



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

## ***“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE CACAO EN EL PERIODO 2009 EN GUAYAQUIL”***

### **INFORME DEL PROYECTO DE GRADUACIÓN**

Previo a la obtención del Título de:

**INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA  
AUTORIZADA**

Presentado por:

**DIANA JANETH AGUIAR VERDEZOTO**

Guayaquil – Ecuador

2012

## **DEDICATORIA**

A Dios por las oportunidades diarias, a mis padres Estuardo y Piedad, a mis hermanos Freddy, Ximena Imelda, a mi familia, a mis amigos, a José y de una manera muy especial a José Daniel.

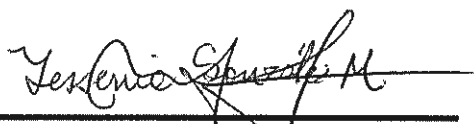
**Diana Janeth Aguiar Verdezoto**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por el milagro tan bello de la vida, a mis padres por el amor y el esfuerzo incondicional, a mis hermanos por su apoyo, a mis amigos, a mis maestros, a José, al Reverendo Julio Coloma y al Eco. Efraín Quiñones por su guía constante.

**Diana Janeth Aguiar Verdezoto**

## TRIBUNAL DE GRADO



---

C.P.A. Jessenia González M.  
DELEGADO DEL ICM



---

Eco. Efraín Quiñones  
DIRECTOR DEL PROYECTO  
DE GRADUACIÓN

## DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual del mismo a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL".

  
\_\_\_\_\_  
Diana Janeth Aguiar Verdezoto

## **RESUMEN**

El presente trabajo contiene un **DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE CACAO EN EL PERIODO 2009 EN GUAYAQUIL**, auditoria que se realizo a través de la constatación física de las existencias, aplicación de la evaluación del control interno, programas de auditoría y análisis de los Estados Financieros de la Empresa.

En el primer capítulo, se muestra el Marco Teórico y las Normas de Auditoría y Contabilidad sobre las cuales basamos nuestra Auditoría con el fin de tener un mayor entendimiento de los conceptos aplicados para su ejecución.

En el capítulo dos, se presenta la Información General de la Empresa, el Conocimiento del negocio, sus actividades, razones financieras y la materialidad tanto global como de planificación.

En el tercer capítulo, presentamos la evaluación de control interno todos los procesos dentro de la empresa, el manejo del inventario y los riesgos que se han detectado.

En el capítulo cuatro presentamos la planificación de auditoría y la ejecución, en donde está el desarrollo mismo de cada una de las pruebas de auditoría.

Finalmente presentamos el capítulo cinco que incluye el informe de auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones

## ÍNDICE GENERAL

|                                                       |      |
|-------------------------------------------------------|------|
| DEDICATORIA.....                                      | II   |
| AGRADECIMIENTO.....                                   | III  |
| TRIBUNAL DE GRADO.....                                | IV   |
| DECLARACION EXPRESA.....                              | V    |
| RESUMEN.....                                          | VI   |
| INDICE GENERAL.....                                   | VII  |
| INDICE DE TABLAS.....                                 | XII  |
| ABREVIATURAS.....                                     | XIII |
| INTRODUCCION.....                                     | XIV  |
| <br>                                                  |      |
| I CAPITULO: MARCO TEORICO.....                        | 16   |
| 1.1. AUDITORÍA.....                                   | 16   |
| 1.1.1. Antecedentes.....                              | 16   |
| 1.1.2. Definición de Auditoría.....                   | 17   |
| 1.1.3. Auditoría Financiera.....                      | 18   |
| 1.1.4. Etapas de la Auditoría.....                    | 20   |
| 1.2 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA).....       | 26   |
| 1.2.1. NEC I Presentación de estados financieros..... | 26   |
| 1.2.2. NEC 11 Inventario.....                         | 27   |

|                                                                                                      |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1.3 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA.....                                                            | 30     |
| 1.3.1 NEA 1.- Objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros..... | 30     |
| 1.3.2. NEA 4.- Documentación.....                                                                    | 30     |
| 1.3.3. NEA 5.- Fraude y error en una auditoría de estados financieros...                             | 31     |
| 1.3.4. NEA 7.- Planificación.....                                                                    | 32     |
| 1.3.5. NEA 8.- Conocimiento del negocio.....                                                         | 32     |
| 1.3.6. NEA 9 Carácter significativo de la auditoría.....                                             | 33     |
| 1.3.7. NEA 10.- Evaluación de riesgo y control interno.....                                          | 34     |
| 1.3.8. NEA 13.- Evidencia de auditoría.....                                                          | 34     |
| 1.3.9. NEA 15.-Procedimientos analíticos.....                                                        | 35     |
| 1.3.10. NEA 16.- Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.....          | 35     |
| <br>II CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....                                                                 | <br>37 |
| 2.1. INTRODUCCIÓN.....                                                                               | 37     |
| 2.1.2 Introducción al Cacao.....                                                                     | 37     |
| 2.2 Identidad corporativa.....                                                                       | 38     |

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.1. Base legal.....                                                                                               | 38 |
| 2.2.2 Misión.....                                                                                                    | 39 |
| 2.2.3 Visión.....                                                                                                    | 39 |
| 2.2.4 Estructura organizativa                                                                                        |    |
| Estructura organizacional comercial administrativa contabilidad y logística.....                                     | 39 |
| 2.3 Conocimiento de valores, objetivo, responsabilidad social, calidad, actividades y operaciones de la entidad..... | 40 |
| 2.3.1. Principales actividades en la empresa.....                                                                    | 40 |
| 2.4 Análisis de la información financiera.....                                                                       | 46 |
| 2.4.1 Estados financieros corporativos.....                                                                          | 47 |
| 2.4.2 Estados financieros porcentajes integrales.....                                                                | 51 |
| 2.5 Razones financieras.....                                                                                         | 59 |
| 2.5.1 Razones de solvencia.....                                                                                      | 59 |
| 2.5.2 Razones de endeudamiento.....                                                                                  | 60 |
| 2.5.3 Razones de rotación.....                                                                                       | 61 |
| 2.5.4 Razones de rendimiento.....                                                                                    | 63 |
| 2.6 Materialidad.....                                                                                                | 64 |
| 2.6.1 Materialidad global.....                                                                                       | 65 |
| 2.6.2 Materialidad planificada.....                                                                                  | 68 |

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| III EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.....                                                                       | 69 |
| 3.1. Principales procesos en la empresa.....                                                                  | 69 |
| 3.1.1. Proceso de importación de productos.....                                                               | 69 |
| 3.1.2. Proceso de exportación de productos.....                                                               | 72 |
| 3.1.3. Proceso de ventas locales.....                                                                         | 73 |
| 3.2. MANEJO DEL INVENTARIO.....                                                                               | 76 |
| 3.3. Evaluación del control interno COSO.....                                                                 | 77 |
| 3.3.1. Ambiente de Control.....                                                                               | 77 |
| 3.4. Principales riesgos detectados.....                                                                      | 78 |
| IV PLANIFICACION DE AUDITORIA Y EJECUCION.....                                                                | 80 |
| 4.1. INTRODUCCIÓN.....                                                                                        | 80 |
| 4.2. Enfoque de la auditoría.....                                                                             | 80 |
| 4.3. Programa de auditoría.....                                                                               | 80 |
| 4.4. Desarrollo de pruebas de auditoría análisis de subcuentas de inventario al 31 de diciembre del 2009..... | 81 |
| 4.5 PRUEBAS DE AUDITORIA DE CONTROL.....                                                                      | 81 |
| 4.5.1 Matriz de evaluación y calificación.....                                                                | 82 |
| 4.5.2 Diferencia en el inventario.....                                                                        | 84 |
| 4.5.3 Implementación del sistema.....                                                                         | 84 |
| 4.5.4 Valores no incluidos en la importación del producto.....                                                | 84 |
| 4.5.5 Ficha de registro en el inventario físico.....                                                          | 85 |

|                                                                            |        |
|----------------------------------------------------------------------------|--------|
| 4.6 DESARROLLO DE PRUEBAS SUSTANTIVAS.....                                 | 85     |
| 4.6.1. Diferencia entre Balance General y Mayor General de Inventario..    | 86     |
| 4.6.2. Revisión de importaciones en tránsito.....                          | 87     |
| 4.6.3. Revisión de mal registro de la cuenta servicios por asignar.....    | 90     |
| 4.6.4. Inventario de materiales.....                                       | 90     |
| 4.6.5. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel de Mayor general | 91     |
| <br>V INFORME DE AUDITORIA.....                                            | <br>96 |
| 5.1. CONCLUSIONES.....                                                     | 110    |
| 5.2. RECOMENDACIONES.....                                                  | 111    |
| BIBLIOGRAFIA.....                                                          | 112    |
| ANEXOS.....                                                                | 113    |

## INDICE DE TABLAS

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| TABLA I Balance General Comparativo “ExportCocoa”.....       | 50 |
| TABLA II Estado de Resultados Comparativo “ExportCocoa”..... | 51 |
| TABLA III: Balance General Porcentajes Integrales.....       | 53 |
| TABLA IV: Estado de Resultados Porcentajes Integrales.....   | 57 |
| TABLA V: Análisis de solvencia de “Export-Cocoa”.....        | 60 |
| TABLA VI: Análisis de endeudamiento de “Export-Cocoa”.....   | 61 |
| TABLA VII: Análisis de rotación de “Export-Cocoa”.....       | 62 |

|                                                                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TABLA VIII: Análisis de rendimiento de “Export-Cocoa” .....                                                               | 64 |
| TABLA IX Lineamiento para la determinación de la base.....                                                                | 66 |
| TABLA X Determinación de la materialidad y materialidad ajustada.....                                                     | 67 |
| TABLA XI Matriz de Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría<br>en la cuenta Inventario y Costo de Venta..... | 83 |
| TABLA XII Movimiento de Inventarios de Materia Prima según<br>contabilidad.....                                           | 92 |
| TABLA XIII Movimiento de Inventarios de Cacao Dream al 31 de<br>diciembre del 2009.....                                   | 93 |

## **ABREVIATURAS**

**NEA** Normas Ecuatorianas de Auditoria

**NIA** Normas Internacionales de Auditoria

**PCGA** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

**No** Número

**Etc.** Etcétera

**Ref.** Referencia

**Elab.** Elaborado

**COSO** Comité de Organizaciones Patrocinadoras

**Cta.** Cuenta

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto está enfocado en un sector muy importante dentro de la producción agrícola y producto terminado de cacao considerando que las empresas chocolateras han dado pasos gigantescos para aportar al desarrollo del país.

La elaboración del producto terminado ocupa un lugar muy importante en el movimiento económico del país por la generación de empleo de manera directa e indirecta.

La producción cacaotera del Ecuador se está convirtiendo en uno de los blancos más importantes para los negocios de exportación. Varias empresas chocolateras internacionales se han fijado en la calidad del cacao de nuestro país, como es el caso de la transnacional Nestlé que, por gestión de su filial en el país, está exportando 8 000 toneladas anuales. Nestlé se interesó en el producto nacional debido a sus propiedades nutricionales, que permiten cumplir con los requisitos para la elaboración de chocolate de primera calidad.

El cacao ecuatoriano es reconocido mundialmente por sus marcadas características de aroma y color sumamente apreciadas en la preparación de chocolates finos, revestimientos y coberturas.

Debido al interés mostrado por el mercado internacional, se busca mejorar la producción de cacao tradicional, ya que, al aumentar la producción, aumenta también la demanda.

La buena calidad del producto ecuatoriano depende, en gran medida, de la utilización de nuevas técnicas de fertilización, lo cual ha elevado la productividad y ha repercutido en un incremento en la población de microorganismos y micro fauna del suelo. Además, se ha favorecido el intercambio catiónico y los procesos nutrimentales y biológicos del cultivo.

## **CAPITULO 1: MARCO TEORICO**

### **1.1AUDITORIA**

#### **1.1.1 <sup>1</sup>Antecedentes**

La auditoría tiene sus primeros avances por el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas.

Los objetivos y los conceptos que guían las auditorías actuales eran prácticamente desconocidos a principios de este siglo; pero se han realizado auditorias de uno u otro tipo desde siempre en la historia del comercio y de las finanzas públicas.

---

<sup>1</sup> Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

La palabra auditor proviene del latín (audire = oír) y significa “el que oye”; era apropiada en una época en que los documentos contables del gobierno eran aprobados solo después de una lectura pública de los informes en voz alta.

Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.

Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorías actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaban a segundo plano y perdía cierta importancia.

En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad.

### **1.1.2 <sup>2</sup>DEFINICION DE AUDITORIA**

Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa. Es el examen realizado por el personal calificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia.

Se define también la Auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

### **1.1.3<sup>3</sup> AUDITORIA FINANCIERA**

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

---

<sup>2</sup>Editorial Océano. Enciclopedia de la Auditoría

La opinión de Contador Público en la Auditoría Financiera está fundamentada en lo siguiente:

- Que el balance presenta razonablemente la situación financiera de la empresa en la fecha del examen y el resultado de las operaciones en un período determinado,
  - Que los estados financieros básicos están presentados de acuerdo con principios de contabilidad de general aceptación y normas legales vigentes en Colombia,
- Que tales principios han sido aplicados consistentemente por la empresa de un período a otro.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

---

<sup>3</sup><http://www.monografias.com/auditoria>

#### 1.1.4 <sup>4</sup>ETAPAS DE LA AUDITORIA

Todas las etapas de la Auditoría son muy importantes y por tal motivo no debemos escapar ninguna en el proceso de Auditoría, las mismas se comprenden en cinco partes y son las siguientes:

##### **Exploración**

La exploración es la etapa en la cual se realiza el estudio o examen previo al inicio de la Auditoría con el propósito de conocer en detalle las características de la entidad a auditar para tener los elementos necesarios que permitan un adecuado planeamiento del trabajo a realizar y dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos previstos.

Los resultados de la exploración permiten, además, hacer la selección y las adecuaciones a la metodología y programas a utilizar; así como determinar la importancia de las materias que se habrán de examinar.

También posibilita valorar el grado de fiabilidad del control interno (contable y administrativo) así como que en la etapa de planeamiento se elabore un plan de trabajo más eficiente y racional para cada auditor, lo que asegura que la Auditoría habrá de realizarse con la debida calidad, economía, eficiencia y eficacia; propiciando, en buena medida, el éxito de su ejecución.

---

<sup>4</sup><http://www.monografias.com> › Administración y Finanzas › Contabilidad

En la entidad se deben efectuar entrevistas con los principales dirigentes con el propósito de explicarles el objetivo de la Auditoría, y conocer o actualizar en detalle los datos en cuanto a estructura, cantidad de dependencia, desenvolvimiento de la actividad que desarrolla, flujo de la producción o de los servicios que presta y, otros antecedentes imprescindibles para un adecuado planeamiento del trabajo a ejecutar.

