



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

Previo a la obtención de título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA:

**“ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS DE LA
EMPRESA YMELMAR S.A.”**

AUTOR

HUGO ERNESTO SILVA PINEDA

TUTOR

MSC. ECON. FERNANDO SANTISTEVAN YÉPEZ

**Guayaquil – Ecuador
Junio-2014**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGIA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS DE LA EMPRESA YMELMAR S.A.		
AUTOR/ES: SR. HUGO ERNESTO SILVA PINEDA	TUTOR: MSC. ECON. FERNANDO SANTISTEVAN YÉPEZ	
	REVISORES: MSC. ECON. FERNANDO SANTISTEVAN YÉPEZ	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES	
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA		
FECHA DE PUBLICACIÓN: JUNIO DEL 2014	No. DE PÁGS.: 120 PAGINAS	
TÍTULO OBTENIDO: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA		
ÁREAS TEMÁTICAS: (el área al que se refiere el trabajo. Ej. Auditoría Financiera, Auditoria, Finanzas) FINANCIERA Y AUDITORÍA		
PALABRAS CLAVE: (términos con el que podría ubicar este trabajo) ANÁLISIS A LOS CONTROLES INTERNOS DE LA EMPRESA YMELMAR S.A.		
RESUMEN: (de qué se trata, para qué, por qué?) El presente tema de investigación tiene la finalidad de analizar lo importante que es para una empresa contar con un sistema de control interno actualizado y ajustado a la realidad y economía de la empresa para lo cual tomaremos los datos de la camaronera Ymelmar S.A., el impacto se ve reflejado tanto en lo financiero, en los procesos y en la imagen corporativa de la misma		
No. DE REGISTRO (en base de datos):	No. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES Hugo Silva Pineda	Teléfono: 2967331	E-mail: hugo.silvap@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Econ. José Torres Coordinador de carrera de la Escuela de Ciencias Contables	
	Teléfono: (03)2848487 Ext. 123	
	E-mail: torresmj@ug.edu.ec	



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: **“ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS DE LA EMPRESA YMELMAR S.A.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a: ¿Qué impacto tiene la ausencia de un sistema de control interno contable-financiero en la camaronera Ymelmar dedicada a la crianza, producción, alimentación, procesamiento de camarón para el periodo 2010-2012?

Presentado por el egresado:

Hugo Ernesto Silva Pineda

CI # 092182791-1

Msc. Econ. Fernando Santistevan Yépez
TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Hugo Ernesto Silva Pineda, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mi persona. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normativa institucional vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa YMELMAR S.A. del cantón Durán aplique un manual de control interno para cumplir con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

HUGO SILVA PINEDA

C.I. 092182791-1

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios quien me ha bendecido y dado la fuerza para poder culminar esta etapa tan maravillosa de mi vida y permitir mi crecimiento profesional.

A mis maestros.

Por ser quienes inculcaron en mí el deseo de emprendimiento en las labores profesionales, siendo sus pupilos con admiración y respeto

A la **Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil** y en especial a la **Escuela de Ciencias contables** por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva para el país.

HUGO SILVA PINEDA



RECONOCIMIENTO

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, representado por su equipo de maestros quienes incondicionalmente ejercen la labor de esparcir las semillas del conocimiento, brindándonos la oportunidad de desarrollar capacidades y competencias.

Gracias a esta institución por acogernos en esta modalidad de estudio que permite alcanzar la meta que nos hemos propuesto, el de ser profesionales y seguir formándonos hasta alcanzar otros triunfos que vendrán con el esfuerzo y sacrificio.

La formación que brinda esta prestigiosa institución educativa, permite al educando, aprender que con la constancia, el estudio, la dedicación y la disciplina se logra el éxito en la vida como profesionales y personas de bien.

DEDICATORIA

El momento en que el ser humano culmina una meta, es cuando se detiene a hacer un recuento de todas las ayudas recibidas, de las voces de aliento, de las expresiones de amor y comprensión; es por eso que éste trabajo y esfuerzo lo dedico.

A Dios. Por permitirme llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre y mi tío. Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mi amigo Jimmy Montesdeoca. Por su apoyo incondicional y sus consejos de vida que me han llevado a este momento.

