



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE GUAYAQUIL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LOS COSTOS Y GASTOS DE LA CAMARONERA
IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2013**

AUTORES:

ANTHONY BRYAN LINO ALVARADO

ALICIA JULIETH JALÓN RUIZ

DIRECTORA

ING. AURORA LOZANO CASTILLO, Msc.

GUAYAQUIL-2015

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Nosotros Anthony Lino Alvarado y Alicia Jalón Ruiz, declaramos que los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo son de nuestra exclusiva responsabilidad.

A través de la presente declaración cedemos los derechos de propiedad intelectual correspondiente a este trabajo, a la Universidad Politécnica Salesiana, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la Normativa Institucional Vigente.

Alicia Jalón Ruiz
CI. 0921407805

Anthony Lino Alvarado
CI. 0929349066

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico principalmente a Dios, por ser mi fortaleza y pilar fundamental en el transcurso de mi vida, a mis padres porque sin ellos, sin su amor y apoyo no hubiese podido culminar mi carrera, a mis tíos y demás familiares que estuvieron dándome apoyo moral y económico en circunstancias difíciles que tuve que afrontar. A mis amigos que forman parte importante de mi vida, y estuvieron dispuestos acompañarme en este trayecto.

Alicia Julieth Jalón Ruiz

DEDICATORIA

Les dedico éste proyecto a mis padres, por ser quienes me han dado su apoyo durante toda mi vida y estudios, a mi esposa por ser uno mis pilares, comprenderme y acompañarme en los momentos de desafío y a mi familia por estar presente y darme fuerzas y aliento cuando más lo necesite.

Anthony Bryan Lino Alvarado

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado el regalo más hermoso que es la vida, a mis padres por darme la oportunidad de cumplir una de mis metas.

Al Ingeniero Abambari que día a día me alentaba a terminar lo que empezaba, y supo direccionarme cuando más lo necesitaba.

A mis jefes, ya que sin su apoyo y paciencia no hubiese finalizado éste trabajo.

A mi director asignado y a todas las personas que estuvieron directamente involucradas en la realización y desarrollo de mi proyecto.

Alicia Julieth Jalón Ruiz

AGRADECIMIENTO

Agradezco primordialmente a Dios, ya que sin Él no hubiese podido culminar mi carrera, a mis padres por darme la vida y ayudarme económicamente para que realizara mis estudios.

A mi esposa, por permanecer constante en todos los momentos de dificultad y alegría, apoyándome cada día.

A mi familia y amigos, por aconsejarme, acompañarme y guiarme cada día de mi vida.

A mi directora y profesores por haber transmitido sus conocimientos de manera oportuna, y a pesar de que su tarea fue complicada, supieron orientarme y corregir mi proyecto.

Anthony Bryan Lino Alvarado

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 ANTECEDENTES	2
1.1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA	3
1.2 DELIMITACIÓN	5
1.2.1. DELIMITACIÓN TEMPORAL.....	5
1.2.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL	6
1.2.3 DELIMITACIÓN ACADÉMICA	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	8
1.4.1 PROBLEMA GENERAL.....	8
1.4.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	8
1.5 OBJETIVOS.....	9
1.5.1 OBJETIVO GENERAL.....	9
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
1.6 BENEFICIARIOS	9
1.6.1 BENEFICIARIOS INTERNOS.....	9
1.6.2 BENEFICIARIOS EXTERNOS	10
CAPÍTULO II.....	11
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.1 MARCO DE REFERENCIA.....	11
2.1.1 SECTOR COMERCIAL CAMARONERO	11
2.1.1.1 ETAPA DE CRECIMIENTO DEL CAMARÓN.....	12
2.1.1.2 ENFERMEDADES DEL CAMARÓN EN EL CICLO DE PRODUCCIÓN.....	13
2.1.2 COSTOS Y GASTOS.....	13
2.1.2.1 DEFINICIÓN	13
2.1.3 CICLOS DE ESTADOS FINANCIEROS	14
2.1.4 ASEVERACIONES FINANCIERAS	16
2.1.5 AUDITORÍA FINANCIERA.....	20
2.1.5.1 AUDITORÍA Y SUS INICIOS	20

2.1.5.2 TIPOS DE AUDITORÍA.....	21
2.1.5.3 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	23
2.1.5.4 CONTROL INTERNO.....	24
2.2 MARCO CONCEPTUAL	33
2.3 MARCO LEGAL.....	35
2.3.1 N.A.G.A.S.....	35
2.3.2 NIIF PARA PYMES N° 2- TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS COSTOS Y GASTOS.....	36
2.3.3 NIA 320: MATERIALIDAD.....	39
2.3.4 NIA 700	40
CAPÍTULO III	44
FORMULACIÓN DEL PROYECTO	44
3.2 FIN DEL PROYECTO	44
3.3 ACTIVIDADES	45
3.4 INDICADORES	46
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	47
3.6 PLANIFICACION PRELIMINAR	48
CAPÍTULO IV	78
EJECUCION	78
4.1 FASE DE LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN.....	78
4.2 FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	94
CONCLUSIONES.....	112
RECOMENDACIONES.....	113
BIBLIOGRAFÍA	114
ANEXOS.....	116

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.....	Pág. 57
Actividades de auditoría	
TABLA N° 2.....	Pág. 58
Indicadores financieros	
TABLA N° 3.....	Pág.64
Programa de auditoría preliminar	
TABLA N°4.....	Pág. 77
Error tolerable asignado	
TABLA N° 5.....	Pág. 86
Programa de planificación específica	
TABLA N° 6.....	Pág. 96
Programa de ejecución	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1.....	Pág. 3
Estructura Organizacional	
GRÁFICO N° 2.....	Pág. 4
Estado de Flujo de Efectivo	
GRÁFICO N° 3.....	Pág. 33
Etapas del proceso de auditoría	
GRÁFICO N° 4.....	Pág. 34
Proceso de auditoría	
GRÁFICO N° 5.....	Pág. 40
Proceso de auditoría 2	

INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1.....	Pág.7
Edificio EL Fortín	
FIGURA N° 2.....	Pág. 8
Área de producción en la Isla Puná	
FIGURA N° 3.....	Pág. 133
Evidencia de auditoría	
FIGURA N° 4.....	Pág. 133
Evidencia de auditoría	



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LOS COSTOS Y GASTOS DE LA CAMARONERA IMPERIAL
“CAMARIMPE” S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL AÑO 2013

AUTORES: Anthony Bryan Lino Alvarado athony.bryan92@hotmail.com
 Alicia Julieth Jalón Ruiz juliette_mvc-mp@hotmail.com
DIRECTOR: Ing. Aurora Lozano Castillo, Msc. alozano@ups.edu.ec

RESUMEN

La Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. es una empresa dedicada a la venta al por mayor de camarones donde su producción principal se encuentra en la Isla Puná. La camaronera presenta problemas de liquidez debido a que los costos y gastos inciden en el resultado operativo del ejercicio fiscal, y por lo tanto no logran cubrir con el pago de sus obligaciones.

En el trabajo se analizaron por primera vez las cuentas relevantes de costos y gastos de los Estados Financieros, con el propósito de determinar la integridad y realidad de los registros contables. Las técnicas utilizadas fueron entrevistas, observación y cuestionarios, los cuales sirvieron como soporte para realizar los programas de auditoría, comprobar la consistencia en los métodos que utiliza la camaronera para el registro de sus transacciones contables, medir la eficiencia de sus controles e identificar las variaciones relevantes para medir su liquidez, teniendo como enfoque las cuentas donde se detectaron errores.

En conclusión, los saldos presentados por las cuentas de costos y gastos de los Estados Financieros del año 2013, se encuentran razonables. La administración de estos rubros fue evaluada y se llegó a la conclusión que presenta algunos aspectos a mejorar, como los días de secado prolongados que evidentemente afectan la liquidez de la camaronera. Mientras que la solvencia que presenta la camaronera se refleja evidentemente en sus inventarios y sus activos fijos, son sus herramientas principales para evitar el problema de liquidez.

PALABRAS CLAVES

Auditoría de costos y gastos, Eficiencia, Administración, Liquidez.



ACCOUNTING AND AUDITING STUDY PROGRAM
FINANCIAL AUDIT TO COSTS AND EXPENSES OF THE SHRIMP FARM IMPERIAL
"CAMARIMPE" SA FROM GUAYAQUIL CITY TO THE FINANCIAL STATEMENTS YEAR
2013

AUTHORS: Anthony Bryan Lino Alvarado athony.bryan92@hotmail.com
 Alicia Julieth Jalón Ruiz juliette_mvc-mp@hotmail.com
DIRECTOR: Ing. Aurora Lozano Castillo, Msc. alozano@ups.edu.ec

ABSTRACT

The Shrimp farm Imperial "CAMARIMPE" SA is a company dedicated to the wholesale shrimp where its main production is in the Puna Island. The shrimp farm shows liquidity problems due to costs and expenses affect the operating results of the fiscal year, and therefore fail to cover the payment of its obligations.

Through this work the relevant accounts of costs and expenses of financial were analyzed by first time, in order determine the integrity and reality of accounting records. The techniques used were interviews, observation and questionnaires, which served as support for making the auditing programs, check the consistency of the methods used by the shrimp farm for recording its financial transactions, measure the effectiveness of their controls and identify relevant variations to measure their liquidity, having as an focus with the approach accounts where errors were detected.

In conclusion, the balances by the accounts of costs and expenses of the Financial Statements 2013 are reasonable. The administration of these items was evaluated and concluded that presents some aspects to improve, as the drying prolonged days that obviously affect the liquidity of the shrimp farm.

While the solvency presented by the shrimp farm is obviously reflected in their inventories and fixed assets, which are their main tools to avoid the liquidity problem.

KEYWORDS

Audit costs and expenses, Efficiency, Management, and Liquidity.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera a costos y gastos es de suma importancia para las empresas, que ayuda a evaluar el grado de eficiencia de sus controles y verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Este trabajo dará como resultado el informe de auditoría mediante los métodos y procedimientos de auditoría aplicados de acuerdo a las normas contables establecidas.

De esta manera se comprobará la razonabilidad de las cuentas de costos y gastos de los Estados Financieros evaluados del año 2013.

El **primer capítulo** del proyecto contiene el “Planteamiento del problema” donde se expone la situación real y aspectos de la camaronera.

El **segundo capítulo** expone un “Marco Teórico” en el cual se conoce la auditoría que se realizará.

El **tercer capítulo** plantea la propuesta que se llevará a cabo durante la auditoría, como los procedimientos, los programas que se realizarán, técnicas de recolección de evidencias y todas las demás herramientas que ayuden comprobar la razonabilidad de los costos.

En el **cuarto capítulo** se ejecutan todos los programas de auditoría dirigidos a los componentes de costos y gastos, se evalúa toda la evidencia obtenida en el levantamiento de información, para corroborar la consistencia y veracidad de las cuentas. Estos hallazgos encontrados permitieron estructurar el informe de auditoría, emitiendo una opinión profesional sobre los resultados encontrados.

Finalmente se detallan las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, para proporcionar una mejora de la administración de las cuentas de costos y gastos de la Camaronera.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 ANTECEDENTES

La Compañía CAMARIMPE, Camaronera Imperial fue fundada en el año de 1973, su oficina se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en el Edificio “El Fortín” (Malecón 104 entre Padre Aguirre y Juan Montalvo). Su actividad principal es la producción y venta al por mayor de camarones.

Actualmente el Ab. Franklin Contreras Ortega es el Gerente General de la compañía, quien lleva 15 años administrando a la camaronera. Su padre, Franklin Contreras Aguayo fue el fundador. CAMARIMPE, lleva en funcionamiento casi 30 años pues anteriormente todas las hectáreas que hoy en día dispone la camaronera eran alquiladas. El organigrama de la compañía se encuentra estructurado de la siguiente manera:

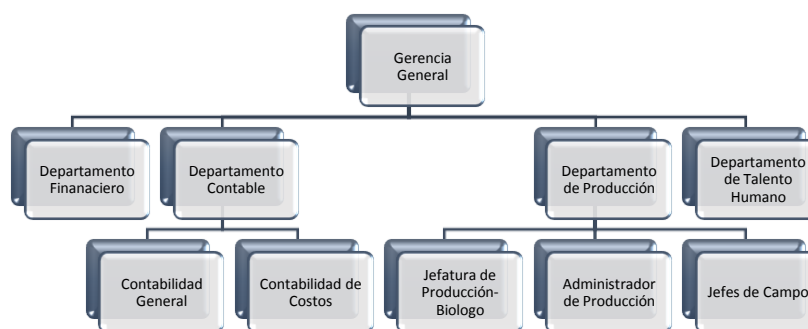


Grafico N° 1: Estructura Organizacional

Elaborado por: Los autores

Las piscinas de producción se encuentran en la Isla Puná están conformadas por 11 piscinas y 3 pre-criaderos los cuales albergan el proceso de producción desde la preparación hasta la cosecha de camarones. La compañía cumple con todos los requisitos y parámetros que determina el sector de Acuicultura y de este modo el

departamento administrativo labora en la ciudad de Guayaquil y el área de producción en la Isla Puná. (Ver anexo 1)

1.1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

Actualmente la Camaronera Imperial "CAMARIMPE" S.A. presenta problemas de liquidez debido a que sus costos y gastos inciden sobre el resultado del ejercicio operativo provocando a su vez no cubrir con el pago a proveedores en el plazo establecido, también recurren a préstamos de terceros para saldar sus obligaciones a corto plazo (pago de amortización, sueldos a personal, y otros).

En el siguiente gráfico se encuentra detallado el Estado de Flujo de Efectivo, permite reconocer los rubros significativos que intervienen en la liquidez de la compañía, considerando los ingresos y egresos generados por cada mes de operación. Mediante esta información se brinda la situación actual de la compañía.

Camaronera Imperial "Camarimpe" S.A.									
Estado de Flujo de Efectivo									
Enero - Agosto 2014									
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Total
Saldo Inicial	\$ 22.812,62	\$ (91.823,46)	\$ 84.586,35	\$ 36.591,09	\$ 259.126,22	\$ 369.363,39	\$ 227.138,89	\$ 143.017,03	
Ingresos Operativos	\$ 32.410,16	\$ 309.649,04	\$ 94.833,48	\$ 347.309,96	\$ 248.288,53	\$ 10.606,08	\$ 89.826,93	\$ 79.096,96	\$ 1.212.021,14
Consumo de Inventarios	\$ 84.920,99	\$ 71.113,98	\$ 80.703,49	\$ 62.649,58	\$ 70.616,78	\$ 85.396,00	\$ 106.514,21	\$ 80.415,67	\$ 642.330,70
Costos Indirectos	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 35.935,59	\$ 287.484,72
Egresos Operacionales	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 21.483,14	\$ 171.865,12
Resultado Bruto	\$ (87.116,94)	\$ 89.292,87	\$ 41.297,61	\$ 263.832,74	\$ 379.379,24	\$ 237.154,74	\$ 153.032,88	\$ 84.279,59	\$ 1.161.152,73
Egresos No Operacional	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 1.629,17	\$ 13.033,36
Obligaciones Bancarias	\$ 1.515,28	\$ 1.515,28	\$ 1.515,28	\$ 1.515,28	\$ 6.824,61	\$ 6.824,61	\$ 6.824,61	\$ 15.673,50	\$ 42.208,45
Otros Gastos	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 1.562,07	\$ 12.496,56
Saldo Final	\$ (91.823,46)	\$ 84.586,35	\$ 36.591,09	\$ 259.126,22	\$ 369.363,39	\$ 227.138,89	\$ 143.017,03	\$ 65.414,85	

Gráfico N° 2: Estado de Flujo de Efectivo

Elaborado por: Los autores

Fuente: Josefina Rivera, contadora de Camrimpe S.A.

Como podemos observar el mes de Enero del 2014, se ve afectado por el resultado del periodo del 2013, es una fuerte iliquidez que a través de los meses siguientes se ha superado. El problema es que la camaronera no genera ingresos estables que garanticen cubrir los costos y gastos por cada mes de operación. Es decir las fluctuaciones de las ventas afectan la liquidez.

Las principales situaciones que ocurrieron en el año 2013 son argumentadas por el Ab. Franklin Contreras, Gerente de la Compañía, en los siguientes términos:

“La producción de mi Representada se vio afectada en gran parte del año 2013, ya que tomamos la decisión (Finales del 2012) de realizar remodelaciones y mejoras a la camaronera; estas remodelaciones no fueron solamente en la parte productiva, se implementaron partes de mejora social y laboral, remodelando las instalaciones de la camaronera; tanto de vivienda como sanitarios entre otros.

Nuestra primera obra en referencia a la producción, fue la adquisición las bombas axiales de 40” y dos de 36” y motores nuevos; se construyó estaciones de bombeo modernas donde instalamos los motores nuevos y bombas de mayor caudal.

Se construyó además compuertas de salidas a todas las piscinas, ya que teníamos estructuras antiguas y, resquebrajadas, las cuales fueron cambiándose de a poco. Así mismo se construyeron compuertas de entrada o cajetines para cada piscina; en alguno de los casos hasta tres entradas de agua nueva.

Hoy CAMARIMPE, tiene el 80% de su estructura civil cambiada, esto es desde los cajetines y compuertas de entrada, compuertas de pesca, los pescaderos (escaleras de cemento para que al trabajador se le facilite la pesca y la transportación del camarón).

Se adquirió una excavadora 3121, nueva directamente con IIASA Caterpillar, al día de hoy tenemos 5.500 horas de mejoras directamente en la camaronera; hemos profundizado las piscinas, ampliando “PRESTAMOS” o canales de las mismas, con el objetivo de darle al camarón más espacio y obviamente la producción sube, ya que podemos sembrar más crustáceos por metros cuadrado.

Deben ustedes entender que realizar una obra, la cual no solo implica un gasto, debe desarrollarse en un tiempo determinado. CAMARIMPE (adjunto foto) es una empresa que cuenta con 11 piscinas y tres pre- criaderos; cada una es un negocio y un mundo.

Si una de estas piscinas o negocios se paralizan para realizar mejoras o remodelaciones, van a afectar directamente al flujo del día a día.

Mi representada para cubrir con sus obligaciones con sus proveedores se vio obligada a vender camarón pequeño cuyo valor obviamente es menor, del que estamos acostumbrados a cosechar para ir cubriendo gastos y obligaciones.

Este año 2014 hemos realizado la extensión (La obra está a un 70%) de las estaciones de bombeo y hemos adquirido (2) motores nuevos de 195hp y (2) Bombas de 36 pulgadas para optimizar y aumentar el re-cambio de agua en las piscinas.

De igual manera se realizó la extensión del 2do reservorio para poder atender a las piscinas 8, 9 y 10. Nos faltan por realizar, los cajetines/compuertas de agua para la extensión indicada.

Por tal motivo la compañía tuvo que incurrir a los siguientes préstamos:

Bco. Internacional

- Préstamo \$35.000 en Agosto 2014
- Préstamo \$60.000 en Abril 2014
- Préstamo \$100.000 en Julio 2014

Bco. Pichincha

- Préstamo \$40.000 en Septiembre 2014
- Préstamo \$25.000 en Noviembre 2013

La inversión realizada obligó a que la compañía adquiriera estos financiamientos citados. Por tal motivo la auditoría financiera busca medir la eficiencia de la administración de los rubros de costos y gastos incurridos en tal periodo, identificar los medios para que la solvencia y liquidez estén presentes en cada mes de operación.”

1.2 DELIMITACIÓN

1.2.1. DELIMITACIÓN TEMPORAL

La ejecución de este proyecto será de 5 meses y medio, a partir del mes de Octubre 2014 hasta el mes de Marzo 2015. Se evaluará la información generada de los estados financieros del año 2013.

1.2.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL

La oficina de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. se encuentra ubicada en Malecón 104 entre Padre Aguirre y Juan Montalvo (Edificio El Fortín segundo piso, oficina 3).



FIGURA N° 1: Edificio El Fortín.

Fuente: Google, 2013

La Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A, cuenta con once (11) piscinas y tres (3) pre- criaderos, posee en concesión un área de 111.19 hectáreas, las cuales se dividen en:



Figura N° 2: Área de producción en la Isla Puná.

Fuente: CAMARIMPE S.A.

- a) Reservorio (2) 5.65 Has
- b) Campamento y muros 5.78 Has
- c) Piscinas/Áreas productivas 99.76 Has. **(Ver anexo 2)**

1.2.3 DELIMITACIÓN ACADÉMICA

Los temas a tratar en el proyecto son los siguientes:

- **Costos y Gastos**

Los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable.

Los costos son el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto, el cual forma parte del precio de venta al consumidor final.

- **Ciclos de Estados financieros**

También llamado ciclo de negocios, es la secuencia de actividades de una entidad para procesar transacciones.

Por ejemplo la cuenta ingresos cubre la secuencia total de las actividades o transacciones:

- ✓ Órdenes de venta, facturación, devoluciones, recibo de efectivo y

- ✓ Mantenimiento de los archivos maestros de los clientes.

- **Auditoría financiera**

Es aquella en que el auditor emite una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo a las evidencias acumuladas.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Mediante la auditoría financiera de las cuentas de Costos y Gastos de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. se evaluará la eficiencia de los métodos utilizados para sus registros y se verificará que las transacciones efectivamente fueron realizadas de acuerdo al giro del negocio durante el periodo auditado.

Una vez obtenido el resultado de toda la evaluación, la administración podrá tomar decisiones para optimizar la gestión del manejo de estas cuentas, con el fin de evitar periodos operativos de iliquidez.

En caso de que no se realice la auditoría financiera, la compañía desconocerá las principales falencias e ineficiencias en la administración de las cuentas de costos y gastos, encaminándose en una posible insolvencia financiera.

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.4.1 PROBLEMA GENERAL

La administración que ejerce la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. sobre sus costos y gastos es ineficiente, debido a que presenta iliquidez en ciertos periodos durante su operación, induciendo a la compañía a incurrir en préstamos, con los correspondientes costos financieros.

1.4.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1. La compañía desconoce los factores dentro de la administración de los costos y gastos que impiden estabilidad económica en periodos de producción.
2. En ciertos períodos del ciclo de producción, las piscinas atraviesan por varios días de secado más de lo programado (15 días de secado es lo recomendable), lo que provocando retraso en el flujo de efectivo estimado, lo cual no les permite cubrir sus obligaciones mensuales.
3. La compañía presenta atrasos con el pago a proveedores en el tiempo establecido por su falta de liquidez, provocando el cierre de créditos para las compras de los insumos necesarios para la producción.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar la eficiente administración de las cuentas de Costos y Gastos por medio de una Auditoría Financiera de estos rubros con el fin de conocer su impacto en la rentabilidad de la empresa.

1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Comprobar que exista consistencia en los métodos utilizados para el registro de costos y gastos, además verificar que correspondan al giro del negocio.
2. Verificar la ocurrencia de los días de secado prolongados que presentaron ciertas piscinas durante el ciclo de producción; y cuantificar los costos que genera cada día en que la piscina no produce.
3. Analizar los resultados de los ratios aplicados en los estados financieros, para identificar las variaciones relevantes relacionadas con la liquidez de la empresa.

1.6 BENEFICIARIOS

Mediante la ejecución de este proyecto se beneficiarán:

1.6.1 BENEFICIARIOS INTERNOS

Los beneficiados están alrededor de treinta personas, conformado por los propietarios, personal administrativo y operativo de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. Los resultados de la Auditoría les ayudarán a obtener amplios conocimientos sobre los procesos y políticas que la compañía mantiene para su funcionamiento.

Además los propietarios tendrán conocimiento sobre el eficiente control de los recursos que dispongan para el área de producción y el nivel óptimo de ventas para cubrir sus costos y gastos operacionales.

1.6.2 BENEFICIARIOS EXTERNOS

Con las mejoras que realice la camaronera CAMARIMPE S.A., podrá continuar con sus operaciones y seguirá cumpliendo con el ordenamiento acuícola (**Ver Anexo 3**).

Siendo el Art 1 y el Art 7 de la Ley de Maricultura, los que detallan las responsabilidades que tienen los acuicultores al ejercer esta actividad.

En resumen estos artículos nos permiten reducir el impacto ambiental, protección de recursos y calidad de producción, son algunos de los beneficios que obtienen los entes reguladores, tales como el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, el Instituto Nacional de Pesca entre otros.