### **Planeamiento**

El trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la Auditoría a acometer.

Lo anterior conlleva planear los temas que se deben ejecutar, de manera que aseguren la realización de una Auditoría de alta calidad y que se logre con la economía, eficiencia, eficacia y prontitud debidas.

Partiendo de los objetivos y alcance previstos para la Auditoría y considerando toda la información obtenida y conocimientos adquiridos sobre la entidad en la etapa de exploración, el jefe de grupo procede a planear las tareas a desarrollar y comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la Auditoría.

Igualmente, debe determinar la importancia relativa de los temas que se van a auditar y reevaluar la necesidad de personal de acuerdo con los elementos de que dispone.

Después de que se ha determinado el tiempo a emplear en la ejecución de cada comprobación o verificación, se procede a elaborar el plan global o general de la Auditoría, el que se debe recoger en un documento que contenga como mínimo:

- Definición de los temas y las tareas a ejecutar.
- Nombre del o los especialistas que intervendrán en cada una de ellas.
- Fecha prevista de inicio y terminación de cada tarea. Se considera desde la exploración hasta la conclusión del trabajo.

Igualmente se confecciona el plan de trabajo individual de cada especialista, considerando como mínimo:

- Nombre del especialista.
- Definición de los temas y cada una de las tareas a ejecutar.
- Fecha de inicio y terminación de cada tarea.

Cualquier ampliación del término previsto debe estar autorizada por el supervisor u otro nivel superior; dejando constancia en el expediente de Auditoría.

Según criterio del jefe de grupo, tanto el plan general de la Auditoría, como el individual de cada especialista, pueden incluirse en un solo documento en atención al número de tareas a ejecutar, cantidad de especialistas subordinados, etc.

## **Supervisión**

El propósito esencial de la supervisión es asegurar el cumplimiento de los objetivos de la Auditoría y la calidad razonable del trabajo. Una supervisión y un control adecuados de la Auditoría son necesarios en todos los casos y en todas las etapas del trabajo, desde la exploración hasta la emisión del informe y su análisis con los factores de la entidad auditada.

Asimismo, debe garantizar el cumplimiento de las Normas de Auditoría y que el informe final refleje correctamente los resultados de las comprobaciones, verificaciones e investigaciones realizadas.

Una supervisión adecuada debe asegurar que:

Todos los miembros del grupo de Auditoría han comprendido, de forma clara y satisfactoria, el plan de Auditoría, y que no tienen impedimentos personales que limiten su participación en el trabajo.

La Auditoría se ejecuta de acuerdo con las Normas de Auditoría y las prácticas generalmente aceptadas para esta actividad.

Se sigue el plan de Auditoría elaborado al efecto y se aplican los procedimientos previstos, considerando las modificaciones autorizadas.

Los papeles de trabajo contengan evidencias que sustenten correctamente los señalamientos en el informe final.

En el informe final de la Auditoría se expongan las conclusiones, detalles y recomendaciones que se consideren pertinentes de acuerdo con los resultados de las revisiones efectuadas.

La supervisión tiene normalmente dos niveles de ejecución: el que corresponde al que se realiza sistemáticamente por el jefe de grupo y el que acomete el funcionario del Ministerio designado como supervisor

### **Ejecución**

El propósito fundamental de esta etapa es recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, por decir de alguna manera, del trabajo de campo, esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado las dos etapas anteriores, en esta se elaboran los Papeles de Trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

### **Informe**

En esta etapa el Auditor se dedica a formalizar en un documento los resultados a los cuales llegaron los auditores en la Auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas con el trabajo realizado.

Comunicar los resultados al máximo nivel de dirección de la entidad auditada y otras instancias administrativas, así como a las autoridades que correspondan, cuando esto proceda.

El informe parte de los resúmenes de los temas y de las Actas de Notificación de los Resultados de Auditoría (parciales) que se vayan elaborando y analizando con los auditados, respectivamente, en el transcurso de la Auditoría.

La elaboración del informe final de Auditoría es una de las fases más importante y compleja de la Auditoría, por lo que requiere de extremo cuidado en su confección.

El informe de Auditoría debe tener un formato uniforme y estar dividido por secciones para facilitar al lector una rápida ubicación del contenido de cada una de ellas.

El informe de Auditoría debe cumplir con los principios siguientes:

- Que se emita por el jefe de grupo de los auditores actuantes.
- Por escrito.
- Oportuno.
- Que sea completo, exacto, objetivo y convincente, así como claro, conciso y fácil de entender.

- Que todo lo que se consigna esté reflejado en los papeles de trabajo y que respondan a hallazgos relevantes con evidencias suficientes y competentes.
- Que refleje una actitud independiente.
- Que muestre la calificación según la evaluación de los resultados de la Auditoría.
- Distribución rápida y adecuada.

## **1.2 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA)**

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NEA deberán también aplicarse, adaptadas cuando sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las NEA a las que haremos referencia en este trabajo son las siguientes:

### **1.2.1 NEC I PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de Estados Financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los Estados Financieros de períodos anteriores.

#### **ALCANCE**

1. Esta norma es aplicable a todos los Estados Financieros preparados de acuerdo a las NEC.

2. Los Estados financieros de propósito general tienen por objeto proporcionar información a los usuarios que no están en posición de requerir informes
3. Esta norma es aplicable a todo tipo de empresas incluidas bancos compañías de seguro.
4. Utiliza terminología para empresas lucrativas. Las empresas comerciales del sector público aplican los requerimientos de esta norma

### **1.2.2 NEC 11 INVENTARIO**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

#### **Alcance**

1. Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

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

Es necesario hacer énfasis a la Norma Internacional de Contabilidad 2

#### <sup>5</sup>**NIC 2 Inventario**

##### **Objetivo**

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

---

<sup>5</sup><http://www.areadepymes.com>

**Alcance**

Todas las existencias deberán aplicar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son:

La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados

Los instrumentos financieros

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección que se da a conocer en la Norma Internacional de Contabilidad 41

**<sup>6</sup> Norma Internacional de Contabilidad 41****AGRICULTURA****Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

**Alcance**

1 Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

---

<sup>6</sup><http://nic41sonmergarrido.blogspot.com>

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

### **1.3 <sup>7</sup>NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA**

#### **1.3.1 NEA 1.- OBJETIVOS Y PRINCIPIOS GENERALES QUE REGULAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Esta Norma de Auditoría busca establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que rigen una auditoría de estados financieros. Esta Norma Ecuatoriana de auditoría deberá leerse conjuntamente con el Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría.

#### **1.3.2 NEA 4.- DOCUMENTACIÓN**

Esta Norma Ecuatoriana de auditoría establece normas y proporciona lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

---

<sup>7</sup><http://www.ecuadorcontable.com/nea>

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Norma Ecuatoriana de Auditoría

Los papeles de trabajo:

- (a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría
- (b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría
- (c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión el auditor

### **1.3.3 NEA 5.- FRAUDE Y ERROR EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Como objetivo principal esta NEA plante normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Si bien esta NEA se centra en las responsabilidades del auditor con respecto al fraude y al error, la responsabilidad primordial para la prevención y detección de fraude y error compete tanto a los encargados del mando como a la administración de una entidad.

Al planear y llevar a cabo procedimientos de auditoría y al evaluar e informar los resultados correspondientes, el auditor deberá considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros resultantes de fraude o error.

El término error se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o una revelación, tales como:

- Una equivocación al reunir o procesar datos con los cuales se preparan los estados financieros
- Una estimación contable incorrecta que se origina por descuido o mala interpretación de los hechos
- Una equivocación en los principios de contabilidad relativos a valuación, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación

#### **1.3.4 NEA 7.- PLANIFICACIÓN**

Esta norma plantea lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros.

Esta NEA tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planeación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

**El auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que la auditoría sea desarrollada de una manera efectiva.**

En esta etapa se debe desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

#### **1.3.5 NEA 8.- CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

Se establece normas y proporciona lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

Al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que la entidad opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor ordinariamente sería, sin embargo, menor que el poseído por la administración

#### **1.3.6 NEA 9 CARÁCTER SIGNIFICATIVO DE LA AUDITORÍA**

La información es de carácter significativo si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomados con base en los estados financieros. El auditor debe considerar el carácter

significativo y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.

### **1.3.7 NEA 10.- EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO**

Como fundamento la norma propone establecer parámetros y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

### **1.3.8 NEA 13.- EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

Se fundamenta en la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquiera evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

#### **1.3.9 NEA 15.-PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS**

Tiene relación con la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

“Procedimientos analíticos” significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

#### **1.3.10 NEA 16.- MUESTREO EN LA AUDITORÍA Y OTROS PROCEDIMIENTOS DE PRUEBAS SELECTIVAS**

Proporciona lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

Al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir evidencia en la auditoría que cumpla los objetivos de ésta.

EL Muestreo en la auditoría implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan igual oportunidad de selección. Esto permitirá al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico.

## **CAPITULO 2:**

### **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

#### **2.1. INTRODUCCION**

En el presente capitulo conoceremos el ambiente en el que se desenvuelve la empresa a la cual se realizará la auditoría, en el que se detalla su estructura organizacional, operaciones de la entidad, misión, visión y productos que ofrece.

A la empresa la hemos llamado “Export-Cocoa”, debido a que la información financiera que se presentará más adelante es estrictamente confidencial.

La información obtenida es de mucha importancia, ya que nos ayudo a entender las actividades y operaciones del negocio.

#### **2.2 <sup>8</sup>INTRODUCCION AL CACAO**

En la segunda mitad del siglo XVI fue tan rentable el negocio del cacao, que atrajo el interés de empresarios guayaquileños de cultivar este producto, a pesar de las prohibiciones establecidas mediante las Cédulas Reales.

---

<sup>8</sup><http://ecuacocoa.com/español/index.php>

Ya en 1623, el Corregidor de Guayaquil, don Diego de Portugal, informa a la Corte de España que había un gran número de plantas sembradas en la provincia y que su producto era comercializado clandestinamente desde Guayaquil, primero por Acapulco y posteriormente, por prohibiciones desde España, salía por los puertos de Sonsonate en Nicaragua, Ajacutla y Amapala en Guatemala. La producción y comercio clandestino desde Guayaquil en vez de detenerse, siguió en aumento, pero esta vez con envíos a Acapulco desde el Callao, lo cual motivó que el Cabildo de Caracas entre 1593 a 1778 elevara quejas y solicitudes al Rey y las Cortes para parar la producción y el negocio de cacao en Guayaquil, pero sin tener éxito. Finalmente, en 1789, el Rey Carlos IV permitió, mediante Cédula Real, el cultivo y exportación de cacao desde la costa ecuatoriana.

Siendo el cacao el principal producto generador de divisas y recursos, permitió la creación de los primeros bancos del país y fue también el soporte para el manejo político y económico de los grupos gobernantes de turno. La producción de las haciendas de cacao se hacía contratando mano de obra barata y explotada, con peones provenientes de la costa y de la sierra.

## **2.2. INFORMACION DE “Export-Cocoa”**

### **2.2.1. Base Legal**

Se constituyó en Quito el 20 de noviembre del 2006. Su actividad principal es la compra de granos de cacao, elaboración de licor de cacao, y su

comercialización en el mercado nacional e internacional. Su domicilio está ubicado en la ciudad de Guayaquil.

La Compañía inició sus operaciones en diciembre del 2007.

### **2.2.2. Misión**

Su misión es exportar cacao fino de aroma ecuatoriano y de alta calidad, y productos semi-acabados de cacao para satisfacer crecimiento mediante generación de una adecuada rentabilidad a Clientes y Accionistas

### **2.2.3. Visión**

Alcanzar la primera posición como exportador de Cacao en el Ecuador, mediante la confirmación de alianzas estratégicas con Clientes en por lo menos 10 países

### **2.2.4. Estructura organizativa**

La estructura organizacional de la compañía la presentaremos de manera general y está compuesta de los siguientes niveles:

#### **Comercial**

Presidente

Vicepresidente Sénior

#### **Administración**

Vicepresidente Sénior

Asistente Administrativo

### **Contabilidad**

Tesorero

Contador

Asistente

### **Logística**

Vicepresidente

Trafico

Asegurador / Trafico

## **2.3. CONOCIMIENTO DE VALORES, OBJETIVO, RESPONSABILIDAD SOCIAL, CALIDAD, ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD.**

### **2.3.1 Principales actividades en la empresa**

El cacao es uno de los productos de mayor importancia en el mercado ecuatoriano es el que genera mayores divisas a través de la exportación pero Export – Cocoa también importa el cacao a sabiendas que en el ámbito local tenemos producto de excelente calidad lo hace para afianzar y soportar el manejo político y económico de los grupos gobernantes de turno de los países con los que realizamos la importación.

### **Valores**

Sus valores son el núcleo de cada paso que dan:

- Liderazgo, de tomar la iniciativa en el cambio de la industria

- Integridad, en asumir la responsabilidad de su influencia
- Calidad, luchando por lo mejor en todas sus tareas diarias
- Colaboración, la participación de socios y clientes en las decisiones para forjar el futuro.

### **Objetivo de la entidad**

Su principal objetivo es mejorar sus productos, ofreciendo oportunidad a los socios teniendo en cuenta siempre los valores de “Export-Cocoa”. La transparencia en cada nivel de la cadena de suministro incluyendo a tantas personas como sea posible ya que el negocio crece.

### **Responsabilidad Social**

Esta compañía se esfuerza por adaptarse a las necesidades cambiantes de la sociedad y contribuir a la salud general y al bienestar. Están continuamente revisando y mejorando sus esfuerzos para reducir el impacto sobre el medio ambiente, para fomentar un ambiente de trabajo de la diversidad y la inclusión, de esta manera llevar a cabo prácticas responsables de negocios, y mantener los más altos estándares de ética en todo, desde la investigación y el desarrollo de ventas y marketing.

- **Social.-** Permitiendo a los agricultores para lograr la movilidad social a través de aumento de ingresos y la educación.

- **Medio ambiente.-** Protección de la biodiversidad, corrigiendo la inadecuada eliminación de desechos y la reducción de carbono en cada etapa del proceso de cacao.
- **Comercial.-** Garantizar la calidad y la transparencia en todas las etapas del proceso.

### **Calidad**

La calidad es una prioridad para “Export-Cocoa”. Los equipos de expertos con la última tecnología llevan a cabo cada paso del proceso del cacao, desde la selección del grano igualando los perfiles de sabor exacto especificado por los clientes, sus capacidades de laboratorio incluyen la clasificación del grano, el perfil sensorial, pruebas químicas y físicas, y el análisis microbiológico. Están certificados con la norma ISO-22000.

