



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

**Tema:**

**EXAMEN ESPECIAL APLICADO A LOS  
PROCEDIMIENTOS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA  
DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS  
INVENTARIOS DE LA BODEGA DE MANTENIMIENTO DE  
EQUIPOS DEL TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL  
INARPI S. A., DEL PERIODO FISCAL 2020**

Autor:

**Naranjo Cevallos Jorge Enrique**

Tutor (a):

**Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs**

Guayaquil – Ecuador

2021

### **Certificado de Tutor de Titulación**

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs, en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que el egresado Naranjo Cevallos Jorge Enrique, autor de la Tesis de Grado titulada: “Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., del periodo fiscal 2020”, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

---

**Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs**

**Tutora trabajo investigación**

### **Certificado del Tribunal**

El trabajo de investigación “Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., del periodo fiscal 2020”, presentado por Naranjo Cevallos Jorge Enrique, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

---

Ing. Mercedes Intriago Cedeño, Mgs.  
**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs  
**Tutora trabajo investigación**

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.  
**Miembro del tribunal**

---

Ing. Marcelo Mendoza Vincas, Mgs.  
**Miembro del tribunal**

### **Declaración de Autoría**

Naranjo Cevallos Jorge Enrique, autor de este trabajo de titulación denominado “Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020” declaro que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

Naranjo Cevallos Jorge Enrique

**Egresado de la carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad**

## **Agradecimiento**

A Dios, por bendecirme y permitirme concluir mi carrera, ser mi guía cada día para alcanzar mis metas.

A mi madre, por estar siempre presente en nuestras vidas dándome constantemente una palabra de aliento para seguir luchando en el cumplimiento de nuestros objetivos.

A mi familia, que en todo momento me apoyo para seguir adelante y culminar esta gran etapa en mi vida.

A mi tutora Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs, por la aportación de sus conocimientos e ideas, por su ayuda para la culminación de este trabajo; y a todas aquellas personas conocidos, que incidieron para mejorar en mi carrera estudiantil, profesional y espiritual.

¡Gracias!

Naranjo Cevallos Jorge Enrique.

## **Dedicatoria**

Este trabajo final es el resumen de muchos años dedicación, fortaleza, perseverancia y disciplina que hoy dan como resultado mi certificación profesional.

### **A Dios**

Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarte cada día más, además de su infinita bondad y amor.

### **A mi madre**

Este trabajo de tesis está enteramente dedicado a ti, por las enseñanzas de moral, intelectual y afectiva que recibo de ti durante todos los años de mi vida. A ti atribuyo todos los éxitos alcanzados porque siempre has estado en el momento preciso brindándome tu apoyo para culminar mi carrera profesional ¡Gracias madre mía!

### **A mi esposa**

Por su apoyo en cada uno de mis planes que eh podido obtener, por estar a mi lado en cada momento difícil de mi vida.

### **A mis hijas**

Por ser los pilares fundamentales en mi vida, las personas que más amo, las dos criaturas más bellas que son la fuerza para seguir adelante a ellas les dedico este triunfo alcanzado. !Las amo mis niñas!

### **A mis hermanos**

A todos ellos por los buenos consejos impartidos en momentos buenos y difíciles y también por estar en cada uno de los momentos más difíciles de mi vida.

Naranjo Cevallos Jorge Enrique

## **Resumen**

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del terminal portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020

Este tema desarrollado que se desea interpretar sobre la incorrecta práctica contable sobre los materiales y repuestos que posee la empresa en función con la aplicación de la NIC 2 – Existencias, donde no se está incluyendo los procesos de determinación en base al valor neto realizable en la bodega de inventarios de la empresa investigada. Capítulo 1 se tomará en consideración la problematización donde podremos determinar el planteamiento del tema propuesto en base a mi investigación, capítulo 2 se trata de la contextualización para indicar la base de un marco teórico y legal, capítulo 3 en la aplicación del marco metodológico y que tipo de investigación realizamos y determinar la muestra seleccionada, capítulo 4 se aplica los análisis de los resultados por la ejecución del examen especial y detectar los hallazgos y capítulo 5 damos a conocer una propuesta ejecutada para el área de los inventarios de la empresa Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., y dejar constancia de los beneficios para la empresa, personal asignado, Universidad San Gregorio de Portoviejo - USGP y socios de la entidad y que pueda generar información confiable para terceras personas.

### **Palabras claves:**

Inventarios    Procedimientos    Hallazgos    Confianza    Examen especial

## Abstract

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del terminal portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020

This developed topic that is intended to be interpreted on the incorrect accounting practice on materials and spare parts that the company owns based on the application of IAS 2 - Inventories, where the determination processes based on the net realizable value are not being included in the warehouse of inventories of the investigated company. Chapter 1 will take into consideration the problematization where we can determine the approach to the proposed topic based on my research, chapter 2 deals with the contextualization to indicate the basis of a theoretical and legal framework, chapter 3 in the application of the methodological framework and that type of investigation we carry out and determine the selected sample, chapter 4 applies the analysis of the results by the execution of the special examination and detect the findings and chapter 5 we present a proposal executed for the area of inventories of the company Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi SA, and record the benefits for the company, assigned personnel, San Gregorio de Portoviejo University - USGP and partners of the entity and that it can generate reliable information for third parties.

### Keywords:

Inventories      Procedures      Findings      Confidence      Special Exam



## Índice de Contenido

.....	i
Certificado de Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del Tribunal .....	iii
Declaración de Autoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Abstract.....	viii
Índice de tablas .....	xiv
Capítulo I.....	1
1. Problematización.....	1
1.1. TEMA.....	1
1.2. ANTECEDENTES GENERALES .....	1
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	4
1.4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	5
1.5. PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.6. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	7
1.7. JUSTIFICACIÓN.....	8
1.8. OBJETIVOS .....	9
1.8.1. <i>Objetivo general</i> .....	9
1.8.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	9
1.9. RESUMEN DEL CAPÍTULO.....	10
Capítulo II.....	11
2. Contextualización.....	11
2.1. MARCO TEÓRICO .....	11

2.1.1. Auditoria breve reseña histórica .....	11
2.1.2. ASPECTOS IMPORTANTES DE LA AUDITORÍA.....	13
2.1.3. PRINCIPIOS GENERALES DE LA AUDITORÍA .....	17
2.1.4. TIPOS DE AUDITORÍA.....	17
2.2. MARCO CONCEPTUAL .....	45
2.3. MARCO LEGAL.....	47
2.4. MARCO AMBIENTAL.....	50
2.5. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN .....	52
2.5.1. Variable independiente: Examen especial .....	52
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE: INVENTARIO DE BODEGA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS.....	52
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	53
2.7. RESUMEN DEL CAPÍTULO.....	55
Capítulo III .....	56
3. Marco metodológico.....	56
3.1. PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.1.1. Clasificación de la investigación.....	57
3.1.2. Métodos de investigación.....	58
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	59
3.2.1. Descriptiva: .....	59

3.2.2. <i>Explicativa:</i> .....	59
3.2.3. <i>Correlacional:</i> .....	59
3.3. FUENTES DE INVESTIGACIÓN .....	60
3.3.1. <i>Primarias</i> .....	60
3.3.2. <i>Secundarias</i> .....	60
3.4. POBLACIÓN .....	61
3.5. TAMAÑO DE LA MUESTRA .....	61
3.6. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	61
3.6.1. <i>Entrevistas</i> .....	61
3.6.2. <i>Observación</i> .....	62
3.6.3. <i>Documental</i> .....	62
3.6.4. <i>Encuestas</i> .....	62
3.6.5. <i>Internet</i> .....	63
Capítulo IV .....	64
4. Análisis e interpretación de los resultados.....	64
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	64
HOJA DE ÍNDICES .....	64
HOJA DE MARCAS .....	65
CRONOGRAMA .....	66
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES .....	67
PROGRAMA DE PROGRAMACIÓN PRELIMINAR .....	68
NÓMINA DE PERSONAL .....	77
INFORME PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	78

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	80
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO .....	81
ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO...	84
MATRIZ DE RIESGO .....	85
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	88
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS .....	94
PRUEBA DE CUMPLIMIENTO – DOCUMENTACIÓN SOCIETARIA .....	95
LISTADO DE INVENTARIOS .....	96
ANÁLISIS EN APLICACIÓN EN GASTOS DE VENTAS EL VALOR NETO REALIZABLE .....	101
CONCILIACIÓN DE COMPROBANTES DE EGRESOS BODEGA VS REGISTRO CONTABLES .....	102
4.2. HOJAS DE HALLAZGOS .....	105
4.2.1. <i>Comunicación de Resultados</i> .....	111
4.2.2. <i>Informe de Auditoría</i> .....	113
4.2.3. <i>Conclusiones</i> .....	120
4.2.4. <i>Recomendaciones</i> .....	121
4.3. RESUMEN CAPÍTULO .....	122
Capítulo V.....	123
5. Propuesta.....	123
5.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA .....	123

5.2.	AUTOR DE LA PROPUESTA .....	123
5.3.	EMPRESA AUSPICIANTE .....	123
5.4.	ÁREA QUE CUBRE LA PROPUESTA .....	123
5.5.	PARTICIPANTES DEL PROYECTO.....	123
5.6.	OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA .....	124
5.7.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	124
5.8.	BENEFICIARIOS DIRECTOS .....	124
5.9.	BENEFICIARIOS INDIRECTOS .....	124
5.10.	IMPACTO DE LA PROPUESTA .....	125
5.11.	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	125
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....	127
	INTRODUCCIÓN .....	129
	OBJETIVO GENERAL.....	129
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	129
	ALCANCE.....	130
	DEFINICIONES .....	130
	MEDICIÓN DE INVENTARIOS.....	133

VALOR NETO REALIZABLE .....	133
INFORMACIÓN A REVELAR: .....	134
Bibliografía .....	144
.....	157
Apéndice A .....	158

### Índice de tablas

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
TABLA 1. <i>VARIABLE INDEPENDIENTE: EXAMEN ESPECIAL</i> .....	53
TABLA 2 <i>VARIABLE DEPENDIENTE: INVENTARIOS DE BODEGA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS</i> .....	54
Tabla 3. Descripción de la población del estudio.....	60

## **Capítulo I**

### **1. Problematicación**

#### **1.1. Tema**

Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020.

#### **1.2. Antecedentes generales**

En los comienzos de la era humana lo único que preocupaba a los primitivos pobladores era producir los alimentos y los elementos necesarios para sobrevivir, pero prontamente detectaron que, de una parte era muy difícil elaborar los diversos productos necesarios, y de otra parte, era mejor especializarse en producir algunos bienes e intercambiar con otros hombres sus excedentes, de tal manera que pudieran disponer de los artículos que necesitaran aunque no los hubiesen producido, obteniéndolos por medio de trueque.

En la medida en que se incrementó la economía de escala en la producción de bienes, fue necesario mover mayores cantidades de artículos y hacerlas llegar a lejanos lugares. Desde esa época el transporte marítimo es por excelencia el medio para trasladar mercancías entre sitios remotos y ha definido la regulación y

normatividad de los demás medios de transporte, que en mayor o menor medida las han imitado o adaptado.

Los primeros pueblos con importante tradición navegante fueron los fenicios, decanos del comercio mundial, dotaron de faros los puertos naturales para facilitar la navegación nocturna, e inclusive construyeron los primeros puertos artificiales en Sidón y Tiro. Su técnica fue tan exitosa que rápidamente la imitaron los griegos, vikingos y polinesios.

Los principales hitos en el transporte marítimo han sido el descubrimiento del nuevo mundo en 1.492, la inauguración del Canal de Suez en 1.869, el Canal de Panamá en 1.914, la aplicación del contenedor al transporte marítimo en 1.956 y el inicio de la era de los mega – porta - contenedores en el año 2.006.

Es tal la importancia del transporte en el valor de las mercancías actualmente, que estudios muy serios consideran que los costos del transporte son de mínimo el 10% del valor total de las transacciones comerciales en el mundo. A su vez, el transporte marítimo es el principal medio, con más del 90% del peso total transportado a nivel global, en los aproximadamente 7.000 puertos que hay en el mundo, se encuentra que los países más desarrollados en este tema son Holanda, Gran Bretaña, USA, Rusia, China, Japón Panamá y España.

El continente americano es, por definición, comercial, históricamente ha tenido una clara orientación hacia el intercambio, aunque fuese por dinámicas coloniales. Así, buena parte de las grandes urbes que hoy encontramos en Latinoamérica son portuarias, y juegan un papel muy importante a nivel comercial tanto en sus países como en la región.



Por ejemplo, es sencillo identificar las grandes áreas de concentración comercial, que coinciden con los polos de desarrollo económico de la región o con zonas de importante valor geoeconómico. En el primer grupo encontramos la zona sur de Brasil y el Río de la Plata con Argentina y Uruguay, mientras que el segundo es claramente identificable en la zona del canal de Panamá.

En Ecuador desde su apertura, en su Autoridad Portuaria y el Puerto Marítimo de Guayaquil han sido desarrollado por medio de modelos en Latinoamérica, en la cual se ha dado a conocer como ejemplo de desarrollo; son empresas representativas de esta ciudad, constituyen un porcentaje importante del comercio extranjero y se opera desde la Terminal Portuaria de Guayaquil, fusionado con un mecanismo incluidos de transportistas, comerciantes, productores y estibadores que activan al sector tanto exportador como productivo.

La estimación que se genera en un 30% registrado como destino Portuario final en Ecuador se hace un traslado en Colombia y Perú, ante varias dificultades para la entrada de embarcaciones a los puertos del Ecuador, para eso se creó “Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.” aparece la necesidad de optimizar el servicio portuario en Guayaquil es el puerto de mayor crecimiento de las cargas tanto de las exportaciones e importaciones con el incremento del dragado en el río Guayas, las empresas navieras obtendrán proyectar más viajes y económicos dentro y fuera de Ecuador, efectuando la reducción de costos para el flete. Permitirá la llegada de buques tipo Maira XL, de aproximadamente 300 mts de longitud.

La compañía Inarpi S.A., se encuentra ubicada en la Isla Trinitaria, Vía Perimetral y avenida Los Ángeles - Trinipuerto es una empresa dedicada a la prestación portuaria, centro de acopio en almacenamiento para empresas locales y extranjeros

en sus contenedores, proceso de embarque y desembarque, almacenamiento de carga suelta, servicio de estibas y desatibas, mantenimiento de maquinarias.

La Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., tiene un inventario tan extenso porque ellos se dedican a las actividades de instalaciones de depósito y almacenamiento para todo tipo de productos: explotación de silos de granos, almacenes para mercancías diversas, cámaras frigoríficas, tanques de almacenamiento, por esta manera la empresa tiene un inventario significativo para el engranaje de sus actividades.

La compañía Inarpi S.A., se constituyó mediante escritura pública aprobada según resolución No 02-G-Ik-0000947, dictada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil el 14 de febrero del 2002, ante notario 7° de Guayaquil; Registro Mercantil el 20 de febrero del 2002 en foja 19.889 a 19.908, número 3.690, Registro único de contribuyente # 0992247932001, cumpliendo con todos los requisitos establecidos en la Ley de Compañías, obligada a llevar contabilidad de acuerdo con el nuevo marco contable vigente en Ecuador – NIIF’s para Pymes, de acuerdo con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañía.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo validar los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios previo a la adopción de la NIC 2 “¿Inventarios” en la Bodega del Área de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., ubicado en la provincia del Guayas, periodo fiscal 2020?

#### **1.4. Planteamiento del problema**

El Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., desde su creación presenta falencia en la implementación de los procedimientos del tratamiento contable del valor neto realizable y manejo de los inventarios de repuestos, no existe un sistema adecuado para la aplicación de los procedimientos en los inventarios inmovilizados que datan de años anteriores y que garantice un registro de la mercadería que ingresa y sale de la bodega, lo que se evidencia en:

- La empresa tiene altos costos fijos por la deficiente toma de decisiones;
- La empresa no viene logrando niveles adecuados de competitividad por las decisiones dejadas de tomar al no utilizarse la información de los valores netos razonables de los inventarios;
- La empresa no dispone de un departamento de contabilidad costos, adecuadamente implementada para que formulen periódicamente información para que los directivos puedan tomar decisiones informadas sobre ingresos, costos de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros;
- En la actualidad al momento de ingresar mercadería se la recibe con una guía de remisión, lo ideal sería recibir con una orden de compra, considerando que este documento garantiza la procedencia legítima de los productos y su valorización inclusive, no hay una adecuada contabilización en los valores reales o estimados de venta en el mercado o a otros puertos que manejan similares inventarios;
- El personal de bodega desconoce en su totalidad el contenido de los procedimientos para el tratamiento contable del valor neto razonable de los inventarios, no se le ha dado una inducción sobre temas referentes a la aplicación de

estos procedimientos, por ende, no pueden llevar un buen control en los inventarios llamados inmobilizados o de poca rotación;

Los inventarios en la bodega no mantiene una organización de los artículos y que estos no se clasifiquen correctamente, no mantiene un correcto registro aplicado a un inventario físico, generando inseguridad en el proceso contable, para ello se refleja la continuidad del problema, produce un fuerte impacto en la certeza razonable en los estados financieros, disminuye que la empresa tenga un nivel de liquidez por los resultados económicos negativos, por una gestión mal direccionada en el control de los volúmenes de unidades incrementadas.

### **1.5. Preguntas de la investigación**

¿Evolución de la Auditoria?

¿Cómo se define a la auditoria?

¿Objetivo de la Auditoria?

¿Cuáles son los diferentes tipos de auditoría?

¿Qué es un examen especial de auditoría?

¿Objetivo del examen especial?

¿Cuántos son los pasos para realizar un examen especial?

¿Definición del valor neto razonable, como se calcula e importancia?

¿Qué es la NIC 2?

¿Cómo se reconoce un inventario en la NIC 2?

¿Cómo se valorizan las existencias según la NIC 2?

¿Cómo se reconoce el costo de un inventario?

### **1.6. Delimitación del problema**

**Campo:** Auditoría

**Área:** Departamento contable

**Aspectos:** Validar los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios

**Tema:** Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020.

**Problema:** Adopción de la NIC 2 “Inventarios”

**Delimitación espacial:** Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., Cantón Guayaquil

**Delimitación temporal:** Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2020

**Línea de investigación:** Procesos de control en las organizaciones

### **1.7. Justificación**

La empresa Inarpi S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil – Isla Trinitaria, la empresa como tal al inicio de su constitución hasta la actualidad presenta diversos problemas en especial al área de bodega, no existe un proceso de implementación de los procedimientos sobre el tratamiento contable del valor neto realizable en los inventarios, existiendo una imperfecta organización a la valorización; de registros en la entrada y su respectiva salida de los inventarios. Creando como resultado desempeño con irregularidades por el área indicado, incrementa la falta de información eficaz que permita una toma de decisiones correcta.

Por tal impulso de efectuar la investigación es necesario justificar que el proceso sea efectivo al realizar un examen especial a los procedimientos para el tratamiento contable del valor neto realizable, es decir al efectuar este examen especial, se logrará ejecutar una alta administración y optimizar eficaz y eficiente cada trabajo en las bodegas de la empresa.

El examen especial una auditoría tiene como propósito el alcance de deducir y percibir una revisión y estudio de las operaciones de la empresa, dicho objetivo es el de certificar la adecuada administración sobre los recursos generados, que represente el cumplimiento de las normas reglamentarias y legal. Al incluir se podrá realizar una composición de los objetivos operativos, financieros y de cumplimiento, se podrá limitar a uno de estos, en un área o propósito determinado, al cual se acoger o realizar un examen especial orientándose como parte operativa de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.

Mediante la opinión de auditoría o examen especial, de la empresa Inarpi S.A., en su bodega de mantenimiento de equipos aprobará que se equilibre de manera

correcta el nivel sobre la importancia que tiene un adecuado proceso en el tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios, para la utilización eficaz de los recursos, no existen normas, principios o procedimientos esto influye al no poder salvaguardar pérdidas generadas en la empresa.

## **1.8. Objetivos**

### **1.8.1. Objetivo general**

Efectuar examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios para la adopción de la NIC 2 “Inventarios” en la Bodega del Área de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A.

### **1.8.2. Objetivos específicos**

- Analizar desde las bases teóricas de la Auditoria el examen especial aplicado al tratamiento contable de los inventarios, basado en la NIC 2, contextualizado en las empresas públicas.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega del Área de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A.
- Elaboración del examen especial
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico.
- Elaboración la propuesta de mejoramiento a manual de políticas y procedimientos aplicado a la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.

## **1.9. Resumen del capítulo**

En este capítulo se puede demostrar la problemática existente que tiene que ver con la determinación contable la cual no está siendo aplicada en esta empresa sobre el tratamiento contable del valor neto realizable del control de los inventarios de la bodega de inventarios de la bodega de mantenimiento de la Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.



## **Capítulo II**

### **2. Contextualización**

#### **2.1. Marco teórico**

##### **2.1.1. Auditoría breve reseña histórica**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento del movimiento comercial y por la incapacidad de interesarse en los procesos beneficiosos tanto comerciales de una entidad. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa (Martínez, 2014).

La auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencias, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. Así, el pueblo o la comunidad social eran obligadas a pagar un tributo al que lo domina. Este tributo hoy se conoce como contribución, el gobernante requiere que los tributos que impuso sean pagados correctamente en el tiempo requerido para estar seguros de que dicho pago se realizara se designaban revisores, quienes realizaban una actividad de fiscalización (Martínez, 2014).

Durante los tiempos de la colonia, esta función la ejerció la autoridad religiosa, la cual se impuso a la fuerza. Una época, en que los grandes acaudalados y los grupos

que estaban favorecidos económicamente, tenían que entregar su impuesto al virrey-iglesia, y para que tenían control sobre los auditores, quienes eran los encargados de emitir los reportes, y los que no cumplían con el pago al diezmo, eran enviados ante el Tribunal del Santo Oficio o Santa Inquisición; este tribunal empleaba procedimientos, para obligar a pagar el diezmo y que no se volviera a incurrir en una evasión, dicha riqueza le otorgó un dominio absoluto al clero acompañado de una impresionante acumulación de riqueza.

No obstante, lo antes mencionado a lo largo de la historia el título tal y como ahora lo conocemos de auditor apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el poderío de Eduardo I. Varios países durante la época de la edad - media, existían los gremios profesionales, representantes de hacer cumplir funciones específicas de auditoría, adicional del Consejo Londinense - Inglaterra año 1.310, y del Colegio de Contadores de Venecia - Italia año 1581.

Con el desarrollo de la ciencia y tecnología en los diferentes campos de la producción, comercio, servicios, etc., que producen un crecimiento vertiginoso de la actividad empresarial del Estado y sector privado, con sus complejas formas de organización en el mundo de los negocios, se descubre la importancia del control interno y la necesidad de reorientar el enfoque de la auditoría hacia la determinación de la razonabilidad de la situación financiera y resultado de operaciones del ejercicio examinado, cuya revisión tomará como base la confiabilidad del control interno y los riesgos.

Por ello, en la actualidad se habla de la auditoría a medida, planeamiento estratégico, de arriba hacia abajo, riesgos, controles claves, etc.; todo con el

propósito de hacer más eficiente, eficaz y económico el trabajo del auditor frente a los retos de complejidad de las organizaciones, globalización de la economía y los negocios, los avances insospechables de la informática, volumen de operaciones, etc.

### **2.1.2. Aspectos importantes de la Auditoría**

Mantilla (2009), definió a la auditoría como: La evaluación de una persona, organización, sistema, proceso, producto o proyecto, realizada para determinar la validez y la confiabilidad de la información, y también proporcionar una evaluación del sistema de control interno.

Auditoría es el proceso estructurado que:

- (a) conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional;
- (b) usualmente es realizado por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas;
- (c) usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología;
- (d) cumple con todos los estándares técnicos relevantes tales como los Estándares Internacionales de Auditoría, los Estándares Internacionales de Control de Calidad, los Estándares Internacionales de Información Financiera, los Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público, y cualesquiera equivalentes internacionales, nacionales o locales;
- Y (e) cumple con los estándares requeridos de ética profesional (p. 22).

