



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de ingeniería
en Contabilidad y Auditoria

TEMA

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO A INVENTARIO DE
PRODUCTOS DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA
HERMANOS S.A. AGROMABAN, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012

AUTORA

BEXY ISABEL CEDEÑO VERA

DIRECTORA

C.P.A MÓNICA MARIA SANDOVAL CUJI, Msc.

QUEVEDO – ECUADOR

2014

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Bexy Isabel Cedeño Vera**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi auditoria; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Bexy Isabel Cedeño Vera

CERTIFICACIÓN

El suscrito, **C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, Msc** docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Bexy Isabel Cedeño Vera** realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, de grado titulada “AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A INVENTARIO DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, CANTON QUEVEDO AÑO 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A MÓNICA MARIA SANDOVAL CUJÍ, Msc.

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A INVENTARIO DE PRODUCTOS DE
LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN,
CANTON QUEVEDO AÑO 2012

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la
obtención del título de **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**.

Aprobado:

Dra. BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA, Msc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Dra. FRESIA ANGELA RIZO ZAMORA, Msc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, Msc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios, por su infinito amor y guiarme siempre por el camino del bien, a mi padre Ángel Cedeño por haberme dado la vida y su apoyo económico absoluto. A mi madre por la atenta responsabilidad que ha puesto en mi educación, y por el constante apoyo incondicional que me ha dado para el logro de las metas propuestas.

A mi esposo Carlos por su paciencia, comprensión y estar siempre a mi lado. A mis hermanos Jenny, Mayra, Miguel, Mario y Kevin quienes siempre me dieron su apoyo incondicional para cumplir mis metas.

Mi agradecimiento a los Directivos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en especial a sus catedráticos de la escuela de C.P.A ya que por sus enseñanzas durante mis 5 años de estudios del tercer nivel fueron quienes de forma desinteresada instruyeron de manifiesto sus conocimientos para lograr mi formación académica integral.

A la C.P.A Mónica Sandoval por su gran ayuda, guía y colaboración para que la realización de mi Trabajo de Investigación sea posible.

DEDICATORIA

Hay personas maravillosas que en todo momento están junto a nosotros, es por ello que debo dedicar este logro a quienes en todo momento llenaron de amor, fe, esperanza y apoyo.

A Dios por habernos brindado la oportunidad de vivir y llenar de bendiciones todas las etapas de mi vida, por haberme ofrecido salud para llegar hasta este punto, además de su infinita protección y amor.

A mis padres Ángel Cedeño y Victoria Vera por ser el pilar fundamental de mi vida quienes con sacrificio, entrega y amor me brindaron su apoyo incondicional, por ser mi ejemplo de lucha y perseverancia para alcanzar mis ideales. Gracias por su apoyo y comprensión en estos momentos de mi vida.

A mis hermanas, hermanos y sobrinos, ya que con su motivación y colaboración brindada, he llegado a una satisfactoria culminación del Trabajo Propuesto.

Bexy Isabel Cedeño Vera

(DUBLINCORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Titulo/Title	M	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A INVENTARIO DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, QUEVEDO AÑO 2012
2.	Creador/Creator	M	CEDEÑO VERA BEXY ISABEL
3.	Materia/Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
4.	Descripción/ Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN LA CIUDAD DE QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS
5.	Editor/Publisher	M	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (CPA)
6.	Colaborador /Contributor	O	C.P.A MÓNICA MARIA SANDOVAL CUJI, Msc.
7.	Fecha/Date	M	25 DE MARZO DEL 2014
8.	Tipo/Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9.	Formato/Format	R	Doc. Windows XP; Microsoft Word 2010
10.	Identificador/Identificar	M	http://biblioteca.uteg.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	
12.	Lenguaje/Language	M	ESPAÑOL
13.	Relación/Relation	O	NINGUNO
14.	Cobertura/Coverage	O	LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN SE ENCUENTRA UBICADA EN EL KM. 1 VIA VALENVIA
15.	Derechos/Rights	M	NINGUNO
16.	Audiencias/Audience	O	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

INDICE

Pág.

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ESQUEMA DE CODIFICACION.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvi
ABSTRAC.....	xvii

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción.....	2
1.2 Problematización.....	5
1.2.1. Planteamiento del problema.....	6
1.2.1.1 Diagnósticos (causas, efectos)	7
1.2.1.2 Pronóstico	7
1.2.1.3 Control del pronóstico	7
1.2.2. Formulación del problema.....	8
1.2.3. Sistematización del problema	8
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos	10
1.4.1. Objetivo general	10
1.4.2. Objetivos específicos	10
1.5. Hipótesis	10
1.5.1. Hipótesis general	10
1.5.2. Hipótesis específicos.....	11
1.6. Variables	11
1.6.1. Variable independiente.....	11

1.6.1.1	General	11
1.6.1.2	Específicas.....	11
1.6.2.	Variable dependiente	12
1.6.2.1.	General	12
1.6.2.2.	Específicas.....	12

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 13

2.1	Fundamentación teórica.....	14
2.1.1.	Auditoría.....	14
2.1.1.1	Tipos de auditoría	15
2.1.2	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)	16
2.1.2.1	Normas generales o personales	16
2.1.2.2	Normas de ejecución del trabajo.....	16
2.1.2.3	Normas de preparación del informe	17
2.1.3.	Técnicas y procedimientos de auditoría	18
2.1.3.1	Técnicas de verificación ocular	19
2.1.3.2	Técnicas de verificación verbal u oral	19
2.1.3.3	Verificación escrita	19
2.1.3.4	Verificación documental	19
2.1.3.5	Verificación física	19
2.1.4.	Fases de auditoría.....	20
2.1.4.1	Planeación y programación.....	20
2.1.4.2	Ejecución de la auditoría.....	20
2.1.4.3	Informe y plan de acción	21
2.1.5.	Control interno.....	21
2.1.5.1	Elementos de control interno.....	22
2.1.5.1.1	Organización de la empresa	22
2.1.5.1.2	Dirección	22
2.1.5.1.3	Coordinación.....	22
2.1.5.1.4	División de funciones	22
2.1.5.1.5	Asignación de responsabilidad	22
2.1.5.2.	Objetivos del control interno.....	23

2.1.5.3. Componentes de la estructura del control interno.....	24
2.1.5.4. Ambiente de control interno	25
2.1.5.5. Evaluación del riesgo	25
2.1.5.6. Actividades de control gerencial	26
2.1.5.7. Sistema de información y comunicación	27
2.1.6. Tipos de control	29
2.1.6.1 Por la función	29
2.1.6.1.1 Control administrativo	29
2.1.6.1.2 Control contable	29
2.1.6.2 Por la ubicación.....	30
2.1.6.2.1 Control interno	30
2.1.6.2.2 Control externo	30
2.1.6.3 Por la acción	30
2.1.6.3.1 Control interno previo.....	30
2.1.6.3.2 Control concurrente.....	31
2.1.6.3.3 Control posterior	31
2.1.7. Principios del control interno generales	32
2.1.8. Métodos para evaluar el control interno	32
2.1.8.1 Método de diagrama de flujo	33
2.1.8.2 Método de descripciones narrativas	33
2.1.8.3 Método de cuestionario especiales.....	34
2.1.9. Riesgos	35
2.1.9.1 Que son los riesgos.....	35
2.1.9.2 Riesgo de auditoría	35
2.1.9.3 Riesgo inherente	35
2.1.9.4 Riesgo de control	35
2.1.9.5 Riesgo de detección.....	36
2.1.10. Control de inventarios	36
2.1.10.1. Principios del control de inventarios	36
2.1.10.2. Objetivos del inventario	39
2.1.10.3. Importancia	39
2.1.10.4. Tipos de inventarios	40
2.1.10.4.1. Inventario de materia prima	40

2.1.10.4.2. Inventario de productos en proceso	40
2.1.10.4.3. Inventario de productos terminados	41
2.1.10.4.4. Inventario de materiales y suministros	41
2.1.11. Método	42
2.1.11.1. Promedio ponderado.....	42
2.1.11.2. Método PEPS	42
2.1.11.3. Método UEPS	43
2.2. Fundamentación conceptual	44
2.2.1. Auditoría	44
2.2.2. Control interno.....	44
2.2.3. Ambiente de control	45
2.2.4. Inventario	46
2.2.5. Papel de trabajo	46
2.2.6 Evidencia de auditoría.....	47
2.3. Fundamentación legal	47
2.3.1 Ley de compañía.....	47
2.3.2 Ley de régimen tributario interno.....	47
2.3.3 Impuesto al valor agregado	48
2.3.4 Anticipo del impuesto a la renta	48
2.3.5 Impuesto a la renta para sociedades	48
2.3.6 Impuesto a los consumos especiales.....	49
2.3.7 Retención del impuesto al valor agregado	49
2.3.8 Normas ecuatorianas de contabilidad NEC 11.....	49
2.3.8.1 Alcance con relación a los inventarios	49
2.3.8.2 Cuantificación y costos de inventarios	50
2.3.9 Normas internacionales de contabilidad.....	50
2.3.9.1 NIC 2 Inventario	50
2.3.9.2 NIC 41 Agricultura.....	53
2.3.10 Ley de aduana	55

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.1 Materiales y métodos	58
3.1.1 Materiales	58
3.1.2 Métodos	58
3.1.2.1 Método deductivo	58
3.1.2.2 Método analítico	59
3.1.2.3 Método inductivo	59
3.2 Tipo de investigación	59
3.2.1 Descriptiva	59
3.2.2 Explicativa	59
3.3 Técnicas de investigación	60
3.3.1 Técnica documental	60
3.3.2 Técnica de campo	60
3.4 Diseño de investigación	61
3.5 Población y muestra	62
3.5.1 Población	62
3.5.2 Muestra	63
3.6 Creación de firma auditora	64

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	66
4.1 Resultados	67
4.1.1 Ejecución de la auditoria de control interno de inventarios	67
4.1.1.1 Entrevista al gerente general	67
4.1.1.2 Encuestas al personal administrativo	68
4.1.1.3 Análisis cualitativo de la entrevista al gerente general	80
4.1.1.4 Análisis cuantitativo de la encuesta al personal administrativo	81
4.1.1.5 Carta de encargo	82
4.1.1.6 Carta de compromiso	83
4.1.1.7 Contrato de auditoría	85
4.1.1.8 Índice de referencias	91
4.1.1.9 Marcas de auditoría	92

4.1.1.10	Planeación de auditoría	93
4.1.1.11	Programa de auditoría	95
4.1.1.12	Flujograma.....	97
4.1.1.13	Fase 1 Planeación de auditoría	98
4.1.1.13.1	Conocimiento del negocio	99
4.1.1.13.2	Objetivos y alcance de la auditoria	102
4.1.1.13.3	Planeación de la auditoría.....	103
4.1.1.13.4	Programa de auditoría	104
4.1.1.13.5	Evaluación del control interno y análisis de riesgo.....	106
4.1.1.14	Fase 2 ejecución	112
4.1.1.14.1	Procedimientos y métodos.....	113
4.1.1.14.2	Evaluación del control interno método COSO I.....	118
4.1.1.14.2.1	Condensado de nivel de confianza y riesgo de control	130
4.1.1.14.3	Análisis de razones financieras.....	131
4.1.1.14.4	Matriz de implementación de recomendaciones	145
4.1.1.15	Fase 3 Informe	146
4.1.1.15.1	Informe de control interno	147
4.1.1.15.2	Informe de auditoría de control interno	152
4.2	Discusión	155

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	159
5.1 Conclusiones.....	160
5.2 Recomendaciones.....	161

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA	162
6.1 Literatura citada	163
6.2 Linkografía	165

CAPÍTULO VII

ANEXOS.....	166
--------------------	------------

INDICE DE TABLA

	Pág.
Tabla 1: Materiales utilizados.....	56
Tabla 2: Nomina de empleados y trabajadores de Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban.....	60
Tabla 3: Personal administrativo de Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban.....	62

INDICE DE CUADRO

	Pág.
Cuadro 1: Conocimientos contables.....	66
Cuadro 2: Sistema de control.....	67
Cuadro 3: Control en el registro de inventario dentro del período ocurrente	68
Cuadro 4: Control de bodega.....	69
Cuadro 5: Control compra de inventario.....	70
Cuadro 6: Medida de seguridad	71
Cuadro 7: Bodega en buen estado	72
Cuadro 8: Registro contable.....	73

INDICE DE GRÁFICO

	Pág.
Gráfico 1: Conocimientos contables.....	66
Gráfico 2: Sistema de control.....	67

Gráfico 3:	Control en el registro de inventario dentro del período ocurrente	68
Gráfico 4:	Control de bodega	69
Gráfico 5:	Control compra de inventario.....	70
Gráfico 6:	Medida de seguridad	71
Gráfico 7:	Bodega en buen estado	72
Gráfico 8:	Registro contable.....	73

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente trabajo, constituye la aplicación de una auditoría de control interno de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la exportación de cacao, específicamente AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, ubicada en KM 1 VIA VALENCIA, la respectiva auditoría se la aplicará en el período 2012, el propósito de la auditoría es verificar la razonabilidad de la cuenta de inventarios dentro de los estados financieros, el estudio sustenta las herramientas utilizadas respecto a los análisis financieros como: la evaluación de los indicadores financieros; el análisis del sistema que utilizan de manera sistemática y con prioridad del producto del inventario. La investigación evaluó el tipo de control interno que se realiza en la empresa en cuestión, las actividades que se realizan dentro del departamento de compra de Inventarios, de bodega y contabilidad, y también se indagó si se llevaba un tipo de metodología para la administración de Inventarios. La metodología aplicada fue de observación y de campo, como técnica: la encuesta, como instrumento el cuestionario. Como resultado destacan: Las conclusiones determinadas a través de las razones financieras puestas en práctica y el análisis de los estados financieros. Además se aplicó fórmulas como indicadores financieros y de liquidez obteniendo así que la rotación del inventario está sumamente elevada dado que es bueno ya que se dedican a exportación de cacao en grano y en cuanto al margen bruto de utilidad es muy bajo con el 13 % para cubrir sus gastos operacionales, también demostró que la empresa no está financiada por terceros puesto que 0.33 % resultó al aplicar la fórmula del endeudamiento del activo.

ABSTRAC

The application of this work is the implementation of an audit of internal control of the inventory account of a company dedicated to the export of cocoa, specifically AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN located at KM 1 WAY VALENCIA, the respective auditing implemented in the period 2012, the purpose of the audit is to verify the reasonableness of the inventory account in the financial statements, the study supports the tools used regarding the analysis financial as: assessment of financial indicators, the analysis system using systematic and priority of the inventory item. The research examined the type of internal control is performed in the company concerned , the activities carried out within the Department Buying Inventory, warehouse and accounting, and also inquired if a guy is wearing methodology for managing inventories. The methodology was applied and field observation as a technique: the survey, as the survey instrument. As a result include: The findings determined through the financial ratios implementations and analysis of financial statements. Addition formulas as financial metrics and liquidity was applied thereby obtaining the inventory turnover is extremely high since it is good and engaged in export of cocoa beans in terms of gross profit margin is very low with 13% for cover its operating expenses, also showed that the company is not funded by third parties as 0.33 % resulted in applying the formula of borrowing the asset.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACION

1.1 Introducción

La realización de este proyecto se enfatiza en la auditoria de control interno a inventario de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, Cantón Quevedo, año 2012.

En la actualidad las organizaciones enfrentan cada día exigentes cambios que requieren de acciones rápidas y efectivas para así hacer frente a las demandas del entorno, que de alguna manera trae consigo aumentos de gran beneficio económico para las compañías. No obstante; esto a su vez genera actualizar e implementar funciones administrativas y contables con el fin inmediato de que sean más productivas y eficaces en pro y bienestar de la compañía en general. El control interno es un instrumento fundamental en el progreso de la empresa, aprueba salvaguardar los recursos (Económicos, Humanos, tecnológicos, etc.) transportando así al acatamiento de los objetivos institucionales.

La empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, se dedica a la compra y venta de cacao, la misma que mantienen relaciones con diferentes clientes provenientes de Europa, Asia y América; además de las relaciones internas realizadas en diferentes provincias del país. Esta empresa es considerada como la semilla del Grupo Manobanda ya que fue la primera en ser fundada y desde allí nacieron las demás compañías del grupo. Los requerimientos vigentes, el desarrollo económico, social y empresarial ha concedido que la auditoría se dirija a un nuevo esquema, pues la toma de decisiones requieren en la actualidad el aumento de las funciones de la Auditoría por lo que hoy en día nace la necesidad de realizar una auditoría del Control Interno en un claro sentido de complemento y apoyo a la labor gerencial, por lo que esta actividad ha pasado a ocupar un importante papel en la empresa, ayudando cada vez más al acatamiento de los objetivos y metas previstos en la organización.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del buen manejo que se le debe dar al inventario, este manejo contable accederá a la empresa conservar el control oportuno de la cantidad de inventario que requiere la empresa.

Cabe destacar que la contabilidad para los inventarios forma parte muy significativa para los sistemas de contabilidad de productos, porque la venta del inventario es el corazón de las empresas. La auditoría del control interno a inventarios de productos, auxiliará a la obtención de los objetivos organizacionales de la empresa, así como lograr eficiencia, eficacia, veracidad en las actividades, obediencia de leyes y regulaciones aplicables, ordenamientos coordinados de forma coherente a las necesidades del negocio.

La auditoría del Control Interno nace desde la insuficiencia de evaluar el proceso de la administración en inspeccionar las actividades pues es esencial para el logro de objetivos planteados, por ende es la base para que la empresa alcance en forma ascendente los procesos y procedimientos productivos para la toma de decisiones.

La estructura de esta investigación está compuesta por seis capítulos, los mismos se encuentran detallados de la siguiente manera:

En el capítulo I, está el marco contextual de investigación donde consta la problematización, los objetivos parte general y específicos, así como las hipótesis y sus variables.

En el capítulo II, presenta contenidos bibliográficos para el desarrollo de la tesis como es la base teórica y conceptual de la auditoría; tipos de auditoría, tipos de auditores, las fases de la auditoría; en esta fase de auditoría hace

mención del control interno para la eficacia de la auditoria, y el marco regulatorio que sirve para el buen desenvolvimiento a cualquier tipo de compañía como son: la Ley de Régimen Tributario Interno, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditora, etc.

En el capítulo III, están los procedimientos metodológicos de la investigación como son los materiales y métodos empleados el tipo y diseño de Investigación además de la población y muestra.

En el capítulo IV, se describe los resultados de la investigación así como la discusión en cuanto a los objetivos planteados.

El capítulo V, se encuentra las conclusiones y recomendaciones.

El capítulo VI, que se muestra el contexto de la bibliografía citada en el capítulo dos.

El capítulo VII, constan los anexos.

1.2 Problematicación

Actualmente las empresas se encuentran en un proceso de transición operativa y centralización normativa con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Situación que obliga a dichas instituciones a buscar el camino a la modernización, para lo cual se requiere de la aplicación de controles internos que permitan la verificación de los registros, la correcta aplicación legal en lo referente a las adquisiciones y salidas de productos.

Una de las partidas utilizadas para elaborar estos estados financieros la constituye los inventarios los cuales requieren de sumo cuidado y control, pues representan parte del activo circulante con que cuenta la empresa para desarrollar sus actividades principales.

Los inventarios son una partida más importante de los activos circulantes puesto que tiene como finalidad la obtención de ingresos necesarios que permiten cubrir todas las obligaciones que se generan en ella y al mismo tiempo lograr un margen de rentabilidad aceptable que compense el sacrificio y trabajo en el cual incurren los propietarios.

Al no evaluar el sistema de control interno de inventarios la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN, podría estar en riesgo de fraudes por empleados, clientes y terceros, lo cual podría ocasionar pérdidas importantes en el negocio e incluso llevarlos a la quiebra porque los inventarios son la columna vertebral del negocio.

1.2.1 Planteamiento del problema

El inventario de productos, en una exportadora de cacao es vital para existir, debido a que si no tiene productos, no vende, y si no vende, no hay ganancia, con lo cual se cumple el principio de lo que es el comercio. La necesidad de tener un buen control interno dentro de las organizaciones se ha incrementado enormemente en los últimos años, esto es debido a que resulta más práctico medir la eficiencia y la productividad de la misma.

Al no realizar una auditoría de control interno de los inventarios de productos da lugar a riesgos tales como actos ilícitos y dudosos, fraudes y ciertas operaciones que causan dificultades económicas y en consecuencia un atraso en el desarrollo de las actividades de la empresa.

En toda empresa la partida de inventarios de productos es una de las más importantes, de allí nace la necesidad de establecer controles internos que permitan garantizar su manejo, resguardo y cuidado. En este sentido La Compañía Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban, es una empresa exportadora de cacao con fines de lucro, la misma que cuenta con un programa de instrucción de un control interno para garantizar un buen manejo de los ingresos de productos, cuya responsabilidad involucra al personal que labora en el área de pesado, compras, bodega y contabilidad; sin embargo se han venido presentando fallas en cuanto a la aplicación del control interno, el manejo y registro de la partida de productos terminados la falta de manual de funciones, etc. Por tal situación se hizo necesaria la evaluación del control interno de los inventarios de La Compañía Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban, con la finalidad de realizar un diagnóstico de la situación actual y aportar sugerencias que conduzcan al mejor funcionamiento de la misma.

1.2.1.1 Diagnostico (Causas, efectos)

Causas:

- Sistema de control interno de inventarios deficiente.
- Personal de la empresa no capacitado para el registro de inventarios de productos
- Inexistencia de un manual de funciones y procedimientos

Efectos:

- Fraude por parte de empleados, clientes y terceros.
- Inconsistencia al momento de realizar los ingresos de productos al sistema
- Mala interpretación y duplicidad al realizar sus funciones y procedimientos

1.2.1.2 Pronóstico

- Perdidas por el inadecuado sistema de control interno de inventarios
- Mal manejo de los inventarios
- Incoherencia de procedimientos en el proceso de registros de inventarios de productos

1.2.1.3Control del pronóstico

- Evaluación del control interno
- Seguimiento de las operaciones
- Implementación de manual de funciones y políticas contables

1.2.2 Formulación del problema

¿Cuáles son los resultados de la Auditoría de control interno a inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN?

1.2.3 Sistematización del problema

1. ¿Qué nivel de confianza y/o riesgo demuestra la empresa en el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativa?
2. ¿Cuáles son las funciones y procedimientos de control interno para el registro de los inventarios de productos?
3. ¿Qué métodos se usa para la evaluación de sistema de control interno a los inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN?
4. ¿Cómo influye la evaluación del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

1.3 Justificación

Los inventarios constituyen una de las fuentes más importantes del activo circulante de una empresa y el control interno oportuno de estos, está directamente relacionado con las compras, y contabilización de las mismas, siendo este de gran importancia porque permite un mayor y mejor control sobre la existencia de todos aquellos productos con los que cuenta la empresa los cuales representan una de las inversiones más significativas, en consecuencia se debe mantener una adecuada inspección sobre estos para que al final del

ejercicio económico se logre determinar con exactitud la utilidad del negocio, así como también objetivos y metas de la empresa.

Por los valores que representa un inventario en una empresa, los procesos administrativos contables el funcionamiento del control interno debe ser adecuado y confiable.

La importancia fundamental del inventario de mercancías es de generar ingresos, para asegura la recuperación de la inversión, el pago de los gastos que involucra el manejo de la operación deponer a la venta los productos.

El adecuado uso de técnicas de análisis de inventarios por la administración, es una herramienta necesaria para establecer mínimos y máximos de inventario, índices de medición financiera relacionadas con inventarios, la selección adecuada de los métodos de valuación de inventarios para el logro de la eficiencia y eficacia administrativa.

La auditoría representa un papel importante en el entendido que es el área responsable de las revisiones periódicas para medir la efectividad de los procedimientos, así como también de las operaciones, actividades y programas de la respectiva entidad u organismo y de sus dependencias.

El resultado del examen es el informe de auditoría que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registro, y en el cumplimiento de las normas cumplidas, leyes tributarias y políticas definidas. Además a través del resultado de la auditoria permitirá encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar esta empresa.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Ejecutar la auditoria de control interno de inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN, año 2012.

1.4.2 Específicos

1. Examinar la aplicación de leyes, reglamentos, políticas y normativas de la empresa
2. Establecer las funciones y procedimientos que se utilizan para el registro de los inventarios de productos
3. Evaluar los métodos que utiliza la empresa en relación del control interno de inventarios
4. Analizar el sistema de control de inventarios de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN y su incidencia en la rentabilidad.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

La ejecución de la auditoria de control interno al inventario de producto de AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, incide positivamente para la toma de decisiones y resultados operacionales.