Asimismo al renovar el manejo de costos y gastos, mejorara la liquidez y permitirá que los proveedores recibirán sus pagos en las fechas establecidas e inclusive tendrán una mayor demanda por parte de la compañía en la adquisición de insumos para la producción.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 MARCO DE REFERENCIA

2.1.1 SECTOR COMERCIAL CAMARONERO

La Licenciada Alexandra Zambrano Andrioli, (2014), expresa que el sector camaronero ecuatoriano ha incrementado sus cifras de exportación, hasta diciembre 2013, el valor FOB fue de 1.814 millones de dólares, esto representa para el Ecuador el 18% de las exportaciones ecuatorianas no petroleras corresponden a camarón, es decir que de cada diez dólares que exporta el país, dos dólares lo genera el sector camaronero.

En los últimos diez años la tasa de crecimiento de producción y exportación del volumen ha sido aproximadamente del 10% anual, no es que se ha crecido en territorio para producir más, sino que más bien ha mejorado los índices de productividad por hectárea.

Esto se debe a que el sector ha cumplido la tarea, hemos respetado las buenas prácticas de producción, de manejo en las piscinas, se ha mejorado a través del sistema de selección de familia, en investigación de genética no del más alto nivel porque el sector privado no tiene la capacidad como para sostener un proyecto de investigación genética como el que quisiéramos, pero sí el trabajo privado del sector en el eslabón del laboratorio y de maduraciones, donde se produce la larva de camarón.

Es un proceso muy aplicado para encontrar esas mejores familias que crezcan más y que tengan una mejor resistencia a enfermedades.

Mercados

La proporción de los mercados sigue siendo la misma Europa con el 40%, Estados Unidos con 30% y la importante presencia de Asia que hoy representa más del 25%. En el 2012, Asia constituyó entre el 22 y 23% en las exportaciones; mientras que en el 2013 llegó al 28%. Hay países nuevos que están comprando camarón ecuatoriano como: China, Vietnam, Corea del Sur.

Asia se está abriendo como una nueva oportunidad para las empresas camaroneras de poder colocar su producto en nuevos mercados.

Campaña “Mejor Camarón”

Con el objetivo de informar la cultura de cómo se produce el camarón en el Ecuador, la Cámara Nacional de Acuicultura, emprendió la campaña “El Mejor Camarón”, a través de la red social Twitter. Esta acción busca que la ciudadanía conozca al sector, ya que había una serie de prejuicios, con respecto a la afectación ambiental, y además toda una serie de conceptos erróneos, debido a que desconocían el tema.

2.1.1.1 Etapa de crecimiento del camarón

Los laboratorios de larvas, son centros de producción en donde se realizan estudios genéticos con técnicos especializados, dejando a un lado el proceso antiguo de captura de larvas silvestres.

Las camaroneras se abastecen de larvas para realizar los respectivos procesos de cultivo, previamente se mantiene a la piscina (centro de producción) en secado durante 10 a 15 días con el fin de mantenerla óptima para el ciclo de producción.

Los crustáceos sembrados son alimentados de acuerdo a una dosis progresiva durante los primeros meses. El camarón puede alcanzar 23 gramos en aproximadamente cuatro meses, es decir alcanza un peso promedio óptimo y muy rentable para su comercialización.

2.1.1.2 Enfermedades del camarón en el ciclo de producción

Juan Carlos Gómez, 2013 comunica que el Síndrome de Mortalidad Temprana (EMS) se trata del origen de la bacteria *Vibrio Parahaemolyticus* que se encuentra habitualmente en las aguas costeras salobres de todo el mundo.

El síndrome (EMS/AHPNS) apareció en el 2009. Para el 2010 los brotes se habían convertido ya en una seria amenaza, solo para los camarones, en China y Tailandia.

Es considerada una amenaza importante para este sector de la economía ecuatoriana, el EMS es una bacteria mas no un virus que ataca directamente al camarón, tiene igual o mayor impacto de peligro que la mancha blanca.

2.1.2 COSTOS Y GASTOS

2.1.2.1 Definición

Costos

El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación. (Hargadon Bernard, 1974 citado por Mercedes Bravo, 2009.)

El costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. (Polimeni, 2011.)

La palabra costo sugiere la idea de recuperación a través de las ventas y, tradicionalmente la diferencia con los gastos es porque éstos no se recuperan a través de ellas. (Marti de Adalid, 2009.)

Son desembolsos determinados para la producción o fabricación de un bien o la prestación de un servicio, son todos los insumos, materiales y recursos que invierte una empresa con el fin de ser recuperables mediante el beneficio obtenido después de su comercialización y venta. Los costos son la base que las empresas necesitan, como guía para mejorar sus resultados financieros y controlar el manejo de sus recursos e insumos.

Gastos

Juan García Collin, (2008), señala que el sacrificio realizado (costo y gasto) se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó.

Son todos los desembolsos destinados a cubrir las necesidades de la compañía, en áreas administrativas, financieras y de ventas. Los gastos son considerados una salida de dinero por parte de la empresa que representa la adquisición de algún bien o servicio que deberá ser productivo para el negocio y su administración.

2.1.3 CICLOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Las auditorías se realizan mediante la división de los estados financieros en segmentos o componentes más pequeños, esta división permite que la auditoría sea más manejable.

Una forma común de dividir una auditoría es reunir en los mismos grupos los tipos de operaciones y los saldos de cuentas que tengan una relación directa. A esto se le llama el método de ciclos; detallados a continuación:

1. Ciclo de ingresos y cuentas por cobrar: En este ciclo intervienen diferentes tipos de documentos: a) facturas, b) otorgamiento de créditos, c) descuentos otorgados, d) comisiones, e) cobranzas, f) ingreso de pedidos, g) ingreso del efectivo, entre otros.

Los saldos a revisar son:

- a) Ventas
 - b) Costos de ventas
 - c) Devolución y descuentos en ventas
 - d) Provisiones para cuentas incobrables
 - e) Cancelaciones y recuperaciones de cuentas incobrables
 - f) Gastos por comisiones
2. Ciclo de compras y gastos: Los documentos principales que se pueden procesar son:
a) órdenes de compra, b) facturas, c) notas de crédito, d) desembolso de efectivo.
Los saldos a revisar son:
- a) Gasto de operación.
 - b) Cuentas por pagar
 - c) Gastos acumulados
 - d) Gastos pre-pagados
3. Ciclo de nómina y personal: En este ciclo de negocio se deben revisar los siguientes documentos: a) mantenimiento de archivo maestro, b) contratación, c) despidos, d) registro de tiempo en reloj biométrico, e) cálculo de nómina, f) pago de nómina, g) horas extras, h) aportes patronales.
Los saldos de las cuentas a revisar son:
- a) Gastos de salario
 - b) Gastos de sueldos
 - c) Gastos acumulados relacionados con la nómina
 - d) Beneficios sociales
 - e) Provisiones por jubilación
4. Ciclo de inventario: Al momento de realizar la ejecución de la auditoría se deben considerar los siguientes documentos: a) recepción de materia prima, b) envíos de material de producción, c) almacenaje de inventario, d) costeo de inventarios, e) ajustes de inventario, f) provisión por obsolescencia de inventario. Los saldos a revisar son:

- a) Costo de ventas
 - b) Inventarios
 - c) Cuentas de inventarios: materia prima, costos indirectos de producción, productos en proceso y productos terminados.
5. Ciclo de propiedad planta y equipo: En este ciclo intervienen: a) requisitos de compra de activo fijo, b) bajas en el activo, c) depreciación, d) mantenimiento, e) ajustes. Los saldos a revisar son:
- a) Gastos de operación de propiedad, planta y equipo
 - b) Cuentas de propiedad, planta y equipo por rubro
 - c) Depreciación acumulada por cuenta
6. Ciclo de tesorería o administración de efectivo: Los documentos a analizar son:
- a) Prestamos: recibos de efectivo, pago de intereses, garantías.
 - b) Inversiones: recibo de efectivo, caja fuerte, adquisiciones, desembolsos de efectivos.
 - c) Derivados: ingresos, gastos, ganancias, pérdidas, caja chica, caja de seguridad.

Los saldos a revisar son:

- d) Notas por pagar
- e) Documentos a largo plazo
- f) Inversiones
- g) Gastos por interés

2.1.4 ASEVERACIONES FINANCIERAS

Las aseveraciones financieras también se las conoce como aserciones financieras. Son afirmaciones que posee la administración y sometidas a pruebas por parte del auditor durante el proceso de auditoría financiera.

El objetivo es que el auditor debe asociar los riesgos encontrados con las aseveraciones para así diseñar con exactitud el plan de auditoría financiera.

Las aserciones son utilizadas por el auditor para considerar los diferentes tipos de errores potenciales que pueden ocurrir y se definen dentro de las siguientes categorías:

Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos correspondientes al periodo sujeto de auditoría:

- **Ocurrencia:** Cuando toda transacción o evento tuvo lugar, es decir es real y pertenece a la entidad durante el periodo contable. **Por ejemplo:**

Los ingresos por ventas pueden estar sobrevaluados debido a que:

- Las facturas emitidas y contabilizadas no corresponden a ventas válidas de bienes o servicios (ventas ficticias).
- Las transacciones se registran más de una vez.

- **Integridad:** Se refiere que toda transacción debió haber sido registrada en el periodo contable correspondiente. **Por ejemplo:**

- El costo de ventas puede estar subvaluado debido a que se han registrado ventas de mercaderías sin contabilizar el correspondiente costo de ventas.

- **Exactitud:** Son los importes y cálculos de las transacciones y cualquier otra información relacionada con la compañía que hayan sido registradas adecuadamente. **Por ejemplo:**

- Los ingresos por ventas pueden estar distorsionados porque los importes de las transacciones se registran incorrectamente debido a que:
- El importe de ventas se ha calculado erróneamente, ya sea por un error en la factura o en algún otro registro.

- **Corte:** Corresponde a todas las transacciones que deben ser registradas en el periodo contable correspondiente. **Por ejemplo:**
 - El saldo de cuentas por pagar puede estar sobrevaluado debido a que:
 - Los pagos de las deudas correspondientes a las cuentas del rubro no se han registrado en el período en que efectivamente se hicieron.
- **Clasificación:** Todos los eventos y transacciones debieron ser registradas en las cuentas contables correspondientes. **Por ejemplo:**
 - El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que las bonificaciones por volumen de compra de los proveedores no se han registrado o se registraron en cuentas incorrectas o por importes incorrectos.

Aseveraciones relacionadas con saldos de cuentas al final de ejercicio:

- **Existencia:** Se refiere a que los activos y pasivos concurren, es decir, que sean reales en una fecha dada. **Por ejemplo:**

El saldo de cuentas por cobrar puede estar sobrevaluado debido a que:

 - Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos.
 - Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar.
- **Derechos y obligaciones:** Son aquellas que las empresa mantienen y controlan, es decir, los activos y pasivos. **Por ejemplo:**

El saldo de propiedad, planta y equipo puede estar sobrevaluado debido a que:

 - Se han incluido en el registro auxiliar de PP&E bienes sobre los cuales la entidad no tiene título de propiedad o derecho de uso.

- **Integridad:** Todos los activos, pasivos y patrimonio que debieron haber sido registrados por la empresa, han sido registrados. **Por ejemplo:**

El saldo del rubro proveedores puede estar subvaluado debido a que:

- No se contabilizaron todas las compras a plazo.
- Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos.

- **Valuación y distribución:** todos los ajustes correspondientes de los activos, pasivos y capital de la empresa se hayan registrado correctamente. **Por ejemplo:**

El saldo del rubro cuentas por cobrar puede estar distorsionado debido a que:

- La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Aseveraciones sobre presentación y revelación:

- **Ocurrencia y derechos y obligaciones:** Corresponde a toda la información que concierne a la empresa como transacciones y eventos que hayan ocurrido la que debió ser revelada. **Por ejemplo:**
 - Las revelaciones por pasivos contingentes con las cuales la empresa ya no tiene una obligación.
- **Integridad:** Toda la información y revelaciones que debieron ser incluidas en los estados financieros se han incluido. **Por ejemplo:**
 - Las revelaciones no se logran identificar acordemente, y por lo tanto, no se incluyen en los estados financieros.
- **Clasificación y comprensibilidad:** Todas las revelaciones e información deben de presentarse adecuadamente y ser expresadas con claridad. **Por ejemplo:**

- La entrada de información se captura de manera inexacta en los estados financieros.
- **Exactitud y valuación:** La información financiera que concierne a la entidad debe ser revelada apropiadamente y con los montos adecuados. **Por ejemplo:**
 - Los rubros de los estados financieros resultan ser montos que se presentan de manera engañosa.

En conclusión, a través de las aseveraciones el auditor puede encontrar todo tipo de errores materiales ya sea por fraude o error, que pudieran existir dentro de los estados financieros, debe tener mente inquisitiva y permanecer atento ante la búsqueda de dichas falencias.

2.1.5 AUDITORÍA FINANCIERA

Es una actividad que tiene como fin expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente las situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros), a una fecha y por un periodo determinado, preparados de acuerdo con las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

2.1.5.1 Auditoría y sus inicios

Randal J. Elder, (2009) expresa que al transcurso del tiempo la auditoría ha presentado cambios y transformaciones. La actividad económica impulsada por grandes corporaciones de los Estados Unidos de Norte América y Reino Unido eran auditadas por un equipo de muchas personas con procedimientos que se relacionaban más con la visualización de activos y la verificación de la mayor cantidad de transacciones u

operaciones individuales aplicando pruebas de razonabilidad o pruebas analíticas que vincularan diferentes componentes de los estados financieros.

Todo este proceso demandaba gran cantidad de horas que a su vez generaba altos costos, haciendo difícil que las medianas y pequeñas empresas adquirieran estos servicios.

El concepto de eficiencia al transcurso del tiempo fue considerándose un rol muy importante dentro de la actividad de la auditoría. Las exigencias legales se hicieron presente sobre el profesional independiente.

Es en esta segunda parte del siglo pasado en donde las grandes corporaciones demandaban mayor eficiencia y valor agregado a la actividad de la auditoría, llegando al punto de aplicarse conceptos como planificación, análisis de los sistemas de control interno y técnicas de muestreo. La finalidad de todos estos cambios era disminuir las horas del proceso de auditoría.

2.1.5.2 Tipos de auditoría

Según Alvin Arens, (2007), la auditoría operacional, la auditoría de cumplimiento, y la auditoría financiera son los tres tipos principales de auditorías.

a) Auditoría operacional

La eficiencia y eficacia son las principales variables que se evalúan dentro de las operaciones y procedimientos que se desarrollan en una organización.

El fin de aplicar esta auditoría es reconocer las principales actividades y operaciones que se deben mejorar, midiendo a su vez el desempeño de los controles que las entidades establecen para su correcto e íntegro funcionamiento.

El auditor puede evaluar la eficiencia del flujo de información de los inventarios, de las ventas, cuentas por cobrar y otras actividades significativas de acuerdo al tipo de negocio.

De esta manera las organizaciones tendrán conocimiento de las falencias en sus actividades y procesos por la falta de controles y debido monitoreo.

b) Auditoría de cumplimiento

Las entidades gubernamentales se encuentran ligadas en su mayoría a la auditoría de cumplimiento, esto se debe a todos los reglamentos por los cuales deben de registrarse para la prestación de sus servicios.

Evaluar el cumplimiento de los reglamentos y procedimientos que son determinados por autoridades superiores, a los cuales las compañías deben de presidir para su correcto desempeño organizacional.

Tiene como objetivo identificar que todas las operaciones realizadas por la entidad estén conforme a los estatutos establecidos por las mismas y que las lleven a cabo de manera efectiva para cumplir con el logro de sus objetivos.

Por ejemplo; la alta administración ha establecido políticas de inventarios con el fin de mejorar los procedimientos de los registros de consumo, estos han sido aplicados durante un año.

Para evaluar si el personal de la organización ha desempeñado correctamente estas actividades se ha contratado a una firma auditora que mida el cumplimiento de estas políticas.

c) Auditoría financiera

La Auditoría Financiera busca medir la razonabilidad de los saldos presentes en los estados financieros y si estos han sido declarados de acuerdo a las Normas de Internacionales de Información Financiera (IFRS o NIIF).

El trabajo del auditor es realizar todas las pruebas necesarias para identificar si existen errores significativos, no tan solo en las transacciones contables sino también en los controles de operación, es decir tener una visión integrada.

Aunque los estados financieros estén declarados correctamente de acuerdo a las normas, el Auditor debe de medir las estrategias de negocio que aplique el cliente para identificar posibles riesgos operacionales.

De esta manera su propósito es emitir una opinión independiente de los hallazgos encontrados dando fe de que los estados financieros son confiables.

2.1.5.3 Objetivo de la auditoría

Los objetivos de auditoría están expresados en términos de obtener suficiente satisfacción con respecto a la validez de las afirmaciones que contiene los estados financieros.

Esto se relaciona directamente con el hecho de que los estados contables son propiedad del ente auditado y consecuentemente, las afirmaciones que ellos implican pertenecen a su dirección siendo tarea del Auditor probarlos mediante sus procedimientos.

El grado de satisfacción que será necesario obtener mediante las evidencias de auditoría para darle validez de las afirmaciones dependerá de cada situación en particular y en definitivo del criterio profesional auditor.

El alcance de auditoría se generará de acuerdo al criterio profesional y experiencia del Auditor, con el fin de obtener evidencia necesaria de manera eficiente, aprovechando los recursos con los que cuenta la firma auditora.

2.1.5.4 Control interno

El control interno es un proceso desarrollado por la junta directiva, gerencia y demás personal de la empresa que consiste en políticas y procedimientos diseñados por proporcionar una seguridad razonable de sus actividades y lograr cumplir sus objetivos. Samuel Mantilla (2009).

- **Objetivos del control interno**

El informe C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission), creado en 1985 en Estados Unidos. Indica que la administración debe tener en cuenta tres principales objetivos para que su sistema de control interno sea efectivo:

1. Asegurar la razonabilidad de los reportes financieros: La administración tiene la responsabilidad de que la información se presente de manera objetiva de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones: Todo el personal de la empresa debe tener como objetivo optimizar sus recursos de manera eficiente y eficaz para lograr alcanzar las metas en el tiempo establecido. Parte importante de este punto es saber llevar la información financiera y operativa, de manera que exista comunicación y poder tomar decisiones conjuntamente.
3. Soportar el cumplimiento con leyes y regulaciones: Todas las compañías deben emitir un informe sobre la eficiencia de sus operaciones y dar el debido seguimiento a sus controles en los informes financieros.

- **Responsabilidades de la administración**

La ley Sarbanes Oxley, sección 404 nos indica que la administración tiene la responsabilidad de instituir y conservar los controles internos de la entidad y debe

emitir un informe público de la eficiencia de dichos controles. También tiene como cargo emitir los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Debe identificar y elegir que procesos se utilizaran para llevar a cabo la evaluación de los controles internos. Por ejemplo: el más utilizado es el COSO.

Para identificar si existen o no eficacia operativa, la administración debe determinar si el control está desempeñándose según como se diseñó y si las personas que realizan los procesos se encuentran con la capacidad necesaria para realizar en control de manera efectiva.

Las pruebas que se realizan a la eficacia operativa forman parte de una mezcla como interrogatorios al personal, re-desempeño, revisión de documentación relevante, observación a los procedimientos. Estas pruebas se llevan a cabo en un periodo determinado de tiempo para comprobar y evaluar correctamente los resultados obtenidos.

El trabajo del Auditor consiste en realizar corroborar que los controles internos sobre los estados financieros están funcionando efectivamente.

El Auditor debe emitir un informe de la evaluación de los controles internos de la entidad donde incluya su opinión de la eficacia operativa de esos controles, teniendo en cuenta que los controles no siempre serán eficaces por más cuidado que lleve en su diseño. Su eficacia dependerá de la confiabilidad de quienes los utilicen.

2.1.5.5 Componentes del COSO 1

Los Auditores se concentran solo en los controles diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros, sin embargo los componentes del COSO ayudan a recopilar evidencia y a decidir esos estados se presentaron de manera imparcial.

Los componentes del COSO son cinco:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación del riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y monitoreo

a. **Ambiente del control**

Son aquellas políticas y procedimientos que reflejan el trabajo de la administración y demás personal vinculado.

El ambiente de control determina la conducta de la entidad, como se comunican y las acciones que toma la administración para reducir iniciativas de deshonestidad e incentivar al personal a comprometerse con la entidad y desempeñar con ética sus actividades.

b. **Evaluación del riesgo**

La administración debe determinar cuáles son los riesgos relevantes para la preparación de los estados financieros, debe evaluar la magnitud de riesgo aceptable e implementar las medidas necesarias para manejarlos y controlarlos, reduciendo así los errores y fraudes.

Por otro lado los auditores evalúan los riesgos para determinar la evidencia necesaria para la auditoría. Mientras la respuesta al riesgo sea eficiente, el auditor acumulara menos evidencia.

c. **Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos para asegurar que se hayan implementados las acciones necesarias para mitigar los riesgos.

Al momento de manejar una correcta segregación de funciones por el personal de la empresa, impide que cada área se involucre o realice el trabajo del

otro, esto se da para evitar posibles fraudes por malversación de activos o información inexacta. Las actividades de control pueden ser:

- Manuales
- Automáticos

d. **Información y comunicación**

La información es indispensable para todas las áreas de la organización, permiten registrar, procesar y dar respuestas a los riesgos encontrados.

Para que toda entidad funcione de manera eficiente debe existir una buena comunicación, clara y fluida, no solo para el personal de la constituye sino también para los clientes y proveedores que la fortalecen.

e. **Supervisión y Monitoreo**

Es el seguimiento del desempeño del control interno por parte de la administración, determinando si los controles están funcionando de acuerdo a lo planeado para poder corregir los errores y realizar los respectivos cambios.

2.1.5.6 Procesos de la auditoría

La secuencia de pasos y técnicas que implican llevar a cabo una auditoría, puede variar según diferentes circunstancias; sin embargo, siguen un mismo alineamiento para satisfacer las necesidades de las empresas y encontrar las fallas en los controles.

No obstante, se verifican tres etapas esenciales: planificación, ejecución y conclusión.

1. Planificación
2. Ejecución
3. Conclusión

ETAPA	OBJETIVO	RESULTADO
PLANIFICACIÓN	Predeterminar procedimientos.	Memorando de planificación y programas de trabajo.
EJECUCIÓN	Obtener elementos de juicio, a través de la aplicación de los procedimientos planificados.	Evidencias documentadas en papeles de trabajo.
CONCLUSIÓN	Emitir un juicio basado en la evidencia de auditoría obtenida en la etapa de ejecución.	Informe del auditor.

GRAFICO N° 3: Etapas del proceso de auditoría

Fuente: Libro Auditoría, Carlos Slosse

1. Planificación

El objetivo de esta etapa es determinar el enfoque de auditoría al aplicar y la selección de los procedimientos particulares a ejecutar. En esta etapa el Auditor establece relaciones con la entidad y sus miembros, en donde obtiene toda la información indispensable para realizar el programa de auditoría.

En este programa se documentan las consideraciones a analizar durante toda la etapa como así mismo los respectivos programas detallados de trabajo que indican de qué forma, en qué momento y con qué alcance se ejecutarán los procedimientos seleccionados.

La planificación incluye diversos procedimientos más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría.

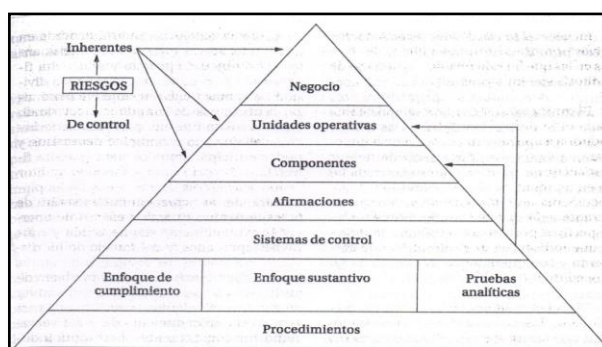


GRAFICO N° 4: Proceso de auditoría

Fuente: Libro Auditoría, Carlos Slosse

Para desarrollar un plan y programa general de auditoría es necesario reconocer los siguientes procesos: aceptación del cliente, entendimiento del negocio, evaluación del riesgo, aplicación de procedimientos analíticos preliminares, comprensión del control interno y evaluación del riesgo de control.

A continuación se detallan las fases de planificación de una auditoría:

a) Aceptación del cliente y realización de una planeación inicial de la auditoría.

El auditor debe analizar si acepta a un nuevo cliente o continúa trabajando con aquellos que ya existen. Luego de haber tomado la decisión de prestar sus servicios profesionales a un nuevo cliente, éste reconoce la necesidad y el deseo de la auditoría solicitada por su beneficiario.