De acuerdo a Arens (2012) indicó que la auditoría es la compilación y evaluación de los registros sobre la información calificada cuantificable de una empresa económica en establecer y participar sobre la alta en comunicación entre la información y los juicios determinados. La auditoría debe ser ejecutada por una persona con juicio profesional e independencia.

Desde la perspectiva Mendívil (2016) señaló sobre la auditoría es la acción por la cual se comprueba la corrección financiera - contable sobre las cifras presentadas en los estados financieros, la revisión efectuada sobre los registros y de la fuente de de información contable para comprobar que los valores reflejados presentan una seguridad razonable que revelan por la entidad que son los estados financieros se presente confiable.

Por su parte Witthington (2012), definió que la auditoría de estados financieros y sostiene que radica en el examen especial que efectúa el profesional autorizado y que promete el mayor nivel de brindar seguridad a los estados financieros presentados y se convienen a los PCGA´s o a otro juicio determinado.

Interpretando a los autores citados, se logra instaurar que la auditoría es un asunto mediante el cual se indaga, examina y evalúa a la compañía sobre varios procesos propios en la auditoría con la finalidad de expresar una opinión sobre la certeza razonable de los estados financieros. La intención de un examen especial es establecer la realidad, honestidad y disposición sobre información que genera el sistema contable.

Mendívil (2010) mencionó:

El objetivo principal de una auditoría es proporcionar veraz y oportuna atención sobre el desenvolvimiento departamental o total de una compañía, se debe expresar un dictamen con opinión correcta y positiva en la situación real del objeto sobre la auditoría, manteniendo como respaldo que los papeles de trabajo y encuadrado en las normas internacionales de auditoría (p. 2).

Pelazas (2015) aportó en la teoría al afirmar que:

El objetivo de la auditoría fundamentalmente es establecer si todos los elementos han sido registrados contablemente en la compañía son razonables, consiguiendo las evidencias suficientes para comprobar lo real de la información y explicar si es viable que la compañía obtenga los gastos correctos para sus archivos (p. 61).

A manera de conclusión se puede indicar que el objetivo de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria, que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen, para ello la auditoría proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.

Las NIA también establecen objetivos que orientan el trabajo del auditor, y constituyen en requerimientos; una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad

razonable. Las NIA's requieren que el contador público autorizado con experiencia en auditoría aplique su criterio profesional y conserve un escepticismo profesional durante la planeación y ejecución de la auditoría y, entre otras cosas al respecto, cabe destacar lo mencionado en la NIA 200 "Objetivos y Principios Generales" que rigen la Auditoría de Estados Financieros, cuando señala:

NIA 200 (2013) indicó:

El objetivo de una auditoría de estados financieros es lograr que el auditor calificado ejecute una opinión sobre los estados financieros que hayan sido preparados por la administración de la empresa y en todos los aspectos de carácter importantes, en conformidad con el marco de referencia e identificado para la presentación de la información financiera (p. 2).

NIA 220 (2013) indicó:

Control de calidad de la auditoría de estados financieros", debe interpretarse simultáneamente con la NIA - 200, "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría" (p. 2).

NIA 230 (2013) indicó:

Sobre el compromiso que del auditor en la preparación de los documentos correspondiente a una auditoría de estados financieros. El anexo se enumera otras NIA's, que sujetan exigencias específicas en la documentación y disposiciones al respecto. El requerimiento sobre la documentación de otras NIA's, no restringen la

aplicación de la presente NIA´s. Las disposiciones reglamentarias y legales logran establecer obligaciones adicionales sobre dicha documentación (p. 2).

### **2.1.3. Principios generales de la auditoría**

En lo general todas las NIA´s señalan, como principios generales, y son los siguientes:

- Cumplir con el Código de Ética (Integridad, objetividad, independencia, debido cuidado, competencia profesional, conducta profesional, confidencialidad y normas técnicas);
- Enmarcarse dentro de las NIA´s;
- Planificar y ejecutar una auditoría con una actitud de escepticismo profesional;
- Alcance de la auditoría;
- Seguridad razonable;
- Responsabilidad de los estados financieros.

### **2.1.4. Tipos de auditoría**

Las evoluciones decididas de la tecnología se fueron estudiando por diversas maneras de examinar potenciales errores en la Administración de una compañía y se ha establecido diversos tipos en la auditoría, En la actualidad está formando un auge en la auditoría interna determinando un equipo en la entidad que se podría evaluar la información correspondiente por el área contable.

Existen diversos tipos de auditoría, se aplican conforme a determinadas situaciones: Los tipos de auditoría son los siguientes.

Auditoría Financiera, Tributaria, de Gestión, Administrativa, Operativa, de Sistemas, Ambiental, Forense, Bancarias, Externa, Gubernamental, Interna, informática, de recursos humanos, médica, integral, de inventarios y de Revisión especial.

#### **2.1.4.1. Auditoría de cumplimiento**

Arter (2011) expresó que acerca de la auditoría de cumplimiento:

Este tipo de auditoría más allá de cumplimiento primero hace falta un conocimiento profundo de los controles deseados. Luego examina muchos métodos que se utilizan para lograr esos controles. A partir de esta fase de la auditoría de cumplimiento, se recogen datos de campo, tienen que ser analizados para determinar si realmente se están logrando los resultados deseados (p. 19).

Manco (2014) mencionó como objetivo de la auditoría de cumplimiento: El objetivo de la auditoría de cumplimiento es proporcionar al contador público una seguridad de que los procesos aplicados al control interno contable están siendo ejecutados como fueron determinados (p. 45).

Podemos indicar que el auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos y la naturaleza de los procedimientos del control interno contable y la evidencia



disponible sobre su cumplimiento determinan necesariamente, la naturaleza de las pruebas de cumplimiento que influyen sobre el momento de ejecución y extensión de tales auditorías.

#### **2.1.4.2. Auditoría de control interno**

Pelazas (2015) afirmó: A tal efecto es preciso distinguirse entre el estudio destinado a evaluar y mejorar el sistema de control interno de una entidad, realizando por el auditor en su calidad de experto y en virtud de mandato específico, de estudio y evaluación de control interno que se realiza en el contexto de una auditoría, que es lo que se referirán las normas técnicas de auditoría (p. 33).

Pelazas (2015) señaló que La auditoría de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría (p. 77).

Podemos indicar que el auditor nunca será responsable del control interno de la empresa o entidad; no obstante, podrá asesorar en su implantación. Analizará el control interno para evaluarlo y aplicar los resultados obtenidos en la programación de los trabajos propios de la auditoría encomendada. Habrá podido observarse sus limitaciones y carencias. Por eso, una vez concluida la auditoría, hará entrega en la entidad auditada de un informe en forma de carta en la que refleja los puntos débiles observados en el control interno junto con una serie de ideas para su mejora.

### **2.1.4.3. Auditoría de gestión**

Montaño (2010) consideró a la auditoría de gestión como: Una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

La auditoría de gestión expresa y demuestra una opinión aplicando los aspectos gerenciales, administrativos y operativos, ubicando el énfasis en el grado de eficacia con que se han manejado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración (p. 85).

Se puede indicar que lo expuesto por varios autores que la auditoría de gestión es una técnica de aclaración que ayuda a diagnosticar, analizar y constituir recomendaciones directas a las empresas sobre aspectos administrativos, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

### **2.1.4.4. Auditoría financiera**

De la Peña (2011) expresó lo siguiente sobre la auditoría financiera: consiste en la actividad de evidencia sobre el examen de las cuentas presentadas anualmente y estados financieros - contables con la finalidad de emitir su fiabilidad y la certeza razonable de un Informe de auditoría independiente de cuentas anuales sobre si las

mismas presentan la imagen fiel del patrimonio, de los resultados y de la posición financiera Informe acerca de las debilidades del sistema de control interno observadas en el transcurso de la auditoría. La realización de los trabajos de auditoría financiera se desarrolló se acuerdo con normas y procedimientos internacionalmente homologados (p. 8).

Panez & Faesa (2019) indicaron que la auditoría financiera se puede examinar la situación de los estados financieros de una compañía. Como auditoría contable. Al analizar este proceso se inspeccionan los estados financieros de las cuentas de una compañía para demostrar y presentar el dictamen final.

Podemos indicar sobre la importancia genera la auditoría financiera se ejecuta que en los estados financieros son una fiel imagen de las situaciones reales económicas-financieras de una empresa, del resultado de sus operaciones en un determinado periodo, aplicaciones de sus recursos, busca la preocupación en que se pueda determinar que los estados financieros muestren todas las operaciones, conforme a las normas internacionales contables que se utilizaron para su producción.

#### **2.1.4.5. Examen especial**

Se considera como parte del control adicional en la empresa pública o privada es encargada de educarse, comprobar, y evaluar los aspectos definidos o de cierta parte de las acciones relativas a la gestión administrativa, operativa, financiera y medio ambiente, con seguimiento de la ejecución, se usarán las técnicas y procesos de auditoría acorde con el examen especial y manifestará el oportuno informe que convendrá contener información como observaciones, conclusiones y

recomendaciones. El examen especial que ejecutan las personas que intervienen por disposición de la empresa, socios, accionistas y acreedores. En general es encomendado que los auditores o consultores externos, comisarios, deben emplear un control del área financiera terminado el proceso contable.

Sandoval (2015) “Señaló que comprende la revisión y el estudio de un fragmento de las operaciones financieras de su realización, para de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables para elaborar el correspondiente informe con conclusiones, observaciones y recomendaciones” (p. 8).

El examen especial es una evaluación de alcance limitado de las operaciones administrativas o financieras efectuadas por la entidad, con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de auditoria con el fin de verificar el adecuado manejo de los recursos, cumplimiento de las políticas, normas y emitir el informe que contenga observaciones, conclusiones generales y recomendaciones a seguir (Zaldumbide, 2017).

Examen especial es una auditoría limitada, que puede incluir el análisis y el análisis de una parte de las operaciones realizadas por una empresa para verificar la gestión adecuada de los recursos, es así como el desempeño de las reglas aplicadas, normas legales y otras. Puede contener una combinación de objetivos operativos, financieros y de cumplimiento, o limitarse a uno solo de ellos en un área o problema en particular (Alvarado, 2015).

Se puede indicar que el examen especial verificará, estudiará específica orientada a algo muy puntual y obtendrá aspectos definidos o de los movimientos referentes a

la gestión administrativa, financiera, operacional y medio ambiental, con sucesión a la ejecución usará los procedimientos y técnicas de auditoría.

Jirón (2009) mencionó:

Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, así como el desempeño de los servicios y respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación por presupuestal o por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente (p. 54).

Realizar un examen especial a las operaciones de control interno sobre los inventarios, para establecer el acontecimiento de forma eficiente en la dirección del inventario de repuestos en la bodega de mantenimiento de equipos. Mediante el examen especial se verifica en carácter definida:

- Procedimiento de control interno aplicado a los inventarios cuando son ingresados al sistema integrado en el área de la bodega, debe efectuarse el cumplimiento al 100% de las operaciones sistematizadas de controles de inventarios para la clasificación de los productos como su admisión, registros contables y control interno en la bodega.
- Los bodegueros estén realizando el registro en base a los procedimientos acordados del control de egresos de las existencias al sistema integrado de bodega.
- Que se esté cargando una excelente administración de los recursos como inventarios ingresados en la bodega de equipos.

- El cumplimiento de la regla legal en relación a los procedimientos de revisión.

La importancia del examen se evidencia en que está encaminado a un propósito específico, las acciones durante el proceso de planificación radican, generalmente, en la preparación de una conveniente juicio de los aspectos determinados que serán inspeccionados, aplicado a las líneas de mando y compromiso principal, las normas legales, reglamentarias y normas internas aplicables, concordantes con el alcance del examen (Fonseca, 2012, p. 277).

Gryna, Chua & Defeo (2010) afirmaron:

La importancia de estas auditorías reside en que lo directivos creen más en sus propios sentidos que en los informes de los auditores sus inconvenientes son que no disponen ni del tiempo ni de las cualidades necesarios para convertirse en verdaderos auditores.

Una auditoría independiente suele planificarse mejor que la que pueda realizar los directivos de producción o los inspectores. La auditoría de las decisiones, estudiada más arriba, en el epígrafe aceptación de producto por los operarios, exige un examen sistemático de la conformidad del producto, así como de la documentación de apoyo. De la alta dirección, que será la que reciba los informes (p. 286).

Se puede indicar que la importancia del examen especial es que el directivo de la empresa va a conocer las falencias por las que atraviesa su entidad con evidencias documentadas y así poder ser corregidas y una correcta toma de decisiones.

#### *2.1.4.5.1. Alcance y tipos de examen especial*

Fonseca (2009) expresó: Al obtener una limitación con respecto al alcance del examen especial se exhibe cuando el auditor independiente se encuentra inhabilitado de usar las operaciones solicitados por las normas internacionales de auditoría (p. 79).

En explícitos casos el auditor consigue asumir la posibilidad de usar procedimientos o pasos alternativos de auditoría para conseguir evidencia apropiada y suficiente de que contemple su juicio profesional, considera obligatorio para compensar acerca de la certeza razonable sobre una o varias cuentas contables reflejada en los estados financieros.

La limitación al alcance del examen especial en procesos prácticos involucra un impedimento de ejecutar el compromiso que ha previsto el auditor independiente y puede causar, generalmente, por las siguientes razones:

- a) Limitaciones impuestas por la entidad.
- b) Situaciones que están fuera de alcance de los controles de la empresa o del auditor independiente y que establece su impedimento de conseguir evidencia suficiente y apropiada.
- c) Condiciones relacionadas a la naturaleza, conformidad del trabajo de auditoría.

Los Exámenes Especiales pueden ser de varios tipos:

- **Financiero:** Considerado como examen parcial o total de la operación financiera y la adecuado administrativa y operacional, como los medios manejados para equilibrar, evaluar, especificar y alcanzar esa información.

- **Operacional:** El auditor independiente en un entidad privado o público, con la intención de formar el grado de eficacia, seguridad y economía alcanzados por la dirección, referentes a su planeación, clasificación, orientación, control interno y el empleo conveniente de los recursos, aplicando la determinación de ciertos procesos críticos o aspectos determinados de los cuales se pueden implantar mejoras, mediante la fórmula de aplicación de observaciones, conclusiones y recomendaciones expuestas en el informe.

- **De gestión:** Se respalda absolutamente en la utilización y examen de los indicadores financieros para la gestión y se evalúa los objetivos, metas, correcto uso de recursos y eficacia del servicio, pero con alcance limitado (García, 2008)

#### *2.1.4.5.2. Fases para realizar un examen especial*

Los auditores utilizan un proceso bien definido para decidir el informe de auditoría adecuado en un conjunto dado de circunstancias. En primer lugar, el auditor debe evaluar si existe cualquier condición que requiera la desviación del informe sin salvedades estándar. Si alguna condición existe, el auditor debe entonces evaluar la importancia de las condiciones y determinar el tipo adecuado de informe (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 62). Las fases para producir un examen especial son equivalentes para una auditoría: planeación; ejecución; comunicación de resultados y su seguimiento.



#### *2.1.4.5.3. Planificación de la auditoría*

La planificación determinada de los recursos debe acceder llegar a unos niveles significativos de eficacia y eficiencia. Se debe presentir sobre las pruebas a ejecutar, dependiendo del número de carga de horas en que se correspondería efectuar la auditoría, más cuando se recibe las aprobaciones de clientes, hasta la entrega al cliente del informe o dictamen de auditoría, siempre es necesaria la supervisión de todos los análisis realizados (Pallerola & Monfort, 2013, p. 55).

Según Orta (2014), indicó que la planificación es el comienzo del proceso de investigación es el inicio primordial de la auditoría donde empiece o el punto de partida de los procesos a ejecutarse, de acuerdo a ello se debe planificar bien todas las actividades a ejecutarse como la aceptación de la organización que se auditara hasta la lectura y entrega de los resultados por el auditor además se debe ser cuidadoso en todos los procedimientos que permitan la obtención de información con eficiencia y eficacia (p. 79).

#### *2.1.4.5.4. Planificación preliminar*

Consiste entre otras cosas, en el compromiso del ejercicio del cliente, su proceso registrable y la elaboración de procesos analíticos preliminares. La totalidad de estas acciones involucran reunir información suficiente que permita valorar el riesgo de las cuentas y errores potenciales, desarrollar una planeación de auditoría conveniente (Blanco, 2012, p. 41).

De acuerdo a Blanco (2012), indicó que es el comienzo a la auditoría con la obtención de toda la información principal y relevante de la empresa es así donde

se pretende tener una idea de manera global de sus principales actividades comerciales a las que se dedica con la finalidad de identificar todas las condiciones para el cumplimiento de la auditoría, verificando la veracidad de los estándares planteados para su realización (p. 41).

Se puede decir que para realizar la planificación preliminar tenemos que conocer y analizar la misión, visión, actividades, políticas y objetivos de la empresa así iniciamos con verificar el requerimiento de la auditoría, realizamos el plan de trabajo y finalizamos con el informe final.

#### *2.1.4.5.5. Planificación específica*

De acuerdo a Segovia, Herrador & San Segundo (2011) señalo que el trabajo de auditoría debe ser planificado adecuadamente, la planificación debe servir al auditor para identificar los riesgos de auditoría y establecer los alcances y la naturaleza de las pruebas necesarias, así como para determinar el momento en que se llevaran a cabo dichas pruebas (p. 42).

Según Blanco (2012), indicó que es la fase donde se establece el plan de auditoría a permanecer dentro del trabajo. La cual mantiene acontecimiento en el uso de las riquezas y del cumplimiento de los objetivos y metas destinadas para la auditoría. Se determina por la característica de la información conseguida durante la planeación preliminar. Que evalúa todo el proceso del control interno y accede evaluar los riesgos encontrados en la auditoría y selecciona los pasos a seguir y ser aplicados en los componentes de la fase de ejecución, por los respectivos programas elaborados para la revisión de toda la información y no descartar nada (p. 88).

Siempre es importante lograr un juicio general de la empresa que necesita auditarse, que contiene el nivel de la empresa, el número de transacciones, las muestras en base a valores significativos de los montos totales administrativos y:

- La naturaleza de la profesión y su cobertura.
- Sistema de información vigentes
- Número de trabajadores
- Punto de beneficio hacia la auditoría, dificultades frecuentes y pendientes.
- Número de usuarios o clientes.
- Recurso de información financiera y su regularidad.
- Administración de indicadores.
- Custodia y control interno de inventarios y propiedad, planta y equipo.
- Modernización de un plan de cuenta, manual de políticas contables

aplicables.

- Los niveles de obtención y de capacidad lucrativa.
- Reglas, leyes vigentes y normativa aplicadas a la empresa.

El objetivo de esta investigación es establecer el alcance de la auditoría, como las destrezas y experiencia que solicitará el equipo de auditores independientes, que inclusive le accederá evaluar apropiadamente el trabajo a realizarse (Subía, 2011, p. 34).

#### *2.1.4.5.6. Ejecución de auditoría*

Es recomendable solicitar una primera solicitud preliminar de información, la cual conseguirá ser desarrollada en el lapso de la auditoría si se considera obligatorio. La

solicitud debe ser apropiada a la extensión de la revisión entre la entidad y auditoría. Dicha petición tiene como objetivo principal que la entidad pueda, con la anticipación, preparación de lo solicitado y contribuir que las hojas de trabajo y papeles de trabajo del auditor independiente estén correctamente soportados con información estricta de registros contables depende de todo que solicite el auditor considere para evidenciar el trabajo (Pallerola & Monfort, 2013, p. 44).

Según Segovia, Herrador & San Segundo (2011), señaló que en la ejecución es el proceso de auditoría donde se empieza a ejecutar todo el archivo necesario para la realización del examen donde se utiliza documentos fuente como papeles de trabajo que permitan sustentar, la fase de ejecución se orienta en camino según la planificación de auditoría y los procesos concebidos para conseguir evidencia suficiente en proteger la preparación del informe (pruebas de control y pruebas sustantivas) (p. 70).

Se puede establecer según lo expuesto por los distintos autores que en la etapa de ejecución de la auditoría contiene la aplicación de programas y técnicas de auditoría, como pruebas sustantivas, analíticas y de cumplimiento, se determina los descubrimientos de auditoría, que alcanza la condición sobre una situación significativo; el juicio que es la normativa; afecta la causa por razones primordiales y este efecto es el cotejo entre la situación y el juicio, con el fin de conseguir evidencia suficiente, conveniente y clasificada.

#### *2.1.4.5.7. Hallazgo de la auditoría*

El hallazgo de auditoría es el resultado de comparar un criterio establecido y la situación real encontrada durante el examen del sistema auditado. Esta información permitirá al auditor identificar los hechos y debilidades importantes en la gestión de los resultados del sistema de información y en su correcto funcionamiento (Chicago, 2014, p. 58).

Los hallazgos se representan en cualquier ambiente principal que se establece, por medio de la aplicación de los procesos de auditoría, debe estar ordenado de acuerdo con atributos explícitos (Observación, Criterio, Causa y recomendación) y visiblemente, son de interés para la empresa auditada (Velasquéz, 2012, p. 26).

Según Blanco (2012), señaló que la hoja de hallazgos es considerada como la forma de evidenciar al auditor las principales anomalías encontradas en los datos contables estados financieros y se encuentran debidamente respaldados y deben de ser adecuadamente registrados, es por ende que las hojas de hallazgos son documentos donde se detallan los problemas que la empresa posee (p. 65).

Se puede establecer que los hallazgos son el resultado que nos permite analizar, verificar la situación encontrada durante el proceso de la auditoría, nos permite identificar datos importantes como la condición, criterio, causa y efecto.

#### 2.1.4.5.8. Técnicas de auditoría

Son las técnicas prácticas para investigación y prueba que el auditor independiente usa para evidenciar la seguridad razonable de la información financiera para emitir su dictamen profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes según Castrejón (2003) señaló:

**Estudio general**, evaluación sobre la apariencia o diferencias generales de la entidad, sobre los estados financieros de las partidas significativas o extraordinarias. Esta evaluación se realiza aplicando el criterio profesional del auditor independiente, basado en su elaboración y práctica, conseguirá obtener de la información de la entidad que va a inspeccionar, circunstancias importantes y extraordinarias que obtuvieran al requerir aplicación especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con el debido cuidado y prontitud, por lo que es respetable que su diligencia del proceso por un auditor independiente con preparación, experiencia y juicio profesional amplio y sólido.

**Análisis,** Sistematización y agrupación de los diferentes resúmenes de manera individual sobre una transacción, partida o cuenta definitiva, de tal modo que los grupos de trabajo establezcan unidades equivalentes y de una forma demostrativa.

**Inspección,** Examen físico realizado en los bienes que posee la empresa como materiales y de los documentos revisados, con el objetivo de certificar sobre la constancia de un activo u ejercicio registrado o presentada por la entidad en los estados financieros contables.

**Confirmación,** Es la obtención de una notificación escrita por una tercera persona o independiente de la entidad analizada y la eventualidad de conocer la naturaleza y sus circunstancias en la operación y, por tanto, recibir una confirmación es una manera válida de dar una razonabilidad a las cuentas.

Es considerada como una técnica se emplea solicitando a la entidad auditada dirija a la persona o encargado a quien entregará la confirmación, para receiptar por escrito al auditor, expresando la información que se necesita y ser aplicada de varias formas:

**Positiva.** - Se envía una confirmación de saldos y se solicita que responda, si están conformes con los saldos indicados. Este tipo de confirmación, preferentemente se utilizan para el activo.

**Negativa.** - Se envía una confirmación de saldos y se solicita que responda, con respuestas que no están conformes. Este tipo de confirmación se utiliza para cuentas de pasivo o a instituciones bancarias o crédito.

En varias ocasiones, principalmente que refleja a los saldos del activo, la información contable está representados por inventarios o bienes materiales, títulos de crédito y varios documentos que establecen la materialidad de la información registrado en el proceso contable.