### **Principales actividades y operaciones**

La empresa se dedica a proporcionar a sus clientes la mejor calidad y garantía de puntualidad en la entrega de cacao y productos de cacao.

Cuenta con filiales las cuales están ubicadas en USA y Alemania lo que los acercan aun más a sus clientes.

Además ejecuta el Proyecto Fly, cuyo fin es consolidar sus esfuerzos de responsabilidad corporativa, dicho proyecto esta específicamente dirigido a los miembros de la cadena de suministro de cacao ecuatoriano. Ecuador es

un país pequeño, pero muy diverso y cada zona de cacao cuenta con sus propias características de sabor único.

### **Productos que exporta**

La compañía lleva el mejor cacao del país a Europa, Japón, USA y Latinoamérica mediante un servicio confiable y eficiente, los productos que exporta son los siguientes:

- Cacao en grano, entero o partido, crudo o tostado
- Pasta de cacao, incluso desgrasada

### **Productos que importa**

- Cacao en grano, entero o partido, crudo o tostado.
- Sacos (bolsas) y talegas, para envasar.
- Aparatos y dispositivos, aunque se calienten eléctricamente para el tratamiento de materias mediante operaciones que impliquen un cambio de temperatura, tales como calentamiento, cocción, torrefacción, destilación, rectificación, esterilización, pasteurización, baño de vapor de agua, secado, evaporación, vaporización, condensación o enfriamiento, excepto los aparatos domésticos; calentadores de agua de calentamiento instantáneo o preparación de aceites o grasas, animales o vegetales fijos.

- Máquinas y aparatos, para la preparación o fabricación industrial de alimentos o bebidas, excepto las máquinas y aparatos para extracción o preparación de aceites o grasas, animales o vegetales fijos.
- Hornos eléctricos industriales o de laboratorio, incluidos los que funcionen por inducción o pérdidas dieléctricas; los demás aparatos industriales o de laboratorio para tratamiento térmico de materias por inducción o pérdidas dieléctricas.

### **Proceso de producción de licor de cacao**

- **Limpieza de cacao**

En esta área comienza el proceso de limpieza del cacao, donde se separan las impurezas que vienen con el producto (piedras, palos, tierra, etc.)

- **Pretostado y descascarado**

Por medio de tubería por aspersión, llega el cacao para ser pretostado mediante el roster. Aquí el cacao una vez pretostado, se separa de la cascara y el nibs, la separación se realiza por medio de tamices y la cascara se dirige a unos silos, y el nibs (producto) se dirige a los molinos

- **Tostadora**

Aquí el nibs es tostado y triturado de manera que el producto se encuentre listo para dirigirse así mismo por tuberías a la siguiente fase que son molinos.

- **Molinos**

Esta área se encuentra dividida en 3 fases:

- a) Premolinos: Se encuentran dos remolinos donde es primero que llega el nibs.
- b) Molino de bolas : Existen dos molinos de bolas, en esta fase el licor es molido y llega a un espesor de alta calidad
- c) Molinos diferenciales : Es la última fase donde ya hecho licor, el producto sale con mas finura y a una temperatura de 70 á 75 grados

- **Almacenamiento**

Existen dos tanques de almacenamiento donde llega el licor directamente de las moliendas. Estos tanques tienen maquinas de aspersión que sirven para agitar el licor recién molido, y salga los olores no deseados y para que llegue a una temperatura de 50 grados.

- **Empaque**

Esta área está compuesta de dos tanques en la parte inferior de la planta y dos atemperadoras en la parte superior de la planta y sirven para agitar el licor y poder bajar de temperatura:

Primer tanque de 50 grados que llega de storage a 40 grados

Segundo tanque de 40 a 38 grados.

Así mismo para bajar la temperatura del licor y quede en una temperatura exacta para poder empacar y el producto esté listo para exportar.

En el primer tanque atemperador debe bajar la temperatura hasta 40 grados. Y en el segundo tanque hasta 38 grados y sería la temperatura optima para empacar, debido a que la manteca de cacao tiene un punto de fusión de 36.5°C por lo que no puede ser la temperatura menor.

Deben tener cuidado en la temperatura ya que el licor tiene manteca y se trata de llegar a las temperaturas optimas para que el producto no se separe , es decir, la manteca quedaría en la parte superior y el licor abajo, y el producto tendría una mala impresión en la imagen al momento de que el cliente lo reciba.

#### **Variación en el porcentaje de ventas del año (2008- 2009)**

En el 2009 de las ventas totales, el 96,68% y 3,32% corresponden a exportaciones y ventas locales, respectivamente, de las cuales, el 71,23% y 93,93% se efectuaron a compañías relacionadas, respectivamente.

En el 2008 de las ventas totales, el 96,36% y 3,64% corresponden a exportaciones y ventas locales, respectivamente, de las cuales, el 54,70% y 94,04% se efectuaron a compañías relacionadas, respectivamente.

#### **2.4. ANALISIS DE LA INFORMACION FINANCIERA**

Para este análisis utilizamos el Balance General y el Estado de Resultados de “Export-Cocoa”, a los cuales se les aplico los métodos de análisis financiero como son: Análisis financiero comparativo, porcentajes integrales y razones financieras.

#### **2.4.1. Estados financieros comparativos**

A continuación se muestra la realización del método que detalla las variaciones de manera horizontal.

En la tabla I se refleja las variaciones en el Balance General y a continuación se presenta un análisis de las cuentas que tienen una variación de mayor significancia.

La cuenta Caja/Bancos muestra un aumento en el año actual, debido a que realizaron ventas de activos fijos (actividad fuera del giro del negocio), al contado que ayudo a tener mayor liquidez y poder adquirir maquinaria nueva.

En las cuentas por cobrar se observó una variación US\$68.117,36 debido a que se está implementando nuevas políticas de cobro a la que los clientes y aún no han dado su respuesta de manera óptima y se espera que cancelen las deudas con Export-Cocoa dentro de los 30 días.

El Inventario muestra un aumento en el año 2010, lo cual significa adquisición de cacao y derivados de cacao en casi un 54%, que sirvieron para enviar el producto a nuevos clientes en el exterior.

Para la producción y enviar productos de mayor calidad adquirió maquinaria y vehículos nuevos para la comercialización del producto, debido a esto se observa un considerable aumento.

En las cuentas de pasivo refleja que Export-Cocoa está dejando de cancelar sus obligaciones a terceros sean estos sus relacionados o proveedores, al igual que están tratando de saldar la cuenta anticipo a clientes, en sí depurándola, para tener saldo reales debido a que el año anterior presentaba cifras mal registradas.

En cuanto a la cuenta préstamos bancarios mantienen la misma línea de crédito con el Banco Totalbank a un 2,85% interés anual y vence el 20 de agosto del 2014.

En la utilidad del ejercicio se observa que tiene un considerable aumento debido a que el año anterior obtuvo pérdidas.



Tabla I : Balance General Comparativo "Export Cocoa"

| Descripción                                | Año<br>Anterior     | Año<br>Actual       | Variaciones<br>absolutas |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Caja y Bancos                              | 113.642,00          | 118.275,84          | 4.633,84                 |
| Inversiones temporales                     | 10.000,00           | 10.000,00           | 0,00                     |
| Cuentas por cobrar clientes                | 570.576,00          | 502.458,64          | -68.117,36               |
| Reserva cuentas incobrables                | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Ctas. Por cobrar Comerc.-Neta              | 570.576,00          | 502.458,64          | -68.117,36               |
| Total cuentas por cobrar                   | 789.874,00          | 1.132.548,51        |                          |
| Inventario                                 | 153.074,00          | 362.892,44          | 209.818,44               |
| Gastos pagados por anticipado              | 82.136,00           | 0,00                | -82.136,00               |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                   | <b>1.148.726,00</b> | <b>1.623.716,79</b> | <b>474.990,79</b>        |
| Cuentas por cobrar a largo plazo           | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Activos Fijos (COSTO)                      | 1.507.773           | 1.719.987,65        | 212.214,65               |
| Activos Fijos (DEP. ACUMULADA)             | -169.118            | -326.413,63         | -157.295,63              |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>                   | <b>1.338.655,00</b> | <b>1.393.574,02</b> | <b>54.919,02</b>         |
| Inversiones en Acciones                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Cargos Diferidos                           | 404.915,00          | 82.979,20           | -321.935,80              |
| Otros Activos                              | 47.981,00           | 106.403,18          | 58.422,18                |
| Total Inv, Cargos Dif y Otros Act.         | 452.896,00          | 189.382,38          | -263.513,62              |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        | <b>2.940.277,00</b> | <b>3.206.673,19</b> | <b>266.396,19</b>        |
| Ctas por Pagar- Proveedores                | 170.736,00          | 363.403,25          | 192.667,25               |
| Ctas por Pagar- Relacionada                | 0,00                | 21.627,39           | 21.627,39                |
| Cuentas por pagar - Anticipos de clientes  | 133.246,00          | 439,51              | -132.806,49              |
| Cuentas por pagar - Impuestos por pagar    | 30.271,00           | 152.377,63          | 122.106,63               |
| Otras Ctas por Pagar                       | 36.910,00           | 29.494,98           | -7.415,02                |
| Total Cuentas por Pagar                    | 371.163,00          | 567.342,76          | 196.179,76               |
| Impuesto Sobre la renta                    | 6.574,00            | 0,00                | -6.574,00                |
| Gastos Acumulados por Pagar                | 93.134,00           | 86.246,83           | -6.887,17                |
| <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                   | <b>470.871,00</b>   | <b>653.589,59</b>   | <b>182.718,59</b>        |
| Prestamos por Pagar                        | 2.552.765,00        | 2.552.765,31        | 0,31                     |
| Provision para Jubilacion Patronal y otros | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Total Pasivo a Largo Plazo                 | 2.552.765,00        | 2.552.765,31        | 0,31                     |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                        | <b>3.023.636,00</b> | <b>3.206.354,90</b> | <b>182.718,90</b>        |
| Capital Social                             | 800,00              | 800,00              | 0,00                     |
| Capital Futuras Capitalizaciones           | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Capital Adicional                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                     |
| Reserva Legal                              | 0,00                | 400,00              | 400,00                   |
| Reserva Facultativa                        | 0,00                | 10.315,25           | 10.315,25                |
| Resultados de Años Anteriores              | -84.159,00          | -94.874,55          | -10.715,55               |
| Utilidad (Pérdida)                         | 0,00                | 83.677,57           | 83.677,57                |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>-83.359,00</b>   | <b>318,27</b>       | <b>83.677,27</b>         |
| <b>TOTAL PAS. Y PAT.</b>                   | <b>2.940.277,00</b> | <b>3.206.673,17</b> | <b>266.396,17</b>        |

En la tabla II se muestra una principal variación (aumento) en el Estado de Resultado, que son por el ingreso de ventas de acuerdo al giro del negocio como a las no eventuales; y los gastos administrativos que ascendieron considerablemente por la eventualidad del personal, gastos de seguridad, de publicidad y el gasto de la compra del blindado por la seguridad del Gerente General por atentados contra su vida.

**Tabla II : Estado de Resultados Comparativo "Export Cocoa"**

| <b>Descripción</b>                      | <b>Año<br/>Anterior</b> | <b>Año<br/>Actual</b> | <b>Variaciones<br/>absolutas</b> |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| ING. POR VTAS                           | 31.628.760,00           | 44.581.433,79         | 12.952.673,79                    |
| Costos Ventas                           | 30.253.171,00           | 41.061.943,64         | 10.808.772,64                    |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                   | <b>1.375.589,00</b>     | <b>3.519.490,15</b>   | <b>2.143.901,15</b>              |
| Gastos de Ventas y Rr. Pp.              | 93.089,00               | 0,00                  | -93.089,00                       |
| Gastos de Administracin                 | 1.349.038,00            | 3.456.201,35          | 2.107.163,35                     |
| TOTAL GTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACI     | 1.442.127,00            | 3.456.201,35          | 2.014.074,35                     |
| <b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>          | <b>-66.538,00</b>       | <b>63.288,80</b>      | <b>129.826,80</b>                |
| GASTOS FINANCIEROS                      | 0,00                    | 19.674,28             | 19.674,28                        |
| OTROS INGRESOS                          | 88.390,00               | 120.713,61            | 32.323,61                        |
| Participacion Utilidad 15% Trabajadores | -3.278,00               | -24.649,22            | -21.371,22                       |
| Impuesto a la Renta                     | -7.859,00               | -56.001,36            | -48.142,36                       |
|                                         | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                             |
| <b>TOTAL OTROS</b>                      | <b>77.253,00</b>        | <b>40.063,03</b>      | <b>-37.189,97</b>                |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                    | <b>10.715,00</b>        | <b>83.677,55</b>      | <b>72.962,55</b>                 |

#### **2.4.2. Estados financieros Porcentajes integrales**

A continuación se muestra el análisis vertical para dar una visión panorámica de la estructura de los estados financieros.

En el grupo de cuentas de Activos muestra un gran aumento que indica se ha realizado buenas inversiones y que cuentan con solvencia ya que estos activos lo pueden convertir en un potencial futuro en dinero que para la toma de decisiones es primordial.

En las cuentas que conforman el Pasivo existe poca variación, que permite analizar que si se está cumpliendo globalmente con las obligaciones, pero hay que plantear nuevas políticas de racionalización de costos, gastos y precios y de financiamiento.

Y en el Patrimonio se observa una considerable baja, sobre la cual se deben tomar medidas de control, para obtener el máximo de rendimiento, y la junta general de accionistas analizar posibles soluciones.