HUGO SILVA PINEDA

ÍNDICE GENERAL

CARATULA DE LA TESIS.....	- 3 -1
FORMATO DE REPOSITORIO DE TESIS	2
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACION DEL TUTO	3
CESION DE DERECHOS.....	- 7 -
AGRADECIMIENTO	¡Error! Marcador no definido.
RECONOCIMIENTO.....	6
DEDICATORIA.....	7
ÍNDICE GENERAL	- 8 -
Índice de Gráficos	- 11 -
Índice de Flujos.....	- 12 -
Índice de tablas.....	- 13 -
INTRODUCCION	14
CAPITULO I.....	- 16 -
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	- 16 -
1.1. ANTECEDENTE DEL PROBLEMA	- 16 -
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	- 18 -
1.2.1. Formulación del problema	- 19 -
1.2.2. Sistematización del Problema	- 19 -
1.2.3. Delimitación de la investigación.....	- 20 -
1.2.3.1. Síntomas.....	- 22 -
1.2.3.2. Causa.....	- 22 -
1.2.3.3. Pronóstico del problema.....	- 23 -
1.2.4. Evaluación del problema de investigación.....	- 24 -
1.3. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	- 24 -
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	- 25 -
1.4.1. Objetivo General	- 25 -

1.4.2.	Objetivos Específicos.....	- 25 -
1.5.	LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN	- 26 -
1.6.	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	- 26 -
1.6.1.	Hipótesis General	- 26 -
1.6.2.	Hipótesis particulares	- 26 -
1.6.3.	Variable Independiente	- 27 -
1.6.4.	Variable Dependiente.....	- 27 -
1.7.	DECLARACIÓN DE LAS VARIABLES	- 27 -
CAPITULO II		- 29 -
2.	FUNDAMENTACION TEORICA.....	- 29 -
2.1.	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	- 29 -
2.1.1.	El Camarón referencia y cultivo	- 29 -
2.1.2.	Morfología Interna.	- 29 -
2.2.	MARCO CONCEPTUAL.....	- 52 -
2.3.	MARCO LEGAL	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO III.....		- 61 -
3.	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	- 61 -
3.1.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	- 61 -
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	- 62 -
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	- 62 -
3.4.	FUENTE, CRONOGRAMA Y RECURSOS DE LA INVESTIGACIÓN	- 63 -
3.5.	TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS-	- 65 -
3.6.	ANÁLISIS FODA YMELMAR S. A.	- 77 -
3.6.1.	ANALISIS DE RIESGO.....	- 79 -
CAPÍTULO IV.....		- 82 -
4.	LA PROPUESTA	- 82 -
4.1.	TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	- 82 -
4.2.	JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA	- 82 -

4.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....	- 83 -
4.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	- 84 -
CONCLUSIONES	- 127 -
RECOMENDACIONES	- 137 -
FUENTES BIBLIOGRAFICAS	138- 138 -

Índice de Gráficos

Gráfico No 1 YMELMAR S. A. actividades se dedica una camaronera	- 66 -
Gráfico No 2 Procesos que intervienen en la producción de camarón.....	- 67 -
Gráfico No 3 Inducción al personal que ingresa a la empresa	- 68 -
Gráfico No 4 Riesgo del dinero lo administre personal que desconoce el negocio	- 69 -
Gráfico No 5 Cuenta con la organización de tareas correctamente definidas	- 70 -
Gráfico No 6 Conocimientos necesarios para realizar la comercialización de camarón ...	- 71 -
Gráfico No 7 Pago a proveedores se realiza con las políticas.....	- 72 -
Gráfico No 8 Documentación de crédito otorgado a los compradores se verifica.....	- 73 -
Gráfico No 9 Existir un respaldo físico y digital donde se guarde la documentación	- 74 -
Gráfico No 10 Es importante que una empresa cuente con un manual.....	- 75 -
Gráfico No 11 Áreas se deberían mejorar el control interno	- 76 -

Índice de Flujos

Ilustración 1	Flujograma de actividades contables primarias.	- 29 -
Ilustración 2	Flujograma de actividades contables secundarias.....	¡Error!
	Marcador no definido.	
Ilustración 3	Flujograma de pagos a empleados	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 4	Flujogramas de aportes y pagos al IESS....	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 5	Flujograma del proceso de caja...	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 6	Flujograma de adquisicion de insumos y materiales.....	¡Error!
	Marcador no definido.	
Ilustración 7	Flujograma de requisicion de insumos y materiales	¡Error!
	Marcador no definido.	
Ilustración 8	Flujograma del proceso de venta.	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 9	Flujograma de elanoracion de estados financieros.....	- 126 -
Ilustración 10	Ratios Financieros: calculo razón acida y análisis.....	115
Ilustración 11	Ratios Financieros: calculo razón efectiva y análisis.....	116
Ilustración 12	Ratios Financieros: calculo capital de trabajo y análisis.....	117
Ilustración 13	Ratios Financieros: calculo razón de endeudamiento.....	118
Ilustración 14	Ratios Financieros: calculo margen de utilidad y análisis.....	119
Ilustración 15	Análisis Financiero Horizontal entre años 2010-2011.....	120
Ilustración 16	Análisis Financiero Horizontal entre años 2011-2012.....	122
Ilustración 17	Análisis Financiero Horizontal entre años 2012-2012.....	124