**Observación**, Apariencia física de cómo se efectúan ciertas transacciones o hechos.

El auditor se certifica de la forma como se ejecutan diversas operaciones, dándose cuenta ocular de la forma como el personal de la entidad las efectúa. Por ejemplo, el auditor puede conseguir la evidencia de los inventarios físicos fueron ejercidos de manera satisfactoria, observando cómo se elabora el trabajo de preparativo y ejecución de los mismos.

**Cálculo**, Comprobación matemática de alguna transacción o partida.

Existen transacciones contables dan resultado de cómputos efectuados sobre bases establecidas. El auditor puede certificar de la corrección aritmética de estas transacciones mediante el cómputo independiente de las partidas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cómputos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.



#### 2.1.4.5.9. Papeles de trabajo

Según, Palomino (2010) expresó lo siguiente:

Los papeles de trabajo son el vínculo de documentaciones que sujetan la información generada por el auditor en su examen, así los resultados de los procesos y pruebas de auditoría implementado; se comprueban las observaciones, conclusiones y recomendaciones expuestas en el informe de auditoría.

#### **Objetivos**

Sobre papeles de trabajo se cumplan generalmente los diversos objetivos:

- Reconocer de manera metódica, ordenada y cuidadosa las operaciones y actividades efectuadas por el auditor independiente.
- Evidenciar el trabajo realizado para una futura aclaración y referencia.
- Facilitar la base para la rendición de los dictámenes.
- Proporcionar la planificación, ejecución, comunicación de los resultados del trabajo de auditoría.
- Disminuir esfuerzos en próximas auditorías.
- Dejar firmeza de que se efectuaron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se elaboró de aprobación con las Normas de Auditoría del Órgano de Control.
- Instruirse de las modificaciones a los procesos y del programa de auditoría para próximas asignaciones.

## **Naturaleza y características**

Los papeles de trabajo convendrán:

- Contener el programa de tarea o trabajo sus reformas; el programa deberá instruirse con los papeles de trabajo mediante índices determinados como cruzados.
- Diseño de índices, referencias, marcas, elaboración de cédulas y cómputos cuales sean necesarios.
- Registrar las fechas y firmas por el profesional de auditoría que los haya elaborado.
- Supervisiones e incluir constancia de lo analizado.
- Completa la información a fin de que demuestren su naturaleza y alcance del trabajo efectuado y evidencie debidamente las observaciones que presenten en el dictamen de auditoría.
- Redactar con brevedad, pero con la debida precisión e integridad que no soliciten explicaciones posteriores.
- Pertinentes, por que deberán contener los datos necesarios para el cumplimiento de los objetivos principales de la auditoría.
- Archivos legibles, sin manchones presentación limpia y ordenada, y tener información suficiente y apropiada de las observaciones (los papeles de trabajo no ordenados reflejan falta de cooperación y permite dudar de la calidad del trabajo realizado).

La evidencia contenida en los papeles de trabajo, estos deberán cumplir los siguientes requisitos:

A. **Suficiencia.** Será suficiente la evidencia objetiva y convincente que baste para sustentar los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.

B. **Competencia.** Para que sea competente, la evidencia deberá ser válida y confiable; es decir, las pruebas practicadas deberán corresponder a la naturaleza y características de las materias examinadas.

C. **Importancia.** La información será importante cuando guarde una relación lógica y patente con el hecho que se desee demostrar o refutar.

D. **Pertinencia.** La evidencia deberá ser congruente con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

*2.1.4.5.10. Procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios.*

Matalobos (2011) agregó que es un proceso una “guía detallada que evidencia de forma ordenada y secuencial en que un equipo relacionado del trabajo realiza una actividad cualquiera, es por medio de este tipo de legajos como se cuentan exactamente de las experiencias de las generaciones pasadas.”

*2.1.4.5.11. Valor neto realizable*

Es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costos estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y los productos en curso,

los costos estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Kenton (2019) el valor neto realizable (VNR) indicó que es el valor que tiene un activo que puede ser conseguido con la venta o el ingreso del mismo, menos una estimación sensata de los costos asociados o correlacionado con la disposición o la venta final de dicho activo.

***Fórmula: Precio de venta (-) menos gastos de ventas***

El valor neto realizable es una técnica conservadora para valorar los activos, porque estima el monto que el vendedor realmente recibirá si se vende el activo, es un método habitual que se utiliza para calcular el valor de un activo del inventario en la contabilidad. El VNR se utiliza aplicando a las transacciones contables los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

#### *2.1.4.5.12. Valor Razonable*

Es el valor que puede ser obtenido de un activo o cancelado un pasivo, entre partes debidamente entendidas, que efectúan una transacción en situaciones de independencia equitativa. El valor razonable se determinará sin reducir los costos de transacción en los que pudiera incurrir en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una liquidación involuntaria. Por lo que, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado.

#### *2.1.4.5.13. Valor actual*

Es el importe de los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del giro normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, que se encuentre respectivamente, actualizado a un tipo de tasa de descuento o descuento como tal adecuado.

#### *2.1.4.5.14. Valor en uso*

El valor de uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo esperados a través de su utilización en el curso normal del negocio, y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición teniendo en cuenta su estado actual y actualizando a un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujo de efectivos futuros.

#### *2.1.4.5.15. Fórmulas del costo*

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La empresa hará uso de la fórmula de costo para las existencias que tengan un entorno y uso parecido. Para las existencias con un entorno o uso desigual, puede estar permitida el uso de fórmulas de costo también desiguales (NIC, 1993, p. 25).

Métodos de valoración de inventarios Según Gutiérrez (2014), mencionó que los siguientes métodos de valoración de inventario:

- **FIFO (PEPS):** Reconocidas comúnmente como los primeros productos en ser comprados son los primeros productos en venderse considerando que el inventario final será valorizado al precio actual y el inventario vendido al precio más antiguo.

- **Promedio ponderado:** Significa que el valor del inventario actual o el disponible se promediara con el costo del valor de la nueva mercadería adquirida promediando el valor del inventario antiguo con el inventario adquirido recientemente.

- **ÚLTIMA COMPRA:** Hace énfasis que el costo de la última compra del inventario será el nuevo precio para los demás artículos existentes en bodega (p. 131).

#### *2.1.4.5.16. Costo de los inventarios*

Alcanzará todos los costos procedentes de su compra y debida transformación, así varios costos que se haya incidido para darles su situación y ubicación actuales.

El costo de las existencias se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La empresa hará uso la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan un entorno y uso equivalentes. Para las existencias con un entorno o uso desigual, puede estar permitida el uso de fórmulas de costo también desiguales. El costo de las existencias de productos que no son intercambiables habitualmente entre ellas, como son los servicios y bienes originados y separados para intenciones específicas, se establecerá a través de la caracterización específica de sus costos propios.

#### *2.1.4.5.17. Reconocimiento del Valor de los Inventarios*

La Norma Internacional de Contabilidad 2, (parr.7) señaló lo siguiente: “El valor neto realizable – VNR hace reseña al valor neto que la empresa espera conseguir por la venta de las existencias, en la marcha normal del ejercicio. El valor razonable refleja el valor por la cual estas mismas existencias podría ser intercambiado en los mercados, entre clientes y proveedores interesados y justamente informados. El primero es un importe específico para la empresa mientras que el último no. Mientras sobre VNR de las existencias consigue no ser igual al VR menos los costos de ventas.”

Por otro lado también, La NIC 2, (párr. 9) Establece: “Las existencias se calcularán al costo o al VNR, cual sea el menor”, existe importes que no se recuperarán por lo tanto las empresas deberán reducir el valor de sus inventarios, reconociéndolos como gastos en el periodo en el que incurre la operación. (Normas Internacionales de Contabilidad 2012, Abanto. M)

#### **En que consiste el sistema de costos basado en la NIC 2:**

Según Rincón (2013); indicó que el sistema de costos por productos basado en la Norma Internacional No. 2 – Inventarios, es un conjunto de elementos entrelazados con el objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas. De acuerdo con la norma en mención, el costo de las existencias alcanzará todos los costos procedentes de su compra y transformación, como otros costos que se haya incidido para darles su situación y establecimiento actuales.

#### *2.1.4.5.18. NIC 2 Inventarios*

Como parte del desarrollo de la variable, se considera necesario, realizar una breve reseña de las NIC, todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB - Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban.

Es así que en 1973, producto del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC – International Accounting Standards Committee) con el objetivo de formular una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, favoreciendo la armonización de los datos y su comparabilidad (Zeff, 2012).

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB (International Accounting Standards Board) fue creado en abril del 2001. Tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s (International Financial Reporting Standard – IFRS’s) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas



Internacionales de Información Financiera – CINIIF (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) (Zeff, 2012).

El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del FASB respondía a las actividades de su país, Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países Sub-Desarrollados como el nuestro.

El comité de normas internacionales de contabilidad NIC esta consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a la implementación de esta normativa y así poder cumplir con una presentación de Estados Financieros con información veraz y real a nivel internacional para las futuras generaciones e inversionistas.

Estas normas han generado como producto de magnos estudios y arrestos de diferentes empresas financieras, educativas y profesionales del área contable a escala mundial, para igualar la información financiera exhibida en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por la International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

García (2014) mencionó que “en términos generales, la palabra se emplea para designar la relación o lista de bienes y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad” (p. 274). Es el registro que se lleva a los bienes de una organización con el fin de obtener un orden y saber de manera exacta sobre los activos de la misma.

Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 2 son un conjunto de Normas, leyes y principios que fueron expedidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés) y establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados (Varón, 2014).

### **Objetivos de la NIC 02 Inventarios**

El objetivo de esta Norma es determinar el procedimiento contable de las existencias. Es fundamental en la contabilidad de que las existencias es la suma de costo que debe mostrarse de acuerdo como un activo, para que sea diferido hasta que las ventas correspondientes sean examinadas. La norma proporciona una guía práctica para el valor de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento como

un egreso del periodo, conteniendo también cualquier deterioro que disminuya el valor en libros al VNR. Suministra reglas sobre las fórmulas del costo que se usa para levantar costos a las existencias.

## **2.2. Marco conceptual**

**Examen Especial:** Un examen especial es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones financieras y administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de Auditoría con la finalidad de verificar las, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones (Aguirre, 2006, p. 24).

**Auditoría:** Según Mantilla (2016) que estableció que: “La Auditoría en su significado más extenso representa comprobar si la información operacional, financiera y administrativa que la empresa presenta, si dicha información es confiable, veraz y oportuna. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos” (p. 13).

**Inventarios:** Para Brito (1999), señaló que los inventarios son el conjunto de bienes propiedad de una empresa que ha sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales.

**Costos:** Ramírez (2014); resaltó que la importancia de valuar correctamente los costos para luego registrarlos en la contabilidad y presentarlos en los estados financieros con el propósito de facilitar la toma de decisiones para la gestión óptima

de las empresas, en cuanto a economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad.

**Valor Neto Realizable:** Según la norma es el importe de venta de un activo en el recorrido normal de las transacciones menos los costos considerados para concluir su producción y llevar a cabo la respectiva venta.

**Valor Razonable:** Para la NIC 2 es el valor por el cual puede ser comprado o vendido un activo o pasivo cancelado, entre partes debidamente informadas e interesadas que efectúan una transacción en situaciones de independencia equitativa.

**Sistema de costo:** Según Rincón (2013); indicó que el sistema de costos por productos basado en la Norma Internacional Contabilidad NIC. 2 – Inventarios, es un conjunto de elementos entrelazados con el objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas. De acuerdo con la norma en mención, el costo de las existencias alcanzará que todos los costos procedentes de su compra y transformación, como varios costos que se haya incidido para darles su situación y ubicación existentes.

**Procedimiento:** Wölfflin (2013), señaló que se representa a los instructivos marcando que se piensa como un “procedimiento que forma una entidad para la repartición de funciones dentro de la empresa, tiene funciones que pueden ser de manera personal o diversas actividades de adquisición, ingresos, mercadeo o por acciones de forma precisa y clara.”

### **2.3. Marco legal**

El Terminal portuario de Guayaquil Inarpi S.A. se constituyó mediante escritura pública aprobada según resolución No 02-G-Ik-0000336, dictada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil el 22 de Noviembre del 2006, ante notario 25° de Guayaquil; Registro Mercantil el 21 de Marzo del 2002 en foja 8.057 a 8.082, número 1.074, Registro único de contribuyente # 0991302298001, cumpliendo con todos los requisitos establecidos en los artículos 145,146, y 147 de la Ley de Compañías.

Siendo como tal obligada a llevar contabilidad de acuerdo con el nuevo marco contable vigente en Ecuador “Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, de acuerdo con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañía.

El Directorio de Empresas y Establecimientos recopila información a partir de registros administrativos generados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y el Ministerio de Educación (MINEDUC) el cual manifiesta que se registraron en Ecuador en el año 2016 843.745 empresas divididas en 19 actividades económicas como Comercio, Agricultura, Transporte, el 90,5% son microempresas, es decir con ventas anuales menores a 100 mil dólares y entre uno y nueve empleados; le sigue la pequeña empresa con el 7,5% y ventas anuales entre 100.001 a 1'000.000 entre 10 y 49 funcionarios.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC los apruebe. En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF. La Unión Europea ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, la aplicación de las NIIF a

partir del año 2005. Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el Mundo, por tanto, el uso de las NIIF deja de ser un mero enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de aplicación, habiendo el Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, en la forma que se enunció en los antecedentes.

### **Normas internacionales de auditoría – NIA´s**

Entran en vigencia en el año 1977 y su objetivo primordial es “proteger el interés público, mediante la exigencia de altas prácticas de calidad en la ejecución de la auditoría”. Para ello, se creó un Comité Internacional de Prácticas de Auditorías (IAASB), con el objetivo de uniformizar las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de normas que son la base para realizar esta práctica. Dichas normas se resumen en:

- “NIAS 200-299 Principios Generales y Responsabilidad.
  
- NIAS 300-349 Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados Generales y Responsabilidad.
  
- NIA 400 Evaluaciones del riesgo y control interno.
  
- NIAS 500-599 Evidencia de Auditoría.
  
- NIAS 600-699 Uso del trabajo de otros.
  
- NIA 700 El informe del auditor sobre los estados contables.

- NIAS 800-899 Áreas Especializadas”.

### **Normas de auditoría generalmente aceptadas – NAGA´s**

Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´s) “Las normas de auditoría son patrones de medición o modelos que deben acatarse en la auditoría” Las NAGAS son directrices que ayudan y guían a los auditores al cumplimiento de su trabajo y responsabilidades (Holmes, 1979, p. 13).

Según Arens, Elder & Beasley (2007), indicaron que “Las NAGAS fueron elaboradas por el AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas, estas normas se resumen en tres categorías:

- Normas Generales
- Normas sobre el Trabajo en Campo
- Normas sobre Información” La NAGAS se clasifica en tres grupos las cuales regulan la conducta del auditor y guían la elaboración y presentación del trabajo final de auditoría (p. 33).

### **2.4. Marco ambiental**

El área administrativa elaborará los procedimientos que permitan implantar los programas de mantenimiento de los bienes de larga duración. La entidad velará en forma constante por el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida



útil. Diseñará y ejecutará programas de mantenimiento preventivo y correctivo, a fin de no afectar la gestión operativa de la entidad. Corresponde a la dirección establecer los controles necesarios que le permitan estar al tanto de la eficiencia de tales programas, así como que se cumplan sus objetivos.

El Terminal portuario de Guayaquil Inarpi S.A., estructurará una unidad encargada de la administración de los bienes y existencias. La conservación y el buen uso de los bienes y existencias, será de responsabilidad de los usuarios finales o custodios responsables que los han recibido, para el desempeño de sus funciones y labores oficiales. La identificación, el registro, el almacenamiento, la utilización y el consumo responsable de los bienes y existencias estarán en concordancia con la aplicación de las buenas prácticas ambientales con el fin de reducir la contaminación y el desperdicio.

El mantenimiento de los demás bienes estará a cargo de la Unidad responsable de esta actividad en cada institución. Todo proceso de mantenimiento a los bienes se estará conforme a las leyes ambientales que se dicten sobre esta materia, minimizando el impacto ambiental. Dirección Técnica, Normativa y Desarrollo Administrativo. La Unidad Administrativa que requiera mantenimiento de sus bienes informará a la Dirección Administrativa o la que hiciera sus veces de esta necesidad, para las correcciones respectivas, manteniéndose de esta forma, buenas condiciones de los bienes de la institución.

## **2.5. Variables de investigación**

### **2.5.1. Variable independiente: Examen especial**

Un examen especial es la verificación, revisión o estudio de una porción de las transacciones administrativas y financieras realizado con sucesión a su ejecución la aplicación de procedimientos y técnicas de Auditoría con la finalidad de verificar las, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones (Aguirre, 2006, p. 24).

### **2.5.2. Variable dependiente: Inventario de bodega de mantenimiento de equipos**

Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 2 son un conjunto de Normas, leyes y principios que fueron expedidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados (Varón, 2014).

## 2.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1. *Variable independiente: Examen especial*

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
Un examen especial es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones administrativas y financieras efectuado con sucesión a su ejecución aplicando procedimientos y técnicas de Auditoría con la finalidad de verificar las, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones (Aguirre, 2006, p. 24).	Valor neto	% de	¿Conoce como calcular el valor neto	Encuesta
	realizable	cumplimiento	realizable?	
	Costo de			Encuesta
	los		¿Conoce que métodos de valoración de	
	Inventarios		Inventarios conoce?	Encuesta
		% de	¿Existen procedimientos al tratamiento	
		cumplimiento	contable del VNR?	
	Valor	% de		
	razonable	cumplimiento		

Tabla 2. *Variable dependiente: Inventarios de bodega de mantenimiento de equipos*

<b>Definición</b>	<b>Categoría</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas</b>
El objetivo de esta Norma internacional de contabilidad – NIC 2, es determinar el tratamiento contable de las existencias. Es fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe examinar como un activo, para que sea diferido hasta que las ventas correspondientes sean examinados (NIC, 1993)	Medición de los Inventarios	% de cumplimiento	¿Conoce que son las NIC 2?	Encuesta al personal de bodega.
	Valores de los Inventarios	% de cumplimiento	¿Con que frecuencia se realizan los costos del Inventario?	Encuesta al personal de bodega
	Costo de adquisición	% de cumplimiento	¿Conoce como calcular el costo de adquisición de un Inventario?	Encuesta al personal de bodega

## **2.7. Resumen del capítulo**

En este capítulo se trata de identificar todo lo referente al marco teórico de lo que significa una auditoría especial, de la forma de aplicación conceptual y de las leyes empleadas en nuestro país en las que se origina el grado satisfactorio asistido en esta investigación.

## **Capítulo III**

### **3. Marco metodológico**

#### **3.1. Plan de investigación**

La metodología es la referencia de cómo se va a efectuar el plan investigación tomando en consideración el área de exposición, buscando extender la confiabilidad y realidad de la información y disminuir los errores en los resultados encontrados.

Las modalidades de investigación se circunscriben a: investigación de campo por cuanto la información a recolectarse será en el lugar en el cual se genera el problema; la investigación bibliográfica permitirá la fundamentación científica del hecho a investigarse. La modalidad de investigación empleada fue cualitativa y cuantitativa con énfasis en la cuantitativa.

Es cualitativa ya que en el desarrollo de la tesis se detallan situaciones y problemas evidentes en la empresa, en sí se expresa diferentes criterios de la información seleccionada resultante de los actores en la gestión de la empresa.

Para la aplicación en el desarrollo del trabajo se inició por la identificación de causa y efectos, la caracterización de las variables independiente, dependiente y las referencias teóricas aplicadas.

Es modalidad cuantitativa porque se utilizó para visualizar datos numéricos provenientes de la tabulación de encuesta y cálculos de comprobación en las sumatorias y de todos los resultados que son numéricos.

Se realizó análisis de datos numéricos, cuyos resultados se convirtieron en información para ser interpretados y servir para recomendar las soluciones pertinentes a la problemática planteada en el Terminal portuario de Guayaquil Inarpi S.A.

### **3.1.1. Clasificación de la investigación**

#### **Investigación de campo**

Este tipo de investigación está relacionado con las investigaciones experimentales, pues se realizan observaciones en ambas partes, esta investigación de campo nos hallamos con un ambiente que componen el espacio para efectuar el estudio.

La investigación de campo se usa en todo el proceso de la investigación desde la observación encontrada hasta determinar un hallazgo.

#### **Investigación bibliográfica**

Es imprescindible para el proceso de investigación y por ser excesiva amplia en todos los campos, es preciso que el investigador tenga a su práctica medios que le reconozcan localizar fácil y rápidamente la información encaminado a los tema de interés.

La investigación bibliográfica se la usa para reconocer definiciones y conceptos de autores en el marco teórico del trabajo investigado.

### **Investigación descriptiva**

Esta investigación es de carácter expresivo por cuanto el objeto de estudio lo identifica en sus características sobre la entrevista o encuestas, las cuales sirven para examinar los porcentajes logrados y establecer posibles soluciones a las problemáticas encontradas por los errores de manejo económico de la entidad.

### **3.1.2. Métodos de investigación**

#### **Analítico – sintético:**

Es aquel método de investigación que permanece en la segmentación de un todo, descomponiéndolo en sus segmentos y elementos para observar los efectos seleccionados, naturaleza, causas y después contar cada reacción mediante la elaboración de una síntesis del trabajo experimentado (Sosa, 2013).

#### **Inductivo – deductivo:**

El método inductivo y deductivo son destrezas de razón metódico, siendo el inductivo se opera deducciones determinadas para lograr una conclusión, y el deductivo es utilizado para alcanzar a una conclusión determinada. Ambos métodos son significativos en la preparación de un criterio. Durante esta investigación científica es factible que se use cualquiera de las dos, o combinación de uno y otro, dependiendo del campo de estudio que se maneje (Arrieta, 2013).



**Estadísticos – matemático:**

Los métodos estadísticos son operaciones para tratar datos cualitativos y cuantitativos aplicando técnicas de recuento, recolección, descripción, análisis y presentación. Los métodos estadísticos permiten declarar una hipótesis de relaciones de una causa a una expresa ocurrencia (Conacyt, 2020).

**3.2. Tipos de investigación**

Consiste en los siguientes tipos de investigación:

**3.2.1. Descriptiva:**

El levantamiento de la información tiene como propósito detallar la situación de los registros contables; en este caso el entorno actual. El análisis de los resultados se podrá obtener la información relevante de la compañía, recalando la existencia de los fundamentos que producen en los problemas y la generación de potenciales soluciones.

**3.2.2. Explicativa:**

La investigación explicativa se lleva a un proceso para indagar de forma puntual una ocurrencia que no se había aprendido antes, o que no se había expuesto bien con anterioridad. El propósito es suministrar detalles donde existe una reducida cantidad de información.

**3.2.3. Correlacional:**

La investigación es no experimental, en la que las personas que investigan evalúan dos variables y que establecen un tipo de relación estadística entre las

mismas (correlación), sin necesidad de incluir estas variables externas para llegar a soluciones relevantes.

### **3.3. Fuentes de investigación**

#### **3.3.1. Primarias.**

Son los datos conseguidos de primera instancia por el investigador, por cualquier tipo de investigación, o en el caso de una busca bibliográfica, se refiere a tesis monografías, artículos o libros de investigación. Existe fuentes primarias de información como las narrativas con los responsables de las áreas observadas; a los responsables de la elaboración de tareas, las políticas determinadas por la dirección, políticas de cumplimiento y políticas contables; la información procedente de contabilidad, estos son: documentos, asientos de diario; los resultados de auditorías de ejercicios anteriores; la observación para obtener evidencia de auditoría.

