por: La autora

Condoy Loayza S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					P/T:		PT-CL-EJ-002-INV-CCI-1/2
					Elaborado:		G.L.C.L.
					Revisado:		A.G.H.R.
					Fecha:		22/01/2018
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE ÓPTIMO PT	PUNTAJE OBTENIDO CT	OBSERVACIONES	
		SI	NO				
1.9	¿Conoce el personal que trabaja en la empresa de los riesgos al no contar con políticas y manuales de los procesos existentes dentro de la misma?		X	1	0		
1.10	¿Existe conteos físicos periódicos de los productos almacenados que contiene el inventario?	X		1	1	Trimestral	
1.11	¿Al momento de realizar la toma de inventario en la empresa, esta cesa sus actividades de venta?		X	1	0	Los clientes pueden realizar compras los 360 días del año, siempre y cuando las ventas sean voluminosas es decir pasen de los \$3000.00	
1.12	¿Existe la presencia y control del auditor interno en la toma de inventario físico de los productos terminados?	X		1	1		
1.13	¿Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdida en ventas?	X		1	1		
1.14	¿La salida de inventario son autorizados por personal competente?	X		1	1		
1.15	¿Se mantiene registros de nombres y firmas del personal autorizado a ordenar ventas y despachos a clientes?	X		1	1		
1.16	¿Se realizan conciliaciones de los registros de contabilidad con los de la toma de inventario físico?	X		1	1	Mensuales	

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)

Elaborado por: La autora

Aclaración: El resultado del cuestionario se basó en una calificación cuantitativa de la siguiente manera, 0 cuando la empresa no cuenta con el parámetro de aceptación según la pregunta y 1 cuando si cumple a cabalidad la situación planteada en la pregunta.

Ya realizado el cuestionario de control interno, se debe seleccionar aquellas actividades que generan mayor riesgo y convertirlas en controles claves, a los cuales se los somete a pruebas de campo, en el presente caso se ha escogido seis controles clave y se las ha sometido a 10 pruebas de campo, en las que se deben verificar los incumplimientos los mismos que se verán reflejados con una calificación de 1 al 10.

En el siguiente cuadro 3 se ve reflejado la matriz de controles clave, en el primer control clave, de 10 pruebas de campo en el sistema de valuación del inventario todas cumplen; en el segundo control clave, de 10 pruebas de campo las cuales cumplen; en el tercer control clave, de 10 pruebas de campo se tienen 9 incumplimientos; en el cuarto control clave que corresponde al personal caucionado de despacho de 10 pruebas realizadas 10 incumplen; en el quinto control clave de 10 pruebas, 10 incumplen en la institución y como último control clave, de 10 pruebas de campo se tiene 1 incumple con el registro de contabilidad con los de la toma de inventarios.

Cuadro 3. Matriz de Controles Claves

<i>Condoy Loayza S.A.</i>		P/T:	PT-CL-EJ-003- INV-MCC-1/1
Alcance: 01/01/2018 al 31/12/2018		Elaborado:	G.L.C.L.
Cliente: LECOX S.A.		Revisado:	A.G.H.F.
Componente: Inventarios		Fecha:	12/02/2018
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
Sistema de valuación de inventario	10	0	
Registros de entrada y salida de mercadería en el sistema computarizado.	10	0	
Personal caucionado de despacho	10	9	
Políticas internas en el proceso	10	10	
Manuales de procedimientos	10	10	
Conciliaciones de registros de contabilidad con los de toma de inventario.	10	1	
TOTAL	60	30	

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)

Elaborado por: La autora

Cuadro 4. Medición del Nivel de Confianza y Determinación del Riesgo de Control

Medición del nivel de confianza		
	P/T	PT-CL-EJ-004- INV-RC-1/1
	Elaborado:	G.L.C.L.
	Revisado:	A.G.H.F.
	Fecha:	26/02/2018
Nivel de Confianza		
Baja	Media	Alta
0 - 50%	51 - 75%	76 – 100%
Alto	Moderado	Bajo
Riesgo de Control		

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)

Elaborado por: La autora

Resultado de la evaluación del control interno

- **Medición del Nivel de Confianza NC.**

Calificación Total X 100

Nivel de confianza= -----

Ponderación Total

$$NC = \frac{30 \times 100}{60}$$

NC = 50%

Comentario

Por medio de la matriz de controles claves de la Compañía LECOX S.A, se determinó mediante la matriz de riesgos, un nivel de confianza Bajo (50%) y la diferencia entre el NC resulta un riesgo de control ALTO (50%) lo cual se considera que el enfoque de auditoría deberá ser sustantivo, aplicando procedimientos sustantivos.

