



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS

**EXAMEN ESPECIAL AL ÁREA DE INVENTARIO Y SU
INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA
EXPORTADORA MARTINETTI, PERIODO 2012.**

Autora:

KARINA JOHANNA CEVALLOS SANCHEZ

Directora de tesis:

ING. MARIANA DEL ROCIO REYES BERMEO, MSc.

Quevedo – Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Karina Johanna Cevallos Sánchez, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; 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

Karina Johanna Cevallos Sánchez

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: Karina Johanna Cevallos Sánchez, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: EXAMEN ESPECIAL AL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EXPORTADORA MARTINETTI, PERIODO 2012., bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo, MSc
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EXPORTADORA MARTINETTI,
PERIODO 2012

Presentado al Comité Técnico Administrativo Académico como requisito previo
para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL

Aprobado:

Ing. Elsa Álvarez Morales MSc
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Irma Ortega Tapia MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcdo. Luis García Macías MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

La autora de la presente tesis deja constancia de su agradecimiento a las siguientes personas:

Ing. MSc. Roque Vivas, Rector de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ing. MSc. Guadalupe Murillo Campuzano Vicerrectora Administrativa de la UTEQ

Ing. MSc. Dominga Rodríguez Angulo, Directora de la Unidad de Estudio a Distancia

Ab. Edison Plaza León, Secretario Académico de la Unidad de Estudio a Distancia UED

Ing. MSc. Mariana Reyes Bermeo, Directora de Tesis

Todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron para la elaboración de la presente investigación

DEDICATORIA

Agradezco a Dios por permitirme ser parte de su creación, a la Virgen María porque como madre a puesto sabiduría en mí.

Agradezco a quienes han sido mi motor, quienes han estado siempre a mi lado impulsándome, aquellas personas que con una palabra de aliento me dieron fuerzas para no declinar.

Agradezco a mi hija por ser el motivo y la razón de mi vida, y por darme la fuerza para siempre estar de pie.

Y un agradecimiento muy especial a alguien que está en el cielo que a pesar de la adversidad siempre sonreía, mi querida amiga siempre la llevaré en mi corazón.

Karina

ÍNDICE

Contenido	Pág.
PORTADA.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematicación	3
1.2.1. Formulación del problema.....	3
1.2.2. Sistematización del problema	3
1.3. Justificación	4
1.4. Objetivos	5
1.4.1. General	5
1.4.2. Específicos.....	5
1.5. Hipótesis	5
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Fundamentación Teórica	7
2.1.1. La empresa	7
2.1.1.1. La empresa y su entorno	8
2.1.1.2. Objetivo de la empresa	8
2.1.1.3. Características de la empresa	9

2.1.1.4. Clases de empresas	9
2.1.1.5. Clasificación de empresas	10
2.1.2. Empresas agrícolas	11
2.1.3. Auditoría.....	12
2.1.3.1. Importancia de la auditoría.....	13
2.1.3.2. Objetivo	14
2.1.4. Examen especial.....	14
2.1.4.1. Objetivos del examen especial	15
2.1.4.2. Fases del Examen especial	15
2.1.4.1.1. Fases de planificación.....	16
2.1.4.1.2. Conferencia final	16
2.1.4.1.2.1. Convocatoria a la conferencia final	17
2.1.4.1.2.2. Participantes en la conferencia final.....	17
2.1.4.1.3. Informe	17
2.1.5. Tipos de exámenes especiales.....	17
2.1.5.1. Financiera	17
2.1.5.2. Operacional.....	17
2.1.5.3. Gerencial.....	18
2.1.5.4. De gestión	18
2.1.6. Control interno	18
2.1.6.1. Objetivos del control interno.....	19
2.1.6.2. Categoría del control interno	19
2.1.6.2.1. Controles generales	19
2.1.6.2.2. Controles específicos.....	19
2.1.6.2.3. Nivel de confianza.....	19
2.1.6.2.4. Riesgo.....	20
2.1.6.3. El modelo COSO I	20

2.1.6.3.1. Ambiente de control	20
2.1.6.3.2. Evaluación del riesgo	21
2.1.6.3.3. Actividades de control	21
2.1.6.3.4. Sistema de información y comunicación	21
2.1.6.3.5. Actividades y monitoreo	21
2.1.7. Inventario	21
2.1.7.1. Clases de inventario.....	22
2.1.7.2. Fases de la inventarización.....	22
2.1.7.3. Estructura del inventario	22
2.2. Fundamentación legal.....	23
2.2.1. NIC 1 Estados Financieros	23
2.2.2. NIC 2 Normas Internacionales de Contabilidad	24
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	26
3.1. Materiales y métodos.....	27
3.1.1. Localización y duración de la investigación	27
3.1.2. Materiales y Equipos.....	27
3.1.3. Métodos utilizados en la investigación.....	28
3.1.3.1. Método de Observación	28
3.1.3.2. Método de Análisis.....	28
3.1.3.3. Investigación bibliográfica documental	28
3.1.4. Técnicas de la investigación	28
3.1.4.1. La Encuesta	28
3.1.4.2. Cuestionario.....	29
3.1.4.3. La entrevista	29
3.1.4.4. La observación.....	29
3.1.4.5. Revisión de literatura	29
3.1.4.6. Consulta a expertos	29

3.1.4.7. Internet.....	29
3.1.3. Tipo de Investigación	30
3.1.3.1. Investigación de campo	30
3.1.3.2. Bibliográfica y/o documental	30
3.4. Población y muestra	31
3.5. Procedimiento metodológico.....	31
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1. Resultados.....	34
4.1.1. Fase I. Planificación preliminar	34
4.1.1.1. Plan general de auditoría.....	36
4.1.1.2. Plan específico de auditoría.....	40
4.1.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno	46
4.1.3. Fase III. Ejecución del examen	60
4.1.4. Fase IV. Informe del examen especial al área de inventario.....	72
4.2. Discusión	79
CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
5.1. Conclusiones	82
5.2. Recomendaciones	83
CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA.....	84
6.1. Revisión Literaria	85
CAPÍTULO VII.....	87
ANEXOS.....	87

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pág.
1. Materiales y equipos de la investigación.....	27
2. Población y Muestra	31

ÍNDICE DE ANEXOS

Contenido	Pág.
1. Cuestionario de control interno	88
2. Cuestionario de control interno	89
3. Cuestionario de control interno	90
4. Cuestionario de control interno	91

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación se realizó en la ciudad de Quevedo, en la Exportadora Martinetti ubicada en el Km 2.5 Vía a Valencia. La fase investigativa tuvo una duración de 90 días.

Para la realización de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por Exportadora Martinetti., a través de la entrevista que se realizó al gerente Pedro Martinetti, se conoció la población de empleados a encuestar.

Se realizó un diagnóstico de la estructura del área de inventarios, mediante visitas a la empresa a fin de establecer las funciones e integrantes del área, así también determinar los procedimientos que se da con el inventario en los diferentes procesos como: compra, venta, recepción, pesado, secado, almacenamiento y venta.

Una vez realizado el análisis a los riesgos tanto de control inherente y de detección, se pudo analizar que la Exportadora Martinetti presenta un riesgo de auditoría de 79.74%, considerado como alto.

Al realizar dicha evaluación al inventario de la Exportadora “Pedro Martinetti” se puede constatar que la empresa no cuenta con un sistema de inventario adecuado que ayude a mantener un buen control para aumentar la eficiencia de sus operaciones.

La falta de medida de control interno, como herramientas útil a la empresa que le permita conocer las fallas que puedan existir en el manejo de los inventario esto afecta la rentabilidad de la empresa y la manera de corregirlos mediante un control en el sistema de inventario.

ABSTRACT

The research was conducted in the city of Quevedo, in the Exporting Martinetti located at Km 2.5 Road to Valencia. The research phase will last 90 days.

For the realization of this research was taken as sources of data provided by Export Martinetti., Through the interview conducted the manager Pedro Martinetti, the population of employees surveyed met.

An analysis of the structure of the area inventory was conducted through visits to the company to establish the functions and members area, so determine the procedures given with and inventory in the different processes such as: buy, sell, reception , heavy, drying, storage and sale.

Once done the analysis to the inherent risks of both sensing and control, we could analyze the Export Martinetti presents a risk audit of 79.74%, considered high.

In this assessment the inventory of Export "Pedro Martinetti" we can see that the company does not have an adequate inventory system that helps maintain good control to increase the efficiency of their operations.

The lack of internal control measure, as useful tools to the company that allows you to know the flaws that may exist in the management of inventory this affects the profitability of the company and how to correct them by controlling the inventory system.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El Ecuador ha sido un país netamente agrícola toda su historia, desde la épocas en donde se exportaba cacao, azúcar y café hasta la actualidad donde las frutas consideradas como “exóticas” están encontrando sus nichos de mercado en el gusto de los extranjeros. Las exportaciones de cacao ecuatoriano marcan su propio record: 290 millones de dólares y 110 mil toneladas métricas de grano vendidos al cierre del 2008.

En este mismo año en el mes de diciembre representó un total de 26 millones de dólares en exportación para los 38 exportadores agremiados en la Asociación Nacional de Exportadores de Cacao Ecuatoriano (Anecacao, 2013).

En cuestión de demanda, entre los países que impusieron el ritmo se destacan Estados Unidos, con el 30% de captación; seguido por Alemania, con un 18%; mientras que el resto fue adquirido a otras naciones de Europa, además de Chile, Perú y Colombia.

A nivel de mercado interno, el país solo se quedó con 7.000 de las 130 mil toneladas métricas de cacao que produjo Ecuador.

La Exportadora Martinetti fue creada el 1 de julio de 1992, su propietario el Ing. Pedro Fernando Martinetti Saltos se dedica a la compra, venta y exportación de cacao, hacia los países de Europa y Estados Unidos.

Frente a esta perspectiva percibimos la necesidad de ejecutar un examen especial financiero a los Inventarios de esta entidad, puesto que su manejo es esencial en el desarrollo de las actividades, ya que permite optimizar los recursos económicos distribuyendo con eficiencia, eficacia y efectividad.

1.2. Problematicación

El inventario, en la empresa es la razón de ser de la misma, en él se centra toda la logística de operación. En la actualidad se denota la poca coordinación entre los integrantes de esta sección, motivo por lo cual, el contador no recibe la información sobre existencias y rotación del producto a tiempo generando que se dé desfases en el departamento financiero.

Se carece de herramientas tecnológicas para el ingreso de datos en bodega el manejo de inventario tanto físico como contable no permite a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El efecto de un mal control de los inventarios genera pérdida para la empresa, el que por ser un activo muy sensible se debe cuidar para no incurrir en pérdidas.

La empresa no mantiene su inventario con la debida seguridad para poder amortiguar un pedido inesperado o una inesperada falta de existencia de los proveedores y estos cálculos del inventario de seguridad dependen de las proyecciones de la demanda.

1.2.1. Formulación del problema

¿Qué sistema de administración y control de inventarios sería el más beneficioso para la Exportadora Martinetti?

1.2.2. Sistematización del problema

El Proyecto de investigación se desarrolló en la Exportadora Pedro Martinetti localizada en el Km 2.5 Vía a Valencia y su finalidad es realizar un examen minucioso al área de inventario para lo cual se formulan las siguientes interrogantes de la investigación.

- ¿Cómo está estructurada el área de inventarios en la empresa Martinetti?
- ¿Qué nivel de riesgo tienen el control interno en el área de inventario?
- ¿Es posible realizar el levantamiento del inventario en la empresa?
- ¿Cómo se puede aplicar indicadores de gestión del inventario?
- ¿Es posible emitir un Informe los hallazgos en la Exportadora Martinetti?

1.3. Justificación

Como es de nuestro conocimiento las empresas agrícolas son aquellas que se dedican a la adquisición y comercialización de un producto establecido; de aquí nace la importancia del manejo de inventario de mercadería por parte de la misma. Mediante un conteo en la mercadería permitirá determinar la eficacia y eficiencia de los procesos lo que ayudará a la empresa mantener un buen control, así como también establecer una gestión confiable de la empresa.

Cuando no existe un control total en el área pueden surgir problemas, en este caso la producción de cacao tanto comprada como la que está preparada y lista para exportar, muchas veces la carencia de documentos genera inconvenientes al momento de registrar las transacciones.

Cuando se realiza el conteo de la producción existente en bodega se debe establecer el precio de costo para efecto de contabilización en el área financiera. El proceso de inventario es de mucha importancia pues representan el activo corriente de la Exportadora, de tal manera siendo su recursos principal debe ser manejado con mucha certeza y análisis pues las implicaciones que generan por un buen manejo pueden ocasionar grandes pérdidas y afectación al patrimonio.

Al optimizar el área de inventarios, se mejora los procesos del área, conlleva a un ordenamiento de los procedimientos de control del producto y se obtiene cifras beneficiosas para la empresa.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Establecer un examen especial al área de inventario y su incidencia en la información financiera en la Exportadora Martinetti, periodo 2012.

1.4.2. Específicos

1. Realizar un diagnóstico de la estructura del área de inventarios.
2. Determinar los niveles de riesgos y de confiabilidad en el control interno en la empresa
3. Realizar el levantamiento físico de los inventarios.
4. Aplicar indicadores de gestión en el área de inventario
5. Emitir el informe del examen especial

1.5. Hipótesis

Los indicadores de gestión permiten determinar las falencias en el manejo de inventario

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. La empresa

La empresa es una institución que dispone de recursos escasos, de la forma tecnológica con la que los integra para lograr productos y/o servicios de los que va a depender el éxito o fracaso de la institución, así como el resultado del conjunto de la economía de un país. El éxito económico y social depende del éxito en la dirección de los recursos, en particular de los recursos humanos en las instituciones singulares.