1.5.2 Específicas

1. Al examinar las leyes, reglamentos, políticas y normativas permite conocer si la empresa las está aplicando en su total disposición
2. Al examinar las funciones y procedimientos del sistema del control interno, acepta demostrar la eficiencia en el registro de los productos
3. La escasa revisión de los métodos que se utiliza en el sistema de control interno de los productos, incide negativamente en la confiabilidad contable
4. Mediante el análisis del sistema de control de inventarios, permite valorar su influencia en la rentabilidad de la empresa

1.6 Variables

1.6.1 Variable independiente

1.6.1.1 General

Auditoria de control interno al inventario

1.6.1.2 Específicas

1. Examinar las leyes, reglamentos, políticas y normativas
2. Las funciones y procedimientos del sistema del control interno
3. Los métodos del sistema de control interno
4. Análisis del sistema de control de inventarios

1.6.2 Variable dependiente

1.6.2.1 General

Toma de decisiones y resultados operacionales

1.6.2.2 Especificas

1. Aplicando en su total disposición
2. La eficiencia en el registro de los productos
3. Confiabilidad contable
4. Rentabilidad de la empresa

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 AUDITORÍA

Originariamente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros. Con el tiempo, la auditoría ha continuado creciendo; no obstante son muchos los que todavía la califican que solo observa la veracidad y exactitud de los registros. La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.¹

La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.²

Tomando en cuenta los criterios anteriores podemos decir que la auditoría es un examen que comprueba la corrección contable de las cifras de los estados financieros. Es el estudio mismo de los registros y fuentes de contabilidad para establecer la razonabilidad del resultado. La Auditoría se refiere a un examen que se realiza a la entidad, encontrando muchas de las veces problemas, el cual se encarga de dar solución a ellos, buscando alternativas para que la entidad surja. El auditor cumple un papel muy importante en la entidad ya que busca lograr eficientizar cada una de las áreas, dar apoyo a la toma de decisiones logrando así mejorar rendimientos y desempeños.

¹MANTILLA, Samuel. Auditoria del Control Interno. Blanco 2da edición, Bogotá, Ecoe ediciones, 2009.

²MADARIAGA, Juan. Manual Práctico de Auditoria. Ediciones Deustro, 2008

2.1.1.1 Tipos De Auditoría

1. Auditoría fiscal.
2. Auditoría contable (de estados financieros)
3. Auditoría interna.
4. Auditoría externa.
5. Auditoría operacional.
6. Auditoría administrativa.
7. Auditoría integral.
8. Auditoría gubernamental.

De los cuales podemos definir.

Auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, o comprobación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, proporcionados a un período, valorando la conformidad o acatamiento de las disposiciones legales o internas actuales en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Auditoría Interna es la verificación, revisión, evaluación, comprobación y análisis crítico de todas las operaciones y procedimientos contables, financieros y administrativos, con el objeto de formular las recomendaciones y ajustes o correctivos permanentes, al nivel directivo o gerencial y en procura de los objetivos y metas preestablecidas.³

³<http://www.slideshare.net/soniariveros/tipos-de-auditoria-14660279>

2.1.2 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statementon Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos delos Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.Las normas de auditoría son exigencias de calidad referentes a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que lucra como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

2.1.2.1 Normas Generales o Personales

- a. Entrenamiento y Capacidad Profesional: La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.
- b. Independencia: En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- c. Cuidado y Esmero Profesional: Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen.

2.1.2.2 Normas de Ejecución del Trabajo

- a. Planeamiento y Supervisión: La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- b. Estudio y Evaluación del Control Interno: El auditor debe desarrollar un estudio y evaluación apropiados del control interno existente, que le sirvan de base para establecer el grado de confianza que va colocar en él.
- c. Evidencia Suficiente y Competente: el auditor debe conseguir evidencia comprobatoria suficientemente competente en el grado que requiera proporcionar una base objetiva para su opinión.

2.1.2.3 Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

a) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

b) Consistencia

Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.).

Revelación Suficiente: Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. Por esta razón la revelación puede darse a través de las cifras de los estados financieros o en las notas correspondientes.⁴

⁴NAGAS

Opinión del Auditor:

- Opinión Limpia o Sin Salvedades
- Opinión con Salvedades o Calificada
- Opinión Adversa o Negativa
- Abstención de Opinar

2.1.3 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico. Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplica en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en:⁵

- Pruebas de control
- Procedimientos analíticos
- Pruebas sustantivas de detalle

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar pruebas de transacciones y saldos son:⁶

1. Técnicas de verificación ocular
2. Técnicas de verificación oral
3. Técnicas de verificación escrita
4. Técnicas de verificación documental
5. Técnicas de verificación física

⁵WHITTINGTON O. RAY, Auditora un enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. Colombia 2008

⁶WHITTINGTON O. RAY, Auditora un enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. Colombia 2008

2.1.3.1 Técnicas de verificación ocular

- Comparación
- Observación
- Indagación
- Las Entrevistas
- Las Encuestas

2.1.3.2 Técnicas de verificación verbal u oral

- Evidencia testimonial

2.1.3.3 Verificación escrita

- Analizar
- Confirmación
- Tabulación
- Conciliación

2.1.3.4 Verificación documental

- Comprobación
- Rastreo
- Revisión selectiva

2.1.3.5 Verificación Física

- Inspección

2.1.4 FASES DE AUDITORIA

La práctica de la auditoria se divide en tres fases.⁷

- Planeación y programación
- Ejecución de la Auditoría
- Informe y Plan de Acción

2.1.4.1 Planeación y programación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y otros elementos que le aprueben al auditor elaborar el programa y planeación de auditoría que se llevará a efecto.

2.1.4.2 Ejecución de la Auditoría

El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la Administración.

⁷<http://www.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases>

2.1.4.3 Informe y Plan de Acción

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas.⁸

2.1.5 CONTROL INTERNO

El Control Interno es un concepto universal que se aplica indistintamente en todas las empresas. El control interno se puede definir como un conjunto de métodos y procedimientos que son utilizados por la organización como medida para salvaguardar los activos de la misma, todo esto es utilizado para cumplir con un requerimiento interno y externo por parte de la empresa y así poder alcanzar las metas establecidas.⁹

El control interno es un conjunto de actividades puestas en práctica en una empresa para que, sustentadas en métodos sistemáticos, se logren alcanzar los objetivos planteados por la organización. El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para resguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, originar la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas dispuestas por la gerencia.¹⁰

⁸<http://www.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases>

⁹ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. edición, Ecoe ediciones, 2011.

¹⁰PERDOMO, Abraham. Fundamentos de Control Interno. Cengage Learning, editores, 5ta. edición, 2008

2.1.5.1 Elementos de control interno.

2.1.5.1.1 Organización de la empresa: La organización está conformada por una serie de elementos a través de los cuales se logra que las actividades de las empresas se desarrollen en forma armoniosa y sistemática.

2.1.5.1.2 Dirección: En toda empresa debe existir la persona o las personas que la dirijan y asuman la responsabilidad de las políticas y decisiones tomadas al ejecutarlas.

2.1.5.1.3 Coordinación: Este elemento de control interno persigue el objeto de establecer una relación armoniosa y sincronizada entre los diferentes centros de actividades, para evitar la duplicidad de funciones o la imposibilidad de realizar un determinado paso debido a que el anterior no ha sido cumplido.

2.1.5.1.4 División de funciones: Es uno de los elementos clave del control interno. Gira en torno a la previsión de que jamás debe permitirse que una sola persona tenga a su cargo la totalidad del proceso en la realización de una transacción comercial. Para ello, debe lograrse que cada operación pase por varias personas diferentes cuyas funciones no tengan relación entre sí. Con ello se logra que los funcionarios que realizan la transacción, no puedan intervenir en el registro de la misma ni tenga la custodia del bien involucrado. De esta forma, al intervenir varias personas en el proceso de cada transacción, los errores voluntarios o involuntarios serán detectados con mayor rapidez.

2.1.5.1.5 Asignación de responsabilidad: La asignación de responsabilidades es también fundamental. Los nombramientos de personal para cada actividad y la jerarquía que se le concede, debe ser comunicada con

claridad. Así se logrará que toda transacción sea previamente autorizada por los funcionarios designados.¹¹

2.1.5.2 Objetivos del control interno

Todo sistema de control interno de una empresa tiene como objetivos principales los siguientes:¹²

- Proteger y salvaguardar los activos y evitar su mala utilización.
- Evitar que sean contraídos pasivos indebidamente.
- Aumentar la eficiencia y productividad en las operaciones.
- Lograr que se cumplan las políticas establecidas por la Empresa.
- Evitar fraudes y actos dolosos.
- Reducir los costos operativos.
- Reducir al mínimo los desperdicios, tanto de tiempo como de insumos.
- Suministrar información financiera correcta y fidedigna, a través de los registros de e informes.

Se define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información. Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por

¹¹PERDOMO, Abraham. Fundamentos de Control Interno. Cengage Learning, Editores, 5ta. Edición, 2008

¹²ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.¹³

2.1.5.3 Componentes de la estructura del control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y establecer su efectividad. Para manipular la estructura del control interno se requiere de los siguientes componentes:¹⁴

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación del Riesgo
- Actividades de Control Gerencial
- Sistema de Información y Comunicación.
- Actividades de Monitoreo

¹³<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

¹⁴MANTILLA, Samuel. Auditoria del Control Interno. Blanco 2da edición, Bogotá, Ecoe ediciones, 2009.

2.1.5.4 Ambiente de control interno

El Ambiente de Control Interno fija la pauta del trabajo de una empresa e interviene en la concienciación de sus empleados en relación al control. Es la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y organización. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión. La forma en que la dirección asigna mando y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la aplicación y orientación que suministra al consejo de administración. El Ambiente de Control Interno propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.¹⁵

Los elementos son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional; y
- Políticas de personal.

2.1.5.5 Evaluación del riesgo.

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, afrontan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser valorados. Una situación previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los diferentes niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos principales para la obtención de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las situaciones económicas, industriales, legislativas y operativas permanecerán cambiando continuamente, es preciso

¹⁵YANEL, Luna. Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal, 9na. Edición, Bogotá, Ecoe Ediciones, 2009

disponer de mecanismos para asemejar y confrontar los riesgos incorporados con el cambio. La evaluación del riesgo no es una labor a efectuar de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o el progreso continuo de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados deseados. La evaluación del riesgo tiene un carácter anticipado y se debe cambiar en parte natural del proceso de planificación de la empresa. Los elementos son:¹⁶

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo

2.1.5.6 Actividades de control gerencial

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que auxilian a cerciorar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a afirmar que se tomen las medidas necesarias para vigilar los riesgos relacionados con la obtención de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Hay varias posibilidades diferentes en lo relativo a actividades específicas de control, lo importante es que se concierten para formar una estructura coherente de control global. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por

¹⁶YANEL, Luna. Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal, 9na. Edición, Bogotá, Ecoe Ediciones, 2009

el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se alineen hacia la identificación y análisis de los riesgos reales que amenacen la misión y los objetivos y en favor de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, protección de recursos, separación de funciones, supervisión y preparación adecuada. Los elementos son¹⁷

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control

2.1.5.7 Sistema de información y comunicación

Se debe identificar, seleccionar y notificar información oportuna en forma y plazo que accedan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos causan informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma conveniente. Dichos sistemas no sólo manipulan datos generados internamente, sino también información sobre acaecimientos internos, actividades y condiciones importantes para la toma de decisiones de gestión así como para la exposición de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

La capacidad gerencial de una empresa está dada en función de la obtención y uso de una información apropiada y adecuada. La entidad debe tener sistemas de información eficientes encaminados a producir informes sobre la gestión, la

¹⁷YANEL, Luna. Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal, 9na. Edición, Bogotá, Ecoe Ediciones, 2009

realidad financiera y el acatamiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos oportunos a cada sistema de información no solamente deben ser reconocidos, capturados y procesados, sino que este producto debe ser notificado al recurso humano en forma acertada para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe conservar unos adecuados canales de comunicación que aprueben conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

También son precisos canales de comunicación externa que suministren información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos. Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organización es grandes. Sin embargo, es indudable la importancia que tiene. Los elementos son:¹⁸

- Identificación de información suficiente
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Revisión de los sistemas de información
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

¹⁸YANEL, Luna. Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal, 9na. Edición, Bogotá, Ecoe Ediciones, 2009

2.1.6 TIPOS DE CONTROL

2.1.6.1 Por la función

2.1.6.1.1 Control administrativo

Los controles administrativos alcanzan el plan de organización y todos los métodos y procedimientos congruentes principalmente con eficiencia en instrucciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen dependencia indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, controles tales como análisis estadísticos, estudios de tiempo y costo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. En el Control Administrativo se implican el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que requieren autorización de transacciones por parte de la gerencia. Involucra todas aquellas medidas conexas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización. Ejemplo: Que los trabajadores lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores.¹⁹

2.1.6.1.2 Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y operaciones relacionadas principalmente y directamente a la custodia de los activos de la empresa y a la confidencialidad de los registros financieros. Generalmente contienen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de las obligaciones de operación y custodia de activos y auditoría interna, ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba

¹⁹ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

manipular también los registros contables. Otro caso, el requerimiento de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre-numerados.²⁰

2.1.6.2 Por la ubicación

2.1.6.2.1 Control interno

Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control interno que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.

2.1.6.2.2 Control externo

Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requeriría de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas dado el carácter constructivo del control externo, las recomendaciones que él formula resultan beneficiosas para la organización.²¹

2.1.6.3 Por la acción

2.1.6.3.1 Control interno previo

En cada empresa, la máxima autoridad es la que se encarga de establecer los métodos y medidas que se aplicarán en todos los niveles de la organización para verificar la propiedad, legalidad y conformidad con las disposiciones legales, planes, programas y el presupuesto, de todas las actividades administrativas, operativas y financieras, antes de que sean autorizadas o

²⁰ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

²¹ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

surtan su efecto. Cuando se ejercen labores antes de que un acto administrativo surta efecto, entonces se habla de control previo.²²

2.1.6.3.2 Control concurrente

Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Todos los cargos que tengan bajo su mando a un grupo de empleados, establecerán y aplicarán mecanismos y procedimientos de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones, con el fin de:²³

- Lograr los resultados previstos
- Ejecutar las funciones encomendadas a cada trabajador.
- Cumplir con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas.
- Aprovechar eficientemente los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros.
- Proteger al medio ambiente.
- Adoptar las medidas correctivas.

2.1.6.3.3 Control posterior

Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría. La máxima autoridad de cada empresa, con la asesoría de la dirección de auditoría interna, establecerán los mecanismos para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución de las operaciones:²⁴

²²ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

²³ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

²⁴ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

- El grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas.
- Los resultados de la gestión.
- Los niveles de eficiencia y economía en la utilización y aprovechamiento de los recursos humanos, financieros, tecnológicos y naturales.
- El impacto que han tenido las actividades en el medio ambiente.

2.1.7 Principios del control interno generales

El control interno es un medio no un resultado en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser estimado infalible, brindando solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es permitido establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes.²⁵

Los principios específicos son:

- a) Equidad
- b) Moralidad
- c) Eficiencia
- d) Eficacia
- e) Economía
- f) Rendición de Cuentas
- g) Preservación del Medio Ambiente

2.1.8 Métodos para evaluar el control interno

En la fase de la planificación específica, el auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance

²⁵<http://www.cubaindustria.cu/contadoronline/control%20interno/Principios%20Control%20Interno.htm>

de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos sustantivos de auditoría aplicar en las siguientes fases. La consideración de los auditores sobre el control interno incluye la obtención y documentación de un entendimiento de la misma, establecido para asegurar el cumplimiento con las leyes y regulaciones, aplicables a la entidad auditada. La evaluación que el control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrá hacer a través de Diagramas de Flujo, Descripciones Narrativas y Cuestionarios Especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciarla evaluación.²⁶

2.1.8.1 Método de diagrama de flujo

Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la sucesión de los ordenamientos de un determinado sistema. Esa sucesión se gráfica en el orden cronológico que se produce en cada operación. En la fabricación de Diagramas de Flujo, es importante implantar los códigos de las distintas figuras que formaran parte de la narración gráfica de las operaciones. Existe cuantiosa literatura sobre cómo prepararlos y que simbología utilizar. Esto corresponde a decir que, antes que la lectura de cualquier diagrama de flujo es necesario contar con una hoja guía de simbología.²⁷

2.1.8.2 Método de descripciones narrativas

Las Descripciones Narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado todo en forma de una descripción simple sin utilización de gráficos. Es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del

²⁶<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap05/cont01.html>

²⁷<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap05/cont01.html>

sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción vertida. Las preguntas se forman en los siguientes términos:

- ¿Qué informes se producen?
- ¿Quién los prepara?
- ¿A base de qué registros se preparan los informes?
- ¿Con qué frecuencia se preparan estos informes?
- ¿Qué utilidad se da a los informes preparados?
- ¿Qué tipo de controles se han implantado?
- ¿Quién realiza funciones de control?
- ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo los controles?

El cuestionario descriptivo permite realizar preguntas abiertas, a fin de producir una respuesta amplia de los procedimientos existentes más que respuestas afirmativas negativas, que no necesariamente describen procedimientos.²⁸

2.1.8.3 Método de cuestionarios especiales

Los Cuestionarios Especiales, también llamados "Cuestionarios de Control Interno", son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados. Estos cuestionarios consisten en la preparación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus repuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del Ente o con la documentación de sistemas que se facilite, se analiza si esos sistemas resultan adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría.²⁹

²⁸<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap05/cont01.html>

²⁹<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap05/cont01.html>

2.1.9 RIESGOS

2.1.9.1 Qué son los riesgos

Los riesgos son hechos o acontecimientos cuya probabilidad de ocurrencia es incierta. La trascendencia del riesgo en el ámbito de estudio de control interno, se basa en que su probable manifestación y el impacto que puede causar en la organización, pone en peligro la consecución de los objetivos de la misma.

2.1.9.2 Riesgo de auditoría

Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.³⁰

2.1.9.3 Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.³¹

2.1.9.4 Riesgo de control

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea planeado o revelado y corregido con conformidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.³²

³⁰ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

³¹ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

³²ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

2.1.9.5 Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.³³

2.1.10 CONTROL DE INVENTARIOS

Los controles ejercidos sobre los inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados absorben la holgura. Estos tienden a proporcionar un flujo constante de producción, facilitando su programación. Los controles de inventarios de materia prima dan elasticidad al proceso de compra de la empresa. La administración de los inventarios debe ser habilidosa ya que puede alcanzar a ser una gran contribución para la empresa. Con él la empresa puede ejecutar sus tareas de producción y de compra ahorrando recursos, y también atender a sus clientes con más rapidez, mejorando todas las actividades de la empresa.³⁴

2.1.10.1 Principios del control de inventarios

Equilibrio. A cada grupo de delegación otorgado debe de suministrar el grado de control correspondiente, al comisionar autoridad es preciso implantar los mecanismos para comprobar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad encargada está siendo debidamente ejercida.

De los objetivos. Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y si a través de él, no se evalúa el logro de los mismos, por lo tanto,

³³ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2011.

³⁴ Rincón C., Lasso G., Parrado A. Contabilidad Siglo XXI. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2008

es imprescindible instituir medidas específicas o estándares que valgan de patrón para la evaluación de lo determinado.

De la oportunidad. El control para que sea eficaz requiere ser oportuno, es decir, debe emplearse antes de que se efectuara el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación.

De las desviaciones. Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes conviene ser analizadas minuciosamente, de tal forma que sea posible conocer las causas que las causaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

De excepción. El control debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales o representativas, afín de reducir costos y tiempo, delimitando adecuadamente cuales funciones estratégicas requieren de control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

La empresa siempre buscara la satisfacción del cliente de modo que este no recurra a la competencia. La administración de inventario es fundamental dentro de un proceso de producción ya que existen varios procedimientos que nos va a acreditar como empresa, obtener la satisfacción para llegar a lograr un nivel óptimo de producción. Esta política radica en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima. Su éxito va ser enmarcado dentro de la política de la administración de inventario.³⁵

³⁵ Rincón C., Lasso G., Parrado A. Contabilidad Siglo XXI. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones, 2008

- Implantar relaciones correctas entre las necesidades posibles y los abastecimientos de los diferentes productos.
- Especificar categorías para los inventarios y enumerar cada mercancía en la categoría adecuada.
- Conservar los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
- Mantener un nivel apropiado de inventario.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Recurrir a la informática.

Ciertas empresas piensan que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran almacenados no generan beneficio y deben ser financiados. Sin embargo es importante conservar algún tipo de inventario porque:

- La demanda no se puede prever con certeza.
- Se necesita de un cierto tiempo para convertir o fabricar un producto para que se pueda vender.
- La gestión de inventario demanda de una conexión entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas; una falta de conexión nos podría llevar al fracaso financiero.
- El objetivo de la administración de inventario es proveer los inventarios precisos para mantener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario son, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y que posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos.

2.1.10.2 Objetivos del inventario

Todo documento que intente cumplir satisfactoriamente con el afán propuesto, tiene que fijarse objetivos bien concretos.³⁶

- Conocer con precisión la cantidad de bienes de la organización
- Llevar el control del uso de los bienes materiales y equipo, confirmando que se conserve la cantidad y calidad apropiadas a las necesidades.
- Conocer a través de las características que tiene un bien, su importancia y valor para un correcto manejo.
- Tener el control exacto de las entradas y salidas de los bienes y materiales del almacén.
- Establecer responsabilidades al personal encargado del uso y manejo de un bien, para avalar su cuidado y correcta utilización.
- Vigilar el buen uso del bien, para prevenir resarcimientos o reacondicionamientos y así prolongar su utilización.
- Vigilar que los bienes y materiales de consumo existan en cantidades suficientes y se adquieran los faltantes en el almacén.
- Establecer que las existencias físicas inventariadas pertenezcan al registro en los libros.

2.1.10.3 Importancia

Los Inventarios son bienes tangibles que se poseen para la venta en el curso habitual del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden no únicamente en las materias primas, productos en proceso y productos terminados sino también en las mercancías para la venta, materiales, repuestos, empaques envases, etc.

³⁶SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de Costo. Bogotá, Ecoe Ediciones, 2011.

Los inventarios son uno de los activos más grandes de toda empresa. Este surge tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados. En el Balance General, es el activo corriente más grande. En el Estado de Resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder establecer el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.³⁷

2.1.10.4 Tipos de inventario

Los inventarios son significativos para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los diferentes grupos de industrias o empresas; entre los tipos de inventario se puede determinar los siguientes.³⁸

2.1.10.4.1 Inventario de materia prima

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera Materia Prima ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado.

2.1.10.4.2 Inventario de productos en proceso

El inventario de productos en proceso radica en todos los artículos o elementos que se manejan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente acabados que se hallan en un grado intermedio de producción y a

³⁷<http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/base/davila.htm>

³⁸SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de Costo. Bogotá, Ecoe Ediciones, 2011.

los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos al proceso de producción en un momento dado. Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

2.1.10.4.3 Inventario de productos terminados

Comprende los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

2.1.10.4.4 Inventario de materiales y suministros

En el inventario de materiales y suministros se incluye: Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua. Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industria tiene gran relevancia.

Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controladores adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

2.1.11 MÉTODO

2.1.11.1 Promedio ponderado

Con este método lo que se hace es establecer un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.³⁹

2.1.11.2 MÉTODO PEPS:(Primeras en entrar primeras en salir)

Este método radica básicamente en proporcionar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente. En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento específico alguno.

En el caso que hubiesen devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al instante de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.⁴⁰

³⁹<http://proyectodeinventarios.blogspot.com/2012/07/que-es-un-inventario-y-su-importancia.html>

⁴⁰<http://proyectodeinventarios.blogspot.com/2012/07/que-es-un-inventario-y-su-importancia.html>

2.1.11.3 METODO UEPS:(Ultimas entrar primeras en salir)

En cambio en este método lo que se hace es proporcionar salida a los productos que se compraron últimamente, con el objetivo de que en el inventario final permanezcan aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos crecen constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.

El método que se le da a las devoluciones en compras es el mismo que se le da en el método PEPS, es decir que se le da salida del inventario por el valor de adquisición, esto debido a que como es apenas lógico, el producto se devuelve por el valor que se pagó a la hora de adquirirlo.

Debemos recordar además que los diferentes métodos de valuación tienen validez para costear las ventas o salidas, ya que las compras ya tienen un costo identificado que es el valor pagado por ellas.

En el caso de la devolución en ventas, estas ingresan nuevamente al inventario por el valor o costo con que salieron al momento de hacer la venta.⁴¹

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 AUDITORIA

Madariaga, J. (2012) establece que la auditoría es el examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar

⁴¹<http://proyectodeinventarios.blogspot.com/2012/07/que-es-un-inventario-y-su-importancia.html>

si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

Mantilla B. y Samuel A. (2009) nos dice que es el examen objetivo, sistemático, y profesional de las operaciones administrativas o financieras, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas y evaluarlas emitiendo como resultado de ello un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones

Criterio propio, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones que realiza un licenciado en contabilidad o contaduría de los libros y registros contables de una entidad, para llevar la cuenta de sus gastos e ingresos, opinar sobre la razonabilidad de los mismos y su apego a las normas contables del país.

2.2.2 CONTROL INTERNO

Estupiñan G. (2011) señala que el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Mantilla B. y Samuel A. (2009) indica que es un conjunto de métodos y medidas acogidas por una entidad, para proteger sus recursos, comprobar la exactitud y autenticidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, provocar la observancia de la política prescrita y lograr el acatamiento de las metas y objetivos proyectados.