#### **3.3.2. Secundarias.**

Las fuentes secundarias recaen a toda aquella información reducida, recolectada y competente con base a fuentes primarias. Obtenemos como fuentes secundarias todas las investigaciones bibliográficas; ya sean aplicados estos trabajos de investigación de varios autores, publicaciones en libros, revistas especializadas y todo tipo de contenido académico respectivo con el tema principal de esta investigación, del cual obtendremos herramientas según el análisis tales como procedimientos, pruebas, procesos sobre la evidencia y modelos de cálculo.

### 3.4. Población

Es la totalidad de personas u objetos de los que se anhela conocer sobre la investigación, en caso personal se tomará como población a los participantes de la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Inarpi S.A., es decir que la población es considerada finita.

**Tabla 3.** *Descripción de la población del estudio*

<b>Población</b>	<b>Numero</b>	<b>Técnica</b>
Gerente	1	Entrevista
Colaboradores	17	Encuesta
Total Universo	18	

*Fuente: Jorge Naranjo (2021)*

### 3.5. Tamaño de la muestra

Según Hernández (2014), la muestra es “En propio, un subconjunto de la población. Mostremos que es un subgrupo de elementos que alcanzan a ese conjunto determinado en sus características que denominamos población” (p. 175). Esta investigación, el tamaño de la muestra fue seleccionada mediante métodos no probabilísticas, y está preparada por todo el personal colaborador del ciclo de los inventarios, y del área contable. En total, la muestra es de 18 personas, compuesto por 1 personas cargo Gerente General y 17 personas que son colaboradores de los inventarios.

### 3.6. Análisis de los resultados

#### 3.6.1. Entrevistas

La información que las entrevistas nos suministren, no solo en el análisis sino principalmente en la propuesta, y la opinión del sujeto entrevistado será impulso de

esta investigación aprobará retroalimentar, alimentar y valorar gradualmente los elementos de la idea.

### **3.6.2. Observación**

La observación que se efectúe visiblemente en el sitio de los hechos generados será significativo y útil puesto que la relación directa y la correspondencia con la problemática y su respectiva propuesta admitirán asumir información efectiva, confidencial y justa, la cual una vez dispuesta contribuyera en los aspectos de este trabajo.

### **3.6.3. Documental**

Esta técnica para asumir información secundaria accederá no solo a la mejora de los últimos progresos científicos y técnicos de los mecanismos del trabajo, sino los aspectos que otras áreas logren favorecer a la investigación. La información secundaria se la obtendrá a través de una serie de documentaciones, levantamiento de información bibliográficos, recortes de editoriales de prensa, revistas e internet.

### **3.6.4. Encuestas**

Las cuáles serán aplicadas a los colaboradores que expresamente o abiertamente tienen comprensión o relación con motivo del actual trabajo tesis de grado; empleare encuestas que estarán disponibles a la muestra conseguida de la población o universo investigado.

### **3.6.5. Internet**

Es una herramienta de mucho beneficio para la investigación desde el momento en que proporciona una correspondencia inmediata con los posibles informantes (panelistas, encuestados, etc.), independiente del lugar en forma geográfica del investigador y del informante (Marketing, 2020).

### **3.7. Resumen del capítulo**

Este capítulo tomamos la referencia en la aplicación de un marco metodológico y el desarrollo implementado en la investigación, la información trata en la aplicación de cómo adquirir que la población seleccionada forme un criterio a entenderse Terminal portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.

## Capítulo IV

### 4. Análisis e interpretación de los resultados

#### 4.1. Análisis e interpretación de los resultados

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del terminal portuario de Guayaquil Inarpi S. A., del periodo fiscal 2020.

#### Hoja de Índices

<b><u>REF. INDICES</u></b>	<b><u>PAPELES DE TRABAJO</u></b>
<b>AD</b>	<b><u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u></b>
AD/1	Hoja de índice
AD/2	Orden de Trabajo
AD/3	Notificación
AD/4	Correspondencia
AD/4.1	Correspondencia Enviada
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
<b>PP</b>	<b><u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u></b>
PP/1	Programa de Planificación Preliminar
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar
<b>PE</b>	<b><u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u></b>
PE/1	Programa de Planificación Específica
PE/2	Encuesta de procedimiento al valor neto realizable
PE/3	Evaluación de la encuesta al procedimiento del valor neto realizable
<b>EJ</b>	<b><u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u></b>
EJ/2	Programa de Auditoría.
EJ/3	Solicitud de Inventarios de bodega de Mantenimiento
EJ/4	Solicitud de procedimientos
EJ/5	Hallazgo de Auditoría
<b>I</b>	<b><u>INFORME</u></b>
I/2	Informe Final
I/3	Recomendaciones

## Hoja de marcas

<b><u>MARCAS</u></b>	
<b><i>SÍMBOLO</i></b>	<b><i>SIGNIFICADO</i></b>
√	Chequeado o Verificado
S	Documentación sustentatoria
△	Transacción rastreada
∑	Comprobado sumas
α	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
c	Confirmado
∅	Inspección física

## Cronograma

### CRONOGRAMA DE AUDITORIA POR MESES Y DÍAS

FASES	DÍAS	%	DICIEMBRE							ENERO														FEBRERO														
			M	L	M	M	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L											
			23	28	29	30	04	05	06	07	08	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	29	01	02	03	04	05	08						
Planificación preliminar*	03 días	10%	■																																			
Planificación específica**	04 días	13%				■																																
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	18 días	60%							■																													
Comunicación de resultados****	05 días	17%																									■											

\* Del 23 de diciembre al 29 de diciembre de 2020.

\*\* Del 30 de diciembre de 2020 al 06 de enero de 2021

\*\*\* Del 07 de enero al 01 de febrero de 2021.

\*\*\*\* Del 02 de febrero al 08 de febrero de 2021.



### Hoja de distribución de actividades

<b><u>DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</u></b>		
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DÍAS</b>	<b>FECHA</b>
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	1	23 de diciembre de 2020
Visita Preliminar a la terminal	1	23 de diciembre de 2020
Solicitud de información mediante oficio	1	28 de diciembre de 2020
Resumen de Visita Preliminar (inspección)	1	29 de diciembre de 2020
Recepción de información documental Requerida	1	30 de diciembre de 2020
Reporte de Planificación Preliminar	1	30 de diciembre de 2020
Elaborar el Programa de Planificación Específica	1	04 de enero de 2021
Elaboración del Control Interno	1	04 de enero de 2021
Evaluación de Control Interno y Riesgo	1	05 de enero de 2021
Elaboración del Programa de Auditoría	1	06 de enero de 2021
Ejecución de examen especial – Hojas de Trabajo	15	07 de enero de 2021
Ejecución de examen especial – Hojas de Hallazgo	3	28 de enero de 2021
Presentación de Borrador de Informe	2	02 de febrero de 2021
Presentación de Informe Final	3	04 de febrero de 2021
<b><i>Elaborado: J. Naranjo Cevallos</i></b>		
<b><i>Revisado: Ing. Julissa Mera Cambi</i></b>		

**Programa de programación preliminar**

<b>Empresa: TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S. A.</b>					
<b>Periodo: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>					
<b>Objetivo: Conocer la estructura, instalaciones, estatuto, procesos y demás aspectos de la funcionalidad de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.</b>					
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.</b>	<b>ELAB.</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	<b>AD/2</b>	J. Naranjo	23/12/2020	
2	Realizar visita previa a las instalaciones de la terminal.	--	J. Naranjo	28/12/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
3	Mantener conversaciones con la gerencia de la terminal.	--	J. Naranjo	28/12/2020	
4	Mantener conversaciones con las autoridades de la terminal.		J. Naranjo	28/12/2020	
5	Remitir oficio de solicitud de información.	<b>AD/3.1</b>	J. Naranjo	28/12/2020	
6	Elaborar la nómina del personal que interviene en el Examen Especial.	<b>NP/1</b>	J. Naranjo	28/12/2020	
7	Conocer las áreas y departamentos de la terminal.	--	J. Naranjo	29/12/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
8	Verificar la base legal de constitución de la cooperativa, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	J. Naranjo	29/12/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	<b>PP/1</b>	J. Naranjo	30/12/2020	

**Orden de trabajo No. 001**

Guayaquil, 23 de diciembre del 2020

**JEFE DE EQUIPO AUDITOR**

Ciudad.

De mi consideración:

Sirva el presente para poner a su conocimiento que, con fecha 20 de noviembre de 2020, el tribunal de revisión de la coordinación de la carrera de auditoría y contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, aprobó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad, ante lo cual por medio del presente me permito emitir autorización para la ejecución de un *examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi s. a., del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020*, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 00120-TPG-2020, suscrito por el Ing. Héctor Plaza Subía, en calidad de gerente general de la empresa “Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A”.

En este sentido expongo a usted los objetivos definidos para la auditoría arriba mencionada, mismos que se detallan:

Los objetivos de la Auditoría están encaminados a:

- Determinar desde las bases teóricas y metodológicas del examen especial a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos.
- Diagnosticar el estado actual a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos de la Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.
- Formular recomendaciones sobre los hallazgos identificados en el examen especial, a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.
- Implementar la propuesta de solución de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A. con la finalidad de obtener los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de esta empresa.

AD/1 3 - 3
---------------

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

**SUPERVISOR:** Ing. Julissa Mera Cambi

**MIEMBRO DEL EQUIPO:** Naranjo Cevallos Jorge Enrique.

Por lo anterior expuesto, sírvase programar una visita preliminar a las instalaciones de la “Terminal Portuario Inarpi S.A”, a fin de conocer las generalidades para la elaboración de la planificación preliminar y específica, mismos que serán desarrollados durante la ejecución de la auditoria operativa. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días hábiles contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,

Ing. Julissa Mera Cambi

**SUPERVISOR DE AUDITORÍA**

**NOTIFICACIÓN Oficio No. 001**

Guayaquil, 23 de diciembre de 2020

Ing.

Héctor Plaza Subía.

**GERENTE GENERAL DE LA TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL  
INARPI S.A**

Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante orden de trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Julissa Mera Cambi, se aprobó el inicio para la ejecución de la *examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi s. a., del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020*, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 000120-TPG-2020, suscrito por usted, en calidad de gerente general de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., a la vez informarle que conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la empresa iniciarán con fecha 28 de diciembre de 2020, por lo cual solicito de la manera más gentil y atenta se sirva disponer al personal administrativo y operativo de la Terminal, brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la

información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en la presente auditoría.

Es menester indicar que la auditoría operativa en cuestión se verificará cumpliendo con los siguientes objetivos establecidos por el equipo auditor:

- Determinar desde las bases teóricas y metodológicas a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos.
- Diagnosticar el estado actual del proceso de recaudación de las cuentas por cobrar que nos permitan identificar las causas que inciden en los resultados de inventarios de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.
- Formular recomendaciones sobre los hallazgos identificados en el examen especial, con la finalidad de mejorar el tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de la bodega de inventarios.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.
- Implementar la propuesta de solución de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A. con la finalidad de mejorar los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos.

Para el desempeño de los objetivos planteados y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por la Ing. Julissa Mera Cambi, en calidad de supervisor de Auditoría, el Tnlgo. Jorge Naranjo.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Tnlgo. Jorge Naranjo.

**SUPERVISOR DE AUDITORÍA – EGRESADOS DE LA CARRERA DE  
AUDITORÍA**



AD/3.1 1 - 2
-----------------

Guayaquil, 28 de diciembre de 2020

**COMUNICACIÓN Oficio No. 002**

Ing. Héctor Plaza Subía.

**GERENTE GENERAL DE LA TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL  
INARPI S.A.**

Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución de la *examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi s. a., del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020*, y notificación de inicio de acción de control en oficio No. 001 de 28 de diciembre de 2020, tengo a justo dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Nómina de los representantes de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.
- Información de constitución de la empresa.

AD/3.1 2 - 2
-----------------

- Misión, visión, valores, principales políticas de la Institución.
- Manuales, reglamentos, estatuto y documentación normativa interna.
- Reporte de estado de cumplimiento tributario.
- Detalle de las principales medidas de control que se hayan implementado en el proceso de los inventarios de la bodega de materiales.

La información solicitada plasmará parte de la valoración preliminar del examen especial que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Tnlgo. Jorge Naranjo.

**Supervisor de Auditoría – egresados de la carrera de auditoría.**

<b>NP/1</b> <b>1 - 1</b>
-----------------------------

### Nómina de personal

**QUE INTERVIENE EN EL EXAMEN ESPECIAL APLICADO A LOS PROCEDIMIENTOS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA BODEGA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DEL TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S. A., DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FIRMA</b>
Héctor Plaza Subía	Gerente	0918051028	
Johanna Granda Vergara	Jefa financiera	0915141520	
José Figueroa Castro	Contador	0920101367	
Lady Sánchez Pinos	Supervisor de Inventarios	0915108013	
Varios	Colaboradores		

**Informe planificación preliminar****Elaborado por: J. Naranjo****Revisado por: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs****Fecha: 30 de diciembre de 2020****ANTECEDENTES:**

Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Julissa Mera Cambi, se aprobó el inicio para la ejecución de examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:**

Conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la institución se iniciaron con fecha 23 de diciembre de 2020, en la cual el equipo auditor procedió a realizar una inspección en la sede de la Empresa, se mantuvo reuniones con todos sus directivos a fin de conocer en mayor proporción los procedimientos y áreas de la Terminal; ejecutando estas actividades en un tiempo de cuatro días laborables.

Las visitas se efectuaron en las oficinas Administrativas que se encuentran ubicadas en el sur de la Ciudad de Guayaquil - Av. Los Ángeles, Vía Perimetral - Isla Trinitaria Calle 51 S.O.

La primera acción fue el levantamiento de información en las áreas, observando que la Empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., se dedica al servicio del comercio exterior ecuatoriano, con especial dedicación a industria frutícola de Ecuador, en donde tiene especial relevancia la exportación de bananos, actividad que se inició en el año 2002.

Para el desarrollo de sus actividades la Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A. dentro

de su estructura organizativa, cuenta con la Gerencia General, Gerencia financiera, Departamento de: Nominas, Producción, Contabilidad, compras, desarrollo, Tesorería, Sistema, Seguridad, Proyectos, Medio ambiente y Planeación.

## **RESULTADOS**

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral sobre el examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos de acuerdo con la información obtenida con el personal de la terminal.

En cuanto a la interiorización al componente de control interno se pudo identificar la existencia de algunas deficiencias en cuanto a la administración de los sistemas de control de los inventarios, de acuerdo con la información obtenida en las conversaciones sostenidas con el personal de la Terminal.

### Programa de planificación específica

<b>Institución:</b> <i>TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S. A.</i>					
<b>Periodo:</b> <i>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020</i>					
<b>Objetivo:</b> <i>Conocer la situación actual del control interno aplicado los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos de la terminal portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.</i>					
<b>Alcance:</b> <i>Evaluar los niveles de riesgos a través de la ejecución del Cuestionario de Control Interno en los componentes de estructura organizacional, legal y normativa, área administrativa y área financiera de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., para determinar el estado actual y la estructura del Control Interno aplicado en la empresa.</i>					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	J. Naranjo	04/01/2021	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional, legal y normativa de la empresa.	CI/1	J. Naranjo	04/01/2021	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Administrativo de la empresa	CI/1	J. Naranjo	04/01/2021	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Financiero de la empresa	CI/1	J. Naranjo	04/01/2021	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	J. Naranjo	05/01/2021	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	J. Naranjo	05/01/2021	
7	Evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el Control Interno.	PE/4	J. Naranjo	06/01/2021	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica.	PP/5	J. Naranjo	06/01/2021	

## Evaluación de Control Interno

### Papeles de trabajo

<i>PT: AI</i>								
<b><u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u></b>								
<i>Entidad: Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.</i>							<i>Supervisado</i>	
<i>Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</i>							<i>por: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs</i>	
#	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		18	Si/No	8	36 %	Bajo	64%	Alto
	<b>Componente de estructura organizacional, legal y normativa de la empresa</b>	5	-		<b>OBSERVACIONES</b>			
1	Existen políticas establecidas para la Terminal Portuaria.	1	SI					
2	Se socializan las políticas de establecidas por la terminal Portuaria	1	NO		En la terminal, no se socializan las políticas de determinación del valor neto realizable de los inventarios.			
3	¿Se proporciona la información requerida sobre los términos de determinación, se informa las condiciones de los inventarios en base al valor neto realizable de la terminación?	1	NO		El personal de la Terminal desconoce sobre las políticas en la determinación del valor neto realizable de los inventarios.			
4	¿Se informa a la persona adecuado para que reciba la información en la determinación del valor neto realizable de los inventarios?	1	SI					
5	¿Se explica el funcionamiento del uso de los inventarios en la terminación?	1	SI					

	<b>Componente de control administrativo de la empresa</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
6	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	1	SI	1	
7	¿Los registros permanentes son precisos según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	1	NO	0	El personal de la fundación no revisa la documentación adicional, requerida, se concentra en la solicitud de crédito.
8	¿Los registros permanentes son precisos según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	1	NO	0	Al archivar la carpeta no corroboran la información emitida por el solicitante, el personal no cumple con las políticas de créditos debido a su desconocimiento.
9	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	1	SI	1	
10	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario?	1	NO	0	No existe ningún formulario
11	¿Son controlados los productos que se tienen en inventarios?	1	NO	0	No tienen controles
12	¿Son contabilizados los pagos a proveedores mediante elaboración de asientos contables en el sistema informático de Contabilidad?	1	NO	0	No son considerados las contabilizaciones
13	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	1	NO	0	No se toman los inventarios de forma periódica
14	¿Presenta problema el procedimiento utilizado para realizar el control de inventario?	1	NO	0	
	<b>Componente de logística y responsabilidad</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
15	¿Tiene acceso a la existencia, solo el personal de bodega?	1	SI	1	
16	¿Realizan controles de los productos que ingresan a la bodega?	1	NO	0	No, realiza controles de los productos,
17	¿Existe una persona encargada de la custodia de la bodega?	1	SI	1	
18	¿La persona encargada de bodega está atenta a los movimientos de la mercancía y lo notifica?	1	SI	1	
<b>RESUMEN DEL CONTROL INTERNO</b>					
<b>Calificación total = CT</b>				<b>8</b>	



<b>Ponderación total = PT</b>	<b>22</b>	
<b>Nivel de confianza (norma 200): <math>NC=CT/PT*100</math></b>	<b>36.37%</b>	Bajo
<b>Nivel de riesgo inherente (norma 200): <math>RI=100\%-NC\%</math></b>	<b>63.63%</b>	Alto

**Análisis de riesgos en base a los resultados del control interno**

**Elaborado por: J. Naranjo Cevallos**

**Revisado por: Ing. Julissa Mera**

**Cambi, Mgs Fecha: 15/01/2021**

Una vez que se aplicó el cuestionario de Control Interno, a la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., el equipo auditor determino los siguientes puntos débiles:

- La Terminal si cuenta con un manual de funciones, pero colaboradores no tienen las tareas que les corresponde realizar en el área de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos.
- La mayoría de las políticas establecidas son expresados de manera verbal y las que están por escrito no se ha entregado al personal para que se rijan a ellas y las cumplan además no se encontró evidencia de la presentación del reglamento Interno, así como de disposiciones para que se observe estrictamente el contenido de estos.
- La estructura organizativa de los procesos de la aplicación del valor neto realizable no se encuentra explícitamente definida, el personal no cuenta con la suficiente capacitación en la aplicación.
- Se recopiló información y se determinó que no se realiza un control suficiente en la bodega de mantenimiento de equipos. No hay una persona que se encargue exclusivamente del manejo de los inventarios.
- No se efectúan evaluaciones mensuales que determinen el nivel de implementación del valor neto realizable aplicado a la Terminal.

## Matriz de riesgo

<b>Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S.A.</b>				
Examen Especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., del periodo fiscal 2020.				
<b>ELAB: J. Naranjo</b>			<b>VALID: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs</b>	
				Fecha: 16/01/2021
<b>Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría</b>				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<b>R.C. alto: 63.63%</b>				
<b>Estructura organizacional</b>	1.- Revisión de los registros contables, control de registros de ingresos y egresos estos no son de manera adecuada, debido a que los administradores no, nos proporcionan el Manual de políticas y procedimientos	Manual de Procedimientos aplicados al Área	- Comprobar que la alta jerarquía administrativa o los responsables hayan elaborado de Manuales o Instructivos de procedimientos aplicables al área de bodega, específicamente a la cuenta de inventario de repuestos.	- Solicitar los documentos de tipo sustentatorio, instructivos y Manuales aplicables para el área de bodega, reportes de ingresos a bodega, facturas de compra, comprobantes de ingreso y egreso, toma de inventarios físicos.
	2.- Revisión a los registros contables, sobre los registros de los repuestos que no han sido verificados de forma adecuada al ingreso de la bodega de inventarios		- Comprobar el proceso que efectúan para registrar el ingreso de repuestos a la bodega, verificación de lo que reciben,	- Solicitar el reporte de Distribución de los repuestos en bodega, reporte de inventarios debidamente codificados,

<b>de la compañía</b>	que no tienen una verificación y codificación, de procedimientos inadecuados.		codificación y clasificación y perchado.	reportes de ingresos/ bodega, facturas/compra, orden/ingreso, toma de inventarios físicos.
	3.- Revisión a los registros contables, al momento de registrar devoluciones de los inventarios a la bodega de repuestos no se está aplicando la determinación del valor neto realizable de los otros repuestos		- Verificar el proceso que efectúan para registrar el egreso de repuestos a bodega, verificación de lo que reciben, codificación y clasificación y perchado	- Solicitar el reporte de egreso y los comprobantes de egreso la aplicación del VNR calculado debidamente por el contador
<b>Actividades de control y Administrativos</b>	<b>R.C. alto: 63.63%</b>			
	1. Revisión de control y autorización al ejecutar el ingreso/bodega de repuestos. No se verifican adecuadamente las facturas/compra con los repuestos recibidos, además algunos repuestos no están codificados correctamente, se encuentran mal ubicados, mal perchados genera desorden, falta/control y atraso para entregar los repuestos cuando estos son solicitados a la bodega.	<b>Documento Manual De Procedimientos</b>	- Verificar que los procesos recepción de repuestos se revisen y concilien la factura con el repuesto recibido.	- Elaborar ficha de observación y check list para verificar el proceso de ingreso y verificación de los repuestos recibidos en la bodega, solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega y el reporte de inventarios.
	2. Revisión de control y autorización, no porque en el comprobante/egreso se registra otros repuestos y por esto no se entrega cuando devuelven el repuesto.		- Verificar que el proceso devolución de repuestos se solicite el comprobante/egreso.	- Comprobante/egreso De devolución de repuestos.
	3. Revisión de control y autorización en la empresa no se han realizado auditorías a los inventarios de repuestos.		- Verificar que se hayan realizadas auditorías en Años anteriores.	- Solicitar el informe de auditoría.

<b>Logística y responsabilidad</b>	<b>R.C. alto: 63.63%</b>			
	<p>1.- Revisión de responsabilidad del área/bodega, No existen reportes Actualizados porque no se realiza toma de inventarios físicos periódicamente.</p> <p>2.- Observancia de responsabilidad del área/bodega, el departamento de contabilidad no concilia el inventario fisco.</p>	Reporte de inventarios de repuestos.	<p>- Constatar que la toma de inventarios se efectúe periódicamente y que estos concilien con las existencias de bodega.</p> <p>- Verificar que tomas de Inventarios realizados por El departamento de contabilidad.</p>	<p>- Solicitar a bodega los 3 Últimos reportes de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p> <p>- Solicitar a contabilidad los 3 últimos reportes de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p>

### **Informe de planificación específica**

**Entidad:** Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.

**Alcance:** Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Elaborado por:** J. Naranjo

**Revisado por:** Ing. Julissa Mera Cambi

**Fecha:** 15 de enero de 2021

#### **ANTECEDENTES:**

Concluida la etapa de Planificación Preliminar con su respectivo reporte en la que se obtuvo información general del departamento de inventarios de la Terminal Portuario Inarpi S.A., referente a su estructura, objetivos, procesos y procedimientos; el equipo de auditoría procedió a ejecutar la Planificación Específica, a través de la cual se obtuvo los siguientes resultados:

#### **DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:**

- Evaluación del Control Interno con todos sus componentes, conociendo con mayor exactitud la información sobre el control interno en el área del departamento contable, así como el cumplimiento de las normas y los procesos contables, sistemas de evaluación y control implementados en el área.