La empresa como expresión de la economía de las instituciones afecta a todas las instituciones, ya que cualquiera de ellas en su más diversa naturaleza y cometidos actúa disponiendo de recurso económico y humanos escasos, esto ha experimentado en los últimos años una evolución muy notable: pasa de una economía de la empresa orientada a interpretar la actividad empresarial como meros sistemas funcionales, formalizados, a una economía de la empresa basada en el análisis de la razonabilidad singular o específica de la asignación de recursos, hasta llegar a una economía de la empresa centrada en el desarrollo de la capacidad para configurar procesos empresariales e institucionales.

Esta evolución hacia una economía empresarial institucional ha significado en los últimos años uno de los grandes avances para dar respuesta a las exigencias de la realidad económica y social. De esta manera se asumen las exigencias tanto de la globalidad como la de redes o interdependencias en la realidad económico – empresarial.

No cabe la menor duda que la economía de la empresa se desarrolla con un auge vertiginoso en sistemas abiertos competitivos, no solo por lo que afecta a las exigencias de la empresa, sino también a las exigencias de cualquier otra institución pública o privada (Esclava, 2012)

2.1.1.1. La empresa y su entorno

La empresa se configura, por tanto, como la institución central en la que se decide el éxito o fracaso de la asignación de recurso en un país de manera que la fuerte interdependencia entre los entornos empresariales y la propia acción singular de la empresa tiene que reflejarse lo más real y diferenciadamente posible en el cálculo económico empresarial. El éxito depende de una acertada y eficiente coordinación de los entornos empresariales, de sus capacidades con las capacidades de la empresa, de las instituciones singulares. Es por lo que se habla hoy de estrategias, de la forma de integrar entornos y empresas, por un lado, y de los costes de coordinación, como costes de transacción, por el otro. De la adecuada coordinación entre el orden económico y social, que define el entorno, con el orden empresarial depende el éxito de la economía (Esclava, 2012)

2.1.1.2. Objetivo de la empresa

Por todo ellos los objetivos que se persiguen en esta obra de iniciación a la económica de la empresa van a corresponder al marco que acabamos de diseñar. Estos objetivos pueden concretarse en los siguientes aspectos:

- Obtener una visión muy clara de la globalidad de la empresa, como corporación, de su estructura, de sus procesos y funciones, así como de las relaciones o interdependencias que se producen dentro de la organización empresarial
- Lograr un conocimiento de cómo una empresa, desde su perspectiva global o corporativa, tiene que evaluar los entorno y como diseña su capacidad empresarial orientándola a esas oportunidades, a esos entornos
- Lograr un buen conocimiento de los conceptos que sirven de base para poder interpretar la realidad de la empresa, y con ello lograr una clara definición de cómo se deben interpretar las situaciones, los elementos, los

procesos y los sistemas concretos, de manera que sea posible el diseño de un cálculo económico eficiente global y parcial

- Describir y evaluar adecuadamente las aportaciones que históricamente se han realizado desde el desarrollo teórico, y cuáles son los contenidos que nos facilitan las teorías vigentes, tanto para una interpretación teórica de los procesos, como por lo que afecta a la viabilidad del conocimiento teórico para la resolución práctica (Esclava, 2012)

2.1.1.3. Características de la empresa

Una de las características que se deben perseguir es que hay que romper a nivel teórico y práctico con el diseño como si una empresa fuese un sistema o institución cerrada, meramente funcionalista, que busca en ella misma el criterio de optimización. No hay excelencias, ni óptimos, sino que hay eficiencia o ineficiencia en el diseño de los procesos y de las instituciones empresariales con respecto a los entornos a los que se orienta y a los objetivos que persigue la empresa

Por tanto, se debe evitar que todo análisis empresarial se plantee como una mera copia o explotación de las situaciones pasadas, o de las experiencias análogas, dado que, si se han modificado las situaciones del entorno, o si se persiguen distintos objetivos, es diferente el cálculo económico, el diseño y la configuración del proceso y de la propia institución empresarial (Esclava, 2012)

2.1.1.4. Clases de empresas

Cómo se encuentran estructuradas las empresas internamente y cómo realizan los procesos económicos y productivos, es tema de estudio por analistas y economistas, pues hay tantos tipos de empresas que es difícil mantenerlas en conjunto homogéneos de acuerdo con el criterio seleccionado.

Se la divide de la siguiente manera:

Empresa productiva: son las unidades económicas que transforman los productos, es decir poseen características de industriales poseen, por tanto, la transformación para poner a disposición los productos y servicios.

Empresa domestica: son los que consumen los productos elaborados por la empresa productiva y los ponen a disposición de los mercados de aprovisionamiento.

Empresa de dimensión: pertenecen a la administración pública para prestaciones y servicios específicos del Estado, en sus diversas manifestaciones (Esclava, 2012)

2.1.1.5. Clasificación de empresas

Aparte de lo que se ha tratado anteriormente acerca de una clasificación genérica de las empresas, en orden a su tamaño, aquí hemos de referido a la clasificación que se establece en el plano oficial como requisito para la contratación de obras del Estado y de sus organismos autónomos (Flores, 2010)

Esta clasificación viene impuesta por la vigente Ley de contratos del Estado. La puesta en marcha del sistema, por su complejidad y el elevado número de empresas que han de ser clasificadas, se va realizando por etapas. Hasta el momento de redactar este, se mantiene la clasificación provisional en los grupos o subgrupos de obras a que las empresas pueden concurrir en las licitaciones, sin limitación de número de obras y cuánticas presupuestarias de ejecución simultánea, pues todavía son señaladas las categorías económicas de los contratos que a cada empresa les corresponda para los diferentes tipos de obras.

El mecanismo de esta clasificación se apoya en los valores objetivos o ratios que caracterizan las dimensiones de las diferentes empresas y su capacidad para la ejecución de obras en función de factores técnicos, económicos y de experiencia general. Ello permite situar a cada empresa en grupos y categorías de actividades y compararlas entre sí (Flores, 2010)

Exponemos brevemente los principales aspectos de las normas dadas al respecto

Para la fijación del objetivo de los contratos se establecen los siguientes grupos generales de los diferentes tipos de obras:

- Movimientos de tierras y perforaciones
- Puentes, viaductos y grandes estructuras
- Edificaciones y urbanizaciones
- Ferrocarriles
- Hidráulicas
- Marítimas
- Viales y pistas
- Transporte de productos petrolíferos y gaseosos
- Instalaciones eléctricas
- Instalaciones mecánicas
- Especiales
- Agrarias

Cada uno de estos grupos de obras es, a su vez, dividido en subgrupos, que llegan a constituir especialidades de trabajos, dentro de cada una de las ramas o grupos generales (Flores, 2010)

2.1.2. Empresas agrícolas

La empresa agrícola se relaciona con el modo en que el agricultor puede organizar los factores de la producción, tierra, trabajo y capital en su empresa agrícola, adaptar la practica en su entorno particular y disponer de su producto, para que le produzca la mayor ganancia neta, manteniendo, mientras tanto, la integridad de su tierra y su equipamiento.

La empresa agrícola como subdivisión de la económica que considera la asignación de los recursos limitados dentro de la empresa agrícola individual, es una ciencia de elección y de toma de decisiones, incluye la organización y el despliegue de los recursos puestos en este negocio, la tierra, el capital, el trabajo y ese ítem de gran importancia, la habilidad y destreza del agricultor individual

Se puede pensar que las empresas agrícola como en un proceso de toma de decisiones continuo. Las decisiones se refieren a asignar los recursos limitados de tierra, trabajo y capital entre alternativas de sus competitivos. Este proceso de asignación, obliga al gerente e identificar metas, guiar y dirigir la toma de decisiones.

Una empresa agraria emplea siempre dosis más o menos elevadas de trabajo y capital exactamente lo mismo que cualquier otro tipo de empresa.

El sector agrario se divide en tres subsectores:

- **Agrícola:** Cultivos herbáceos, leñosos, secano, regadío, intemperie, invernadero
- **Ganadero:** Ganadería ligada a la tierra, ganadería intensiva o industrializada
- **Forestal:** Aprovechamiento de bosques, montes bajos y agua dulce (INDAP Instituto de desarrollo agropecuario, 2010)

2.1.3. Auditoría

Los campos de aplicación de la Auditoría han evolucionado con el paso de los años, antes era puramente contable y se remitía al análisis de la actividad financiera de la empresa, en la actualidad abarca todos los campos e inclusive se menciona la auditoría forense dada exclusivamente a fiscalizaciones o actos dolosos y fraudulentos con emisión judicial (Muñoz, 2011).

2.1.3.1. Marcas de Auditoria

Las marcas al igual que los índices y referencias ya indicadas, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel.

A continuación se describe las siguientes marcas de auditoria

MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas Aclaratorias (llamada de auditoria)
Σ	Sumatoria
√	Revisado o verificado
*	Hallazgo
Ø	Incumplimiento de la normativa y reglamento
—:	No reúne requisitos
O	No existe documentación
¢	Expediente desactualizados
✕	Operación aritmética incorrecta
Đ	Documentación mal estructurado
~	Falta proceso
Ω	Sustentando con evidencia
F1	Fase uno
F2	Fase dos
F3	Fase tres
F4	Fase 4
Ref. P/T	Referencia papel de trabajo

2.1.3.2. Importancia de la auditoría

La importancia de la auditoría guarda relación con los objetivos de la auditoría y los usuarios potenciales del informe. Por ello, las consideraciones sobre cantidad

y calidad representan factores clave para identificar su importancia; dentro de los cuales pueden referirse

- Exposición pública y sensibilidad del programa o actividad a examinar
- Programa o actividad a examinar de reciente inicio o cambios que haya sufrido en sus condiciones de operaciones
- Rol de la auditoría como medio de suministrar información capaz de facilitar la rendición de cuentas de la gestión (responsabilidad) y la toma de decisiones; y alcance del examen a practica (IICA Instituto Interamericano de Cooperacion para la Agricultura, 2011)

2.1.3.3. Objetivo

Tiene los siguientes objetivos:

- Promover la económica, la efectividad, la eficacia y la eficiencia en las operaciones de los programas
- Ayudar a la administración, en todos los niveles, en la prevención o detección de fraudes y abusos o del riesgo de estos en los programas u operaciones, mediante la revisión, la vigilancia, la evaluación, la formulación de recomendaciones para mejorar los controles administrativos y contables, y la investigación de puntos débiles o irregularidades sospechadas o alegadas (IICA Instituto Interamericano de Cooperacion para la Agricultura, 2011)

2.1.4. Examen especial

Se considera al examen especial como una auditoría limitada a un área específica, o una cuenta en especial de los estados financieros que puede comprender la revisión y análisis de las operaciones efectuadas por la entidad en un período dado.

Puede ser una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento puede enfocar, en los siguientes aspectos:

- Manejo financieros de recursos
- Ejecución del presupuesto
- Normativa legal
- Adquisición de bienes y/o servicios
- Acusaciones

Las etapas del examen especial comprende: planeamiento, ejecución y elaboración del informe; el desarrollo del Examen Especial se basa en:

- a) Planificación
- b) Ejecución del trabajo
- c) Comunicación de resultados (Luna, 2011)

Puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a solo uno de ellos, dentro de un área limitadas o asunto específico de las operaciones (Chalco & Toral, 2012)

2.1.4.1. Objetivos del examen especial

Entre los principales objetivos están el análisis de manejo financiero, denuncias y estudio del control interno (Luna, 2011)

2.1.4.2. Fases del Examen especial

a) Planificación

Es la primera fase del proceso de auditoría, aquí se establece el plan global o general y el específico o programa acorde a los objetivos planteados (Alcivar & Parraga, 2012)

2.1.4.1.1. Fases de planificación

Se divide en dos fases, la preliminar y específica (Alcivar & Parraga, 2012).

- **Planificación preliminar**

Consiste en aspectos generales de la entidad y las actividades inherentes a su producto o servicio.

- **Planificación Específica**

Evalúa el control interno, por cada componente a fin de establecer el nivel de confianza y riesgo por área o departamento.

b) Ejecución del trabajo

Aquí se inicia los programas específicos con la identificación de los hallazgos significativos por componentes; esta fase conlleva la elaboración de papeles de trabajo donde se plasme la evidencia para el informe (Alcivar & Parraga, 2012)

c) Comunicación de resultados

Aquí se presentan las pruebas documentadas, de cada hallazgo determinado indicando el enfoque, énfasis y opinión de los mismos (Alcivar & Parraga, 2012).

2.1.4.1.2. Conferencia final

Los resultados obtenidos con el respectivo borrador de informe se analizarán en conjunto con el máximo representante de la empresa.

2.1.4.1.2.1. Convocatoria a la conferencia final

Se notificará mediante memorándum la cita para la lectura del informe y su posterior sugerencia hasta entregar el informe final definitivo (Alcivar & Parraga, 2012).

2.1.4.1.2.2. Participantes en la conferencia final

Será integrado por las siguientes personas: la máxima autoridad, los funcionarios a cargo del área auditada y el auditor (Alcivar & Parraga, 2012).