Índice de tablas

Tabla 1 Empresas de actividades similares Integrantes Encuestados.....	- 62 -
Tabla 2 YMELMAR S.A. Cronograma de levantamiento de información	- 64 -
Tabla 3 YMELMAR S.A. Presupuesto de recursos materiales Año 2013	- 64 -
Tabla 4 YMELMAR S. A. actividades se dedica una camaronera.....	- 66 -
Tabla 5 Procesos que intervienen en la producción de camarón	- 67 -
Tabla 6 Inducción al personal que ingresa a la empresa.....	- 68 -
Tabla 7 Riesgo del dinero lo administre personal que desconoce el negocio.....	- 69 -
Tabla 8 Cuenta con la organización de tareas correctamente definidas	- 70 -
Tabla 9 Conocimientos necesarios para realizar la comercialización de camarón	- 71 -
Tabla 10 Pago a proveedores se realiza con las políticas	- 72 -
Tabla 11 Documentación de crédito otorgado a los compradores se verifica	- 73 -
Tabla 12 Existir un respaldo físico y digital donde se guarde la documentación...	- 74 -
Tabla 13 Es importante que una empresa cuente con un manual	- 75 -
Tabla 14 Áreas se deberían mejorar el control interno	- 76 -
TABLA 15 MATRIZ INTERNA Y EXTERNA	- 77 -
TABLA 16 ESTRATEGIAS FO FA DO DA.....	- 78 -
TABLA 17 TABLA DE RIESGO.....	- 79 -
TABLA 18 CALIFICACIÓN DE LAS FORTALEZAS.....	- 80 -
TABLA 19 CALIFICACIÓN DE LAS OPORTUNIDADES	- 80 -
TABLA 20 CALIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES	- 81 -
TABLA 21 CALIFICACIÓN DE LAS AMENAZAS.....	- 81 -
TABLA 22 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA....	- 13 -

-

INTRODUCCIÓN

El cultivo del camarón ha sido una de las actividades productivas de mayor desarrollo y es exportado hacia diferentes mercados tales como Estados Unidos, Europa y otros. El Ecuador tuvo sus inicios en los años 1958 – 1959 en la provincia del El Oro, siendo los pioneros, los señores Alfonso Grunauer, Robinson Serrano y Jorge Káiser. Los camarones peneidos es uno de los recursos marinos más rentables del mercado, para el Ecuador representa el segundo de exportación detrás del petróleo. El éxito de la producción de una camaronera, es la calidad de la post-larva nativa o de laboratorio, dependiente del manejo y de los diferentes parámetros químicos, físicos y biológicos, entre estos: temperatura, salinidad, turbidez, oxígeno, potencial de hidrógeno, intensidad de luminosidad, pluviosidad, vientos, todos ellos influyen directamente en las condiciones que debe existir en cada piscina creando un hábitat ideal para la especie en cautivo, siendo importante también el tipo de suelo en lo referente a la compactibilidad e impermeabilidad.

El Ecuador es muy rico en su naturaleza, es el principal exportador de varios productos pesqueros y agrícolas demandados por países de América y Europa entre los cuales destacan: mango, banano, atún, tilapia, camarón, melón, palmito, plátano, entre otros.

Las empresas y el sector productivo ecuatoriano en general, deben orientar sus acciones a buscar alternativas para incrementar la productividad y eficiencia de sus organizaciones, lo que les permitiría enfrentar la crisis económica, la globalización en la cual estamos inmersos. Para cumplir con la necesidad de mejorar los controles internos de la compañía se diseña esta Propuesta de Análisis de Controles Internos en la empresa YMELMAR S.A., para mejorar los procesos, e los equipos, líneas de producción y alimentos garantice la seguridad en la producción más limpia en las operaciones financieras.