2.2.3 AMBIENTE DE CONTROL

Mendivil E. (2008) señala que el ambiente de control define al conjunto de situaciones que enmarcan el accionar de una empresa desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto terminantes del grado en que los principios de este último dominan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Mantilla B. y Samuel A. (2009) señala que el ambiente de control fija el tono de una organización al influir en la concientización del personal. Este puede considerarse como la base de los demás componentes, los factores incluyen integridad y valores Éticos; compromiso de ser competentes; junta directiva o comité de auditora; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de los recursos humanos.

2.2.4 INVENTARIO

Sinisterra G. (2011) manifiesta que por inventario se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. En el campo de la gestión empresarial, el inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente. Los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

Rincón C., Soto G., Marmolejo A., y Parrado B. (2008) señalan que inventario es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

2.2.5 PAPEL DE TRABAJO

Estupiñan G. (2011) indican que son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas. Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo.

Perdomo A. (2008), señala que son el conjunto de cédulas y documentación indudable que contienen los datos e información conseguidos por el auditor en su examen, así como la delineación de las pruebas realizadas y los derivaciones de las mismas sobre los cuales sostiene la opinión que expone al suscribir su informe.

2.2.6 EVIDENCIA DE AUDITORIA

Perdomo A. (2008) revela que las evidencias son un elemento clave en una auditoría, razón por la cual el auditor le debe prestar especial atención en su consecución y tratamiento.

Mendivil E. (2012) señala que evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Ley de compañías

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

2.3.2 Ley de régimen tributario interno y el reglamento para su aplicación.

Según la constitución de Ecuador, art. 300 indica que el Régimen tributario se manejará por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. El Art. 301.-Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno la empresa AGRO MANOBANDA S.A. AGROMABAN debe cancelar los siguientes tributos.

2.3.3 Impuesto al Valor Agregado (IVA).- Corresponde al 12% de valor de la compra o venta de mercaderías, salvo el caso de los productos que se encuentran exentos de este impuesto, su declaración es mensual.

2.3.4 Anticipo al impuesto a la Renta.- Debe retener el porcentaje de impuesto a la renta que corresponda según el producto que este comprando, este puede ser del 2%, 5%, 8%, estos valores deben ser declarados mensualmente en el formulario respectivo.

2.3.5 Impuesto a la Renta para Sociedades.- Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, núm. 2.6, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010; y, reformado por el Art. 1, lit.a de la Ley s/n, R.O. 847-S, 10-XII-2012).

Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible, el pago de este impuestos es anual.

2.3.6 Impuesto a los Consumos Especiales.- el Art. 75.- **Objeto del impuesto.**- (Sustituido por el Art. 131 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Establece el impuesto a los consumos especiales ICE, el mismo que se aplicará de los bienes y servicios de procedencia nacional o importados, detallados en el artículo 82 de esta Ley.

2.3.7 Retención del Impuesto al Valor Agregado.- Según resolución #5368 del 02 de junio de 1995 del Servicio de Rentas Internas (SRI), AGROMANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN fue designado Contribuyente Especial y de ser exportadores por lo cual tiene la obligación de retener el porcentaje que corresponda del IVA de las compras que realice, que es el 100% del valor del IVA, estos valores debe ser declarados mensualmente en el formulario 104 de Declaración del Impuesto al Valor Agregado.

2.3.8 NEC 11

2.3.8.1 Alcance con relación a los inventarios.

El alcance de la NEC11 consiste que debe ser empleada por todas las empresas en los estados financieros preparados con el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

- a) El trabajo en proceso que se ocasiona bajo los contratos de construcción incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (los que serán tratados en una norma específica sobre contratos de construcción).
- b) Instrumentos financieros.
- c) Inventarios de productores de ganado, de productos forestales y de agricultura, y de depósitos de mineral en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización de acuerdo con prácticas bien determinadas

2.3.8.2 Cuantificación y costos de inventarios.

Los inventarios corresponden ser medidos al valor más bajo de su costo y su valor neto de elaboración. El costo de inventarios alcanza todos los costos de compras, costo de conversión y otros incididos para traer los inventarios a su actual ubicación y condición.

Los estados Financieros deben revelar:

- a) Las políticas contables adoptadas para cuantificar inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada.
- b) La cantidad total en libros de inventarios y la cantidad en libros en clasificaciones apropiadas a la empresa.
- c) La cantidad en libros de inventarios registrada a su valor neto realizable.
- d) La cantidad en libros de inventarios dados en prenda como garantía de pasivos.

2.3.9 Norma Internacional de Contabilidad

2.3.9.1 NIC 2 Inventario

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:

a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

b) instrumentos financieros; y

c) inventarios procedentes de la producción agrícola, ganadera y forestal y minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y

d) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura).

2. La presente Norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975.

3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma.

Definiciones

4. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

b) en proceso de producción de cara a tal venta; o

c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

6. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 16, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).

Medición de los inventarios

6. Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

2.3.9.2NIC 41Agricultura

Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los

transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado).

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad.

La NIC 41 no establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola. En lugar de ello, la entidad habrá de seguir la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, o la NIC 40 Propiedades de Inversión, dependiendo de qué norma sea más adecuada según las circunstancias. La NIC 16 exige que los terrenos sean medidos a su costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro en su valor, o al importe revaluado.

La NIC 40 exige que los terrenos, que sean propiedades de inversión, sean medidos a su valor razonable, o al costo menos pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los activos biológicos que están físicamente adheridos al terreno (por ejemplo, los árboles en una plantación forestal) se miden, separados del terreno, a su valor razonable menos los costos de venta.

La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la

entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno. Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se aplicará la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

2.3.10 LEY ADUANERA

Toda compañía que inicie actividades con fines de lucros deberá registrarse para adquirir el Certificado Digital para la firma electrónica y autenticación otorgado por las siguientes entidades:

- ✓ Banco Central del Ecuador
- ✓ Security Dat

Luego de esto tendrá que registrarse en el portal de ECUAPASS. Aquí se podrá:

- ✓ Actualizar base de datos
- ✓ Crear usuario y contraseña
- ✓ Aceptar las políticas de uso
- ✓ Registrar firma electrónica.

Artículo 79. La base gravable del impuesto general de exportación es el valor comercial de las mercancías en el lugar de venta, y deberá consignarse en la factura o en cualquier otro documento comercial, sin inclusión de fletes y seguros. Cuando las autoridades aduaneras cuenten con elementos para suponer que los valores consignados en dichas facturas o documentos no constituyen los valores comerciales de las mercancías, harán la comprobación conducente para la imposición de las sanciones que procedan.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se hizo uso de los siguientes materiales y equipos.

TABLA # 1 MATERIALES UTILIZADOS

Ítems	Cantidad
Resma de hojas A4	4
Cuadernos	1
Lapiceros	20
Carpetas	5
Pen Drive	2
Empastados	4
Mini portátil	1
Computador escritorio	1

Realizado por: Bexy Cedeño

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Método deductivo

Este método permitió el desarrollo de la investigación; basado en normas generales que fueron comparadas con referentes propias de la empresa para llegar a establecer recomendaciones acorde a la naturaleza y realidad específica de la misma.

3.1.2.2 Método analítico

Consistió en analizar la información recopilada, la misma que es primaria y secundaria.

3.1.2.3 Método inductivo

Este método se aplicó para razonar cada una de las decisiones tomadas en la investigación, por cuanto en los resultados del análisis de los procesos ejecutados en la toma de la muestra.

3.2 Tipo de Investigación

3.2.1 Descriptiva

La misma que accedió conocer situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas que laboran en la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN.

3.2.2 Explicativa

Consistió en buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. La investigación explicativa también permitió dar a conocer las leyes y reglamentos a los que la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN se rige, la actividad a la que se dedica, a la situación de cómo realizan sus operaciones y las funciones de los colaboradores de la misma.

3.3 Técnicas de investigación

3.3.1 Técnica documental

Porque permitió la recopilación de información para enunciar las hipótesis que sustentaron el estudio y proceso del control interno a los inventarios de producto de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN. De lo cual puedo decir que he utilizado las siguientes técnicas de auditoría que incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental.

- **Comparación**

De documentación soporte con papeles de trabajo

- **Indagación**

A documentos que sustenta la compra y venta del producto

- **Entrevista**

Con el gerente de la empresa AGRO MANOBNADA HERMANOS S.A. AGROMABAN

- **Encuestas**

A los colaboradores de la empresa AGRO MANOBNADA HERMANOS S.A. AGROMABAN

- **Confirmación**

De documentos soportes con estados financieros

3.3.2 Técnica de campo

Permitió realizar análisis en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que confrontaron la teoría con la práctica en la búsqueda

de la verdad objetiva. De lo cual puedo decir que he utilizado las siguientes técnicas de auditoría.

- **Inspección**

A la planta en donde se encuentra los inventarios de producto y la empresa en general

- **Observación**

De todos los colaboradores de la empresa, de cómo realizan sus labores y al proceso del producto.

- **Analizar**

El ambiente de trabajo, el comportamiento de los colaboradores en cada uno de sus puestos de trabajo.

3.4 Diseño de Investigación

La presente investigación es de auditoría de control interno a inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, la misma que tiene como objetivo dar un informe en cuanto al control interno a inventarios de productos del año 2012. En esta investigación se aplica las fases de la auditoria que como primera instancia es la planeación y programación de auditoría luego la ejecución para después dar un informe acorde a lo examinado basándome en técnicas y procedimientos de auditoría así como las pruebas de control, procedimientos analíticos, comprobación con documentos, y de esta manera realizando los papeles de trabajo para documentación soporte de la auditoria.

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población

La población en el cual se desarrolló la investigación a través de la ejecución de la auditoria consistió en la cantidad de empleados y trabajadores a los cuales se les aplicó la encuesta y demás técnicas de auditoría, el mismo que consta de 43 colaboradores, compuesto por personal administrativo y operativo los mismos que se enuncian a continuación con su respectivo cargo y en orden alfabético.

TABLA # 2 **Nómina de empleados y trabajadores de Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	ARANA ALVARADO PEDRO DE JESUS	ESTIBADOR
2	ARBOLEDA MARQUEZ JORGE GUSTAVO	GUARDIA
3	BAJAÑA MORA SERGIO HUGO	CHOFER
4	BAZURTO AREVALO MARIO MOISES	GUARDIA
5	BOHORQUEZ TROYA DIANA CAROLINA	AUXILIAR CONTABLE
6	BOLAÑOS LARREATEGUI JULIO XAVIER	ESTIBADOR
7	BURGOS SANCHEZ JORGE RAUL	ESTIBADOR
8	CALVACHE CASTRO OMAR VICENTE	GUARDIA
9	CAMPOZANO ZAMORA GUSTAVO ADOLFO	MECANICO
10	CARPIO ANDRADE WENDY SULLAY	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
11	ECHEVERRIA SANTILLAN JEANINA YAJAIRA	CAJERA
12	CASTILLO VINCES JUAN FRANCISCO	ESTIBADOR
13	CEDEÑO FRANCO ELADIO ALADINO	ESTIBADOR
14	CEDEÑO VERA BEXY ISABEL	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
15	CHAVEZ REYES CESAR ENRIQUE	ANALISTA
16	CHIGUANO MORALES RONNY GEOVANNY	GUARDIA
17	VERDEZOTO GUAPI YOLANDA MARIA	CAJERA
18	COTTO CORDOVA EDUARDO GABRIEL	ESTIBADOR
19	GUILLEN ALCIVAR HOLGER IVAN	TECNIC. RESPON. SEGURIDAD ELECTRONICA
20	GUILLEN ALCIVAR MIRYAM GRACIELA	AUXILIAR CONTABLE
21	GUTIERREZ MEDINA ORLANDO ROMAN	GUARDIA
22	HERRERA CORO ANGEL ROBERTO	GUARDIA
23	HIDALGO PEREZ NESTOR LEONARDO	CHOFER

24	LIMA IDROVO WILLIAM ALBERTO	MECANICO
25	MANOBANDA ALVAREZ MARIANA MANOBANDA	SUB-GERENTE
26	MARQUEZ BUSTAMANTE ANGEL RICARDO	ESTIBADOR
27	MARTINEZ SISA PEYTON MARTIN	GUARDIA
28	MORA IBARRA ELEUTERIO NERI	ESTIBADOR
29	MORA KIKALQUIN JULIO CESAR	MECANICO
30	MORAN BENITEZ MARINO CELEDINO	PESADOR
31	MOREIRA ARAUZ JOSE GABRIEL	GUARDIA
32	ORDOÑEZ RENDON VANESSA JACQUELINE	CONTADOR
33	PEREZ MACIAS DANIEL OSWALDO	ESTIBADOR
34	PICO BRIONES DUNNIA ESPERANZA	SECRETARIA COMERCIO EXTERIOR
35	PINCAY ORTEGA CRISTHIAN YASMANI	ESTIBADOR
36	RUIZ HERRERA EDISON ISAAC	ESTIBADOR
37	SANDOYA ALAVA FRANCISCO JAVIER	GERENTE
38	SARMIENTO HIDALGO ENRIQUE GERARDO	GUARDIA
39	UBE RUIZ JUAN AUDENCIO	ESTIBADOR
40	ZAMBRANO BASTIDAS VERONICA JANETH	CAJERA
41	VERA MORA ROBERTO ENRIQUE	JEFE DE SISTEMA
42	VILLAMAR ALVARADO GEORGE ARMANDO	SUPERVISOR DE GUARDIAS
43	ZAMBRANO LOOR TULIO ULPIANO	ESTIBADOR

Fuente: Base de datos de empleados de AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

Elaborado por: Bexy Cedeño Vera

3.5.2 Muestra

La muestra se tomó en base a la designación según la empresa Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban a los 13 colaboradores administrativos los mismos que tienen relación directa con el inventario de producto ya que es el objeto para la auditoria a ejecutar.

Los cuales se detallan a continuación:

**TABLA # 3 Personal administrativo de Manobanda Hermanos S.A.
Agromaban**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	BOHORQUEZ TROYA DIANA CAROLINA	AUXILIAR CONTABLE
2	CARPIO ANDRADE WENDY SULLAY	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
3	ECHEVERRIA SANTILLAN JEANINA YAJAIRA	CAJERA
4	CEDEÑO VERA BEXY ISABEL	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
5	CHAVEZ REYES CESAR ENRIQUE	ANALISTA
6	VERDEZOTO GUAPI YOLANDA MARIA	CAJERA
7	GUILLEN ALCIVAR HOLGER IVAN	TECNIC. RESPONS. SEGURIDAD ELECTRONICA
8	GUILLEN ALCIVAR MIRYAM GRACIELA	AUXILIAR CONTABLE
9	MORAN BENITEZ MARINO CELEDINO	PESADOR
10	ORDOÑEZ RENDON VANESSA JACQUELINE	CONTADOR
11	PICO BRIONES DUNNIA ESPERANZA	SECRETARIA COMERCIO EXTERIOR
12	ZAMBRANO BASTIDAS VERONICA JANETH	CAJERA
13	VERA MORA ROBERTO ENRIQUE	JEFE DE SISTEMA

Fuente: Base de datos de empleados de AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.
Elaborado por: Bexy Cedeño Vera

3.6 Creación de Firma Auditora

CONSULTORÍA AUDIT CEDEÑO se ha creado con la finalidad de brindar servicios de auditoría y consultoría de forma eficiente y oportuna a los Estados Financieros o/y a alguna cuenta en específico y a los sistemas contables basándose en normas de auditoría, principios leyes y reglamentos vigentes en el Ecuador.

La firma auditora tiene el siguiente logotipo



Misión

Proveer a nuestros clientes, con la más alta calidad de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría de forma eficiente y oportuna.

Visión

Ser una empresa líder en el mercado generando altos estándares de competitividad en la prestación de valores profesionales y personalizada de servicios de Auditoría, Contabilidad y Consultoría a Empresas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1 Ejecución de la Auditoria de Control Interno de Inventarios

4.1.1.1 Entrevista dirigida el Gerente General de la empresa Agro Manobanda Hermanos S.A.

 ENTREVISTA CONTROL INTERNO	P. T	E.C.I	Pág.:1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS	
1.- ¿Cuál es la razón social de la empresa?	Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban	Respuesta directa y afirmativa	
2.- ¿Dónde se encuentra ubicada Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban?	Km 1 vía a valencia calle principal	Respuesta directa y afirmativa	
3.- ¿Qué tipo de compañía es?	Es una Sociedad Anónima	Respuesta directa y afirmativa	
4.- ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?	La compra y venta de cacao en grano	Respuesta directa y afirmativa	
5.- ¿La empresa cuenta con sucursales y agencias?	No, solo la matriz principal	Respuesta directa y afirmativa	
6.- ¿La empresa lleva un control interno para los inventarios, cuál es?	Por supuesto que sí. Sistema XASS	Respuesta directa y afirmativa	
7.- ¿Se ha realizado auditoria de control interno de inventarios?	Hasta el momento no	Respuesta directa y afirmativa	
8.- ¿Está usted de acuerdo que se realice auditoria de control interno de inventarios y por qué?	Si estoy de acuerdo, ya que permitirá saber si este sistema de control es o no eficiente y eficaz para los inventarios.	Respuesta positiva	

Fuente: Entrevista al Sr. Francisco Sandoya

Elaborado por: Bexy Cedeño Vera

4.1.1.2 Encuestas dirigidas al personal administrativo de la empresa Agro Manobanda Hermanos S.A.

 ENCUESTAS CONTROL INTERNO	P. T	E.C.I1	Pág.: 1/12
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

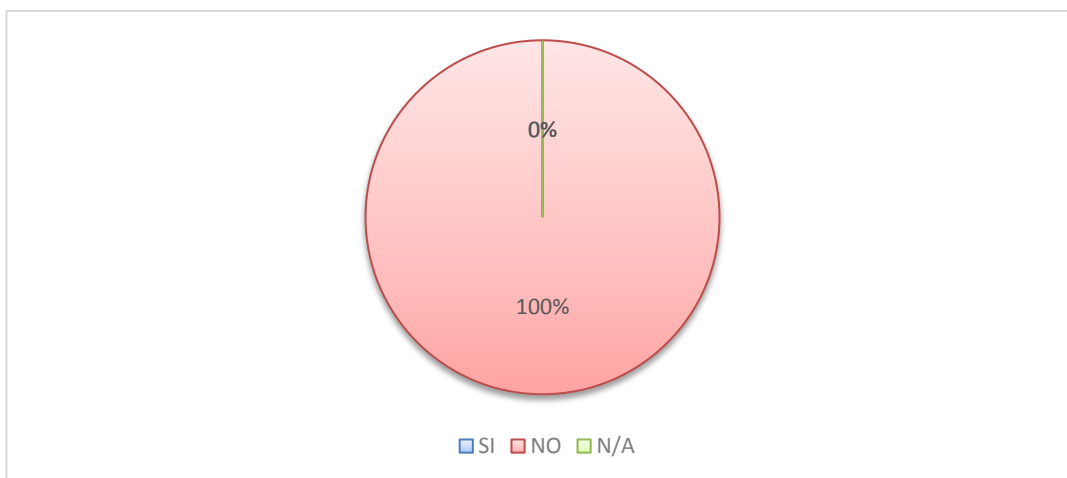
1.- ¿La empresa tiene políticas y procedimientos definidos?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0
NO	13	13
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 1: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



Interpretación:

Se puede visualizar que el 100% indico que la empresa no tiene políticas ni procedimientos definidos

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

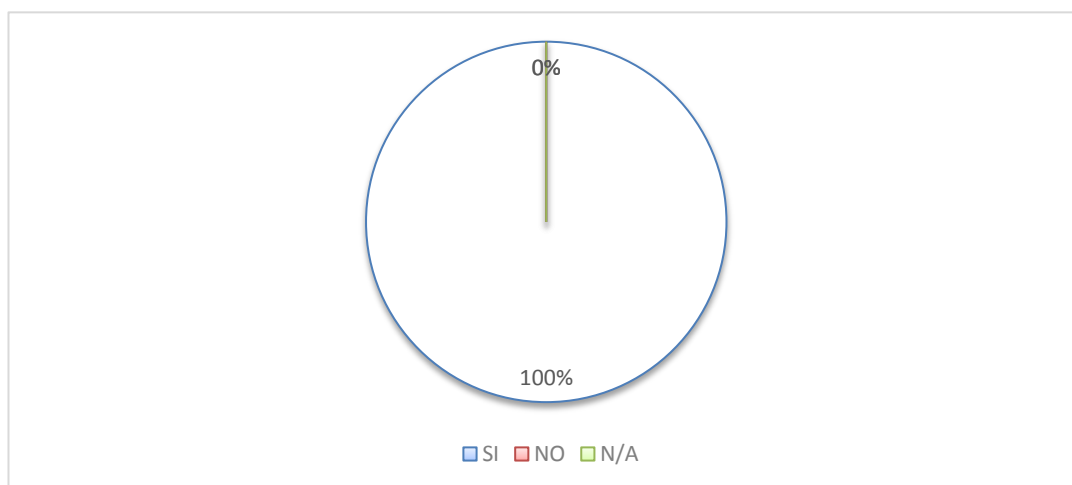
2.- ¿Tiene identificados los organismos y las leyes que guían la actividad de la empresa?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	13	100
NO	0	0
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 2: ORGANISMOS Y LEYES



Interpretación:

El 100% manifestó que si tienen identificados los organismos y las leyes que guían la actividad de la empresa

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

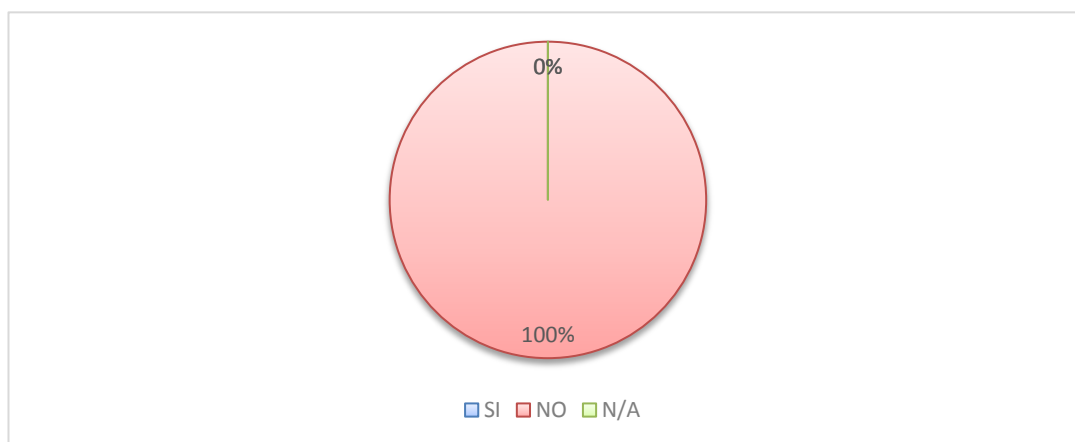
3.- ¿Sus funciones y responsabilidades están definidos por escrito; es decir la empresa cuenta con un manual de funciones?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0
NO	13	100
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 3: FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES



Interpretación:

De acuerdo a la pregunta planteada en cuanto a las funciones y responsabilidades el 100% indicó que no se encuentran definidos en un manual de funciones

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

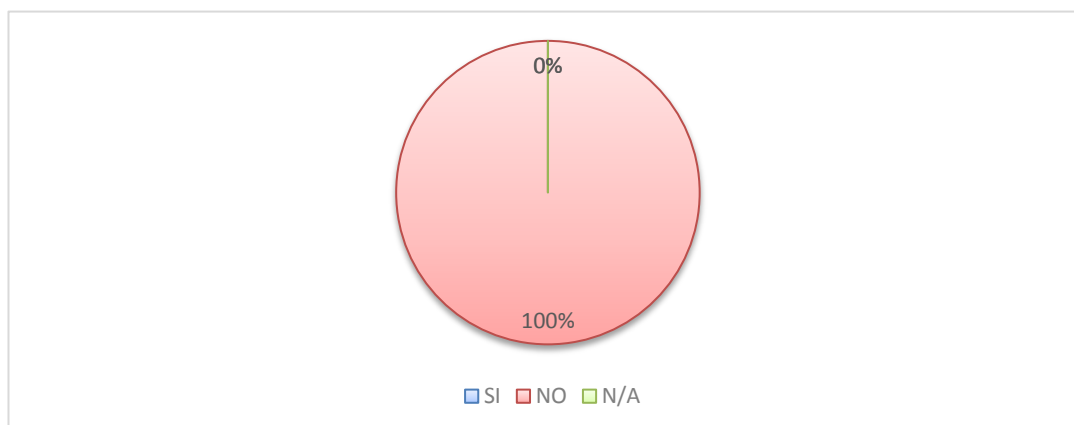
4.- ¿Recibe capacitación necesaria para desempeñar correctamente su trabajo?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0
NO	13	100
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 4: CAPACITACIÓN



Interpretación:

De acuerdo a esta pregunta el 100% manifestó que no recibe capacitación necesaria para desempeñar correctamente su trabajo

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

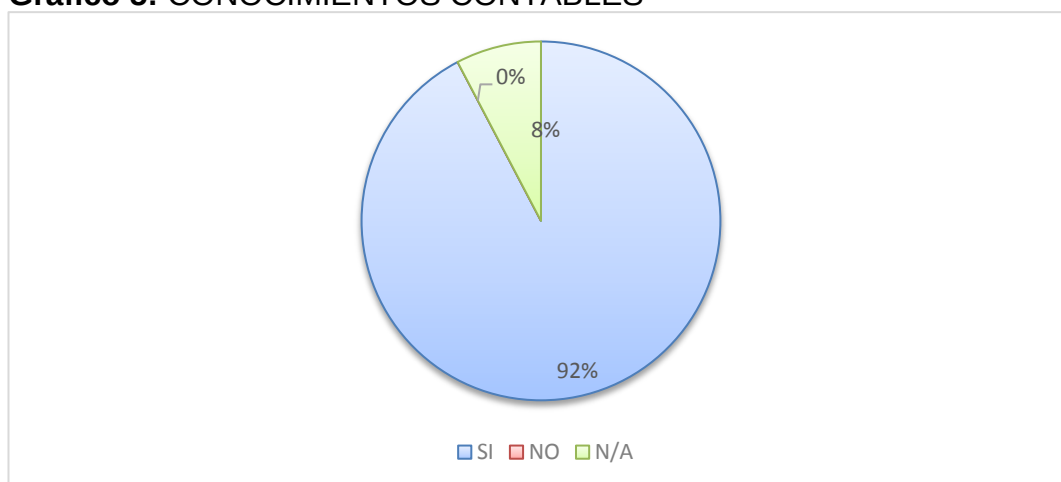
5.- ¿Tiene usted conocimientos contables para realizar la labor que está desempeñando en su puesto de trabajo?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	12	92
NO	0	0
N/A	1	8
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 5: CONOCIMIENTOS CONTABLES



Interpretación:

De la pregunta en cuanto al conocimiento contable el 92% indica que si tiene conocimientos contables para realizar la labor que desempeña en su puesto de trabajo y un 8% indica que no aplica para labor que desempeña.