2.1.4.1.3. Informe

Se entrega la comunicación de resultados y las recomendaciones para tomar las acciones correctivas (Alcivar & Parraga, 2012).

2.1.5. Tipos de exámenes especiales

Generalmente son de tres tipos: (Delgado & Mendoza, 2013).

2.1.5.1. Financiera

Es la evaluación de la información financiera y los procesos en el área (Delgado & Mendoza, 2013).

2.1.5.2. Operacional

Corresponde solo a la administración, planificación, organización, dirección, de las actividades (Delgado & Mendoza, 2013).

2.1.5.3. Gerencial

Cubre las actividades y operaciones de los programas y la capacitación de los empleados (Delgado & Mendoza, 2013)

2.1.5.4. De gestión

Se respalda en el uso de indicadores de gestión para medir las metas y calidad del servicio (Delgado & Mendoza, 2013)

2.1.6. Control interno

Se denomina control interno a los procesos coordinados que se llevan a cabo en una empresa con el propósito de garantizar idoneidad de los procesos y confiabilidad en los datos determinados; actualmente el control interno está presente en toda actividad de la empresa, se necesita para permanecer y/o mejorar procesos o encaminarlos a la excelencia empresarial.

Con el control interno se garantiza la protección de los activos, permite desarrollar de mejor manera la actividad productiva, y mejora las relaciones jerárquicas dentro de la entidad.

De la misma manera procura promover la eficiencia de las operaciones, ajustando las labores de los empleados a cumplir estrictamente su función, sin desmedro de avanzar con actividades que son sinérgicas en mejoras del producto o servicio que se presta.

Al ser un instrumento de prevención o detección de errores en los procesos; constituye un aporte valioso para el gerente para una eficiente administración, especialmente en Pymes o en otras empresas de mayor escala; su trascendencia debe ser incluida en toda la empresa y en todas las actividades; para aquello se necesita estructurar programas de entrenamiento para el

personal en lo relacionado a el análisis estadísticos, control de calidad y programación de la producción (Cardozo, 2010)

2.1.6.1. Objetivos del control interno

El control interno persigue la reducción de fraudes, hurtos, malversaciones, errores; además promueve la protección de los bienes, eficiencia del personal y eficacia de los procesos (Cardozo, 2010).

2.1.6.2. Categoría del control interno

En base a la categoría del control interno se clasifica en general y específico para una mejor comprensión en el procedimiento (Cardozo, 2010)

2.1.6.2.1. General

Son aquellos que se basan exclusivamente en analizar el medio ambiente de la empresa; toma en consideración la conciencia del control interno (Cardozo, 2010)

2.1.6.2.2. Específico

Son aquellos en que se analiza el procedimiento de algún área específica, con información referente a la actividad y sistema que se desea evaluar; este tipo de control toma conciencia de la información recibida para su análisis y proceder a diseñar procedimientos de prevención de errores, así como el buen manejo y custodia de bienes (Cardozo, 2010)

2.1.6.2.3. Nivel de confianza

En estadística, la probabilidad que asociamos con una estimación de intervalo se conoce como el nivel de confianza. Esta probabilidad indica que tanta

confianza tenemos de que la estimación de intervalo incluya al parámetro de población. Una probabilidad más alta implica una mayor confianza. En la estimación, los niveles de confianza que se utilizan con más frecuencia son 90, 95 y 99% (Levin & Rubin, 2010)

2.1.6.2.4. Riesgo

El riesgo e importancia relativa son interdependientes, porque existe entre ellos una relación inversa. Mediante el establecimiento de cifras de importancia relativa o materialidad el auditor determina los importes a partir de los cuales van a considerar que los estados financieros están significativamente equivocados, es decir contienen errores que por su importe afectan significativamente a la imagen fiel de las cuentas. Si ese importe es grande, existe menor riesgo de que las cuentas estén significativamente equivocadas, caso contrario si la cifra que ha considerado es inferior habrá mayor riesgo de auditoría (Salazar & Velasco, 2011)

2.1.6.3. El modelo COSO I

Sirve para evaluar el control interno mediante componentes y subcomponentes (Luna, 2011)

Los cinco componentes interrelacionados son:

2.1.6.3.1. Ambiente de control

Se refiere al control de sus actividades y atributos individuales de una empresa. Los elementos que conforman el ambiente de control interno son los siguientes: los valores corporativos, la responsabilidad de la alta dirección, la estructura funcional y el tipo de políticas que usan (Luna, 2011).

2.1.6.3.2. Evaluación del riesgo

Su evaluación envuelve el manejo del riesgo contra eventos que pueden afectar la administración en los estados financieros (Luna, 2011).

2.1.6.3.3. Actividades de control

Son las acciones que implican las actividades de control, protección y conservación de los activos (Luna, 2011)

2.1.6.3.4. Sistema de información y comunicación

Es el sistema integrado de la tecnología informática (Luna, 2011)

2.1.6.3.5. Actividades y monitoreo

Evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y de las actividades de control (Luna, 2011)

2.1.7. Inventario

Es la pieza fundamental para poner en marcha una contabilidad y conocer la composición del patrimonio empresarial (Nieto, 2012)

Se define inventario al conjunto de artículos destinados para la venta, es decir para satisfacer una demanda futura de los clientes.

La función de la teoría de inventarios reside en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores hasta la entrega a los consumidores (García D. , 2013)

2.1.7.1. Clases de inventario

Pueden ser general, parcial analítico, sintético, inicial, de gestión y extraordinario (Nieto, 2012)

2.1.7.2. Fases de la inventarización

Se deja establecido las siguientes fases: investigación, referente a determinar los elementos que comprende el análisis y estos pueden ser un área, departamento, sección o toda la empresa; la de valoración, será las pruebas valorativas que se realice en el área finalmente la de estructuración, que es la homogenización de los datos analizados y valorados en las fases anteriores, aquí prevalece el análisis y síntesis de todo lo recopilados y además sirve como prueba de juicio en el informe final (Nieto, 2012)

2.1.7.3. Estructura del inventario

Se ha dividido al inventario en tres partes:

- a) **Preámbulo:** aquí se detallan los procedimientos generales a cumplir para efectuar un inventario, generalmente consta de los datos de fecha, el nombre y apellido del comerciante o la razón social del negocio, el tipo de negocio y el tipo de producto que procesa o vende
- b) **Contenido:** se registra los datos patrimoniales del producto, hay que destacar que el cuerpo del documento debe contener minuciosamente los datos referenciales del producto desde su peso, cantidad, categoría y a que proceso pertenece el producto así como el resumen y el valor neto.
- c) **Extremo:** contiene la firma del encargado del proceso así como los datos generales y firma del comerciante o gerente, certificando el neto patrimonial, además se debe incluir el revisado o visto bueno del área financiera (Nieto, 2012).

2.2. Fundamentación legal

2.2.1. NIC 1 Estados Financieros

- Para esta norma se requieren los estados financieros como base de análisis; precisamente en el período comparativo, además esta norma presenta los lineamientos básicos de presentación de estados financieros.
- Toda empresa preparará los estados financieros a fin de ser información de análisis y apegados a la norma NIIF.
- En esta norma los estados financieros debe ser el reflejo real de una entidad. El objetivo es para proporcionar una búsqueda del rendimiento financiero y que sea útil para tomar decisiones económicas.
- Los estados financieros además reflejan la gestión realizada por la gerencia con los recursos que les han sido confiados para su gestión.
- Estos estados financieros comprenden básicamente los activos, pasivos y patrimonio.
- También los Ingresos, gastos y Flujos de efectivo.
- Esta información más los flujos de efectivo reducen el grado de certidumbre a la hora de tomar decisiones.
- En el estado de situación financiera se debe incluir las propiedades inversiones y los activos intangibles.
- De acuerdo con la NIIF 5 Activos para la conformación de los activos No corrientes debe incluirse los acreedores, provisiones, pasivos e impuesto a pagar.

La información sobre los flujos de efectivo debe estar también acorde a lo expuesto en la NIC 7 incluyendo las políticas contables de la entidad (Nakasone, 2010)

2.2.2. NIC 2 Normas Internacionales de Contabilidad

Objetivo

Esta norma trasfiere derecho y posesión de los activos corrientes, además la forma de evaluarlos

Alcance

Se aplica a todos los inventarios, excepto a: las obras en procesos, los activos biológicos; este último es parte de la norma NIC 41.

Definiciones

- Se define a los Inventarios como activos si son para la venta, si están en proceso de producción o si van a ser consumidos en el proceso de producción.
- Se valora a su valor neto realizable que es el precio estimado de venta menos los costos para terminar su producción.
- El Valor razonable es la valía para ser intercambiado o para realizar una transacción libre.

Medición de los inventarios

Se deben medir al costo como medida práctica de contabilización, por lo tanto se debe aplicar la contabilidad de costo.

Costo de los inventarios

Comprenderá todos los costos para su adquisición y transformación además de todos los incurridos en el proceso para darle la condición de vendible para el caso de las empresas transformadoras (Amat & Pertamon, 2012)

CAPÍTULO III.
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y tiempo de la investigación

Se realizó en Quevedo, en la Exportadora Martinetti ubicada en el Km 2.5 Vía a Valencia. El proceso investigación tuvo un lapso de 90 días.

3.1.2. Materiales y Equipos

Cuadro 1. Materiales y equipos de la investigación

Descripción	Cantidad
EQUIPOS	
Cámara fotográfica	1
Computadora	1
Impresora	1
Memory Flash	2
Internet	1
MATERIALES	
Cuadernos	1
Anillados	8
Empastado	2
CD	12
Lápices	5
Resma de papel Bond	4
Borradores	2
Esferos	3
Carpetas	8
Libros	15

3.1.3. Métodos utilizados en la investigación

Los métodos de investigación empleados son:

3.1.3.1. Método de Observación

Mediante este método se pudo constatar todos los procedimientos que se dan en el área y esto sirvió para realizar los flujogramas de procesos, en inventarios de productos en secado, almacenado, empacado y en fresco.

3.1.3.2. Método de Análisis

Este método permitió realizar un análisis minucioso de toda la información recopilada y especialmente en inventario que es el tema central de la investigación.

3.1.3.3. Investigación bibliográfica

Corresponde a la búsqueda bibliográfica, por ejemplo libros, textos de divulgación científica, artículo o páginas de internet.

3.1.4. Técnicas de la investigación

3.1.4.1. La Encuesta

Con esta técnica se conoció la información necesaria para la elaboración del proyecto de Investigación, la cual se aplicó a clientes externos e internos de la Exportadora Martinetti de tal forma que se pudieron conocer las preferencias y expectativas.

3.1.4.2. Cuestionario

Fue el cuestionario de control interno sistema COSO I que se aplicó al Contador, Auxiliar contable y bodeguero.

3.1.4.3. La entrevista

Fue aplicada al Sr. Gerente Pedro Martinetti y constituyó preguntas con pormenores del manejo de inventario en la empresa.

3.1.4.4. La observación

Mediante la observación al área de secado, embalaje y pesado del cacao, lo cual sirvió para elaborar los flujos de procesos.

3.1.4.5. Revisión de literatura

Se consultó en libros, enciclopedias de internet, folletos, artículos; de tal manera que se pudo recolectar información para el sustento de esta tesis.

3.1.4.6. Consulta a expertos

Se utilizó para obtener información real y concisa en función a las experiencias que hayan ido adquiriendo los expertos tanto en el campo profesional, académico y personal.

3.1.4.7. Internet

Se utilizó para la fundamentación científica como en el desarrollo del estudio de mercado y en la estructuración de la propuesta, debido a la facilidad para obtener información ágil, variada y precisa, tanta a nivel bibliográfico como comparativo.

3.1.5. Tipo de Investigación

Se aplicó la investigación exploratoria y descriptiva como base fundamental en el proceso investigativo.

3.1.5.1. Investigación de campo

Mediante este tipo de investigación se registró toda la información proporcionada en la empresa como medida de análisis y posterior emisión de conclusiones, esta técnica sirvió además para estar en contacto con los involucrados en el área y obtener un panorama de la realidad circundante en los proceso de compra y venta de cacao, de acuerdo con los objetivos del proyecto a investigar.

La investigación de campo es entendida como el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas, y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Otra característica de la investigación de campo es que los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad.

3.1.3.2. Bibliográfica y/o documental

Se utilizó información libros con información sobre inventarios, además textos de auditoría para completar los procesos teóricos, sin faltar las consultas en internet sobre leyes, reglamentos y normas que rigen los proceso de inventario; entre estas tenemos la NIC que es la base legal del procedimiento y desarrollo de las variables.

3.4. Población y muestra

La población de empleados a encuestar se encuentra reflejados en el siguiente cuadro.

Cuadro 2. Población y Muestra

Cargo	Cantidad
Gerente general	1
Contador	1
Auxiliar contable	1
Bodeguero	1
Total	4

3.5. Procedimiento metodológico

Para realizar la investigación se seguirá el siguiente proceso:

Se realizó un diagnóstico de la estructura del área de inventarios, mediante visitas a la empresa a fin de establecer las funciones e integrantes del área, así también determinar los procedimientos que se da con el inventario en los diferentes procesos como: compra, venta, recepción, pesado, secado, almacenamiento y venta.

A continuación se determinó los niveles de riesgos y de confiabilidad en el Control Interno en la empresa mediante los cuestionarios de control interno, en esta fase se estableció las debilidades y posibles hallazgos en el área, con referencia al control del inventario.