#### **RESULTADOS:**

- Determinación de la medición a través de implementación de NIIF's y NIA's
- Ejecución de pruebas de auditoría: Pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas, revisiones analíticas y cálculos globales.
- Evaluación y calificación del riesgo de auditoría y establecimiento del enfoque de auditoría.
- Determinación de los hallazgos encontrados.
- Informe de auditoría aplicados las NIIF's y NIA's

**Requerimientos para la fase de ejecución:**

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

**Equipo multidisciplinario:**

- Supervisor de Auditoría
- Jefe de equipo auditor
- Auditor Operativo

**Recursos materiales y financieros:****Material de trabajo: USD. 235.00**

- |                               |            |
|-------------------------------|------------|
| - Papelería y oficina         | USD. 80.00 |
| - Impresiones y fotocopiado   | USD. 75.00 |
| - Espiralado y encuadernación | USD. 80.00 |

**Viáticos y movilización: USD. 125.00**

- |                          |            |
|--------------------------|------------|
| - Jefe de Equipo Auditor | USD. 50.00 |
| - Auditor Operativo      | USD. 75.00 |

**TOTAL****USD. 360.00**

Fase I: Programa de trabajo				EJ:2	1/2
<i>Entidad: Terminal Portuaria Inarpi S.A.</i>					
<i>Periodo: Al 31 de diciembre de 2020</i>					
<i>Componente / Cuenta: Inventario</i>					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<p><b>Objetivo:</b> Ejecutar procedimientos de auditoría que permitan determinar la probidad y pertinencia en la ejecución de las actividades relacionadas con el control interno de la institución, a través de matrices, cédulas analíticas y cálculos necesarios para encontrar evidencia suficiente y relevante que permitan emitir un criterio de auditoría.</p>					
<b>Procedimientos:</b>					
1	Comprobar que la alta jerarquía administrativa o los responsables han elaborado de Manuales o Instructivos de procedimientos aplicables al área de bodega, específicamente a la cuenta de inventario de repuestos.	15/01/2021	1 día	J. NARANJO	A - 1
2	Comprobar el proceso que realizan para registrar el ingreso de los repuestos a la bodega, verificación de lo que reciben, codificación y clasificación y perchado, comprobación de VNR – NIC 2.	15/01/2021	1 día	J. NARANJO	A - 2
3	Comprobar el proceso que realizan al registrar el egreso de repuestos a bodega, verificación de lo que reciben, codificación y clasificación y perchado	16/01/2021	1 día	J. NARANJO	A - 3
4	Solicitar los documentos de tipo sustentatoria, instructivos y Manuales aplicables para el área de bodega, reportes de ingresos/bodega, facturas/compra, comprobantes/ingreso y egreso, toma de inventarios físicos.	16/01/2021	1 día	J. NARANJO	A - 4



<b>Fase I: Programa de trabajo</b>				<b>EJ:2</b>	<b>2/2</b>
<b>Entidad: Terminal Portuaria Inarpi S.A.</b>					
<b>Periodo: Al 31 de diciembre de 2020</b>					
<b>Componente / Cuenta: Inventarios</b>					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
5	Solicitar el reporte de Distribución de los repuestos en bodega, reporte de inventarios debidamente codificados, reportes de ingresos de bodega, facturas/compra, orden/ingreso, toma de inventarios físicos.	18/01/2021	2 días	<b>J. NARANJO</b>	<b>A - 5</b>
6	Solicitar el reporte de egreso y los comprobantes/egreso debidamente firmados por el personal responsable.	20/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>A - 6</b>
7	Comprobar que los conocimientos recepción de repuestos se analicen y concilien la factura con el repuesto recibido.	21/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>B - 1</b>
8	Comprobar que en el proceso devolución de repuestos se solicite el comprobante de egreso.	21/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>B - 2</b>
9	Elaborar ficha de observación - check list para comprobar el proceso de ingreso y revisión de los repuestos recibidos en la bodega, solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega y el reporte de inventarios.	22/01/2021	2 días	<b>J. NARANJO</b>	<b>B - 3</b>
10	Constatar que la toma de inventarios se realice periódicamente y que estos concilien con las existencias de bodega.	26/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>C - 1</b>
11	Comprobar que tomas de Inventarios realizados por El departamento de contabilidad.	27/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>C - 2</b>
12	Realizar las operaciones de revisión sobre medición y registro contable de los Inventarios.	28/01/2021	1 día	<b>J. NARANJO</b>	<b>C - 3</b>
<b>Elaborado: Tnlg. Jorge Naranjo Cevallos</b>					
<b>Aprobado: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs</b>					
<b>Fecha: 15 de enero de 2021</b>					

Guayaquil, 15 enero del 2021

**Señor  
Jorge Naranjo Cevallos  
Jefe de equipo  
Ciudad. -**

De mis consideraciones:

En referencia al contrato celebrado para la ejecución del examen especial de la bodega de mantenimiento de inventarios de la empresa Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., sírvase encontrar los documentos de solicitados:

- Reportes de ingresos a bodega
- Facturas de compra
- Comprobantes de ingreso y egreso debidamente firmados
- Reporte de ingresos y egresos
- Reportes de toma de inventarios físicos de bodega y de contabilidad
- Reporte de distribución de repuestos de la bodega
- Listado de inventarios codificados
- Informe de auditoría
- Reporte de las 3 últimas tomas físicas de inventario de bodega y de contabilidad.

Sin otro particular por el momento, quedo a la espera de la información solicitada.

Atentamente,

**Ing. Héctor Plaza Subía  
Gerente  
Terminal Portuaria de Guayaquil S.A.**

**Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020**

**ACTIVOS****Activo corriente:**

Caja	50.000,00
Bancos	9.308.375,39
Cuentas por cobrar	8.093.451,53
Inventarios	2.565.450,00 (EJ:01)
Crédito tributario IVA	3.857.255,98
Otros Activos corrientes	682.140,84
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>24.556.673,74</b>

**Activos no corrientes:****Propiedad, planta y equipo:**

Terrenos	12.948.641,40
Edificios	1.277.749,45
Construcciones en curso	3.712.371,07
Muebles y enseres	224.551,77
Equipo de computación	2.893.771,07
Maquinarias	100.899.621,20
Vehículos	1.782.922,70
(-) Depreciación Acumulada	(38.781.942,59)
<b>Total Propiedad, planta y equipo</b>	<b>84.957.686,07</b>

**Propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero:**

Terrenos	1.996.183,06
Edificios	39.043,58
Vehículos	31.866,41
<b>Total Propiedad en arrendamiento</b>	<b>2.067.093,05</b>
<b>Total Activos</b>	<b>111.581.452,86</b>

**PASIVOS****Pasivo corriente:**

Obligaciones bancarias	17.440.313,21
Cuentas por pagar	9.794.352,05
Otros beneficios sociales	572.510,68
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>27.807.175,94</b>

**Pasivo no corriente:**

Obligaciones bancarias L/P	32.767.244,76
Jubilación	1.389.327,59
Desahucio	505.545,00
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>34.662.117,35</b>

**Total Pasivos****62.469.293,29****PATRIMONIO**

Capital social	22.215.801,00
Reserva legal	6.974.765,33
Otras reservas	4.910.096,83
Resultados del ejercicio	15.011.496,41
<b>Total Patrimonio</b>	<b>49.112.159,57</b>

**Total Pasivo + Patrimonio****111.581.452,86**

Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A. Cédula sumaria Inventarios					EJ:01	
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020						
Cuenta	Saldo según libros Contables		Ajustes		Saldo informe	
Bodega mantenimiento	\$ 2.170.000,00	A - 2	\$ 107.855,00	A - 2	\$ 2.062.145,00	A - 2
Bodega de suministros	\$ 240.000,00		\$ -		\$ 240.000,00	
Bodega de lubricantes	\$ 155.450,00		\$ -		\$ 155.450,00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.565.450,00</b>		<b>\$ 107.855,00</b>		<b>\$ 2.457.595,00</b>	
<b>Conclusión:</b> Se tomó información de los estados financieros otorgados por la empresa Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., se pudo revisar el rubro de la cuenta inventarios, tomada en consideración en nuestra tesis de los estados financieros contables.						
<b>Preparado por: J. Naranjo</b>						
<b>Revisado por: Ing. Julissa mera Cambi, Mgs</b>						
<b>Marcas de Auditoría</b>						
<b>Significado</b>			<b>Símbolo</b>			
Verificado			√			
Documentación Sustentadora			S			
Sumatoria			Σ			

**PT: A1**

Elaborado por: J. Naranjo

Fecha: 15 - enero - 2021

**TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S.A.  
EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE DETERMINACIÓN CONTABLE  
DE INVENTARIOS DE LA BODEGA DE MANTENIMIENTO  
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**Prueba de cumplimiento – documentación societaria**

DESCRIPCIÓN	REF.	DOCUMENTACION
REGLAMENTO INTERNO		X
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		X
LIBROS SOCIALES		√
ACTAS DE JUNTA GENERAL		√
ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN		√
CONTRATOS		√
ORGANIGRAMA FUNCIONAL		√

**SUPERVISADO POR:**

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.

**X : Información No Proporcionada****√ : Información aprobada**

Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A.					A - 2 1/5
Examen especial					
01 de enero al 31 de diciembre del 2020					
Listado de Inventarios (En U.S. Dólares)					
Código	Descripción	U.M.	Stock	Stock CT	Costo Unit.
A0056	ABONO ANGOSTO	UN	40	\$ 10.230,00	\$ 10.230,00
R1010218	AGRO K	UN	1	\$ 5.340,00	\$ 5.340,00
R1010220	AGROPRODUCCION	UN	119	\$ 12.500,00	\$ 12.500,00
R1010221	AGROSTEMIN	UN	137	\$ 9.250,00	\$ 9.250,00
R1010310	ALGATEC	UN	112	\$ 8.440,00	\$ 8.440,00
R1010312	ALGIMAR	UN	102	\$ 7.140,00	\$ 7.140,00
R1010318	AMETRIX	UN	18	\$ 12.100,00	\$ 12.100,00
R1010319	AMETRIX	UN	391	\$ 15.200,00	\$ 15.200,00
R1010320	AMETRIX	UN	11	\$ 13.150,00	\$ 13.150,00
R1010339	ARRASADOR	UN	57	\$ 8.500,00	\$ 8.500,00
R1010344	AURORA	UN	139	\$ 21.222,00	\$ 21.222,00
R1010345	AZUCOLD	UN	59	\$ 4.536,45	\$ 4.536,45
R1010609	BALBULAS CAMIO 80 TM	UN	6	\$ 5.200,00	\$ 5.200,00
R1010610	BENCOR	UN	88	\$ 8.421,00	\$ 8.421,00
R1010704	BIG BASS 2 TM	UN	12	\$ 2.312,00	\$ 2.312,00
R1010801	BIO CYTO LAN	UN	44	\$ 7.854,00	\$ 7.854,00
R1011937	BIO TRACK	UN	39	\$ 3.210,00	\$ 3.210,00
R1012095	BIO-ROOTS	UN	240	\$ 8.560,00	\$ 8.560,00
R1012096	BIO-ROOTS	UN	96	\$ 3.421,00	\$ 3.421,00
R1012097	BIOTECK	UN	34	\$ 4.860,00	\$ 4.860,00
R1012342	BIOZIME	UN	50	\$ 4.210,00	\$ 4.210,00
R1012380	BOMBA JACTO AMARILLA	UN	25	\$ 2.652,00	\$ 2.652,00
R1012381	BOMBA MARIANI	UN	30	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00
R1012382	BOMBA ROYAL	UN	40	\$ 4.231,00	\$ 4.231,00
R1012388	CADILAC MAQUINARIA	UN	2	\$ 80.000,00	\$ 80.000,00
R1012393	CAPTAIN	UN	73	\$ 10.850,00	\$ 10.850,00
R1012396	CARGADORES F3.5	UN	12	\$ 5.422,00	\$ 5.422,00
R1012401	CARGADORES F5.5	UN	45	\$ 4.208,00	\$ 4.208,00
R1012403	CERILLO	UN	1250	\$ 12.450,00	\$ 12.450,00
R1012404	CEROME	UN	117	\$ 7.511,00	\$ 7.511,00
R1012411	CHACAL	UN	12	\$ 4.255,00	\$ 4.255,00
R1012414	CHACAL	UN	212	\$ 2.354,00	\$ 2.354,00
R1012416	CHACAL	UN	3	\$ 4.008,00	\$ 4.008,00
R1014025	CHEEROKE	UN	95	\$ 11.255,00	\$ 11.255,00
R1020034	CHEEROKE	UN	75	\$ 8.525,00	\$ 8.525,00
R1021409	CORBAT	UN	62	\$ 4.522,00	\$ 4.522,00
R1021508	COSMO IN	UN	200	\$ 10.120,00	\$ 10.120,00
R1021510	COURAGE	UN	45	\$ 6.542,00	\$ 6.542,00
R1021565	CRISQUAT	UN	3	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00
R1021567	CRISQUAT-D	UN	160	\$ 14.210,00	\$ 14.210,00
R1021570	CRISURON	UN	60	\$ 22.500,00	\$ 22.500,00
R1021573	CRYSKING	UN	37	\$ 12.500,00	\$ 12.500,00
R1021587	CUCHARA MAC 12	UN	10	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
R1021598	CUAJEMAX	UN	92	\$ 4.521,20	\$ 4.521,20

R1021624	CURSAM	UN	15	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	A - 2 2/5
R1021628	CURZATE	UN	50	\$ 14.000,00	\$ 14.000,00	
R1021631	CUSTON	UN	28	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	
R1021632	CYTOKIN	UN	99	\$ 18.266,00	\$ 18.266,00	
R1021670	CYTOKIN	UN	150	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	
R1021671	CYTOZIN	UN	80	\$ 7.855,00	\$ 7.855,00	
R102H001	DANTOL	UN	65	\$ 2.788,00	\$ 2.788,00	
R1037013	DIABOLL	UN	105	\$ 4.605,00	\$ 4.605,00	
R1037016	DAZOL	UN	32	\$ 8.500,00	\$ 8.500,00	
R1037017	DAZOL	UN	50	\$ 6.510,00	\$ 6.510,00	
R1037018	DOMEFOL	UN	25	\$ 8.554,00	\$ 8.554,00	
R1037019	DINAPRON	UN	36	\$ 4.112,00	\$ 4.112,00	
R1037021	DITHONE	UN	46	\$ 6.512,00	\$ 6.512,00	
R1037024	DIUREX	UN	240	\$ 2.868,00	\$ 2.868,00	
R1037025	DIURON	UN	33	\$ 12.440,00	\$ 12.440,00	
R1037032	ECO CUAJE	UN	41	\$ 4.521,00	\$ 4.521,00	
R1037033	ECO K	UN	25	\$ 3.520,00	\$ 3.520,00	
R1037042	EQUIPO DE IZAJE TIPO PORTICO	UN	10	\$ 8.520,00	\$ 8.520,00	
R1037048	EQUIPO DE FILTRADO	UN	8	\$ 7.521,00	\$ 7.521,00	
R1037049	ESTACION ENTAMBOR	UN	1	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	
R1037051	FERTIFON	UN	50	\$ 7.652,00	\$ 7.652,00	
R1038001	FITOSIM	UN	27	\$ 4.520,00	\$ 4.520,00	
R103H004	FLOROOM	UN	70	\$ 6.520,00	\$ 6.520,00	
R103H006	FLOWER TIE	UN	50	\$ 10.477,00	\$ 10.477,00	
R103H007	FLOWER TIE	UN	48	\$ 7.520,00	\$ 7.520,00	
R103H009	FLOWER TIE	UN	24	\$ 7.241,00	\$ 7.241,00	
R103H011	FOLIAR GOLD DESARROLLO	UN	201	\$ 13.450,00	\$ 13.450,00	*
R103H013	FOLIAR GOLD FLORACION	UN	15	\$ 4.250,00	\$ 4.250,00	
R103H014	FOLIAR GOLD SUPER	UN	20	\$ 8.421,00	\$ 8.421,00	
R103H020	FOLTRION	UN	58	\$ 4.220,00	\$ 4.220,00	
R103H021	FOLTRION	UN	59	\$ 6.252,00	\$ 6.252,00	
R103H022	FOSETIL	UN	76	\$ 11.240,00	\$ 11.240,00	
R103H026	FOXINIL	UN	50	\$ 18.250,00	\$ 18.250,00	
R103H027	FULLCROM	UN	66	\$ 20.150,00	\$ 20.150,00	
R103H032	GALANT	UN	101	\$ 12.350,00	\$ 12.350,00	
R1040009	GESAPRIM	UN	170	\$ 18.250,00	\$ 18.250,00	
R1041503	GLIFASITO	UN	13	\$ 8.420,00	\$ 8.420,00	
R1050015	GLIFLOCOR 1,5	UN	25	\$ 6.223,00	\$ 6.223,00	
R1050016	GLIFLOCOR 2,5	UN	75	\$ 10.322,00	\$ 10.322,00	
R1050066	GLYFOMAT	UN	360	\$ 7.444,00	\$ 7.444,00	
R1050079	GOLDAZIN	UN	101	\$ 10.530,00	\$ 10.530,00	
R1050107	GOLDAZIN	UN	71	\$ 8.751,00	\$ 8.751,00	
R1050458	HAMMER	UN	2	\$ 72.500,00	\$ 72.500,00	*
R1050608	HERBOXONE	UN	81	\$ 4.250,00	\$ 4.250,00	
R1050611	HERVAX	UN	9	\$ 4.125,50	\$ 4.250,50	
R1050614	HORMOSTING	UN	109	\$ 2.645,00	\$ 2.645,00	

R1051405	KALEX	UN	69	\$ 4.550,00	\$ 4.550,00	A - 2 3/5
R1051526	KARMEX	UN	614	\$ 7.368,00	\$ 7.368,00	
R1051546	KOX PRIME	UN	75	\$ 14.250,00	\$ 14.250,00	
R1051715	KIFUNG	UN	200	\$ 4.885,00	\$ 4.885,00	
R1051716	KILLER 2.0	UN	599	\$ 18.100,00	\$ 18.100,00	
R1051717	KILLER 0.5	UN	104	\$ 9.520,00	\$ 9.520,00	
R1052204	KIT PAX	UN	248	\$ 3.968,00	\$ 3.968,00	
R1053058	KRISTAN AZUL	UN	90	\$ 21.555,00	\$ 21.555,00	
R1056301	KRISTAN VERDE	UN	40	\$ 11.250,00	\$ 11.250,00	
R1056405	KRISTAN ROJO	UN	67	\$ 14.100,00	\$ 14.100,00	
R1056410	KRISTAN AMARILLO	UN	48	\$ 10.355,00	\$ 10.355,00	
R1056413	LORSBAN	UN	155	\$ 18.500,00	\$ 18.500,00	
R1056414	LORSBAN	UN	401	\$ 45.000,00	\$ 45.000,00	*
R1056415	LUGER	UN	55	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	
R1059019	MALBAN	UN	129	\$ 12.111,00	\$ 12.111,00	
R1059022	MARCHFOL	UN	44	\$ 6.850,00	\$ 6.850,00	
R106L002	MEDIDORES DE FLUJO	UN	10	\$ 5.240,00	\$ 5.240,00	
R106L006	MIROS	UN	49	\$ 8.450,00	\$ 8.450,00	
R106L007	MIROS	UN	126	\$ 23.252,00	\$ 23.252,00	
R106L009	MOSKATION 50 %	UN	75	\$ 8.750,00	\$ 8.750,00	
R106L011	MOSTAR	UN	20	\$ 5.440,00	\$ 5.440,00	
R106L016	NAKAR	UN	97	\$ 16.750,00	\$ 16.750,00	
R106L017	NAKAR	UN	98	\$ 8.994,00	\$ 8.994,00	
R106L018	NAKAR	UN	98	\$ 9.554,00	\$ 9.554,00	
R106L021	NASA	UN	23	\$ 5.840,00	\$ 5.840,00	
R106L028	NEW MECTIC	UN	38	\$ 7.888,00	\$ 7.888,00	
R1082017	NITOFOSKA ENGORSE	UN	283	\$ 10.503,00	\$ 10.503,00	
R1082405	NITROFOSKA MULTI	UN	484	\$ 14.200,00	\$ 14.200,00	
R1082406	NITROGENO	UN	40	\$ 12.100,00	\$ 12.100,00	
R1082409	NITROGEL	UN	210	\$ 16.450,00	\$ 16.450,00	
R1082415	OMITA	UN	100	\$ 8.850,00	\$ 8.850,00	
R1082416	OXOBOR	UN	85	\$ 11.350,00	\$ 11.350,00	
R1082418	OXITHAME	UN	90	\$ 14.220,00	\$ 14.220,00	
R1082423	POMEX	UN	200	\$ 21.525,00	\$ 21.525,00	
R1082428	PANTANAL	UN	50	\$ 8.550,00	\$ 8.550,00	
R1082433	PERMATT	UN	40	\$ 5.210,00	\$ 5.210,00	
R1082439	PHYTO HORMONAL	UN	27	\$ 10.100,00	\$ 10.100,00	
R1083999	PHYTO HORMONAL	UN	70	\$ 5.240,00	\$ 5.240,00	
R1086003	PRINTER	UN	60	\$ 20.150,00	\$ 20.150,00	
R1086009	POWER HUMIFUL	UN	27	\$ 15.700,00	\$ 15.700,00	
R1086012	PREDISTAR	UN	45	\$ 11.890,00	\$ 11.890,00	
R1086014	PROCIMAX	UN	25	\$ 9.560,00	\$ 9.560,00	
R1086023	PYRINOX	UN	47	\$ 8.150,00	\$ 8.150,00	
R1086028	QUANTOON	UN	58	\$ 15.550,00	\$ 15.550,00	
R1086029	QUIMAX	UN	23	\$ 13.961,00	\$ 13.961,00	
R1086030	QUIMAX	UN	72	\$ 42.114,00	\$ 42.114,00	*



R1086033	QUIMFLOM	UN	29	\$ 8.510,00	\$ 8.510,00	A - 2 4/5
R1086036	RAIZ PLANT	UN	266	\$ 18.144,00	\$ 18.144,00	
R1086037	RAIZOL	UN	103	\$ 14.800,00	\$ 14.800,00	
R1086039	RANTAQUIL	UN	360	\$ 12.110,25	\$ 12.110,25	
R1086041	RESPEBULL	UN	35	\$ 6.455,00	\$ 6.455,00	
R1210203	REY QUAT	UN	49	\$ 4.995,00	\$ 4.995,00	
R1210211	REY QUAT	UN	625	\$ 14.800,00	\$ 14.800,00	
R1210219	RIFLE	UN	40	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	
R1220010	RIZUP	UN	1006	\$ 15.420,00	\$ 15.420,00	
R1231522	RUEDA APOYO 1,5	UN	30	\$ 4.520,00	\$ 4.520,00	
R1231523	RUEDA APOYO 2,5	UN	49	\$ 6.250,00	\$ 6.250,00	
R1240306	RUGBY	UN	10	\$ 7.280,00	\$ 7.280,00	
R1240308	SABIO	UN	54	\$ 14.225,00	\$ 14.225,00	
R1240313	SALVADOR	UN	116	\$ 25.350,50	\$ 25.350,50	
R1240315	SANTIMEC	UN	62	\$ 14.100,00	\$ 14.100,00	
R1240323	SERRAFIN	UN	40	\$ 12.121,00	\$ 12.121,00	
R1240333	SIMBOLO	UN	13	\$ 15.210,00	\$ 15.210,00	
R1240334	SKIPPER	UN	70	\$ 42.100,00	\$ 42.100,00	*
R1240336	SANETO	UN	150	\$ 21.500,00	\$ 21.500,00	
R1240338	SPOOR	UN	746	\$ 24.489,00	\$ 24.489,00	
R1240342	SUPER RACE	UN	10	\$ 18.500,00	\$ 18.500,00	
R1240346	TELEHANDLER 2.8 TM	UN	10	\$ 17.656,00	\$ 17.656,00	
R1240350	TRACTOR DE ARRAST	UN	1	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	
R1240353	TRACTOR DE ARRAST	UN	3	\$ 70.250,00	\$ 70.250,00	
R1240355	TOLVAS METALICAS	UN	6	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00	*
R1240360	VERDICT	UN	220	\$ 12.800,00	\$ 12.800,00	
R1240363	VERDICT	UN	1260	\$ 10.710,00	\$ 10.710,00	
R1241003	VIGO PLANT FORACION	UN	62	\$ 10.200,00	\$ 10.200,00	
R1241004	VIGOR PLAN ENRAIZANTE	UN	126	\$ 12.222,00	\$ 12.222,00	
R1241021	WARRANT GOLD	UN	180	\$ 22.551,00	\$ 22.551,00	
					2.062.145	
Total Según Listado de Inventarios						2.062.145

Total Según Listado de  
Propiedades y Equipos ( Neto )  
Faltante (Ajuste)  
Total Libros 31-Dic-20

\$ 2.062.145	$\Sigma$	95%
\$ 107.855	<b>INM</b>	5%
\$ 2.170.000	<b>II</b>	100%

**Resumen:** Se concilió del listado de inventarios al 31.Dic.2020 vs registros contables.

**Preparado por:** Jorge Naranjo

**Revisado por:** Ing. Julissa Mera  
Cambi

**Fecha:** 15-Ene-21

**EJ:01**

**Asiento de ajuste – Valor neto Realizable**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2020	<u>Resultados acumulados</u>	107.855	
	<u>Existencias</u>		107.855
	P/r VNR ajustado a existencias		
	contra resultados acumulados		
	por efecto de NIIF		

**Conclusión**

Una vez elaborado nuestro proceso de auditoría, podemos determinar que el listado concilia con registros contables sin embargo al no estar presentes en la toma física no se pudieron completar procedimientos de auditoría necesarios para concluir sobre la razonabilidad de las existencias y la empresa no realizó la aplicación del valor neto realizable, de los inventarios existentes en base a la NIC 2.