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

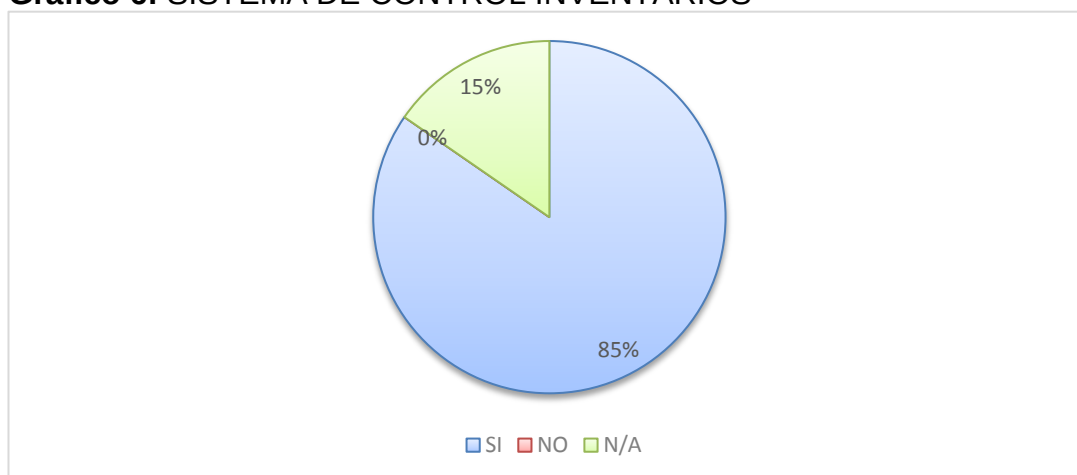
6.- ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	11	85
NO	0	0
N/A	2	15
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 6: SISTEMA DE CONTROL INVENTARIOS



Interpretación:

Del total de encuestados manifiestan que un 15% no aplica y un 85% indica que existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios.

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

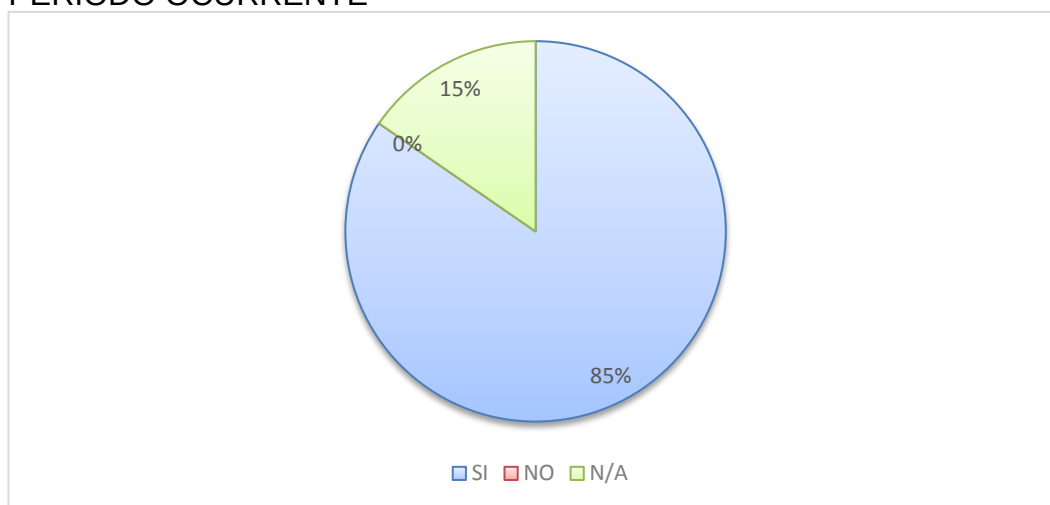
7.- ¿El sistema de control interno determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrar el inventario en el período contable correspondiente?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
SI	11	85
NO	0	0
N/A	2	15
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 7: CONTROL EN EL REGISTRO DE INVENTARIO DENTRO DEL PERÍODO OCURRENTE



Interpretación:

En cuanto a la tercera pregunta indican que el 15% no aplica y que es 85% manifiesta que el sistema de control interno si determinar el período en que ocurrieron las transacciones para el registro del inventario en el período contable que correspondiente.

 ENCUESTAS CONTROL INTERNO	P. T	E.C.I1	Pág.: 8/12
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

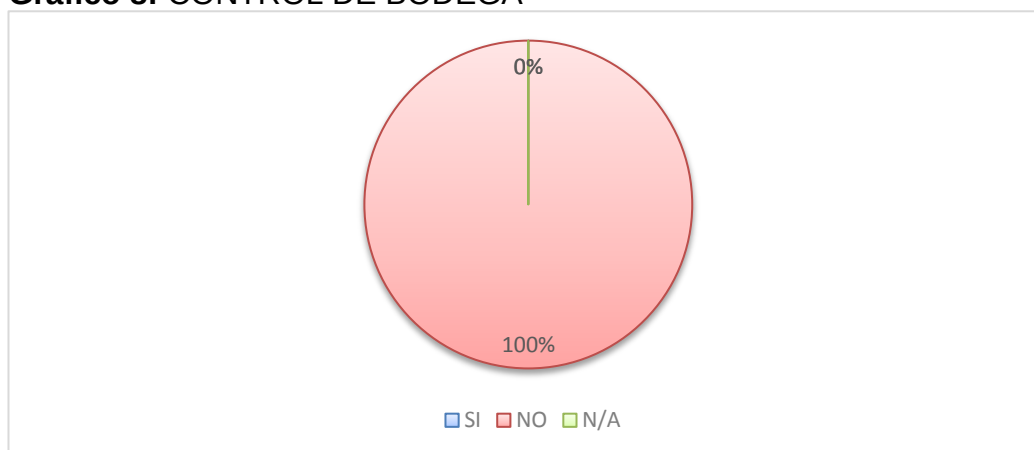
8.- ¿Existe alguna persona encargada de bodega?

Detalle	Cantidad	Porcentaje %
SI	0	0
NO	13	100
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 8: CONTROL DE BODEGA



Interpretación:

En esta pregunta del control de bodega indican el 100% que no tienen a ninguna persona encargada en esta área.

CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

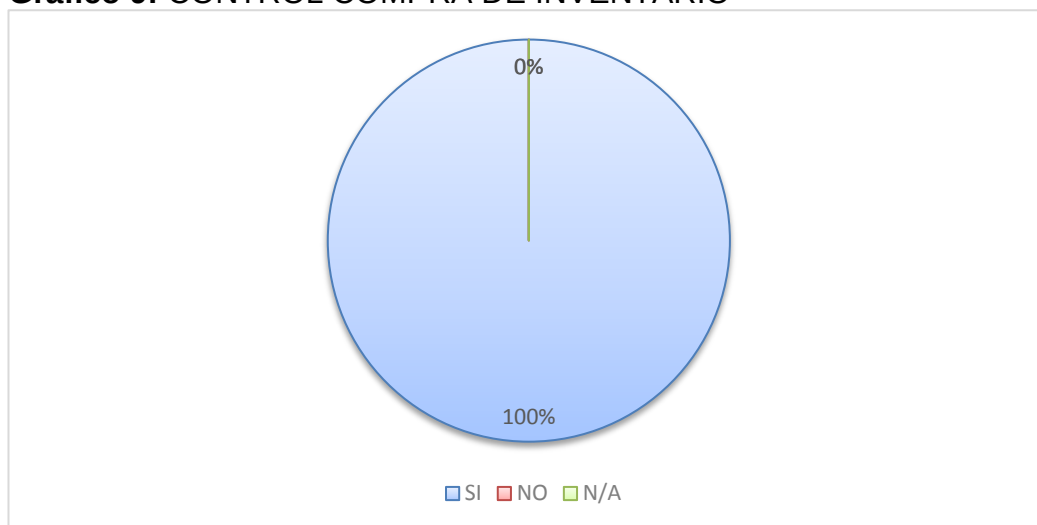
9.- ¿La entidad tiene designada alguna persona responsable de las compra de inventarios?

Detalle	Cantidad	Porcentaje %
SI	13	100
NO	0	0
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 9: CONTROL COMPRA DE INVENTARIO



Interpretación:

En cuanto a la responsabilidad de la compra de inventario el 100% manifestó que si existe persona encargada para esta área.

 ENCUESTAS CONTROL INTERNO	P. T	E.C.I1	Pág.: 10/12
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

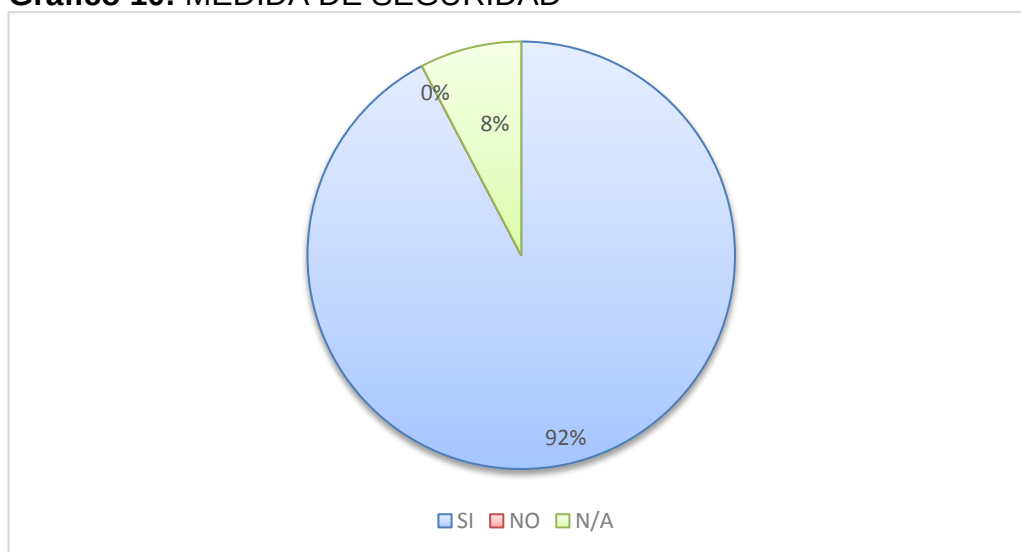
10.- ¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?

Detalle	Cantidad	Porcentaje %
SI	12	92
NO	0	0
N/A	1	8
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 10: MEDIDA DE SEGURIDAD



Interpretación:

En esta sexta pregunta se puede definir que el 8% no aplica y que el 92% indica que si existe medida de seguridad para el registro de inventarios.

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

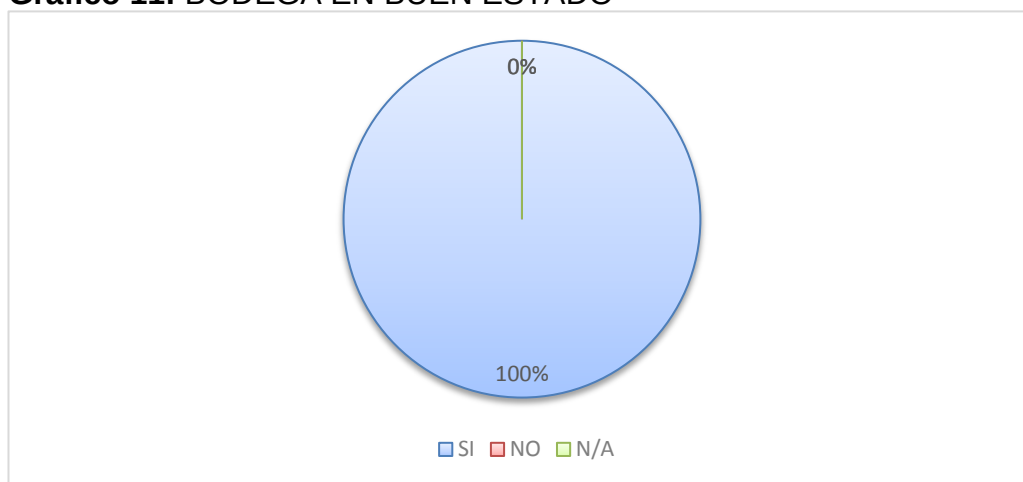
11.- ¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?

Detalle	Cantidad	Porcentaje %
SI	13	100
NO	0	0
N/A	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 11: BODEGA EN BUEN ESTADO



Interpretación:

Aquí indican el 100% que la entidad cuenta con bodega en buen estado para el resguardo del inventario

CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

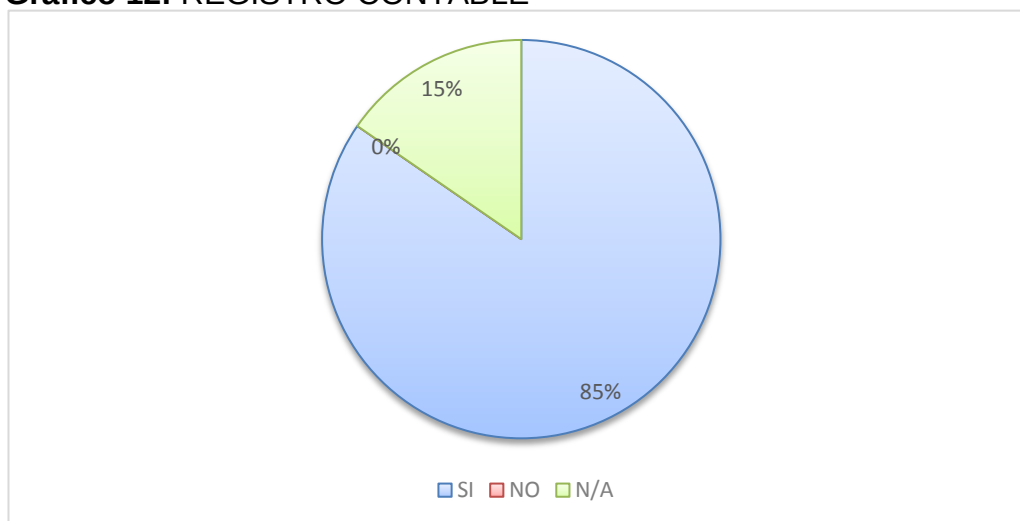
12.- ¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?

Detalle	Cantidad	Porcentaje %
SI	11	85
NO	0	0
N/A	2	15
TOTAL	13	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Bexy Cedeño

Gráfico 12: REGISTRO CONTABLE



Interpretación:

El 15% no aplica y el 85% indica que los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega.

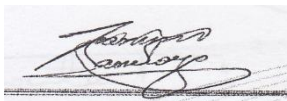
4.1.1.3 Análisis cualitativo de la entrevista al gerente general

	ANÁLISIS CUALITATIVO DE LA ENTREVISTA CONTROL INTERNO	P. T	A.C.E.C.I	Pág.:1/1
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN				
De acuerdo a la entrevista realizada al Sr. Francisco Sandoya Gerente General de la empresa Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban, mostró ser una persona de respeto que realiza su labor de gerencia con dominio. En cuanto a la primera pregunta de que cuál es la razón social de la empresa, respondió que es Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban, lo cual se pudo constatar mediante el RUC de la misma; la segunda indico que la empresa se encuentra ubicada en el km 1 vía a valencia calle principal, y se comprobó a través de la observación que se realizó a dicho sector; el tipo de compañía manifestó que es Sociedad Anónima, la misma que se obtuvo una confirmación mediante documentos de la empresa; la actividad que realiza la empresa indico que es a la compra y venta de cacao en grano, esto se confirmó mediante la observación y recorrido que se hizo a la planta y oficina; también se pudo constatar en cuanto a la quinta pregunta que la empresa no cuenta con sucursales ni agencias ya que se observó y se confirmó en el ruc que hay únicamente una matriz principal; en cuanto a que la empresa lleva un control interno para los inventarios manifestó que es Xass, esto se constató mediante la observación que se realizó a la actividad al momento que ingresaban los romaneos es de decir un documento en el que se detalla los quintales de cacao al sistema que es Xass y en cuanto a la pregunta siete y ocho manifestó que no se ha realizado auditoria de control interno a inventarios y que si está de acuerdo que se realice dicha auditoria ya que permitirá saber si este sistema de control es o no eficiente y eficaz para los inventarios. Todas sus respuestas fueron sin preámbulos ya que fueron directas, afirmativas.				

4.1.1.4 Análisis cuantitativo de la encuesta al personal administrativo

 Audit Cedeño Consultoría	ANÁLISIS CUANTITATIVO DE LA ENTREVISTA CONTROL INTERNO	P. T	A.C.E.C.I1	Pág.: 1/1
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN				
De las preguntas realizadas en la encuesta y aplicadas a las 13 personas que laboran como en el área administrativa los resultados en cuanto políticas y procedimientos el 100% indicó que la empresa no tiene políticas ni procedimientos definidos, el 100% manifestó que si tienen identificados los organismos y las leyes que guían la actividad de la empresa, de acuerdo a la pregunta planteada en cuanto a las funciones y responsabilidades el 100% indicó que no se encuentran definidos en un manual de funciones, el 100% manifestó que no reciben capacitación necesaria para desempeñar correctamente su trabajo, en cuanto al conocimiento contable es del 92%, del 85% indica que existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios, el 85% manifiesta que el sistema de control interno si determinar el período en que ocurrieron las transacciones para el registro del inventario en el período contable que correspondiente, el 100% que no tienen a ninguna persona encargada en esta área, en cuanto a la responsabilidad de la compra de inventario el 100% manifestó que si existe persona encargada para esta área, el 92% indica que si existe medida de seguridad para el registro de inventarios, el 100% que la entidad cuenta con bodega en buen estado para el resguardo del inventario y el 85% indica que los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega.				

4.1.1.5 Carta de encargo

 CARTA DE ENCARGO CONTROL INTERNO	P. T	C.E.C.I	Pág.: 1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
Quevedo, 09 de septiembre del 2013 Sres. CONSULTORIA AUDIT CEDEÑO De mis consideraciones En relación al acuerdo verbal alcanzado en reunión de fecha 28 de agosto del 2013 encargo a usted, la ejecución de la auditoria de los sistemas contables correspondiente a inventarios de producto de la Empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, que se realizaron entre el 02 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2012.Los restantes términos y condiciones de nuestros acuerdos verbales de la reunión antes indicada permanecen inalterables. Confiamos que las actividades para la realización de la auditoria a los sistemas contables correspondientes a inventarios de producto del ejercicio 2012 merezca toda su conformidad, por lo que les rogamos acercarse a nuestras oficinas para la firma del contrato de trabajo correspondiente y se inicie lo más pronto la auditoria antes indicada, aprovechamos la presente oportunidad para saludarle. Muy atentamente,  Sr. Francisco Sandoya Álava GERENTE			

4.1.1.6 Carta de compromiso

 CARTA DE COMPROMISO CONTROL INTERNO	P. T	C.C.C.I	Pág.: 1/2
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
Quevedo, 10 de septiembre del 2013 Señor Francisco Javier Sandoya Álava GERENTE DE AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN Ciudad.- De acuerdo con su solicitud que auditemos el control interno de inventario de producto de “AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN” del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre el interno de inventario de producto del periodo 2012. Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría de General Aceptación, Normas Ecuatorianas de Auditoria y Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigentes en el Ecuador. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre el cumplimiento tributario en las declaraciones efectuadas. Una auditoría contiene el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en adquisiciones-pagos del periodo y ventas.			

 CARTA DE COMPROMISO CONTROL INTERNO	P. T	C.C.C.I	Pág.: 2/2
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas. Les recordamos que la responsabilidad por la preparación y elaboración adecuada de inventarios, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y tributaria. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría. Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios que se facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo más gastos directos. Para mayor constancia firma del auditor. Atentamente, _____ Cedeño Vera Bexy AUDITOR SENIOR			

4.1.1.7 Contrato de Auditoria

 CONTRATO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	P. T	C.A.C.I	Pág.: 1/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
En Quevedo, a 11 días de septiembre del 2013 REUNIDOS De una parte, Sr. Francisco Sandoya Álava, con cedula de ciudadanía N° 091563343-2 en nombre y representación de la Compañía AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN constituida por tiempo indefinido, en escritura autorizada por el Notario de Guayaquil Abg. Renato Esteves en fecha 19 de julio del 2010 y con registro mercantil 2.340, Sociedad domiciliada en la Ciudad de Quevedo, Parroquia San Camilo, Km 1 Vía Valencia, en adelante la “Compañía”. Y de otra C.P.A Bexy Cedeño, con cedula de ciudadanía No.120588833-0, actuando en nombre de AUDIT CEDEÑO CONSULTORIA domiciliada en San Camilo, Cantón Quevedo, y con registro No. 2485 en adelante “los auditores”. EXPONEN 1. Que la Compañía desea celebrar un contrato de auditoría de control interno de inventarios para dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 203 y ss. de la Sección Octava, del Capítulo VII del Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, habiendo sido designados los auditores anteriormente citados para desempeñar esta función en virtud de acuerdo adoptado en la Junta General de fecha 4 de septiembre del 2013.			

 CONTRATO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	P. T	C.A.C.I	Pág.: 2/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			

2. Que la Sociedad de auditoría AUDIT CEDEÑO CONSULTORIA que acepta el encargo está inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Sistema con el número 2485 y en el Registro de Sociedades.

3. Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría de control interno de inventarios, que se regirá por las siguientes:

CLAUSULAS

Primera. Los auditores realizarán la auditoría de control interno de inventarios de productos anual de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN (que comprenden el sistema de inventarios del periodo 2012). Al cumplir la auditoría, expresarán un informe que sujetará su opinión sobre el control interno de inventarios de productos examinados y sobre la información contable contemplada en el informe de gestión. Adicionalmente, los auditores informarán a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.

Segunda. Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluarán los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los Administradores y la presentación global de las citadas cuentas anuales. Igualmente comprobarán la concordancia de la información contable que contiene el informe de gestión con las cuentas anuales.

 CONTRATO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	P. T	C.A.C.I	Pág.: 3/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			

Como parte de la auditoría, y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de auditoría, los auditores tendrán en cuenta la estructura de control interno de la Sociedad. Sin embargo, dicha consideración no será suficiente para permitirles expresar una opinión específica sobre la eficacia de la estructura de control interno en lo que se refiere a la información financiera.

El objetivo del trabajo de los auditores es obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales estén libres de errores o irregularidades significativos. Aunque una estructura efectiva de control interno reduce la probabilidad de que puedan existir riesgos de errores o irregularidades y de que no sean detectados, no elimina tal posibilidad. Por dicha razón y dado que el examen de los auditores está basado principalmente en pruebas selectivas, éstos no pueden garantizar que se detecten todo tipo de errores o irregularidades, en caso de existir.

Los papeles de trabajo preparados en relación con la auditoría son propiedad de los auditores, constituyen información confidencial, y éstos los mantendrán en su poder de acuerdo con las exigencias de la Ley de Auditoría Financiera. Así mismo, y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría.

Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de cuentas a este respecto.