Se realizó el levantamiento físico del inventario para determinar la veracidad de las cifras mostradas en el sistema así como su correcta aplicación en costos.

Con el levantamiento de la información y los estados financieros se aplicó indicadores de gestión en el área de inventario y poder determinar la incidencia en la información financiera de la empresa.

En base a toda la información obtenida y los hallazgos determinados, se emitió el informe del examen especial a los directivos de la empresa.

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Fase I. Planificación preliminar

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos	
CARTA DE PRESENTACIÓN	PT# 1	1/2
Quevedo, 4 de Agosto del 2014 Ing. Pedro Fernando Martinetti Gerente propietario de Exportadora Martinetti De mis consideraciones: Mediante la presente solicito realizar un examen especial a la cuenta inventario de la mercadería en la Exportadora Martinetti, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012. Se efectuará el examen especial a la cuenta inventario en la Exportadora Martinetti. La cual está bajo las NAGAS, con el fin de detectar debilidades en el proceso de inventario en su Exportadora. También servirá como ayuda para establecer los procedimientos de control interno que conlleva la empresa en todo lo que tiene que ver con inventario Si mediante la evaluación se encuentra operaciones que no estén acorde a la normativa establecida para dicho examen, procederé a emitir un informe minucioso de todo lo encontrado, junto con los hallazgos se emitirá una opinión del mismo		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez	Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo	Fecha: 05-08-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
CARTA DE PRESENTACIÓN		PT# 1	2/2
En la realización del proceso de inventario en la Exportadora Martinetti se necesitará la colaboración de todo el personal que se encuentre inmerso a su empresa, la cual nos dará información necesaria y documentos que ahí solicitemos así como los datos que se requieran para determinar el informe final En virtud de ello, informarle que una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo, se ha planificado empezar el desarrollo de esta actividad. Mediante la presente estoy completamente agradecida por poner a disposición su empresa para la realización del examen especial. Atentamente, Karina Cevallos Sánchez Auditor			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

4.1.1.1. Plan general de auditoría

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		PT# 2	2/4
5	REGLAMENTO APLICABLE.- Se aplicara las siguientes Normas y Principios de auditoría: - NIC 2 - NIIF - Normas y procedimientos de auditoría - Ley orgánica del régimen tributaria - Ley de compañías		
6	PLAN DE TRABAJO: Para la realización del presente proyecto se ha determinado realizar el examen especial al área de inventario durante el periodo 2012 Se dispone sesenta días laborables para la realización del trabajo investigativo. La culminación del informe debe establecer como fecha máxima al 28 de noviembre del 2014		
	DESARROLLO		
	Antecedentes	La auditoría apareció por primera vez en el siglo XIX, en el año 1862, se la realiza para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, ya que es necesario una correcta inspección de personas especializadas que garantice buenos resultados. La Exportadora Martinetti realiza un levantamiento físico trimestralmente de los movimientos de entrada y salida de producto. La exportadora jamás ha sido sometida a ningún tipo de examen	
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		PT# 2	1/4
Nº	DESCRIPCIÓN		
1	OBJETIVO.- Elaborar las actividades a examinar y determinar criterios para su desarrollo		
2	ALCANCE.- Al personal implicado con el área de inventario, verificación física		
3	REFERENCIA.- NIC 2 Inventario		
RESPONSABILIDADES			
	Participantes en auditoría		
4	La autora	Exponer el plan Reorganizar las labores de auditoría Entregar y emitir el informe de auditoría Presentar las posibles soluciones al gerente de la exportadora	
	Gerente Jefe de bodega Jefe de almacén Jefe de ventas	Facilitar los documentos de los movimientos de entrada y salida de los productos Proveer la recepción e ingresos de los productos Determinar los pasos desarrollados en la toma física de inventarios en el área	
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		PT# 2	3/4
	Normas generales	La parte administrativa podrá pedir de manera cordial a la dirección general un examen especial o no. Antes de realizar el contrato de auditoría la Exportadora Martinetti deberá sobrellevar el código de ética del auditor por algún conflicto Como auditor se tendrá una actitud independiente y de confidencialidad Antes de empezar el trabajo de auditoría es prudente que se realice un estudio y la debida evaluación del tema a auditar El trabajo encomendado deberá ser debidamente planificado al inicio de la investigación, tanto por el auditor como por la persona responsable de la empresa. La Exportadora Martinetti debe colaborar dando información precisa y real El informe final deberá especificar lo siguiente: Dar a conocer si los principios están aplicando dentro de la exportadora Verificar si son consistentes o no Expresar de una manera clara, objetiva, los hallazgos encontrado dentro de la Exportadora para de esta manera poder emitir un criterio, causa o condición.	
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		PT# 2	4/4
	Normas generales	Los resultados obtenidos de la auditoría realizada serán comunicados al culminar la investigación emitiendo la debida conclusión y su respectiva recomendación	
	Selección de muestra	Para la elaboración del examen especial al área de inventario, es importante indicar que la población de productos es de mucha importancia; por tal motivo para el desarrollo del examen especial se utiliza muestras. Para obtener la muestra se seleccionó las facturas de compra y venta del producto, las cuales se tomó para realizar el examen especial	
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN EMPLEADOS			
8	Para el desempeño de la auditoría se utilizara la siguiente metodología, como es la investigación descriptiva, explicativa y sus tipos de diseño. También se emplea los métodos inductivo, deductivo, observación y flujograma Así también técnicas de investigación empleadas constan cuestionarios, matrices, entrevistas, marcas de auditoría y análisis documental.		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

4.1.1.2. Plan específico de auditoría

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos	
PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA		PT# 3	1/3
Cliente:	EXPORTADORA “ MARTINETTI ”		
Cuenta inventario de mercadería:		31/12/2014	
Elaborador por:	Karina Cevallos Sánchez	Fecha: 04-08-2014	
Revisado por:	Ing. Mariana Reyes Bermeo MSc	Fecha: 05-08-2014	
1.- REQUERIMIENTO PARA EL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO			
Levantamiento del Inventario			
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN			
Inicio de la toma de datos.		20-08-2014	
Finalización del registro de datos.		11-09-2014	
Presentación del borrador del informe.		21-10-2014	
Emisión del informe final.		19-11-2014	
3.- PERSONAL			
Auditora junior:	Srta. Karina Johanna Cevallos Sánchez		
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS			
120 días laborables			
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES			
Se establece un requisito previo para la obtención del título de contador			
Para la realización del examen se requiere de programas de trabajo, matrices para identificar los controles y cuestionario de control internos aplicando el modelo COSO			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
PLAN ESPECÍFICO DE EXAMEN ESPECIAL		PT# 3	2/3
6.- ENFOQUE DEL EXAMEN ESPECIAL			
6.1. Objetivo General			
Establecer un examen especial al área de inventario y su incidencia en la información financiera en la Exportadora Martinetti, periodo 2012.			
6.2. Alcance			
Es durante el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012			
El examen especial al área de inventario es previsto de acuerdo al programa de evaluación			
6.3. Control interno			
se utilizara el control interno COSO con la aplicación de cuestionario con cada componente			
6.4. Puntos Básicos de interés			
Examen especial al área de inventario			
Nos centraremos en las facturas de compra y venta del producto para hacer la debida verificación de cuentas			
6.5. Principales Pruebas de Auditoría			
Se elaborara mediante el siguiente cronograma:			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez	Fecha: 04-08-2014		
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo	Fecha: 05-08-2014		

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA		PT# 3	3/3
Prueba	Auditor	Fecha	
a.- Planificación inicial Análisis a la Exportadora Martinetti	KC	01/08/2014	
b.- Evaluación del Riesgo de control - Elaborar las preguntas de control interno - Aplica cuestionarios	KC	04/08/2014 06/08/2014	
c.- Riesgo de control 1. Flujogramas 2. Inventarios - Levantamiento de inventario - Revisión de facturas	KC	06/08/2014 19/08/2014 26/08/2014	
3. Matriz de control de los procedimientos del inventario	KC	08/09/2014	
4. Elaborar hojas de hallazgo.	KC	19/09/2014	
5. Informe final de control de inventario	KC	24/09/2014	
7. PARTICIPACIÓN DEL GERENTE PROPIETARIO			
7.1. Participación de valuación de inventario bajo mi supervisión en las siguientes tareas			
Recuento de facturas			
7.2. Preparación de información			
Para la preparación de la información en el examen especial a la Exportadora Martinetti todo será coordinado con el gerente en el cual detallaremos fechas establecidas			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	



EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

PT# 4 **1/3**

La Exportadora Martinetti fue creada el 1 de julio de 1992, su propietario el Ing. Pedro Fernando Martinetti Saltos se dedica a la compra, venta y exportación de cacao, hacia los países de Europa y Estados Unidos. La cual se encuentra ubicada en el Km 2.5 Vía a Valencia.

Nuestro compromiso radica en brindarle una excelente atención en sus requerimientos, con un personal capacitado para su completa satisfacción. Nuestro producto es de la mejor calidad, y nuestra trayectoria es la mejor garantía de nuestra excelencia y confiabilidad que ofrecemos.

Misión

Como misión principal Exportadora “Pedro Martinetti” está dedicada a la Producción y la Comercialización de cacao fino de aroma beneficiando así a los consumidores

Visión

La visión de Exportadora “Pedro Martinetti” es llegar a ser reconocidos a nivel nacional entre los cacaoteros y comerciantes dedicados a la comercialización y la exportación de cacao.

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

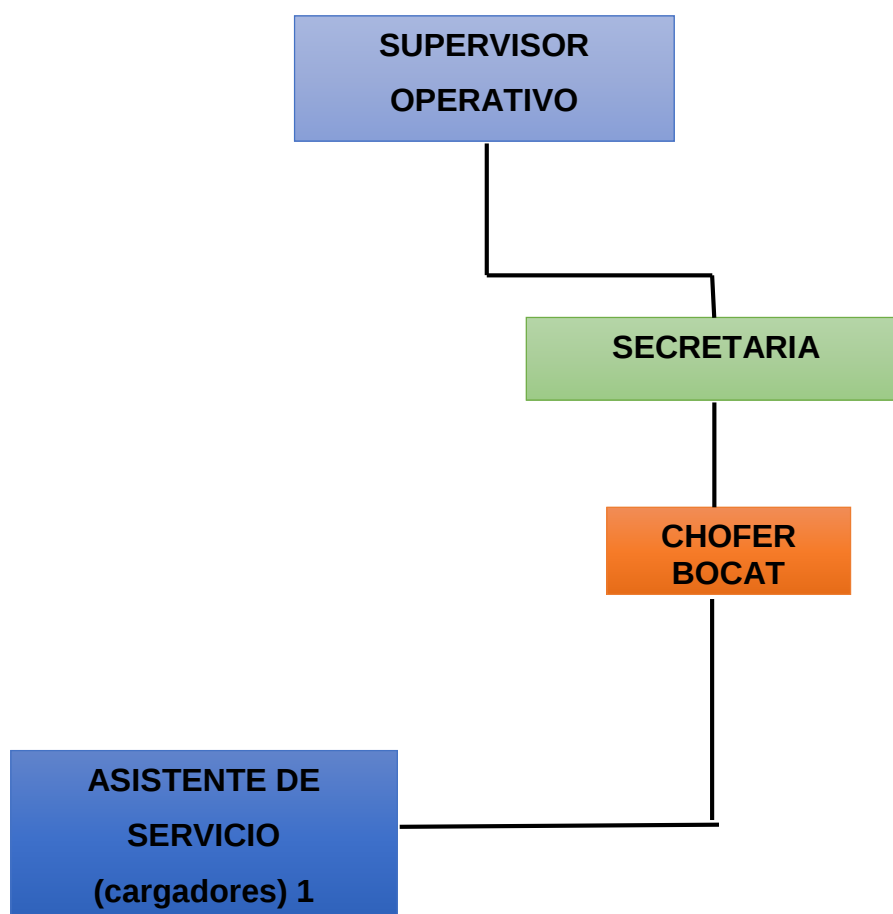
Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

PT# 4

2/3



Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

ANÁLISIS FODA

PT# 4

3/3

FORTALEZAS

Mercado de producto de calidad
No produce contaminación
Competitividad en el producto

OPORTUNIDADES

Facilidad de compra
Ventas al exterior
Nuevas oportunidades de mercado

DEBILIDADES

Bajas barreras de exportación a otros países

AMENAZAS

Que la competencia identifique nuestra estrategia
Condiciones climáticas desfavorables

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014

4.1.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos				
RIESGO DE CONTROL INTERNO					PT# 5	1/9
ENTREVISTADO: GERENTE GENERAL						
Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Ambiente de control					
1	¿Existe una estructura organizativa que permita contar con áreas afines importantes para el buen desempeño de los inventarios y por consiguiente una adecuada gestión administrativa?	X		1		
2	¿Existe un manual de funciones general que describa los cargos del personal de la empresa y de manera especial de la gestión de inventarios?	X		1		
	Valoración de riesgos					
3	¿Existe un manual de procedimientos de inventarios?	X		1		
4	¿Cree usted que las dificultades que existe en la administración de inventarios afecta en las tomas de decisiones, cumplimiento de objetivos, ganancia, crecimientos del comercial?	X		1		
	Actividad de control					
5	¿Aplica estrategias de rotación de inventarios?	X		1		
6	¿La Administración establece relaciones exactas entre las necesidades probables de productos y los de abastecimientos?	X		1		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez					Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo					Fecha: 05-08-2014	