**Marcas de Auditoría**

$\Sigma$	Sumatoria
$\Pi$	Valor conciliado con la cédula sumaria
*	Muestras seleccionadas
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

**TERMINAR PORTUARIA DE GUAYAQUIL INARPI S.A.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Análisis en aplicación en gastos de ventas el valor neto realizable**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	SG. CONTABILIDAD	VALOR DE MERCADO	COSTO PARA PREPARAR	SALDO
R1010344	AURORA	\$ 21.222,00	\$ 25.000,00	\$ 0,00	\$ 3.778,00
R1012388	CADILAC MAQUINARIA	\$ 80.000,00	\$ 85.000,00	\$ 0,00	\$ 5.000,00
R1021570	CRISURON	\$ 22.500,00	\$ 22.500,00	\$ 0,00	\$ 0,00
R103H011	FOLIAR GOLD DESARROLLO	\$ 13.450,00	\$ 14.450,00	\$ 0,00	\$ 1.000,00
R1050458	HAMMER	\$ 72.500,00	\$ 75.000,00	\$ 0,00	\$ 2.500,00
R1056414	LORSBAN	\$ 45.000,00	\$ 49.000,00	\$ 0,00	\$ 4.000,00
R1086030	QUIMAX	\$ 42.114,00	\$ 42.114,00	\$ 0,00	\$ 0,00
R1240334	SCKIPPER	\$ 42.100,00	\$ 45.600,00	\$ 0,00	\$ 3.500,00
R1240355	TOLVAS METALICAS	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
	<b>TOTALIZADO</b>	<b>\$ 448.886,00 <math>\Sigma</math></b>			<b>\$ 19.778,00</b>

**Fórmula:**

Valor neto realizable = Valor de mercado del inventario – Costos para preparar y vender los productos.

**Conclusión**

Una vez elaborado nuestro proceso de auditoría, se puede determinar que se seleccionó las muestras a criterios del auditor y de forma aleatoria del listado de inventario, se realizó la aplicación de estas muestras en base a las NIC 2 por el valor neto realizable, de cómo se calculó los valores respectivos y se establecieron las diferencias, en la que no se realiza la aplicación correcta de la norma.

$\Sigma$  = Sumatoria

<b>TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S.A.</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Al 31 de DICIEMBRE 2020</b> <b>Conciliación de Comprobantes de egresos bodega vs registro contables</b>							<b>PT-A3</b>  <b>1/2</b>  16-01-2021
N°	Proveedor	Fecha C/Egreso bodega	Fecha Registro contable	Factura	Saldo	Fecha de Corte Auditoria	Ref.
1	Carlos Uvidia Saltos	04-Ene-20	04-Ene-20	352	\$ 1.054,68	31-Dic-20	
2	Edjor S.A.	17-Ene-20	17-Ene-20	289	\$ 784,48	31-Dic-20	
3	Carlos Uvidia Saltos	27-Ene-20	27-Ene-20	296	\$ 377,75	31-Dic-20	
4	Cuvidias S.A.	08-Feb-20	08-Feb-20	402	\$ 730,40	31-Dic-20	
5	Edjor S.A.	24-Feb-20	24-Feb-20	415	\$ 1.087,45	31-Dic-20	
6	Cuvidias S.A.	01-mar-20	01-mar-20	305	\$ 1.739,70	31-Dic-20	
7	Multimetales S.A.:	17-mar-20	17-mar-20	378	\$ 167,30	31-Dic-20	
8	Carlos Uvidia Saltos	02-abr-20	02-abr-20	380	\$ 868,56	31-Dic-20	
9	Multimetales S.A.	18-abr-20	18-abr-20	346	\$ 1.884,30	31-Dic-20	
10	Megahierro S.A.	06-May-20	06-May-20	315	\$ 557,20	31-Dic-20	
11	Carlos Uvidia Saltos	21-ago-20	21-ago-20	336	\$ 752,85	31-Dic-20	

12	Cuvidias S.A.	25-sep-20	25-sep-20	312	\$ 773,20	31-Dic-20		<b>PT-A3</b> <b>2/2</b>
13	Carlos Uvidia Saltos	15-Oct-20	15-Oct-20	388	\$ 1.003,80	31-Dic-20		
14	Edjor S.A.	25-Nov-20	25-Nov-20	411	\$ 479,40	31-Dic-20		
15	Carlos Uvidia Saltos	01-Dic-20	01-Dic-20	413	\$ 228,25	31-Dic-20		
<b>Total auxiliar 31 Dcb-20</b>					\$ 17.735,18		$\Sigma$	
<b>Total libros 31-Dcb-20</b>					\$ 14.719,45		$\ddot{u}$	
<b>Diferencia</b>					\$ 3.015,73		$\phi$	

***Marcas de Auditoria***

- $\Sigma$  Sumatoria
- $\ddot{u}$  Verificado con listado c/e bodega
- $\phi$  Diferencia detectada

***Procedimiento***

Se solicitó en base a los comprobantes de egreso de bodega y se cotejó con los registros contables, se efectuó la revisión que sirve para análisis de esta cuenta.

**Preparado por:** J. Naranjo

**Supervisado por:** Ing. Julissa

Mera Cambi, Mgs

<b>PT: A4</b>		Elaborado por: J. Naranjo Fecha: 16 - enero - 2021
<b>TERMINALPORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S.A.</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE DETERMINACIÓN CONTABLE</b> <b>DE LA BODEGA DE MATERIALES APLICANDO EL</b> <b>VALOR NETO REALIZABLE</b> <b>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>		
<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO - DOCUMENTACIÓN SOCIETARIA</b>		
DESCRIPCIÓN	REF.	DOCUMENTACION
REGLAMENTO INTERNO		X
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		X
COMPROBANTES EGRESO BODEGA		√
COMPROBANTES INGRESO BODEGA		√
TOMA DE INVENTARIO FÍSICO		√
		<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.

**X** : Información No Proporcionada

**√** : Información aprobada

#### 4.2. Hojas de hallazgos

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020		<b>EJ-5</b>
ELAB: J. Naranjo /		<b>Fecha:</b> 01-02-2021
<b>Hallazgo 01</b>		
<b>Condición</b>	La empresa no cuenta con políticas determinadas, visión, misión u objetivo alguno para la determinación contable aplicado al valor neto realizable, mediante el reconocimiento analítica se evidenció que la entidad no cuenta con información solicitada aplicada con la norma internacional contable.	
<b>Criterio</b>	<p style="text-align: center;"><b>Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias</b></p> <p>Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación contables sobre las existencias o inventario, así como en la contabilización y en las estimaciones contables, y en los inventarios que pertenece a la empresa.</p> <p>Implica el proceso de determinación correspondiente al valor neto realizable con el costo de las existencias puede no ser utilizable en caso que los mismos estén dañados, de esta forma, los costos de los inventarios pueden no ser recuperado si el costo estimado para su terminación o su venta han aumentado.</p>	
<b>Causa</b>	La falta de políticas, visión, misión u objetivo, es el principio de que la Gerencia de la entidad no pueda cumplir a los compromisos a su cargo, la identificación y aplicación de riesgos.	
<b>Efecto</b>	La escasez de estas políticas establecidas, visión, misión y objetivo de determinación contable para la revisión, administrativas y financieras de la empresa, puedan proceder en la realización de riesgos, y tiende a ser	

	vulnerable la aplicación de esta norma de la empresa, lo cual es un factor significativo.
<p><b><u>Conclusiones</u></b></p> <p>En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de determinación contable de la empresa, el grupo auditor concluye:</p> <p>Que la compañía en el año del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se ha podido concretar con un personal capacitado para la responsabilidad de aplicación contable en base al valor neto realizable, por cuanto la entidad no desarrolló una adecuada planeación y estimación de las políticas, misión visión u objetivo, así como también no solicitaron a la gerencia la adecuada aplicación de esta norma contable internacional.</p> <p><b><u>Recomendaciones</u></b></p> <p><b>Al gerente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un manual de políticas y procedimientos, misión, visión u objetivos para conseguir los objetivos propuestos por la entidad con dispositivos que lleven a la aplicación y debido cumplimiento de los mismos, socializando el manual con el personal del departamento de contable.</li> </ul> <p><b>Al contador:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesar un relevamiento de información para la administración pueda especificar un manual de políticas y procedimientos de contable, que brinde un progreso de las actividades financieras, incluyendo la reducción de riesgos empresariales.</li> </ul>	



Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020		EJ-5
ELAB: J. Naranjo		Fecha: 01-02-2021
<b>Hallazgo 02</b>		
<b>Condición</b>	No cuenta con revisión y control en base a lo dispuesto en la bodega de mantenimiento de la empresa.	
<b>Criterio</b>	<p><b>Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias</b></p> <p>Esta Norma se empleará en la elección y aplicación contables sobre las existencias, como los registros contables y sus estimaciones y las existencias que pertenece a la entidad.</p>	
<b>Causa</b>	No se cuenta con un sistema integrado contable con un módulo para la bodega que provea información suficiente específica y oportuna en la toma de decisiones financieras.	
<b>Efecto</b>	Se evidenció que la información correspondiente de los Estados Financieros no provee información que evidencie archivos o documentos no muestran la situación existente en la bodega de mantenimiento de las existencias de la entidad.	
<p><b><u>Conclusiones</u></b></p> <p>La compañía convendrá en implementar un sistema contable integrado para la bodega de mantenimiento de las existencias que posee la entidad para efectuar un adecuado análisis que representa un porcentaje significativo de sus bienes.</p>		

**Recomendaciones****A la Gerencia:**

- Implementar la compra de un sistema integrado contable que incluya las bodegas de mantenimiento aprobará que el departamento contable pueda conseguir sus estados financieros de saldos reales.

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020	<b>EJ-5</b>
<b>ELAB:</b> J. Naranjo	<b>Fecha:</b> 01-02-2021
<b>Hallazgo 03</b>	
<b>Condición</b>	Falta de procedimientos de control interno y supervisión en la ejecución en el área de inventarios.
<b>Criterio</b>	<p><b>Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno - Art. 39</b></p> <p>Es obligatorio para las empresas llevar contabilidad por efecto del sistema de partida doble, por disposición de control de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.</p> <p><b>NIC 2 – Inventarios para la implementación del Valor Neto Realizable.</b></p> <p>Valor neto realizable es el importe estimado de una venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los costos esperados para concluir su producción y necesarios para llevar a cabo el ingreso o venta.</p> <p>Los costos estandarizados de las existencias se instauran a partir de niveles uniformes de consumo de suministros, materias primas, mano de obra, utilización de la capacidad y eficiencia.</p> <p><b>Cronograma de inventarios físicos.</b></p> <p>El objetivo principal es elaborar para esta empresa los cronogramas en los perfiles de procedimientos y procesos, así como los estándares para</p>

	su guía en sus diferentes estructuras para la empresa y de esta manera prevenir el riesgo y mejorar los procesos.
<b>Causa</b>	La falta de cronogramas de procesos en las bodegas de mantenimiento en el área de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., que conste la gestión directa de este departamento contabilidad.
<b>Efecto</b>	Al no contar se da a conocer que la administración no cuenta con los procesos aprobados y que no brinde una buena gestión contable, por el cual esto daña al rendimiento de la entidad y afecta a los resultados esperados.
<p><b><u>Conclusiones</u></b></p> <p>Esta observación efectuada no se pudo evidenciar que cuente con los cronogramas de procesos por no contar con un manual de políticas y procedimientos, indicó el gerente.</p> <p><b><u>Recomendaciones</u></b></p> <p><b>Al presidente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un manual de políticas y procedimientos, además capacitar al personal en los procesos de las existencias y socializar al personal involucrado del departamento contable.</li> </ul>	

#### **4.2.1. Comunicación de Resultados**

##### **Carta de Presentación del Informe**

Guayaquil, 02 de febrero del 2021

Ing.

**Héctor Plaza Subía**

**Gerente General - Terminal portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.**

Presente

Es de nuestro agrado presentar ante usted el informe final de la Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., ubicado en el cantón Guayaquil, correspondiente al periodo 2020.

El examen especial fue ejecutado rigiéndose a lo que estipula las Normas Internacionales de Auditoria, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad. Fundamentadas en estas normas la auditoria permitió estimar la eficacia y calidad de los procedimientos y procesos al control de las existencias de la bodega de mantenimiento de equipos.

El examen especial ejecutado comprende la evaluación basada en los hallazgos obtenidos mediante el reconocimiento de la aplicación del control interno en base a las

evidencias, caso que nos faculta para poder expresar el dictamen relativo. Nuestra opinión es *no es favorable* debido a una incorrección material en los estados financieros. A continuación, detallamos los errores e incumplimientos:

- Ausencia en la socialización y aplicación de políticas y procedimientos de las existencias.
- No se cuenta con la debido examen apropiada y dispuesta a ser desarrollada de forma correcta en la bodega de mantenimiento de la empresa.
- La empresa no cuenta con los procesos de toma inventarios físicos que son significativos para la entidad, no se puede sustentar si los inventarios cuentan con las condiciones completas para sostener de los inventarios pertenecientes.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Jorge Naranjo Cevallos

**Auditor Jefe de Equipo**

## 4.2.2. Informe de Auditoría

### Información Introductoria

#### Opinión

Hemos elaborado el examen especial a la cuenta de inventarios adjuntos de la compañía Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., que corresponden a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020.

En nuestra opinión, los referidos el área de inventarios no se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., al 31 de diciembre de 2020.

Consideramos que la evidencia del examen especial que hemos generado *no fue suficiente, ni apropiada* para proporcionar una base para nuestra opinión, porque se encontraron muchas inconsistencias sobre el andamiaje de la empresa, que se demuestran en los hallazgos obtenidos.

#### Motivo del Examen

Examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A., ubicado en el Cantón Guayaquil, correspondiente al período 2020, fue ejecutado en atención autorización del Proyecto Investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo.

#### Objetivo General

Realizar un examen especial a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos de la Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S.A.

### **Objetivos específicos**

- ✓ Determinar el estado actual de los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S. A.
- ✓ Comprobar mediante un examen especial la razonabilidad del saldo del inventario de la bodega de mantenimiento de equipos mediante pruebas y procedimientos de auditoría.
- ✓ Elaborar la propuesta de solución.

### **Alcance de la Auditoría**

Verificar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles de la cuenta de inventarios de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., en el cantón Guayaquil, correspondiente al período económico 2020.

### **Base Legal**

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría

### **Monto de recursos auditados**



Mediante la ejecución del examen especial se examinaron los rubros y valores que corresponden a la cuenta Inventarios en el período económico 2020. A continuación, el detalle:

Descripción	Saldo Contable
Bodega de mantenimiento	\$ 2,170,000.00
Bodega suministros	240,000.00
Bodega de lubricantes	155,450.00
Total	2,565,450.00

### **Estructura Organizacional**

La estructura organizacional es la siguiente:

### **Cuerpo del Informe**

Resultados del Examen

#### **Hallazgo No. 1**

#### **Condición**

La empresa no cuenta con políticas determinadas, visión, misión u objetivo alguno para la determinación contable aplicado al valor neto realizable, mediante el reconocimiento analítica se evidenció que la entidad no cuenta con información solicitada aplicada con la norma internacional contable.

## **Criterio**

### **Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias**

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación contables sobre las existencias o inventario, así como en la contabilización y en las estimaciones contables, y en los inventarios que pertenece a la empresa.

Implica el proceso de determinación correspondiente al valor neto realizable con el costo de las existencias puede no ser utilizable en caso que los mismos estén dañados, de esta forma, los costos de los inventarios pueden no ser recuperado si el costo estimado para su terminación o su venta han aumentado.

## **Causa**

La falta de políticas, visión, misión u objetivo, es el principio de que la Gerencia de la entidad no pueda cumplir a los compromisos a su cargo, la identificación y aplicación de riesgos.

## **Efecto**

La escasez de estas políticas establecidas, visión, misión y objetivo de determinación contable para la revisión, administrativas y financieras de la empresa, puedan proceder en la realización de riesgos, y tiende a ser vulnerable la aplicación de esta norma de la empresa, lo cual es un factor significativo.

## **Conclusión**

En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de determinación contable de la empresa, el grupo auditor concluye:

Que la compañía en el año del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se ha podido concretar con un personal capacitado para la responsabilidad de aplicación contable en

base al valor neto realizable, por cuanto la entidad no desarrolló una adecuada planeación y estimación de las políticas, misión visión u objetivo, así como también no solicitaron a la gerencia la adecuada aplicación de esta norma contable internacional.

### **Recomendaciones**

#### **Al gerente:**

Implementar un manual de políticas y procedimientos, misión, visión u objetivos para conseguir los objetivos propuestos por la entidad con dispositivos que lleven a la aplicación y debido cumplimiento de los mismos, socializando el manual con el personal del departamento de contable.

#### **Al contador:**

Procesar un relevamiento de información para la administración pueda especificar un manual de políticas y procedimientos de contable, que brinde un progreso de las actividades financieras, incluyendo la reducción de riesgos empresariales.

### **Hallazgo No. 2**

#### **Condición**

No cuenta con revisión y control en base a lo dispuesto en la bodega de mantenimiento de la empresa.

#### **Criterio:**

**Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias**

Esta Norma se empleará en la elección y aplicación contables sobre las existencias, como los registros contables y sus estimaciones y las existencias que pertenece a la entidad.

### **Causa**

No se cuenta con un sistema integrado contable con un módulo para la bodega que provea información suficiente específica y oportuna en la toma de decisiones financieras.

### **Efecto**

Se evidenció que la información correspondiente de los Estados Financieros no provee información que evidencie archivos o documentos no muestran la situación existente en la bodega de mantenimiento de las existencias de la entidad.

### **Conclusión**

La compañía convendrá en implementar un sistema contable integrado para la bodega de mantenimiento de las existencias que posee la entidad para efectuar un adecuado análisis que representa un porcentaje significativo de sus bienes.

### **Recomendaciones**

#### **Al gerente:**

Implementar la compra de un sistema integrado contable que incluya las bodegas de mantenimiento aprobará que el departamento contable pueda conseguir sus estados financieros de saldos reales.

### **Hallazgo No. 3**

#### **Condición**

Falta de procedimientos de control interno y supervisión en la ejecución en el área de inventarios.

**Criterio:**

**Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno - Art. 39**

Es obligatorio para las empresas llevar contabilidad por efecto del sistema de partida doble, por disposición de control de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

**NIC 2 – Inventarios para la implementación del Valor Neto Realizable.**

Valor neto realizable es el importe estimado de una venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los costos esperados para concluir su producción y necesarios para llevar a cabo el ingreso o venta.

Los costos estandarizados de las existencias se instauran a partir de niveles uniformes de consumo de suministros, materias primas, mano de obra, utilización de la capacidad y eficiencia.

**Cronograma de inventarios físicos.**

El objetivo principal es elaborar para esta empresa los cronogramas en los perfiles de procedimientos y procesos, así como los estándares para su guía en sus diferentes estructuras para la empresa y de esta manera prevenir el riesgo y mejorar los procesos.

**Causa**

La falta de cronogramas de procesos en las bodegas de mantenimiento en el área de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., que conste la gestión directa de este departamento contabilidad.

### **Efecto**

Al no contar se da a conocer que la administración no cuenta con los procesos aprobados y que no brinde una buena gestión contable, por el cual esto daña al rendimiento de la entidad y afecta a los resultados esperados.

### **Conclusión**

Esta observación efectuada no se pudo evidenciar que cuente con los cronogramas de procesos por no contar con un manual de políticas y procedimientos, indicó el gerente.

### **Recomendaciones**

#### **Al presidente**

Implementar un manual de políticas y procedimientos, además capacitar al personal en los procesos de las existencias y socializar al personal involucrado del departamento contable.

### **4.2.3. Conclusiones**

En este proyecto de investigación se efectuó un examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la Bodega de Mantenimiento de Equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A., ubicada en el cantón Guayaquil, correspondiente al ejercicio económico 2020, en el cual se evidencia que no existe razonabilidad en sus saldos.

Mediante la revisión de la cuenta de inventarios, se constató que no se muestra información sobre las bodegas de mantenimiento de equipos que se encontraron inconsistencia en los saldos o en su defecto no estaban los artículos. Esta situación inexistente se a la empresa que no realizan controles en forma continua, tener perchas de los artículos y en desorden, no se efectúan los inventarios con la frecuencia apropiada y aprobada por la gerencia.

Al no contar con una información evidente del estado de los inventarios, genera que los saldos en contabilidad estén sobrevalorados, ya que las personas responsables en realizar las funciones sobre los inventarios que no son tomados en consideración para la programación de los cronogramas de dichos inventarios.

#### **4.2.4. Recomendaciones**

En relación a los hallazgos evidenciados en el examen especial efectuada, es preciso emitir propuestas con el respectivo objetivo de favorecer el mejoramiento continuo de la gestión de los inventarios y que por la planificación de evitar de riesgos en cuanto al Control de los inventarios en la determinación del cálculo en aplicación del valor neto realizable de la Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

Compromiso de los accionistas y gerencia general es en socializar o comunicar al personal que interviene en este proceso que establece el control de bienes de la bodega de mantenimiento de equipos de la terminal, en la que pueden ejecutar los procedimientos efectivamente.

- Brindar que la empresa pueda contar con un manual de políticas y procedimientos en la aplicación de los inventarios en su utilización de forma apropiada.
- Proporcionar que la información obtenida de la bodega se pueda generar información confiable para los estados financieros reflejen saldos aplicando la norma internacional como la NIC 2 Inventarios, con el análisis del valor neto realizable.
- Contar con procedimientos que favorezca, para la implementación de los cronogramas y programas en el proceso de revisión de los bienes de inventarios que posee la empresa.