En el capítulo I se realiza un análisis de los inconvenientes que se presentan en la empresa YMELMAR S.A. en donde la carencia de un proceso de control interno permite que las utilidades y los procesos administrativos no se desarrollen acorde a la normalidad, siendo base un estudio basado en objetivo y la hipótesis, justificando la aplicabilidad de cambios necesarios para la mejora de los procesos,

En el capítulo II Se hace referencia a la información básica enfrascada en investigaciones realizada en libros y artículos, que detallan el conocimiento referente al proceso de cultivo del camarón, además de un estudio extenso en lo referente al control interno en los diferentes procesos y políticas aplicables para su reordenamiento en el área contable, financiera de la empresa YMELMAR S.A.

En la realización del Capítulo III se explica la metodología que se aplicara, describiendo los pasos y la obtención de la información, además se detalla la muestra fija y el desarrollo de las encuestas realizadas a quienes conforma parte elemental en el desarrollo laboral de la empresa YMELMAR S.A.

La propuesta detalla varios procesos representado en flujogramas mejorados en donde se manifiesta el proceso que se debe aplicar y a la vez se compara la estimación de indicadores financieros y proyecciones que definan la mejora y el desarrollo de cambios relativos que intensifiquen la eficiencia de las actividades propias de YMELMAR S.A.

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTE DEL PROBLEMA

La acuicultura del camarón nació de manera casual en 1958 en El Oro, en Santa Rosa, el camarón blanco del Pacífico, es la principal especie de cultivo en la costa ecuatoriana el cual el 95% de la producción pertenece a la especie *Litopenaeus vannamei*, considerada una de las más resistente a cambios medioambientales durante su desarrollo en cautiverio.

La industria camaronera en el Ecuador comprende un cultivo extensivo de larvas silvestres que dependen de las condiciones ambientales, climáticas. De igual manera hizo que el negocio sea riesgoso por las enfermedades provenientes del medio natural y por los virus, hay dos enfermedades muy serias que si no son controladas a tiempo, estas llevaran a una devastadora pérdida de los cultivos.

En el 2003, estudiantes de Costa Rica llegaron a Balao debido a los problemas presentados en el área y expusieron un proyecto para demostrar la factibilidad de los cultivos basados en tecnología y la implementación de microorganismo eficaces. EM⁷ es una bacteria fotosintética, ácido láctico, actinomicetos y levaduras que mejoran las condiciones físico-química y biológicas, que fue éxito en la industria camaronera (Aguilar, Shintani, & Tabora, 2008).

Según (Bell, 2011) publicó, dos enfermedades graves que afectan al camarón, la primera la afección conocida como "IHHNV" (Infectious Hypodermic and Hematopietic necrosis virus; virus de la necrosis infecciosa hipodérmica), que provoca deformidades en el rostro y anomalías del crecimiento (enanismo), afectando a los camarones de cultivo esencialmente *Litopenaeus stylirostris* y, en menor grado a *L. vannamei*.

El virus del IHNV actúa en el debilitamiento fisiológico, y facilita las infecciones bacterianas, virales transmitidas horizontal y verticalmente. La segunda enfermedad más grave “WSSV” (síndrome viral de la mancha blanca) apareció en China en 1993, en el Ecuador y América Latina, en el año 1998 con un carácter epidémico severo, sin precedentes en el continente americano, existen más de 30 especies diferentes de crustáceos que pueden servir de reservorios entre los cuales pueden ser: Artemía, jaibas, cangrejos y otros.

Según (Lightner, 2008) publicó las infecciones bacterianas en camarón que pueden tomar formas como: erosiones de la cutícula de la superficie del cuerpo, branquias y apéndices (necrosis bacterial y enfermedad del caparazón), lesiones dentro del cuerpo, y evacuaciones significativas de heces. Las bacterias marinas se encuentran entre los principales agentes etiológicos causantes de enfermedades en crustáceos marinos, capturados del medio natural o cultivados.

Leaño publicó un trabajo que indica la diferencia entre reproducción y crecimiento. La reproducción está dada por el aumento del número de células bacterianas en un cultivo dado, mientras que, el crecimiento es el incremento ordenado en todos los componentes. (Leaño, 1998) En la mayoría de los casos los probióticos incluyen microorganismos que son capaces de crecer y/o funcionar en el tracto digestivo del animal.