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 5

2/9

ENTREVISTADO: GERENTE GENERAL

Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Información y monitoreo					
7	¿Emplea estrategias para mantener el costo de abastecimiento al más bajo nivel posible?	X		1		
8	¿La existencia de productos permite satisfacer rápidamente la demanda?		X		0	No existe productos fluidos
	Monitoreo de las actividades					
9	¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?	X		1		
10	¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?	X		1		
	TOTAL			9	1	

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014

La fórmula de nivel de control es:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

N. CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE ÓPTIMO

N. CONFIANZA = 9/10

N. CONFIANZA = 0.90 X 100 = 90%

N. RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

N. RIESGO = 100% - 90%

N. RIESGO = 10%



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 5

3/9

ENTREVISTADO: CONTADOR

Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Ambiente de control					
1	Los papeles de cobro son aprobados gerencia		X		0	No existe una persona encargada de realizar dicha función
2	Revisan periódicamente los pagos vencidos.	X		1		
	Valoración de riesgos					
3	Existe un límite máximo para los pagos.	X		1		
4	Existe un responsable de caja chica		X		0	No ella se encarga solo de su función
	Actividades de control					
5	Los comprobantes impresos, se encuentran en orden secuencia	X		1		
6	Se realiza solicitud de compra	X		1		

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 5

4/9

ENTREVISTADO: CONTADOR

Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Información y monitoreo					
7	Buscan la mejor fuente de abastecimiento del producto y realizan cotizaciones.	X		1		
8	La autorización de pagos culmina con el cheque firmado.	X		1		
	Monitoreo de las actividades					
9	Las transacciones se anotan en el diario	X		1		
10	Se asegura la clasificación de cuentas.	X		1		
11	Se establecen selección de proveedores.	X		1		
12	El efectivo es recibido en el departamento de ventas.	X		1		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez				Fecha: 04-08-2014		
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 05-08-2014		

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos					
RIESGO DE CONTROL INTERNO						PT# 5	5/9
ENTREVISTADO: CONTADOR							
Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación	
	Monitoreo de las actividades						
13	Se hacen resúmenes de ingresos todos los días.	X		1			
14	Cada ciclo contable se realiza un levantamiento de inventario	X		1			
15	El área de Compras implementa procesos, de gestión.	X		1			
	TOTAL			13	2		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez					Fecha: 04-08-2014		
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo					Fecha: 05-08-2014		

La fórmula de nivel de control es:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

N. CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

N. CONFIANZA = 13/15

N. CONFIANZA = 0.87 X 100 = 87%

N. RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

N. RIESGO = 100% - 87%

N. RIESGO = 13%

		EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos					
RIESGO DE CONTROL INTERNO						PT#5	6/9
ENTREVISTADO: AUXILIAR CONTABLE							
Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación	
	Ambiente de control						
1	¿Se controlan las órdenes de compra?	X		1			
2	¿Existe restricción para para otras personas ajenas al área?		X		0	No toda persona tiene acceso a las existencias	
	Valoración de riesgos						
3	¿Se establece análisis de ingresos y egresos?	X		1			
4	¿Se cuenta con un Departamento de Control de Calidad para certificar la calidad de los productos?	X		1			
	Actividades de control						
5	¿Se planifica las compras del cacao adecuadamente?		X		0	Se pide cada vez que ya se esté terminando el producto	
6	¿Las bodegas tienen el espacio adecuado para almacenar el producto sin riesgo a que sufran daños?	X		1			
	Información y monitoreo						
7	¿Se realiza un reporte diario de las ventas realizadas?		X		0		
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez					Fecha: 04-08-2014		
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo					Fecha: 05-08-2014		

La fórmula de nivel de control es:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

N. CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

N. CONFIANZA = 7/10

N. CONFIANZA = $0.70 \times 100 = 70\%$

N. RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

N. RIESGO = 100% - 70%

N. RIESGO = 30%



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 5

8/9

ENTREVISTADO: BODEGUERO

Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Ambiente de control					
1	¿Existe un responsable de los inventarios?	X		1		
2	¿Se ha asegurado el inventario		X		0	Los productos no están debidamente asegurados
	Valoración de riesgos					
3	¿Se separa el inventario defectuoso del bueno?	X		1		
4	¿El inventario se transfiere mediante requisiciones?	X		1		
	Actividades de control					
5	¿Se establece provisión para el inventario dañado?	X		1		
6	¿Se investiga desacuerdos en los inventarios del sistema y físico?		X		0	No todo queda ahí sin corregir
	Información y monitoreo					
7	¿Se informa periódicamente a una persona responsable acerca del producto, estropeado?	X		1		
8	¿El conteo físico del inventario es con instrucciones por escrito?		X		0	No todo cae de imprevisto

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 5

9/9

ENTREVISTADO: BODEGUERO

Nº	Preguntas	Si	No	Cal.	Pond.	Observación
	Monitoreo de las actividades					
9	¿Se han establecido niveles de stock en bodega?		X		0	No todo está en un nivel igual
10	¿Se cuenta el inventario para constatar lo descrito en libros?		X		0	No se realiza ningún tipo de conteo
	TOTAL			5	5	

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014

La fórmula de nivel de control es la siguiente:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

N. CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

N. CONFIANZA = 5/10

N. CONFIANZA = 0.50 X 100 = 50%

N. RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

N. RIESGO = 100% - 50%

N. RIESGO = 50%



EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 6

1/1

Para la realización del examen especial, mediante al sistema COSO I se realizó lo siguiente:

- ✓ Analizar el control interno el cual se aplica al manejo del área de inventario
- ✓ Determinar el nivel de confianza y riesgos en los procedimiento de inventarios

Para la obtención de la información se ha realizado un sinnúmero de preguntas de control interno con los componentes del COSO I aplicados al Gerente General, Contador, Auxiliar contable, Bodeguero, lo cual se determinan los resultados de esta investigación

Para la realización de este trabajo se aplica la siguiente fórmula de nivel de control:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO INHERENTE

PT # 7

1/1

Factores de riesgos	Pond.	Calif.
Restricción para la exportación de cacao	25%	20%
Factores climáticos que afecta la producción	25%	15%
Incremento excesivo de los aranceles	25%	18%
Prohibiciones a nivel de puerto	25%	20%
TOTAL	100%	73%

Elaborado: La autora

N. CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

N. CONFIANZA = 73/100

N. CONFIANZA = $0.73 \times 100 = 73\%$

N. RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

N. RIESGO = 100% - 73%

N. RIESGO = 27%

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 8

1/1

Norma: NIA 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO

Riesgo de auditoría= $\frac{R.A.A}{R.C.* R.I.} \times 100$

Riesgo de auditoría= $\frac{0.05}{0.2325*0.27} \times 100$

Riesgo de auditoría= $\frac{0.05}{0.0627} \times 100$

Riesgo de auditoría= 79.74%

Criterio: Una vez realizado el análisis a los riesgos tanto de control inherente y de detección, se pudo analizar que la Exportadora Martinetti presenta un riesgo de auditoría de 79.74%, considerado como alto

15%-50%	51%-59%	60%-66%	67%-75%	76%-95%
RIESGO BAJO	RIESGO MODERADO -BAJO	RIESGO MODERADO	RIESGO MODERADO -ALTO	RIESGO ALTO

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

RIESGO DE CONTROL INTERNO

PT# 9

1/1

Se estableció el riesgo de control interno, basándose en los siguientes niveles de riesgos y confianza

Riesgos de control

ENTREVISTADOS	CONFIANZA	RIESGO
Gerente	90%	10%
Contador	87%	13%
Auxiliar contable	80%	20%
Bodeguero	50%	50%
Promedio	76.75%	23.25%

Elaborado: La autora

Escala de medición

RIESGOS	CONFIANZA	ESCALA
Alto	Alto	99.99%
	Medio	88.88%
	Bajo	77.77%
Medio	Alto	66.66%
	Medio	55.55%
	Bajo	44.44%
Bajo	Alto	33.33%
	Medio	22.22%
	Bajo	11.11%