 CONTRATO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	P. T	C.A.C.I	Pág.: 4/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			

Tercera. Los Administradores de la sociedad son responsables de la formulación de las cuentas anuales a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley. En este sentido, los Administradores son responsables del adecuado registro de las operaciones en los libros de contabilidad y del mantenimiento de una estructura de control interno que sea suficiente para permitir la elaboración de unas cuentas anuales fiables. Los Administradores son también responsables de proporcionar a los auditores, cuando éstos así lo soliciten, todos los registros contables de la Sociedad y la información relativa a los mismos así como de indicarles el personal de la Sociedad a quien puedan dirigir sus consultas.

Adicionalmente, la Sociedad prestará a los auditores la máxima colaboración en la preparación de ciertos trabajos, tales como análisis de cuentas, conciliaciones de diferencias de saldos, búsqueda de comprobantes y registros, etc. Estos trabajos así como las cartas de solicitud de confirmación que soliciten los auditores serán puestos a su disposición en el plazo que la Sociedad y los auditores fijen de común acuerdo.

Cuarta. De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los Administradores y a otras personas sobre la información contenida en las cuentas anuales y sobre la eficacia de la estructura de control interno. Asimismo, tales normas exigen que los auditores obtengan de los Administradores una carta de manifestaciones sobre las cuentas anuales. Los resultados de las pruebas de auditoría, las respuestas a las consultas de los auditores y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que los auditores pretenden basarse para formarse una opinión sobre los sistemas contables.

 CONTRATO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	P. T	C.A.C.I	Pág.: 5/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			

Si la sociedad tuviera la intención de publicar las cuentas anuales junto con el informe de auditoría en un documento que contenga otra información, se compromete a: (a) proporcionar a los auditores un borrador del documento para su lectura, y (b) obtener nuestro consentimiento para la inclusión en él de nuestro informe de auditoría, antes de que dicho documento se publique y distribuya.

Quinta.

La duración del presente contrato será de 4 meses, (no podrá ser inferior a cuatro meses ni superior a nueve) a contar desde el momento de aceptación por las partes.

Sexta.

El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de la auditoría de control interno de inventarios de producto del periodo 2012 de la Sociedad en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actuación profesional que se encomiende por la Sociedad a los auditores.

Cláusula Arbitral.- Las partes acuerdan que todo litigio, discrepancia, cuestión o reclamación resultantes de la ejecución o interpretación del presente contrato o relacionado con él, directa o indirectamente, se resolverá mediante el arbitraje de un Juez.

El lado arbitral deberá dictarse durante los noventa días siguientes a la aceptación del encargo por parte de los árbitros designados, obligándose ambas partes a aceptar y cumplir la decisión contenida en el mismo.

CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente. Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de lo Civil con renuncia a su propio fuero si éste fuera otro.

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha arriba indicados.



C.P.A Bexy Cedeño
AUDITOR

Sr. Francisco Sandoya
GERENTE

4.1.1.8 Índice de Referencias

 INDICE DE REFERENCIA	Elaborado por:	Bexy Cedeño
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		
ITEMS	R/F	
Pagina	PAG.	
Planeación de auditoria	P.A	
Programa de auditoria	P.A1	
Marcas de auditoria	M.A	
Flujograma del proceso de inventarios	F.P.I	
Conocimiento de negocio	C.N	
Objetivos y alcance de la auditoria	O.A.A	
Evaluación del control interno sistema contable	E.C.I.S.C	
Evaluación de control interno módulo de inventarios	E.C.I.M.I	
Procedimientos y métodos de control interno	P.M.C.I	
Cuestionario de control interno	C.C.I	
Evaluación del riesgo de control	E.R.C	
Balance general	B.G.	
Estado de resultado	E.R	
Análisis de razones financiera	A.R.F	
Informe de control interno	I.C.I.	
Informe de auditoría de control interno	I.A.C.I	

4.1.1.9 Marcas de auditoria

 MARCAS DE AUDITORIA	Referencia:	M.A	Pág.: 1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
MARCA	SIGNIFICADO		
¥	Confrontado con libros		
§	Cotejado con documento		
μ	Corrección realizada		
¢	Comparado en auxiliar		
¶	Sumado verticalmente		
©	Confrontado correcto		
^	Sumas verificadas		
«	Pendiente de registro		
∅	No reúne requisitos		
S	Solicitud de confirmación enviada		
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme		
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada		
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme		
Σ	Totalizado		
©	Conciliado		
∅	Circularizado		
Ψ	Inspeccionado		

4.1.1.10 Planeación de auditoría

 PLANEACIÓN DE LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO		Referencia:	P.A	Pág.: 1/2														
		Elaborado por:	Bexy Cedeño															
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		PERIODO DE EVALUACION: AÑO 2012		Revisado por: C.P.A Mónica Sandoval														
ACTIVIDADES	SEPT.				OCT.				NOV.				DIC.				HORAS	TECNICA
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
1.- Realizar visita preliminar a la empresa	X																8	INSPECCION
2.- Conocer el origen de la Auditoria		X															10	OBSERVACION
3.- Realizar programa de auditoria			X														11	
4.- Recopilación de Información para elaborar la auditoria				X													80	INDAGACION, SELECCIÓN
5.- Documentar hallazgos de Auditoría					X												80	CONFIRMACION
6.- Efectuar Revisión de papeles de trabajo						X											80	COMPARACION

PLANEACIÓN DE LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Referencia:

P.A

Pág.:2/2

Elaborado por:

Bexy Cedeño

Revisado por:

C.P.A Mónica Sandoval

CLIENTE:

AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A.
AGROMABAN

PERIODO DE EVALUACION:

AÑO 2012

ACTIVIDADES

SEPT.

OCT.

NOV.

DIC.

HORAS

TECNICA

2 3 4

1 2 3 4

1 2 3 4

1 2 3 4

7.- Selección y desarrollo de las pruebas de auditoria

X

20

9.- Tabulación de las Encuestas

X

X

15

ANALISIS

10.- Presentación del borrador del informe de auditoria

X

8

11.- Presentación del dictamen de auditoria

X

X

8

Referencia:

Planeación de auditoria

Marca:

μ = corrección realizada

Fecha de inicio:03/09/2013

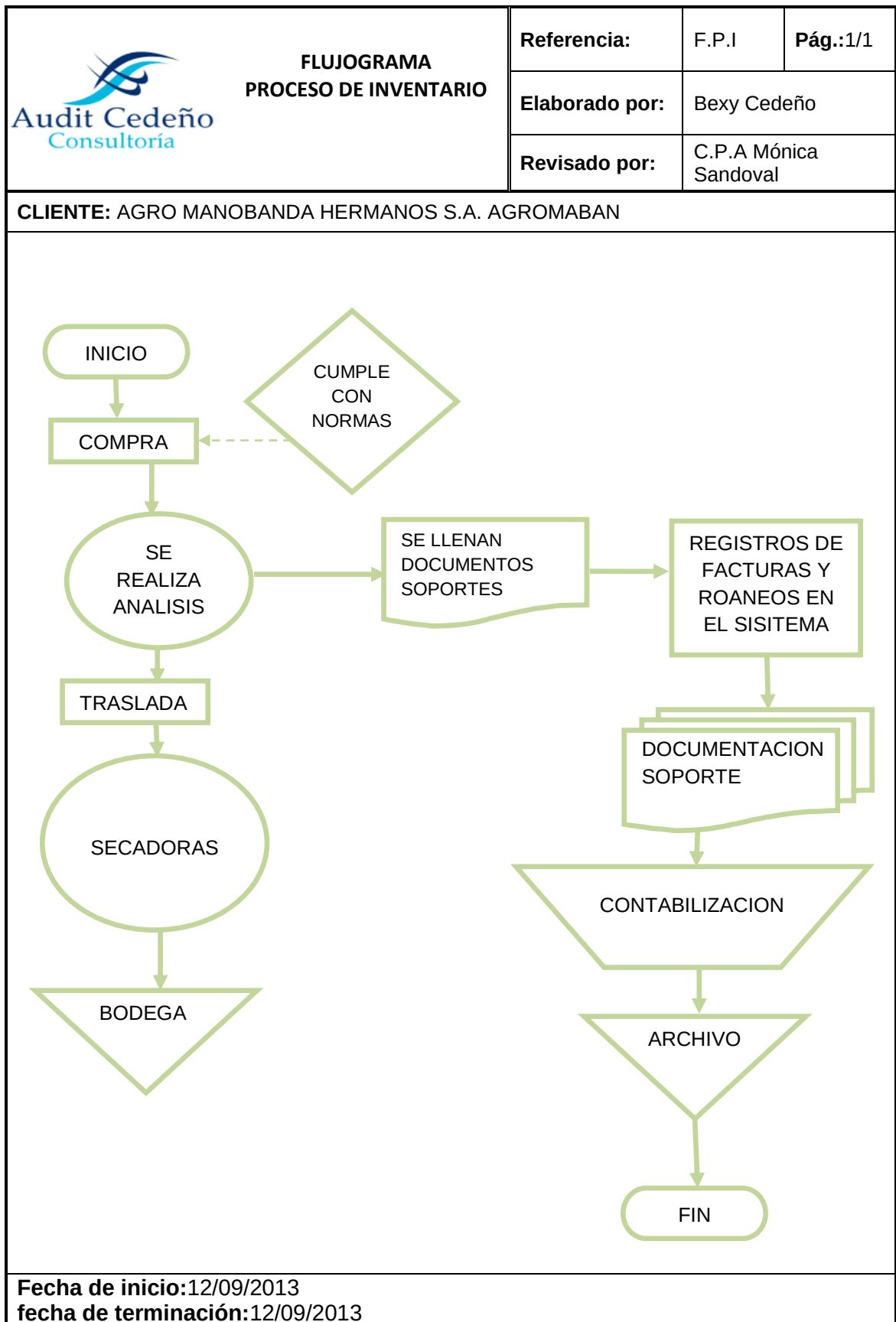
Fecha de terminación: 10/09/2013

4.1.1.11 Programa General de Auditoría de Control Interno

 PROGRAMA DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						Referencia:	P.A1	Pág.: 1/2
						Elaborado por:	Bexy Cedeño	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			PERIODO DE EVALUACION: AÑO 2012			Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
OBJETIVO GENERAL: Evaluar el control interno de inventarios de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN del periodo 2012								
Nº	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROG.	HORAS REALES	DIFER.	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	REF. P/T	PERSONA EJECUTORA
	FASE 1: PLANEACION							
1	Efectuar conocimiento del negocio	20	14	6	10/09/2013	11/09/2013	C.N	B.I.C.V
2	Hacer objetivosy alcance de la auditoria	8	6	2	12/09/2013	12/09/2013	O.A.A	B.I.C.V
3	Realizar planeación especifica de la auditoria	24	22	2	13/09/2013	18/09/2013	P.E.A	B.I.C.V
4	Elaborar el programa de auditoria	32	32	0	23/09/2013	26/09/2013	P.A	B.I.C.V
5	Hacer la evaluación del control interno y análisis de riesgo	72	56	16	01/10/2013	09/10/2013	E.C.I	B.I.C.V

 PROGRAMA DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						Referencia:	P.A1	Pág.:2/2
						Elaborado por:	Bexy Cedeño	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN				PERIODO DE EVALUACION: AÑO 2012		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Nº	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROG.	HORAS REALES	DIFER.	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	REF. P/T	PERSONA EJECUTORA
	FASE 2: EJECUCION							
6	Realizar procedimientos y métodos	10	10	0	14/10/2013	15/10/2013	P.M.A	B.I.C.V
7	Hacer y analizar las razones financieras	72	72	0	04/11/2013	14/11/2013	R.F	B.I.C.V
8	Efectuar el cuestionario de control interno método coso	48	46	2	15/11/2013	22/11/2013	C.C.I.M.C	B.I.C.V
9	Elaborar matriz de recomendaciones	24	22	2	02/12/2013	04/12/2013	M.I.R.I	B.I.C.V
	FASE 3: INFORME							
10	Elaborar el informe de control interno	16	14	2	09/12/2013	10/12/2013	I.C.I	B.I.C.V
11	Elaborar el informe de Auditoria	16	16	0	16/12/2013	17/12/2013	I.A	B.I.C.V

4.1.1.12 Flujoograma del proceso de inventarios



4.1.1.13 FASE 1 PLANEACIÓN DE AUDITORIA

 FASE 1 PLANEACIÓN DE AUDITORIA	Referencia:	F1.P.A	Pág.: 1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			

En esta fase se instaurará las relaciones entre auditor y entidad, para establecer el alcance y objetivos, para ejecutar un diseño de la situación de la entidad, a cerca de su organización, sistema contable, controles internos de inventarios de productos. Cabe indicar que en esta fase tiene 6 elementos principales y que realizaran de acuerdo a su orden que esta dado de la siguiente manera:

1. Conocimiento de negocio
2. Objetivo y alcance de la auditoria
3. Planeación especifica de la auditoria
4. Elaboración de programas de auditoría
5. Evaluación preliminar del control interno y Análisis de riesgo

Dentro del contorno empresarial donde es regulado por leyes es fundamental para todo auditor externo e interno, conocer el negocio del cliente, sus procesos, riesgos, transacciones y su contexto de manera suficiente para desarrollar la estrategia de Auditoría que nos permita conocer la situación real del negocio y las eventualidades que se pueden derivar.

El motivo por el cual se realiza esta auditoría específicamente en el aspecto del control interno de inventarios y de acuerdo con las regulaciones que se han venido aprobando en torno a dicho aspecto, es vital para el normal funcionamiento de las empresas.

4.1.1.13.1 Conocimiento del negocio

 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	P. T	C.N	Pág.:1/3
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
Representante legal: Sr. Francisco Javier Sandoya Álava RUC:0991387870001 Razón social AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN Logotipo  Historia Agro Manobanda Hnos. S.A. Agromaban, creada desde el 20 de marzo de 1980 por el Dr. Sixto Jorge Manobanda Cedeño inició sus operaciones como una comercializadora de cacao y café. Los mercados en el exterior, lo llevaron a adquirir mayores volúmenes de cacao nacional fino de aroma o cacao sabor arriba no dudaron en entablar con premura estrechas relaciones comerciales. Gracias al acelerado y próspero crecimiento de nuestra empresa se han podido generar muchas plazas de empleo y por ser esta la primera empresa de Grupo Manobanda se la considera como la semilla de la cual nacieron las demás compañías del Grupo. Al momento AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN mantiene relaciones internas con clientes de las provincias de Guayas, Manabí, Esmeraldas, Santo Domingo, Bolívar, Napo entre otras y relaciones en el exterior con clientes provenientes de Europa, Asia y América.			
Fecha de inicio: 10/09/2013 Fecha de terminación: 11/09/2013			

 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	P.T	C.N	Pág.:2/3
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización y exportación de cacao en grano de calidad, para satisfacer las necesidades de la industria chocolatera nacional e internacional, ofreciendo buenos precios a nuestros productores y aportando al desarrollo del país.

Visión

Ser una empresa comercializadora y exportadora de Cacao y otros productos agrícolas commodities; preferida, reconocida y solicitada en el mercado nacional e internacional; cumpliendo con los estándares exigidos de calidad.

Productos

Nuestro Cacao se exporta bajo la marca Agro Manobanda, la misma que es reconocida y apetecida por nuestros selectos clientes que gustan del cacao ecuatoriano fino de aroma. Las especificaciones del producto cacao son:

1. Tipo ASE:

Peso entre 105-110 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 50-60%, las impurezas no deben pasar del 4,0%, el porcentaje de moho no exceda del 3% y la humedad al 7%.

2. Tipo ASS:

Peso entre 120-125 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 65-75%, las impurezas no deben pasar del 2,5%, el porcentaje de moho no exceda del 2% y la humedad al 7%.

3. Tipo ASSS:

Peso entre 125-130 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 75-85%, las impurezas no deben pasar del 1,5%, el porcentaje de moho no exceda del 1% y la humedad al 7%.

Fecha de inicio:10/09/2013

Fecha de terminación:11/09/2013

CLIENTE:AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

Ubicación de Oficinas
Guayaquil: Cdla. Urdenor Parque Empresarial Colón. Torre N#3 oficina 203-204. Teléfonos: (593-4) 213 6129 213 6130 - 213 6131

Quevedo: Km. 1vía a Valencia. Teléfono:(593-5) 278 0253 / (593-5) 278 0254

Equipo de trabajo

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	BOHORQUEZ TROYA DIANA CAROLINA	AUXILIAR CONTABLE
2	CARPIO ANDRADE WENDY SULLAY	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
3	ECHEVERRIA SANTILLAN JEANINA YAJAIRA	CAJERA
4	CEDEÑO VERA BEXY ISABEL	AUXILAR COMERCIO EXTERIOR
5	CHAVEZ REYES CESAR ENRIQUE	ANALISTA
6	VERDEZOTO GUAPI YOLANDA MARIA	CAJERA
7	GUILLEN ALCIVAR HOLGER IVAN	TECNIC. RESPONS. SEGURIDAD ELECTRONICA
8	GUILLEN ALCIVAR MIRYAM GRACIELA	AUXILIAR CONTABLE
9	MORAN BENITEZ MARINO CELEDINO	PESADOR
10	ORDOÑEZ RENDON VANESSA JACQUELINE	CONTADOR
11	PICO BRIONES DUNNIA ESPERANZA	SECRETARIA COMERCIO EXTERIOR
12	ZAMBRANO BASTIDAS VERONICA JANETH	CAJERA
13	VERA MORA ROBERTO ENRIQUE	JEFE DE SISTEMA

Fecha de inicio:10/09/2013

Fecha de terminación:11/09/2013

4.1.1.13.2 Objetivos y alcance de la auditoría

 OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA	P.T	O.A.A	Pág.:1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
Objetivos • Ejecutar la auditoria de control interno de inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN e informar el estado real de la misma para la toma de decisiones. • Examinar la aplicación de leyes, reglamentos, políticas y normativas de la empresa • Establecer las funciones y procedimientos que se utilizan para el registro de los inventarios de productos • Evaluar los métodos que utiliza la empresa en relación del control interno de inventarios • Analizar el sistema de control de inventarios de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN y su incidencia en la rentabilidad. Alcance Se evaluara al control interno de inventario de productos, como el sistema contable, el ambiente de trabajo, las funciones y procedimientos que utilizan para el registro del producto así como también sus ventas que se realizó en la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN del periodo 201			
Fecha de inicio: 12/09/2013			
Fecha de terminación: 12/09/2013			

4.1.1.13.3 Planeación de la auditoría de control interno

 PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN										P.T				P.A		Pág.:1/1			
										Elaborado por:				Bexy Cedeño					
										Revisado por:				C.P.A Mónica Sandoval					
ACTIVIDADES	SEPT.			OCT.			NOV.				DIC.				HORAS				
	SEMANAS																		
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3		4			
1.- Realizar visita preliminar a la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	X															8			
2.- Conocer el origen de la Auditoria		X														10			
4.- Recopilación de Información para elaborar la auditoria				X												91			
5.- Documentar hallazgos de Auditoría					X											80			
6.- Efectuar Revisión de papeles de trabajo						X										80			
7.- Selección y desarrollo de las pruebas de auditoria							X									20			
8.- Aplicación de tecinas de auditoria								X	X	X						10			
9.- Tabulación de las Encuestas										X						5			
10.- Presentación del Borrador del informe de auditoria											X					8			
11.- Presentación del dictamen de auditoria												X	X			8			
Fecha de inicio:13/09/2013																			
Fecha de terminación:18/09/2013																			

4.1.1.13.4 Programa de la auditoría

 PROGRAMA DE AUDITORIA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS				P.T		P.A1	Pág.:1/2
				Elaborado por:		Bexy Cedeño	
				Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
No.	OBJETIVOS	HORAS PROG.	HORAS REALES	DIF	FECHA	PERSONA EJECUTORA	
1	Evaluar el control interno de inventarios de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN del periodo 2012	20	18	2	Del 11 al 13 de sep. 2013	B.I.C.V	
2	Analizar el sistema de control de inventarios de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN y su incidencia en la rentabilidad.	16	16	0	Del 16 al 17 de sept. 2013	B.I.C.V	
3	Revisar los métodos que utiliza la empresa en relación al sistema de control de inventarios.	24	20	4	Del 18 al 20 de sept. 2013	B.I.C.V	
4	Examinar las funciones y procedimientos del sistema de control interno para el registro del producto	24	24	0	Del 23 al 25 de sep. 2013	B.I.C.V	
	PROCEDIMIENTOS						
1	Visitar las instalaciones donde se desarrollan las actividades	4	3	1	10 de sep. 2013	B.I.C.V	
2	Entrevista con el Gerente de la Empresa.	6	3	3	12 de sep. 2013	B.I.C.V	
3	Preparar el cuestionario de Control Interno.	24	24	0	13 de sept. 2013	B.I.C.V	
4	Aplicar el cuestionario de control interno.	16	16	0	1 y 4 de nov. 2013	B.I.C.V	
5	Evaluar el cuestionario de control interno	32	24	8	Del 5 al 7 nov. 2013	B.I.C.V	
Fecha de inicio:23/09/2013							
Fecha de terminación:26/09/2013							

 PROGRAMA DE AUDITORIA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS				P.T		P.A1	Pág.:2/2
				Elaborado por:		Bexy Cedeño	
				Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
No.	INVENTARIO	HORAS PROG.	HORAS REALES	DIF	FECHA	PERSONA EJECUTORA	
6	Establecer los procedimientos y métodos de la auditoria en la fase 2	10	8	2	18 y 19 de nov. 2013	B.I.C.V	
7	Preparar el cuestionario de Control Interno método COSO I en la fase 2.	8	8	0	20 de nov. 2013	B.I.C.V	
8	Aplicar el cuestionario de control interno método COSO I en la fase 2.	16	14	2	21 y 22 de nov. 2013	B.I.C.V	
9	Evaluar el cuestionario de control interno método COSO I en la fase 2.	4	3	1	25 de nov. 2013	B.I.C.V	
10	Realizar análisis a los estados financieros mediante las razones financieras en la fase 2	4	4	0	26 de nov. 2013	B.I.C.V	
11	Hacer matriz de recomendaciones en la fase 2	8	8	0	27 de nov. 2013	B.I.C.V	
12	Elaborar informe de control interno	8	7	1	28 de nov. 2013	B.I.C.V	
13	Elaborar informe de auditoria	8	6	2	29 de nov. 2013	B.I.C.V	
Fecha de inicio:23/09/2013 Fecha de terminación:26/09/2013							

4.1.1.13.5 Evaluación del control interno y análisis de riesgo

 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL SISTEMA CONTABLE AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN					Papel de trabajo		E.C.I.S.C	Pág.: 1/2
					Elaborado por:		Bexy Cedeño	
					Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
RESPONSABLE : Sr. Roberto Vera					CARGO: Jefe de Sistema			
No.	Preguntas	RESPUESTAS		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo	Observaciones	Técnica utilizada	Marcas
		Si	No					
1	El sistema de información contable esta compuesto de los métodos apropiados y los registros de las transacciones por compras y ventas para procesar, demostrar y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio.	x		10	10		Comprobación	Ψ
2	¿El sistema calcula automáticamente el valor correspondiente a las compras de productos para el inventario?		x	0	10		Confirmación	Ψ
3	¿El sistema contable permite conocer el sustento para identificar su naturaleza y por consiguiente el tipo de inventario?	X		6	6		Inspección	Ψ
4	¿El sistema contable identifica y registra todas las transacciones validas, así como anula las transacciones que pudieran generar fraude como registrar dos veces un ingreso con el mismo número de documento?	x		10	10		Confirmación	Ψ
	TOTAL			26	36	Fecha de inicio: 01/10/2013 Fecha de terminación: 09/10/2013		
Significados de marcas: Ψ=Inspeccionado								

 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL SISTEMA CONTABLE ANÁLISIS DEL RIESGO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	E.C.I.S.C.	Pág.:2/2
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
RESPONSABLE : Sr. Roberto Vera		CARGO: Jefe de Sistema	

Detección de riesgos

Después de realizar verificaciones sobre la confiabilidad del sistema contable, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos determinar el riesgo de control y el nivel de confianza del siguiente:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $\frac{26 * 100}{36}$

NC = 72,22%

	% Máximo	100.00%
RC = 27,78%	(-) Nivel de confianza	72.22%
	= Riesgo de control	27.78%

%	RIESGO	CONFIANZA
14% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Comentario:

Según los resultados obtenidos y con la debida aplicación de la fórmula para determinar el riesgo de control se puede decir que hay un nivel de confianza moderado del 72.22 % y un riesgo de control bajo del 27.78%.

Recomendación:

El sistema no calcula automáticamente el precio de compra se recomienda realizar controles diarios de las personas que indiquen en el área de compras.