El auditor y su cliente plantean y definen términos del contrato para evitar posibles mal entendidos, y finalmente dentro de este proceso el auditor estudia la necesidad de adquirir a un especialista y la conformación de un grupo de trabajo.

b) Entendimiento del negocio e industria del cliente y evaluación del riesgo.

El conocimiento de las operaciones y naturaleza del negocio permite al auditor identificar los posibles riesgos que podrían presentarse en los estados financieros, y de acuerdo al conocimiento de estos riesgos, se establece el grado de evidencia que requiere la auditoría.

La comprensión del ambiente de interno y externo de la entidad permite reconocer si existen o no riesgos significativos que afecten al proceso contable y organizacional.

El auditor debe evaluar estos riesgos de error material, ya que son perceptivos en ciertas áreas de la entidad los cuales se definen como: a) Riesgo de reconocimiento de ingresos, b) Riesgo de manipulación de los estados financieros por parte de la alta administración, y c) Riesgo de saldos y transacciones con partes relacionadas.

Es decir cuando la alta administración o los miembros de la organización evaden controles y cometen actos ilícitos tales como los mencionados para poder satisfacer sus intereses económicos.

Por ejemplo: Si una compañía posee altos ingresos durante el año, la administración decide no facturar ciertos lotes ya comercializados con el fin de disminuir sus ingresos y de este modo evitar el pago de altos impuestos tributarios y otros.

Para esta actividad se necesita contar con partes relacionadas que permitan entablar este tipo de fraude. Y finalmente el resultado se refleja en los estados financieros que no presentan la realidad que se generó en todo su proceso contable.

c) Realización de procedimientos analíticos preliminares.

La aplicación de estos procedimientos demuestran los cambios inusuales presentes en los estados financieros evaluados, de esta manera el auditor reconoce las diferencias significativas para ser tratadas y dar su respectivo seguimiento.

Estos procedimientos se pueden aplicar durante cualquiera de las tres fases de la auditoría, por ejemplo, durante la *fase de la planeación* para determinar el grado y tiempo de trabajo que se dedicará a las diferencias significativas encontradas.

En conjunto con otros procedimientos de auditoría, se aplica en la *fase de prueba o ejecución*. Y en la *fase de terminación de la auditoría* son aplicados como una revisión final a los errores de importancia. Permitiendo al auditor obtener “revisión objetiva” de los estados financieros auditados.

d) Establecer la materialidad y evaluar el riesgo aceptable y el riesgo inherente de la auditoría.

Las FASB (Financial Accounting Standard Boards), definen a la materialidad como, la magnitud de una omisión o error de información contable que, a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que

confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión.

La materialidad también llamada importancia relativa, es la dimensión o grado de error que afrontan los saldos de los estados financieros debido a un descuido en la información contable.

El auditor tiene como finalidad descubrir que tan materiales están los saldos de los estados financieros, la magnitud de las correcciones, de donde provienen y las circunstancias por las que se han producido.

De esta manera podrá informar a su cliente para que realice las debidas correcciones y ajustes respectivos.

Dentro de la materialidad encontramos cinco pasos importantes para su aplicación, los cuales solo los dos primeros forman parte de la planificación.

En el primero debemos establecer el criterio preliminar o también llamado materialidad, ya que es considerado el monto máximo en que el auditor cree que los estados financieros pudieran estar equivocados, de ésta manera se puede recopilar las evidencias necesarias para la auditoría. Para establecer la materialidad preliminar se consideran tres factores indispensables:

- 1) La magnitud de los errores no es igual para todas las empresas, para una empresa pequeña es más importante una gran desviación y para una empresa es considerado no significativo.
- 2) Es fundamental establecer bases o un componente crítico para determinar si los errores son significativos y si pueden afectar la credibilidad de la empresa. Estas bases pueden ser la utilidad antes de impuestos, las ventas netas, activos totales, patrimonio.

3) Los tipos de errores suelen ser más importantes para unos clientes que para otros, como los montos que implican fraude son más delicados que los que se consideran errores no intencionales, sin embargo hay que tener en cuenta que el fraude se refleja en la credibilidad de la administración.

En el segundo paso se distribuye la materialidad por segmentos, es decir se asigna la importancia relativa para las cuentas de los estados financieros lo cual dependerá del juicio profesional del auditor; así evitará que una sola cuenta cargue con todo el concepto de materialidad.

De ésta manera el auditor puede identificar cuáles serán las evidencias que se van a acumular para cada cuenta. Si el error encontrado en una cuenta llega a ser menor o igual de la distribución que el auditor ha definido, significa que esa cuenta se encuentra objetivamente.

e) **Evaluar los procesos de control**

El auditor se encarga de diseñar pruebas de que ayuden a identificar los riesgos de control y evaluar si los procesos que tiene la entidad se están cumpliendo con eficiencia.

2. Ejecución

Su finalidad será de complementar los procedimientos planificados para obtener evidencia necesaria y suficiente para sustentar una opinión. Dichas evidencias se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación del examen realizado.

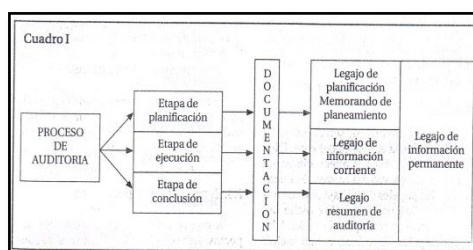


GRAFICO N° 5: Proceso de auditoría

Fuente: Libro Auditoría de Carlos Slosse

3. Informe

En esta etapa se evalúa todas las evidencias obtenidas durante la etapa de ejecución que deben permitir formar un juicio o una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, emitiendo el respectivo informe de auditoría sobre los hallazgos encontrados.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Administración: Es el área donde el gerente general de la camaronera desempeña actividades como presupuestar, organizar, dirigir y evaluar los procesos, precios y responsabilidades del personal a quien tiene a su mando.

Balanceado: Es el insumo de mayor relevancia que interviene dentro del ciclo de producción. La administración y el área de producción se basan en el análisis de la inversión en este insumo para tomar decisiones claves.

Ciclos de Producción: Ciclos o corridas de producción, es el periodo que parte desde los días de secado en donde se da el respectivo mantenimiento a las piscinas, hasta el último día de su cultivo. En un proceso normal, se pueden alcanzar hasta tres ciclos de producción por piscina al año. Existen otros procesos que alcanzan hasta cuatro o cinco ciclos en un año.

Costo de producción: Intervienen dos rubros muy importantes que son los costos de inventarios (larvas, balanceado, vitaminas, fertilizantes y otros) y los costos indirectos de producción (jornales, fletes, mantenimientos y reparaciones y otros).

Factor de Conversión Alimenticia: Se lo obtiene dividiendo el total de libras de balanceado consumido por el total de libras de camarón cosechadas durante todo el proceso de producción. Permittedo identificar cuantas libras de balanceado se necesitaron para cosechar una libra de camarón.

El análisis de este factor permite reconocer si se excedió el costo del balanceado presupuestado, y si esta inversión fue rentable con respecto a las libras cosechadas.

Factor de Supervivencia: Permite evaluar todo el proceso de producción, pues identifica el grado de supervivencia de los animales sembrados.

Este resultado puede estar ligado a varios factores que en ciertos casos pueden ser responsabilidad de la camaronera o algún factor externo imprevisto que se presente. Se realizan los respectivos estudios, con el fin de conseguir una mejora continua a nivel de producción.

Larvas: Es la materia prima que requiere la camaronera para ejercer su actividad de producción. Se la adquiere mediante la compra directa a proveedores.

Prorrateso de costos indirectos: Consisten en la distribución mensual de los costos indirectos de acuerdo a las hectáreas de las piscinas que se mantienen en producción. Por ejemplo: CAMARIMPE S.A. incurrió \$6000 en jornales durante todo el mes de Noviembre del año 2013, por lo cual se procede a realizar el prorrateso, para asignar el costo a cada piscina en producción.

Según el Acuerdo 407-2010 MAGAP-Maricultura otros de términos del sector camaronero:

Acuicultura o Acuicultura: Es el cultivo de organismos de flora o fauna cuyo medio de vida total o temporal sea el recurso agua, basado en términos de sustentabilidad, utilizando tecnologías de producción sanitariamente inocuas y ambientalmente permisibles.

Centros de investigación de cultivos marinos: Los establecimientos destinados exclusivamente al desarrollo de la investigación, de acuerdo a los planes y programas presentados a las autoridades competentes.

Ordenamiento Acuícola: Es el conjunto de normas, medidas y acciones que permiten administrar la actividad en base al conocimiento actualizado de sus componentes biológicos, económicos, ambientales, sociales, geográficos, geológicos y arqueológicos.

Trazabilidad o rastreabilidad: La capacidad para rastrear a través de toda la cadena de producción, el origen de la materia prima y sus componentes, antecedentes de elaboración, aplicación y distribución de un producto de la maricultura, así como el método de producción, elementos incorporados al producto o con probabilidad de serlo, y la ubicación por medio de identificaciones registradas previamente.

2.3 MARCO LEGAL

El profesional independiente, en su actividad de auditor de estados financieros, se basa en que su trabajo responde a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que implican una serie de fundamentos y reglas dirigidas a dar un grado de seguridad razonable a la calidad de los trabajos de auditoría.

El auditor debe tener criterio, independencia y escepticismo profesional al momento de emitir una opinión. Su trabajo debe limitarse a observar y plasmar las irregularidades que ha encontrado en el proceso realizado.

2.3.1 N.A.G.A.S.

Estas normas se las clasifica en tres categorías que, por supuesto actúan o se interrelacionan constantemente en todo trabajo de auditoría. Nos referimos a: Normas personales y de ejecución del trabajo.

Las normas personales están relacionadas con la ética profesional para asumir la responsabilidad de un trabajo de auditoría, por medio de las cualidades previamente adquiridas a través de su estudio superior, además de un grado significativo de conocimiento y entrenamiento técnico que involucra experiencia profesional y,

Las normas de ejecución del trabajo comprenden un número extenso de lineamientos y procedimientos que debe observar el auditor, con el objeto de que su trabajo reúna la calidad adecuada y otorgue suficiente seguridad de sus conclusiones, por lo cual también dará confianza a la alta administración de la información auditada. Estas normas se desarrollan bajo tres categorías que son:

- Normas relativas a la planificación y supervisión del trabajo de auditoría.
- Normas correspondientes a la evaluación del control interno de la entidad que emite los estados financieros.
- Obtención de evidencia suficiente y competente.

2.3.2 NIIF PARA PYMES N° 2- TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS COSTOS Y GASTOS

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. E. Bonsón, V. Cortijo, F. Flores, (2009).

Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral).

El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los gastos se definen como sigue:

- **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como

resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- Los **gastos** que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- Las **pérdidas** son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento de gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad.

La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

- El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse.

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

- Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.
- Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios.

Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

2.3.3 NIA 320: MATERIALIDAD

La importancia relativa del desempeño significa la cantidad o cantidades que fija el auditor como menos que de importancia relativa para los estados financieros como un todo para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad de que el agregado de declaraciones erróneas sin corregir y sin detectar exceda la importancia relativa para los estados financieros como un todo.

Si es aplicable, la importancia relativa del desempeño también se refiere a la cantidad o cantidades que fija el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa para clases particulares de transacciones, saldos de cuenta o revelaciones.

Objetivo

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera apropiada al planear y realizar la auditoría.

Documentación

El auditor deberá incluir en la documentación de auditoría las siguientes cantidades y los factores considerados en su determinación:

- a) Importancia relativa para los estados financieros como un todo (ver párrafo 10);
- b) Si es aplicable, el nivel o niveles e importancia relativa para clases particulares de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones (ver párrafo 10);
- c) Importancia relativa del desempeño (ver párrafo 11); y
- d) Cualquier revisión de a) al c) al avanzar la auditoría (ver párrafos 12-13).

2.3.4 NIA 700

Objetivos

Los objetivos del auditor son:

- a) La formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y
- b) La expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la opinión.

Definiciones

A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- a) Estados financieros con fines generales: los estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines generales.
- b) Marco de información con fines generales: Un marco de información financiera diseñado para satisfacer las necesidades comunes de información financiera de un amplio espectro de usuarios. El marco de información financiera puede ser un marco de imagen fiel o un marco de cumplimiento.
- c) Opinión no modificada (o favorable): Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Requerimientos

Formación de la opinión sobre los estados financieros

- El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

- Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Dicha conclusión tendrá en cuenta:
 - a) La conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 330, sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada;
 - b) La conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 450, sobre si las incorrecciones no corregidas son materiales, individualmente o de forma agregada; y
 - c) Las evaluaciones requeridas por los apartados 12-15.

- El auditor evaluará si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección.(Ref:ApartadosA1-A3)

- En especial, teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si:
 - a) Los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas;
 - b) Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como adecuadas;
 - c) Las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables;
 - d) La información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible;
 - e) Los estados financieros revelan información adecuada que permita a los usuarios a quienes se destinan entender el efecto de las transacciones y los hechos que resultan materiales sobre la información contenida en los estados financieros;

Tipo de opinión

- El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705, cuando:
 - a) Concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o
- No pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.
- Si los estados financieros preparados de conformidad con los requerimientos de un marco de imagen fiel no logran la presentación fiel, el auditor lo discutirá con la dirección y, dependiendo de los requerimientos del marco de información financiera aplicable y del modo en que se resuelva la cuestión, determinará si es necesario expresar una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705. (Ref: ApartadoA11).
- Cuando los estados financieros se preparen de conformidad con un marco de cumplimiento, no se requiere que el auditor evalúe si los estados financieros logran la presentación fiel.

Sin embargo, si en circunstancias extremadamente poco frecuentes, el auditor concluye que dichos estados financieros inducen a error, lo discutirá con la dirección y, dependiendo del modo en que se resuelva dicha cuestión, determinará si ha de ponerlo de manifiesto en el informe de auditoría y el modo en que lo ha de hacer.(Ref:ApartadoA12)

Informe de auditoría

El informe de auditoría será escrito. (Ref. Apartados A13-A14)

Informe de auditoría de cuentas**Título**

El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente. (Ref. Apartado A15)

Destinatario

El informe de auditoría irá dirigido al destinatario correspondiente según lo requerido por las circunstancias del encargo. (Ref. Apartado A16)

CAPÍTULO III

PLAN DE AUDITORÍA

3.1 FORMULACIÓN DEL PROYECTO

Auditoría financiera a las cuentas de Costos y Gastos de la camaronera imperial “CAMARIMPE” S.A. de la ciudad de Guayaquil a los estados financieros del año 2013.

3.2 FIN DEL PROYECTO

Una vez obtenido el resultado de toda la auditoria y la evaluación de los procesos de las cuentas de costos y gastos, la administración podrá tomar decisiones para optimizar la gestión del manejo de estas cuentas, con el fin de evitar periodos operativos de iliquidez. **VER ANEXO 5**

3.3 ACTIVIDADES

CAMARIMPE S.A.
AUDITORIA A COSTOS Y GASTOS
ACTIVIDADES REALIZADAS
FECHA: Del 06 al 25 de Octubre
1. Comprensión del negocio promedio de visita preliminar.
2. Realización de cartas y comunicación de inicio de la auditoria a la camaronera.
3. Realización de entrevistas y cuestionarios para conocimiento de manejo de sus controles
FECHA: Del 04 al 29 de Noviembre
4. Realización de procedimientos analíticos
5. Determinación de la materialidad y el error tolerable.
6. Evaluación del riesgo del negocio
FECHA: Del 01 al 20 de Diciembre
7. Elaboración de programas de auditoría por componente a analizar.
8. Identificar el riesgo inherente y de control de las cuentas de costos y gastos.
9. Determinar el factor de riesgo de las cuentas de costos y gastos
10. Desarrollo de las pruebas sustantivas y de controles
FECHA: Del 23 de Diciembre al 31 de Enero del 2015
11. Análisis de los resultados de las pruebas de auditoría y creación de papeles de trabajo.
FECHA: Del 31 de Enero al 07 de Febrero
13. Elaboración del informe preliminar de auditoría de acuerdo a los hallazgos encontrados.
FECHA: Del 02 al 13 de Febrero
12. Presentación del informe de auditoría y dictamen final

VER ANEXO 6

Tabla N° 1: Actividades de auditoría

Elaborada por: Los autores

3.4 INDICADORES

Razones Financieras: Fórmulas

1. Razones de Liquidez
1.1 Razón Circulante o Corriente: $(\text{Activo Corriente}/\text{Pasivo Corriente})$
1.2 Razón Rápida o Prueba Ácida: $(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario})/\text{Pasivo Corriente}$
2. Razones de Actividad y Rotación o Administración de Activos y Pasivos
2.1-Rotación de Cuentas por Cobrar: $(\text{Ventas}/\text{Cuentas por cobrar})$
Días Promedio de Cobro: $(360/\text{Rotación de C} \times \text{C})$
2.2 Rotación del Inventario: $(\text{Costo de Ventas}/\text{Inventarios})$
Días Promedio de Inventarios: $(360/\text{Rotación de Inventarios})$
2.3-Rotación de cuentas por pagar: $(\text{Costo de Venta}/\text{Cuentas por pagar})$
Días promedio de pagos: $(360/\text{Rotación de Cuentas por pagar})$
2.4-Ciclo de Conversión del efectivo: $(\text{Días de Cobro} + \text{Días de Inventario} - \text{Días de pago})$
2.5-Rotación de Activos Fijos: $(\text{Ventas}/\text{Activos Fijos netos})$
3. Razones de Endeudamiento/Apalancamiento
3.1-Razón de Endeudamiento: $(\text{Pasivos Totales}/\text{Activos Totales})$
3.2-Razón de endeudamiento a corto plazo: $(\text{Pasivo Corriente}/\text{Activo Total})$
3.3-Razón de endeudamiento a largo plazo $(\text{Pasivo L.P.}/\text{Activo Total})$
3.4-Razón Deuda Corto Plazo-Deuda total: $(\text{Pasivos Corto Plazo})$
4. Razones de Rentabilidad
4.1-Costo de venta: $(\text{Costo de Venta}/\text{Ventas Netas})$
4.2-Utilidad bruta en ventas: $(\text{Utilidad Bruta en ventas}/\text{Ventas Netas})$
4.3-Gastos de Operación: $(\text{Gastos de Operación}/\text{Ventas Netas})$
4.4-Utilidad de operación: $(\text{Utilidad de Operación}/\text{Ventas Netas})$
4.5-Utilidad Neta: $(\text{Utilidad Neta}/\text{Ventas Netas})$

Tabla Nº 2: Indicadores financieros

Elaborada por: Los autores

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Entrevistas: Las entrevistas que realizamos fueron dirigidas a la contadora y al gerente general de la camaronera para indagar y conocer de forma más efectiva las actividades que se realizan en la empresa y como se manejan los procesos.

Cuestionario: Se realizó el cuestionario de evaluación de control interno en la empresa para determinar el nivel de confianza que tienen sus procedimientos y el riesgo inherente para cada componente.

Inspección de la documentación del sistema: Se revisó la documentación que arroja el sistema contable de la camaronera CAMARIMPE, con la finalidad de verificar que exista consistencia con los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías.

Inspección de documentos respaldatorios y otros registros contables: Se revisó la documentación relevante a través de una selección por muestro, permitiendo corroborar que los documentos soporten el registro contable de las cuentas.

3.6 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS				
CAMARIMPE S.A.				
PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR				
OBJETIVOS:				
1. Realizar el respectivo análisis de los procesos de la empresa CAMARIMPE S.A.				
2. Analizar cada uno de los elementos relevantes de acuerdo al giro de negocio dentro de las cuentas costos y gastos.				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Elaborar la carta de compromiso.	Alicia Jalón	03/10/2014	PT_1
2	Comunicar la fecha de inicio de auditoría al Gerente y Contadora.	Anthony Lino	04/11/2014	PT_2
3	Preparar y realizar la entrevista al Gerente y la contadora.	Alicia Jalón	15/11/2014	PT_3
4	Solicitar los Estados Financieros.	Anthony Lino	20/11/2014	PTE_1
5	Identificar los componentes relevantes a analizar.	Anthony Lino y Alicia Jalón	30/11/2014	PTE_1
6	Realizar procedimientos analíticos preliminares.	Anthony Lino	02/12/2014	PTPA_1
7	Establecer la materialidad.	Alicia Jalón	03/12/2014	PTM1
8	Evaluar el control interno preliminar.	Anthony Lino	04/12/2014	PTC1
9	Calificar los niveles de confianza de los procesos.	Alicia Jalón	10/12/2014	PTCR1
10	Elaborar la matriz de riesgo preliminar	Alicia Jalón	11/12/2014	PTRP_1
11	Realizar en Informe preliminar.	Anthony Lino	15/12/2014	PTIP_1

Tabla N° 3: Programa de auditoría preliminar

Elaborado por: Los autores

CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE COMPROMISO

PT_1

Abogado

Franklin Contreras

GERENTE GENERAL DE CAMARIMPE S.A.

Ciudad;

De mis consideraciones

Por medio de la presente mantenemos el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoria será realizada con la finalidad de verificar que las cuentas de costos y gastos de los Estados Financieros se encuentren razonables.

OBJETIVO Y ALCANCE

Realizaremos la auditoría financiera como parte del proyecto, previa a la obtención del título Ingeriría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana-Sede Guayaquil a las cuentas de costos y gastos de sus Estados Financieros del periodo 2013. Ésta se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por medio de la cual se emitirá una opinión independiente sobre la evaluación de las cuentas y resultados obtenidos en el camino.

Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas no puedan ser detectadas.

PLAZO

De acuerdo al cronograma establecido, se planea entregar el informe a mediados del mes de Marzo del 2015.

ACCESO A LA INFORMACIÓN

El personal de la Empresa CAMARIMPE S.A., brindará toda la cooperación en cuanto a la información y acceso a registros que se soliciten.

EQUIPO DE TRABAJO

El trabajo se desarrollará a cargo de Anthony Lino y Alicia Jalón, egresados de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana-Sede Guayaquil, bajo la supervisión de la Ing. Aurora Lozano, directora de tesis y docente en la Universidad Politécnica Salesiana-Sede Guayaquil.

COSTO

Nuestros honorarios serán remunerados con la información oportuna por parte de la empresa, ya que nos proporcionará un avance en nuestro desempeño académico y profesional. Tendrá más bien un valor emblemático, más no económico.

CONFIDENCIALIDAD

Nos comprometemos a mantener profunda confidencialidad y no divulgar la información encontrada durante el proceso de auditoría.

Firmamos bajo constancia esta ACTA DE COMPROMISO, los auditores y Gerente General de CAMARIMPE S.A.

Atentamente,

GERENTE GENERAL

CAMARIMPE S.A.

AUDITOR

Anthony Lino Alvarado

AUDITOR

Alicia Jalón Ruiz

CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A.
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013
COMUNICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA

Abogado

Franklin Contreras

GERENTE GENERAL DE CAMARIMPE S.A.

Ciudad;

De mis consideraciones;

De conformidad con lo acordado en la carta de compromiso, la misma que fue firmada el 03 de Octubre del año 2014. Le comunico que nos encontramos realizando la Auditoría Financiera a las cuentas de costos y gastos de su Empresa, del periodo contable contenido desde el 01 de Enero del año 2013 en propuesta del desarrollo de nuestro proyecto de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana-Sede Guayaquil. Solicitamos de antemano su pronta colaboración debido a la auditoría citada.

Le agradeceremos por su confirmación en cuanto usted reciba nuestro comunicado.

Atentamente,

AUDITOR

Anthony Lino Alvarado

AUDITOR

Alicia Jalón Ruiz

CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A.
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013

ENTREVISTA

Dirigida a: Gerente General

Objetivo de la entrevista: Conocer el ambiente del negocio y su administración.

1. ¿Qué cargo tiene en la empresa?

Gerente General

2. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñándose en el cargo?

Quince años administrando la camaronera.

3. ¿Cuáles son sus principales funciones?

- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas.
- Administrar los ingresos y egresos.
- Supervisión de la producción.
- Planificaciones y proyecciones.
- Actividades de control en campo y administrativa.

4. ¿A qué se dedica su empresa?

Venta al por mayor de camarones.

5. ¿Cómo funciona el control interno dentro de la empresa?

Tenemos mecanismos de control permanentes y dependiendo del trabajo hay diferentes controles. Por ejemplo los controles al distribuir el balanceado, se pone en platos (comederos) y a las 2/3/4 horas se controlan por parte del jefe de campo y personal responsable de las piscinas la entrada y salida diarias de las piscinas. En si no existe un manual escrito, pero pese a ser básicos, los controles se toman gran parte del día.

6. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?

Constantemente nos ponemos metas, básicamente en la parte de producción, como buscar más libras x hectárea, mejorar rendimiento y aplicación de productos nuevos. El año pasado si logramos cumplir con la mayoría de objetivos que nos trazamos

7. ¿Se han realizado auditorias anteriores?

No

8. ¿Por qué cree que es importante realizar una auditoría dentro de su empresa?

Lo que estamos realizando es implementar controles diariamente, precisamente para tener una mejor visión de las actividades que se realizan o no, evitando que fallen. Indistintamente una auditoría externa siempre es necesaria y muy buena para conocer los errores que normalmente no vemos por sí mismos.

CAMARIMPE S.A.
AUDITORIA A COSTOS Y GASTOS
DEL 01-01-2013 AL 31-12-2013
ENTREVISTA

Dirigida a: Contadora

Objetivo de la entrevista: Conocer los procesos que maneja y las funciones que desempeña.

1. ¿Qué cargo tiene en la empresa y cuánto tiempo lleva desempeñándose en el cargo?

Contadora y llevo 5 años en ésta compañía.

2. ¿Cuáles son sus principales funciones?

Desde la carpintería de la compañía hasta el análisis de los Estados financieros.

3. ¿Cómo se encuentra conformado su departamento?

Contadora, el asistente de cuentas por pagar, el asistente de producción y costos, y encargado de la parte financiera.

4. ¿Existe un manual de segregación de funciones en su departamento?

Si existe, aunque en la práctica no se lo maneje en detalle.

5. ¿Qué opina del desempeño del sistema contable?

Es bueno, moderno ya que lo puedo utilizar desde mi casa, debido a que las ocho horas de trabajo a veces no son suficientes para realizar el análisis de Estados Financieros.

6. ¿Cómo considera la inversión que realiza la camaronera durante un ciclo de producción?

Considero que hay un buen control.

7. ¿Cree usted que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa, por qué?

Pienso que en toda empresa es importante, aunque como ésta es una empresa pequeña pienso que aún no lo amerita.

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.							
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL Y HORIZONTAL							
	Análisis Vertical				Análisis Horizontal		
	Año 2012		Año 2013		Variación Absoluta	Variación relativa	
INGRESOS	\$ 1.345.551,21	100,00%	\$ 1.324.397,84	100,00%	\$ (21.153,37)	-1,57%	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.345.551,21		\$ 1.324.397,84				
VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.345.305,54	99,98%	\$ 1.324.426,94	100,00%			
OTROS INGRESOS	\$ 5.964,00	0,44%	\$ 771,07	0,06%	\$ (5.192,93)	-87,07%	
INGRESOS VARIOS	\$ 2.371,61	0,18%	\$ 228,69	0,02%	\$ (2.142,92)	-90,36%	
REEMBOLSO DE GASTOS	\$ 483,84	0,04%	\$ -	0,00%	\$ (483,84)	-100,00%	
AJUSTE DE INVENTARIO	\$ 245,67	0,02%	\$ (29,10)	0,00%	\$ (274,77)	-111,85%	
				0,00%			
COSTOS DE VENTA	\$ 1.147.102,29	85,25%	\$ 1.070.663,50	80,84%	\$ (76.438,79)	-6,66%	
				0,00%			
EGRESOS-GASTOS	\$ 165.967,14	12,33%	\$ 199.907,57	15,09%	\$ 33.940,43	20,45%	
				0,00%			
GASTOS ADMINISTRATIVO	\$ 115.816,86	8,61%	\$ 149.966,10	11,32%	\$ 34.149,24	29,49%	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 70.000,99	5,20%	\$ 73.844,34	5,58%	\$ 3.843,35	5,49%	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 10.060,52	0,75%	\$ 24.185,60	1,83%	\$ 14.125,08	140,40%	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 313,75	0,02%	\$ 24.185,60	1,83%	\$ 23.871,85	7608,56%	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 61,20	0,00%	\$ 414,40	0,03%	\$ 353,20	577,12%	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 755,49	0,06%	\$ 2.417,40	0,18%	\$ 1.661,91	219,98%	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 497,72	0,04%	\$ 500,63	0,04%	\$ 2,91	0,58%	
TRANSPORTES Y ENCOMIENDAS	\$ -	0,00%	\$ 15,61	0,00%	\$ 15,61		
GASTOS DE GESTION Y VIAJE	\$ -	0,00%	\$ 131,20	0,01%	\$ 131,20		
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 4.238,27	0,31%	\$ 4.658,46	0,35%	\$ 420,19	9,91%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 6.516,55	0,48%	\$ 19.539,43	1,48%	\$ 13.022,88	199,84%	
OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 23.372,37	1,74%	\$ 24.092,23	1,82%	\$ 719,86	3,08%	
				0,00%			
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 35.849,01	2,66%	\$ 21.353,79	1,61%	\$ (14.495,22)	-40,43%	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 9.428,82	0,70%	\$ 3.301,67	0,25%	\$ (6.127,15)	-64,98%	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 10.782,16	0,80%	\$ 4.853,34	0,37%	\$ (5.928,82)	-54,99%	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 112,00	0,01%		0,00%	\$ (112,00)	-100,00%	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.212,92	0,09%	\$ 2.262,69	0,17%	\$ 1.049,77	86,55%	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 15,00	0,00%		0,00%	\$ (15,00)	-100,00%	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 1.529,82	0,11%	\$ 1.009,21	0,08%	\$ (520,61)	-34,03%	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 48,32	0,00%	\$ 290,27	0,02%	\$ 241,95	500,72%	
TRANSPORTES Y ENCOMIENDAS		0,00%	\$ 14,04	0,00%	\$ 14,04		
GASTO DE GESTION DE VIAJE	\$ -	0,00%	\$ 2.532,28	0,19%	\$ 2.532,28		
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 9.847,11	0,73%	\$ 244,19	0,02%	\$ (3.250,57)	-33,01%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 10.787,21	0,80%	\$ 6.596,54	0,50%	\$ (4.190,67)	-38,85%	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS OPERATIVOS	\$ 1.473,38	0,11%	\$ 249,56	0,02%	\$ (1.223,82)	-83,06%	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 14.301,27	1,06%	\$ 28.587,68	2,16%	\$ 14.286,41	99,90%	
INTERESES Y COMISIONES PAGADAS	\$ 4.454,16	0,33%	\$ 4.772,10	0,36%	\$ 317,94	7,14%	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	\$ 9.847,11	0,73%	\$ 23.815,58	1,80%	\$ 13.968,47	141,85%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 32.481,78	2,41%	\$ 53.826,77	4,06%	\$ 21.344,99	65,71%	

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL Y HORIZONTAL						
	Análisis Vertical				Análisis Horizontal	
	Año 2012	%	Año 2013	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS	\$ 735.529,83	100,00%	\$ 670.257,86	100,00%	\$ (65.271,97)	-8,87%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 444.382,80	60,42%	\$ 409.391,88	61,08%	\$ (34.990,92)	-7,87%
DISPONIBLE	\$ 145.683,39	19,81%	\$ 119.269,84	17,79%	\$ (26.413,55)	-18,13%
CAJA	\$ 512,64	0,07%	\$ 73,06	0,01%	\$ (439,58)	-85,75%
BANCOS	\$ 69.023,97	9,38%	\$ 22.812,62	3,40%	\$ (46.211,35)	-66,95%
INERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$ 76.146,78	10,35%	\$ 96.384,16	14,38%	\$ 20.237,38	26,58%
EXIGIBLE	\$ 73.159,81	9,95%	\$ 81.464,23	12,15%	\$ 8.304,42	11,35%
CTAS Y DOC X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 63.309,99	8,61%	\$ 62.423,89	9,31%	\$ (886,10)	-1,40%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.746,10	0,78%	\$ 1.720,02	0,26%	\$ (4.026,08)	-70,07%
IMPUESTOS A FAVOR POR COBRAR	\$ 4.103,72	0,56%	\$ 17.320,32	2,58%	\$ 13.216,60	322,06%
REALIZABLE	\$ 205.539,60	27,94%	\$ 208.657,81	31,13%	\$ 3.118,21	1,52%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 30.618,69	4,16%	\$ 31.763,61	4,74%	\$ 1.144,92	3,74%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 174.920,91	23,78%	\$ 176.894,20	26,39%	\$ 1.973,29	1,13%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 20.000,00	2,72%	\$ -	0,00%	\$ (20.000,00)	-100,00%
ACTIVO FIJO	\$ 279.587,82	38,01%	\$ 245.932,40	36,69%	\$ (33.655,42)	-12,04%
ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 432.102,39	58,75%	\$ 455.209,25	67,92%	\$ 23.106,86	5,35%
VEHICULOS	\$ 4.902,27	0,67%	\$ 6.400,25	0,95%	\$ 1.497,98	30,56%
EDIFICIOS	\$ 2.061,56	0,28%	\$ 2.061,56	0,31%	\$ -	0,00%
INSTALACIONES	\$ 3.102,40	0,42%	\$ 3.102,40	0,46%	\$ -	0,00%
MUEBLES Y ENSERES Y HERRAMIENTAS	\$ 13.716,74	1,86%	\$ 14.849,49	2,22%	\$ 1.132,75	8,26%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 352.169,41	47,88%	\$ 361.965,83	54,00%	\$ 9.796,42	2,78%
EMBARCACIONES, BOTES, LANCHAS, PANGAS	\$ 24.668,20	3,35%	\$ 24.668,20	3,68%	\$ -	0,00%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 15.961,89	2,17%	\$ 16.956,90	2,53%	\$ 995,01	6,23%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 15.519,92	2,11%	\$ 25.204,62	3,76%	\$ 9.684,70	62,40%
(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ (152.514,57)	-20,74%	\$ (209.276,85)	-31,22%	\$ (56.762,28)	37,22%
(-)DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (146.842,17)	-19,96%	\$ (197.227,55)	-29,43%	\$ (50.385,38)	34,31%
(-)DEP ACUM EQ. DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ (3.801,72)	-0,52%	\$ (10.178,62)	-1,52%	\$ (6.376,90)	167,74%
(-)DEP ACUM VEH, EQ DE TRANSP Y EQ DE CAMIN	\$ (1.870,68)	-0,25%	\$ (1.870,68)	-0,28%	\$ -	0,00%
OTROS ACTIVOS	\$ 11.559,21	1,57%	\$ 14.933,58	2,23%	\$ 3.374,37	29,19%
ACTIVO DIFERIDO	\$ 10.712,92	1,46%	\$ 6.406,58	0,96%	\$ (4.306,34)	-40,20%
ACTIVO DIFERIDO	\$ 10.712,92	1,46%	\$ 6.406,58	0,96%	\$ (4.306,34)	-40,20%
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 54.343,65	7,39%	\$ 54.343,65	8,11%	\$ -	0,00%
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DIFERIDOS	\$ (54.343,65)	-7,39%	\$ (54.343,65)	-8,11%	\$ -	0,00%
ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 846,29	0,12%	\$ 8.527,00	1,27%	\$ 7.680,71	907,57%
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 846,29	0,12%	\$ 8.527,00	1,27%	\$ 7.680,71	907,57%
PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 735.529,83	100,00%	\$ 670.257,86	100,00%	\$ (65.271,97)	-8,87%
PASIVO	\$ 479.000,94		\$ 353.921,45			
PASIVO CORRIENTE	\$ 478.793,93	65,10%	\$ 354.119,26	52,83%	\$ (124.674,67)	-26,04%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEED	\$ 342.460,96	46,56%	\$ 250.473,93	37,37%	\$ (91.987,03)	-26,86%
OBLIGACIONES POR PAGAR	\$ 100.000,00	13,60%	\$ 50.669,11	7,56%	\$ (49.330,89)	-49,33%
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 840,96	0,11%	\$ 18.212,03	2,72%	\$ 17.371,07	2065,62%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 717,34	0,10%	\$ 18.160,77	2,71%	\$ 17.443,43	2431,68%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 123,62	0,02%	\$ 51,26	0,01%	\$ (72,36)	-58,53%
CON EL IESS	\$ 2.699,31	0,37%	\$ 2.148,62	0,32%	\$ (550,69)	-20,40%
CON EMPLEADOS	\$ 32.792,70	4,46%	\$ 32.279,17	4,82%	\$ (513,53)	-1,57%
OTRAS OBLIGACIONES	\$ -	0,00%	\$ 336,40	0,05%	\$ 336,40	
Cuentas por liquidar	\$ -	0,00%	\$ 336,40	0,05%	\$ 336,40	
PASIVO DIFERIDO	\$ 207,01	0,03%	\$ (197,81)	-0,03%	\$ (404,82)	-195,56%
ANTICIPO CLIENTES	\$ 207,01	0,03%	\$ (197,81)	-0,03%	\$ (404,82)	-195,56%
CAPITAL RESERVAS	\$ 256.528,89	34,88%	\$ 316.336,41	47,20%	\$ 59.807,52	23,31%
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 1.133,39	0,15%	\$ 1.133,39	0,17%	\$ -	0,00%
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 800,00	0,11%	\$ 800,00	0,12%	\$ -	0,00%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTU	\$ 333,39	0,05%	\$ 333,39	0,05%	\$ -	0,00%
RESERVAS	\$ 49.746,88	6,76%	\$ 55.727,63	8,31%	\$ 5.980,75	12,02%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 173.166,84	23,54%	\$ 205.648,62	30,68%	\$ 32.481,78	18,76%
Utilidad NO distribuida ejercicios anteriores	\$ 173.166,84	23,54%	\$ 205.648,62	30,68%	\$ 32.481,78	18,76%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 32.481,78	4,42%	\$ 53.826,77	8,03%	\$ 21.344,99	65,71%
UTILIDAD OPERADA DEL EJERCICIO PERIODO	\$ 32.481,78	4,42%	\$ 53.826,77	8,03%	\$ 21.344,99	65,71%

Procedimiento Analítico Preliminar
Determinación de Razones Financieras
Camaronera Imperial "CAMARIMPE" S.A.

Este estudio previo que se realiza a los estados financieros tiene como objetivo determinar la situación por la cual paso la camaronera durante el año 2013, en los ámbitos de liquidez, de eficiencia en la administración de activos y pasivos, endeudamiento y rentabilidad. Una vez obtenidos los resultados, estos determinaran el alcance de la auditoria dependiendo del grado de importancia que se presente en cada una de las razones financieras.

El análisis de las razones financieras se presentará en el informe de la auditoria.

1. Razones de Liquidez

Los resultados obtenidos por los indicadores, claramente reflejan el problema de iliquidez por la cual pasó la empresa durante el año 2013.

La camaronera dispone de \$0,57 de activos líquidos para cubrir, cada dólar que se genere de deuda a corto plazo, que en su mayoría se encuentra representada por los proveedores.

Al final del año 2013, la inversión realizada en los inventarios de materia prima y producto en proceso alcanza el 50,97% del total de los activos corrientes, dejando tan solo \$200.734,07 (Conformada por Bancos, Cuentas por cobras y otros) para cubrir sus obligaciones a corto plazo de \$250.473,93 (Cuentas por pagar a proveedores).

Las principales razones de este problema se desarrollarán en el informe de la auditoria.

2. Razones de Actividad y Rotación o Administración de Activos y Pasivos

Los tres factores más importantes que intervienen en el ciclo de conversión de efectivo son; las cuentas por cobrar, los inventarios y las cuentas por pagar. Según los resultados obtenidos el promedio de rotación de inventarios es de 62 días, entre todas las piscinas. Mientras que el promedio de cobro a sus clientes es de 17 y 84 días para poder cancelar sus obligaciones.

La administración de los activos y pasivos en la camaronera, radica en contar con el disponible necesario para cancelar sus obligaciones, es decir sus gastos fijos y costos de producción. De acuerdo a estos resultados se identificará si esto ocurrió durante el periodo del año 2013.

3. Razones de Endeudamiento/Apalancamiento

Como podemos observar en los resultados de los indicadores de apalancamiento, los estados financieros reflejan la inversión realizada tanto en los inventarios como en el activo fijo, los cuales brindan estabilidad a la camaronera. Por otro lado el endeudamiento prácticamente en su totalidad está conformado por obligaciones a corto plazo como las cuentas por pagar a proveedores que presenta una cifra importante a considerar.

4. Razones de Rentabilidad

En lo que a la rentabilidad se refiere CAMARIMPE S.A. ha obtenido rendimientos bajos según se muestran en cada uno de los indicadores analizados. El componente más importante que interviene y afecta la rentabilidad es el costo de venta debido a que cubre el 80% del total de los ingresos netos obtenidos. Se busca analizar la administración de los costos y gastos, además de la leve disminución de las ventas.

Conclusión:

La inversión que ha realizado la camaronera en los activos fijos y los inventarios permiten que sus estados financieros reflejen estabilidad. Por otro lado la liquidez o el disponible para cubrir con sus obligaciones a corto plazo presenta una situación preocupante, incluso este es uno de los problemas por los cuales ha pasado durante los últimos años. Una vez realizado este procedimiento analítico, utilizando a los ratios como herramientas para analizar los estados financieros, vemos que los puntos a evaluar son:

- Medir la razonabilidad de las cuentas de los costos y gastos, debido a que abarcan aproximadamente el 95% del total de los ingresos netos.
- Verificar la existencia de los activos fijos e inventarios que brindan estabilidad a la camaronera.

PTM_1

Materialidad**Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad**

La base para evaluar la materialidad son los Ventas netas del año 2013, debido a la estabilidad que presentó este rubro durante los tres años de evaluación 2011-2012 y 2013. Además el Patrimonio y la Utilidad antes de impuestos también fueron considerados pero presentaron fluctuaciones importantes. Fueron estas tres cuentas consideradas para la evaluación debido a la importancia que tienen para la alta administración de la camaronera a la hora de tomar decisiones.

Se utilizó el método de asignación, con el fin de establecer un criterio preliminar sobre la materialidad a cada segmento de las cuentas más relevantes con respecto a la auditoría de costos y gastos. Se utilizaron las cuentas del Estado de Situación Financiera debido a que un error en estos saldos, evidencian errores en las cuentas del Estado de Resultados Integral. La materialidad es de \$26.488,54 el cual representa el 2% de las ventas netas.

Error tolerable asignado a Camaronera Imperial "Camarimpe" S.A			
	Estado de Situación Financiera 31-12-2013		Error Tolerable
Activo		\$ 670.257,86	
Activo Corriente	\$ 409.391,88		
Bancos	\$ 119.269,84		
Cuentas por cobrar	\$ 81.464,23		
Inventarios	\$ 208.657,81		\$ 14.038,93 a
Activo Fijo	\$ 245.932,40		\$ 14.038,93 a
Activo Diferido	\$ 6.406,58		
Activos a LfP	\$ 8.527,00		
Pasivo y Patrimonio		\$ 670.257,86	
Pasivo Corriente	\$ 354.119,26		
Cuentas y Documentos por Pag.	\$ 250.473,93		\$ 13.581,65 a
Obligaciones por pag. Inst. F.	\$ 50.669,11		\$ 3.040,15 b
Obligaciones con la Adm. Tributaria	\$ 18.212,03		\$ 1.191,98 b
Obligaciones con el IESS	\$ 2.148,62		\$ 107,43 b
Obligaciones con empleados	\$ 32.279,17		\$ 3.748,40 b
Otras Obligaciones	\$ 336,40		
Pasivo Diferido	\$ (197,81)		
Patrimonio	\$ 316.336,41		
Capital Suscrito pagado	\$ 1.133,39		
Reservas	\$ 55.727,63		
Resultados Acumulados	\$ 205.648,62		
Utilidad o Pérdida del ejercicio	\$ 53.826,77		\$ 3.229,61 b
Total de error tolerable			\$ 52.977,08

Tabla N° 4: Error tolerable asignado

Elaborado por: Los autores

Notas:

- A. Error tolerable extenso debido a que la cuenta es grande y requiere un amplio muestreo para su auditoría.
- B. Errores tolerables importantes como un porcentaje de la cuenta dado a que puede ser verificada a un costo extremadamente bajo, quizá con procedimientos analíticos, si el error tolerable es considerable. **Ver Anexo 7**

PTC_1					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORIA A COSTOS Y GASTOS					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene normas de conductas establecidas?	SI	7%	7	Reglamento actualizado
2	¿El personal se comporta de acuerdo a las normas de conductas establecidas por la administración?	SI	5%	5	
3	¿La empresa establece objetivos para mejorar sus actividades en cada departamento?	SI	10%	10	
4	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y descripción de cargos?	SI	12%	12	
5	¿La empresa cuenta con una estructura organizativa?	SI	8%	8	
6	¿Existen políticas contables y administrativas?	NO	15%	0	Sólo las normas contables a las que se rigen y NIIF
7	¿La Gerencia exige que la información que solicita sea entregada en el plazo establecido?	SI	8%	8	
8	¿El personal es capacitado constantemente con temas de interés al desempeño de las actividades de la camaronera?	NO	10%	0	
9	¿El ambiente laboral es propicio para el desarrollo de las actividades del personal?	SI	5%	5	
10	¿La empresa cuenta con el personal necesario tanto en el área administrativa y de producción para el desarrollo de toda su actividad comercial?	SI	10%	10	
11	¿El personal cuenta con la experiencia y la capacidad para cumplir con los objetivos que la Gerencia requiere en cada área?	SI	10%	10	
SUMAN			100%	75	

EVALUACIÓN DEL RIESGO					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existen procesos establecidos para evitar riesgos que ya han sido experimentados por la organización?	NO	35%	0	Solo existen procesos en el área de la camaronera de acuerdo a las Normas I.N.P.
2	¿Se reconocen los riesgos internos y externos que afectan al cumplimiento de objetivos trazados por la alta administración?	SI	20%	20	
3	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para superar riesgos que se presentan por cambios drásticos de la organización?	NO	25%	0	Sólo cuenta con una pequeña cuenta de seguro.
4	¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los mismos?	NO	20%	0	
SUMAN			100%	20	

ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las tareas relacionadas con recepción de fondos, registros, análisis de información, entre otros son desarrolladas por personas diferentes?	SI	7%	7	
2	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	NO	8%	0	
3	¿Existe el flujo de información entre las diferentes áreas de la empresa?	SI	5%	5	
4	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a la información confidencial?	SI	6%	6	
5	¿El sistema contable tiene acceso restringido sólo para el ingreso de personal autorizado?	SI	8%	8	
6	¿Existe respaldo de la información contable y debida seguridad?	SI	5%	5	
7	¿Los registros contables cuentan con documentación ordenada y archivada?	SI	5%	5	
8	¿Existe un plan de cuentas detallado para las cuentas contables	SI	5%	5	
9	¿Existen la documentación respectiva de acuerdo a la estructura del control interno?	SI	5%	5	
10	¿Existe una persona destinada a custodiar los recursos físicos de la empresa?	SI	6%	6	
11	¿Existen procedimientos establecidos para la custodia de dichos recursos?	SI	5%	5	
12	¿La tesorería cuenta con medidas de seguridad respectiva?	SI	4%	4	
13	¿Los documentos como recibos de cobro, facturas, órdenes de compra, guías de remisión, se encuentran debidamente pre numerados y guardados adecuadamente?	SI	5%	5	
14	¿Existe personal designado para revisar la información de las cuentas contables ajeno a ese departamento?	SI	6%	6	
15	¿Se corrigen adecuadamente las fallas detectadas por la supervisión?	SI	5%	5	
16	¿Se analizan periódicamente los resultados obtenidos en los ciclos de producción?	SI	7%	7	
17	¿La gerencia controla que los estados financieros se hayan emitido oportunamente?	SI	8%	8	
SUMAN			100%	92	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La información proporcionada está de acuerdo a las responsabilidades asignadas para cada departamento?	SI	8%	8	
2	¿La información fluye constantemente a cada departamento?	SI	10%	10	
3	¿La información se encuentra disponible para las personas que la necesiten?	SI	7%	7	
4	¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de información que ayude a la toma de decisiones?	SI	25%	25	
5	¿El sistema de información se lo revisa periódicamente para comprobar que sigue siendo eficaz?	SI	15%	15	
6	¿Se emiten informes sobre el seguimiento de la información contable?	SI	20%	20	
7	¿Se realizan reuniones periódicas con la Gerencia y el personal para comunicar los avances en los procesos y proyectos?	SI	15%	15	
SUMAN			100%	100	

SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las actividades del control interno son evaluadas periódicamente por la administración?	SI	15%	15	
2	¿Existen herramientas de autoevaluación para las actividades realizadas de cada departamento?	NO	10%	0	
3	¿Se evalúa constantemente la eficacia del sistema de procesamiento de información?	SI	25%	25	
4	¿Se comunica al Gerente de manera oportuna las deficiencias encontradas?	SI	20%	20	
5	¿Se analiza la información proporcionada por cada departamento para verificar el cumplimiento de los objetivos?	SI	30%	30	
SUMAN			100%	90	

Elaborado por: Los autores

Fecha: 04-12-2014

PTCR_1			
CAMARIMPE S.A.			
AUDITORIA A COSTOS Y GASTOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
CALIFICACION DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO			
CONFIANZA	%	RIESGO	%
ALTO	76-95	BAJO	5-24.
MEDIO	51-75	MEDIO	25-49
BASICO	15-50	ALTO	50-85

Elaborado por: Los autores

Fecha: 10-12-2014

Parámetros de evaluación:

- Se determinó un rango desde 15 a 95 para establecer el nivel de confianza de los controles.
- El porcentaje (ponderación) asignado para cada pregunta depende del juicio y criterio del auditor, de acuerdo al grado de importancia que los controles representen para la auditoría.
- La respuesta representa Si=1 y No=0
- La calificación se determina multiplicando la respuesta con la ponderación.