Fuente: www.adico.com.ec

Resultado

Riesgos de control general 23.25%

Riesgos Bajo - Alto

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo Fecha: 05-08-2014

4.1.3. Fase III. Ejecución del examen



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

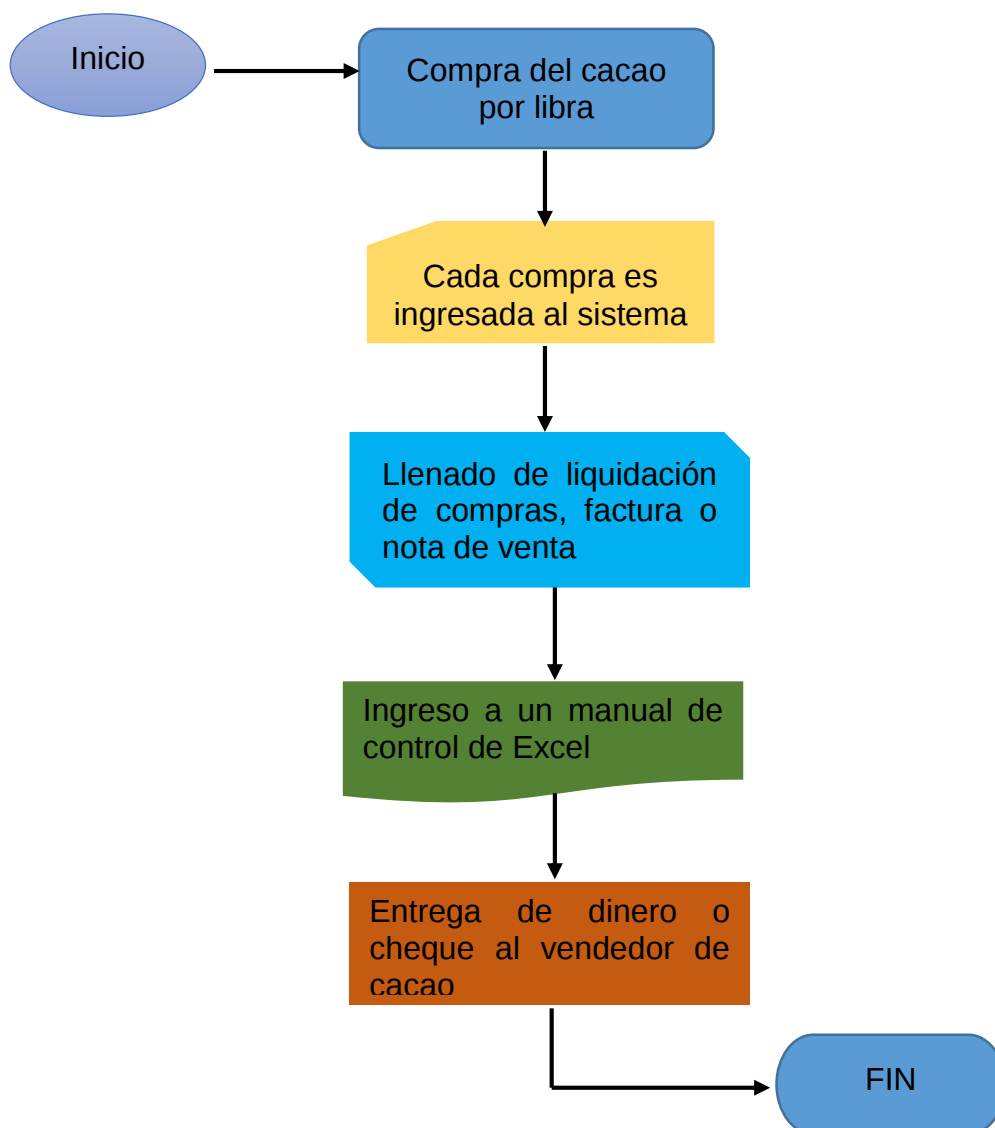
Quevedo – Los Ríos

FLUJOGRAMA

PT# 10

1/4

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES EN LA COMPRA DEL CACAO



Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

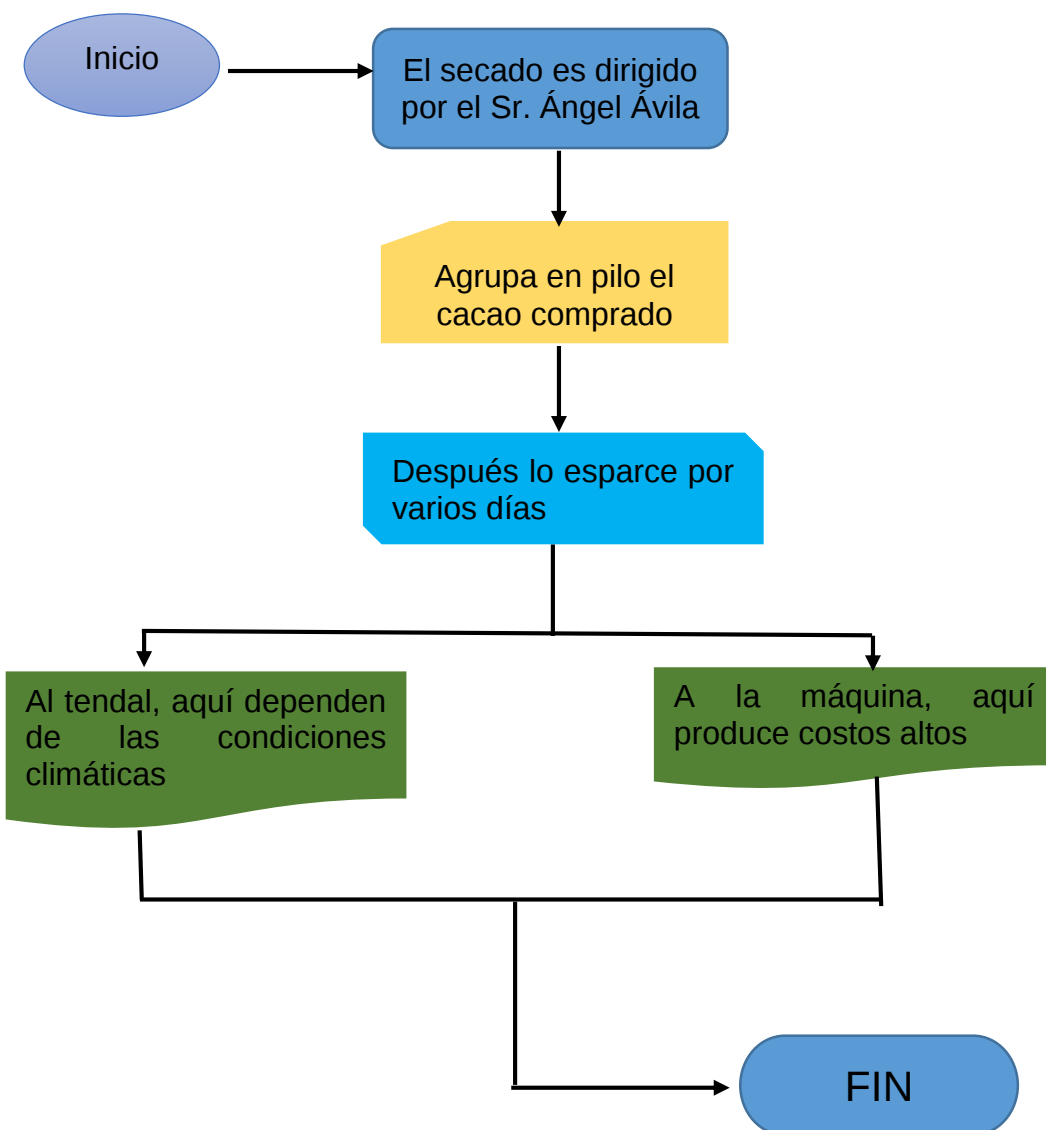
Quevedo – Los Ríos

FLUJOGRAMA

PT# 10

2/4

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES EN EL SECADO DEL CACAO



Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

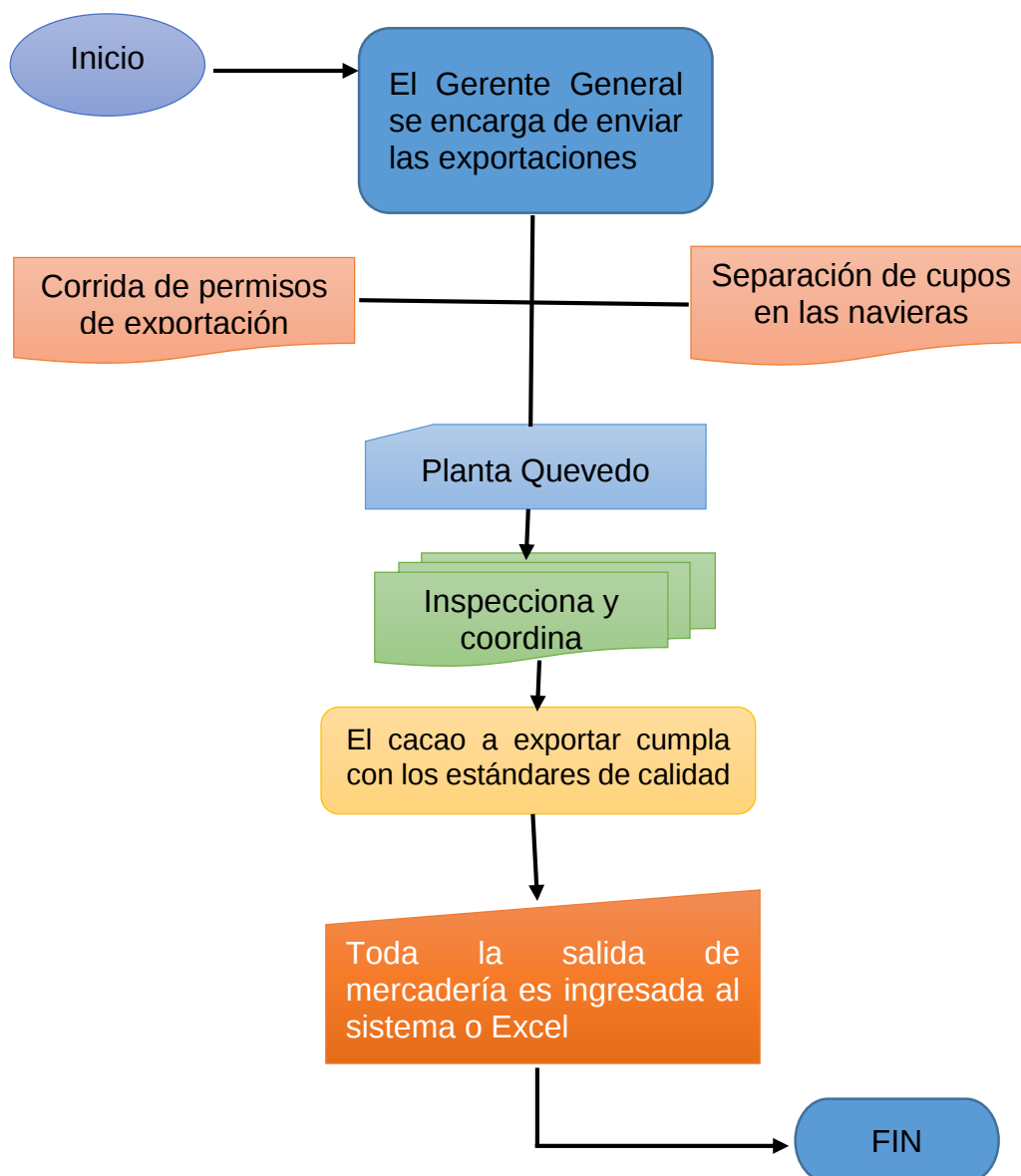
Quevedo – Los Ríos

FLUJOGRAMA

PT# 10

3/4

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES EN LA EXPORTACIÓN DEL CACAO



Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

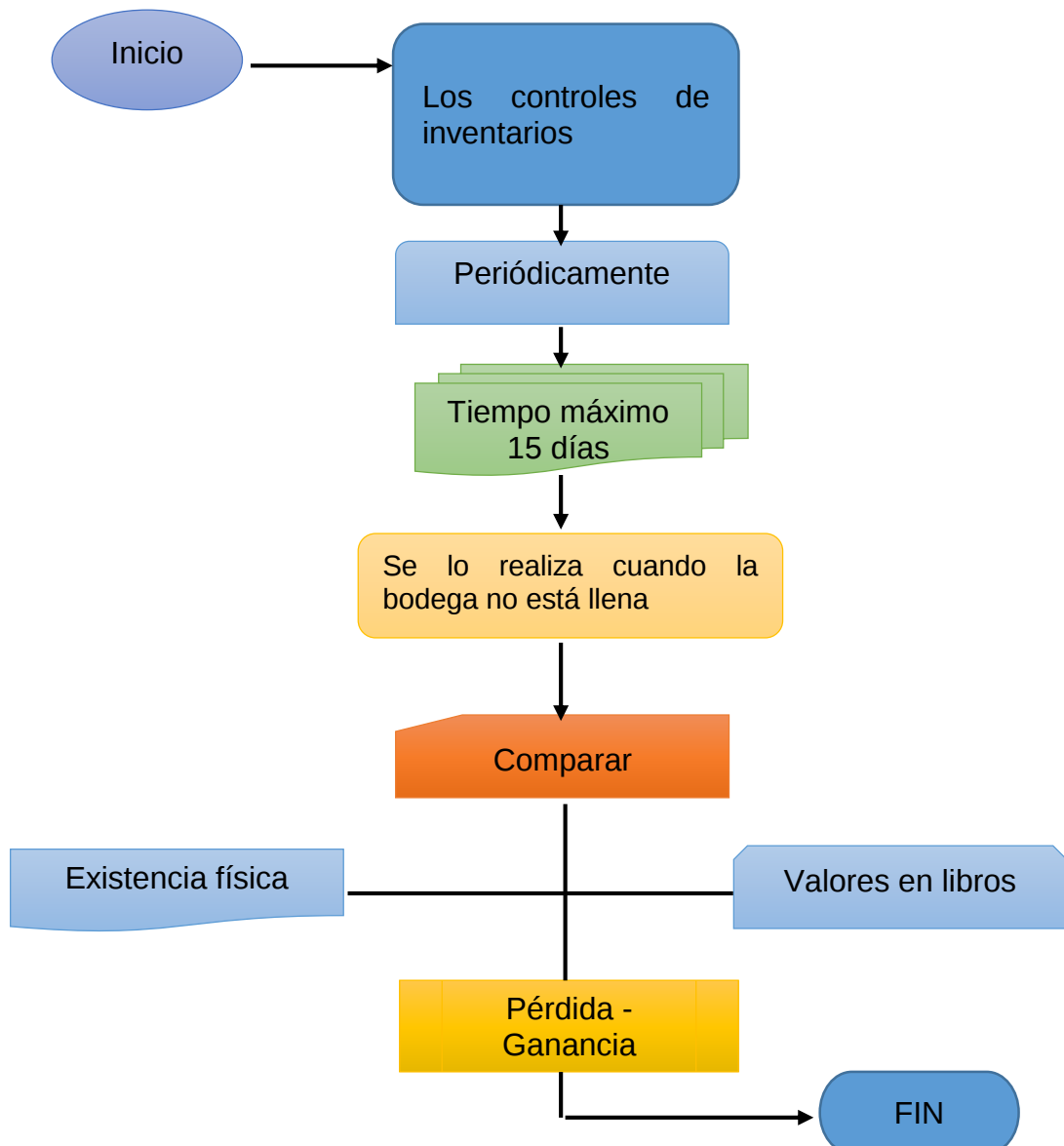
Quevedo – Los Ríos

FLUJOGRAMA

PT# 10

4/4

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES EN LOS CONTROLES DE CACAO



Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA "PEDRO MARTINETTI"

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

INVENTARIO DE PRODUCTO

PT# 11

1/1

Grupo/Código	Saldos Anterior	Ingresos	Egresos	Saldo Final
Inventario de cacao	0,00	√7432893,00	√7262379,00	Σ 170514,00
Cacao natural	0,00	√3018640,91	√3301081,36	Σ -282440,45
Cacao natural en lbr	0,00	√3018640,91	√3301081,36	Σ -282440,45
Granza	0,00	√21380,45	√0,00	Σ 21380,45
Granza en qq	0,00	√21380,45	√0,00	Σ 21380,45
Cacao natural rise	0,00	√35177818,90	√0,00	Σ 35177818,90
Cacao natural rise en qq	0,00	√35177818,90	√0,00	Σ 35177818,90
Otros productos	0,00	√6394,09	√0,00	Σ 6394,09
Artículos triturado	0,00	√6394,09	√0,00	Σ 6394,09
Monilla en lbr	0,00	√6394,09	√0,00	Σ 6394,09

Fuente: Exportadora "Pedro Martinetti"

Elaborado: La autora

- ® Revisado
- Ω Evidencia testimonial
- £ Evidencia documental
- Σ Sumado y analizado
- √ Examinado
- H Hallazgo

Tal como se muestra en el cuadro anterior existe inconsistencia en el saldo final ya que al efectuar la suma y cálculos correspondiente se determinó que los egresos superan a los ingresos resultando un saldo negativo de **-282440,45** con lo cual se determina un hallazgo en el proceso de inventario.