 EVALUACION DE CONTROL INTERNO MODULO DE INVENTARIOS AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN					Papel de trabajo		E.C.I.M.I	Pág.: 1/4
					Elaborado por:		Bexy Cedeño	
					Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
RESPONSABLE: Srta. Miryam Guillen					CARGO: Auxiliar Contable y Supervisora de Caja			
No.	Preguntas	RESPUESTAS		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo	Comentario	Técnica utilizada	Marcas
		Si	No					
1	¿El sistema de información contable está compuesto de los métodos propicios y de los registros que se generan de las transacciones por compras de cacao para incluir, procesar, resumir, presentar y mantener la responsabilidad del inventario de productos?	x		10	10		Comprobación	Ψ
2	¿El sistema contable identifica y registra todas las transacciones validas así como identifica las transacciones que pudieran generar fraude como haber efectuado una compra dos veces y haberla registrado en una cuenta que no sea de inventarios?		x	0	6		Confirmación	Ψ
3	¿El sistema contable permite clasificar en las categorías Necesarias al inventario de producto, considerando: las compras efectuadas a crédito de las canceladas en efectivo y/o con cheque?	x		6	6		Confirmación	⊙
4	¿El sistema contable cuenta con una base principal, la cual identifica la compra de cacao en baba y cacao seco para el inventario del producto?		x	0	6		Confirmación	∅
5	¿El sistema contable valida la categoría a la que pertenece la compra del cacao en función de la cual se determina el % a retener según sea factura o liquidación de compra?		x	0	10		Comprobación	Ψ
Significados de marcas: Ψ=Inspeccionado ⊙=Confrontado correcto ∅=No reúne requisitos								

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO MODULO DE INVENTARIOS
AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN**

Papel de trabajo

E.C.I.M.I

Pág.:2/4

Elaborado por:

Bexy Cedeño

Revisado por:

C.P.A Mónica Sandoval

RESPONSABLE: Srta. Miryam Guillen

CARGO: Auxiliar Contable y Supervisora de Caja

No.	Preguntas	RESPUESTAS		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo	Comentario	Técnica utilizada	Marcas
		Si	No					
6	¿Imputa el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su verdadero valor monetario en los Estados Financieros sin permitir que se manipule los valores registrados de una manera dolosa en la existencia del inventario?	x		10	10		Investigación	©
7	¿El sistema financiero / contable cuenta con un identificador que permite al usuario del mismo, actualizar las compras y ventas realizadas en el día del cual arroje el total de inventarios disponible?	x		8	8		Comprobación	©
8	¿El sistema contable permite determinar que todas las transacciones por compras, de producto puedan registrarse en orden de según la cantidad de producto en el kardex para el inventario?		x	0	6		Investigación	Ψ
9	¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes de inventarios efectuados mensualmente?	x		6	6		Comprobación	©

Significados de marcas:

Ψ=Inspeccionado ©= Confrontado correcto

 EVALUACION DE CONTROL INTERNO MODULO DE INVENTARIOS AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN						Papel de trabajo	E.C.I.M.I	Pág.: 3/4
						Elaborado por:	Bexy Cedeño	
						Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
RESPONSABLE: Srta. Miryam Guillen						CARGO: Auxiliar Contable y Supervisora de Caja		
No.	Preguntas	RESPUESTAS		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo	Comentario	Técnica utilizada	Marcas
		Si	No					
10	¿El sistema contable calcula automáticamente el precio, evitando de esta manera que cualquier persona pueda alterar este valor al momento de realizar la compra del cacao?		x	0	10		Confirmación	Ψ
11	¿Presenta correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en el registro de inventario del producto y posteriormente en los estados financieros?	x		8	8		Confirmación	⊙
12	¿El sistema contable / financiero genera una base en donde le permite identificar las ventas del producto según sea la calidad y a la vez lo resta del inventario?	x		6	6		Revisión	⊙
13	¿El sistema financiero/ contable genera una base automática en la cual se identifican todos los datos de las compras del producto segregadas por quintales y reflejadas en el kardex del producto?	x		6	8		Verificación	Ψ
	TOTAL			60	100	Fecha de inicio: 01/10/2013 Fecha de terminación: 09/10/2013		
Significados de marcas: Ψ=Inspeccionado ⊙=Confrontado correcto								

 EVALUACION DE CONTROL INTERNO MODULO DE INVENTARIOS ANALISIS DE RIESGO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	E.C.I.M.I	Pág.:4/4																					
	Elaborado por:	Bexy Cedeño																						
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval																						
RESPONSABLE: Srta. Miryam Guillen		CARGO: Auxiliar Contable y Supervisora de Caja																						
Detección de riesgos Después de realizar verificaciones sobre la confiabilidad del sistema contable en el módulo de inventario de productos, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos determinar que el riesgo de auditora es el siguiente: Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $\frac{60 * 100}{100}$ <table> <tr> <td>NC = 60%</td> <td>% Máximo</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(-) Nivel de confianza</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>RC = 40%</td> <td>= Riesgo de control</td> <td>40%</td> </tr> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table> Comentario: En base al resultado según la aplicación de formula se puede indicar que el nivel de confianza es moderado del 60% mientras que el riesgo de control es bajo del 40%. Recomendación: Se recomienda tomar en consideración y regular el sistema para que no permita que registre dos veces una transacción o compra de producto.				NC = 60%	% Máximo	100%		(-) Nivel de confianza	60%	RC = 40%	= Riesgo de control	40%	%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO
NC = 60%	% Máximo	100%																						
	(-) Nivel de confianza	60%																						
RC = 40%	= Riesgo de control	40%																						
%	RIESGO	CONFIANZA																						
14% - 50%	ALTO	BAJO																						
51% - 75%	MODERADO	MODERADO																						
76% - 95%	BAJO	ALTO																						

4.1.1.14 FASE 2 EJECUCIÓN

 FASE 2 EJECUCIÓN DE AUDITORIA	Referencia:	F2.E.A	Pág.: 1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
La ejecución de la auditoría es muy significativa ya que es el desarrollo mismo del control y durante esta fase se reúne la evidencia suficiente y necesaria para que sea base de formación de un criterio u opinión sobre el proceso o la función financiera; se inicia cuando culmina la etapa de planificación y la elaboración de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y pruebas claves como: las pruebas sustantivas y las pruebas de control. En esta fase se estudiará y se ejecutará las pruebas sustantivas donde se detallará la cuenta a analizar la misma que es la cuenta de inventario, se mencionará el análisis exhaustivo de los procesos de control, por otra parte se empleará pruebas de cumplimiento, pruebas de ejecución y otras pruebas para medir el control de las cuentas de inventarios; pero, asimismo en este apartado encontrará el análisis de consecuencias de dichas pruebas de la fase de ejecución de la auditoría. 1. Procedimientos y métodos 2. Cuestionario de control interno método COSO I 3. Análisis de razones financieras 4. Matriz de recomendaciones			

4.1.1.14.1 Procedimientos y métodos

 PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS DE CONTROL INTERNO A EMPLEAR AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	P.M.C.I	Pág.:1/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

El informe se realizara de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley de Régimen Tributario Interno, y expresara la opinión respecto del cumplimiento de las normas y reglamentos legales.

Procedimientos

- La comparación de los precios aplicados a los inventarios con los precios según facturas
- La investigación de los precios actuales del mercado
- Verificar los valores reflejados en los estados financieros con los datos que se encuentren registrados en kardex.
- Verificar si se han registrado las compras del día he ingresadas al kardex correspondiente de inventarios.
- Constatar la rotación del inventario.
- Explicar el motivo en caso de originarse diferencias.

Tipo de evidencias a utilizar

Los tipos de evidencia que utilizaremos en este proceso de auditoría son:

- Físicas
- Consultas al cliente
- Obtención de la documentación
- Observación
- Auditoría en campo
- Cálculos

 Audit Cedeño Consultoría	PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS DE CONTROL INTERNO A EMPLEAR AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	P.M.C.I	Pág.:2/5
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Para detectar posibles contingencias, debido a la falta de controles, se ha diseñado un programa de auditoría que incluye los procedimientos sustantivos para cada una de las pruebas descritas anteriormente.

Verificar los valores reflejados en los estados financieros con los datos que se encuentren registrados en kardex.

Se procedió a realizar en Excel pruebas de compras y ventas mediante un cuadro comparativo de los saldos contables contra los saldos de los estados financieros.

Verificar si se han registrado las compras del día he ingresadas al kardex correspondiente.

El registrado de las compras ingresadas al kardex correspondiente se pudo comprobar mediante la revisión de los comprobantes de compras como son facturas, nota de ventas y liquidación de compras. Dichos comprobantes se encuentran en carpetas segregadas por día con su respectivo reporte de kardex.

Métodos para la recopilación de la información

La recopilación de la información que servirá para realizar nuestro trabajo será mediante el análisis de la documentación que nos facilite la empresa, además de entrevistas al personal encargado e involucrado con el inventario de producto.

Herramientas Estadísticas

Se determinará el nivel de ventas y compras de cada mes del año 2012, a través del complemento estadístico de Excel, realizaremos un análisis del comportamiento de dichos rubros, además se utilizará estadística descriptiva mediante gráficos, para representar la evolución de las compras y ventas de cacao de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN.

El análisis de la compras y de las ventas también es de mucha ayuda ya que de este se determinará el inventario disponible para el siguiente periodo.

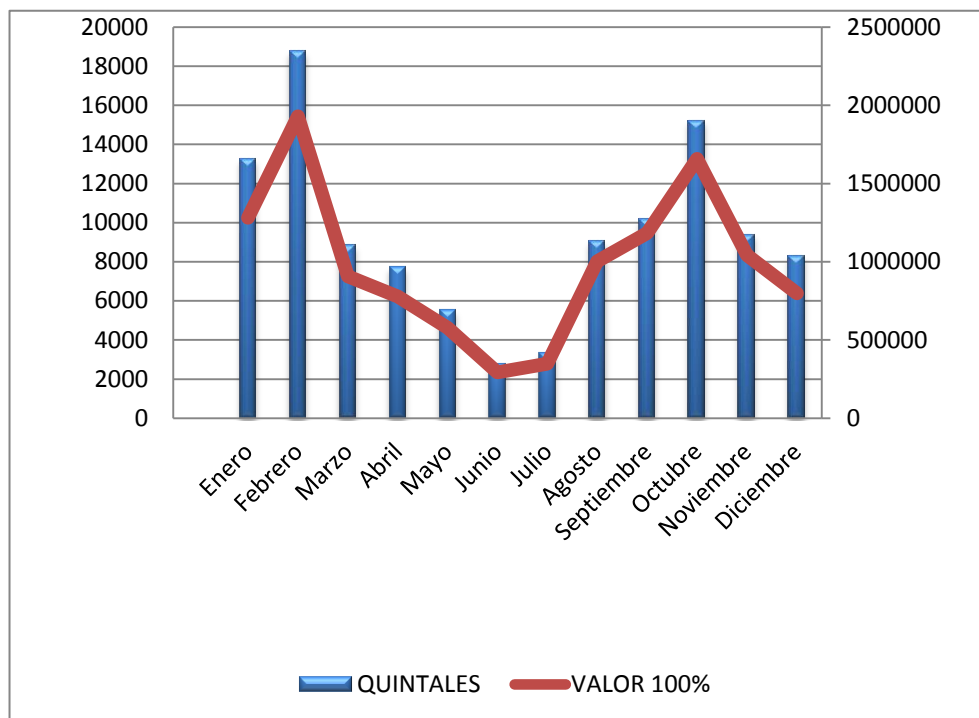
TABLA # 4VENTAS CACAO 2012

MES	QUINTALES	VALOR 100%
Enero	13.224,00	1.281.220,30
Febrero	18.734,00	1.930.309,90
Marzo	8.816,00	906.934,23
Abril	7.714,00	778.814,21
Mayo	5.508,48	577.054,59
Junio	2.755,76	292.630,38
Julio	3.306,00	349.254,54
Agosto	9.036,40	1.003.164,60
Septiembre	10.138,40	1.182.166,24
Octubre	15.207,60	1.656.835,81
Noviembre	9.366,24	1.042.620,47
Diciembre	8.265,76	797.477,13
TOTAL	112.072,64	11.798.482,40

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A

Realizado por: Bexy Cedeño

Gráfico # 1 : VENTAS CACAO 2012



ANALISIS:

Las ventas del año 2012 tuvieron un gran volumen en el mes de febrero y una gran baja en los meses junio y julio, lo mismo que se debe a las cosechas del cacao dado que es por temporada, también se puede ver que en octubre hay otra alza de ventas por consiguiente se puede manifestar que las ventas más fuertes son en el mes de febrero y octubre.

 PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS DE CONTROL INTERNO A EMPLEAR AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	P.M.C.I	Pág.:5/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

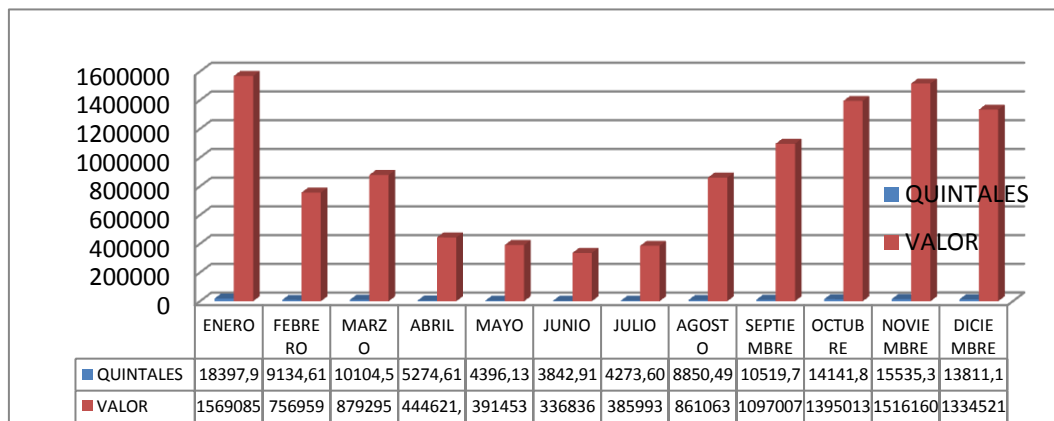
TABLA # 5 COMPRAS CACAO 2012

MES	QUINTALES	VALOR
Enero	18397.89	\$ 1569085.26
Febrero	9134.61	756959.07
Marzo	10104.53	879295.26
Abril	5274.61	444621.10
Mayo	4396.13	391452.92
Junio	3842.91	336835.85
Julio	4273.60	385993.11
Agosto	8850.49	861062.61
Septiembre	10519.66	1097006.72
Octubre	14141.76	1395013.28
Noviembre	15535.28	1516159.85
Diciembre	13811.13	1334521.12
Total	118282.60	10968006.15

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A.

Realizado por: Bexy Cedeño

Gráfica # 2: COMPRAS CACAO 2012



ANALISIS:

Las compras de cacao representan el inventario de producto disponible para la venta, lo cual podemos definir que en enero tuvo el mayor volumen de compra y en junio fue el más bajo; según la cosecha del año.

Fecha de inicio:14/10/2013

Fecha de terminación:15/10/2013

4.1.1.14.2 Evaluación de control interno método COSO I

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 1/12	
		Elaborado por:		Bexy Cedeño		
		Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora			FECHA: 15/11/2013	
AMBIENTE DE CONTROL						
Objetivo: conocer la estructura organizativa y el ambiente laboral que se maneja dentro de la misma		SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
Integridad y Valores Éticos						
1. ¿La unidad administrativa tiene Código de Ética que regule la conducta del personal?			✓	10	0	§
2. ¿Conoce el personal el Código de Ética?			✓	8	0	§
3. ¿Tiene instructivo o manual de políticas institucionales la Empresa?			✓	6	0	§
4. ¿Tiene Reglamento Interno de Trabajo?		✓		10	9	
5. ¿Está debidamente legalizado por la Junta Directiva dicho Reglamento?		✓		7	7	
6. ¿Se ha dado a conocer el Reglamento a todo el personal?		✓		10	10	
7. ¿La persona que maneja fondos de caja chica efectúa registros contables?		✓		10	10	
Significados de marcas: §= Cotejado con documento						

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 2/12	
		Elaborado por:		Bexy Cedeño		
		Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora			FECHA: 16/11/2013	
AMBIENTE DE CONTROL						
Objetivo: conocer la estructura organizativa y el ambiente laboral que se maneja dentro de la misma		SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
• Estructura Organizacional						
8. ¿Cuenta la Empresa con una estructura organizativa?		✓		8	6	
9. ¿Tiene conocimiento el personal, de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad?		✓		7	5	
• Motivación e Incentivos						
10. ¿Existe políticas para motivar al personal por su buen desempeño en sus labores?			✓	5	5	Ψ
11. ¿Las remuneraciones están impuestas por el manual de selección y contratación de personal?			✓	5	5	Ψ
12. ¿Los salarios son cancelados de forma quincenal y puntual?		✓		10	10	§
Significados de marcas: §= Cotejado con documento Ψ= Inspeccionado						

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 3/12	
		Elaborado por:		Bexy Cedeño		
		Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora			FECHA: 17/11/2013	
AMBIENTE DE CONTROL						
Objetivo: conocer la estructura organizativa y el ambiente laboral que se maneja dentro de la misma		SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
• Selección de Personal						
13. ¿Cuenta la Empresa con un manual de selección, contratación y evaluación de personal?			✓	10	0	Ψ
14. ¿Los empleados nuevos son capacitados o entrenados para el puesto de trabajo que se le asigne?		✓		10	10	
15. ¿Se realizan procesos técnicos de selección de personal para contratación o ascensos?			✓	6	0	Ψ
16. ¿El personal que ingresa a laborar a la Empresa lo hace mediante un contrato laboral?		✓		8	8	
• Capacitaciones						
17. ¿Existe programas de capacitaciones para directivos y empleados?		✓		10	5	
18. ¿Se realizan evaluaciones del desempeño laboral de los empleados de las diferentes áreas organizativas?			✓	6	0	Ψ
TOTAL				146	90	
Significados de marcas Ψ= Inspeccionado						

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo	C.C.I	Pág.: 4/12												
		Elaborado por:	Bexy Cedeño													
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval													
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora	FECHA: 17/11/2013													
AMBIENTE DE CONTROL																
Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $90 \times 100 / 146 = 61.64\%$ <table border="1"> <tr> <td>% Máximo</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>(-)Nivel de confianza</td> <td>61.64%</td> </tr> <tr> <td>= Riesgo de control</td> <td>38.36%</td> </tr> </table>					% Máximo	100.00%	(-)Nivel de confianza	61.64%	= Riesgo de control	38.36%						
% Máximo	100.00%															
(-)Nivel de confianza	61.64%															
= Riesgo de control	38.36%															
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>					%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO
%	RIESGO	CONFIANZA														
14% - 50%	ALTO	BAJO														
51% - 75%	MODERADO	MODERADO														
76% - 95%	BAJO	ALTO														
Comentario: Mediante la aplicación de la fórmula para obtener el nivel de confianza el mismo que es moderado del 61.64% obteniendo así el riesgo de control que es moderado del 38.36%.																
Recomendación: Se recomienda que se implemente un manual de selección, contratación y evaluación de personal, también se recomienda que la unidad administrativa tenga un código de ética que regule la conducta del personal, para que de esta manera mejore el ambiente de control de la empresa.																

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 5/12	
			Elaborado por:		Bexy Cedeño		
			Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Comercio Exterior		RESPONSABLE: Dunnia Pico		CARGO: Aux. de Comercio Exterior		FECHA: 18/11/2013	
EVALUACION DE RIESGO							
Objetivo: Analizar la forma en que son evaluados los riesgos dentro de la Empresa			SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
Identificación de riesgos							
1. Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos, tales como: - Avances tecnológicos - Cambios institucionales - Alteraciones en la relación con los mayores proveedores			✓		10	10	
Análisis de Riesgos Identificados							
2. ¿Existe un análisis de los riesgos identificados?			✓		8	6	
3. ¿Se analizan y clasifican dichos riesgos?			✓		8	5	
Objetivos Estratégicos							
4. ¿Existe un comité que evalúe los riesgos?				✓	10	0	Ψ
TOTAL					36	21	
Significados de marcas: Ψ= Inspeccionado							

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo	C.C.I	Pág.: 6/12												
		Elaborado por:	Bexy Cedeño													
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval													
AREA / DEPT: Comercio Exterior	RESPONSABLE: Dunnia Pico	CARGO: Aux. de Comercio Exterior	FECHA: 18/11/2013													
EVALUACION DE RIESGO																
Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $21 \times 100 / 36 = 58.33\%$		<table border="1"> <tr> <td>% Máximo</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>(-)Nivel de confianza</td> <td>58.33%</td> </tr> <tr> <td>= Riesgo de control</td> <td>41.67%</td> </tr> </table>			% Máximo	100.00%	(-)Nivel de confianza	58.33%	= Riesgo de control	41.67%						
% Máximo	100.00%															
(-)Nivel de confianza	58.33%															
= Riesgo de control	41.67%															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>					%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO
%	RIESGO	CONFIANZA														
14% - 50%	ALTO	BAJO														
51% - 75%	MODERADO	MODERADO														
76% - 95%	BAJO	ALTO														
Comentario: En la evaluación de riesgo obtenemos un nivel de confianza moderado del 58.33% y dando como resultado riesgo de control del 41.67% moderado.																
Recomendación: Se recomienda que se realice un comité para que evalúen los diferentes riesgos que se presenten en la empresa.																

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 7/12	
			Elaborado por:		Bexy Cedeño		
			Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Sistema		RESPONSABLE: Roberto Mora		CARGO: Jefe de sistema		FECHA: 19/11/2013	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
Objetivo: Verificar los procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección superior y nivel medio jerárquico de la estructura, mitigar los riesgos identificados.			SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
• Políticas y Procedimientos de Autorización y Aprobación							
1. ¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos?				✓	6	0	Ψ
2. ¿Se preparan informes que sean necesarios para mejor control como empresa?				✓	6	0	Ψ
3. ¿Las transacciones que se realizan dentro de la empresa son avaladas por la Gerencia?			✓		8	6	
• Inventarios							
4. ¿Se cuenta con un sistema mecanizado para registrar el inventario?			✓		10	9	
5. ¿Se realizan inventarios físicos de forma periódica?			✓		10	8	
6. ¿Existen normas de control interno implantadas por la empresa para la cuenta de inventarios?				✓	5	0	Ψ
TOTAL					45	23	
Significados de marcas: Ψ= Inspeccionado							

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo	C.C.I	Pág.: 8/12													
		Elaborado por:	Bexy Cedeño														
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval														
AREA / DEPT: Sistema	RESPONSABLE: Roberto Mora	CARGO: Jefe de sistema	FECHA: 19/11/2013														
ACTIVIDADES DE CONTROL																	
Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $23 \times 100 / 45 = 51.11\%$			<table border="1"> <tr> <td>% Máximo</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>(-)Nivel de confianza</td> <td>51.11%</td> </tr> <tr> <td>= Riesgo de control</td> <td>48.89%</td> </tr> </table>			% Máximo	100.00%	(-)Nivel de confianza	51.11%	= Riesgo de control	48.89%						
% Máximo	100.00%																
(-)Nivel de confianza	51.11%																
= Riesgo de control	48.89%																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>			%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO			
%	RIESGO	CONFIANZA															
14% - 50%	ALTO	BAJO															
51% - 75%	MODERADO	MODERADO															
76% - 95%	BAJO	ALTO															
Comentario: Las actividades de control aplicando la formula se obtuvo un nivel de confianza moderado del 51.11% y un riesgo de control moderado del 48.89%																	
Recomendación: Se recomienda que se efectúe procedimientos definidos de control para cada uno de los riesgos e implantar normas de control interno para la cuenta de inventarios.																	