**Tabla III: Balance General Porcentajes Integrales**

| <b>“Export-Cocoa”</b>         |                     |                     |                  |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
|                               | <b>Año</b>          | <b>Año</b>          | <b>Variación</b> |
| <b>Descripción</b>            | <b>Anterior</b>     | <b>Actual</b>       | <b>%</b>         |
| Caja y Bancos                 | 113.642,00          | 118.275,84          | 4%               |
| Inversiones temporales        | 10.000,00           | 10.000,00           | 0%               |
| Cuentas por cobrar clientes   | 570.576,00          | 502.458,64          | -14%             |
| Reserva cuentas incobrables   | 0,00                | 0,00                |                  |
| Ctas. Por cobrar Comerc.-Neta | 570.576,00          | 502.458,64          | -14%             |
| Total cuentas por cobrar      | 789.874,00          | 1.132.548,51        | 30%              |
| Inventario                    | 153.074,00          | 362.892,44          | 58%              |
| Gastos pagados por anticipado | 82.136,00           | 0,00                | 0%               |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>      | <b>1.148.726,00</b> | <b>1.623.716,79</b> |                  |

|                                    |                     |                     |       |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------|
| Cuentas por cobrar a largo plazo   | 0,00                | 0,00                | 0%    |
| Activos Fijos (COSTO)              | 1.507.773           | 1.719.987,65        | 12%   |
| Activos Fijos (DEP. ACUMULADA)     | -169.118            | -326.413,63         | 52 %  |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>           | <b>1.338.655,00</b> | <b>1.393.574,02</b> |       |
| Inversiones en Acciones            | 0,00                | 0,00                | 0%    |
| Cargos Diferidos                   | 404.915,00          | 82.979,20           | -38%  |
| Otros Activos                      | 47.981,00           | 106.403,18          | 55%   |
| Total Inv, Cargos Dif y Otros Act. | 452.896,00          | 189.382,38          | -139% |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                | <b>2.940.277,00</b> | <b>3.206.673,19</b> | 8%    |

|                                               |                     |                     |          |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|
| Ctas por Pagar- Proveedores                   | 170.736,00          | 363.403,25          | 53%      |
| Ctas por Pagar- Relacionada                   | 0,00                | 21.627,39           | 100%     |
| Cuentas por pagar - Anticipos de<br>clientes  | 133.246,00          | 439,51              | 56%      |
| Cuentas por pagar - Impuestos<br>por pagar    | 30.271,00           | 152.377,63          | 80%      |
| Otras Ctas por Pagar                          | 36.910,00           | 29.494,98           | -25%     |
| Total Cuentas por Pagar                       | <u>371.163,00</u>   | <u>567.342,76</u>   |          |
| Impuesto Sobre la renta                       | 6.574,00            | 0,00                | 0%       |
| Gastos Acumulados por Pagar                   | 93.134,00           | 86.246,83           | -8%      |
| <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                      | <u>470.871,00</u>   | <u>653.589,59</u>   |          |
| Prestamos por Pagar                           | 2.552.765,00        | 2.552.765,31        | 0%       |
| Provisión para Jubilación Patronal<br>y otros | 0,00                | 0,00                | 53<br>0% |
| Total Pasivo a Largo Plazo                    | <u>2.552.765,00</u> | <u>2.552.765,31</u> |          |

|                                  |                     |                     |      |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|------|
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>3.023.636,00</b> | <b>3.206.354,90</b> | 6%   |
| Capital Social                   | 800,00              | 800,00              | 0%   |
| Capital Futuras Capitalizaciones | 0,00                | 0,00                | 0%   |
| Reserva Legal                    | 0,00                | 400,00              | 100% |
| Reserva Facultativa              | 0,00                | 10.315,25           | 100% |
| Resultados de Años Anteriores    | -84.159,00          | -94.874,55          | 11%  |
| Utilidad (Pérdida)               | 0,00                | 83.677,57           | 100% |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>-83.359,00</b>   | <b>318,27</b>       |      |
| <b>TOTAL PAS. Y PAT.</b>         | <b>2.940.277,00</b> | <b>3.206.673,17</b> | 8%   |

**Tabla IV: Estado de Resultados Porcentajes Integrales**

| Descripción                             | “Export-Cocoa”      |                     |                |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                                         | Año<br>Anterior     | Año<br>Actual       | Variación<br>% |
| ING. POR VTAS                           | 31.628.760,00       | 44.581.433,79       | 29%            |
| Costos Ventas                           | 30.253.171,00       | 41.061.943,64       | 26%            |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                   | <b>1.375.589,00</b> | <b>3.519.490,15</b> |                |
|                                         |                     |                     | 54             |
| Gastos de Ventas y Rr. Pp.              | 93.089,00           | 0,00                | 0%             |
| Gastos de Administración                | 1.349.038,00        | 3.456.201,35        | 61%            |
| TOTAL GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION | 1.442.127,00        | 3.456.201,35        |                |
| <b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>          | <b>-66.538,00</b>   | <b>63.288,80</b>    |                |

|                      |          |     |                  |                  |      |
|----------------------|----------|-----|------------------|------------------|------|
| GASTOS FINANCIEROS   |          |     | 0,00             | 19.674,28        | 100% |
| OTROS INGRESOS       |          |     | 88.390,00        | 120.713,61       | 27%  |
| Participación        | Utilidad | 15% |                  |                  |      |
| Trabajadores         |          |     | -3.278,00        | -24.649,22       | 87%  |
| Impuesto a la Renta  |          |     | -7.859,00        | -56.001,36       | 86%  |
|                      |          |     | 0,00             | 0,00             | 0%   |
| <b>TOTAL OTROS</b>   |          |     | <b>77.253,00</b> | <b>40.063,03</b> |      |
| <b>UTILIDAD NETA</b> |          |     | <b>10.715,00</b> | <b>83.677,55</b> | 87%  |

## **2.5. Razones financieras**

Las razones financieras se dividen en cuatro categorías:

### **2.5.1. Razones de solvencia**

La Tabla V muestra el nivel de solvencia que tiene la empresa, en la que se ha analizado cuatro razones con este análisis podemos darnos una mejor idea de la información financiera.

La liquidez como refleja su indicador se muestra aceptable puesto que es mayor a 1; cuenta con suficiente capacidad de satisfacer sus obligaciones a corto plazo, esto no se refiere solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a la habilidad para convertir determinados activos y pasivos corrientes en efectivo.

La prueba del ácido determina si la empresa está bien o mal, en el caso de Export-Cocoa para inicios del año 2009, este indicador mostraba un valor mayor a 1 lo que quiere decir que es bueno, al término de este año muestra una disminución, pero se considera aceptable ya que se acerca a 1, y esto se da también a que la empresa inicio sus operaciones a finales del año 2008.

La solidez se encuentra en un rango aceptable, lo que significa que la empresa está en capacidad de seguir produciendo y progresar constantemente.

**Tabla V: Análisis de solvencia de “Export-Cocoa”**

| Descripción                              | Año Anterior | Año Actual | Variación absoluta |
|------------------------------------------|--------------|------------|--------------------|
| <b><u>1. Liquidez</u></b>                |              |            |                    |
| <u>Activos circulante</u>                | 2,44         | 2,48       | 0,04               |
| Pasivo circulante                        |              |            |                    |
| <b><u>2. Prueba del Acido</u></b>        |              |            |                    |
| <u>Efectivo + Ctas. Cob. Comerciales</u> | 1,45         | 0,95       | -0,50              |
| Pasivos circulantes (EOP)                |              |            |                    |
| <b><u>3. Estabilidad</u></b>             |              |            |                    |
| <u>Activos fijos</u>                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| Pasivo a Largo Plazo                     |              |            |                    |
| <b><u>4. Solidez</u></b>                 |              |            |                    |
| <u>Activos totales</u>                   | 0,97         | 1,00       | 0,03               |
| Pasivos totales                          |              |            |                    |

### 2.5.2. Razones de endeudamiento

La Tabla VI muestra el nivel de endeudamiento que tiene la empresa, en la que se ha analizado tres razones.

Con los resultados obtenidos nos damos cuenta que la empresa tiene comprometido sus activos en un mínimo porcentaje y sus deudas a corto plazo no son en porcentajes elevados. Lo que quiere decir que no tienen deudas de montos elevados con acreedores.

**Tabla VI: Análisis de endeudamiento de “Export-Cocoa”**

| Descripción                  | Año<br>Anterior | Año<br>Actual | Variación<br>absoluta |
|------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------|
| <b><u>5. Corto Plazo</u></b> |                 |               |                       |
| <u>Pasivo a corto plazo</u>  | 0,41            | 0,40          | -0,01                 |
| Activo circulante            |                 |               |                       |
| <b><u>6. Largo Plazo</u></b> |                 |               |                       |
| <u>Pasivo a largo plazo</u>  | 5,64            | 13,48         | 7,84                  |
| Activos fijos                |                 |               |                       |
| <b><u>7. Total</u></b>       |                 |               |                       |
| <u>Pasivos Totales (EOP)</u> | 1,03            | 1,00          | -0,03                 |
| Activos Totales (EOP)        |                 |               |                       |

### 2.5.3. Razones de rotación

La Tabla VII muestra el nivel de rotación que tiene la empresa, en la que se ha analizado tres razones.

En lo que respecta a las cuentas por cobrar se muestra un valor bajo esto quiere decir que el cobro de una cuenta pendiente es favorable, se refleja el cumplimiento de las normas y una respuesta positiva de parte de los clientes.

En los que concierne a las cuentas por pagar este índice nos indica la capacidad de pago en cuanto a las compras de productos, se muestra un factor bajo debido a que las compras se las hace a pequeños agricultores en lo que es local y se importa productos para lo cual cuenta con una política de pago.

La rotación de inventario muestra un factor bajo lo que indica que dicho valor corresponde a las importaciones que se hacen anualmente.

**Tabla VII: Análisis de rotación de “Export-Cocoa”**

| <b>Descripción</b>                                                  | <b>Año<br/>Anterior</b> | <b>Año<br/>Actual</b> | <b>Variación<br/>absoluta</b> |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| <b><u>8. Cuentas por Cobrar</u></b>                                 |                         |                       |                               |
| <u>Ctas por cobrar comerciales x 360 días</u><br>Ventas totales     | 6,49                    | 4,06                  | -2,44                         |
| <b><u>9. Cuentas por Pagar</u></b>                                  |                         |                       |                               |
| <u>Ctas por pagar comerciales x 360 días</u><br>Costos de servicios | 2,03                    | 3,19                  | 1,15                          |
| <b><u>10. Inventario</u></b>                                        |                         |                       |                               |
| <u>Inventario x 360 días</u><br>Costo de ventas                     | 1,82                    | 3,18                  | 1,36                          |

#### **2.5.4. Razones de rendimiento**

La Tabla VIII muestra el nivel de rendimiento que tiene la empresa.

Muestra un margen de utilidad bajo, pero significa un factor positivo debido a que se está analizando los dos primeros años de operación de la empresa, lo que quiere decir este valor irá aumentando.

**Tabla VIII: Análisis de rendimiento de “Export-Cocoa”**

| <u>Descripción</u>                                                    | <u>Año<br/>Anterior</u> | <u>Año<br/>Actual</u> | <u>Variación<br/>absoluta</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| <b><u>11. Margen de utilidad bruta</u></b>                            |                         |                       |                               |
| <u>Utilidad Bruta</u><br>Ventas totales                               | 0,04                    | 0,08                  | 0,04                          |
| <b><u>12. Margen del Capital</u></b>                                  |                         |                       |                               |
| <u>Utilidad Bruta</u><br>Capital contable                             | 1.719,49                | 4.399,36              | 2.679,88                      |
| <b><u>13. Retorno de activos</u></b>                                  |                         |                       |                               |
| <u>Ventas en el periodo</u><br>Activos Totales (BOP)                  | 10,76                   | 13,90                 | 3,15                          |
| <b><u>14. Nivel de actividades</u></b>                                |                         |                       |                               |
| <u>Ventas en el periodo</u><br>Total de activos fijos<br>(históricos) | 23,63                   | 31,99                 | 8,36                          |

## 2.6 MATERIALIDAD

Importancia relativa o materialidad es el reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa.

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar estados financieros, la materialidad se debe determinar con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda

### **2.6.1 MATERIALIDAD GLOBAL**

#### **Determinación de la base**

|                |                       |
|----------------|-----------------------|
| INGRESOS NETOS | 44.581.433,79         |
| ACTIVO TOTAL   | 3.206.673,19          |
| EL MAYOR       | <b>-44.581.433,79</b> |

TABLA IX Lineamiento para la determinación de la base

| DOLARES            |                    |       |            |
|--------------------|--------------------|-------|------------|
| LIMITE<br>INFERIOR | LIMITE<br>SUPERIOR | TASA  | CUOTA FIJA |
| -                  | 500.000,00         | 1,80% | 1.500,00   |
| 500.000,01         | 1.000.000,00       | 1,50% | 3.000,00   |
|                    |                    | 1,25% |            |
| 1.000.000,01       | 2.000.000,00       |       |            |
| 2.000.000,01       | 5.000.000,00       | 1,15% |            |
| 5.000.000,01       | 10.000.000,00      | 1,00% |            |
| 10.000.000,01      | 25.000.000,00      | 0,90% |            |
| 20.000.000,01      | 75.000.000,00      | 0,85% |            |
| 75.000.000,01      | 100.000.000,00     | 0,80% |            |
| 100.000.000,01     | 150.000.000,00     | 0,70% |            |
| 150.000.000,01     | 200.000.000,00     | 0,60% |            |
| 200.000.000,01     | 9.999.999.999,99   | 0,50% |            |

**TABLA X Determinación de la materialidad y materialidad ajustada**

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| INGRESOS<br>NETOS | 44.581.433,79        |
| ACTIVO TOTAL      | 3.206.673,19         |
| BASE              | <b>44.581.433,79</b> |
| TASA              | 0,85%                |
| RESULTADO         | 378.942,19           |
| CUOTA FIJA        | 35.000,00            |
| LIMITE            |                      |
| MATERIALIDAD      | 413.942,19           |
| REDONDEO          | 414.000,00           |

**2.6.2. MATERIALIDAD PLANIFICADA**

| <b>Materialidad Global</b> | <b>Materialidad Planificada</b> |        |
|----------------------------|---------------------------------|--------|
| 414.000,00                 | 10%                             | 41.400 |

## **CAPITULO 3**

### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

#### **3.1 PRINCIPALES PROCESOS EN LA EMPRESA**

Entre los principales procesos que tiene la empresa se encuentra el proceso de importación y exportación de productos, como también el de las ventas locales, los cuales se detallan a continuación:

##### **3.1.1 Proceso de importación de productos**

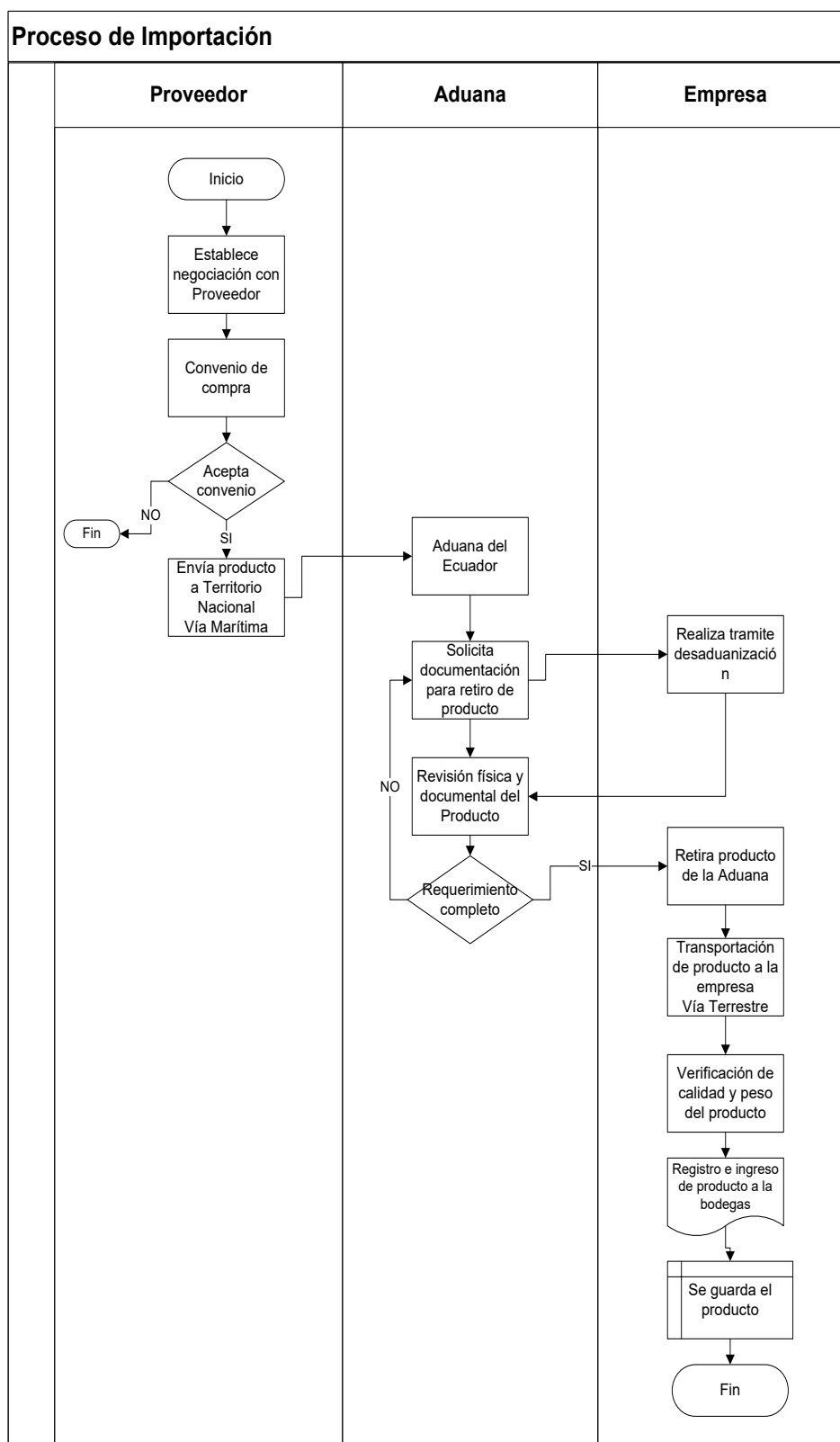
La compra de productos a proveedores extranjeros se lo hace en países como: China, Alemania, Vietnam, Bruselas, Estados Unidos y Colombia. Siendo como primeros contactos en el extranjero para la importación de sacos de cacao.

Se realiza un convenio de compra con el proveedor, a lo cual previamente se ha especificado la cantidad, precio, costos de seguro y flete. El proveedor envía el producto en sacos el cual es transportado en containers y enviados vía marítima a la Aduana del Ecuador.

Teniendo la mercadería en el país, habiendo esta llegado en el plazo establecido en la póliza de seguro, la empresa procede a hacer los

respectivos tramites que permitan la desaduanización y nacionalización del producto para poderlo llevar a las bodegas.

Una vez sacado el producto de la aduana se lo transporta vía terrestre en los containers ya nacionalizado a las bodegas ubicadas en el norte de Guayaquil, donde se procede a verificar el peso y calidad del producto y a su vez hacer el registro de ingreso a la bodega.



### **3.1.2 Proceso de exportación de productos**

La empresa recibe pedidos de Europa, Asia, Estados Unidos y países latinoamericanos, para lo cual se realiza una inspección administrativa en donde se comprueba el tipo de organización, la trayectoria y antecedentes, y en cuanto a lo técnico se evalúa la calidad del producto bruto que ellos proporcionan a sus clientes con el fin de cumplir sus expectativas.

Luego de haber analizado al Cliente y el pedido que ha solicitado, se procede a constatar si hay en existencia el o los productos, al igual que el plazo en el que se tendría listo y poder enviarlo. Se comunica al cliente las estimaciones y se presenta la propuesta que puede ser aceptada o rechazada.

Una vez aceptada se procede a hacer la contratación, y puesto en conocimiento a los directivos; para luego solicitar al Departamento de Producción que se trabaje en el proceso de los derivados de Cacao para obtener el producto específico y la cantidad que solicitó el cliente.

Los trabajadores (cuadrillas de 12 personas) ensacan el producto que luego es pesado y verificado en cuanto a calidad y tipo de producto que solicitó el cliente, esto es realizado por el jefe de Cuadrilla que procede a llenar las planillas de egreso constatando el envío correcto, luego es transportado por los empleados a los containers para posteriormente trasladarlo a la Unidad de verificación de la Aduana del Ecuador, habiendo solicitado el permiso para

exportar y estando dentro del plazo acordado se hace el embarque y se envía vía marítima a su lugar de destino.

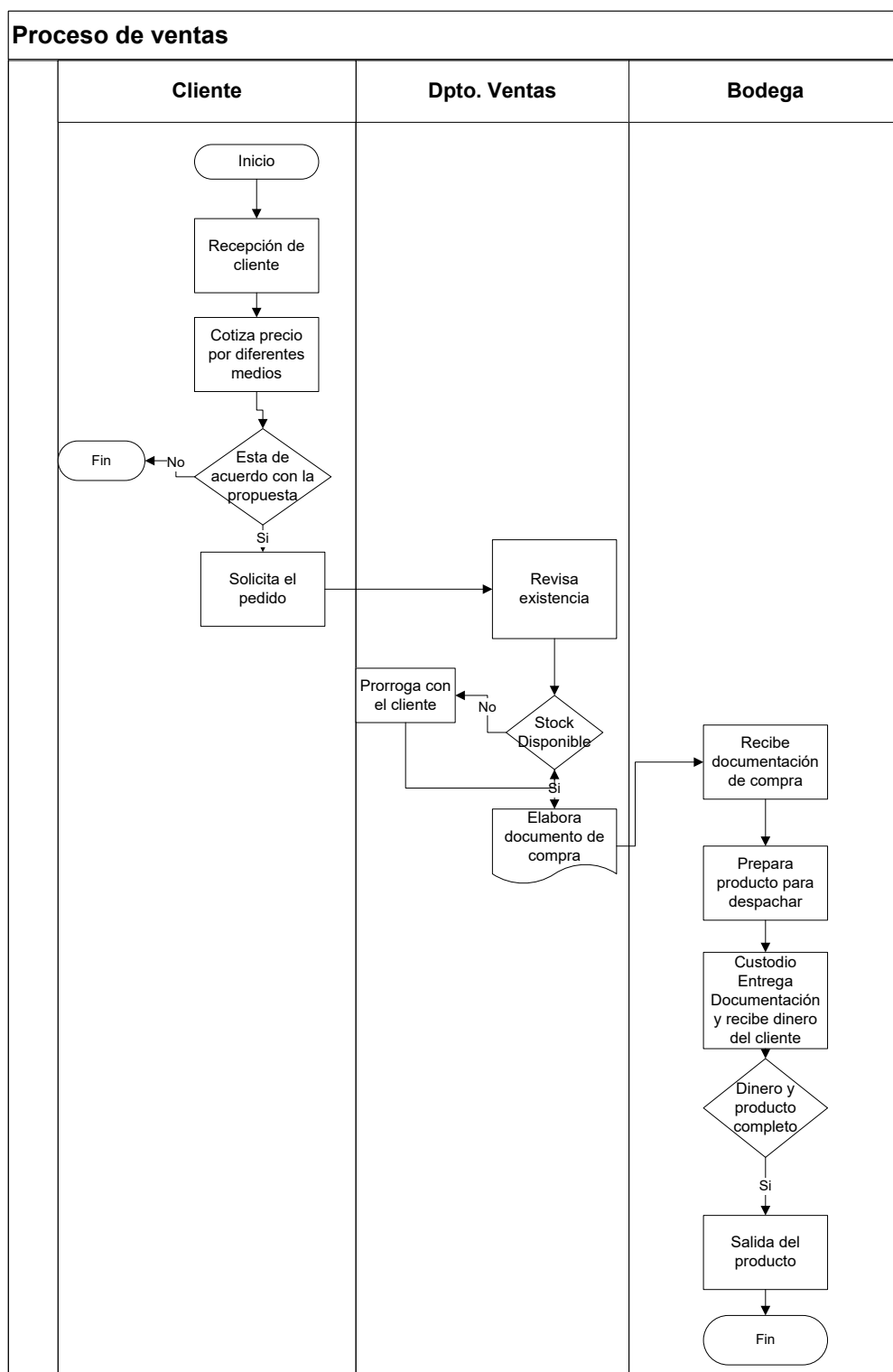
### **3.1.3. Proceso de ventas locales**

Dentro del territorio nacional, se realizan ventas a distintas empresas o pequeños distribuidores que solicitan el cacao y sus derivados así mismo los subproductos como tierra de cacao y cascarilla de cacao.

Los compradores realizan la cotización por medio de llamadas telefónicas, vía mail o un asesor personalmente se acerca a llenar el pedido en donde se indica la cantidad del producto deseado.

El departamento de ventas verifica la existencia de los productos en el sistema (modulo de inventario), si no hay existencia se indica al cliente permita un plazo determinado y poder cumplir con lo solicitado; mientras que si hay en stock lo solicitado se emite un documento que soporte el despacho de los productos que se van a vender que va dirigido al jefe de bodega, quién a su vez pone en conocimiento a los empleados para que el cacao sea ensacado y/o preparado el producto que se va a despachar, previamente se comunica al cliente para que se acuda a las instalaciones para el retiro de la mercadería.

El custodio entrega la documentación y el cliente a su vez entrega el dinero o cheque según factura (30, 60 o 90 días plazo), luego firman ambas partes la conformidad de lo solicitado.



### **3.2. MANEJO DEL INVENTARIO**

La empresa cuenta con un alto inventario (cacao en bruto), debido a que es su mayor fuente de ingreso; este es almacenado en cuatro bodegas que se encuentran en un lugar nivelado a temperatura al ambiente y están ubicadas en la parte interna de la compañía, más en la parte externa en los patios de casi 200 metros se encuentra almacenado por sacos de 50 kg. Para luego ser procesados de acuerdo a la necesidad que exija el cliente.

Los custodios de este inventario son tres administradores de cuadrilla, quienes se encargan de fomentar principios culturales en sus empleados de cómo cultivar y hacer rendir más el producto, están divididos en cuadrillas (grupo de 12 o 13 personas), quienes se encargan de sacar el cacao, ponerlo a secar, colocarlo en los sacos, y cargar los bultos hasta los containers.

Los empleados de cuadrilla son entre 153 a 176 obreros que trabajan en horarios rotativos en tres jornadas hasta la madrugada, que se encuentran enrolados y cuentan con beneficios sociales.

Cuentan con un biométrico que controla el ingreso y la salida de los empleados, tanto del área administrativa como producción, esta base de datos es emitida al sistema contable dentro del modulo de contabilidad en donde se conoce las jornadas laborables por cada uno para luego realizar la cancelación de los valores mensuales.

El administrador lleva un registro manual de los ingresos y egresos de producto que es un control firmado por el administrador general, jefe de cuadrilla y obrero que está pesando el saco de cacao, para tener constancia que se registra la cantidad y el peso de cada saco.

Luego esto es ingresado al modulo de Inventario que está dentro del sistema informático (Zas 2009), que permite llevar un control de las transacciones de los productos son las entradas, salidas, transferencias, bajas, compras, ventas, conteo físico, ajustes, devoluciones, etc.

### **3.3<sup>9</sup> EVALUACION DEL CONTROL INTERNO (COSO)**

#### **3.3.1. Evaluación del ambiente de control**

Para esta evaluación se utilizo un cuestionario, el cual ayudo a comprender el ambiente de control de la empresa.

Con este cuestionario se obtuvo información acerca del manejo de la gerencia, responsabilidades, la ejecución de operaciones, eficiencia de la información financiera. Este cuestionario está compuesto por 40 preguntas.

(Anexo 1)

---

<sup>9</sup>Coopers, & Lybrand.

### **3.4. PRINCIPALES RIESGOS DETECTADOS**

Los empleados no cuentan con seguridad industrial durante el proceso de producción del cacao, debido a que es maquinaria pesada.

Diferencia en el inventario debido a que realizaron un cambio de sistema contable y afectó el módulo de inventario, y presenta diferencia entre lo que está registrado en libros con lo que indica el módulo, que es una debilidad que auditoría externa constato.

Al 31 de diciembre del 2009 existe inventario de materiales suministros e insumos por un monto de US\$183.885,33 sobre los cuales no se pudo obtener un inventario físico valorizado, debido a que la Compañía no lleva un control adecuado y confiable de los mismos, por lo que no se puede establecer una diferencia exacta y proporcionar valores en base a ello.

El sistema no incluye un módulo de inventario para cacao en grano y licor de cacao, por lo que el control de las existencias se lo realiza en forma manual en hojas Excel, tomando de base las compras del módulo de proveedores y reportes del departamento de producción y tráfico.

Los cupones CORPEI de importación cuya suma sea superior a 500 dólares americanos de EE.UU. deben ser presentados en la oficinas de la CORPEI para ser canjeados por el Certificado de Aportación CORPEI.

En el área de licor de cacao, en los silos, a pesar de no existir cacao en grano, los silos 1 y 2 mostraban en el tablero 454 kg. y -111 kg., respectivamente, debido a que los mismos no están calibrados

## **CAPÍTULO 4**

### **PLANIFICACION DE LA AUDITORIA Y EJECUCION**

#### **4.1. INTRODUCCION**

Habiendo evaluado el control interno y definido los principales riesgos de auditoría se procedió a planificar el trabajo de la auditoría, en el cual se detalla el programa realizado para la cuenta inventario que fue evaluada en el capitulo anterior.

#### **4.2. ENFOQUE DE LA AUDITORIA**

Tomando en consideración los resultados obtenidos en la evaluación del control interno y los riesgos de auditoría detectados, se determino aplicar pruebas sustantivas y de control para el análisis de la cuenta inventarios.

#### **4.3. PROGRAMA DE AUDITORIA**

El programa de auditoría consiste en determinar los procedimientos para la evaluación de la cuenta inventarios, dicho programa contiene: objetivos, pruebas de control y sustantivas.