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

DECLARACIONES DE FORMULARIO 103 y 104 – RESUMEN 2012

PT# 12

1/1

“PEDRO MARTINETTI”

MES	EXPORTACIÓN	VENTAS	COMPRAS CACAO 0%	COMPRAS VARIAS 0%	COMPRAS VARIAS 12%	IVA	RET. IVA 30%	RET. IVA 70%	RET. IVA 100%	TOTAL RET. IVA	IESS 302	RET. 303	RET. 304	RET. 307	RET. 309	RET. 310	RET. 312	RET. 340	RET. 341	TOTAL RET. FUENTE
ene-12	750.912,44		659.404,47	7.524,54	9.378,82	1.125,46	29,51	163,38	43,20	236,09	6.862,00	30,00	39,60	7,20	1,90	26,14	5.421,43	62,85	46,79	5.635,91
feb-12				4.176,27	3.476,44	417,17	0,80	83,16		83,96	6.862,00							35,37	32,30	67,67
mar-12				2.651,92	1976,92	237,23				0,00	7.927,00							28,52	16,71	45,23
abr-12				327,64	2178,9	261,47				0,00	7.102,00							14,54	14,74	29,28
may-12	215.518,26		196.865,04	2.055,83	4878,23	585,39	3,89	260,57		264,46	7.102,00	100,00		2,50	0,80	9,80	1.946,39	4,67	49,52	2.113,68
jun-12			120.964,74	325,87	1906,81	228,82	3,96	93,05		97,01	7.102,00				0,80		1.144,58	1,35	31,87	1.178,60
jul-12	83.502,58		195.090,26	804,87	2139,69	256,76	6,61	87,57	52,59	146,77	7.102,00			11,49	0,80	3,81	1.864,21	3,53	23,51	1.907,35
ago-12	222.525,50		195.626,71	3.337,00	2.127,35	255,28	5,03	53,54	20,40	78,97	7.102,00			3,40	0,80	18,19	698,89	3,89	2.285,04	3.010,21
sep-12	547.387,66			3.533,74	3.579,92	429,59	96,21			96,21	7.102,00							27,21	15,82	43,03
oct-12	402.146,14		517.703,12	5.465,51	7.871,01	944,52	85,53	192,67	11,64	289,84	7.102,00			2,18	0,80	35,90	3.604,47	43,02	2.612,46	6.298,83
nov-12	582.705,16		509.669,72	4.284,54	10.926,19	1.311,14	231,13	174,03	10,20	415,36	7.102,00			1,70	0,80	28,96	3.055,21	69,08	3.574,43	6.730,18
dic-12	519.237,22		604.486,18	7.953,83	8.419,27	1.010,31	9,14	177,74	154,80	341,68	7.102,00			29,80		58,42	3.226,78	20,60	4.740,76	8.076,36
TOTALES	3.323.934,96	0,00	2.999.810,24	42.441,56	58.859,55	7.063,15	471,81	1.285,71	292,83	2.050,35	85.569,00	130,00	39,60	58,27	6,70	181,22	20.961,96	314,63	13.443,95	35.136,33

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha:

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha:



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIO

PT# 13

1/2

Inmovilización	=	$\frac{\text{Inventario Inmovilizado}}{\text{Ventas anuales}}$	=	$\frac{7.432.893.00}{3.323.934,96}$	=	2.24% Σ
----------------	---	--	---	-------------------------------------	---	----------------

Mediante este indicador se demuestra que el porcentaje de producto que se encuentra inmovilizado es alto, de esta manera Exportadora “Pedro Martinetti” refleja un índice representativo de 2.24% considerándolo significativo y por lo tanto es hallazgo.



Movilidad de los inventarios por ciclo	=	$\frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital contable}}$	=	$\frac{7.432.893.00}{131301.11}$	=	56.61 Σ
--	---	--	---	----------------------------------	---	----------------

Este indicador se determinó que los inventario dan movilidad 56.61 veces en un ciclo, de igual forma es importante que la empresa cree estrategias de comercialización con el fin de incrementar más su rotación

- Σ Sumado y analizado
- ✓ Examinado
- ® Revisado
- £ Evidencia documental

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIO

PT# 13

2/2

Ciclo de Ventas de Inventarios	=	<u>Días del ciclo comercial</u> Rotación de Inventario por ciclo	=	<u>360 días</u> 56.61	=	6.36 días Σ
---------------------------------------	---	---	---	--------------------------	---	-----------------------

La exportadora “Pedro Martinetti” necesita 6 días para vender sus productos esto conlleva a que la empresa mantiene una buena relación en sus exportaciones

Rotación de mercadería	=	<u>Ventas acumuladas x 100</u> Inventario promedio	=	<u>3323934.96</u> 7432893.00	=	44.72 Σ
-------------------------------	---	---	---	---------------------------------	---	----------------

En este índice se obtuvo 44.72 veces, esto indica el número de veces que el capital de la Exportadora “Pedro Martinetti” es invertido y recuperado a través de las ventas

- Σ** Sumado y analizado
- ✓** Examinado
- ®** Revisado
- £** Evidencia documental

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 04-08-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 05-08-2014

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
HOJA DE HALLAZGOS		PT# 14	1/4
HALLAZGO HALLAZGO 1.- FALTA DE UN SISTEMA APROPIADO PARA EVITAR LA PÉRDIDA, ROBO O DAÑO DENTRO DE LA EMPRESA CONDICIÓN Inadecuado sistema computacional que permita un mejor control en el área de inventarios. CRITERIO Según la normativa que regula las existencias NIC 2 explica para las existencias, es necesario que se trabaje con un programa computacional para que ayude en la información de la recepción y almacenamiento del producto, que se lo ha venido haciendo de forma manual. CAUSA En la bodega no existe un verdadero conocimiento de las cantidades del producto que existe, por la inexistencia de un control coordinado del inventario no se conoce las cantidades exactas existentes. EFFECTO No es clara la información de los inventarios registrados dentro de la empresa debido a que hay descoordinación de la cantidad de producto que ingresa y que sale lo que genera pérdidas.			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
HOJA DE HALLAZGOS		PT# 14	2/4
RECOMENDACIÓN: Se recomienda al dueño de la exportadora crear un sistema computacional adecuado dentro de la empresa que ayuda a mejorar el manejo de los inventarios y así haya un control adecuado, evitando la acumulación del producto o la falta del mismo, también que permita corroborar algún tipo de pérdida o daño. HALLAZGO HALLAZGO 2.- Inexistencia de documentación necesaria para las actividades realizadas en inventario CONDICIÓN Un punto muy vulnerable es que no se encuentra un adecuado control el cual refleje toda la documentación necesaria para verificar el adecuado proceso de inventario. CRITERIO Se debe implementar un adecuado sistema que permita controlar las actividades realizadas en inventario, para verificar cualquier anomalía encontrada en la misma. CAUSA La administración no ha podido darse cuenta a tiempo de la existencia o inexistencia de los registros adecuados lo que genera descoordinación en el área de inventario y financiera.			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
HOJA DE HALLAZGOS		PT# 14	3/4
EFFECTO El personal encargado del inventario no se ha preocupado por mantener un control exhaustivo de los productos que entran y salen, afectando a la exportadora. RECOMENDACIÓN: Se debe contratar una persona encargada de llevar un registro minucioso de toda la documentación necesaria acerca de las actividades que realiza el área de inventario a través de un sistema computacional que concuerde con el inventario físico, documental y de sistema. También se debe implementar sanciones económicas a quien se encuentre a cargo de los inventarios. HALLAZGO HALLAZGO 3.- Inconsistencia de datos de los libros de inventario y el conteo físico CONDICIÓN Se debe establecer un adecuado control de inventario con el propósito de comparar los registros que demuestran los libros de inventario, el conteo físico. CRITERIO La diferencia que se da en el registro de los libros de inventario y el conteo físico no refleja valores exactos.			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
HOJA DE HALLAZGOS		PT# 14	4/4
CAUSA No se realiza un levantamiento físico continuo del producto saliente o entrante lo que genera inconsistencia en valores. EFFECTO Se desconoce el valor exacto en producto existente. RECOMENDACIÓN: La revisión integral y continua del producto que ingresa y sale ayudará a comparar lo establecido en los libros de inventario más la información existente en el sistema, reduciendo el riesgo de falta o exceso de producto Atentamente, 			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 04-08-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 05-08-2014	

4.1.4. Fase IV. Informe del examen especial al área de inventario

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
CARTA DE PRESENTACIÓN INFORME FINAL		PT# 15	1/1
Quevedo, 20 de noviembre del 2014 Ing. Pedro Fernando Martinetti Gerente propietario de Exportadora Martinetti En su despacho: De mis consideraciones Una vez realizado un examen especial al área de inventario correspondiente al periodo 2012, el proceso de control interno del inventario y todo lo relacionado con inventarios El examen especial se lo efectuó mediante la NIC 2, las NIIF, las Normas y procedimiento de auditoría y la ley orgánica del régimen tributario y todo aquellos procedimientos que se consideraron necesarios para dicha evaluación La evaluación de control interno empleadas al área de inventario de la Exportadora “Pedro Martinetti” se realiza los comentarios, conclusiones y recomendaciones dentro del mismo texto Atentamente 			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 20-11-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 21-11-2014	



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

INFORME DE AUDITORÍA

PT# 16

1/5

NATURALEZA DE ESTUDIO: Examen Especial

RESPONSABLE: Karina Cevallos Sánchez

ANTECEDENTES:

La Exportadora Martinetti fue creada el 1 de julio de 1992, su propietario el Ing. Pedro Fernando Martinetti Saltos se dedica a la compra, venta y exportación de cacao, hacia los países de Europa y Estados Unidos. La cual se encuentra ubicada en el Km 2.5 Vía a Valencia.

Nuestro compromiso radica en Brindarle una excelente atención en sus requerimientos, con un personal capacitado para su completa satisfacción. Nuestro producto es de la mejor calidad, y nuestra trayectoria es la mejor garantía de nuestra excelencia y confiabilidad.

OBJETIVO:

Establecer un examen especial al área de inventario y su incidencia en la información financiera en la Exportadora Martinetti, periodo 2012.

ALCANCE:

El examen especial al área de inventario es previsto de acuerdo al programa de evaluación

Es durante el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 20-11-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 21-11-2014



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia
Quevedo – Los Ríos

INFORME DE AUDITORÍA

PT# 16

2/5

HALLAZGO

HALLAZGO 1.- Falta de un sistema apropiado para evitar la pérdida, robo o daño dentro de la empresa

CONDICIÓN

Se debe determinar nuevos sistemas de controles que ayude a evitar la perdidas, robos o daño dentro de la empresa

CRITERIO

Lo expuesto se estableció una vez tomado lo relatado por el bodeguero, donde se debe establecer un sistema de riesgos adecuado, acorde a la NIC 2 párrafo 4.- Las existencias a que se ha hecho referencia para su venta deben estar asegurada por un contrato sea cual fuere su tipo, o bien cuando exista un mercado activo.

CAUSA

En bodega no se encuentra las existencias debidamente aseguradas ya que existe un control de los inventarios.

EFFECTO

No se asegura debidamente la existencia de inventario registrada dentro de la empresa debido a que hay descoordinación y no hay clara la existencia de los productos, lo que generaría pérdidas.

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 20-11-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 21-11-2014



EXPORTADORA

“PEDRO MARTINETTI”

Km. 2.5 vía a Valencia

Quevedo – Los Ríos

INFORME DE AUDITORÍA

PT# 16

3/5

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al dueño de la exportadora crear un sistema adecuado dentro de la empresa que ayude a la mejora manejo de los inventarios y así haya un control adecuado, evitando la acumulación del producto o la falta del mismo, también que permita corroborar algún tipo de pérdida o daño a corroborar algún tipo de pérdida, robo o daño.

HALLAZGO

HALLAZGO 2.- Inexistencia de documentación necesaria para las actividades realizadas en inventario

CONDICIÓN

Un punto muy vulnerable es que no se encuentra un adecuado control el cual reflejen toda la documentación necesaria para verificar el adecuado proceso de inventario

CRITERIO

Se debe implementar un adecuado sistema que permita controlar las actividades realizadas en inventario para verificar cualquier anomalía encontrada en la misma. Para que se cumpla con la normativa de las NIC 2 que especifica la existencia de los inventarios.

CAUSA

La administración no ha podido darse cuenta a tiempo de la existencia o inexistencia de los registros adecuado lo que genera descoordinación en el área de inventario y financiera.

Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez

Fecha: 20-11-2014

Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: 21-11-2014

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
INFORME DE AUDITORÍA		PT# 16	4/5
FECHO Pérdida generada por la falta de conocimiento de lo que poseen en inventarios, afectando a la exportadora. RECOMENDACIÓN: Se debe contratar una persona encargada de llevar un registro minucioso de toda la documentación necesaria acerca de las actividades que realiza el área de inventario a través de un sistema computacional que concuerde el inventario físico, documental y de sistema. HALLAZGO HALLAZGO 3.- Inconsistencia de datos de los libros de inventario y el conteo físico CONDICIÓN Se debe establecer un adecuado control de inventario con el propósito de comparar los registro que demuestran los libros de inventario y el conteo físico CRITERIO La diferencia que se da en el registro de los libros de inventario y el conteo físico no reflejan valores exactos			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 20-11-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 21-11-2014	

	EXPORTADORA “PEDRO MARTINETTI” Km. 2.5 vía a Valencia Quevedo – Los Ríos		
INFORME DE AUDITORÍA		PT# 16	5/5
CAUSA No se realiza un levantamiento físico continuo del producto saliente o entrante lo que genera inconsistencia en valores. EFFECTO Se desconoce el valor exacto en mercadería existente RECOMENDACIÓN: Se debe revisar continuamente el producto para comparar con los establecidos en los libros de inventario y que exista un programa que ayude a la veracidad de los libros de inventario. Atentamente, 			
Elaborador Por: Karina Cevallos Sánchez		Fecha: 20-11-2014	
Revisado Por: Ing. Mariana Reyes Bermeo		Fecha: 21-11-2014	

4.2. Discusión

Los resultados de la presente investigación, permiten discutir en lo siguiente:

El diagnóstico de la estructura del área de inventarios se pudo determinar que el área de inventarios cuenta con un supervisor operativo, secretaria, chofer de bocat y un asistente, quienes en conjunto se encargan de comprar, descargar, calificar y pagar la producción recibida, permitiendo la eficiencia en el área. Logrando establecer el concepto de empresa que lo plantea (Esclava, 2012) quien manifiesta que la empresa es una institución que dispone de recursos escasos, de la forma tecnológica con la que los integra para lograr productos y/o servicios de los que va a depender el éxito o fracaso de la institución, así como el resultado del conjunto de la economía de un país.