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 9/12	
		Elaborado por:		Bexy Cedeño		
		Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Recurso Humano		RESPONSABLE: Miryan Guillen		CARGO: Asistente de Contabilidad		
FECHA: 20/11/2013						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
Objetivo: Conocer la forma en que la información es controlada por el personal de la Empresa y si es adecuadamente transferida a los niveles correspondientes		SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
• Calidad de la Información						
1. ¿Los informes remitidos a la gerencia son de utilidad para la toma de decisiones para cada nivel jerárquico?		✓		8	6	
2. ¿El manejo de la Información es confiable y oportuna?		✓		8	8	
3. ¿Los sistemas de información son accesibles únicamente al personal autorizado?		✓		10	10	
• Comunicación						
4. ¿Existe un mensaje claro de parte de la gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa?		✓		10	10	
5. ¿Aseguran que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño y a denunciar errores o irregularidades?		✓		6	6	
6. ¿De las reuniones mantenidas con el personal, se infiere un conocimiento general de la misión, visión, objetivos y metas de la empresa?		✓		8	5	
TOTAL				50	45	

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo	C.C.I	Pág.: 10/12												
		Elaborado por:	Bexy Cedeño													
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval													
AREA / DEPT: Recurso Humano	RESPONSABLE: Miryan Guillen	CARGO: Asistente de Contabilidad	FECHA: 20/11/2013													
INFORMACION Y COMUNICACIÓN																
Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $45 \times 100 / 50 = 90.00\%$		<table border="1"> <tr> <td>% Máximo</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>(-)Nivel de confianza</td> <td>90.00%</td> </tr> <tr> <td>= Riesgo de control</td> <td>10.00%</td> </tr> </table>			% Máximo	100.00%	(-)Nivel de confianza	90.00%	= Riesgo de control	10.00%						
% Máximo	100.00%															
(-)Nivel de confianza	90.00%															
= Riesgo de control	10.00%															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>					%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO
%	RIESGO	CONFIANZA														
14% - 50%	ALTO	BAJO														
51% - 75%	MODERADO	MODERADO														
76% - 95%	BAJO	ALTO														
Comentario: La información y comunicación tiene un nivel de confianza alto del 90.00% y un riesgo de control bajo del 10.00%																
Recomendación: Se recomienda que se mantenga dicha información y comunicación por parte de la gerencia hacia sus colaboradores																

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo		C.C.I	Pág.: 11/12	
		Elaborado por:		Bexy Cedeño		
		Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval		
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora			FECHA: 22/11/2013	
SUPERVISION Y MONITOREO						
Objetivo: Conocer la forma en que se ejecuta la supervisión a las actividades que se realizan dentro de la Empresa.		SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	MARCAS
1- Actividades de Monitoreo Operacional						
a) ¿Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?			✓	8	0	Ψ
b) ¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		✓		10	8	
2- Auditoría Interna						
a) ¿La empresa cuenta con una Unidad de Auditoría Interna?		✓		10	8	
b) ¿Periódicamente se practican auditorías por dicha unidad dentro de la empresa?		✓		8	6	
c) ¿Participa el Auditor Interno en la toma física de los inventarios?		✓		6	6	
d) ¿La unidad de auditoría interna tiene problemas en cuanto al acceso a información requerida para la respectiva revisión?			✓	8	5	
TOTAL				50	33	
Significados de marcas: Ψ= Inspeccionado						

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Papel de trabajo	C.C.I	Pág.:12/12																		
		Elaborado por:	Bexy Cedeño																			
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval																			
AREA / DEPT: Contabilidad	RESPONSABLE: Vanessa Ordoñez	CARGO: Contadora	FECHA: 22/11/2013																			
SUPERVISION Y MONITOREO																						
Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de confianza = $33 \times 100 / 50 = 66.00\%$ <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>% Máximo</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>(-)Nivel de confianza</td> <td>66.00%</td> </tr> <tr> <td>= Riesgo de control</td> <td>34.00%</td> </tr> </table> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14% - 50%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table> Comentario: La supervisión y monitoreo tiene un nivel de confianza moderado del 66.00% y un riesgo de control moderado del 34.00% Recomendación: Se recomienda que se gestione con frecuencia un seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos de la empresa.					% Máximo	100.00%	(-)Nivel de confianza	66.00%	= Riesgo de control	34.00%	%	RIESGO	CONFIANZA	14% - 50%	ALTO	BAJO	51% - 75%	MODERADO	MODERADO	76% - 95%	BAJO	ALTO
% Máximo	100.00%																					
(-)Nivel de confianza	66.00%																					
= Riesgo de control	34.00%																					
%	RIESGO	CONFIANZA																				
14% - 50%	ALTO	BAJO																				
51% - 75%	MODERADO	MODERADO																				
76% - 95%	BAJO	ALTO																				

4.1.1.14.2.1 Condensado de Nivel de Confianza y Riesgo de Control

 EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			Papel de trabajo	E.R.C	Pág.: 1/1
			Elaborado por:	Bexy Cedeño	
			Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012			Tiempo programado: Horas		Fecha de inicio: Fecha de terminación:
N°	COMPONENTES	CALIFICACION CONFIANZA	ALTO	MODERADO	BAJO
1	Ambiente de control	61.64%		x	
2	Evaluación de riesgo	58.33%		x	
3	Actividades de control	51.11%		x	
4	Información y comunicación	90.00%	x		
5	Supervisión y monitoreo	66.00%		x	
	Promedio	65.42%			

RIESGO Y CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
14% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

CONCLUSION:

Una vez evaluado cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno, se obtuvo los siguientes resultados: el nivel de confianza del Sistema de Control Interno es del 65.42%, es decir nivel de confianza moderado; el Riesgo de Control representa 34.58% de acuerdo a la tabla con un nivel de confianza moderado y el nivel de riesgo es moderado.

4.1.1.14.3 Análisis de Razones Financieras



BALANCE GENERAL
AGRO MANOBANDA
HERMANOS S.A AGROMABAN

P.T

Elaborado por:

Revisado por:

B.G

Bexy Cedeño

C.P.A Mónica Sandoval

Pág.:1/3

AGRO MANOBANDA HERMANOS S A AGROMABAN
R.U.C.: 0991387870001
Dirección: KM 1 VÍA A VALENCIA Nº 602
Teléfono: 593-5-2751254

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACUMULADO

AL 31 de Diciembre del 2012

CUENTA	DESCRIPCION	ANO ACTUAL	ANO ANTERIOR
1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE		
1101	DISPONIBLE		
110101	CAJA	22,479.15	24,792.96
110102	BANCO	34,537.25	498,135.91
TOTAL DISPONIBLE		57,016.40	522,928.87
1102	EXIGIBLE A CORTO PLAZO		
110201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTE CLIE	472,866.01	398,225.32
110202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,564,981.03	1,368,309.81
110203	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (-	-20,834.44	-20,834.44
110204	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	60,771.91	90,070.50
110205	CREDITO TRIBUTARIO DE IR	36,120.72	4,296.50
110206	ANTICIPOS	20,254.22	202,636.44
TOTAL EXIGIBLE A CORTO PLAZO		2,134,159.45	2,042,704.13
1103	REALIZABLE		
110304	INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRICOL	287,633.10	424,311.82
TOTAL REALIZABLE		287,633.10	424,311.82
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,478,808.95	2,989,944.82
12	ACTIVOS FIJOS		
1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES		
120101	TERRENOS	151,188.66	113,209.55
TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES		151,188.66	113,209.55
1202	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES		
120202	MUEBLES Y ENSERES	37,843.37	37,274.34
120203	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	557,062.06	522,156.71
120204	INSTALACIONES Y CONTRUCCIONES	196,379.60	196,379.60
120205	EQUIPO DE COMPUTACION	53,331.25	46,715.24
120206	VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE'	76,621.65	104,022.55
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES		921,237.93	906,548.44
1203	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO F		
120302	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-33,856.25	-33,329.45
120303	DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-453,431.83	-445,008.54
120304	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y CONTR	-180,283.05	-178,281.33
120305	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIO	-28,572.84	-25,367.08
120306	DEP. ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRAN	-61,199.70	-83,632.00
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO		-757,343.67	-785,618.40
TOTAL ACTIVOS FIJOS		315,082.92	254,139.59



BALANCE GENERAL

AGRO MANOBANDA

HERMANOS S.A AGROMABAN

P.T

Elaborado por:

Revisado por:

B.G

Bexy Cedeño

C.P.A Mónica Sandoval

Pág.:2/3

AGRO MANOBANDA HERMANOS S A AGROMABAN

R.U.C.: 0991387870001

Dirección: KM 1 VIA A VALENCIA Nº 602

Teléfono: 593-5-2751254

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACUMULADO

AL 31 de Diciembre del 2012

CUENTA	DESCRIPCION	ANO ACTUAL	ANO ANTERIOR
1301	ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE		
130104	OTROS ACTIVOS DEFERIDOS	41,809.51	197,328.44
TOTAL ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE		41,809.51	197,328.44
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		41,809.51	197,328.44
14	ACTIVO A LARGO PLAZO		
1401	EXDIBLE A LARGO PLAZO		
140101	INVERSIONES LARGO PLAZO	2,751.99	2,751.99
TOTAL EXDIBLE A LARGO PLAZO		2,751.99	2,751.99
TOTAL ACTIVO A LARGO PLAZO		2,751.99	2,751.99
TOTAL ACTIVO		2,838,453.37	3,444,164.84
2	PASIVOS		
21	PASIVO CORRIENTE		
2101	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR		
210101	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEI	226,796.02	62,439.41
210102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES F	96,928.60	391,851.72
210103	SOBREGIROS BANCARIOS	31,701.34	0.00
TOTAL CUENTAS Y DOC. POR PAGAR		355,425.96	454,291.13
2102	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		
210203	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	145,541.10	333,511.16
210204	OTRAS CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	144,741.14	15,704.87
210205	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DE	12,159.86	12,631.45
210206	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	9,329.81	7,915.35
210209	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PL	44,381.79	109,740.09
210210	PROVISIONES	10,455.46	7,359.41
TOTAL PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		366,609.16	486,862.33
TOTAL PASIVO CORRIENTE		722,035.12	941,153.46
22	PASIVO LARGO PLAZO		
2201	CUENTAS Y DOC POR PAGAR LARGO PL		
220102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES F	290,216.96	273,071.34
TOTAL CUENTAS Y DOC POR PAGAR LARGO PLAZO		290,216.96	1,529,133.19
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		290,216.96	1,529,133.19
23	PASIVOS DIFERIDOS		
2301	INGRESOS DIFERIDOS POR VENTAS A		
230101	INGRESOS DIFERIDOS POR VENTAS A	75,021.09	355,800.00
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS POR VENTAS A CREDITO		75,021.09	355,800.00

AGRO MANOBANDA HERMANOS S A AGROMABAN

R.U.C.: 0991387870001

Dirección: KM 1 VÍA A VALENCIA Nº 602

Teléfono: 593-5-2751254

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACUMULADO
AL 31 de Diciembre del 2012**

CUENTA	DESCRIPCION	ANO ACTUAL	ANO ANTERIOR
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS		75,021.09	355,800.00
TOTAL PASIVOS		1,087,273.17	2,826,086.65
3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL		
3101	ACCIONES Y PARTICIPACIONES		
310101	CAPITAL SUSCRITO	100,800.00	100,800.00
310102	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAI	7,260.65	7,260.65
TOTAL ACCIONES Y PARTICIPACIONES		108,060.65	108,060.65
TOTAL CAPITAL		108,060.65	108,060.65
32	RESERVAS		
3201	RESERVAS		
320101	RESEVAS	428,816.94	428,816.94
TOTAL RESERVAS		428,816.94	428,816.94
TOTAL RESERVAS		428,816.94	428,816.94
34	UTILIDADES NO DISTRIBUIDA EJERCIO		
3401	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIOI		
340101	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIOI	1,189,501.47	81,200.60
TOTAL UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,189,501.47	81,200.60
TOTAL UTILIDADES NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS		1,189,501.47	81,200.60
36	UTILIDADES DEL EJERCICIO		
3601	UTILIDADES DEL EJERCICIO		
360101	UTILIDADES DEL EJERCICIO	24,801.14	0.00
TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO		24,801.14	0.00
TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO		24,801.14	0.00
TOTAL PATRIMONIO		1,751,180.20	618,078.19
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2,838,453.37	

FRANCISCO JAVIER SANDOYA ALAVA
GERENTE GENERAL

1204831612001
CONTADOR
REGISTRO: 047429

 Audit Cedeño Consultoría	ESTADO DE RESULTADO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN	P.T	E.R	Pág.:1/6
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
AGRO MANOBANDA HERMANOS S A AGROMABAN PERDIDAS Y GANANCIAS PERIODO ACTUAL : DICIEMBRE 2012				
DESCRIPCION		DOLARES		
INGRESOS				
VENTAS				
VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%				
VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS				
Venta de productos agrícolas		1173275,42		
TOTAL VENTA LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%		1173275,42		
EXPORTACIONES				
Venta de cacao exportación		11959248,76		
TOTAL EXPORTACIONES		11959248,76		
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				
Bono por calidad en ventas exportación		0,00		
Premium		2501,25		
TOTAL OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		2501,25		
OTRAS VENTAS GRAVADAS				
Venta de Piola		228,80		
Venta de Sacos		618,80		
Servicio de Báscula		115,00		
Ingresos por faltas y multas al personal		468,38		
Otros Ingresos		21362,63		
Remanente de Inventario		271,53		
Ingresos por intereses en cuenta		7,10		
TOTAL OTRAS VENTAS GRAVADAS		23072,24		
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO				
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO				
Utilidad en venta de activo fijo		14687,50		
TOTAL UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO		14687,50		
INGRESOS POR REEMBOLSOS				
REEMBOLSOS DE GASTOS				
Ingreso por Reembolso de Gastos		18099,56		
TOTAL INGRESOS POR REEMBOLSOS		18099,56		
TOTAL VENTAS		13190884,73		
TOTAL INGRESOS		13190884,73		
COSTOS				
COSTOS DE VENTA				
Cacao Local		1102346,56		
Cacao Exportación		10439510,55		
TOTAL COSTOS DE VENTA		11541857,11		

 ESTADO DE RESULTADO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN	P.T	E.R	Pág.:2/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
COSTO DE PRODUCCION			
MANO DE OBRA			
Servicios Ocasionales C.D.			43978,54
TOTAL MANO DE OBRA			43978,54
COSTOS INDIRECTOS			
Transporte de cacao			89462,76
Materiales para la producción de cacao			3416,67
Compra de sacos			109617,50
Compra de gas			30339,00
Alimentación cacao			4588,20
Custodia de transporte			24320,00
Diferencias de precio y peso cacao exportación			5359,50
Perdidas y/o mermas en corte de cacao			252468,16
Diferencia en venta exportación			163121,16
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			682692,95
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION			726671,49
COSTOS DE VEHICULOS			
Combustible Bobcat			49,10
Lubricantes Bobcat			747,54
Mano de obra Bobcat			3835,39
Repuestos Bobcat			10644,90
Materiales Bobcat			254,80
Combustible Moto			119,83
Lubricantes Moto			99,13
Mano de obra Moto			165,00
Repuestos Moto			98,10
Materiales Moto			15,66
Matricula Moto			91,21
Seguro Moto			38,61
Combustible Camioncito Hyundai blanco			854,32
Lubricantes Camioncito Hyundai Blanco			357,84
Mano de obra Camioncito Hyundai Blanco			968,79
Repuestos Camioncito Hyundai Blanco			918,25
Materiales Camioncito Hyundai Blanco			90,08
Matricula Camioncito Hyunday Blanco			243,96
Seguro Camioncito Hyundai Blanco			404,13
Lubricantes camioneta Mitsubishi Blanco			38,15
Combustible camioneta chevrolet D-MAX Blanca			1422,71
Lub. Camioneta chevrolet DMAX			362,98
Mano de obra camioneta chevrolet D-MAX Blanca			864,00
Repuestos camioneta chevrolet D-MAX Blanca			1614,14
Material camioneta chevrolet DMAX			172,38
Matricula camioneta Chevrolet D-MAX Blanca			670,60

 Audit Cedeño Consultoría	ESTADO DE RESULTADO	P.T	E.R	Pág.:3/6
	AGRO MANOBANDA	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	HERMANOS S.A AGROMABAN	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Seguro camioneta chevrolet D-MAX Blanca81,97				
Mantenimientos y reparaciones Canguro3990,20				
TOTAL COSTOS DE VEHICULOS29213,77				
COSTO DE MAQUINARIAS				
Combustible para secadora de cacao346,00				
Mantenimiento de secadora de cacao33071,20				
Mantenimiento clasificadora de cacao6355,31				
Mantenimiento de extintores775,00				
Mantenimiento de bascula1050,89				
Mantenimiento de romana108,66				
Mantenimiento de máquina de coser11,16				
Mantenimiento de taller piladora1710,29				
Mantenimiento piladora de café29927,52				
Mantenimiento sistema eléctrico798,37				
Mantenimiento de tolva5252,21				
Otros mantenimiento área cacao2384,99				
TOTAL COSTO DE MAQUINARIAS81791,60				
TOTAL COSTOS12379533,97				
GASTOS				
GASTOS DE OPERACION ADM.				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS				
Sueldos y Salarios205139,35				
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVADAS205139,35				
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNE				
Bonos de Productividad18173,23				
Décimo Tercer Sueldo Adm.12843,34				
Décimo Cuarto Sueldo Adm.12743,65				
Vacaciones7307,72				
Indemnización2453,90				
Salario Digno3864,08				
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNE57385,92				
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDOS DE RES				
Fondos de Reserva8799,67				
Aporte Patronal 11.15%22870,83				
Iece - Secap 1%2054,11				
TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDOS DE RES33724,61				
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS				
Honorarios Profesionales15830,40				
Notarios, Registradores de la Propiedad o Mercantil151,36				
Cámara de Comercio237,00				
TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS16218,76				

 ESTADO DE RESULTADO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN	P.T	E.R	Pág.:4/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
Mantenimiento de Equipos de Oficina			1472,35
Mantenimiento de Instalaciones			2063,32
Mantenimiento de Vehículos Adm.			132,77
Mantenimiento de Edificio			19808,11
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			23476,55
COMBUSTIBLE			
Combustible Adm.			4921,04
TOTAL COMBUSTIBLE			4921,04
PROMOCION Y PUBLICIDAD			
Publicidad y Promociones			7233,51
TOTAL PROMOCION Y PUBLICIDAD			7233,51
SUMINISTRO Y MATERIALES			
Útiles de Oficina			8047,19
Repuestos Adm.			2,47
Equipos y Suministros de Computación			382,00
Útiles de limpieza			1360,22
Equipos y Suministros de guardianía			387,35
Biblioteca			800,00
Pacas de fundas con logo			2230,56
TOTAL SUMINISTRO Y MATERIALES			13209,79
TRANSPORTE			
Transporte Adm.			499,39
Transporte de materiales y otros			459,81
TOTAL TRANSPORTE			959,20
PROVISIONES			
Para Desahucio			560,46
TOTAL PROVISIONES			560,46
COMISIONES			
Comisiones Bancarias			3673,64
Transporte de valores			8870,96
Chequeras y Estados de cuenta			223,28
Certificación de cheques			50,00
TOTAL COMISIONES			12817,88
INTERESES BANCARIOS			
Intereses Bancarios			61797,44
TOTAL INTERESES BANCARIOS			61797,44
INTERESES PAGADOS A TERCEROS			
Intereses Pagados a Terceros no Relacionados			432,15
TOTAL INTERESES PAGADOS A TERCEROS			432,15
SEGUROS Y REASEGUROS			

 ESTADO DE RESULTADO AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A AGROMABAN	P.T	E.R	Pág.:5/6
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Seguros y Reaseguros (Pólizas)			14462,63
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS			14462,63
GASTOS DE GESTION			
Gastos de representación			279,36
TOTAL GASTOS DE GESTION			279,36
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			
Impuestos Municipales, Predios, Alcabalas			12910,82
Otros Imp. Deducibles			236,85
Multas e Intereses al SRI			14724,71
Contribuciones Superintendencia de compañías			2824,22
Ministerio de Salud			191,16
Cuerpo de bomberos			250,00
Permiso de armas (C.C.FF.AA.)			875,00
Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)			66,00
Formularios, Certificados y Otros de Impuestos			14,00
Multas e intereses terceros			115,80
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			32208,56
IVA QUE SE CARGO AL GASTO			
IVA que se carga al Gasto			12955,18
TOTAL IVA QUE SE CARGO AL GASTO			12955,18
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
Depreciación Muebles y Enseres			526,80
Depreciación Maquinaria y Equipo			8423,29
Depreciación Instalaciones y Construcciones			2001,72
Depreciación Equipo de computo			3089,12
Depreciación Vehículo			4968,60
Depreciación Sistemas Informáticos			116,64
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			19126,17
SERVICIOS PUBLICOS			
Servicios de Energía Eléctrica			39866,64
Servicios Telefonía			1067,44
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS			40934,08
PAGOS POR OTROS SERVICIOS			
Alimentación			18886,39
Servicios de Internet			2884,01
Servicios Varios/Adm			16909,12
Peajes y Parqueos			117,00
Capacitaciones e Inscripciones Seminarios y otros			5390,55
Alimentación guardianía			3467,39
Servicio de telefonía celular			5044,57
Servicio de Mercado en línea			1970,00
Monitoreo y Vigilancia			374,00

 Audit Cedeño Consultoría	ESTADO DE RESULTADO	P.T	E.R	Pág.:6/6
	AGRO MANOBANDA	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	HERMANOS S.A AGROMABAN	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Comisiones por venta de activos		4793,62		
TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		59836,65		
PAGO POR OTROS BIENES				
Materiales de Construc. Y Elec. Adm.		12,60		
Otros de Uso Consumo		1119,34		
Alimentos y Bebidas		823,82		
Uniformes/Adm.		3842,08		
Medicinas/Adm		460,94		
Agasajos y festividades empleados y clientes		8947,93		
Encomiendas		235,27		
Cuotas Corpcom		1200,00		
TOTAL PAGO POR OTROS BIENES		16641,98		
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				
Pago por Reembolso como Intermediario		594,96		
TOTAL PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO		594,96		
GASTO NO DEDUCIBLE				
Gasto no Deducible		395,83		
TOTAL GASTO NO DEDUCIBLE		395,83		
TOTAL GASTOS DE OPERACION ADM.		635312,06		
GASTOS DE EXPORTACION				
Pagos a Navieras		36038,93		
Recepción, Porteo y Despacho de contenedores		16955,22		
Consolidación		3928,78		
Agrocalidad Certificados		29924,73		
Formularios de exportación		1005,80		
ND por calidad		25558,66		
Análisis de calidad		1480,00		
Sanidad Vegetal		2058,24		
DHL		3937,42		
Anecacao Cuotas		1200,00		
Servicios agente de aduana		3880,00		
Diferencia en pagos		1365,73		
Credenciales de ingreso al puerto		450,00		
Inspección pre-embarque		1026,38		
Sellos y otros para contenedores		938,00		
TOTAL GASTOS DE EXPORTACION		129747,89		
TOTAL GASTOS		765059,95		
OTROS INGRESOS				
UTILIDAD		46290,81		
Fecha de inicio: 04/11/2013				
Fecha de terminación: 14/11/2013				

 ANALISIS DE RAZONES FINANCIERA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	A.R.F	Pág.:1/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Razón circulante

Revela la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones futuras a corto plazo, al realizar este tipo de análisis permite prevenir situaciones de liquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas.

FORMULA

Razón Circulante = Activo Corriente/Pasivo Corriente

Razón circulante = 2,478,808.95 / 722,035.12

Razón circulante = 3.43

ANALISIS:

Esta razón indica que por cada dólar de deuda a corto plazo se posee \$ 3,43 para pagar con los activos corrientes, es decir, que la empresa tiene para satisfacer sus obligaciones de corto plazo.

Fecha de inicio:04/11/2013
Fecha de terminación:14/11/2013

 ANALISIS DE RAZONES FINANCIERA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	A.R.F	Pág.:2/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Prueba ácida

Verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de las ventas de existencias, es decir, esta razón señala de manera precisa las disponibilidades inmediatas para el pago de deuda a corto plazo.

FORMULA

Prueba Ácida = (Activo Corriente-Inventarios)/Pasivo Corriente

Prueba Ácida = 2,478,808.95 – 287,633.10 / 722,035.12

Prueba Ácida= 3.03

ANALISIS

Se puede concluir con esta razón que por cada \$1 que la empresa debe, la entidad posee \$ 3,03 en activos disponibles y exigibles para cancelar todas las deudas a corto plazo, es decir, que la empresa tiene liquidez para cancelar sus deudas sin contar con el inventario.

Fecha de inicio:04/11/2013
Fecha de terminación:14/11/2013

 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	A.R.F	Pág.:3/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Endeudamiento del activo

Permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando este índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento.

FORMULA

Endeudamiento del Activo = Pasivo Total/Activo Total

Endeudamiento del Activo =1,087,273.17 / 2,838,453.37

Endeudamiento del Activo = 0.38

ANÁLISIS

Al efectuar el análisis del indicador Endeudamiento del Activo se encontró que 0.38% del activo se debe a terceros, es decir, la empresa no es financiada por acreedores.

Fecha de inicio:04/11/2013

Fecha de terminación:14/11/2013

 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	A.R.F	Pág.:4/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Margen bruto / Rentabilidad

Da la pauta que la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa, para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

FORMULA

Margen Bruto=(Ventas – Costo de Ventas)/Ventas

Margen Bruto=13,190,884.73 – 11,541,857.11 / 13,190,884.73

Margen Bruto=0.13

ANÁLISIS

La razón Margen Bruto indica un 13% es decir, la empresa tiene pocas posibilidades de cubrir los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización.

Fecha de inicio: 04/11/2013
Fecha de terminación: 14/11/2013

 ANALISIS DE RAZONES FINANCIERA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN	P.T	A.R.F	Pág.:5/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	

Rotación del inventario

A través de este índice, se indica el número de veces que la inversión ha girado en las ventas de un año. El promedio de rotación de inventario de una empresa es de tres veces por año.

FORMULA:

Rotación del inventario = Ventas netas / inventarios

Rotación del inventario =13,132, 524.18 / 287,633.10

Rotación del inventario = 45.66

ANALISIS

El resultado indica que el inventario ha rotado 45.66 veces en el año. Un nivel eficiente considerando que se espera que la mercadería rote cada 60 días y más aún ya que es una empresa que se dedica a la exportación de cacao en grano.