PTCR_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORIA A COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
CALIFICACION DE NIVELES DE CONFINAZA Y RIESGO				
COMPONENTE	CONFIANZA		RIESGO	
AMBIENTE DE CONTROL	MEDIO	75	MEDIO	25
EVALUACIÓN DEL RIESGO	BASICO	20	ALTO	80
ACTIVIDAD DE CONTROL	ALTO	92	BAJO	8
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ALTO	100	BAJO	0
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	ALTO	90	BAJO	10
TOTAL		377		123
CONFIANZA TOTAL		75	MEDIO	
RIESGO INHERENTE TOTAL		25	MEDIO	

Elaborado por: Los autores

Fecha: 10-12-2014

PTRP_1			
CAMARIMPE S.A.			
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR			
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
	MEDIO		
AMBIENTE DE CONTROL	No cuentan con políticas contables y administrativas documentadas internas de la empresa por lo tanto no existe un control adecuado.	Verificar el cumplimiento de los objetivos.	Evaluar la necesidad de contar con políticas contables
	No se brindan capacitaciones al personal tanto administrativo como de producción, con el fin de mejorar procesos de la empresa en las distintos departamentos de la camaronera.		
	ALTO		
EVALUACIÓN DEL RIESGO	No posee procesos para evitar riesgo en el área administrativa, ya que no han experimentado actos fraudulentos.		Examinar los riesgos potenciales de la empresa
	No cuenta con un plan de contingencia al momento de enfrentarse a cambios drásticos en la organización, debido a que no invierten recursos para poner en práctica en esta actividad.		
	No posee una estimación de riesgos ni su incidencia en la organización, ya que no invierten recursos.		
	BAJO		
ACTIVIDAD DE CONTROL	Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas involucradas con el manejo de las cuentas bancarias debido a que no se aplica la segregación de funciones.		Revisar que las conciliaciones bancarias estén desarrolladas de manera imparcial y que cuente con la debida firma responsable
	BAJO		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	N/A	Revisar la información extraída del sistema contable	
	BAJO		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	No poseen herramientas de autoevaluación para las actividades realizadas de cada departamento, ya que consideran que no es necesario.		Revisar la debida documentación que respalde las actividades de los departamentos

Elaborado por: Los autores

Fecha: 11-12-2014

CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Objetivos:	Evaluar el control interno por componente.			
	Calificar el riesgo			
	Realizar programa de auditoría			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Elaborar el cuestionario de control interno por componente.	Alicia Jalón	16/12/2014	PTC_2-7
2	Calificar y evaluar el nivel de confianza y riesgo inherente por componente.	Alicia Jalón	20/12/2014	PTCR_2
3	Elaborar la matriz del riesgo específico.	Alicia Jalón	22/12/2014	PTRP_2
4	Comunicar los resultados del control interno por componente.	Alicia Jalón	23/12/2014	PTIP_2

Tabla N° 5: Programa de planificación específica

Elaborado por: Los autores

PTC_2					
CAMARONERA IMPERIAL "CAMARIMPE" S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe el aviso de entrada al IESS correspondiente para cada empleado?	SI	20%	20	
2	¿Se especifican las condiciones en el contrato de trabajo?	SI	10%	10	
3	¿Se da el debido mantenimiento al archivo maestro de nómina?	SI	15%	15	
4	¿La información de los registros de tiempo es preparada independientemente de quien prepara la nómina?	SI	15%	15	
5	¿Las personas que realizan la nómina tienen funciones independientes a la contratación o despido del personal?	SI	15%	15	
6	¿La nómina es aprobada por algún empleado responsable?	SI	10%	10	Es aprobada por el gerente
7	¿El pago es realizado por personal que no interviene en la preparación de la nómina?	SI	15%	15	
TOTAL			100%	100	

PTC_3					
CAMARONERA IMPERIAL "CAMARIMPE" S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA					
Nº	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El personal encargado de realizar las declaraciones tributarias se mantiene actualizado cuanto a las disposiciones legales?	SI	15%	15	
2	¿Las declaraciones tributarias son revisadas por el personal adecuado distinto al que las realizo?	SI	15%	15	
3	¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligación tributaria con los registros contables?	SI	20%	20	
4	¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?	SI	20%	20	
5	¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?	SI	15%	15	
6	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?	SI	15%	15	
TOTAL			100%	100	

PTC_4					
CAMARONERA IMPERIAL "CAMARIMPE" S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Nº	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se requieren dos o más firmas autorizadas para la aceptación del documento por pagar?	NO	15%	0	
2	¿Se realiza un análisis del financiamiento para determinar posibles riesgos?	SI	20%	20	
3	¿Se lleva un adecuado registro de las obligaciones bancarias?	SI	20%	20	
4	¿Los préstamos son debidamente supervisados y analizados por el Gerente?	SI	15%	15	
5	¿Se verifican los montos de créditos solicitados a instituciones financieras?	SI	10%	10	
6	¿Se lleva un control de las obligaciones bancarias por medio de las tablas de amortización?	SI	20%	20	
TOTAL			100%	85	

PTC_5					
CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
INVENTARIOS					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El departamento de contabilidad mantiene el registro de inventario permanente?	SI	10%	10	
2	¿Se realiza la verificación de inventario periódicamente?	SI	10%	10	
3	¿Se realizan ajustes anualmente del resultado del conteo físico?	SI	15%	15	
4	¿Las entregas se realizan con base a órdenes de compra debidamente autorizadas?	NO	10%	0	
5	¿Los encargados de bodega son responsables de todas las existencias?	SI	10%	10	
6	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes a los encargados de bodega?	SI	20%	20	
7	¿Existe el respectivo control y registro al momento de ingresar la mercadería a bodega?	SI	25%	25	
TOTAL			100%	90	

PTC_6					
CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las adquisiciones se realizan mediante órdenes de compras?	NO	8%	0	
2	¿Se revisan los cálculos en las facturas de compra?	SI	18%	18	
3	¿Se revisan periódicamente los precios de compra para cerciorarse que tales precios sean lo más convenientes?	SI	10%	10	
4	¿Las facturas que no correspondan a compra de materia prima son aprobadas antes de su pago por los debidos jefes de departamento?	SI	16%	16	
5	¿Se revisan que los documentos que respaldan las facturas se encuentren completos?	SI	18%	18	
6	¿La persona encargada de firmar cheques revisa las facturas y documentación soporte antes de emitir el cheque?	SI	10%	10	
7	¿En caso de que exista un nuevo proveedor, se toman las medidas necesarias para identificar que no es ficticio?	SI	10%	10	
8	¿Se cancelan las facturas o demás documentación soporte en el tiempo que se efectúa el pago?	SI	10%	10	
TOTAL			100%	92	

PTC_7					
CAMARONERA IMPERIAL "CAMARIMPE" S.A.					
CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
AL TÉRMINO DEL PERIODO DICIEMBRE DEL 2013					
ACTIVO FIJO TANGIBLE					
N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las reparaciones y mantenimientos son previamente autorizadas por el Gerente de la empresa?	SI	10%	10	
2	¿Se comparan los gastos reales con los autorizados en caso de que estos se hayan excedido?	NO	10%	0	
3	¿Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que se lleven cargos por otros conceptos?	NO	16%	0	
4	¿Las cuentas de activos fijos son respaldadas por los registros auxiliares adecuados?	NO	18%	0	
5	¿Se realiza toma de inventario físico de los activos fijos bajo la supervisión de un empleado responsable y se concilian con los registros contables?	NO	15%	0	
6	¿Se realiza la depreciación mensual de los activos fijos depreciables?	SI	13%	13	
7	¿Cuenta la empresa con la documentación soporte de la adquisición de los activos fijos?	SI	18%	18	
TOTAL			100%	41	

Elaborado por: Los autores

Fecha: 16-12-2014

PTCR_2			
CAMARIMPE S.A.			
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
CALIFICACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO			
CONFIANZA	%	RIESGO	%
ALTO	76-95	BAJO	5-24.
MEDIO	51-75	MEDIO	25-49
BAJO	15-50	ALTO	50-85

Elaborado por: Los autores

Fecha: 20-12-2014

PTCR_2					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
CALIFICACIÓN DE NIVELES DE CONFINAZA Y RIESGO					
COMPONENTE	CONFIANZA		RIESGO DE CONTROL		SEGURIDAD
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	ALTO	100	BAJO	0	1.0
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	ALTO	100	BAJO	0	1.0
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	MEDIO	85	BAJO	15	2.0
INVENTARIOS	ALTO	90	BAJO	10	1.0
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS	ALTO	92	BAJO	8	1.0
ACTIVO FIJO	BAJO	41	ALTO	59	3.0
TOTAL		508		92	
CONFIANZA TOTAL	ALTO	85			
RIESGO INHERENTE TOTAL	BAJO	15			

Elaborado por: Los autores

Fecha: 20-12-2014

PTRP_2				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA				
COMPONENTES: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
	INHERENTE	CONTROL		
N/A	BAJO	BAJO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Verificar saldos
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
	INHERENTE	CONTROL		
N/A	BAJO	BAJO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Verificar saldos
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
	INHERENTE	CONTROL		
Falta de dos o más firmas autorizadas al realizar el pago de un documento por pagar	BAJO	BAJO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Evaluación de documentación soporte
COMPONENTE: INVENTARIOS				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
	INHERENTE	CONTROL		
No se recibe la materia prima con base a órdenes de compra	BAJO	BAJO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Evaluación de sistema y procesos de inventario. Comprobación física

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL		
No se realizan adquisiciones por medio de órdenes de compra	BAJO	BAJO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Evaluación de los procesos de adquisición de productos y procesos de pago
COMPONENTE: ACTIVO FIJO TANGIBLE				
FACTORES DE RIESGO	ESTIMACIONES DEL RIESGO		PRUEBAS	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
	INHERENTE	CONTROL		
No existe una comparación de gastos reales con los autorizados	BAJO	ALTO	Efectuar prueba sustantivas(Detalle o analíticas)	Verificación de saldos Verificación de registros auxiliares
La cuenta de construcciones en proceso no se revisa periódicamente				
La cuenta no es respaldada con los registros auxiliares adecuados				
No se realiza inventario físico ni se realizan los ajustes respectivos				

Elaborado por: Los autores

Fecha: 22-12-2014

CAPÍTULO IV EJECUCIÓN

4.1 FASE DE LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA A COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA DE FASE DE EJECUCIÓN				
Objetivos:	Obtener evidencias que respalden los hallazgos de auditoría.			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Ejecutar las prueba sustantivas y de cumplimiento para cada componente	Alicia Jalón Anthony Lino	16/12/2014	PTPS_1-5
2	Elaborar la hoja de situaciones encontradas	Alicia Jalón Anthony Lino	20/12/2014	PTSE_1-5
3	Realizar la comunicación provisional de resultados	Alicia Jalón Anthony Lino	22/12/2014	PTRE_1

Tabla N° 6: Programa de ejecución

Elaborada por: Los autores

PTPS_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA POR COMPONENTE				
Objetivo: Verificar que exista consistencia en los saldos contables que incurren al gasto.				
COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Elaborar una sumaria de obligaciones con empleados	Anthony Lino Alicia Jalón	05/01/2015	PTS_1
2	Calcular y verificar los roles de acuerdo a la selección	Alicia Jalón Anthony Lino	10/01/2015	PTR_1
3	Analizar saldo contable de las cuentas	Alicia Jalón Anthony Lino	25/01/2015	

Elaborado por: Los autores

Fecha: 05-01-2015

PTS_1								
CAMARIMPE S.A.								
AUDITORÍA FINANCIERA A COSTOS Y GASTOS								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013								
SUMARIA DE OBLIGACIONES A EMPLEADOS								
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2012	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/13	AJUSTES		SALDO AUDITORÍA	
		%	\$		D	H	DEBE	HABER
CON EL IEES								
APORTE PERSONAL	1126,9	-22%	-246,38	880,52		187		1067,52
APORTE PATRONAL	1343,85	-27%	-365,74	978,11				978,11
IECE-SECAP	83,75	65%	54,58	138,33				138,33
CON EMPLEADOS								
BONO NAVIDEÑO	2810,79	124%	3499,21	6310				6310
BONO ESCOLAR	5998,6	-36%	-2151,46	3847,14				3847,14
VACACIONES	6059,57	-20%	-1204,96	4854,61				4854,61
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8271,24	64%	5259,87	13531,11				13531,11
TOTAL DE OBLIGACIONES SOCIALES	25694,7	148%	4845,12	30539,82		187		30726,82

PTR_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA FINANCIERA A COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
VERIFICACIÓN DE SALDOS DE ROL				
DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO DE CTA MAYOR	SALDO DEL ROL DE PAGO	VARIACIÓN	
			\$	%
MES DE FEBRERO	5796,18	7796,18	-2000	-35%
MES DE JUNIO	5472,71	5472,7	-	

PTSE_1					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
SITUACIONES ENCONTRADAS					
TÍTULO DEL HALLAZGO: INFORMACIÓN EN CUENTAS CONTABLES					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>La cuenta de obligaciones con los empleados se encuentra aceptable, debido a que sus registros tienen concurrencia con los datos arrojados por ella</p> <p>En la revisión de las cuentas contables por medio de una selección de muestreo estadístico, notamos la omisión de información en los mayores contables por \$2000 en el mes de Febrero.</p>	<p>La NIC 19 Beneficios para empleados, tiene como objetivo mantener los movimientos contables, a que la información sea registrada primero como pasivo y luego como gasto.</p>	<p>Los \$20000 no pertenecen a un gasto administrativo, sino más bien de producción, que se asumió en esos dos meses por órdenes de gerencia.</p>	<p>Al cierre la información contable se presenta inexacta</p>	<p>Si no realiza la respectiva distribución de roles personales, se generaran falsos costos de producción.</p>	<p>Al encargado de realizar los roles y el de prorratear los sueldos, llevar un mejor control y distribución de los mismos.</p>

PTPS_2				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA POR COMPONENTE				
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
Nº	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Elaborar sumaria de los saldos de impuestos que se presentan en la empresa	Alicia Jalón Anthony Lino	05/01/2015	PTOT_1
2	Revisar la documentación soporte de las declaraciones	Alicia Jalón Anthony Lino	10/01/2015	

Elaborado por: Los autores

Fecha: 05-01-2015

PTOT_1								
CAMARIMPE S.A.								
AUDITORÍA FINANCIERA								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013								
SUMARIA DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS								
DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES		SALDO AUDITORÍA	
		%	\$		D	H	DEBE	HABER
IMPUESTO A LA RENTA	0	-	16868,79	16868,79				16868,79
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	123,62	-59%	-72,36	51,26				51,26
	123,62	-59%	16796,43	16920,05				16920,05

PTSE_2					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORIA FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
SITUACIONES ENCONTRADAS					
TÍTULO DEL HALLAZGO: NO SE ENCONTRARON DESVIACIONES					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Los cálculos se encuentran de acorde a los registros contables y el formulario de declaración del Impuesto a la Renta					

PTPS_3				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA POR COMPONENTE				
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Obtener el registro auxiliar de las obligaciones con instituciones financieras y verificar que este sea igual al saldo del cierre de ejercicio.	Anthony Lino	05/01/15	
2	Verificar la respectiva documentación de los préstamos seleccionados a ser evaluados.	Anthony Lino	10/01/2015	PTOF_1
3	Seleccionar saldos de préstamos y examinar las cancelaciones realizadas.	Anthony Lino	20/01/2015	PTOF_2
4	Analizar saldo de las obligaciones con instituciones financieras.	Anthony Lino		

Elaborado por: Los autores

Fecha: 05-01-2015

PTOF_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
VERIFICACIÓN DE SALDOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
Código	Descripción	Saldo. Movimiento por Cta. De Mayor	Saldo al 31-12-13	Variación
201020101	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 50.669,11	\$ 50.669,11	0,00%

PTOF_2							
CAMARIMPE S.A.							
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS							
ANÁLISIS DE OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013							
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS							
Trans.	Fecha	Detalle	Débitos	Créditos	Saldos	Fechas límites de pago	Días de Mora
2,425	19/03/13	Apertura de Contrato		\$ 21.237,39		19/03/13	
2,44	18/04/13	1era Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 19.467,62	18/04/13	
2,454	20/05/13	2Do Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 17.697,85	18/05/13	2
2,466	17/06/13	3era Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 15.928,08	17/06/13	
14,319	17/07/13	4ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 14.158,31	17/07/13	
14,546	26/08/13	5ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 12.388,54	16/08/13	10
2,513	18/09/13	6ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 10.618,77	15/09/13	3
2,532	15/10/13	7ma Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 8.849,00	15/10/13	
15,075	14/11/13	8va Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 7.079,23	14/11/13	
15,301	14/12/13	9na Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 5.309,46	14/12/13	
Total			\$ 15.927,93	\$ 21.237,39	\$ (5.309,46)		

PTSE_2					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
SITUACIONES ENCONTRADAS					
TÍTULO DEL HALLAZGO: Pago de cuotas de préstamos					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
El pago de las cuotas por préstamos se efectuó con retrasos superiores a los 10 días.	El objetivo de la NIC 23, consiste en definir los criterios contables de los costos por préstamos. Estos pueden presentarse como intereses en sobregiros y préstamos bancarios además de arrendamientos financieros, amortizaciones de costos.	Los pagos de intereses por mora, son producto de la iliquidez que presenta la camaronera en ciertos periodos de producción.	Aumenta el problema de liquidez, además de generar desconfianza en la otorgación de futuros créditos	La camaronera, se afecta en sus operaciones y además pone en juego su reputación como una empresa estable.	A la Contadora: Si el objetivo del préstamo es adquirirlo con fines de producción, construcción e incluso adquisición. Cada vez que se presenten situaciones como sobregiros, amortizaciones, estos podrán ser considerados como costo por préstamos.

PTPS_4				
CAMARIMPE S.A				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA POR COMPONENTE				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Verificar el saldo de existencia de inventarios y realizar un conteo físico.	Alicia Jalón Anthony Lino	05/01/2015	PTI_1
2	Verificar los saldos del inventario de productos en proceso	Alicia Jalón Anthony Lino	10/01/2015	PTI_2
3	Analizar los costos, de acuerdo al consumo de inventarios.	Alicia Jalón Anthony Lino	20/01/2015	PTI_3

Elaborado por: Los autores

Fecha: 05-01-2015

PTI_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
VERIFICACIÓN DE EXISTENCIA-INVENTARIO FÍSICO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
Código	Detalle	Unid.	Variedad	Saldo Auditado
INI35%	PURINA INICIAL 35%	6.095	-1,10%	6028
NICOAB35%LB	NICOVITA ACABADO 35% (LIBRAS)	2	-100,00%	0
NICOKR1/2LB	NICOVITA KR 1/2 (LIBRAS)	5.720	0,00%	5720
NORMAL35%	PURINA 35% NORMAL	46.705	0,14%	46772
PURI30%	PURINA 30%	27.280	0,00%	27280

La variación que existe entre los tipos de balanceado del purina inicial 35% y purina 35% normal es la misma pero en saldos opuestos. Es decir se han consumido 67 libras de Purina Inicial 35% pero estos han sido registrados como Purina 35% Normal.

PTI_2				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
VERIFICACIÓN DE SALDOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
Código	Descripción	Saldo. Movimiento por Cta. De Mayor	Saldo al 31-12-13	Variación
10103010202	Corrida 2	\$ 46.317,86	\$ 46.317,86	0,00%
	Piscina 10-Corrida 2	\$ 28.813,32		
	Piscina 1-Corrida 2	\$ 17.268,94		
	Piscina 2-Corrida 2	\$ 8.940,19		
	Piscina 5-Corrida 2	\$ 15.516,88		
	Piscina 6-Corrida 2	\$ (27.032,05)		
	Piscina 7A-Corrida 2	\$ 820,50		
	Piscina 7BC-Corrida 2	\$ 2.030,66		
	Piscina 8-Corrida2	\$(23.311,70)		
	Piscina 8-Corrida 3	\$ 23.271,12		
10103010203	Corrida 3	\$ 130.576,34	\$ 130.576,34	0,00%
	Piscina 1-Corrida 3	\$ 13.332,02		
	Piscina 2-Corrida 3	\$ 24.616,65		
	Piscina 4-Corrida 3	\$ 106,41		
	Piscina 5-Corrida 3	\$ 239,29		
	Piscina 6-Corrida 3	\$ 21.697,24		
	Piscina 7A-Corrida 3	\$ 3.806,44		
	Piscina 7B-Corrida 3	\$ 1.879,19		
	Piscina 9-Corrida 3	\$ 64.899,10		

PTI_3					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS					
Análisis del costo-Consumo de Inventario					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
COMPONENTE: INVENTARIOS					
Saldos Auditados					
Código	Descripción	Libras de balanceado		Costo	
		Ingreso	Egreso	Debe	Haber
	Nicovita Acá 35% (Libras)	88.000,00		\$ 48.185,28	
	Piscina 1-Corrída 3		7.570,20		\$ 4.154,15
	Piscina 4-Corrída 3		5.492,30		\$ 3.013,91
	Piscina 5-Corrída 1		5.372,40		\$ 2.948,11
	Piscina 6-Corrída 3		9.244,40		\$ 5.072,87
	Piscina 7a-Corrída 3		1.999,80		\$ 1.097,39
	Piscina 8-Corrída 2		8.806,60		\$ 4.832,63
	Piscina 9-Corrída 3		29.523,41		\$ 16.201,00
	Piscina 10-Corrída 2		4,40		\$ 2,41
	Saldo al 31 de Dic/2013	19.986,49			

El objetivo de este papel de trabajo fue comprobar el consumo del balanceado Nicovita Acá 35% en las piscinas de producción al 31 de diciembre del 2013. Verificar la ocurrencia de este consumo, con sus registros contables; concluyendo que los saldos son razonables.

CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
SITUACIONES ENCONTRADAS					
TÍTULO DEL HALLAZGO: Saldos de inventarios de la Camaronera.					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
El canal de comunicación entre el área contable y el de producción, en ciertas ocasiones se omite en temas sencillos que al pasar del tiempo ocasionan problemas. Como el despacho de insumos con nombres cambiados lo que provoca la variación de saldos de varios insumos.	Entre los componentes del COSO I, se encuentra la comunicación, en donde las medidas de control deben de ser conocidas por el personal responsable.	Esto es provocado por la falta de comunicación y coordinación entre el encargado del área de producción (Quien solicita el insumo) y el personal administrativo quien realiza el pedido al proveedor. Aunque el insumo cuente con las condiciones exigidas para la producción, su nombre puede cambiar y muchas veces esto depende del proveedor.	El mal registro del nombre del insumo provoca confusión al momento de realizar los respectivos despachos e ingresos a bodega. A su vez por no reconocer el insumo, se omiten registro de egresos o se los confunde con otro insumo. Provocando sobrante o faltante en los inventarios.	Si este problema no se corrige, otras cuentas y resultados se verán afectados. Como el costo de producción.	Las órdenes de pedido son herramientas de trabajo, fáciles de aplicar. El fin de esta actividad consiste en que el insumo cuente con el respaldo suficiente para sustentar su solicitud. Por otro lado el canal de comunicación debe de ser eficiente y constante entre los responsables de las áreas.