En los niveles de riesgos y de confiabilidad en el Control Interno en la empresa, se lo determinó mediante el sistema COSO I, encontrando que la Exportadora Martinetti presenta un riesgo de auditoría de 79.74%, considerado como alto, debido a que no se investiga las diferencias existentes en libro y físico y la inexistencia de una planeación eficiente de compras. Según (Cardozo, 2010) el control interno permite que todas las empresas no se aparten de las reglas establecidas, también aplica donde se deben seguir los procedimientos monótonos y de rutina, de ahí que resulte útil, práctico y conveniente su vigilancia y revisión periódica, para que el sistema de control interno no decaiga ni pierda eficiencia.

El levantamiento del inventario se determinó que existe inconsistencia en el saldo final pues al efectuar la suma y cálculos correspondiente se determinó que los egresos superan a los ingresos resultando un saldo negativo de -282440,45 con lo cual se determina un hallazgo en el proceso de inventario, para (García D. , 2013), el inventario conjunto de artículos destinados para la venta, es decir para satisfacer una demanda futura de los clientes. La función de la teoría de

inventarios reside en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores hasta la entrega a los consumidores.

Los indicadores de gestión en el área de inventario, establecen que el porcentaje de producto que se encuentra inmovilizado es alto, de esta manera Exportadora “Pedro Martinetti” refleja un índice representativo de 2.24% considerándolo significativo y por lo tanto es hallazgo.

En base a todo lo expuesto se acepta la hipótesis que expresa “Los indicadores de gestión permiten determinar las falencias en el manejo de inventario”, tomando en consideración los hallazgos determinados en el área.

CAPITULO V.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Al realizar un diagnóstico de la estructura del área de inventarios se pudo determinar que el área de inventarios cuenta con un supervisor operativo, secretaria, chofer de bocat y un asistente, quienes en conjunto se encargan de comprar, descargar, calificar y pagar la producción recibida, permitiendo la eficiencia del personal en el área, pero no de los proceso que allí se dan.

Los niveles de riesgos y de confiabilidad en el Control Interno en la empresa, se lo determinó mediante el sistema COSO I, encontrando que la Exportadora Martinetti presenta un riesgo de auditoría de 79.74%, considerado como alto, esto dado por la carencia de un seguro contra desastres del producto almacenado; no se verifican las inconsistencias entre los libros de inventario y el conteo físico y la inexistencia de una planeación eficiente de compras.

Al realizar el levantamiento del inventario se determinó que existe inconsistencia en el saldo final pues al efectuar la suma y cálculos correspondiente se determinó que los ingresos superan a los ingresos resultando un saldo negativo de - 282440,45 con lo cual se determina un hallazgo en el proceso de inventario.

Se aplicó indicadores de gestión en el área de inventario, quedando establecido que el porcentaje de producto que se encuentra inmovilizado es alto, de esta manera Exportadora “Pedro Martinetti” refleja un índice representativo de 2.24% considerándolo significativo y por lo tanto es hallazgo.

Se emitió el informe del examen especial al Gerente, dicho informe cuenta con la carta de presentación, la naturaleza del estudio, antecedentes de la empresa, objetivo y alcance; se incluye además los hallazgos determinados en la evaluación, así como las recomendaciones para el efecto.

5.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones emitidas, se recomienda:

Mantener la estructura organizacional ya que se determinó eficiencia en el área pero mejorar los procesos del área de inventarios para mayor efectividad.

Reducir los riesgos en el área, mejorando las inconsistencias determinadas con el propósito de optimizar el sistema de control interno en la empresa mediante un sistema computacional en el área.

Revisar continuamente los ingresos y egresos de cacao, así como el dinero que generan las transacciones para evitar inconsistencias en los libros de contabilidad.

Generar indicadores de gestión en el área de inventarios a fin de establecer deficiencias en la compra y venta de cacao, de la misma manera poder corregir los inconvenientes.

Tomar en consideración el informe con los hallazgos determinados en el examen especial, así como las recomendaciones para el efecto.

CAPÍTULO VI.

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Revisión Literaria

Alcívar, L., & Parraga, D. (2012). Examen especial financiero al rubro Inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Bolívar entre el 01 de Enero de 2010 al 30 de junio del 2011. Universidad Técnica de Manabí, Contabilidad y Auditoría, Portoviejo.

Amat, O., & Pertamon, J. (2012). Normas Internacionales de Contabilidad. Barcelona, España.

Cardozo, H. (2010). Auditoria del sector solidario. Aplicacion de normas internacionales. (E. EDICIONES, Ed.) Barcelona, Esapaña.

Chalco, P., & Toral, M. (2012). Examen especia a la cartera de credito de la empresa PUNTONET. Universidad de Azuay, Contabilidad superior , Cuenca.

Delgado, R., & Mendoza, F. (2013). Examen especial financiero a las cuentas de ingresos y gastos de la Cooperativa de producción Pesquera Artesanal "Los Arenales" Periodo comprendido del 1 de Enero 2010 al 30 de Junio del 2011. Universidad Tecnica de Manabí, Contabilidad y Auditoria, Portoviejo.

Esclava, S. (2012). Introduccion a la economia de la empresa (Diaz de Santos ed.). Madrid, España.

Flores, M. (2010). Organización y metodos funcioanles de la moderna empresa constructora. (Reverte, Ed.) Barcelona, España.

Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. (IICO, Ed.) Lima, Peru.

Garcia, D. (2013). Sistema de control interno de los inventarios de la “empresa al forno pizzeria italiana” de la ciudad de Quito, cantón Quito, provincia de

Pichincha. Universidad Tecnológica Equinoccial , Contabilidad y Auditoria , Quito.

IICA Instituto Interamericano de Cooperacion para la Agricultura. (2011). Manual de la auditoria interna. Caracas, Venezuela.

INDAP Instituto de desarrollo agropecuario. (2010). De la pequeña empresa agricola. (I. B. Venezuela, Ed.) Chile.

Levin, R., & Rubin, D. (2004). Estadisticas administracion economica. (P. Educación, Ed.) Naucalpan de Juarez, Mexico.

Luna, O. (2011). Auditoria Moderna. (IICO, Ed.) Lima, Peru.

Mef.gob.pe. (23 de Junio de 2011). Normas de contabilidad 2: Mef.gob.pe. Obtenido de Mef.gob.pe.

Muñoz, G. (2011). Auditoria de Estados Financieros - Practica moderna integral. (P. Educación, Ed.) Naucalpan de Juarez, Mexico.

Nakasone, G. (2010). Analisis de Estados Financieros para la toma de desiciones. Lima, Peru.

Nieto, A. (2012). Administracion de Empresas. Volumen I. (MAD-Eduforma, Ed.) Madrid, España.

Salazar, A., & Velasco, W. (2011). Auditoria de los rubros activos caja y banco de una agencia de transferencia y giros de dinero en la ciudad de Guayaquil por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2008. Escuela Superior Politecnica del Litoral, Ciencias Matematicas, Guayaquil.

CAPÍTULO VII.

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de control interno

Entrevistados: Bodeguero

No.	Pregunta	RESPUESTA			TABULACIÓN	
		Si	No	N/A	POND.	CALIF.
1.	¿Es responsable de los inventarios?					
2.	¿Están las existencias de inventarios debidamente aseguradas contra pérdida, robo, daño, etc.?					
3.	¿Se mantiene una separación física del inventario obsoleto y/o dañado?					
4.	¿Se hacen todas las entregas de existencia mediante requisiciones?					
5.	¿Se mantiene una provisión adecuada del inventario obsoleto y/o dañado?					
6.	¿Se investigan, aprueban y se aclaran las discrepancias entre los libros de inventario y el conteo físico?					
7.	¿Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de las mercaderías anteriores, estropeadas, de los productos de lento movimiento y de las cantidades en exceso?					
8.	Cuándo se va a contar físicamente el inventario ¿Se preparan adecuadas instrucciones por escrito?					
9.	¿Se han establecido niveles de máximo y mínimo en el departamento de bodega?					
10.	¿Verifican la cuenta de inventario, persona independiente de las encargadas de llevar los libros de inventario?					
	TOTAL					

Elaboración: La autora

Anexo 2. Cuestionario de control interno

Entrevistados: Auxiliar contable

No.	PREGUNTA	RESPUESTA			TABULACIÓN	
		Si	No	N/A	POND.	CALIF.
1.	¿Se controlan adecuadamente las órdenes de compra?					
2.	¿Tienen acceso a las existencias solo los encargados del almacén?					
3.	¿Se verifican todos los ingresos y egresos de producto?					
4.	¿Se cuenta con un Departamento de Control de Calidad para certificar la calidad de los productos?					
5.	¿Se cuenta con una eficiente planeación de compras para hacer los pedidos?					
6.	¿Las instalaciones donde se ubica el producto cumplen con todas las condiciones que se requieren para la calidad del producto?					
7.	¿El departamento cumple con emitir informa de todos los productos que tiene la empresa para la venta?					
8.	¿Se cuenta con personal calificado para llevar a cabo las operaciones contables, custodia y registro de inventarios?					
9.	¿Se cumple con las entregas de mercaderías en el tiempo establecido?					
10.	¿Se lleva control de las mercaderías en tránsito?					

Elaboración: La autora

Anexo 3. Cuestionario de control interno

Entrevistados: Gerente General

No.	PREGUNTA	RESPUESTA			TABULACIÓN	
		Si	No	N/A	POND.	CALIF.
1.	¿Existe una estructura organizativa que permita contar con áreas afines importantes para el buen desempeño de los inventarios y por consiguiente una adecuada gestión administrativa?					
2.	¿Existe un manual de funciones general que describa los cargos del personal de la empresa y de manera especial de la gestión de inventarios?					
3.	¿Existe un manual de procedimientos de inventarios?					
4.	¿Cree usted que las dificultades que existe en la administración de inventarios afecta en las tomas de decisiones, cumplimiento de objetivos, ganancia, crecimientos del comercial?					
5.	¿Aplica estrategias de rotación de inventarios?					
6.	¿La Administración establece relaciones exactas entre las necesidades probables de productos y los de abastecimientos?					
7.	¿Emplea estrategias para mantener el costo de abastecimiento al más bajo nivel posible?					
8.	¿La existencia de mercadería permite satisfacer rápidamente la demanda?					
9.	¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?					
10.	¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?					
	Total					

Elaboración: La autora

Anexo 4. Cuestionario de control interno

Entrevistados: Contador

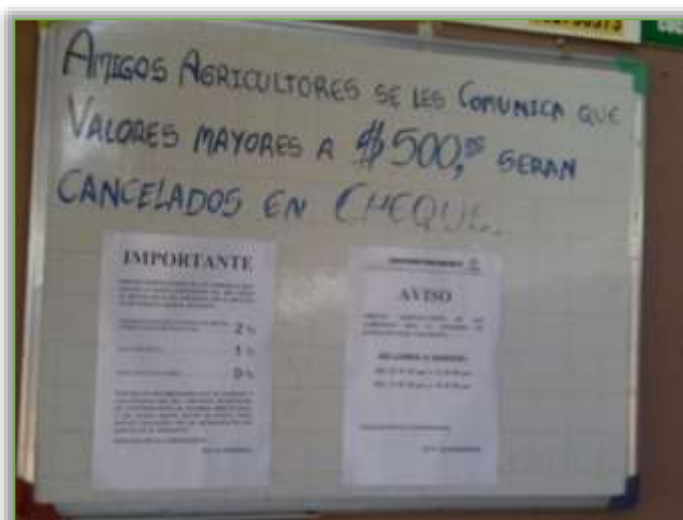
N°-	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF	PUNT	
1	Los documentos de cobro son aprobados por un funcionario capaz, antes de aceptarlos, variarlos, renovarlos o darlos de baja.						
2	Revisan periódicamente los pagos vencidos.						
3	Se establece un límite máximo para los pagos a realizarse por caja chica. Los que excedan dicho límite, se cancela con cheque.						
4	La persona responsable de la caja chica, no tiene acceso a la Contabilidad, ni a los Cobros, ni a la Caja Principal.						
5	Los comprobantes impresos, numerados correlativamente, están aprobados previamente por una persona autorizada y especifican en cifras y letras, el monto pagado.						
6	Realizan una solicitud de compra, al momento de necesitar las mercaderías.						
7	Buscan la mejor fuente de abastecimiento y en relación de los artículos importantes será necesario pedir cotizaciones.						
8	La autorización de pagos de bienes y servicios se origina en el departamento de pagos o encargado de pagos, y culmina con el cheque firmado por personas autorizadas.						
9	Las transacciones están registradas y contabilizadas.						
10	El departamento de contabilidad se asegura de la correcta clasificación de cuentas.						
11	Se establecen estándares de selección para los proveedores potenciales.						
12	El efectivo por facturación recibida en el departamento de ventas o el efectivo cobrado a los clientes se deposita diariamente.						

13	Se hacen resúmenes diarios de ingresos, recibos y facturas emitidas con sus respectivos respaldos.						
14	Al finalizar el periodo contable se realiza un levantamiento físico de inventario para registrarlo como final y ese valor se convierte en el inventario inicial del ciclo venidero						
15	El área de Compras se evalúa continuamente para así implementar los procesos, procedimientos y gestión corrigiendo los controles que estén operando mal o no estén operando.						
	TOTAL						

Elaboración: La autora

Anexo 5. Fotos de la investigación

OFICINA DE EXPORTADORA PEDRO MARTINETTI



AREA DE PESAJE Y ACOPIO



AREA DE SECADO



IDENTIFICACIÓN DEL AREA