(ANEXO 2)

#### **4.4 DESARROLLO DE PRUEBAS DE AUDITORIA**

Las pruebas de auditoría que se encuentran a continuación son en base a la planificación con el fin de probar la razonabilidad del rubro de Inventario, compras y del costo de venta.

#### **4.5. PRUEBAS DE AUDITORIA DE CONTROL**

El análisis que se realiza sobre la estructura de control interno debe ser sustancial para determinar la naturaleza, el objeto y el grado de significancia de las pruebas a ser aplicadas.

El objetivo en esta etapa es evaluar y comprobar el sistema de control interno que posee Export – Cocoa, para determinar el correcto registro y manejo del inventario, por lo cual nos podemos basar en los siguientes componentes:

- ✓ El ambiente de control
- ✓ La valoración del riesgo
- ✓ Las actividades de control
- ✓ La información y comunicación
- ✓ El monitoreo

La calificación del riesgo que el auditor va a tomar, para luego expresar su opinión sin salvedades respecto a los estados financieros tenga errores significativos, es el riesgo de auditoría y se compone en tres factores:

**Riesgo inherente:** Evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta de importancia relativa, o efectividad de los controles aplicados.

**Riesgo de control:** Se relaciona con la probabilidad que los procedimientos o flujos de procesos no detecten los errores o anomalías de alto riesgo.

**Riesgo de detección:** Se produce cuando el auditor dentro del programa no descubre o detecta errores significativos.

#### **4.5.1 Matriz de evaluación y calificación**

Adicional al cuestionario de control interno Anexo 1, podemos también ejecutar la matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoría, la cual nos ayuda a conocer los riesgos más significativos que tiene Export – Cocoa S.A.

TABLA XI Matriz de Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría en la cuenta Inventario y Costo de Venta.

**Export-Cocoa S.A.**  
**Matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoría**  
**en la cuenta Inventario y Costo de Venta**

| Rubro de Est. Financiero    | Componentes y afirmaciones | Riesgo de Auditoría        | Controles                                  | Enfoque de Auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inventario y Costo de Venta | Veracidad                  | Riesgo inherente: Moderado | Constatación física anual                  | Pruebas de control:<br>Verificar el movimiento de saldos al 31/12/2009 y corroborar que el saldo inicial sea el final del 31/12/2008<br><br>Constatar el ingreso y egreso de mercadería, si las requisiciones tienen aprobación.<br><br>Firmas de responsabilidad (autorización y aprobación) de adquisiciones relevantes<br><br>Constatación física del inventario (anual, semestral o mensual) |
|                             | Contabilización            | Riesgo inherente: Moderado | Almacenamiento del inventario sea adecuado | Verificar que las existencias sean las que están registradas contablemente, identificar información de facturas, forma de pago, bajas o ingresos de productos.<br><br>Revisar los soportes de las cifras más relevantes                                                                                                                                                                          |
|                             | Cálculo y valuación        | Riesgo control: Bajo       |                                            | Detallar la adquisición (compras) del año y constatar físicamente que son utilizadas para la producción<br><br>Control de los tres elementos del costo: Mano de Obra, Materiales Directos y Costos Indirectos de Fabricación.<br><br>Cálculos matemáticos correctos, evaluar el porrateo de cifras                                                                                               |

Los puntos más relevantes que identificamos son:

#### **4.5.2 Diferencia en el inventario**

##### **Procedimientos**

1. Analizar y evaluar las cuentas que corresponden al rubro inventario.
2. Revisar el sistema contable y el modulo de inventario ya que los saldos registrado en libros son diferentes con lo que indica el módulo, que es una debilidad que auditoría externa constato.

#### **4.5.3 Implementación de sistema**

##### **Procedimientos**

1. Constatar el cambio de sistema, la fecha de implementación y en que fase esta la implantación del nuevo modulo.
2. Evaluar el porcentaje de avance.
3. Control de las existencias se lo realiza en forma manual en hojas Excel, tomando de base las compras del módulo de proveedores y reportes del departamento de producción y tráfico.
4. Verificación de cifras y cantidades.

#### **4.5.4 Valores no incluidos en la importación de producto**

##### **Procedimientos**

1. Revisar el físico de las importaciones
2. Documentación de DAUS de importación, exportación, y costos adicionales
3. Liquidación de la mercadería de que manera afecta al gasto o como la liquidan.

#### **4.5.5 Ficha de registro en el inventario físico**

##### **Procedimientos**

1. Constatación física del producto ingresado
2. Verificación de los documentos de ingreso y egreso del producto
3. Calibración de los productos de licor de cacao, en los silos, a pesar de no existir cacao en grano, los silos 1 y 2 mostraban en el tablero 454 kg. y -111 kg., respectivamente, debido a que los mismos no están calibrados.

#### **4.6 DESARROLLO DE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

Las pruebas de auditoría que se encuentran a continuación son en base a la planificación con el fin de probar la razonabilidad del rubro de Inventario, compras y del costo de venta.

#### 4.6.1 Diferencia entre Balance General y Mayor general de Inventario

Constatar la veracidad de las cifras presentadas según balance en la cuenta de inventario de US\$362.892,44; teniendo en cuenta cuales son las subcuentas que están involucradas en nuestro análisis.

##### Procedimiento

1. Se procedió a solicitar el balance general al 2009 y verificar cuales son las subcuentas y constatamos que se encuentran: Inventario en tránsito, materia prima directa, materiales y suministro, productos terminados, productos en proceso.
2. Se observo que existe la diferencia entre lo que indica el balance general del año 2009 y los mayores solicitados a nivel 8 al departamento de contabilidad.
3. Cruzamos los valores y éstas son las diferencias presentadas, un detalle es el siguiente:

| <u>Subcuentas</u>                  | <u>Sg. Balance</u> |                  |                   |
|------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>Materia Prima Directa</u>       | <u>General</u>     | <u>Sg. Mayor</u> | <u>Diferencia</u> |
| Inventario de Cacao Dream Gye      | 130.901,26         | 132.274,19       | -1.372,93         |
| <u>Materiales y suministros</u>    |                    |                  |                   |
| Inventario Insumos Guayaquil       | 89.425,37          | 83.730,46        | 5.694,91          |
| Inventario de Materiales Guayaquil | 94.460,16          | 99.555,08        | -5.094,92         |

Nos pudo indicar el Jefe del departamento de contabilidad que la diferencia existe debido a que en el sistema no incluye un módulo de inventario para cacao dream, por lo que el proceso de costeo se lo realiza en forma manual en hojas Excel, tomando de base las compras del módulo de proveedores y reportes del departamento de producción y tráfico.

En cuanto a los materiales y suministro la diferencia es por el mal registro de una partida conciliatoria, que por error envió el valor de insumos a materiales por la disminución de inventario.

#### **4.6.2 Importaciones en tránsito**

Realizar la comparación del saldo según mayores con las carpetas que físicamente nos proporciona el departamento de tránsito o importaciones.

#### **Procedimiento**

1. Se solicito al departamento de importaciones las carpetas de todas las importaciones al 31 de diciembre del 2009. Para constatar lo que indica que la Compañía mantiene en importaciones en tránsito un saldo de US\$11.321,83.
2. Se revisaron todas las importaciones y se verifico que existen importaciones que ya debieron haber sido liquidadas en el 2009. Un detalle es el siguiente:

| <b>Detalle</b>                                       | <b>Proveedor</b>              | <b>US\$</b>      |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| I#0011312 - importación de cuchillas y mallas        | Dr. Ing. Bauermeister GMBH    | 13.167,40        |
| I#0000001 - importación manguera para micronizer     | Micronizing Company (UK) Ltd. | 3.062,32 a)      |
| I#0000902 - importación de cuchillas                 | Dr. Ing. Bauermeister GMBH    | 10.624,26 b)     |
| Liquidación de 020 Importación de Cuchillas (2)      |                               | -17.980,15 c)    |
| I#0000001 - importación balines de acero para molino | SALUC S.A.                    | 2.448,00         |
|                                                      |                               | <u>11.321,83</u> |

- a) Esta importación fue liquidada en noviembre del 2009, así como todos los costos incurridos en ella
- b) Esta importación llegó en mayo del 2009 y todos sus costos adicionales se incurrieron en el mismo mes
- c) Esta liquidación de importación corresponde al anticipo que se entregó por la importación de los 2 pedidos de cuchillas, pero solo se debe haber liquidado el pedido de US\$10.624,26

3. La Compañía no efectúa liquidaciones de importaciones, por lo que pudimos observar que los costos que se asignan a las importaciones no son los correctos. Una muestra es la siguiente:

Solicitamos al departamento de Tráfico la carpeta de la importación de Mallas y cuchillas (I#0000902) que ya debió haberse liquidado en el 2009, observamos lo siguiente:

- El valor de US\$217 correspondiente a la fact. # 1103 de Carkani Cía Ltda. ya fue liquidado en el 2009 y cargado a la cuenta “Obras en desarrollo proceso de licor GYE” pero nunca fue cargado a la cuenta importaciones en tránsito. A su vez el saldo de la cuenta Obras en desarrollo al 31 de diciembre del 2009 queda en cero.
- La factura # 54624 y 20965 correspondiente a Adprisa S. A. y KuehneNagel S. A., respectivamente, cuyos valores suman US\$152,60 incluido el IVA, ya fueron cargados al gasto en el 2009.
- Existe un documento de importación en el cual consta que se ha hecho un prepago de US\$462, y fueron confirmados por el departamento de tráfico, pero el departamento de contabilidad no nos supo indicar en donde puede estar registrado dicho valor.
- Los valores cancelados por ad-valorem, IVA, Fodinfra, Multas y CORPEI por un monto de US\$1.857,12 ya que liquidado el 31 de mayo del 2009 contra gasto de maquinaria y equipos.

Solicitamos al departamento de Tráfico la carpeta de la importación de Mallas y cuchillas (I#0011312) que llegó al país el 21 de enero del 2010, observamos lo siguiente:

- El 30 de octubre del 2009 registraron anticipo por la compra de mallas y cuchillas, cuyo monto en euros es de €9.840 y fue registrado en libros a una tasa de cambio del 7 de abril del 2010 por US\$1,33815, dando un total de US\$13.167,40, en vez de registrarlo a un tipo de cambio al 31 de diciembre del 2009.

#### **4.6.3 Mal registro de la cuenta Servicios por asignar**

Confirmar que el registro de cada una de las subcuentas esté correctamente registrado y no sean por otros conceptos.

##### **Procedimiento**

1. Al 31 de diciembre del 2009, en la cuenta de inventario en tránsito – servicios por asignar, existe un saldo de US\$3.888, que corresponde a la amortización de 3 meses pendientes de liquidar correspondiente al alquiler del departamento del Gerente General. Este valor debió haberse considerado como gastos anticipados.

#### **4.6.4 Inventario de materiales**

Conocer el costo de los materiales e insumos y que estén dentro del inventario físico realizado el 31 de diciembre del 2009.

##### **Procedimiento**

1. Al 31 de diciembre del 2009, se verifico que el saldo de la cuenta de

inventario de materiales es de US\$94.460,16 que incluye materiales de empaque y sacos para cacao por un monto de US\$64.313,47.

2. Se solicito el informe del inventario físico que se realizo al 31 de diciembre del 2009, y se constato que no existe un inventario por lo que no podemos confirmar su existencia ni valoración.

#### **4.6.5. Conciliar el saldo de la cuenta inventario de materia prima y de Cacao Fly a nivel de Mayor general**

Determinar si el movimiento de los inventarios está recopilado, calculado, sumado y resumido correctamente y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad de ese año.

#### **Procedimientos**

1. Realizar las pruebas de cumplimiento, en cuanto a la verificación de todo el movimiento de estos inventarios conocer sus compras, transferencias, sus costos y así obtener el valor en libros real.
2. Analizar y evaluar las cuentas que corresponden al rubro inventario.
3. Conciliar los saldos de inventario con los saldos del Balance General para comprobar si los saldos son razonables o no.

TABLA XII Movimiento de Inventarios de Materia Prima según contabilidad

**Export-Cocoa S.A.****Movimiento de Inventarios de Materia Prima según contabilidad****Al 31 de diciembre del 2009**

| Meses      | Saldo al<br>12/31/2008 | Compras              | Transf a Prod<br>en Proceso | Reverso de<br>vta local | Costo de<br>Export licor | Costo de<br>Export cacao | Saldo al<br>12/31/2009 |
|------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Enero      | 49,474.24              | 2,591,585.94         | -1,619,195.63               | 858,897.36              |                          | -913,401.59              | 967,360.32             |
| Febrero    | 967,360.32             | 2,089,400.98         | -882,186.88                 |                         |                          | -728,274.83              | 1,446,299.59           |
| Marzo      | 1,446,299.59           | 1,674,650.06         | -99,653.12                  |                         | -49,680.50               | -1,752,887.62            | 1,218,728.41           |
| Abril      | 1,218,728.41           | 1,331,722.98         | -753,236.42                 |                         |                          | -1,427,691.65            | 369,523.32             |
| Mayo       | 369,523.32             | 1,250,641.50         | -447,018.88                 |                         |                          | -667,738.18              | 505,407.76             |
| Junio      | 505,407.76             | 664,878.79           | -352,488.69                 |                         |                          | -500,216.19              | 317,581.67             |
| Julio      | 317,581.67             | 1,891,114.44         | -330,872.38                 |                         |                          | -592,908.82              | 1,284,914.91           |
| Agosto     | 1,284,914.91           | 2,921,445.74         | -595,094.22                 |                         |                          | -2,808,837.74            | 802,428.69             |
| Septiembre | 802,428.69             | 6,081,609.85         | -1,146,994.42               |                         |                          | -3,734,712.42            | 2,002,331.70           |
| Octubre    | 2,002,331.70           | 4,826,188.47         | -1,407,450.07               |                         |                          | -4,488,659.72            | 932,410.38             |
| Noviembre  | 932,410.38             | 7,360,568.81         | -1,041,088.03               |                         |                          | -6,097,303.96            | 1,154,587.20           |
| Diciembre  | 1,154,587.20           | 5,901,832.76         | -917,071.42                 |                         |                          | -6,110,579.03            | 28,769.51              |
|            |                        | <u>38,585,640.32</u> | <u>-9,592,350.16</u>        | <u>858,897.36</u>       | <u>-49,680.50</u>        | <u>-29,823,211.75</u>    |                        |

TABLA XIII Movimiento de Inventarios de Cacao Dream al 31 de diciembre del 2009

**Export-Cocoa S.A.****Movimiento de Inventarios de Cacao Dream****Al 31 de diciembre del****2009**

|              | <b>Saldo al</b>   |                  |                | <b>Costo de</b> | <b>Costo de</b> | <b>Saldo al</b>   |
|--------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|              |                   |                  |                | <b>Export</b>   | <b>Export</b>   |                   |
| <b>Meses</b> | <b>31/12/2008</b> | <b>Reclasif.</b> | <b>Compras</b> | <b>licor</b>    | <b>cacao</b>    | <b>31/12/2009</b> |
| Enero        | 0,00              | 317.293,74       | 151.632,83     |                 |                 | 468.926,57        |
| Febrero      | 468.926,57        |                  | 110.000,66     |                 |                 | 578.927,23        |
|              |                   |                  |                | -               |                 |                   |
| Marzo        | 578.927,23        |                  | 92.545,64      | 149.100,00      | 400,00          | 522.772,87        |

|            |            |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|            |            | -          | -          |            |            |
| Abril      | 522.772,87 | 16.959,24  | 144.690,00 | 146.819,02 | 248.223,09 |
| Mayo       | 248.223,09 | 17.508,74  | -75.177,00 | -12.627,00 | 177.927,83 |
| Junio      | 177.927,83 | 2.555,42   |            |            | 180.483,25 |
| Julio      | 180.483,25 | 2.178,00   |            |            | 182.661,25 |
| Agosto     | 182.661,25 | 2.507,98   |            |            | 185.169,23 |
|            |            |            |            | -          |            |
| Septiembre | 185.169,23 | 7.856,35   |            | 115.467,00 | 77.558,58  |
| Octubre    | 77.558,58  | 9.709,95   |            | -16.980,00 | 70.288,53  |
| Noviembre  | 70.288,53  | 23.387,20  |            |            | 93.675,73  |
| Diciembre  | 93.675,73  | 37.225,53  |            |            | 130.901,26 |
|            |            |            |            | -          |            |
|            |            |            |            | -          |            |
|            | 317.293,74 | 474.067,54 | 368.967,00 | 291.493,02 |            |

Export-Cocoa S.A.