PTPS_5				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
PROGRAMA POR COMPONENTE				
COMPONENTE: ACTIVO FIJO TANGIBLE				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA	PAPELES DE TRABAJO
1	Verificar que el auxiliar contable de propiedad, planta y equipo se igual al del cierre del ejercicio.	Alicia Jalón Anthony Lino	05/01/2015	PTAF_1
2	Verificar el saldo contable de equipos y maquinarias.	Alicia Jalón Anthony Lino	20/01/2015	PTAF_2

Elaborado por: Los autores

Fecha: 05-01-2015

PTAF_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS				
VERIFICACIÓN DE SALDOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS				
Código	Descripción	Saldo. Movimiento por Cta. De Mayor	Saldo al 31-12-13	Variación
1020101	Activo Fijo Tangible	\$ 455.209,25	\$ 455.209,25	0,00%

PTAF_2		
CAMARIMPE S.A.		
AUDITORÍA DE COSTOS Y GASTOS		
VERIFICACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS		
Detalle	Saldo auditado	Saldo al 31-12-2013
Motores	\$ 83.646,28	
Motor Mariner 75ML	\$ 5.040,00	
Motor estacionario MWM Modelo TD229EC-6	\$ 11.872,00	
Motor de bomba Lister3 Cilindro	\$ 2.756,00	
Motor Deutz F4L91252HP	\$ 1.186,00	
Motores de arranque y un alternador	\$ 1.069,00	
Motor Deutz BF619113 HP	\$ 8.960,00	
Motor MWM y Deutz F3 L912	\$ 26.768,00	
Motor Caterpillar Modelo 330664Z	\$ 16.800,00	
Motor Estacionario Caterpillar	\$ 2.939,12	
Motor 75 HP Conautica	\$ 5.896,72	
2 Helice Motor	\$ 359,44	
Bomba	\$ 17.221,90	
Bomba Hidrotek y motor de arranque	\$ 3.785,60	
Bombas 5HP y Bombas de succión	\$ 176,30	
Bomba	\$ 13.001,00	
Bomba de Riego	\$ 259,00	
Carretón	\$ 4.400,00	
Tractor	\$ 3.248,00	
Central de aire	\$ 815,16	
Moto Sierra STHILM2-3 HP MS 250	\$ 447,62	
Canguro	\$ 24.082,33	
Radios	\$ 3.987,57	
Retro Excavadora	\$ 134.400,00	
Aireadores	\$ 32.246,50	
Turbina para motores de bombas	\$ 41.200,00	
Juegos de Rieles Mas tubo de escapases	\$1.642,76	
Generador a gas	\$ 14.627,71	
Maquinarias y equipos	\$ 361.965,83	\$ 361.965,83

PTSE_5					
CAMARIMPE S.A.					
AUDITORÍA FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
SITUACIONES ENCONTRADAS					
TÍTULO DEL HALLAZGO: Valoración de activos fijos.					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
El saldo del activo fijo presente en el estado de situación financiera no es razonable debido a que en la cuenta de edificios y construcciones en curso se registraron las debieron ser prorrateadas y enviadas al gasto por cuanto las inversiones por éste concepto se realizaron en terrenos que solamente están entregados a la camaronera en concesión.	De acuerdo a la NIC 16, la medición inicial, el activo debe ser registrado en el costo, en donde se incluirá todo lo que interviene para que este en óptimas condiciones para su uso. Esto incluirá desde el lugar en donde se está instalando el bien, es decir en caso de un edificio o alguna infraestructura inmueble, deberán de ser construidos en terreno propio.	La inversión realizada para la construcción de casas, oficinas en el campamento y las compuertas y otras infraestructuras en las piscinas. Todos estos bienes inmuebles fueron instalados en terrenos dados en concesión por el Estado Ecuatoriano.	El saldo de los activos fijos que presenta el estado de situación financiera, no es razonable, debido a los rubros de edificios y construcciones en cursos. Esta información se encuentra en el sistema contable de la camaronera. Esto provoca que la estabilidad que ofrecen los activos de la camaronera sea menor que la indicada en los análisis realizados anteriormente.	CAMARIMPE S.A. Posee activos muy importantes tales como; los inventarios y los activos fijos, estos dos son pilares fundamentales para el giro del negocio. Se deben de identificar y reconocer los activos fijos presentes en los estados financieros. Si no se esperan beneficios futuros, como es el caso de estos inmuebles antes mencionados, deberán de ser retirados de los activos fijos y ser enviados al costo.	Los bienes inmuebles mencionados deben de ser registrados al costo indirecto de producción, prorrateados si participan más de una piscina o cargo directo si fuera el caso. Con el fin de que la información brindada sea razonable y se pueda identificar la real disponibilidad de los activos en la Camaronera.

4.2 FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ÍNDICE

CONTENIDO

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Antecedentes.....	98
Dictamen.....	100
Estado de situación financiera comparativo.....	102
Estado de resultado integral.....	103
Notas a los Estados Financieros.....	104

SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Información financiera.....	107
Carta de Control Interno.....	108
Rubros examinados.....	109

ANTECEDENTE

La Compañía CAMARIMPE, Camaronera Imperial fue fundada en el año de 1973, su oficina se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en el Edificio “El Fortín” (Malecón 104 entre Padre Aguirre y Juan Montalvo). Su actividad principal es la producción y venta al por mayor de camarones.

Actualmente el Ab. Franklin Conteras Ortega es el Gerente General de la compañía, quien lleva 15 años administrando a la camaronera. Su padre, Franklin Contreras Aguayo fue el fundador. CAMARIMPE, lleva en funcionamiento casi 30 años pues anteriormente todas las hectáreas que hoy en día dispone la camaronera eran alquiladas.

El organigrama de la compañía se encuentra estructurado de la siguiente manera:

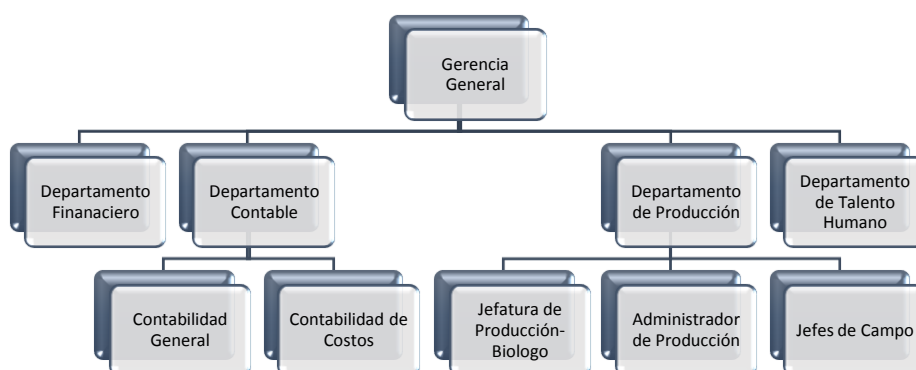


Grafico N° 1: Estructura Organizacional

Fuente: Los autores

Las piscinas de producción se encuentran en la Isla Puná y conformadas por 11 piscinas y 3 pre-criaderos los cuales albergan el proceso de producción desde la preparación hasta la cosecha de camarones. La compañía cumple con todos los requisitos y parámetros que determina el sector de Acuicultura y de este modo el departamento administrativo labora en la ciudad de Guayaquil y el área de producción en la Isla Puna.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Mediante la auditoría financiera de las cuentas de costos y gastos de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. se comprobará la eficiencia de los métodos utilizados

para sus registros y verificará que las transacciones efectivamente fueron realizadas de acuerdo al giro del negocio durante el periodo auditado.

Una vez obtenido el resultado de toda la evaluación, la administración podrá tomar decisiones para optimizar la gestión del manejo de estas cuentas, con el fin de evitar periodos operativos de iliquidez.

DICTAMEN PROFESIONAL

Ab. Franklin Contreras
GERENTE GENERAL
CAMARIMPE.SA.

1. Hemos auditado las cuentas de Costos y Gastos de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del año 2013.
La emisión y preparación de los Estados Financieros, es responsabilidad de la administración de la empresa, la nuestra es emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas de costos y gastos de los estados financieros presentados anteriormente, que fueron objeto de nuestra auditoría.
2. La auditoría se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el propósito de formar una opinión sobre las cuentas de costos y gastos de los estados financieros antes mencionados. Estas normas permiten que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener seguridad razonable de dichos rubros. Una auditoría implica examinar sobre una base de pruebas y evidencias que sustente los importes y revelaciones en los estados financieros. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión las cuentas de costos y gastos de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2013 se presentan razonablemente, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; excepto por:
 - a. Presentación errónea en la información de la cuenta salarios, sueldos y demás remuneraciones. El rol de pago del mes de febrero presenta la información de los empleados del sector de producción, lo cual no es correcto ya que solo debe estar el personal administrativo de la camaronera. El monto asciende a \$2,000 (Salario de los dos empleados del área de producción).

- b. Los resultados de la toma de inventarios físicos, reconoció sobrantes y faltantes con respecto a los saldos del sistema contable, debido a los errores de registro de los bienes requeridos, despachados y utilizados.

- c. El saldo de la cuenta activos fijos se encuentra sobrevalorada. El monto asciende a \$24,708.75 en donde intervienen edificios y construcciones en curso, ambos inmuebles construidos en terrenos dados en concesión por el Estado a la camaronera, consecuentemente, las inversiones realizadas constituyen un gasto.

Atentamente,

AUDITOR
Anthony Lino A.

AUDITOR
Alicia Jalón R.

CAMARIMPE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL Y HORIZONTAL			
	Año 2013		Año 2012
ACTIVOS	\$ 670.257,86		\$ 735.529,83
ACTIVO CORRIENTE	\$ 409.391,88		\$ 444.382,80
DISPONIBLE	\$ 119.269,84	NOTA 2	\$ 145.683,39
CAJA	\$ 73,06		\$ 512,64
BANCOS	\$ 22.812,62		\$ 69.023,97
INERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$ 96.384,16		\$ 76.146,78
EXIGIBLE	\$ 81.464,23		\$ 73.159,81
CTAS Y DOC X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 62.423,89		\$ 63.309,99
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.720,02		\$ 5.746,10
IMPUESTOS A FAVOR POR COBRAR	\$ 17.320,32		\$ 4.103,72
REALIZABLE	\$ 208.657,81	NOTA 3	\$ 205.539,60
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 31.763,61		\$ 30.618,69
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 176.894,20		\$ 174.920,91
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -		\$ 20.000,00
ACTIVO FIJO	\$ 245.932,40	NOTA 4	\$ 279.587,82
ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 455.209,25		\$ 432.102,39
VEHICULOS	\$ 6.400,25		\$ 4.902,27
EDIFICIOS	\$ 2.061,56		\$ 2.061,56
INSTALACIONES	\$ 3.102,40		\$ 3.102,40
MUEBLES Y ENSERES Y HERRAMIENTAS	\$ 14.849,49		\$ 13.716,74
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 361.965,83		\$ 352.169,41
EMBARCACIONES, BOTES, LANCHAS, PANGAS	\$ 24.668,20		\$ 24.668,20
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 16.956,90		\$ 15.961,89
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 25.204,62		\$ 15.519,92
(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ (209.276,85)		\$ (152.514,57)
(-)DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (197.227,55)		\$ (146.842,17)
(-)DEP ACUM EQ. DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ (10.178,62)		\$ (3.801,72)
(-)DEP ACUM VEH, EQ DE TRANSP Y EQ DE CAMIN	\$ (1.870,68)		\$ (1.870,68)
OTROS ACTIVOS	\$ 14.933,58		\$ 11.559,21
ACTIVO DIFERIDO	\$ 6.406,58		\$ 10.712,92
ACTIVO DIFERIDO	\$ 6.406,58		\$ 10.712,92
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 54.343,65		\$ 54.343,65
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DIFERIDOS	\$ (54.343,65)		\$ (54.343,65)
ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 8.527,00		\$ 846,29
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 8.527,00		\$ 846,29
PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 670.257,86		\$ 699.704,43
PASIVO	\$ 353.921,45		\$ 443.508,93
PASIVO CORRIENTE	\$ 354.119,26		\$ 443.301,92
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEED	\$ 250.473,93		\$ 342.460,96
OBLIGACIONES POR PAGAR	\$ 50.669,11	NOTA 5	\$ 100.000,00
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 18.212,03		\$ 840,96
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 18.160,77		\$ 717,34
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 51,26		\$ 123,62
CON EL IEES	\$ 2.148,62		\$ 2.699,31
CON EMPLEADOS	\$ 32.279,17		\$ 32.792,70
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 336,40		\$ -
Cuentas por liquidar	\$ 336,40		\$ -
PASIVO DIFERIDO	\$ (197,81)		\$ 207,01
ANTICIPO CLIENTES	\$ (197,81)		\$ 207,01
CAPITAL RESERVAS	\$ 316.336,41		\$ 256.195,50
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 1.133,39		\$ 800,00
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 800,00		\$ 800,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURO	\$ 333,39		\$ 333,39
RESERVAS	\$ 55.727,63		\$ 49.746,88
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 205.648,62		\$ 173.166,84
Utilidad NO distribuida ejercicios anteriores	\$ 205.648,62		\$ 173.166,84
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 53.826,77		\$ 32.481,78
UTILIDAD OPERADA DEL EJERCICIO PERIODO	\$ 53.826,77		\$ 32.481,78

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL Y HORIZONTAL			
	Año 2013		Año 2012
INGRESOS	\$ 1.324.397,84	NOTA 6	\$ 1.345.305,54
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.324.397,84		\$ 1.345.305,54
VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.324.426,94		\$ 1.345.305,54
OTROS INGRESOS	\$ 771,07		\$ 5.964,00
INGRESOS VARIOS	\$ 228,69		\$ 2.371,61
REEMBOLSO DE GASTOS	\$ -		\$ 483,84
AJUSTE DE INVENTARIO	\$ 429,10		\$ 245,67
COSTOS DE VENTA	\$ 1.070.663,50	NOTA 7	\$ 1.147.102,29
EGRESOS-GASTOS	\$ 199.907,57	NOTA 8	\$ 165.967,14
GASTOS ADMINISTRATIVO	\$ 149.966,10		\$ 115.816,86
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 73.844,34		\$ 70.000,99
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 24.185,60		\$ 10.060,52
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 24.185,60		\$ 313,75
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 414,40		\$ 61,20
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 2.417,40		\$ 755,49
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 500,63		\$ 497,72
TRANSPORTES Y ENCOMIENDAS	\$ 15,61		-
GASTOS DE GESTION Y VIAJE	\$ 131,20		-
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 4.658,46		\$ 4.238,27
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 19.539,43		\$ 6.516,55
OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 24.092,23		\$ 23.372,37
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 21.353,79		\$ 35.849,01
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 3.301,67		\$ 9.428,82
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 4.853,34		\$ 10.782,16
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			\$ 112,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2.262,69		\$ 1.212,92
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			\$ 15,00
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 1.009,21		\$ 1.529,82
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 290,27		\$ 48,32
TRANSPORTES Y ENCOMIENDAS	\$ 14,04		-
GASTO DE GESTION DE VIAJE	\$ 2.532,28		-
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 244,19		\$ 459,38
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 6.596,54		\$ 10.787,21
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS OPERATIVOS	\$ 249,56		\$ 1.473,38
GASTOS FINANCIEROS	\$ 28.587,68		\$ 14.301,27
INTERESES Y COMISIONES PAGADAS	\$ 4.772,10		\$ 4.454,16
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	\$ 23.815,58		\$ 9.847,11
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 53.826,77		\$ 32.236,11

CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 2.

ACTIVO DISPONIBLE

Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A. presenta las siguientes cuentas; Caja con \$73,06 mientras que Bancos asciende a un monto de \$22.812,62 y las Inversiones Financieras Temporales con \$96.384,16.

NOTA 3.

ACTIVO REALIZABLE

Inventario de materia prima: Se encuentra constituido por aquellos insumos directos e indirectos que intervienen en la producción del camarón. Estos se encuentran físicamente en las bodegas de la Camaronera. El monto asciende a \$31.763,61. Entre los insumos más importantes destacan el balanceado, las vitaminas, los fertilizantes, las cuales y los minerales, los combustibles entre otros.

Inventario de producto en proceso: En esta cuenta se registra los costos directos e indirectos que intervienen en la producción del camarón. Los costos de producción representados por el consumo de inventarios de materia prima y los costos indirectos de fabricación en los cuales intervienen los gastos de gestión, jornales y beneficios sociales, depreciación, otros costos indirectos, alimentación, mantenimiento y reparación de maquinarias. Ambos costos son transferidos a producto en proceso de mes a mes hasta el día de la cosecha del camarón es decir hasta la venta del producto terminado.

Este proceso se realiza en cada centro de producción en este caso representado por las piscinas de la camaronera.

El Inventario de producto en proceso al 31 de diciembre del 2013 es de \$176.894,20.

NOTA 4.**ACTIVO FIJO**

Los activos fijos que presenta la camaronera al cierre del año 2013, son vehículos, edificios, instalaciones, muebles enseres y herramientas, maquinarias y equipos, embarcaciones, construcciones en curso, equipos de computación y software todos estos representan un saldo neto de \$245.932,40.

NOTA 5.**CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de las cuentas por pagar del año 2012 fueron de \$342.460,96 mientras que las del año 2013 alcanzaron \$250.473,93 es decir disminuyeron un 26,86%. Dentro de estas cuentas están las obligaciones adquiridas con los proveedores de balanceado, combustibles, larvas y otros insumos requeridos para la producción.

NOTA 6.**INGRESOS**

Los ingresos generados durante el año 2013 descendieron 1,57% con respecto al año 2012. Es decir de \$1.345.551,21 a \$1.324.397,84.

Estos ingresos provienen de las cosechas de las piscinas (Pesca de camarón), las cuales son comercializadas al mercado local. Durante el año en un ciclo de producción normal se puede cosechar más de dos veces una piscina.

NOTA 7.**COSTO DE VENTA**

En esta cuenta interviene todos los costos directos e indirectos incurridos durante la producción de camarones que se dieron en cada piscina cosechada.

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.			
Informe de Cosecha			
Piscina 1-Corrída 1			
Piscina-Corrída	P1-C1		
Ha.	3,86		
Días de Cultivo	112		
Días de Secado	19		
Días de Corrida	131		
Fecha de Siembra	04/02/2013		
Fecha de Cosecha	27/05/2013		
Lbras. Cosechadas	9.785,35		
Ventas	\$ 23.257,10		
Costo de Producción			
<u>Costos de Inventario.</u>			
Larvas	\$ 1.080,00	5,27	%
Balanceado	\$ 8.359,41	40,75	%
Bacterias	\$ 438,21	2,14	%
Cales	\$ 250,84	1,22	%
Fertilizantes	\$ 559,10	2,73	%
Combustible y Lubricantes	\$ 1.290,56	6,29	%
Materiales	\$ 29,51	0,14	%
Vitaminas	\$ 308,29	1,50	%
Varios	\$ 596,77	2,91	%
Total de Costos/ Inventario	\$ 12.912,69		
<u>Costos Indirectos</u>			
Jornales y Beneficios Sociales	\$ 1.088,33	5,31	%
Alimentación	\$ 404,09	1,97	%
Mant. Y Reparación/Maquinarias	\$ 171,22	0,83	%
Gastos de Gestión	\$ 2.086,18	10,17	%
Depreciación de Activos Fijos	\$ 2.310,17	11,26	%
Otros Costos Indirectos	\$ 1.540,10	7,51	%
Total de Costos Indirectos	\$ 7.600,09		
Total de Costo de Producción	\$ 20.512,78	100,00	%
Utilidad Bruta	\$ 2.744,32		

El presente anexo brinda el detalle de las libras cosechadas, venta y costos incurridos durante toda la producción de la Piscina 1-Corrída 1.

NOTA 8.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS FINANCIEROS.

Ambas cuentas son gastos administrativos, separados de la producción. Dentro de esta cuenta intervienen los rubros de Sueldos, salarios, beneficios sociales, seguros, servicios básicos, impuestos. El saldo de los gastos de administración fue \$171.319,89

Mientras que los gastos financieros presentan las cuentas de intereses y comisiones pagadas con \$4.772,10 e intereses pagados a terceros con \$23.815,58.

INFORMACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
RAZONES FINANCIERAS

Al realizar el estudio previo de los estados financieros, se pudo obtener un criterio sobre la situación por la cual pasó la camaronera en el ámbito de liquidez, administración de activos y pasivos, rentabilidad y endeudamiento. Una vez ejecutada la auditoría a las cuentas de costos y gastos, se pudieron obtener las suficientes evidencias para determinar la razonabilidad de estos rubros.

Las principales razones que evidenciaron problemas de liquidez, rentabilidad y la necesidad de adquirir financiamiento se presentan a continuación:

- La camaronera no cuenta con un monto fijo de ingresos establecidos con el objetivo de cubrir los costos y gastos fijos mensuales, debido a que sus ingresos dependen de las libras de camarón aptas para la cosecha, de acuerdo a las piscinas en producción.
- Las fluctuaciones de sus ingresos son notables, incluso se presentaron meses como el de Marzo que tan solo registro \$9,757.60 de ventas y Julio que no presento ningún ingreso. Esta es una razón por la cual, presentaron problemas de liquidez, que consecuentemente provocaron la necesidad de adquirir préstamos, como los obtenidos en el mes de marzo 19 y otro en la fecha del 28 de Agosto.

Conclusión:

Controlar los costos de producción es algo que necesita de mucho estudio, debido a que si la camaronera desea vender mayor cantidad y calidad de camarones deberá de realizar inversiones importantes para ofertar un buen producto. Los gastos fijos son manejables, pues se deberá de realizar un análisis de cuales son productivos y generan algún tipo de rentabilidad. Por otro lado la coordinación de ingresos fijos o estables es de vital importancia, pero primero deberán de reconocer los costos y gastos a cubrir.

RESULTADO DE AUDITORÍA
CARTA DE CONTROL INTERNO

Señor

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CAMARIMPE S.A.

Guayaquil,

Con relación a la Auditoria de costos y gastos a los Estados Financieros de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE S.A. con cifras al 31 de Diciembre del 2013, hemos evaluado la estructura del control interno de la empresa únicamente hasta el grado que consideramos necesario para poder examinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoria aplicados en el desarrollo de nuestro examen a los Estados Financieros.

Nuestra inspección se llevó a cabo con la finalidad de emitir una opinión profesional sobre los estados financieros, por lo tanto no revelará todas las deficiencias en el sistema de control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, nos permitimos presentar las observaciones de carácter final, las mismas que han sido detectadas hasta la fecha y que a continuación contienen sugerencias y/o recomendaciones, las cuales tienen como objetivo contribuir con el alcance de las metas y efectividad de los procesos de la Camaronera Imperial “CAMARIMPE” S.A.

Por último, deseamos manifestarles nuestro más sincero agradecimiento por la ayuda y colaboración que hemos recibido en todo momento del personal de la empresa.

Quedando a su entera disposición para cualquier aclaración adicional, le saludamos.

Atentamente,

AUDITOR RESPONSABLE

Anthony Lino A.

AUDITOR RESPONSABLE

Alicia Jalón Ruiz

RESULTADO DE LA AUDITORÍA CONTROL INTERNO

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

No existe seguimiento a recomendaciones, por ser la primera vez que la empresa es auditada.

CONTROL INTERNO ACTUAL

Evaluados los procesos determinados por la empresa para aplicar el control interno, establecimos falencias no significativas en el desarrollo de sus actividades administrativas y financieras. A continuación detallamos de manera simplificada las detecciones:

Políticas contables no estructuradas por la empresa

La empresa no cuenta con un sustento al cual dirigirse en el momento de realizar algún registro contable, es decir no poseen políticas de crédito, de adquisición de inventarios, de pago a proveedores, con las cuales pueden optimizar tiempo y llevar una mejor gestión de los registros.

Falta de capacitación del personal en términos referentes a la empresa

El personal administrativo no se lo capacita constantemente sobre temas relacionado con las actividades de la camaronera, tales como conocimientos del manejo de inventarios, controles presupuestarios, declaraciones de obligaciones tributarias, anexos transaccionales.

Registros contables mal clasificados

Existen componentes de la cuenta de activos fijos que no poseen el registro respectivo, ya que deberían formar parte del gasto.

Manejo de conciliaciones por personal inadecuado

Las conciliaciones bancarias las realiza personal involucrado con el manejo de las cuentas bancarias, de tal manera que no se genera información confiable a término de cada mes.

Conclusiones

El control interno de CAMARIMPE S.A. es estable (medio), por la falta de evaluación del riesgo que podría generarse en los procesos, sin embargo su porcentaje de confiabilidad indica que se pueden mejorar y alcanzar el logro de sus objetivos, si se mantiene un constante seguimiento y se evalúan los posibles riesgos que puede presentar la camaronera.