Fecha de inicio:04/11/2013
Fecha de terminación:14/11/2013

4.1.1.14.4 Matriz de implementación de recomendaciones

 MATRIZ DE IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES INVENTARIOS AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN					Papel de trabajo		M.I.R.I	Pág.: 1/1
					Elaborado por:		Bexy Cedeño	
					Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
					Fecha:		02/12/2013	
Control débil	Afirmación afectada	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Técnica utilizada	Medios de verificación	
No se registran las compras y ventas de productos tan pronto estas se generan	Eficacia	Se registran las compras y ventas después de del ingreso y egreso del inventario	Al momento de realizar el corte en muchos casos salen perdida y pocos casos da como resultado ganancia	La partida de inventarios de productos es una de las más importantes, de allí nace la necesidad de establecer controles internos que permitan garantizar su manejo, resguardo y cuidado, el hecho de que las compras y ventas no sean ingresada el momento en que se da dicha situación existe registros inconsistentes que no permite registrar el valor y cantidad real del inventario, permitiéndose así que no se cumplan con los objetivos de la misma; se recomienda realizar los registros a la fecha actual en que se ingresen y egresen los productos.	Inmediato	Revisión	Documentación soporte	
	Eficiencia	Registros inconsistentes	Las cuenta de inventario no arroja el saldo real con el registro en bodega			Inspección	Kardex	
						Análisis	Estados	
						Confirmación	Financieros	

4.1.1.15 FASE 3 INFORME

 FASE 3 INFORME DE AUDITORIA	Referencia:	F3.I	Pág.: 1/1
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
CLIENTE: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			
Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados durante la auditoría realizada a la compañía AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, año 2012, que de forma normalizada expresamos por escrito la opinión sobre el control interno de inventarios de productos, en relación con los objetivos fijados. Se ha elaborado el informe de control interno y el informe final de auditoría para los cuales se han elaborado de forma sencilla y clara, los mismos que son constructivos y oportunos. 1. Informe de control interno 2. Informe de auditoria			

4.1.1.15.1 Informe de control interno

 INFORME DE CONTROL INTERNO	P.T	I.C.I	Pág.:1/5
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
	Fecha:	09/12/2013	

Sr.
Francisco Sandoya Álava
GERENTE COMPAÑÍA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

De nuestras consideraciones:

Hemos realizado la evaluación de la estructura de control interno, en el periodo 2012 y sobre la cual emitimos nuestro informe al Sr. Francisco Sandoya Álava con el propósito de exponer nuestra opinión. El mantenimiento de una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia. Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades sin ser descubiertos. Además los controles que puedan estar funcionando en un determinado momento podrían posteriormente ser deficientes debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo, no podría garantizarse hacia periodos futuros lo adecuado de los controles actualmente en existencia ya que pueden ocurrir cambios en la organización de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

Una debilidad importante es una condición en la cual el diseño u operación de los elementos específicos de la estructura de control interno o reduce a un nivel realmente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades en montos que serían importantes en relación con los estados financieros que se están emitiendo, y no sean detectados dentro de un periodo de tiempo por los empleados en el curso normal de desempeño de sus funciones asignadas.

	INFORME DE CONTROL INTERNO	P.T	I.C.I	Pág.:2/5
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
		Fecha:	09/12/2013	

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos en la estructura de control interno que pudieran ser debilidades importantes según las normas profesionales. Sin embargo, no identificamos la existencia de situaciones que involucren la estructura de control interno y su operación que pudieran representar una debilidad importante según se definió anteriormente.

Durante nuestra evaluación, observamos algunos aspectos que involucran la estructura de control interno y otros asuntos operacionales que se presentan para su consideración. Estos comentarios y recomendaciones los cuales han sido discutidos con el personal de gerencia apropiado, tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno y la eficiencia de las operaciones, y se presentan a continuación:

HALLAZGOS:

1.-El sistema no calcula automáticamente el precio de compra

Recomendación: se recomienda realizar controles diarios de las personas que indiquen en el área de compras.

2.- El sistema contable no identifica las transacciones que pudieran generar compra dos veces y haberla registrado en una cuenta que no sea de inventarios

Recomendación: se recomienda se informe de inmediato al proveedor del sistema xass para se haga la respectiva corrección y evitar fraudes futuros.

 Audit Cedeño Consultoría	INFORME DE CONTROL INTERNO	P.T	I.C.I	Pág.:3/5
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
		Fecha:	09/12/2013	

3.-El sistema contable no permite determinar que todas las transacciones por compras, de producto puedan registrarse en orden según la cantidad de producto en el kardex para el inventario

Recomendación: se recomienda modificar el sistema para que pueda llevar un kardex de manera ordenada por cantidades para una mejor toma de decisiones.

4.- Ambiente de Control

- La unidad administrativa no tiene Código de Ética que regule la conducta del personal
- No tiene instructivo o manual de políticas institucionales
- No existe políticas para motivar al personal por su buen desempeño en sus labores
- No cuenta la Empresa con un manual de selección, contratación y evaluación de personal
- No se realizan procesos técnicos de selección de personal para contratación o ascensos
- No se realizan evaluaciones del desempeño laboral de los empleados de las diferente áreas organizativas

Recomendación:

Se recomienda que se implemente un manual de selección, contratación y evaluación de personal, también se recomienda que la unidad administrativa tenga un código de ética que regule la conducta del personal, para que de esta manera mejore el ambiente de control de la empresa y debería implementarse políticas para motivar al personal por su buen desempeño en sus labores de esta manera habría un mejor ambiente de trabajo.

	INFORME DE CONTROL INTERNO	P.T	I.C.I	Pág.:4/5
		Elaborado por:	Bexy Cedeño	
		Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
		Fecha:	09/12/2013	

5.- Evaluación de Riesgo

- No existe un comité que evalúe los riesgos

Recomendación:

Se recomienda que se realice un comité para que evalúen los diferentes riesgos que se presenten en la empresa para un mejor análisis de cada uno y una buena toma de decisión.

6.-Actividades de Control

- No se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos
- No se preparan informes que sean necesarios para mejor control como empresa
- No existen normas de control interno implantadas por la empresa para la cuenta de inventarios

Recomendación:

Se recomienda que se efectúe procedimientos definidos de control para cada uno de los riesgos e implantar normas de control interno para la cuenta de inventarios para obtener un control de inventario más eficiente

7.-Supervisión y Monitoreo

- Dentro de la propia gestión no existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos

Recomendación:

Se recomienda que se gestione con frecuencia un seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos de la empresa.

	INFORME DE CONTROL INTERNO		P.T	I.C.I	Pág.: 5/5	
			Elaborado por:		Bexy Cedeño	
			Revisado por:		C.P.A Mónica Sandoval	
			Fecha:		09/12/2013	
Estas condiciones fueron consideradas para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestra evaluación pero la existencia de las situaciones mencionadas no afecta en forma importante los Estados Financieros de la Empresa. Este informe ha sido preparado solamente para información y uso del Propietario de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS. Deseo aprovechar esta oportunidad para agradecer la cortesía y ayuda que recibí por parte del personal de la empresa durante todo el periodo de nuestra evaluación. Muy atentamente, _____ C.P.A. Cedeño Vera Bexy AUDITOR SENIOR Adj.: Matriz de Recomendaciones						

4.1.1.15.2 Informe de auditoría de control interno

 INFORME DE AUDITOÍA CONTROL INTERNO	P.T	I.D.A	Pág.:1/3
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
	Fecha:	16/12/2013	

Sr.

Francisco Sandoya Álava

GERENTE COMPAÑÍA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

De nuestras consideraciones:

Hemos auditado el control interno de inventario de productos y sus respectivos soportes de la Empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, que incluye el balance general y de resultado al 31 de diciembre del 2012, los mismos que presentan la situación económica de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN y el resultado de sus operaciones de acuerdo con la Norma de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador, con el propósito de obtener una certeza razonable si los ESTADOS FINANCIEROS no contienen errores importantes señalando que dicho Estado, son de responsabilidad de la gerencia.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la efectividad del control interno dela cuenta de inventario de productos y garantizar que las cifras de los referidos estados financieros estén respaldadas de conformidad a lo establecido en las normas vigentes.

El examen se llevó a cabo, en base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y exposiciones presentadas, expresamos una opinión de que los ESTADOS FINANCIEROS del periodo mencionado guarda conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con

 INFORME DE AUDITOÍA CONTROL INTERNO	P.T	I.D.A	Pág.:2/3
	Elaborado por:	Bexy Cedeño	
	Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
	Fecha:	16/12/2013	

las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y presentan razonablemente los aspectos importantes incluyendo las siguientes salvedades.

Que los ESTADOS FINANCIEROS auditados con corte al 31 de diciembre del 2012 presentan razonablemente la situación Económica Financiera de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS y la contabilidad ha sido elaborada bajo las Normas Contables de General Aceptación, excepto:

Inventarios ya que no se registran facturas al momento de realizar la compra debido a la comodidad del proveedor lo que con lleva a que la empresa al momento de realizar los cortes no muestre el saldo real del sistema con el que se encuentra físicamente lo cual no se contabiliza la compra en el periodo que le corresponde. De acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, toda transacción o movimiento incurridos en un periodo debe registrarse dentro del tiempo en que se origina; por lo que se recomienda realizar los registros a la fecha actual en que se ingresen y egresen los productos para evitar pérdidas futuras, también se amparar una política mediante la cual todos los hechos económicos y financieros del ente, sean apropiadamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean regularizados en el proceso contable dentro del mes en el que se origina la compra.

**INFORME DE AUDITORÍA
CONTROL INTERNO**

P.T	I.D.A	Pág.:3/3
Elaborado por:	Bexy Cedeño	
Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval	
Fecha:	16/12/2013	

Que la posición financiera analizada a través de los indicadores financieros presenta una posición del 0.13% de rentabilidad al cierre del ejercicio económico del 2012. Si bien es cierto que la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS, no ha logrado rentabilidad razonable en comparación a años anteriores. Los indicadores de prueba acida demuestra el 3.03 %para cubrir sus deudas a corto plazo sin considerar el inventario; capital de trabajo \$100,800.00 determinan la presencia de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS en el mercado que desarrolla su actividad económica, por lo tanto damos fe de que el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado “NEGOCIO EN MARCHA “si cumple para los periodos futuros.

Esta auditoría tuvo como finalidad establecer las evidencias con bases razonables como fundamento previo a la emisión del dictamen.

Muy atentamente,

C.P.A. Cedeño Vera Bexy
AUDITOR SENIOR

4.2 DISCUSIÓN

La tesis del Sr. Bravo Mero Lenin Alberto titulado de la Universidad Tecnológica Equinoccial, del sistema de Educación a Distancia Escuela de Contabilidad y Auditoría, el mismo que tiene como tema “El control interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de utilidades liquidas en la ciudad de Manta 2007. Caso CEDEPA S.A.”, realizada en Manta marzo del 2010; siendo la directora de tesis Ing. María Del Carmen Balda. El mismo que indica que la investigación se origina del problema ausencia de información relacionada a la rentabilidad y control interno en la comercialización de artículos y repuestos en el área automotriz en la ciudad de Manta, CEDEPA S.A. Mencionando el propósito principal, que es de determinar el control interno del inventario adecuado para generar un nivel de utilidad liquida en las ventas del almacén CEDEPA S.A. De la misma manera asegura que dicha investigación evaluó el tipo de control interno que se realiza en la empresa en cuestión a las actividades que se realizan dentro del departamento de Inventarios y de bodega, y también indagó si se llevaba un tipo de metodología para la administración de Inventarios. La metodología aplicada en esta tesis fue de observación y de campo, utilizando técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultado de la tesis destacan en las conclusiones determinadas a través de las razones financieras puestas en práctica y el análisis de los estados financieros tanto el tipo horizontal como el vertical, con lo cual concluye que la empresa necesita mejorar su nivel de endeudamiento, debido a que sus pasivos son altos con relación a los activos. En la propuesta recomienda aplicar el método de valoración de inventario como es el de costo actual, y sugiere la aplicación de modelos de administración de inventarios como el de clasificación ABC y el de cantidad óptima de pedido. Como conclusiones relevantes, cita: “Al analizar los estados financieros de la empresa CEDEPA S.A. se puede concluir que la cuenta de Inventarios es importante ya que representa el 51.90% es decir la mitad del total de los valores del Activo”, “La empresa posee un alto riesgo de endeudamiento ya que el 91.00 % de sus activos le pertenecen a terceros, por lo que la empresa debe reducir este

pasivo, ya que la mayoría de las ganancias obtenidas son para cancelar adeudos”. Demuestra también que la empresa maneja el Sistema GENESIS, como sistema que facilita las transacciones y operaciones diarias, diciendo que es una ventaja ya que es un sistema personalizado y adaptado a las necesidades de la empresa.

Mientras que el desarrollo de esta tesis, constituye la aplicación de una auditoría de control interno a inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN, ubicada en km 1 vía Valencia, la concerniente auditoría se la aplicó en el período 2012, el designio de la auditoría es comprobar la razonabilidad de la cuenta de inventarios dentro de los estados financieros, el estudio sustenta las herramientas utilizadas respecto a los análisis financieros como: la evaluación de los indicadores financieros; el estudio del sistema que manejan de manera sistemática y con preferencia del producto del inventario. La investigación evaluó el tipo de control interno que se realiza en la empresa en cuestión, las actividades que se realizan dentro del departamento de compra de Inventarios, de bodega y contabilidad; también se indagó si se llevaba un tipo de metodología para la administración de Inventarios. En la metodología se utilizó el método deductivo ya que permitió el desarrollo de la investigación; basado en normas generales que fueron comparadas con referentes propias de la empresa para llegar a establecer recomendaciones acorde a la naturaleza y realidad específica de la misma; el método analítico que consistió en analizar la información recopilada, la misma que es primaria y secundaria y el método inductivo que se aplicó para razonar cada una de las decisiones tomadas en la investigación, por cuanto en los resultados del análisis de los procesos ejecutados en la toma de la muestra. El tipo de investigación es descriptiva ya que accedió conocer situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas que laboran en la empresa AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN y explicativa que consistió en buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Las técnicas de investigación es documental porque permitió la

recopilación de información para enunciar las hipótesis que sustentaron el estudio y proceso del control interno a los inventarios de producto de la empresa mediante la comparación de documentación soporte con papeles de trabajo, la indagación a documentos que sustenta la compra y venta del producto, entrevista con el gerente de la empresa, encuestas a los colaboradores de la empresa y confirmación de documentos soportes con estados financieros ; también se utilizó la técnica de campo para realizar análisis en contacto directo con el objeto de estudio mediante la inspección a la planta en donde se encuentra los inventarios de producto y la empresa en general, Observación de todos los colaboradores de la empresa, de cómo realizan sus labores y al proceso del producto, Analizar el ambiente de trabajo, el comportamiento de los colaboradores en cada uno de sus puestos de trabajo. Además se aplicó fórmulas como indicadores financieros y de liquidez obteniendo así que la rotación del inventario está sumamente elevada dado que es bueno ya que se dedican a exportación de cacao en grano y en cuanto al margen bruto de utilidad es muy bajo con el 13 % para cubrir sus gastos operacionales, también se demostró que la empresa no está financiada por terceros puesto que 0.33 % resultó al aplicar la fórmula del endeudamiento del activo. Cabe mencionar que se llevó a cabo las tres fases de la auditoría realizando así el proceso de cada una de ellas. Las conclusiones son “Se realizó la auditoría de control interno de inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN del periodo 2012, con absoluta responsabilidad de emitir un informe sobre sus operaciones, en cual el personal administrativo colaboro con todo lo solicitado para la ejecución de la auditoría pero se encontraban un poco sorprendidos con el proceso de auditoría el mismo que demostró poco trabajo en equipo”, “Se realizó un examen sobre la aplicación de leyes, reglamentos, políticas y normativas de la empresa, el mismo que no hubo ningún inconveniente para realizarlo ya que pusieron en disposición sus documentos soporte, pero de una manera desordenada y hubo inconveniente al momento de realizar verificación y observación”, “Los procedimientos del sistema de control interno de la empresa inicia al momento de ingresar los romaneos que son un documento en el cual se detalla los quintales, sacos, tara, y porcentaje de humedad del producto, es

fácil de manejar y para ingresar el precio de compras lo manipulan dos personas encargadas. Las funciones que desempeña es el registro del producto por proveedor detallando la cantidad y el precio de compra y el valor total por cada compra. Luego se traslada automáticamente al kardex del método promedio”, “El método que utiliza la empresa es el promedio el mismo que se ejecuta en una hoja de Excel y en el sistema de control de inventarios que es XASS 11”, “Al analizar los estados financieros de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN la incidencia del inventario en la rentabilidad es del 0.13 %.”

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se realizó la auditoria de control interno de inventarios de productos de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN del periodo 2012, con absoluta responsabilidad de emitir un informe sobre sus operaciones, en cual el personal administrativo colaboro con todo lo solicitado para la ejecución de la auditoría pero se encontraban un poco sorprendidos con el proceso de auditoría el mismo que demostró poco trabajo en equipo.
- Se realizó un examen sobre la aplicación de leyes, reglamentos, políticas y normativas de la empresa, el mismo que no hubo ningún inconveniente para realizarlo ya que pusieron en disposición sus documentos soporte, pero de una manera desordenada y hubo inconveniente al momento de realizar verificación y observación.
- Los procedimientos del sistema de control interno de la empresa inicia al momento de ingresar los romaneos que son un documento en el cual se detalla los quintales, sacos, tara, y porcentaje de humedad del producto, es fácil de manejar y para ingresar el precio de compras lo manipulan dos personas encargadas. Las funciones que desempeña es el registro del producto por proveedor detallando la cantidad y el precio de compra y el valor total por cada compra. Luego se traslada automáticamente al kardex del método promedio.
- El método que utiliza la empresa es el promedio el mismo que se ejecuta en una hoja de Excel y en el sistema de control de inventarios que es XASS 11.
- Al analizar los estados financieros de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A AGROMABAN la incidencia del inventario en la rentabilidad es del 0.13 %.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda capacitar al personal que labora en la empresa para su autoconfianza y trabajo en equipo y de esta maneja se mejorara el ambiente de trabajo.
- Se sugiere que se implemente un manual de las leyes, reglamentos, políticas y normativas que se rige la empresa para tenerlas de forma ordenadas y dar un mejor aspecto a quienes realicen este tipo de trabajo.
- Es de gran importancia verificar si el sistema está funcionando correctamente es por tal motivo que se recomienda seguir utilizando este método adicional que es también la hoja de Excel como lo han hecho hasta la actualidad.
- Se recomienda que se le realice auditoría interna específicamente al área de contabilidad a las dos personas encargadas de manipular el precio para la compra del producto.
- Se recomienda forjar nuevas estrategias para atraer a más proveedores y de esta manera obtener más inventario de producto para la exportación del mismo obteniendo de esta maneras una utilidad rentable para el giro del negocio.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 LITERATURA CITADA

- ✓ **ABRAHAM PERDOMO MORENO.** 2008. Fundamentos de Control Interno. Ecoe ediciones. Novena edición.
- ✓ **BENJAMÍN ROLANDO TÉLLEZ TREJO.** 2009. Práctica de Auditoría Financiera y Fiscal. Cengage Learning Editores. Segunda edición.
- ✓ **ENRIQUE FOWLER NEWTON.** 2010. Contabilidad Superior. Sexta edición. La ley. Argentina.
- ✓ **ESTUPIÑAN, RODRIGO.** 2011. Control Interno y Fraude. Bogotá, 2da. edición, Ecoe ediciones.
- ✓ **GUZMÁN, GENARO.** 2009. La Auditoría Interna en el Proceso Administrativo. Editorial cenapec. pág. 26.
- ✓ Impuesto a los Consumos Especiales.- el Art. 75.- Objeto del impuesto. (Sustituido por el Art. 131 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).
- ✓ Impuesto a la Renta para Sociedades.- Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, núm. 2.6, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010; y, reformado por el Art. 1, lit. A de la Ley s/n, R.O. 847-S, 10-XII-2012).
- ✓ Ley de compañías Art. 143. Compañías Anónimas
- ✓ Ley de régimen tributario interno Art. 52.- Objeto del impuesto.
- ✓ (Sustituido por el Art. 17 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009).

- ✓ Ley de régimen tributario interno Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.- (Reformado por el Art. 98 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007)
- ✓ **MADARIAGA, JUAN.** 2012. Manual Práctico de Auditoria. Ediciones Deustro.
- ✓ **MANTILLA, SAMUEL.** 2009. Auditoria del Control Interno. Blanco 2da edición, Bogotá, Ecoe ediciones.
- ✓ NEC 11 Contabilización y Administración de los Inventarios
- ✓ NIC 2 Inventario
- ✓ NIC 41 Agricultura
- ✓ NIF 7 Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ **PERDOMO, ABRAHAM.** 2008. Fundamentos de Control Interno. Cengage Learning, editores, 5ta. Edición.
- ✓ **PUNGITORE, JOSÉ.** 2008. Sistemas Administrativos y Control Interno. Club de Estudio, pág. 236.
- ✓ **RINCÓN C., LASSO G., PARRADO A.** 2008. Contabilidad Siglo XXI. Bogotá, 2da. Edición, Ecoe Ediciones.
- ✓ **RODRIGOESTUPIÑAN GAITÁN.** 2009. Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera. Ecoe Ediciones. Segunda edición.

- ✓ **RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN.** 2010. Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales: Análisis de Informe COSO I y II. Ecoe Ediciones. Segunda edición.
- ✓ **SAMUEL ALBERTO MANTILLA B., SANDRA YOLIMA CANTE S.** 2008. Auditoria del Control Interno. Ecoe Ediciones.
- ✓ **SINISTERRA, GONZALO.** 2011. Contabilidad de Costo. Bogotá, Ecoe Ediciones.
- ✓ **WHITTINGTON O. RAY.** 2008. Auditora un enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. Colombia.
- ✓ **YANEL, LUNA.** 2009. Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal, 9na.Edición, Bogotá, Ecoe Ediciones.

6.2 LINKOGRAFIA

- ✓ [Http://definicion.de/auditoria/](http://definicion.de/auditoria/)
- ✓ [Http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html](http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html).
- ✓ <http://www.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases>
- ✓ <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- ✓ <http://proyectodeinventarios.blogspot.com/2012/07/que-es-un-inventario-y-su-importancia.html>

CAPITULO VII

ANEXOS

**ANEXO 1: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa
Agro Manobanda hermanos S.A. Agromaban**

		ENCUESTA APLICADA AL TALENTO HUMANO AREA ADMINISTRATIVA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN			Elaborado por: Bexy Cedeño
					Revisado por: C.P.A Mónica Sandoval
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIO
1	¿Tiene usted conocimientos contables para realizar la labor que está desempeñando en su puesto de trabajo?				
2	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?				
3	¿El sistema de control interno determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrar el inventario en el período contable correspondiente?				
4	¿Existe alguna persona encargada de bodega?				
5	¿La entidad tiene designada alguna persona responsable de las compra de inventarios?				
6	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?				
7	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?				
8	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?				
Nombre: Cargo:					

ANEXO 2: Entrevista aplicada al gerente general de la empresa

Agro Manobanda hermanos S.A. Agromaban

	ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN		Elaborado por:	Bexy Cedeño
			Revisado por:	C.P.A Mónica Sandoval

1.- ¿Cuál es la razón social de la empresa?

2.- ¿Dónde se encuentra ubicada Agro Manobanda Hermanos S.A. Agromaban?

3.- ¿Qué tipo de compañía es?

4.- ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

5.- ¿La empresa cuenta con sucursales y agencias?

6.- ¿La empresa lleva un control interno para los inventarios, cuál es?

7.- ¿Se ha realizado auditoria de control interno de inventarios?

8.- ¿Está usted de acuerdo que se realice auditoria de control interno de inventarios y por qué?

ANEXO 3: Fotografías del proceso de inventarios





ANEXO 4: Carta de autorización para la investigación



Quevedo 13 de marzo del 2013

Srta.
BEXY CEDEÑO VERA

Presente.-

De mis consideraciones

Yo, Francisco Sandoya Álava, representante legal de la CIA AGRO MANOBANDA HNOS. S.A. AGROMABAN, a través de la presente tengo a bien informarle que apruebo su petición de realizar su tesis de grado con el tema "AUDITORIA AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012".

Por lo antes expuesto me suscribo de usted.

Atentamente,

Sr. Francisco Sandoya
GERENTE
RUC: 0991387870001

ANEXO 5: RUC de Agro Manobanda Hermanos S.A.

SRI
...le hace bien al país

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0991387870001

RAZON SOCIAL: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: SANDOYA ALAVA FRANCISCO JAVIER

CONTADOR: ORDOÑEZ RENDON VANESSA JACQUELINE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/03/1997 **FEC. CONSTITUCION:** 17/03/1997

FEC. INSCRIPCION: 17/04/1997 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 25/10/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: 802 Carretera: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Telefono Trabajo: 052751254 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 052750253 Fax: 052751237

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR \ LOS RIOS **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: MPCAstro Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 25/10/2010

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0991387870001
RAZON SOCIAL: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 23/09/2002
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS		

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: 802 Referencia: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Carretero: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Telefono Trabajo: 052751254 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 052750253 Fax: 052751237

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO ABIERTO	FEC. INICIO ACT. 17/03/1997
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS		

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: KENNEDY NORTE Calle: JUSTINO CORNEJO Número: 14 Intersección: JOAQUIN ORRANTIA Referencia: FRENTE AL EDIFICIO DEL BANCO DE MACHALA Manzana: 705 Oficina: 1 Telefono Trabajo: 042680316 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 042680417


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MPCAstro Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 25/10/2010