### **4.3. Resumen capítulo**

En este capítulo se pudo identificar el trabajo de la ejecución del examen especial, con la aplicación de las técnicas de auditoría, en donde se realizaron papeles de trabajo nos cuales nos sirvieron para identificar los errores, observaciones y hallazgos encontrados en este proceso el cual será aplicado en la propuesta.



## **Capítulo V**

### **5. Propuesta**

#### **5.1. Título de la propuesta**

Diseño de un manual de procedimientos para el departamento de contabilidad para la determinación del valor neto realizable de los inventarios de la bodega de mantenimiento de equipos del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A.

#### **5.2. Autor de la propuesta**

Naranjo Cevallos Jorge Enrique

#### **5.3. Empresa auspiciante**

Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.

#### **5.4. Área que cubre la propuesta**

Departamento de contable y bodega de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A.

#### **5.5. Participantes del proyecto**

- Jefe de área
- Funcionarios del departamento de contabilidad
- Funcionarios de custodio de la bodega de inventarios

### **5.6. Objetivo general de la propuesta**

Ejecutar un manual de procedimientos en el manejo del tratamiento contable, para la determinación del valor neto realizable aplicado a los inventarios de la bodega de mantenimiento se aplicado de manera eficaz para el mejoramiento del Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S. A.

### **5.7. Objetivos específicos**

- Perfeccionar el trabajo al personal estableciendo en los perfiles para cada funcionario.
- Disminuir los riesgos de mal uso aplicado a los inventarios pertenecientes.
- Reducir las pérdidas y mal uso de los inventarios, disminuir el porcentaje de diferencias encontradas y evitar que no se tenga al día los mantenimientos.

### **5.8. Beneficiarios directos**

- Socios de la Terminal Portuaria de Guayaquil INARPI S.A.
- Empleados de la Terminal Portuaria de Guayaquil INARPI S.A.

### **5.9. Beneficiarios indirectos**

- Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo
- Instituto Universitario Superior Tecnológico Bolivariano
- Autor de la Tesis

### **5.10. Impacto de la propuesta**

Lo que se quiere llegar a interpretar con esta propuesta es crear procedimientos adecuados, que sirva a suministrar los procesos, para fomentar un buen funcionamiento y a una adecuada para la toma de decisiones correcta.

El manual de procedimientos aplicado para la determinación contable del valor neto realizable tendrá un fuerte impacto dentro de la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., debido a que este establecerá una recuperación contable en la aplicación al tema seleccionado, mediante estrategias de aplicación contable y normas internacional contable como la NIC 2 – Inventarios que facilitará la adecuada consecución, ejecución y tratamientos en cada caso. Al implementar este manual permitirá obtener un recurso contable que sostenga la empresa y con un personal direccionado al cumplimiento de los objetivos propuestos, reparando la imagen institucional y formando confianza a sus clientes.

### **5.11. Descripción de la propuesta**

La Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., esta organización no cuenta con un manual ajustadamente y enfocados a perfeccionar sus procesos, y que podrían ayudar a esta organización u empresa el mejoramiento interno, orientado a la correcta toma de decisiones como empresa. En esto se aplica como una guía de fácil entendimiento, utilización, ordenada, sistemática, sencilla, y completa que pueda implementarse para cumplir con los objetivos propuestos por la empresa.

Este manual convendrá en ser creado con la finalidad de alcanzar los lineamientos sobre la información de manera clara, precisa, detallada y formal de cómo deben ejecutar los procesos para el mejor manejo del departamento contable en la aplicación

de la determinación del valor neto realizable de la bodega de inventarios. Además, ayudará a identificar las funciones, políticas, responsabilidades y procedimientos a llevarse a cabo, siendo una guía fundamental para los funcionarios en el área, evitando dificultades y armonizando el buen trabajo.


Una vez efectuado el examen especial controlado por el departamento contable de la Terminal Portuario de Guayaquil Inarpi S.A., e identificados sus problemas, se propone el plan de acción al mejoramiento del departamento, el mismo que estará basado en un manual donde se establecerán políticas, indicando como se debe llevar a cabo las actividades por medio de procedimientos.

Este manual debe estar planteado considerando los hallazgos encontrados en el departamento de contabilidad y bodega, mediante un examen de las actividades realizadas del análisis de la aplicación del valor neto realizable. Será estructurado en cuatro procedimientos, compuesto desde el ingreso de los inventarios, registro contable hasta el seguimiento posterior uso de los mismos.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**


**APLICACIÓN DEL VALOR NETO  
REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA  
BODEGA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS  
DEL TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL  
INARPI S. A.**



 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera cambia</p>
---	--	---

### Índice general

Introducción.....	130
Objetivo general.....	130
Objetivos específicos.....	130
Alcance.....	131
Definiciones.....	131
Medición de inventarios.....	133
Valor neto realizable.....	134
Fórmula y ejemplo.....	134
Información a revelar.....	135
Recepción de materiales y repuestos.....	136
Almacenamiento de materiales y repuestos.....	138
Contabilización de compras de materiales y repuestos.....	140
Capacitación al personal asignado contable.....	142

	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera camba</p>
---	--	--

### **Introducción**


Es necesario describir un respectivo manual instituyendo los procedimientos para la guía de la distribución aplicada a los inventarios, con el fin de detallar con un excelente servicio de ejecución en la Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., cumpliendo con las disposiciones impuestas por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

### **Objetivo general**

Debilitar el factor riesgo de la determinación contable aplicada al valor neto realizable de los inventarios de la empresa Terminal Portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., mediante el registro de procedimientos y políticas que fijen los respectivos lineamientos para la generación de información sobre los inventarios en su registro determinado del valor neto realizable

### **Objetivos específicos**

- Implementar procedimientos en la determinación contable del valor neto realizable y que sea de fácil entendimiento.
- Promover los pasos adecuados en la ejecución contable en base a la NIC 2.

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera camba</p>
---	--	--

- Establecer los juicios metodológicos para una correcta determinación aplicada a los inventarios.

### **Alcance**

El presente manual de procedimiento está sujeta a una serie de prácticas que accederán a las diversas áreas operativas en el proceso conocer sobre las responsabilidades y tareas a su cargo, como la dirección de los artículos en la bodega de mantenimiento en la exposición de la información confiable, oportuna y correcta que deben facilitar la adecuada toma de decisiones. Se examina a su vez, la necesidad de constituir una conexión precisa entre las áreas de contabilidad y almacenamiento para efecto de conformidad, del manejo y movimientos de información uniforme y clara.


### **Definiciones**

**Bodega:** Lugar donde se almacenan ordenadamente los materiales, reciben y despachan materiales. Incluye patios de almacenamiento, silo, tolva, zona de cargue y descargue.

**Inventario:** Se conoce a la mercadería para comprobar o ratificar la existencia de los materiales o bienes patrimoniales que posee la empresa.

**Factura:** Es el documento legal autorizado para las operaciones comerciales o financieras en la compra/venta obligatorio y aprobado por la Ley.



 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

**Importación:** Es la entrada de servicios o bienes procedentes de otro país. En este aspecto, el Gobierno tiene como fin la regularización de importaciones, siempre acotando una serie de normas específicas.


**Orden de Compra:** Es un documento comercial que manifiesta la petición de compra a un proveedor, mostrando la cantidad y valor establecido de la mercancía, incluyendo lugar de entrega y forma de pago.

**Proveedor:** Persona natural o jurídica de orden que provee o suministra a otras persona natural o jurídica que beneficia para un fin definitivo.

**Smprog:** Es un software perfeccionado por SINFOEC en base al procedimiento de mantenimiento programado que es planeado y controlado para el mantenimiento de cualquier tipo de maquinaria, equipos o bienes que soliciten mantenimiento sean anticipado periódicamente, correctivo planificado o inmediato.

**Ingreso:** Se concibe por ingreso de existencias al proceso de recoger el mismo por parte de un proveedor en las instalaciones de la entidad.

**Egreso:** Se entiende por egreso de existencias al proceso de enviar el mismo por parte de una persona delegada de la bodega para mantenimiento, y cuales serán utilizados en los diversos equipos.


 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

**Bodeguero:** Las personas que corresponde al área de bodega y que tiene funciones constantemente para el despacho de las existencias al personal que requiere de los mismos.

**Personal de Mantenimiento (mecánicos, eléctricos):** Persona a los cuales se le entregan los inventarios que solicitan para las reparaciones de los equipos de las empresas.

**Bitácora:** Libro de control autorizado por el jefe de equipos de la empresa, los cuales permite el ingreso y egreso e inclusive las devoluciones de los inventarios por parte del bodeguero.

**Auditor/Consultores:** Se llama auditor a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia (institución gubernamental) o entidad (empresa o sociedad) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra significa "oidor" u "oyente".

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	<b>Elaborado por:</b> J. Cevallos  <b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera  Camba
---	-------------------------------------	--

### **Medición de inventarios**

Los inventarios en la Terminal portuaria de Guayaquil Inarpi S.A., serán medidos en base al costo de adquisición o al valor neto realizable, cual sea el menor.

El costo de los inventarios alcanzará que los costos definidos de una compra o transformación, tomando en consideración los costos que se hayan incurrido para darse su espacio o estado actual.

### **Valor neto realizable**

Pasos a considerarse en este tratamiento contable:

- Precio de venta menos costos estimados para concluir una producción y los necesarios para llevar a cabo el ingreso.
- Los costos no recuperables: son inventarios dañados, obsoletos por el incremento del costo por la determinación y su venta.
- Forma: Por el perfil de producto, por partida, por servicio.

### **Fórmula y ejemplo:**

Valor neto realizable = Valor de mercado del inventario – Costos para preparar y vender los productos.

**Ejemplo:** Se adquiere un artículo en el inventario con un costo de \$50. El valor en el mercado del artículo es de \$130. El costo para preparar el artículo para la venta es de \$20.

**Valor neto realizable es:** Valor de mercado de \$130 – Costo de \$50 – Costo de preparación la venta de \$20 = \$60.

**Solución:**


Como el costo de \$50 es menor que el VNR de \$60, se continúa registrando el artículo de inventario a su costo de \$50.

**Contabilización:**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	<u>Resultados acumulados</u>	60	
	<u>Existencias</u>		60
	P/r VNR ajustado a existencias		
	contra resultados acumulados		
	por efecto de NIIF		

**Información a revelar:**

- Políticas contables adoptadas – República del Ecuador.
- Valor total de las existencias o parcial según lo corresponda.
- Importe de las existencias en base al valor neto realizable
- Importe en libros contables de las existencias.

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

### **Mejoras de procedimientos:**

#### **Almacenamiento recepción de bienes**

##### **Proveedor:**

- Realiza el proceso de entrega de materiales y repuestos con la respectiva orden de compra y la guía de remisión donde constara los artículos expuestos a entregar al bodeguero.


##### **Bodeguero:**

- Capta y Recepción de materiales y repuestos por parte del proveedor a la bodega, revisando la respectiva orden de compra.
- Después efectúa el proceso de revisión que si los materiales y repuestos no tengan problemas con defecto de fábrica.

##### **Proveedor:**

- Si los materiales o repuestos que fueron revisados que no contengan defectos o problemas, se realiza una nota de crédito, donde constara los productos o artículos devueltos, fin de proceso.


##### **Bodeguero:**

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

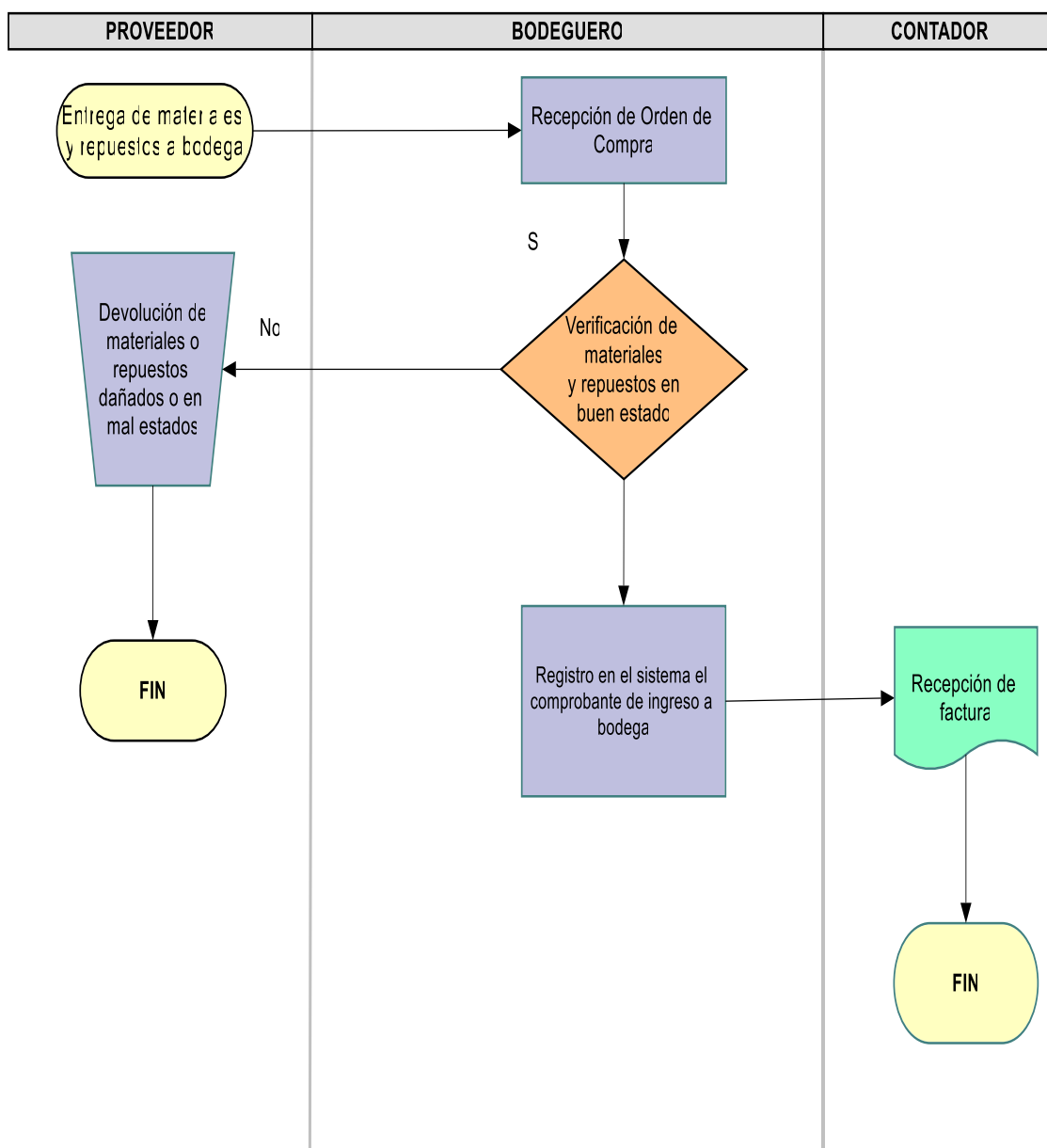
- Si los materiales son aprobados en la revisión se realiza el respectivo comprobante de ingreso de mercadería y se registra automática con el sistema los kardex de los productos.

**Contador:**

- Recpta la información de manera sistemática el ingreso y efectúa el registro contable del documento soporte (Factura), fin de proceso.

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

**Diagrama de flujo – recepción de bienes**



## **Almacenamiento de materiales y repuestos**

### **Gerente General:**

- A la oficina llega la solicitud de requisición para la compra de materiales y repuestos, proveniente del departamento contable e inventarios, la cual debe ser aprobada por el Gerente General.
- De la misma, está en la potestad la Gerencia General de **NO** aprobar la requisición de materiales y suministros, por motivos de costos y plazo de pago.


### **Jefe de compras:**

- Una vez aprobada la orden de Recepción de compra de materiales y repuestos aprobada por la gerencia general, se procede a entregar al bodeguero dicho comprobante.

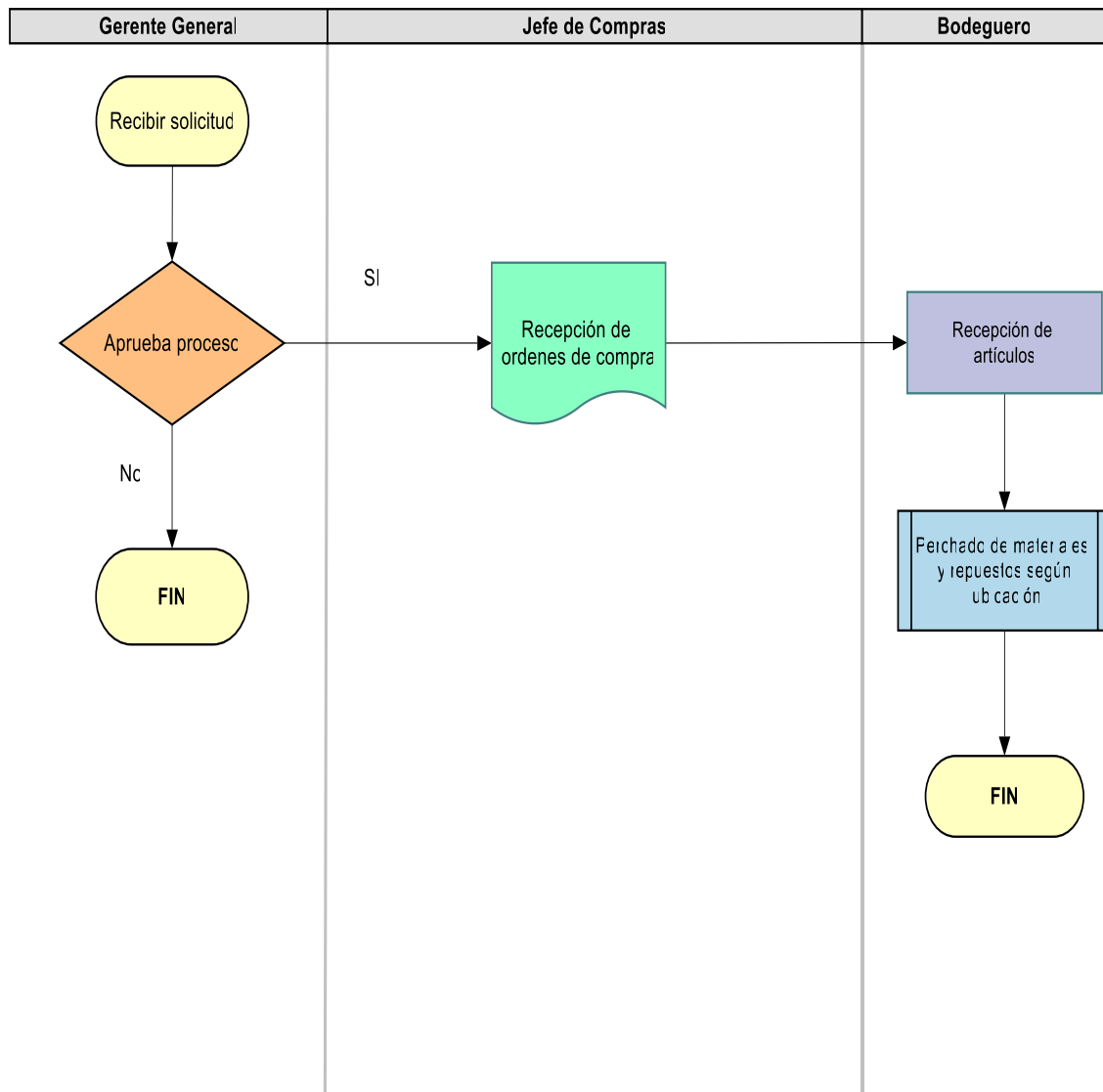
### **Bodeguero:**

- Realiza el procedimiento de recibir los materiales y repuestos adquiridos y verificar los soportes tanto la orden de recepción, la guía de remisión y que los materiales estén completos.
- Proceder con el perchado de artículos adquiridos según la ubicación del producto, por su volumen, forma, tamaño, toxicidad, fragilidad y peso.



 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera</p> <p>Camba</p>
---	--	---

### Diagrama de flujo – almacenamiento de material y repuestos




## **Contabilización de compras de materiales y repuestos**

### **Contador:**

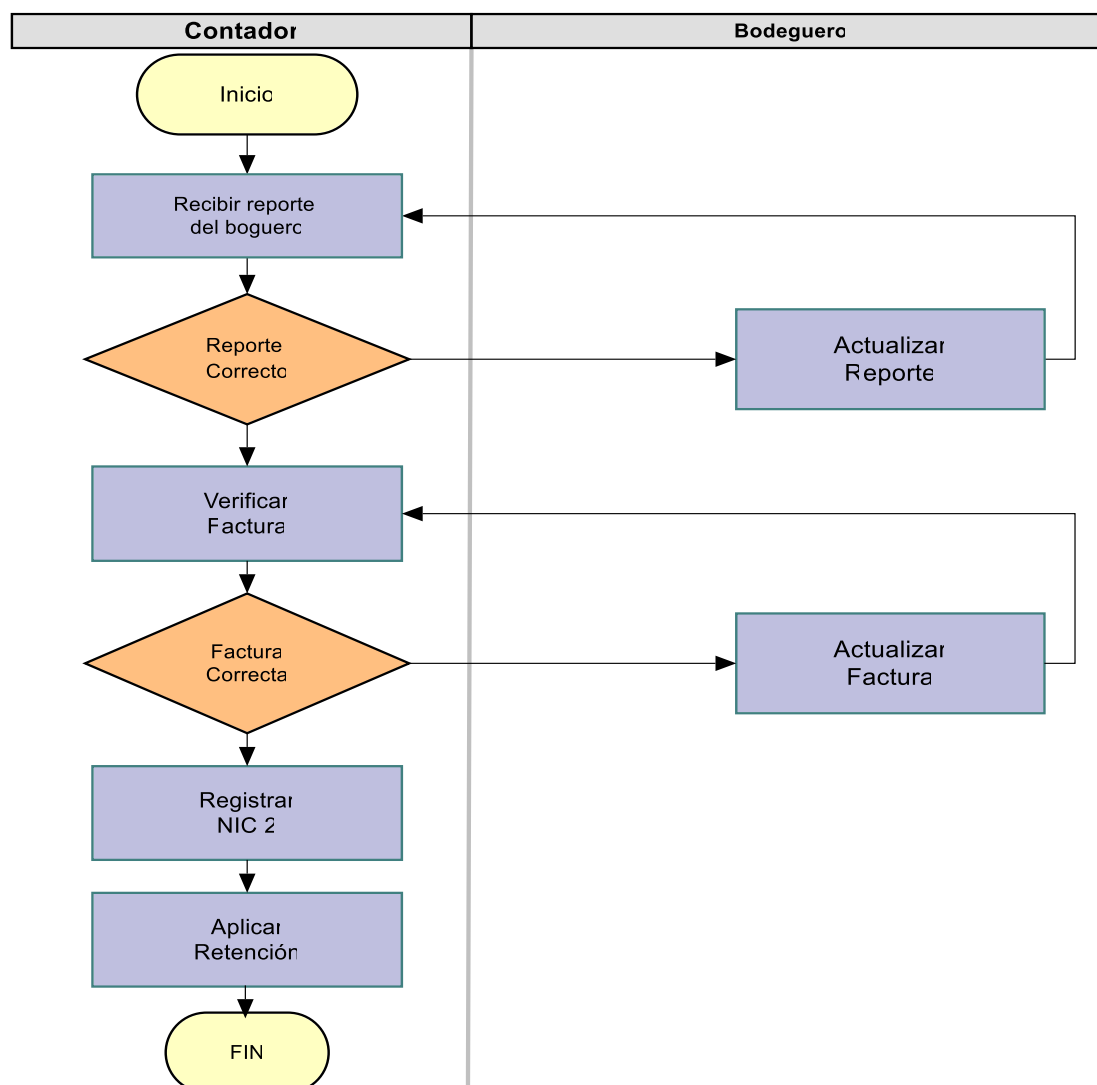
- Recibir reporte del bodeguero sobre los materiales y repuestos.
- Cuando no está correcto dicho reporte se regrese al bodeguero, hasta que este correcto.
- Realizara la verificación del reporte sobre la recepción de los inventarios que es entregado por el bodeguero.
- Verificará la factura del cliente y su validez, cuando no este correcto se direccionará al bodeguero para el respectivo cambio con el cliente su factura.
- Creará los registros contables de las facturas ya verificadas en la página del SRI y luego se ingresará al software de información contable, el cual debe contemplar la aplicación de la NIC 2 – Inventarios con la determinación del valor neto realizable.
- Luego se realizará la aplicación en base a la normativa legal tributaria vigente en nuestro país (comprobante de retención), si aplicaré.