Reporte de compras de cacao y mazorca de caco según módulo de compras

Auditoría al 31 de diciembre del 2009

| Total compras de materia prima |            |            |               |
|--------------------------------|------------|------------|---------------|
| Mes                            | Costo      | Cant.      | Subtotal      |
| Enero                          | 21.073,77  | 39.536,99  | 2.743.218,82  |
| Febrero                        | 14.987,23  | 30.600,31  | 2.199.664,22  |
| Marzo                          | 11.779,08  | 26.731,39  | 1.767.195,88  |
| Abril                          | 8.490,73   | 14.736,49  | 1.348.682,22  |
| Mayo                           | 40.276,11  | 11.124,34  | 1.268.150,24  |
| Junio                          | 28.982,25  | 4.769,01   | 667.434,21    |
| Julio                          | 61.459,76  | 14.069,65  | 1.893.029,95  |
| Agosto                         | 89.723,53  | 20.375,09  | 2.916.756,85  |
| Septiembre                     | 160.825,60 | 40.148,74  | 6.096.663,07  |
| Octubre                        | 118.405,42 | 32.406,09  | 4.835.898,42  |
| Noviembre                      | 138.003,70 | 54.126,98  | 7.383.956,01  |
| Diciembre                      | 150.402,67 | 33.848,12  | 5.939.058,29  |
| Total general                  | 844.409,85 | 322.473,20 | 39.059.708,18 |
| Según contabilidad             |            |            | 39.059.707,86 |
| Diferencia                     |            |            | 0,32          |

4. Constatamos que el movimiento esta correcto y si cuadra con respecto a lo que indica el total de compras de materia prima

## **CAPITULO 5**

### **Hallazgos de Auditoría y Emisión de Informe**

- **Diferencia entre Balance General y Mayor general de Inventario**

En la evaluación realizada pudimos apreciar lo que nos pudo indicar el Jefe del departamento de contabilidad que la diferencia existe debido a que el sistema no incluye un módulo de inventario para cacao dream, por lo que el proceso de costeo se lo realiza en forma manual en hojas Excel, tomando de base las compras del módulo de proveedores y reportes del departamento de producción y tráfico.

En cuanto al inventario de cacao Dream Gye según Balance General es 130.901,26 y según Mayor es 132274,19 estableciendo una diferencia de (1.372.93).

En cuanto a los materiales y suministro la diferencia es por el mal registro de una partida conciliatoria, que por error envió el valor de insumos a materiales por la disminución de inventario.

En cuanto al inventario de Insumos Gye según Balance General es 89.425,37 y según Mayor es 83.730,46 estableciendo una diferencia de 5.694,91

Y el inventario de Materiales Gye según Balance General es 94.460,16 y según Mayor es 99.555,08 estableciendo una diferencia de (5.094,92)

- **Importaciones en Tránsito**

Se revisaron todas las importaciones y se verifico que existen importaciones que ya debieron haber sido liquidadas en el 2009, esto lo verificamos a través de la comparación del saldo según mayores con las carpetas que físicamente nos proporcionan el departamento de tránsito o importaciones.

La Compañía mantiene en importaciones en tránsito un saldo de US\$11.321,83

Aquí citamos algunos de los rubros mal registrados dentro de la carpeta de importación de Mallas y cuchillas (I#0000902) que ya debió haberse liquidado en el 2009, los mismos que no permiten que la cuenta importaciones en tránsito refleje valores correctos

- El valor de US\$217 correspondiente a la fact. # 1103 de CarkaniCia. Ltda. ya fue liquidado en el 2009 y cargado a la cuenta "Obras en desarrollo proceso de licor GYE" pero nunca fue cargado a la cuenta importaciones en tránsito. A su vez el saldo de la cuenta Obras en desarrollo al 31 de diciembre del 2009 queda en cero.

- **Mal registro de la cuenta Servicios por asignar**

En la revisión que se realizó se pudo confirmar que el registro de cada una de las subcuentas estén correctamente registradas y no sean por otros conceptos, ya que la empresa adicional a la cuenta importaciones en tránsito dispone de subcuentas como servicios por asignar que permiten un mejor manejo de dicha cuenta, pero aquí pudimos verificar que hubo un mal registro, ya que al 31 de diciembre del 2009, en la cuenta de inventario en tránsito – servicios por asignar, existe un saldo de US\$3.888, que corresponde a la amortización de 3 meses pendientes de liquidar correspondiente al alquiler del departamento del Gerente General. Este valor debió haberse considerado como gastos anticipados.

## **5.2 INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas y Directorio de Export-Cocoa

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado la cuenta inventario de los estados financieros adjuntos de Export-Cocoa que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre del 2009 y 2008, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La preparación y presentación de estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestra auditoría. Excepto por el penúltimo párrafo que, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las

estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 existe inventario de materiales y suministros e insumos por un monto de US\$183.885,33 y US\$52.573,78, respectivamente, sobre los cuales no se pudo obtener un inventario físico valorizado, debido a que la Compañía no lleva un control adecuado y confiable de los mismos.

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por el asunto mencionado en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados en lo que respecta a inventarios, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de Export-Cocoa al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

**Export-Cocoa**  
(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE SITUACION  
31 de diciembre del 2009 y 2008

**ELIMINACIONES**

| <b><u>Activos</u></b>                    | <b><u>2009</u></b> | <b><u>2008</u></b> |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Activos corrientes:                      |                    |                    |
| Caja y bancos                            | US\$ 118.276       | US\$ 113.642       |
| Inversiones temporales                   | 10.000             | 10.000             |
| Cuentas por cobrar:                      |                    |                    |
| Clientes                                 | 778.587            | 570.576            |
| Compañías relacionadas                   | 0                  | 26.753             |
| Anticipos a proveedores                  | 52.418             | 67.553             |
| Préstamos a funcionarios y empleados     | 74.893             | 75.156             |
| Impuestos por cobrar                     | 226.051            | 49.418             |
| Otras cuentas por cobrar                 | 0                  | 418                |
| Total cuentas por cobrar                 | 1.131.949          | 789.874            |
| Inventarios:                             |                    |                    |
| Productos terminados                     | 11.640             | 0                  |
| Productos en proceso                     | 587                | 51.026             |
| Materias primas                          | 161.044            | 49.474             |
| Materiales y suministros                 | 99.555             | 34.038             |
| Insumos                                  | 83.730             | 18.536             |
| Inventarios en tránsito                  | 2.448              | 0                  |
| Total inventarios                        | 359.004            | 153.074            |
| Gastos pagados por anticipado            | 3.888              | 82.136             |
| Total activos corrientes                 | 1.623.117          | 1.148.726          |
| Propiedades, maquinarias y equipos       | 1.719.988          | 1.507.773          |
| Menos depreciación acumulada             | 326.414            | 169.118            |
| Propiedades, maquinarias y equipos, neto | 1.393.574          | 1.338.655          |
| Cargos diferidos                         | 82.979             | 404.915            |
| Otros activos                            | 107.003            | 47.981             |
|                                          | US\$ 3.206.673     | US\$ 2.940.277     |

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

Gerente General

Contadora General

**Export-Cocoa**

(Guayaquil - Ecuador)

## ESTADO DE SITUACION

31 de diciembre del 2009 y 2008

**Pasivos y Patrimonio**

## Pasivo corriente:

## Cuentas por pagar:

|                               | <b>2009</b>    | <b>2008</b>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores                   | US\$ 363.403   | US\$ 170.736   |
| Compañías relacionadas        | 21.458         | 0              |
| Anticipos de clientes         | 440            | 133.246        |
| Impuestos por pagar           | 99.503         | 30.271         |
| Otras                         | 29.665         | 36.910         |
| Total cuentas por pagar       | <u>514.469</u> | <u>371.163</u> |
| Impuesto a la renta por pagar | 52.874         | 6.574          |
| Gastos acumulados por pagar   | 86.247         | 93.134         |
| Total pasivo corriente        | <u>653.590</u> | <u>470.871</u> |

## Deuda a largo plazo -

|                        |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
| Compañías relacionadas | <u>2.552.765</u> | <u>2.552.765</u> |
| Total pasivos          | 3.206.355        | 3.023.636        |

## Patrimonio:

Capital acciones-suscrito y pagado: 800

|                            |                         |                              |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| acciones de US\$1 cada una | 800                     | 800                          |
| Reserva legal              | 1.857                   | 0                            |
| Reserva facultativa        | 8.858                   | 0                            |
| Pérdidas acumuladas        | <u>-11.197</u>          | <u>-84.159</u>               |
| Total patrimonio           | <u>318</u>              | <u>-83.359</u>               |
| US\$                       | <u><u>3.206.673</u></u> | <u><u>US\$ 2.940.277</u></u> |

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

Gerente General

Contadora General

**Export-Cocoa**  
(Guayaquil - Ecuador)

**ESTADO DE RESULTADOS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008

|                                                                                               | <u>2009</u>               | <u>2008</u>               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ventas                                                                                        | US\$ 44.581.434           | US\$ 31.628.760           |
| Costo de ventas                                                                               | <u>41.061.944</u>         | <u>30.253.171</u>         |
| Utilidadbruta                                                                                 | 3.519.490                 | 1.375.589                 |
| Gastos de operación:                                                                          |                           |                           |
| Gastos de ventas                                                                              | 0                         | 93.089                    |
| Gastos administrativos y generales                                                            | <u>3.456.201</u>          | <u>1.349.038</u>          |
| Total gastos de operación                                                                     | <u>3.456.201</u>          | <u>1.442.127</u>          |
| Utilidad (Pérdida) operacional                                                                | 63.289                    | -66.538                   |
| Otrosingresos (egresos):                                                                      |                           |                           |
| Servicios de maquinado y secado                                                               | 0                         | 33.348                    |
| Venta de contenedores y chatarra                                                              | 0                         | 38.849                    |
| Honorariosporasesoría                                                                         | 0                         | 17.000                    |
| Pérdida en venta de activo fijo                                                               | -3.580                    | 0                         |
| Ingresoporindemnización de seguro                                                             | 103.237                   | 0                         |
| Otrosingresos (egresos), neto                                                                 | <u>1.381</u>              | <u>-807</u>               |
| Total otrosingresos (egresos)                                                                 | <u>101.038</u>            | <u>88.390</u>             |
| Utilidad antes de participación de trabajadores<br>sobre las utilidades e impuesto a la renta | 164.327                   | 21.852                    |
| Participación de trabajadores sobre las utilidades                                            | <u>24.649</u>             | <u>3.278</u>              |
| Utilidad antes de impuesto a la renta                                                         | 139.678                   | 18.574                    |
| Impuesto a la renta                                                                           | <u>56.001</u>             | <u>7.859</u>              |
| Utilidadneta                                                                                  | US\$ <u><u>83.677</u></u> | US\$ <u><u>10.715</u></u> |

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estadosfinancieros

---

Gerente General

---

Contadora General

**Export-Cocoa**  
(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008

|                                   |      | <b>Capital<br/>acciones</b> | <b>Reserva<br/>legal</b> | <b>Reserva<br/>facultativa</b> | <b>(Pérdidas)<br/>acumuladas</b> | <b>Total</b>      |
|-----------------------------------|------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2007 | US\$ | 800                         | 0                        | 0                              | -94.874                          | -94.074           |
| Utilidadneta                      |      | <u>0</u>                    | <u>0</u>                 | <u>0</u>                       | <u>10.715</u>                    | <u>10.715</u>     |
| Saldo al 31 de diciembre del 2008 |      | 800                         | 0                        | 0                              | -84.159                          | -83.359           |
| Transferencia                     |      | 0                           | 400                      | 10.315                         | -10.715                          | 0                 |
| Utilidadneta                      |      | <u>0</u>                    | <u>0</u>                 | <u>0</u>                       | <u>83.677</u>                    | <u>83.677</u>     |
| Saldo al 31 de diciembre del 2009 | US\$ | <u><u>800</u></u>           | <u><u>400</u></u>        | <u><u>10.315</u></u>           | <u><u>-11.197</u></u>            | <u><u>318</u></u> |

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

---

Gerente General

---

Contadora General

**Export-Cocoa**  
(Guayaquil - Ecuador)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008

| <u>Aumento (disminución) en efectivo y sus equivalentes</u>          | <u>2009</u>         | <u>2008</u>         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Flujos de efectivo en actividades de operación:                      |                     |                     |
| Efectivo recibido de clientes                                        | US\$ 44.240.617     | US\$ 31.191.430     |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                            | -44.067.460         | -31.282.481         |
| Impuesto a la renta, pagado                                          | -9.701              | -1.285              |
| Ingreso por indemnización de seguro                                  | 103.237             | 0                   |
| Otros, neto                                                          | 1.381               | 88.390              |
| Efectivo neto provisto y (utilizado) en las actividades de operación | 268.074             | -3.946              |
| Flujos de efectivo en actividades de inversión:                      |                     |                     |
| Adquisición de inversiones temporales                                | 0                   | -10.000             |
| Adquisición de propiedades, maquinarias y equipos                    | -259.954            | -455.959            |
| Venta de propiedades, maquinarias y equipos                          | 29.837              | 0                   |
| Aumento en cargos diferidos                                          | -22.512             | -409.135            |
| Otros activos, neto                                                  | -59.022             | -46.980             |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión              | -311.651            | -922.074            |
| Flujos de efectivo en actividades de financiamiento-                 |                     |                     |
| Compañías relacionadas, neto                                         | 48.211              | 1.037.067           |
| Aumento neto en efectivo                                             | 4.634               | 111.047             |
| Efectivo al inicio del año                                           | 113.642             | 2.595               |
| Efectivo al final del año                                            | US\$ <u>118.276</u> | US\$ <u>113.642</u> |

P A S A N .....