Cuadro 5. Programa Específico de Auditoría

CONDOY LOAYZA S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA		P/T	PT-CL-EJ-005-INV-PA-1/1	
		Elaborado:	G.L.C.L.	
		Revisado:	A.G.H.F.	
		Fecha:	05/03/2018	
CLIENTE: Compañía LECOX S.A. CIUDAD: Machala PROVINCIA: El Oro COMPONENTE: Inventario PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre 2018				
Nº	Objetivo	REF PT	Elaborado por	Fecha
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los saldos de los inventarios representen todos los productos de propiedad de la empresa, que existan físicamente y que estén adecuadamente descritos, clasificación y registrado. 			
	Pruebas sustantivas.			
1	Constatar del 100% de las tomas de inventario físico.	PT-CL-EJ-001-INV-TIF-1/1	G.L.C.L.	12/03/2018
2	Conseguir listado de inventario y conciliarlas con el sistema de registro contable.	PT-CL-EJ-002-INV-LIC-1/1	G.L.C.L.	19/03/2018
3	Realizar pruebas de valuación de inventarios partiendo de una muestra.	PT-CL-EJ-003-INV-PVI-1/1	G.L.C.L.	26/03/2018
4	Examinar el almacenamiento y la calidad del inventario de productos terminados.	PT-CL-EJ-004-INV-ACI-1/1	G.L.C.L.	02/04/2018
5	Revisión de aquellos registros de entrada y salida de productos terminados.	PT-CL-EJ-005-INV-RES-1/1	G.L.C.L.	16/04/2018
6	Verificación de los resultados de la toma de inventario fue ajustado con el inventario final.	PT-CL-EJ-006-INV-IFA-1/1	G.L.C.L.	07/05/2018
7	Determinar la base que utilizó la entidad para prorratar los gastos indirectos de los productos terminados.	PT-CL-EJ-007-INV-GPT-1/1	G.L.C.L.	21/05/2018
8	Verificación del personal y las condiciones de compra y despacho de los productos terminados.	PT-CL-EJ-008-INV-CCV-1/1	G.L.C.L.	11/06/2018
Elaborado por: Gabriela Liseth Condoy Loayza Revisado por: Alexander Herrera Freire				

Fuente: (Auditoría Financiera: Enfoque de Control, 2016)

Elaborado por: La autora

CONCLUSIONES

- El control interno implementado en una empresa, es el que permite proteger sus activos, fortalecer la eficacia de las operaciones y que el personal se acoja a políticas internas de los procesos, con el fin de presentar estados financieros razonables, con el desarrollo de este caso práctico, a través de la evaluación del control interno calificando el nivel de confianza y riesgo de control se pudo diagnosticar que la entidad atravesó por falencias que se dieron debido a que no contaban con políticas y manuales de procedimientos que expresen detalladamente las técnicas adecuadas para llevar a cabo las actividades que se desarrollaban, ya sean de entrada, almacenamiento y salida de productos terminados.
- Además, se comprobó que la Compañía carece de personal capacitado y apto dentro del departamento donde reposa el inventario y aquella falencia hace que haya complicaciones en el proceso de despacho al momento de una venta, por lo que trabajadores de otras áreas se encargaban de realizar ese trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

- Agüero, L., Urquiola, I., & Martínez, E. (2016). Propuesta de procedimiento para la gestión de inventario. *Técnica Administrativa*, 15(2), 1. Retrieved Enero Enero, 2019, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5587021>
- Apunte García, R. M., & Rodríguez Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. Recuperado el 27 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Causado Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 163-177. Recuperado el 29 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=75045730012>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado el 20 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gamboa, P. J., Puente, T. S., & Vera, F. P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502. Retrieved Diciembre 18, 2018, from [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(3).pdf)
- Hernández, M. M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 111-124. Recuperado el 17 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87050902009>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Recuperado el 3 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Martínez Calderín, L., Godoy Collado, M., & Varela Izquierdo, N. (2016). Medir los efectos, de las auditorías, tarea primordial. *Universidad y Sociedad*, 8(2), 49-56. Retrieved Enero 9, 2019, from <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v8n2/rus05216.pdf>
- Navarro, S. O., López, M. M., & Pérez, E. M. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: caso ecuatoriano. *Universidad y Sociedad*, 9(3). Recuperado el 17 de Diciembre de 2018, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300007
- Novo, B. C. (Noviembre-Febrero de 2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 5, 32-40. Recuperado el 20 de Diciembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5746479>
- Polo, G., Lobatón, D., Aguirre, S. M., & Villero, S. (2016). Criterios de revisoría fiscal en la Evaluación de control interno para la prevención y control del fraude. *Panorama Económico*(24), 205-220. Retrieved 01 Enero, 2019, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5976767>
- Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. S., Pérez, S. J., & Ortega, H. X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1).

Recuperado el 17 de Diciembre de 2018, de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Quintero, M. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión gerencial*(2), 324-335. Recuperado el 09 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4655/465552407014/html/index.html>
- Sotelo, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomado como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 1. doi:10.23913
- Ubillús Macías, J. M., Tamayo Cevallos, C. D., & Zambrano Intriago, M. M. (2016). EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LAS PYMES DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO. *Revista ECA Sinergia. Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. U.T.M.*, 7(2), 6-15. Recuperado el 3 de Enero de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control*. Machala: Ediciones utmach. Retrieved Diciembre 29, 2018
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Recuperado el 7 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>