Recomendaciones

Con el objetivo de mejorar los procesos de la empresa, se mencionan las siguientes recomendaciones a orientar:

1. A la Contadora, junto con el personal a su cargo, generar un Manual de Políticas de Cobro, inventarios y administrativas, con el fin de que se estandaricen procesos del departamento contable-financiero y administrativo conteniendo entre otros aspectos, los siguientes:
 - a. Determinación de plazos de cobro para las ventas mayores a \$1000.00
 - b. Provisión de cuentas incobrables para clientes con deuda mayor a 6 meses.
 - c. Disposición del inventario para cada piscina.
 - d. Duración aproximada de la materia prima.
2. Al Gerente, disponer de la elaboración de un plan y cronograma de capacitación en ámbitos como Leyes y disposiciones del sector camaronero, Actualización Tributaria, Aranceles por la exportación del camarón, con el fin de que el desempeño de los empleados aumente y el tiempo de trabajo se optimice.
3. La Contadora deberá registrar adecuadamente la información contable, guardando coherencia con las PCGA para las cuentas de activo fijo y los gastos que se generen de los mismos.
4. La contadora asignará a una persona para que realice las conciliaciones bancarias, y que la misma no tenga acceso al manejo de las cuentas bancarias.

Estas recomendaciones fueron comunicadas al Gerente General de la Camaronera Imperial "CAMARIMPE" S.A. el día 11 de Febrero del 2015.

RESULTADOS DE AUDITORÍA RUBROS EXAMINADOS

CUENTA SUELDOS Y SALARIOS ERRÓNEA

Esta cuenta perteneciente al gasto presenta en el mes de Febrero del año 2013 un valor por \$7796.18, debido a que existen dos empleados que forman parte de producción que están incluidos en el Rol administrativo, sin embargo no se encuentra registrado en el sistema de pago a empleados, es decir no fue considerada en el mayor de sueldo y salarios. En conclusión la cuenta al cierre del mes de Febrero está dada por \$5796.18.

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S. A.

MOVIMIENTOS POR CUENTA DE MAYOR

FECHA DESDE: 01/ene/2013 FECHA HASTA: 31/ago/2013

Número Afp	Tp	Transac	Fecha	Docento	Conceptos	Débito	Crédito	Saldo
CTA DE MAYOR: 601010101 SUELDOS PAGADOS						Saldo de inicio:		9.00
COL19698	102	14.811	01/ene/13			57,14	0,00	57,14
COL19690	004	13.189	29/ene/13		ROL MES DE ENERO 2013	5.796,18	0,00	5.853,32
COL19761	004	13.412	15/feb/13		ROL MES DE FEBRERO 2013	5.796,18	0,00	11.649,50
COL19803	004	13.280	05/mar/13		ROL MES DE MARZO 2013	5.796,18	0,00	17.445,68
COL19178	004	13.561	04/abr/13		ROL MES DE ABRIL 2013	5.796,18	0,00	23.241,86
COL19009	004	13.788	15/may/13		ROL MES DE MAYO 2013	5.796,18	0,00	29.038,04
COL19178	004	14.067	03/jun/13		ROL MES DE JUNIO 2013	5.472,71	0,00	34.510,75
COL19098	004	14.252	11/jul/13		ROL MES DE JULIO 2013	4.272,71	0,00	38.783,46
COL19058	004	14.632	12/ago/13		ROL MES DE AGOSTO DE 2013	4.753,74	0,00	43.537,20
COL19390	004	14.439	06/sep/13		ROL MES DE Septiembre DE 2013	4.753,74	0,00	48.290,94
COL19038	004	14.793	04/oct/13		ROL MES DE Octubre DE 2013	4.753,74	0,00	53.044,68
COL19881	004	15.119	01/nov/13		ROL MES DE NOVIEMBRE DE 2013	4.753,74	0,00	57.798,42
COL19913	004	15.183	12/dic/13		ROL MES DE DICIEMBRE DE 2013	4.753,74	0,00	62.552,16
COL20409	997	0	31/ago/13		ASIENTO DE CIERRE ANUAL PERIODO 2013 - 12	0,00	62.552,16	0,00
Saldo de la Cuenta (601010101) al 2013-12-31 →						62.552,16	62.552,16	0,00

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.

DESD E: 1 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO DE 2013

FEBRERO	RENTAS	RES. IMPRESA	TOTAL PUESTOS	ANTICIPA	P.S.	IMPORTE	RES. AVISO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
BARRITO CASTRO SUAREZ	343,40	28,42	371,82	266,00		266,00	82,12	209,20	73,72	
CONTRERAS ORTEGA FRANKLIN	1.500,00	125,00	1.625,00				140,25	140,25	1.500,00	
CONTRERAS AGUIAO FRANKLIN	1.200,00	100,00	1.300,00				112,20	112,20	1.087,80	
FALAMDO VINCES JUAN	800,00	66,67	866,67				74,80	74,80	725,20	
MOLINA CORREA MARIBEL	643,00	36,30	679,30	172,46	42,12	125,01	339,50	41,42	381,01	98,51
MATAMOROS ALVARO LYDIA	450,00	37,50	487,50	153,00	13,60		172,60	42,08	214,68	272,81
ORTEGA MUÑOZ DELLA AURORA	323,00		323,00				0,00	27,58	27,58	295,42
REYES METE CLEMENTE	483,64	40,47	524,11	133,42	20,82	124,77	275,01	45,40	324,41	189,83
RIVERA JARAMILLO JOSEFINA	681,00	56,75	737,75	300,00		185,01	485,01	53,67	548,68	189,07
VITERI POLIT LEONARDO	1.200,00	100,00	1.300,00	660,76			660,76	112,20	1.072,56	227,44
ZAMBRANO LOOCH CRISTINA	370,00	30,83	400,83	168,48		111,00	279,88	34,60	314,48	86,35
TOTAL	7.796,18	622,76	8.387,13	2.154,20	82,54	546,17	2.782,91	726,31	3.509,22	4.588,20

Figura N° 3 Y 4: Evidencia de auditoría

Fuente: CAMARIMPE S.A.

CONCLUSIÓN 1

La cuenta sueldos, salarios y demás remuneraciones, presenta errores en la contabilización debido a que existen valores cancelados de personal operativo que fueron incluidos en el archivo maestro del rol administrativo.

RECOMENDACIÓN 1

A la contadora:

Llevar un control y registro del pago a personal tanto administrativo como operativo, separando la mano de obra que interviene directamente en la producción del personal administrativo.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

No se encontraron desviaciones en los registros, las declaraciones se encuentran acorde a las cuentas contables.

SALDOS DE AUDITORIA

La cuenta inventarios forma parte del activo circulante, al momento de realizar el examen físico se presentaron variaciones en el rubro de balanceado, un componente que forma parte indispensable de la producción.

PTI_1				
CAMARIMPE S.A.				
AUDITORIA DE COSTOS Y GASTOS				
VERIFICACIÓN DE EXISTENCIA-INVENTARIO FISICO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
Código	Detalle	Unid.	Variedad	Saldo Auditado
INI35%	PURINA INICIAL 35%	6.095	-1,10%	6028
NICOAB35%LB	NICOVITA ACABADO 35% (LIBRAS)	2	-100,00%	0
NICOKR1/2LB	NICOVITA KR 1/2 (LIBRAS)	5.720	0,00%	5720
NORMAL35%	PURINA 35% NORMAL	46.705	0,14%	46772
PURI30%	PURINA 30%	27.280	0,00%	27280

CONCLUSIÓN 2

El mal registro del nombre del insumo provoca confusión al momento de realizar los respectivos despachos e ingresos a bodega. A su vez por no reconocer el insumo, se omiten registro de egresos o se los confunde con otro insumo. Provocando variación de saldos y alterando el costo de producción.

Si este problema no se corrige, otras cuentas y resultados se verán afectados. Como el costo de producción quien necesita de esta información.

RECOMENDACIÓN 2

A la contadora:

Llevar un registro de órdenes de pedido como herramientas de trabajo, fáciles de aplicar. El fin de esta actividad consiste en que el insumo cuente con el respaldo

suficiente para sustentar su pedido. Por otro lado el canal de comunicación debe de ser eficiente y constante entre los responsables de las áreas.

CUOTAS DE PRÉSTAMOS

La cuenta préstamos bancarios es considerada una obligación de la empresa, al momento de verificar el pago de la deuda se observó que existieron días de mora por el incumplimiento en la fecha estipulada. Debido a los meses de Marzo y Julio en donde se registraron \$9,757.60 y \$0.00 de ventas, esto mermo la estabilidad y liquidez financiera.

PTOF_2							
CAMARIMPE S.A.							
AUDITORIA DE COSTOS Y GASTOS							
ANÁLISIS DE OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013							
COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS							
Transa.	Fecha	Detalle	Débitos	Créditos	Saldos	Fechas límites de pago	Días de Mora
2,44	18/04/2013	1era Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 19.467,62	18/04/2013	
2,454	20/05/2013	2Do Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 17.697,85	18/05/2013	2
2,466	17/06/2013	3era Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 15.928,08	17/06/2013	
14,319	17/07/2013	4ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 14.158,31	17/07/2013	
14,546	26/08/2013	5ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 12.388,54	16/08/2013	10
2,513	18/09/2013	6ta Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 10.618,77	15/09/2013	3
2,532	15/10/2013	7ma Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 8.849,00	15/10/2013	
15,075	14/11/2013	8va Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 7.079,23	14/11/2013	
15,301	14/12/2013	9na Cancelación	\$ 1.769,77		\$ 5.309,46	14/12/2013	
Total			\$ 15.927,93	\$ 21.237,39	\$ (5.309,46)		

CONCLUSIÓN 3

La camaronera, se afecta en sus operaciones y además pone en juego la reputación de una empresa estable.

RECOMENDACIÓN 3

A la Contadora:

Si el objetivo del préstamo es adquirirlo con fines de producción, construcción e incluso adquisición. Cada vez que se presenten situaciones como sobregiros, amortizaciones, estos podrán ser considerados como costo por préstamos.

VALORACION DE SALDOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta se encuentra sobrevaluada por \$24708.87 debido a que la inversión realizada para la construcción de casas, oficinas en el campamento y las compuertas y otras infraestructuras en las piscinas, fueron instaladas en terrenos dados en concesión por el Estado Ecuatoriano.

CONCLUSIÓN 4

CAMARIMPE S.A. Posee activos muy importantes tales como; los inventarios y los activos fijos, estos dos son pilares fundamentales para el giro del negocio. Se deben de identificar y reconocer los activos fijos presentes en los estados financieros. Si no se esperan beneficios futuros, como es el caso de estos inmuebles antes mencionados, deberán de ser retirados de los estados financieros.

RECOMENDACIÓN 4

A la contadora:

Los bienes inmuebles mencionados deben de ser retirados de los estados financieros. Con el fin de que la información brindada sea razonable y se pueda identificar la real disponibilidad de los activos en la Camaronera.

CONCLUSIONES

La auditoría realizada a las cuentas de costos y gastos de los estados financieros del año 2013, brindaron los resultados para identificar que estos fueron de acuerdo al giro del negocio.

El análisis a los costos y gastos incurridos en la administración de la camaronera permitió obtener un costo o gasto promedio por día durante un ciclo de producción.

Este valor ascendió a \$3.744,81 es decir CAMARIMPE S.A, necesitó de ese valor diariamente para cubrir la producción de sus piscinas y los gastos fijos que se presentaron durante un ciclo de cosecha aproximado de 104 días. La piscina 10 con 19.34 hectáreas es una de las más importantes en el sector de producción. Se mantuvo 64 días en para, debido a las remodelaciones que se dieron en este sector.

El análisis de costos permitió reconocer que se dejó de obtener ingresos diarios de \$803,89 durante un ciclo de producción promedio de 104 días, esto afectó el flujo de efectivo de la camaronera. Incluso en un proceso normal esta piscina podría alcanzar una utilidad bruta de \$14.628,46 lo que es equivalente a los gastos fijos mensuales que presentó CAMARIMPE S.A. durante el año 2013. **VER ANEXO 4 Y 8.**

El análisis de liquidez, endeudamiento, administración de activos y pasivos y rentabilidad a los estados financieros nos permite reconocer que la estabilidad de la camaronera radica en sus inventarios y activos fijos. Pero la liquidez es el principal problema, debido a los altos costos de producción, esto afecta el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo que en su mayoría son con los proveedores.

Los resultados obtenidos por la auditoría a las cuentas de costos y gastos, no presentó ninguna anomalía. Esto permitió realizar las evaluaciones y análisis a las cuentas más relevantes. La administración de estos rubros puede ser mejor, una vez que se tomen en cuenta las conclusiones antes mencionadas.

RECOMENDACIONES

Los costos y gastos son cuentas muy importantes para este tipo de empresas, básicamente su actividad reposa sobre estos rubros, debido a la toma de decisiones que se dan en base al análisis de sus resultados. Por tal motivo este tipo de auditoría busca evaluar su administración y medir la eficiencia de sus controles.

La herramienta del análisis de los costos y gastos, permite por parte de los gastos identificar el monto mínimo que debe de cubrir la camaronera mensualmente. Previo a esto se estudian las posibles variaciones que se podrían presentar. Esto es muy importante debido a que estos rubros no dependen si la piscinas están o no en producción.

Si la camaronera reconoce el monto promedio mensual de los gastos fijos, la administración podrá organizar la producción de sus piscinas con el fin de evitar los momentos de iliquidez. Mientras que los costos dependerán exclusivamente de la eficiencia del área de producción. La obtención del punto de equilibrio es fuente práctica para conseguir este objetivo.

Las recomendaciones indicadas buscan ser cumplidas con el objetivo de presentar saldos razonables en los estados financieros y eficiencia en la administración de los recursos con el fin de evitar ciclos de iliquidez.

BIBLIOGRAFÍA

- Alexandra Zambrano, Revista El agro, 2014. Sector ecuatoriano camaronero vive su mejor momento.
- Carlos Slosse, Gordicz, 2009. Auditoría Edición 1
- Mercedes Bravo Valdiviezo, 2009. Contabilidad de costos Segunda Edición.
- Enrique Bonson, Virginia Cortijo, Francisco Flores, 2009. NIIF para las PYMES. Editorial Madrid (España).
- Ley Orgánica N° 207 MAGAP, Cámara Nacional de Acuicultura.
- Napolitano Nioffi, 2011. Auditoría de los Estados Financieros y su documentación Primera Edición, Editorial Mexicana.
- Alvin Arens, 2007. Auditoría Un enfoque integral. Décimo primera edición. Editorial Mexicana.
- José Luis Sánchez, 2012. Teoría y práctica de la Auditoría I Tercera Edición. Editorial Mexicana
- Econ. Rubén Sarmiento, 2010. Contabilidad de Costos Segunda Edición. Editorial Ecuatoriana.
- Aldo S. Torres Salinas, 2010. Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones Tercera Edición. Editorial Mexicana.

- Samuel Mantilla (traductor), 2008. Auditoría financiera para PYMES. <http://books.google.com.ec/books?id=XzKHCgEVp48C&pg=PA397&dq=auditoria+financiera+procesos&hl=es&sa=X&ei=T5xCVNfyKIzIggTKi4KABg&ved=0CCMQ6AEwAA#v=onepage&q&f=false>
- Samuel Mantilla, 2009. Auditoria del control interno Segunda Edición. Editorial Bogotá.
- O. Ray Whittington, 2005. Principios de auditoría Decimocuarta Edición. Editorial Mexicana.
- <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>
- <http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-actividades-de-control/>
- Ley Sarbanes Oxley: Sección 404. “ASI boletín. Enero 5 del 2014. <http://www.auditoria.com.mx/not/boletin/2004/0412.htm>
- http://webserver2.deloitte.com.co/Consultoria%20en%20riesgo/coso/Cambios%20al%20Modelo%20de%20CI%20COSO%202013_Julio24_FINAL.pdf
- http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.htm

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1: Piscinas de Producción



Anexo 2: Informe de producción, piscinas y pre-criaderos

Informe de Piscinas en Producción								
Camaronera Imperial "Camarimpe" S.A								
Fecha de actualización:			01/10/2014					
Piscina	Corrida	Ha.	Estado de la Piscina	Fecha/ Siembra	Días de siembra	Laboratorio	Procedencia /Laboratorio	Larvas Sembradas
1	1	3.86	Proceso	10/05/2014	144.00	Aquatropical	Aquatropical	1,200,000
2	1	10.58	Proceso	22/05/2014	132.00	Aquatropical	Aquatropical	2,200,000
3	2	1.50	Proceso	09/06/2014	114.00	Misael Bustes	Biogemar	465,000
4	2	8.58	Proceso	23/05/2014	131.00	Aquatropical	Aquatropical	1,720,000
5	2	7.88	Proceso	10/05/2014	144.00	Aquatropical	Aquatropical	1,600,000
6	2	8.17	Proceso	31/07/2014	62.00	Aquatropical	Aquatropical	2,300,000
7a	2	1.10	Proceso	10/09/2014	21.00	Aquatropical	Aquatropical	400,000
7bc	1	1.14	Proceso	13/06/2014	110.00	Misael Bustes	Biogemar	200,000
8	2	18.60	Proceso	09/06/2014	114.00	Misael Bustes	Biogemar	2,945,000
9	2	18.33	Proceso	29/09/2014	2.00	Aquatropical	Aquatropical	4,200,000
10	1	19.34	Proceso	08/05/2014	146.00	Aquatropical	Aquatropical	2,850,000
Pre 1	1	0.14	Proceso	09/06/2014	114.00	Misael Bustes	Biogemar	45,000
Pre 2	3	0.34	Proceso	09/06/2014	114.00	Misael Bustes	Biogemar	175,000
Pre 3	1	0.20	Proceso	09/06/2014	114.00	Misael Bustes	Biogemar	65,000
Total		99.76						

Nota:

1.- El presente informe nos permite reconocer las hectareas que mantenemos en producción, con un total de 99.76 Ha. Conformadas por las piscinas detalladas. De igual manera se presentan los días de cultivo, el laboratorio y procedencia de larva. La camaronera tiene un total de 111.19 Has. De las cuales 99.76 (Estan en producción) y las restantes estan conformadas por dos reservorios (5.65) y el campamento (5.78)

Anexo 3: Acuerdo 407-2010 MAGAP-Maricultura

EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA

Que el artículo 69 del Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, expedido con Decreto Ejecutivo 3196, publicado en el Registro Oficial No. 690 de 24 de octubre del 2002, establece que el cultivo y cría de especies bioacuáticas en aguas de mar, fondos marinos, zonas intermareales, tierras altas sin vocación agrícola, cuerpos de aguas interiores y continentales, técnicamente permisibles, utilizando todos los sistemas artificiales y naturales que aseguren la explotación racional del ciclo vital de las especies, estará identificado bajo la denominación de Piscicultura o Acuicultura y a las personas dedicadas a esta actividad como piscicultores o acuacultores.

Que, mediante acuerdos ministeriales Nos. 89 y 299, publicados en los registros oficiales Nos. 86 y 162 de fechas 17 de mayo del 2007 y 4 de septiembre del mismo año, se crea la *Subsecretaría de Acuicultura como una Unidad Ejecutora del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca*; y En uso de las facultades establecidas en el numeral 1 del artículo 154 de la Constitución de la República del Ecuador, el artículo 17 del Estatuto del Régimen Jurídico

Administrativo de la Función Ejecutiva y el artículo 13 de la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero,

Acuerda:

Expedir el siguiente Instructivo para el ordenamiento y control de las actividades de acuicultura que se desarrollen utilizando zonas en aguas de mar, fondos marinos arenosos o rocosos y áreas marinas técnicamente permisibles.

Art. 1.-

Las zonas de aguas de mar, fondos marinos arenosos o rocosos, y áreas marinas técnicamente permisibles podrán ser utilizadas en las actividades de maricultura, para la cría y cultivo de especies bioacuáticas nativas, cuidando de no afectar las rutas migratorias de animales acuáticos marinos, actividades de la pesca, turismo, tráfico marítimo, y otros usuarios de este bien estratégico nacional, utilizando las técnicas disponibles para reducir el impacto ambiental sobre las áreas que serían destinadas a la maricultura.

Art. 7.-

Son obligaciones de las personas naturales o jurídicas que ejerzan actividades acuícolas o de maricultura contemplada en el presente acuerdo:

- a) Cultivar solo las especies que se encuentran autorizadas;
- b) Utilizar insumos de uso productivo, previamente registrados en el Instituto Nacional de Pesca, que deberán estar correctamente etiquetados, almacenados de acuerdo al uso del producto, grado de toxicidad, protegidos del medio y que deberán contar con la aprobación del país sanitario de origen;
- c) Cumplir la reglamentación sobre zonas, especies, volúmenes de producción, densidades, tamaños, métodos y sistemas de cultivo, períodos de veda medidas de ordenamiento, medidas sanitarias, trazabilidad y otras disposiciones relacionadas con la protección y manejo de los recursos y la técnica, higiene y calidad de la producción;
- d) Colocar los desechos o residuos sólidos y líquidos, incluidos los compuestos sanguíneos y los ejemplares muertos, en depósitos y condiciones que no resulten perjudiciales y que no generen impactos ambientales negativos. Su acumulación, transporte y disposición final se realizará conforme a los procedimientos establecidos por la autoridad competente;
- e) Retirar, al término de su vida útil o a la cesación definitiva de las actividades de maricultura, todo desperdicio de conformidad al plan de abandono autorizado;
- f) Prevenir el escape de las especies cultivadas hacia el medio natural;

- g) Utilizar solo aquellos sistemas de emisión de sonidos destinados a ahuyentar mamíferos marinos o aves que hubieren sido autorizados expresamente por la autoridad competente;
- h) Mantener la limpieza de las playas y terrenos de playa utilizados para el movimiento de productos e insumos para el establecimiento acuícola. En ningún caso se podrá verter residuos sólidos o desperdicios al agua, al fondo marino ni a terrenos circundantes;
- i) Notificar a la Subsecretaría de Acuicultura y al Ministerio del Ambiente en forma inmediata el escape de organismos cultivados hacia el medio circundante;
- j) Facilitar, a los funcionarios que controlan la actividad acuícola, el libre acceso a los establecimientos acuícolas, instalaciones, naves, muelles y cualquier otra dependencia, proporcionándoles la información que requieran para el cumplimiento de sus obligaciones;
- k) Utilizar los equipos o sistemas autorizados para evitar la contaminación ambiental;
- l) Llevar la contabilidad general y la de costos industriales en los casos pertinentes y permitir que sean examinadas por las correspondientes autoridades del Estado;
- l) Implementar las medidas de seguridad (boyas reflectivas), donde se ubiquen las jaulas con la finalidad de evitar accidentes marítimos por la navegación de los propios pescadores del sector; y, Los demás que determinan la ley, los reglamentos y regulaciones sobre la materia.