**Export-Cocoa**  
(Guayaquil - Ecuador)

V I E N E N .....

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto y (utilizado) en las actividades de operación

|                                                                                                                            | <u>2009</u>         | <u>2008</u>        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Utilidad neta                                                                                                              | US\$ 83.677         | US\$ 10.715        |
| Partidas de conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto y (utilizado) en las actividades de operación: |                     |                    |
| Depreciación                                                                                                               | 171.618             | 143.246            |
| Amortización                                                                                                               | 27.154              | 15.000             |
| Pérdida en venta de propiedades, maquinarias y equipos                                                                     | 3.580               | 0                  |
| Total partidas conciliatorias                                                                                              | <u>202.352</u>      | <u>158.246</u>     |
| Cambios en activos y pasivos:                                                                                              |                     |                    |
| Aumento en cuentas por cobrar                                                                                              | -383.963            | -692.542           |
| (Aumento) Disminución en anticipos a proveedores                                                                           | 15.135              | -49.006            |
| Disminución en inventarios                                                                                                 | 111.364             | 118.285            |
| (Aumento) Disminución en gastos pagados por anticipado                                                                     | 78.248              | -4.656             |
| Aumento en cuentas por pagar                                                                                               | 254.654             | 227.372            |
| Aumento (Disminución) en anticipos de clientes                                                                             | -132.806            | 133.246            |
| Aumento en impuesto a la renta por pagar                                                                                   | 46.300              | 6.574              |
| Aumento (Disminución) en gastos acumulados por pagar                                                                       | <u>-6.887</u>       | <u>87.820</u>      |
| Total cambios en activos y pasivos                                                                                         | <u>-17.955</u>      | <u>-172.907</u>    |
| Efectivo neto provisto y (utilizado) en las actividades de operación                                                       | <u>US\$ 268.074</u> | <u>US\$ -3.946</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

---

Gerente General

---

Contadora General

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2009 y 2008

### Operaciones:

EXPORT-COCOA, se constituyó en Quito el 20 de noviembre del 2006. Su actividad principal es la compra de granos de cacao, elaboración de licor de cacao, y su comercialización en el mercado nacional e internacional. Su domicilio está ubicado en la ciudad de Guayaquil.

En el 2009 de las ventas totales, el 96,68% y 3,32% corresponden a exportaciones y ventas locales, respectivamente, de las cuales, el 71,23% y 93,93% se efectuaron a compañías relacionadas, respectivamente.

En el 2008 de las ventas totales, el 96,36% y 3,64% corresponden a exportaciones y ventas locales, respectivamente, de las cuales, el 54,70% y 94,04% se efectuaron a compañías relacionadas, respectivamente.

La Compañía inició sus operaciones en diciembre del 2007.

### Resumen de las políticas importantes de contabilidad

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

- a) Bases de presentación
- b) La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas

de Contabilidad NEC y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06.Q.ICI 004 del 21 de agosto del 2006, considerando que es fundamental para el desarrollo empresarial del país, actualizar las normas de contabilidad, a fin de que éstas armonicen con principios, políticas, procedimientos y normas universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación y presentación de estados financieros y una veraz interpretación de la información contable; ha dispuesto la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

b) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo, que es menor que el valor del mercado.

El método de costeo utilizado para materia prima y productos terminados es FIFO. Los materiales, suministros e insumos son valorizados al costo promedio.

### 5.3 CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis financiero de la cuenta inventario de Export - Cocoa hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- En base a la información recopilado y evaluada hemos constatado que el saldo de la cuenta inventarios es US\$362.892,44
- No se han realizado liquidaciones periódicas de las importaciones en tránsito por lo que hay algunas que no están registradas de manera correcta y oportuna, siendo correcto haber sido liquidadas en el 2009 no se lo ha hecho.
- Se pudo constatar que la empresa cuenta con custodios que garanticen la seguridad de la existencia física de la mercadería que esta lista para el envío y la mercadería recibida.
- Subcuentas mal registradas que afectan el correcto registro de las cuentas principales como lo son importaciones en tránsito.

#### **5.4 RECOMENDACIONES**

- Regularizar las partidas conciliatorias para presentar saldos reales de los estados financieros, que garantizan la transparencia de los mismos.
- Realizar liquidaciones de importaciones, para de esta manera determinar el costo correcto de las mismas y presentar en forma razonable las cifras en los estados financieros, considerando que las importaciones en tránsito es mercadería que aun no ha ingresado a la empresa por lo tanto puede haber cifras erróneas al no liquidar de manera periódica.
- Realizar inventarios físicos periódicamente para validar que las cifras estén registradas correctamente y a su vez las existencias sean las correctas, ya que por error pueden no coincidir las existencias con el stock.
- Reclasificar dicho valor a gastos pagados por anticipado.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001..
2. Editorial Océano. Enciclopedia de la Auditoria
3. <http://www.monografias.com/auditoria>
4. <http://www.monografias.com> › Administración y Finanzas › Contabilidad
5. <http://www.areadepymes.com>
6. <http://nic41sonmergarrido.blogspot.com>
7. <http://www.ecuadorcontable.com/nea>
8. <http://ecuacocoa.com/español/index.php>
9. Coopers, & Lybrand. Los Nuevos Conceptos de Control Interno (COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997.

**SOXEN**

- **ANEXO 1**

| <b>FACTORES DE RIESGO</b>                                                                                  | <b>SI</b> | <b>NO</b> | <b>N/A</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| <b>Características de la gerencia y de la contabilidad</b>                                                 |           |           |            |
| 1. ¿Las decisiones financieras y de operación son tomadas por una sola persona?                            | ✓         |           |            |
| 2. ¿La gerencia carece o no tiene suficiente experiencia y carece de conocimientos para operar el negocio? |           | ✓         |            |
| 3. ¿La gerencia deja de realizar controles a las operaciones?                                              |           | ✓         |            |
| 4. ¿El personal de contabilidad carece experiencia o conocimientos para llevar acabo su labor?             |           | ✓         |            |
| 5. ¿El proceso de contratación es el adecuado?                                                             | ✓         |           |            |
| 6. ¿El presupuesto se realiza basándose en el rendimiento de la empresa?                                   | ✓         |           |            |
| 7. ¿Ha habido cambios constantes en las actividades del negocio?                                           |           | ✓         |            |
| 8. ¿Ha hecho la gerencia proyecciones de utilidades altas que son indebidamente optimistas?                |           | ✓         |            |
| 9. ¿Existe problemas de actitudes o estado de ánimo entre la gerencia y personal que labora en la          |           | ✓         |            |

|                                                                                                                                     |   |   |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|
| empresa?                                                                                                                            |   |   |  |
| 11. ¿La gerencia tiene una actitud inadecuada para hacer cumplir los controles?                                                     |   | ✓ |  |
| 12. ¿La empresa está constantemente relacionada con litigios o disputas?                                                            |   | ✓ |  |
| 13. ¿Se da a conocer con facilidad las operaciones de los clientes y su industria?                                                  |   | ✓ |  |
| 14. ¿Ha sido la entidad recientemente adquirida por otra entidad?                                                                   |   | ✓ |  |
| 15. ¿Se recibe por parte de la gerencia negativa en cuanto a formulación de preguntas por parte de los auditores?                   |   | ✓ |  |
| 16. ¿Cuenta la empresa con una estructura adecuada para ejercer sus funciones; espacio físico, personal y otros?                    | ✓ |   |  |
| 17. ¿La Junta Directiva y la gerencia, le da un nivel de importancia adecuado a la educación continua, capacitación y cumplimiento? | ✓ |   |  |
| 18. ¿Existen planes o programaciones diseñadas por la gerencia para capacitar al personal?                                          | ✓ |   |  |
| 19. ¿La capacitación se imparte a todo el personal de las distintas áreas?                                                          | ✓ |   |  |

|                                                                                                                                                                   |   |   |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|
| 20. ¿Existen registros de asistencia del personal a los planes y cursos de capacitación y el tipo de materiales utilizados?                                       | ✓ |   |  |
| 21. ¿Cuenta con las líneas de comunicación adecuadas para reportar alguna actividad inusual al personal apropiado?                                                | ✓ |   |  |
| 22. ¿Existen procedimientos formales para la documentación de las decisiones de no reportarse actividades inusuales?                                              | ✓ |   |  |
| 23. ¿Se cuenta con una forma de medir los problemas identificados en ciertas cuentas cuando se han encontrado o reportados repetidamente transacciones inusuales? | ✓ |   |  |
| 24. ¿Se realiza un monitoreo de transacciones bancarias?                                                                                                          | ✓ |   |  |
| 25. ¿Realizan constantemente transacciones importantes con empresas afiliadas o partes relacionadas?                                                              | ✓ |   |  |
| 26. ¿Ha existido falta de documentación en relación con transacciones importantes o corrientes?                                                                   |   | ✓ |  |
| 27. ¿Existe la posibilidad de que ocurran transacciones o ajustes importantes en el cierre de los periodos                                                        | ✓ |   |  |

|                                                                                                                                        |   |   |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|
| contables?                                                                                                                             |   |   |  |
| 28. ¿Tienen políticas contables inusuales?                                                                                             |   | ✓ |  |
| 29. ¿Existe inconsistencia en la aplicación de alguna política contable?                                                               |   | ✓ |  |
| 30. ¿Existe un manual de procedimientos?                                                                                               | ✓ |   |  |
| 31. ¿Existe un reglamento interno de la empresa?                                                                                       | ✓ |   |  |
| 32. Características de operación y de la Auditoria                                                                                     | ✓ |   |  |
| 33. ¿Son nuevos los productos de la empresa, y en consecuencia existe dudas sobre su desarrollo y acogida en el mercado?               |   | ✓ |  |
| 34. ¿Existe una alta competencia en el mercado, lo que sature dicho mercado y haga que los productos sean obsoletos y la demanda baje? |   | ✓ |  |
| 35. ¿Existe riesgo de erros debido a que los productos en el mercado estén dirigidos a unos cuantos clientes?                          |   | ✓ |  |
| 36. ¿Existen problemas externos que puedan afectar las operaciones de la empresa como es lo social político o ambiental?               |   | ✓ |  |
| 37. ¿Hay faltantes frecuentemente en los inventarios o bastantes pedidos por entregar?                                                 |   | ✓ |  |
| 38. ¿Existe demasiada capacidad de producción?                                                                                         |   | ✓ |  |

- **ANEXO 2**

| CONTENIDO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ELABORADO<br>POR | REF.<br>P/T |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| <p style="text-align: center;"><b>Objetivos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidenciar que los saldos de inventarios, represente la existencia física que tiene la entidad y que estén debidamente registrados.</li> <li>• Examinar la correcta contabilización del ingreso, salida y costeo de los productos.</li> <li>• Determinar que las compras que realiza la entidad como son productos, materiales y materia prima sean adecuados y estén debidamente compilados.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>PROCEDIMIENTOS</b></p> <p><b>PRUEBAS DE CONTROL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la existencia de segregación de funciones para</li> </ul> |                  |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>cada una de las actividades del proceso del ingreso,</p> <p>almacenamiento y salida de los productos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar que las adquisiciones de productos y materia prima estén debidamente registrados y que se refleje oportunamente en las transacciones el pasivo correspondiente.</li> <li>• Examinar si se cumplen las políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios.</li> <li>• Determinar si el inventario físico corresponde al inventario en libros y si se realizan toma física y periódica.</li> <li>• Verificar si han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes.</li> <li>• Constatar si la entidad cuenta con póliza de seguros en caso de siniestros para los inventarios.</li> </ul> <p><b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b></p> |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(EX).</b> Presenciar los conteos de inventario al cierre del</li> <li>• año, en todas las ubicaciones relevantes y completar el programa de observación del recuento de inventario físico para registrar nuestros procedimientos.</li> <li>• <b>(CO).</b> Analizar las diferencias entre los saldos del libro mayor y el conteo de inventario físico en la fecha del conteo. Considerar cuidadosamente cómo surgieron estas diferencias y si las mismas se surgieron también en el período anterior.</li> <li>• <b>(CO).</b> Referirse a la información de corte obtenida durante la observación del inventario, luego verificar que los procedimientos de corte hayan sido pertinentemente realizados (ver también las secciones de deudores y acreedores): <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Inspeccionar las notas de existencias recibidas durante el período inmediatamente anterior a la fecha de corte o luego de la misma, para determinar que los pasivos sean registrados según ítems incluidos en el inventario.</li> <li>(b) Inspeccionar los informes o conocimientos de</li> </ul> </li> </ul> |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>embarque o notas de despacho y las facturas de</p> <p>ventas durante el período inmediatamente anterior al corte y luego del mismo, para asegurarse de que los embarques incluidos en las ventas estén excluidos del inventario.</p> <p>(c) Inspeccionar la documentación de transferencias de existencias entre ubicaciones, departamentos y niveles de producción y verificar las transferencias de existencias entre plantas, entre división y entre compañías registradas durante la observación con información similar registrada en otras ubicaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(VA).</b> Para una muestra de ítems incluidos en el trabajo en marcha y en productos terminados, comprobar: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) la factura del proveedor (o la transferencia de los registros de producción);</li> <li>(b) los niveles apropiados de absorción de gastos generales teniendo en cuenta el nivel de los costos de producción y los niveles normales de producción.</li> </ul> </li> </ul> |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(VA).</b> Cuando se usen los costos estándar, revisar el sistema de costos y las variantes registradas en el período. Explicar los movimientos e investigar todas las tendencias inesperadas con respecto a: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) materiales - precio y uso;</li> <li>(b) mano de obra - tiempo y tarifa;</li> <li>(c) gastos generales - costos estándar y reales;</li> <li>(d) variaciones registradas y los ajustes a estándares</li> </ul> </li> </ul> |                                           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Elaborado:<br><br>Revisado:<br><br>Fecha: |  |