### **Bodeguero:**

- Recibirá reporte por parte del contador para realizar la corrección del listado de materiales y repuestos.
- El contador devolverá la factura mal elaborada, o se encuentra con borrones o tachones no se será aceptada previa verificación del contador del reporte de materiales y repuestos, hasta su cambio o reintegro.

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

### Diagrama de flujo – contabilización de compras de materiales y repuestos



 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

### **Capacitación al personal asignado contable**

#### **Contador:**


- El contador elaborara un plan de capacitación en base a los procesos que deban actualizarse en base a las normas internacionales de información financiera, y su aplicación e interpretación a la NIC 2 – Existencias ejecutando la determinación de los registros contable en base valor neto realizable.

#### **Auxiliar o asistente contable:**

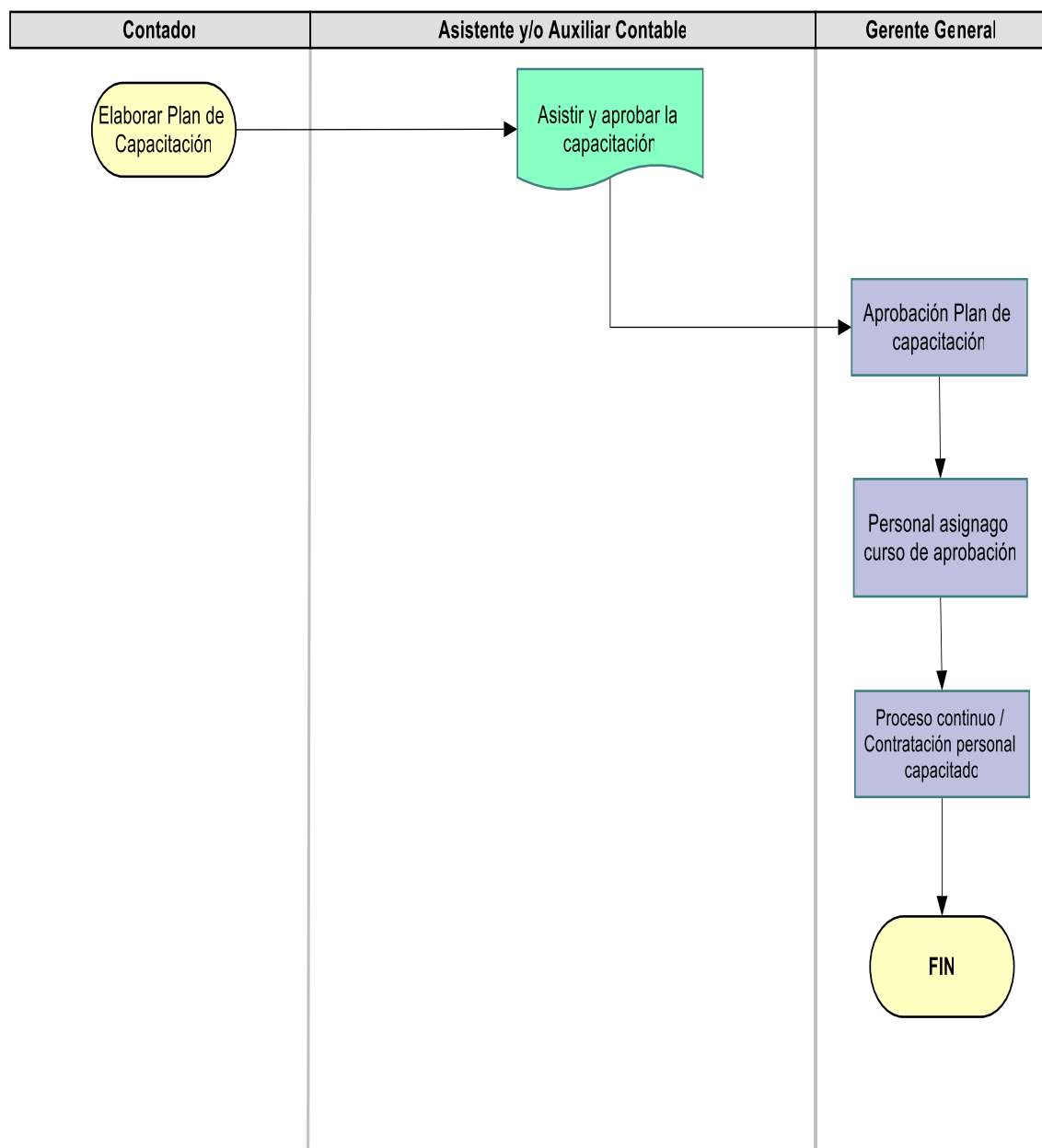
- Deberá ajustarse a los procedimientos expuestos por el contador para la capacitación al personal aplicado a este departamento.

#### **Gerencia general:**

- Aprobar el plan de capacitación al personal asignado en el departamento contable de la empresa.
- Instruir al personal sobre la orientación de la capacitación, y que este quede plasmado en un certificado de aprobación del curso.
- La gerencia dispondrá si el personal contable continua con el proceso o se ejecutará la contratación de un personal capacitado para el puesto.

 <p><b>TPG</b> TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL</p>	<p><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>Elaborado por:</b> J. Cevallos</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Julissa Mera Camba</p>
---	--	--

### Diagrama de flujo – Capacitación al personal asignado contable



## Bibliografía

200, N. (2013). Retrieved from

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

220, N. (2013, 10 15). Retrieved from

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20220%20p%20def.pdf>

230, N. (2013, 10 15). Retrieved from

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20230%20p%20def.pdf>

Aguirre. (2006).

Alvarado, L. (2015). *Scribd*. Retrieved from

<https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoría-de-Examen-Especial>

Arens, A. (2012). Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/20902988/Auditoria/>

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria - Un enfoque integral*. México:

Pearson, Decimoprimra Edición.

Arrieta, E. (2013). *Diferenciador*. Retrieved from

<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y->

[deductivo/#:~:text=Tanto%20el%20m%C3%A9todo%20inductivo%20como,en](https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/#:~:text=Tanto%20el%20m%C3%A9todo%20inductivo%20como,en)

[%20la%20producci%C3%B3n%20de%20conocimiento.](https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/#:~:text=Tanto%20el%20m%C3%A9todo%20inductivo%20como,en%20la%20producci%C3%B3n%20de%20conocimiento)

Arter, D. (2011). Retrieved from <https://www.probidadenchile.cl/wp/arter-dennis-r->

[auditorias-de-calidad/](https://www.probidadenchile.cl/wp/arter-dennis-r-auditorias-de-calidad/)

Asenjo, A. (2014). *Academia*. Obtenido de Origen del Catering:

[https://www.academia.edu/9104769/ORIGEN\\_DEL\\_CATERING?auto=download](https://www.academia.edu/9104769/ORIGEN_DEL_CATERING?auto=download)

Ayala, L. E. (2015). *Gerencia de Mercadeo*. Obtenido de El Análisis PEST:

<http://3w3search.com/Edu/Merc/Es/GMerc098.htm>

Baca, G. (2010). *Evaluación de proyectos* (6ta edición ed.). Mc Graw Hill.

Banrepcultural. (2017). *Red Cultural del Banco de la República en Colombia*. Obtenido de Competencias del mercado:

[http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Competencias\\_del\\_mercado](http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Competencias_del_mercado)

Bernal , C. A. (2006). *Metodología de la Investigación* 2da edición. Pearson.

Blanco, Y. L. (2012). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Brito. (1999).

Castrejón, L. N. (2003). *Geotiopolis*. Retrieved from

<https://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-auditoria/>

Catacora. (1998).

Ceballos, F. (2016). *Universidad Pedro de Valdivia*. Obtenido de Outsourcing,

outplacement y benchmarking:

<http://www.ulasalle.edu.bo/es/images/ulasalle/postgrado/geastioncapitalhumano2016/modulo10/Diapositivas-de-Clases.pdf>

CEF, C. d. (2020). *CEF*. Obtenido de ¿Cuáles son las principales obligaciones del contribuyente?: <https://www.fiscal-impuestos.com/cuales-son-principales-obligaciones-contribuyente.html>

Chicago, E. (2014). *AUDITORIA DE SEGURIDAD INFORMÁTICA*. CADI.

Conacyt, M. (2020). *Gobierno de México*. Retrieved from <https://www.cimat.mx/es/node/798#:~:text=Los%20m%C3%A9todos%20estad%C3%ADsticos%20son%20procedimientos,causalidad%20en%20un%20determinado%20fen%C3%B3meno>.

Cordoba, M. (2011). *FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS*. España: ECOE.

D'Angelo, S. (2008). *Población y Muestra*. Obtenido de U.N.N.E.; U.C.P.: [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)

De la Peña, A. G. (2011). *Dialnet*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/autor?codigo=809762>

Druncker. (2010). *La gestión del marketing, producción y calidad en las Pymes*.

Egg, A. (1992).

Epicuro. (29 de Septiembre de 2013). *La Revista* . Obtenido de Restauración y ‘catering’: Breve historia: <http://www.larevista.ec/gastronomia/epicuro/restauracion-y-catering-breve-historia>



- Escobar Callejas, P. H., & Bilbao Ramírez, J. L. (2018). *Guía Metodológica para la Investigación Científica*.
- FAO, O. d. (2007). *Fortalecimiento de los sistemas nacionales de control de los alimentos - Directrices para evaluar las necesidades de fortalecimiento de la capacidad*.
- Fernández, C., Hernández, R., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* 5ta edición.
- Fernández, S. (2007). *Los proyectos de inversión: evaluación financiera*. En S. Fernández. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Fonseca, O. (2012). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Madrid.
- Fonseca, O. L. (2009). *Dictámenes de Auditoría*. Lima: IICO.
- Franklin. (2007).
- Galmés, M. A. (3 de Diciembre de 2010). *Universidad de Málaga Tesis Doctoral*.  
Obtenido de La organización de eventos como herramienta de comunicación de marketing: <https://libros.metabiblioteca.org/bitstream/001/356/5/978-84-9747-609-6.pdf>
- García. (2008). *Auditoría de Gestión*. La Habana: Felix Varela.
- García. (2014). *Contabilidad de Costos, 4ta Edición*. México: McGraw Hill.
- García, J., Ramos, C., & Ruíz, G. (2009). *Estadística empresarial de 2009* pag 6.  
UCA Universidad de Cádiz.

García, P. (2006). Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud.

Grant, R. (2004). Dirección estratégica: Conceptos, técnicas y aplicaciones. Thomson Civitas.

Gryna, F., Chua, R., & Defeo, J. (2010). *Método Juran. Análisis y planeación de la calidad*. México : McGraw Hill, Quinta Edición.

Gutiérrez. (2014).

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2007). Fundamentos de metodología de la investigación. Mc Graw Hill.

Hernández, S. (2014).

Holmes. (1979).

Hurtado, I., & Toro, J. (2007). Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio. Los libros El Nacional.

INEC. (2018). *Directorio de Empresas y Establecimientos* . El sector empresarial del país Cuenta.

Jiménez, F., Espinoza, C. L., & Fonseca, L. (2007). *Ingeniería Económica*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Jirón, J. (2009). *VADEMECÚM CONTRALOR*. Lima: Instituto de Investigación de Accountability.

Kenton, W. (2019). *Investopedia*. Retrieved from <https://www.investopedia.com/>

- Kotler, P. (2001). *Mercadotecnia* 8va edición.
- Lerma, H. D. (2013). *Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto* 4ta edición . Ecoe Ediciones.
- Lojano, R. (2014). *Proyecto de Factibilidad para la Implementación de una Seminario Comunitario* . En *Tesis (Bachelor)* (págs. 16 - 17). Grin.
- Manco, J. C. (2014). Retrieved from <https://www.autoreseditores.com/libro/12380/juan-carlos-manco-posada/elementos-basicos-del-control-la-auditoria-y-la-revisoria-fiscal.html>
- Mantilla. (2016).
- Mantilla, S. (2009). Retrieved from <http://dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/13218/1/9961.pdf>
- Marketing. (2020).
- Martín, J. (15 de Mayo de 2017). *Cerem*. Obtenido de *Estudia tu entorno con un PEST-EL*: <https://www.cerem.ec/blog/estudia-tu-entorno-con-un-pest-el>
- Martínez, R. M. (2014). *Calameo*. Retrieved from <https://es.calameo.com/books/004160543fefc183dd708>
- Matalobos. (2011).
- Méndez, R. (2012). *Formulación y Evaluación de proyectos: enfoque para emprendedores* (7ma edición ed.). Icontec international.

- Mendivil, V. (2016). *Elementos de la Auditoria*. Obtenido de  
file:///C:/Users/USER/Downloads/Elementos%20de%20auditoría%20Mendivil  
%20Issuu.pdf
- Mendivil, V. M. (2010). Retrieved from <https://catalogo.unimilitar.edu.co/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=20794>
- Miranda, J. J. (2012). *Gestión de proyectos* (7ma edición ed.). MM.
- Montaño, F. X. (2010). Retrieved from <https://www.casadellibro.com/ebook-auditoria-de-las-areas-de-la-empresa-adgd0108-ebook/9788416173631/2373211>
- NIC, 2. (1993). Retrieved from  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Orellana , A., & Orellana, M. (2019).
- Orellana, A., & Orellana, M. (2019).
- Orta, M. G. (2014). *Ediciones Pirámide*. Retrieved from  
<https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=3241708>
- Osorio. (2013). Obtenido de <http://sergiomaucioosorio.blogspot.com/2013/05/la-auditoria-la-auditoria-definirse.html>
- Pacheco, J. (2019). *Web y empresas*. Retrieved from  
<https://www.webyempresas.com/auditoria/>

Páez, A. (9 de Octubre de 2014). *PBP Law*. Obtenido de ¿Qué es el Registro Único de Contribuyentes?: <https://www.pbplaw.com/es/que-es-el-ruc/>

Pallerola, J. C., & Monfort, E. A. (2013). *Unach*. Retrieved from [http://biblioteca.unach.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=10032#.X5QaJhKhq8](http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=10032#.X5QaJhKhq8)

Palomino, J. (2010). *Auditoria*. Retrieved from <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

Panez, & Faesa. (2019). *RSM*. Retrieved from <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20permite%20examinar,analizarlos%20y%20presentar%20un%20informe.>

Pelazas, M. d. (2015). Retrieved from [https://books.google.com.ec/books?id=e7z-CAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=e7z-CAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definición*. Obtenido de Definición de micro empresa: <https://definicion.de/micro-empresa/>

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definición.de*. Obtenido de Micro Empresa: <https://definicion.de/micro-empresa/>

Prieto, J. (2004). *Proyectos, enfoque gerencial* (2da edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Pronadri, & Siepa. (1988). Taller para la preparación de proyectos de inversión. SARH.

Obtenido de Unidad 5.- Métodos de evaluación del proyecto:

<http://web.uqroo.mx/archivos/jlesparza/acpsc137/EvalFin.pdf>

Puente, W. (2000). *RRPPnet tema: Técnicas de Investigación*. Obtenido de Sitio web:

<http://www.rrppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>

*QuestionPro*. (2019). Obtenido de 7 pasos para hacer un cuestionario para una encuesta:

<https://www.questionpro.com/blog/es/hacer-un-cuestionario-para-una-encuesta/>

Ramírez. (2014).

Ramírez, D., Vidal, A., & Domínguez, Y. (2009). Etapas del análisis de factibilidad.

Compendio Bibliográfico. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de

<http://www.eumed.net/ce/2009a/amr.htm>

Redacc. (2018). *Genwords*. Obtenido de Marketing Mix: Qué es y Cómo Aplicarlo:

<https://www.genwords.com/blog/que-es-marketing-mix>

Reynaga, J. (2010). *Antología de la Estadística*. Obtenido de

[http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/sp/wp-](http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/sp/wp-content/uploads/2015/11/03REYNAGA1.pdf)

[content/uploads/2015/11/03REYNAGA1.pdf](http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/sp/wp-content/uploads/2015/11/03REYNAGA1.pdf)

Rincón, H. (2013). *Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana*. Caracas.

Rodríguez, E. (2005). Metodología de la Investigación.

Salas, E. L., & Godoy, M. E. (2015). **MARKETING COMO EJE ESTRATÉGICO PARA LA PLANIFICACIÓN COMUNICACIONAL DE MARCA.**

*Contribuciones a la Economía.*

Sandoval, R. L. (2015). *Scribd.com*. Retrieved from

<https://es.scribd.com/document/422103755/Sandoval-2015-Las-Nuevas-Operaciones-Bancarias-y-Financieras>

Sapag, N. (25 de Enero de 2016). *Evaluación de proyectos*. Obtenido de EL PROCESO

DE ESTUDIO DE UN PROYECTO: <http://evaluacion-proyectos-ua.blogspot.com/2016/01/el-proceso-de-estudio-de-un-proyecto.html>

Segovia, I. S., Herrador, T. C., & San Segundo, A. O. (2011). *Teoría de la Auditoría*

*Financiera, 2da edición*. Academicas.

Sequeda, P. (2014). *Finanzas corporativa y valoración de empresas: Al alcance de todos*. Ediciones de la U.

Socatelli, M. (2011). *La promoción y la gestión de medios*. Obtenido de

<http://www.ucipfg.com/Repositorio/MGTS/MGTS15/MGTSV15-07/semana5/LS5.5.pdf>

Soriano, R. R. (2006). *Guía para realizar investigaciones sociales*. P y V: Plaza y valdes.

Sosa, A. (2013). *Prezi*. Retrieved from <https://prezi.com/c3cu3jwuax79/el-metodo-analitico->

[sintetico/#:~:text=El%20M%C3%A9todo%20anal%C3%ADtico%2D%20sint](https://prezi.com/c3cu3jwuax79/el-metodo-analitico-sintetico/#:~:text=El%20M%C3%A9todo%20anal%C3%ADtico%2D%20sint)

C3%A9tico%20es,s%C3%ADntesis%20general%20del%20fen%C3%B3meno%20estudiado.

Subía, J. G. (2011). Retrieved from file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-AuditoriaIntegralEnSectorCooperativistaDelCantonCa-6799303.pdf

Superintendencia de Compañías, S. (2019). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de Tasas y Tarifas por Servicios Notariales:  
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/ConstitucionElectronica/Tarifas!/ut/p/a1/j>

Superintendencia de compañías, v. y. (2019).

Teleduc. (2016). *Solidario conmigo*. Obtenido de Qupes es una microempresa y quepe áreas tiene: <https://cuidatufuturo.com/que-es-microempresa-y-que-areas-tiene/>

Tenerife, C. S. (2019). *Plan de viabilidad*. Obtenido de Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de Santa Cruz de Tenerife:  
<https://www.camaratenerife.com/servicios/emprendimiento/creacion-empresas/asesorate/plan-de-viabilidad>

Thompson, J. (17 de Abril de 2009). *Todo sobre proyectos*. Obtenido de Estudio de Prefactibilidad: <http://todosobreproyectos.blogspot.com/2009/04/estudio-de-prefactibilidad.html>

Varela, F. X. (5 de Marzo de 2015). *Técnicas de Investigación: Procedimientos del Trabajo Manual del Investigador*. Obtenido de <https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/03/tecnicas-de-investigacion.html>



Varón. (2014).

Vasquez, J. (23 de Agosto de 2015). *La importancia de un estudio técnico de un proyecto*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/La-importancia-de-un-estudio-t%C3%A9cnico-de-un/2696632.html>

Velasquez, M. (2012). Guía didáctica - Auditoria de gestión. In U. T. Loja. Loja.

Vidalpro. (2018). *VIDALPRO CORPORATION*. Obtenido de <https://vidalpro.mx/marketing/modelo-aida/>

Whittington, R. (JULIO de 2012). Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Whittington, R. (2012). Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Wolfflin. (2013).

Yurén, M. T. (2000).

Zaldumbide, A. F. (2017). *Unach*. Retrieved from <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4590>

Zarzar, C. (2015). *Métodos y pensamiento crítico*. Grupo Editorial Patria.

Zeff, S. (2012). *Academia*. Retrieved from [https://www.academia.edu/8941479/La\\_evoluci%C3%B3n\\_del\\_IASC\\_al\\_IASB\\_de\\_Zeff](https://www.academia.edu/8941479/La_evoluci%C3%B3n_del_IASC_al_IASB_de_Zeff)

Zevallos, E. (2006). *Obstáculo al desarrollo de las pequeñas y mediana empresas en América Latina*. Perú: FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE.

# APÉNDICES

## Apéndice A



**CARRERA DE: INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR, GERENTE GENERAL Y COLABORADORES DE INVENTARIOS DEL TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S. A.**

La realiza el estudiante Naranjo Cevallos Jorge Enrique, quien realiza el proyecto de investigación con el tema “EXAMEN ESPECIAL APLICADO A LOS PROCEDIMIENTOS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA BODEGA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DEL TERMINAL PORTUARIO DE GUAYAQUIL INARPI S. A., DEL PERIODO FISCAL 2020”, para optar por el título de: **Ingenieros en Auditoría y Contabilidad CPA**

**INDICACIONES:** La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para conocer si la carencia del tratamiento contable sobre la determinación del valor neto realizable de los inventarios del Terminal Portuario de Guayaquil INARPI S.A.

**Siga las instrucciones siguientes:**

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Analice las alternativas de contestación

- c. Conteste con absoluta sinceridad
- d. Utilice pluma azul
- e. Marque su respuesta con una X
- f. No hacer tachones, anula su respuesta

### **DESARROLLO:**

#### **Cuestionario de preguntas**

1. **¿Conoce usted, si la empresa existe manual de políticas y procedimiento en aplicación a los inventarios?**
  - ( ) Si
  - ( ) No
2. **¿Considera usted que la empresa aplica normas internacionales de contabilidad en los procesos de los registros contables?**
  - ( ) Eficiente
  - ( ) Poco eficiente
  - ( ) Nada eficiente
3. **¿Califique usted su criterio, el nivel del cumplimiento de ejecución contable sobre la aplicación de valor neto realizable?**
  - ( ) Excelente: 100%
  - ( ) Bueno: 90%
  - ( ) Regular: 75%
  - ( ) Malo: 50%
4. **¿El personal conoce y aplica los procesos de inventarios en la bodega?**
  - ( ) Eficiente
  - ( ) Poco eficiente

Nada eficiente

**5. Dentro de los inventarios existen políticas para mantenimiento a los equipos.**

**¿Sabe usted si se cumplen esos mantenimientos?**

Mucho

Poco

Nada

**6. ¿Considera usted que las causas que inciden en la afectación de los inventarios, especialmente en el relacionado al mantenimiento de los equipos?**

Falta de planificación de los mantenimientos

Falta de control de los inventarios

Déficit de funcionamiento de los equipos

**7. ¿Existen procedimientos para informar sobre equipos de la bodega en la aplicación de los mantenimientos y su vida útil?**

Si existe

No existe

**8. ¿Conoce usted si se han realizado los respectivos controles sobre los inventarios en la bodega?**

Si se han realizado

No se han realizado

**9. ¿Considera usted necesario la aplicación de un proceso o sistema automatizado de procesamiento de información simultánea, frente a cualquier al entorno institucional?**

Muy necesario

Poco necesario

Nada necesario

**MUCHAS GRACIAS**



Figura 1. Desde épocas milenarias, el transporte marítimo es por excelencia el medio para trasladar mercancías entre sitios remotos.