Anexo 4: Estados financieros

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.		
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	Año 2012	Año 2013
ACTIVOS	\$ 735.529,83	\$ 670.257,86
ACTIVO CORRIENTE	\$ 444.382,80	\$ 409.391,88
DISPONIBLE	\$ 145.683,39	\$ 119.269,84
CAJA	\$ 512,64	\$ 73,06
Caja Chica	\$ 82,95	\$ 73,06
Fondo Rotativo L2	\$ 15,25	\$ -
Ing. Leonardo Viteri	\$ 414,44	\$ -
BANCOS	\$ 69.023,97	\$ 22.812,62
BCO INTERNACIONAL CTA. CTE. #1000603085	\$ 68.927,85	\$ 21.112,62
BCO PICHINHA	\$ 96,12	\$ 1.500,00
BCO PICHINCHA CTA. AHORRO	\$ -	\$ 200,00
INERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$ 76.146,78	\$ 96.384,16
OFICINA-AUSTROCIRCULO S.A.	\$ 61.946,78	\$ 66.563,46
INVERSION PUERTO SANTA ANA	\$ 14.200,00	\$ 29.820,70
EXIGIBLE	\$ 73.159,81	\$ 81.464,23
CTAS Y DOC X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 63.309,99	\$ 62.423,89
CLIENTES	\$ 62.991,93	\$ 47.174,61
DEUDORES VARIOS	\$ 318,06	\$ 15.249,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.746,10	\$ 1.720,02
EMPLEADOS	\$ 1.621,07	\$ 1.121,83
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 3.431,56	\$ 598,19
DEUDORES VARIOS	\$ 693,47	\$ -
IMPUESTOS A FAVOR POR COBRAR	\$ 4.103,72	\$ 17.320,32
CRED TRIB A FAVOR DE LA EMPRESA (RTE. FTE.)	\$ 4.103,72	\$ 17.320,32
REALIZABLE	\$ 205.539,60	\$ 208.657,81
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 30.618,69	\$ 31.763,61
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 174.920,91	\$ 176.894,20
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 20.000,00	\$ -
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 20.000,00	\$ -
ACTIVO FIJO	\$ 279.587,82	\$ 245.932,40
ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 432.102,39	\$ 455.209,25
VEHICULOS	\$ 4.902,27	\$ 6.400,25
EDIFICIOS	\$ 2.061,56	\$ 2.061,56
INSTALACIONES	\$ 3.102,40	\$ 3.102,40
MUEBLES Y ENSERES Y HERRAMIENTAS	\$ 13.716,74	\$ 14.849,49
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 352.169,41	\$ 361.965,83
EMBARCACIONES, BOTES, LANCHAS, PANGAS	\$ 24.668,20	\$ 24.668,20
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 15.961,89	\$ 16.956,90
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 15.519,92	\$ 25.204,62
(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ (152.514,57)	\$ (209.276,85)
(-)DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (146.842,17)	\$ (197.227,55)
(-)DEP ACUM EQ. DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ (3.801,72)	\$ (10.178,62)
(-)DEP ACUM VEH, EQ. DE TRANSP Y EQ. DE CAMINERO MOVIL	\$ (1.870,68)	\$ (1.870,68)
OTROS ACTIVOS	\$ 11.559,21	\$ 14.933,58
ACTIVO DIFERIDO	\$ 10.712,92	\$ 6.406,58
ACTIVO DIFERIDO	\$ 10.712,92	\$ 6.406,58
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 54.343,65	\$ 54.343,65
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DIFERIDOS	\$ (54.343,65)	\$ (54.343,65)
ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 846,29	\$ 8.527,00
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 846,29	\$ 8.527,00
CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 1.158,85	\$ 4.690,38
CUENTAS POR COBRAR	\$ (312,56)	\$ 3.836,62

PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 735.529,83	\$ 670.257,86
PASIVO	\$ 479.000,94	\$ 353.921,45
PASIVO CORRIENTE	\$ 478.793,93	\$ 354.119,26
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 342.460,96	\$ 250.473,93
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 311.862,54	\$ 174.172,28
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 30.598,42	\$ 76.301,65
OBLIGACIONES POR PAGAR	\$ 100.000,00	\$ 50.669,11
CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 100.000,00	\$ 50.669,11
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 100.000,00	\$ 50.669,11
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 840,96	\$ 18.212,03
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 717,34	\$ 18.160,77
IMP A LA RENTA POR PAGAR DE LA EMPRESA	\$ -	\$ 16.868,79
IR 10% HONORARIOS PROFESIONALES	\$ -	\$ (26,79)
IR 1% SEGURO Y REASEGUROS (0.1%)	\$ 0,15	\$ 0,25
IR 1% ACTIVOS FIJOS	\$ 6,47	\$ 2,23
IR 1% BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 576,71	\$ 786,13
IR 1% SERVICIOS	\$ 23,37	\$ 256,28
IR 1% MATERIA PRIMA	\$ -	\$ 0,68
IR 1% SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 8,85	\$ 33,83
IR 1% REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,52	\$ 4,77
2% OTROS SERVICIOS	\$ 72,48	\$ 74,98
8% ARRIENDO COMPAÑÍAS	\$ -	\$ 47,20
10% HONORARIOS	\$ 26,79	\$ 112,42
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 123,62	\$ 51,26
30% RETENCION IVA X PAGAR	\$ 9,90	\$ 0,04
70% RETENCION IVA X PAGAR	\$ 81,58	\$ 5,88
100% RETENCION IVA X PAGAR	\$ 32,14	\$ 45,34
CON EL IEES	\$ 2.699,31	\$ 2.148,62
APORTE PERSONAL	\$ 1.126,90	\$ 880,52
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS	\$ 88,14	\$ 130,81
FONDOS DE RESERVA	\$ 56,67	\$ 20,85
APORTE PATRONAL	\$ 1.343,85	\$ 978,11
IECE-SECAP	\$ 83,75	\$ 138,33

CON EMPLEADOS	\$ 32.792,70	\$ 32.279,17
BONO NAVIDEÑO	\$ 2.810,79	\$ 6.310,00
BONO ESCOLAR	\$ 5.998,60	\$ 3.847,14
VACACIONES	\$ 6.059,57	\$ 4.854,61
PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDADES	\$ 8.271,24	\$ 13.531,11
JORNALES POR PAGAR	\$ 5.372,62	\$ 3.736,31
SUELDOS POR PAGAR	\$ 4.279,88	\$ -
OTRAS OBLIGACIONES	\$ -	\$ 336,40
Cuentas por liquidar	\$ -	\$ 336,40
PASIVO DIFERIDO	\$ 207,01	\$ (197,81)
PASIVO DIFERIDO	\$ 207,01	\$ (197,81)
ANTICIPO CLIENTES	\$ 207,01	\$ (197,81)
CAPITAL RESERVAS	\$ 256.528,89	\$ 316.336,41
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 1.133,39	\$ 1.133,39
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 800,00	\$ 800,00
Capital suscrito, asignado o patrimonio instituc	\$ 800,00	\$ 800,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	\$ 333,39	\$ 333,39
Aporte de socios o accionistas para futura capitalizacion	\$ 333,39	\$ 333,39
RESERVAS	\$ 49.746,88	\$ 55.727,63
Reserva legal	\$ 4.009,05	\$ 9.989,80
Reserva de Capital	\$ 45.737,83	\$ 45.737,83
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 173.166,84	\$ 205.648,62
Utilidad NO distribuida ejercicios anteriores	\$ 173.166,84	\$ 205.648,62
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 32.481,78	\$ 53.826,77
UTILIDAD OPERDIDA DEL EJERCICIO PERIODO	\$ 32.481,78	\$ 53.826,77

CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	Año 2012	Año 2013
INGRESOS	\$ 1.345.551,21	\$ 1.324.397,84
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.345.551,21	\$ 1.324.397,84
VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 1.345.305,54	\$ 1.324.426,94
P1C1	\$ 41.212,75	\$ 23.257,10
P2C1	\$ 75.735,98	\$ 56.440,31
P4C1	\$ 49.795,20	\$ -
P5C1	\$ 47.966,55	\$ 47.007,43
P6C1	\$ 57.419,90	\$ -
P8C1	\$ 82.050,00	\$ 77.060,15
P9C1	\$ 88.532,74	\$ 43.020,51
P10C1	\$ 92.202,37	\$ 87.940,47
PRE1C1	\$ 372,60	\$ -
P7AC1	\$ 11.515,20	\$ 7.037,37
P7BC1	\$ 11.151,36	\$ 3.019,20
P7CC1	\$ 3.722,20	\$ -
P1C2	\$ 19.005,94	\$ 74.074,62
P2C2	\$ -	\$ 130.444,53
P4C2	\$ 57.402,08	\$ 31.185,85
P5C2	\$ -	\$ 33.217,63
P6C2	\$ 49.181,14	\$ 31.815,70
P8C2	\$ 82.610,35	\$ 76.835,20
P9C2	\$ 154.626,10	\$ 105.281,28
P10C2	\$ 151.089,07	\$ -
P7AC2	\$ -	\$ 24.118,09
P7BC2	\$ 2.716,60	\$ 1.021,50
P2C3	\$ 69.326,56	\$ -
P4C3	\$ -	\$ 91.410,85
P5C3	\$ 51.464,33	\$ 83.063,39
P6C3	\$ 44.238,15	\$ 54.141,92
P8C3	\$ 93.148,92	\$ 131.843,92
P10C3	\$ -	\$ 110.190,16
OTROS INGRESOS	\$ 5.964,00	\$ 771,07
INGRESOS VARIOS	\$ 2.371,61	\$ 228,69
REEMBOLSO DE GASTOS	\$ 483,84	\$ -
AJUSTE DE INVENTARIO	\$ 245,67	\$ (29,10)

COSTOS DE VENTA	\$ 1.147.102,29	\$ 1.070.663,50
P1C1 PISCINA 1 CORRIDA 1	\$ 33.790,05	\$ 20.512,78
P2C1 PISCINA 2 CORRIDA 1	\$ 61.015,59	\$ 41.089,15
P4C1 PISCINA 4 CORRIDA 1	\$ 40.755,16	\$ 13.391,02
P5C1 PISCINA 5 CORRIDA 1	\$ 48.115,17	\$ 33.027,91
P6C1 PISCINA 6 CORRIDA 1	\$ 43.950,33	\$ 3.772,32
P7AC1 PISCINA 7A CORRIDA 1	\$ 6.753,98	\$ 5.648,65
P7BC1 PISCINA 7B CORRIDA 1	\$ 11.719,32	\$ 3.121,81
P7CC1 PISCINA 7C CORRIDA 1	\$ 1.567,30	\$ -
P8C1 PISCINA 8 CORRIDA 1	\$ 81.809,39	\$ 59.500,53
P9C1 PISCINA 9 CORRIDA 1	\$ 65.395,98	\$ 42.852,33
P10C1 PISCINA 10 CORRIDA 1	\$ 80.609,53	\$ 60.199,48
P1C2 PISCINA 1 CORRIDA 2	\$ 18.742,95	\$ 58.621,09
P2C2 PISCINA 2 CORRIDA 2	\$ -	\$ 119.052,16
P4C2 PISCINA 4 CORRIDA 2	\$ 48.533,60	\$ 19.958,87
P5C2 PISCINA 5 CORRIDA 2	\$ -	\$ 52.131,86
P6C2 PISCINA 6 CORRIDA 2	\$ 48.985,54	\$ 45.630,09
P7AC2 PISCINA 7A CORRIDA 2	\$ 6.967,40	\$ 18.226,71
P7BC2 PISCINA 7B CORRIDA 2	\$ 2.075,99	\$ 596,80
P7CC2 PISCINA 7C CORRIDA 2	\$ 1.187,71	\$ -
P8C2 PISCINA 8 CORRIDA 2	\$ 56.231,84	\$ 61.716,65
P9C2 PISCINA 9 CORRIDA 2	\$ 132.062,54	\$ 77.376,18
P10C2 PISCINA 10 CORRIDA 2	\$ 125.900,95	\$ -
P2C3 PISCINA 2 CORRIDA 3	\$ 65.725,35	\$ 3.910,32
P4C3 PISCINA 4CORRIDA 3	\$ -	\$ 74.761,52
P5C3 PISCINA 5 CORRIDA 3	\$ 49.533,97	\$ 52.334,88
P6C3 PISCINA 6 CORRIDA 3	\$ 43.241,56	\$ 36.903,83
P8C3 PISCINA 8 CORRIDA 3	\$ 72.431,09	\$ 96.277,21
P10C3 PISCINA 10 CORRIDA 3		\$ 70.049,35

EGRESOS-GASTOS	\$ 165.967,14	\$ 199.907,57
GASTOS ADMINISTRATIVO	\$ 115.816,86	\$ 149.966,10
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS R	\$ 70.000,99	\$ 73.844,34
SUELDO PAGADOS	\$ 65.979,30	\$ 62.552,16
HORAS EXTRA Y RECARGOS	\$ 313,59	\$ -
ALIMENTACION	\$ 1.076,88	\$ 1.651,85
APORTES PATRONALES AL IESS	\$ -	\$ 4.728,51
APORTES IECE-SECAP	\$ -	\$ 97,49
APORTES DE FONDOS DE RESERV	\$ 2.631,22	\$ 4.814,33
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	\$ 10.060,52	\$ 24.185,60
BONO NAVIDEÑO	\$ -	\$ 2.903,21
BONO ESCOLAR	\$ -	\$ 1.590,00
VACACIONES	\$ -	\$ 1.498,74
BONOS Y GRATIFICACIONES	\$ 501,28	\$ 4.346,70
15% PARTICIPACION EMPLEADO	\$ 8.271,32	\$ 13.531,11
UNIFORMES	\$ 1.287,92	\$ 315,84
HONORARIOS, COMISIONES Y DI	\$ 313,75	\$ 166,80
HONORARIOS A PROFESIONALES	\$ 313,75	\$ 156,80
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE	\$ -	\$ 10,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIO	\$ 61,20	\$ 414,40
MANTE. Y REPARC. EQUIPOS DE C	\$ 51,20	\$ 414,40
MANTE. Y REPARC. VEHICULOS	\$ 10,00	\$ -
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 755,49	\$ 2.417,40
SEGUROS Y REASEGUROS(PRIMA	\$ 755,49	\$ 2.417,40
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 497,72	\$ 500,63
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 497,72	\$ 500,63
TRASPORTES Y ENCOMIENDAS	\$ -	\$ 15,61
TRASPORTES Y ENCOMIENDAS	\$ -	\$ 15,61
GASTOS DE GESTION Y VIAJE	\$ -	\$ 131,20
GASTOS DE GESTION(AGASAJOS A	\$ -	\$ 131,20
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNIC	\$ 4.238,27	\$ 4.658,46
AGUA	\$ 39,77	\$ 31,22
GASTOS DE LUZ	\$ 889,15	\$ 1.024,85
TELEFONO	\$ 716,83	\$ 666,45
CORREO	\$ 60,99	\$ 18,63
EXPENSAS COMUNES	\$ 2.531,53	\$ 2.917,31
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	\$ 6.516,55	\$ 19.539,43
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	\$ 3.990,05	\$ 1.446,61
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑ	\$ 494,82	\$ -
MUNICIPIO	\$ 209,28	\$ 824,35
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ 16.868,79
HOSPITAL UNIVERSITARIO	\$ 7,21	\$ -
ISNTITUTO NACIONAL DE PESCA	\$ 626,40	\$ -
REGISTRO MERCANTIL	\$ 203,00	\$ 45,00
TRAMITES Y LICENCIAS	\$ 985,79	\$ 354,68
OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 23.372,37	\$ 24.092,23
HONORARIOS CONTABLES	\$ 3.503,58	\$ 3.958,97
CAPACITACION	\$ 368,80	\$ 403,20
SERVICIOS DE LIMPIEZA	\$ 189,48	\$ 270,93
SERVICIO DE CAFETERIA	\$ 26,05	\$ 9,10
UTILES, PAPELERIA, FOTOCOPIAS Y VARIOS	\$ 1.814,97	\$ 669,99
TAXIS, MOVILIZACION O TERCEROS	\$ 1.698,92	\$ 1.021,10
ATENCIONES A TERCEROS	\$ 216,75	\$ 828,42
GASTOS DE REPRESENTACION	\$ -	\$ 1.392,45
PARQUEADERO	\$ 590,50	\$ 1.348,30
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.596,59	\$ -
GASTOS DE COMUNICACIÓN	\$ 499,04	\$ 582,85
SUSCRIPCIONES Y ASOCIADOS	\$ 573,09	\$ 936,62
SEGURO MEDICO PRIVADO	\$ 12.294,60	\$ 12.670,30

GASTOS DE ADMINISTRACION	\$	35.849,01	\$	21.353,79
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$	9.428,82	\$	3.301,67
SERVICIOS PRESTADOS	\$	-	\$	67,20
BONO ESPECIAL	\$	70,61	\$	-
APORTES PATRONALES AL IESS	\$	7.425,99	\$	2.585,12
APORTES DE FONDOS DE RESERVA	\$	1.267,32	\$	-
IECE-SECAP	\$	664,90	\$	649,35
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$	10.782,16	\$	4.853,34
BONO NAVIDEÑO	\$	5.549,75	\$	2.416,72
BONO ESCOLAR	\$	2.457,33	\$	1.194,39
VACACIONES	\$	2.775,08	\$	1.242,23
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$	112,00	\$	-
HONORARIOS PROFESIONALES Y EMPRESAS	\$	112,00	\$	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	1.212,92	\$	2.262,69
MANT. Y REPAR DE EQUIPOS DE COMPUTO	\$	-	\$	50,40
MANTEN T REPARC VEHICULOS	\$	1.212,92	\$	2.212,29
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$	15,00	\$	-
COMBUSTIBLES	\$	15,00	\$	-
SEGUROS Y REASEGUROS	\$	1.529,82	\$	1.009,21
SEGUROS Y REASEGUROS(PRIMAS Y OCASIONES)	\$	1.529,82	\$	1.009,21
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$	48,32	\$	290,27
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$	48,32	\$	290,27
TRASPORTES Y ENCOMIENDAS	\$	-	\$	14,04
TRASPORTES Y ENCOMIENDAS	\$	-	\$	14,04
GASTO DE GESTION DE VIAJE	\$	-	\$	2.532,28
GASTOS DE GESTION(AGASAJOS ACC, TRABAJADORS Y CLIENTES)	\$	-	\$	2.532,28
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$	459,38	\$	244,19
AGUA POTABLE	\$	52,60	\$	47,83
ENERGIA ELECTRICA	\$	172,06	\$	-
TELECOMUNICACIONES	\$	63,59	\$	-
INTERNET	\$	58,12	\$	174,36
TELECOMUNICACIONES CELULAR	\$	113,01	\$	22,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	10.787,21	\$	6.596,54
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	10.787,21	\$	6.596,54
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS OPERATIVOS	\$	1.473,38	\$	249,56
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	1.473,38	\$	249,56
GASTOS FINANCIEROS	\$	14.301,27	\$	28.587,68
INTERESES Y COMISIONES PAGADAS	\$	4.454,16	\$	4.772,10
BANCARIAS LOCALES	\$	0,15	\$	-
OTROS GASTOS BANCARIOS	\$	3.491,01	\$	3.414,03
TARJETA CORPORATIVA	\$	823,44	\$	175,00
SALIDA CAPITAL DE DIVISAS	\$	139,56	\$	1.183,07
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	\$	9.847,11	\$	23.815,58
INTERESES LOCALES	\$	1.909,95	\$	9,06
INTERESES Y MULTAS	\$	7.082,23	\$	22.817,81
GASTOS NAVIDEÑOS	\$	854,93	\$	988,71
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	32.481,78	\$	53.826,77

Anexo 5: Presupuesto

RECURSOS	VALORES
Impresiones y fotocopias	\$ 35,00
Derecho de tutor	400,00
Transporte	300,00
Imprevistos	120,00
Alimentación	480,00
TOTAL	\$ 1.335,00

Anexo 7: Cálculo de la materialidad y error tolerable

Materialidad									
Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad						Criterio preliminar referente a la materialidad			
Bases para evaluar la materialidad			2012-			Mínimo		Máximo	
	2011	2012	2011	2013	2012	Porcentaje	Monto	Porcentaje	Monto
Ingresos	\$ 1.126.794,66	\$ 1.345.305,54	19,39%	\$ 1.324.426,94	-1,55%	Ventas Netas			
Utilidad Antes de Impuesto	\$ 55.552,54	\$ 40.753,10	-26,64%	\$ 84.226,67	106,68%	\$ 1.324.426,94	1,00%	\$ 13.244,27	2,00%
Patrimonio	\$ 256.325,06	\$ 256.528,89	0,08%	\$ 316.336,41	23,31%				\$ 26.488,54
Nota:						Método de asignación			
La base para evaluar la materialidad son los Ventas netas del año 2013. Para obtener el error tolerable se utilizará el método de Asignación.						1.-Error tolerable, para cada cuenta es del 40% del criterio preliminar:			
						\$ 14.038,93			
						2.-Suma de los errores tolerables:			
						\$ 52.977,08			

Error tolerable asignado a Camaronera Imperial "Camarimpe" S.A

		Estado de Situación Financiera 31-12-2013		Error Tolerable
Activo		\$ 670.257,86		
Activo Corriente		\$ 409.391,88		
Bancos		\$ 119.269,84		
Cuentas por cobrar		\$ 81.464,23		
Inventarios		\$ 208.657,81		\$ 14.038,93 a
Activo Fijo		\$ 245.932,40		\$ 14.038,93 a
Activo Diferido		\$ 6.406,58		
Activos a L/P		\$ 8.527,00		
Pasivo y Patrimonio		\$ 670.257,86		
Pasivo Corriente		\$ 354.119,26		
Cuentas y Documentos por Pag.		\$ 250.473,93		\$ 13.581,65 a
Obligaciones por pag. Inst. F.		\$ 50.669,11		\$ 3.040,15 b
Obligaciones con la Adm. Tributaria		\$ 18.212,03		\$ 1.191,98 b
Obligaciones con el IESS		\$ 2.148,62		\$ 107,43 b
Obligaciones con empleados		\$ 32.279,17		\$ 3.748,40 b
Otras Obligaciones		\$ 336,40		
Pasivo Diferido		\$ (197,81)		
Patrimonio		\$ 316.336,41		
Capital Suscrito pagado		\$ 1.133,39		
Reservas		\$ 55.727,63		
Resultados Acumulados		\$ 205.648,62		
Utilidad o Pérdida del ejercicio		\$ 53.826,77		\$ 3.229,61 b
Total de error tolerable				\$ 52.977,08
Notas:				
a.-Error tolerable extenso debido a que la cuenta es grande y requiere un amplio muestreo para su auditoría.				
b.-Errores tolerables importantes como un porcentaje de la cuenta dado a que puede ser verificada a un costo extremadamente bajo, quizá con procedimientos analíticos, si el error tolerable es considerable.				

Anexo 8: Análisis de costos y gastos

CAMARONERA IMPERIAL "CAMARIMPE" S.A	
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS	
Objetivo: Obtener el costo diario al administrar los recursos de la camaronera durante una corrida de producción.	
Ejecución:	
GASTOS DEL AÑO 2013	\$ 199.907,57
Gastos Administrativos	\$ 171.319,89
Sueldos y Salarios	\$ 77.146,01
Beneficios sociales	\$ 29.038,94
Honorarios, comisiones	\$ 166,80
Mantenimientos y reparaciones	\$ 2.677,09
Seguros y reaseguros	\$ 3.426,61
Suministros y materiales	\$ 790,90
Transporte y encomiendas	\$ 29,65
Gastos de Gestión	\$ 2.663,48
Agua energía y telecomunicaciones	\$ 4.902,65
Impuesto, contribuciones	\$ 26.135,97
Otros Gastos de ventas	\$ 24.092,23
Otros Gastos Administrativos operativos	\$ 249,56
Gastos Financieros	\$ 28.587,68
Intereses y comisiones bancarias	\$ 4.772,10
Intereses pagados a terceros	\$ 23.815,58
Los gastos incurridos durante el año 2013, alcanzaron \$199.907,57.	
Gasto Anual:	\$ 199.907,57
Gasto Mensual:	\$ 16.658,96
Gasto Diario:	\$ 547,69

COSTO POR CORRIDA DE PRODUCCIÓN

Piscinas	Costo de Producción	Ha.	Costo por Ha.
P1-C1	\$ 20.512,78	3,86	\$ 12.916,34
P2-3-C1	\$ 41.089,15	12,08	\$ 40.422,11
P4-C2	\$ 19.958,87	8,58	\$ 28.710,41
P5C1	\$ 33.027,91	7,88	\$ 26.368,06
P6-C2	\$ 45.630,09	8,17	\$ 27.338,46
P7a-C1	\$ 5.648,65	1,1	\$ 3.680,82
P7BC-C1	\$ 3.121,81	1,14	\$ 3.814,67
P8-C1	\$ 59.500,53	18,6	\$ 62.239,34
P9-C1	\$ 42.852,33	18,33	\$ 61.335,87
P10-C1	\$ 60.199,48	19,34	\$ 64.715,53
Total	\$ 331.541,60	99,08	\$ 331.541,60
Costo diario	\$ 3.197,12		

Total Costo y Gasto diario: \$ 3.744,81

Conclusión:

Para administrar los recursos de la camaronera se necesitan \$3.744,81 diariamente durante un ciclo de producción de 104 días promedio.

Datos de Producción:	P1	P2-3	P4	P5	P6	P7A	P7BC	P8	P9	P10		Días Promedio de Producción
Animales Sembrados:	600.000,00	1.500.000	500.000	1.230.000	500.000,00	170.000	100.000	2.160.000,00	1.000.000	1.845.000		
Por Hectarea:	155.440,00	124.172,00	58.275,00	156.091,00	61.199,51	154.545,00	87.719,00	116.129,03	54.555,37	95.398,14		
Días de Producción:	112	80	100	112	116	113	80	103	107	114	1037	104

	P10-C2	P10-C1	P10-C2
Ingresos del año 2012:	\$ 65.621,25	\$ 92.202,37	\$ 92.991,43
Ingresos promedio:	\$ 83.605,02		
Por día de Producción:	\$ 803,89	Promedio 104 días.	
Costo diario de Prod.:	\$ 578,84		
Utilidad Bruta por día:	\$ 225,05		
Utilidad Bruta Prom.:	\$ 14.628,46		