Las infecciones y enfermedades de no prever la empresa YMELMAR S.A. se reflejaría en un riesgo latente que no podría resolverse con estrategias financieras o aplicación de decisiones certeras, más aun ni siquiera podrían realizarse proyecciones o indicadores financieros de existir estos inconvenientes que sería amenazas directas a la producción, compra y exportaciones del camarón, dando una perdida directa a cualquier indicador de riesgo.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el mundo existe Riqueza y pobreza, y se la mide por el ingreso per cápita de su población, sin embargo no hay un indicador que mida la eficiencia de la empresa YMELMAR S.A., es cierto que en los países se mide la cultura de la gente, pero no las capacidades, una persona de Estado Unidos, puede tener una excelente cultura producto de buenos padres y excelente educación, sin embargo la persona que tienen una amplia cultura resulta que no es eficiente, que no se desarrolla en forma veloz en lo físico e intelectual, ocasionando un problema de lentitud en su desenvolvimiento y esto crea a una persona totalmente ineficiente a pesar de tener excelente cultura y ser preparado.

La eficiencia de una persona no se mide por sus grado de cultura, mucho menos por la educación que se ha recibido, tampoco se la hereda de los padres y mucho menos es una situación que aparece con el tiempo, la eficiencia al igual que la inteligencia todos la poseemos, pero unos la saben utilizar y otros no, muchos aman y otros no, muchos trabajan y otros hacen que trabajan, unos tienen ideas y otros aplican sus ideas. La eficiencia está en la misma gente, en la forma como hacen las cosas con pasión, amando lo que hacen, haciendo realidad sus ideas, creando nuevas ideas y poniéndolas en marcha, solo así tenemos a personas eficientes y que desarrollan ideas de emprendimiento a cada instante.

En el Ecuador hay personas muy inteligentes y eficientes, con mediocres índices de educación y deseosas de poseer una excelente cultura, sin embargo el 52% de la población es subempleada, el 15% está desempleada y se asume que el empleo está en un 33% de la población económicamente activa, es decir que se encuentra en capacidad de generar ingresos por su propia cuenta. (INEC, 2010)

La eficiencia de las personas están relacionadas con la responsabilidad en las distintas áreas que se desarrollan en la empresa YMELMAR S.A. siendo creativo en las diversas acciones que se realizan, desde la pesca hasta la compra de insumos, e incluso en la comercialización del camarón en el ámbito local e internacional.

1.2.1. Formulación del problema

¿Qué problemas de Control Interno se presenta en la empresa YMELMAR S.A. que hace que disminuya las acciones de calidad y rentabilidad de la institución?

Se investigara los controles internos en YMELMAR S.A. con el objetivo de poder determinar las falencias que tiene la empresa en sus diferentes departamentos. La investigación se realizara midiendo los procesos de cada departamento, por medio de entrevistas a personal, encuestas y acciones con los directivos.

1.2.2. Sistematización del Problema

¿Se instruye al personal de YMELMAR S.A. para que establezca el concepto de control interno que permita mejorar los procesos actuales en las diferentes áreas?

Esto implica que la investigación percibe el conocer el efecto de los modelos del Control Interno Contable y verificar la información financiera vertida en el presente trabajo en donde se hace un análisis directo de las acciones de la empresa, verificando los indicadores financieros y la situación prevista en base a su resultados.

¿Existe un control interno en base a los indicadores financieros vertidos para la detección de cuentas normales y anormales en el desarrollo de los estados financieros y proyecciones?

No abarcaban actividades de control financieros, siendo la organización un conjunto de estrategias sin análisis más aun cuando la aplicabilidad de las acciones contable suelen denotar los principales inconvenientes suscitados en la empresa YMELMAR S.A. , por lo que un Sistema de Control Interno es de inertes siempre y cuando involucre a la organización como un todo,

¿Con la aplicación del Control Interno en la empresa YMELMAR S.A., mejora la eficiencia y el desarrollo de actividades de venta comercialización y exportación del camarón, generando mayor utilidad?

Los niveles de eficiencia y eficacia, son los parámetros que se exigen, con un Sistema de Control Interno Financiero en el marco contable, siendo de interés el proyectar y medir la liquidez, solvencia y rentabilidad en base a los indicadores descritos en la empresa YMELMAR S.A.

¿La producción y productividad mejoraría en el momento que se impelente un sistema de control interno en la empresa YMELMAR S.A.?

En los últimos años la necesidad de un Sistema de Control Interno Financiero y práctico medirá la eficiencia y la productividad que realiza la empresa en sus distintas áreas, acordonando las tareas en base a los procesos implementados.

¿El control interno se basa en medir los ingresos y egresos que tiene la empresa YMELMAR S.A.?

El propósito es equipar a la empresa YMELMAR S.A. un sistema de control financiero para medir el impacto de las cuentas de ingresos y egreso por actividades de los diferentes proveedores de insumos de la industria camaronera.

1.2.3. Delimitación de la investigación

Tema: Este proyecto se concentra en establecer “*Análisis de los Controles Internos aplicados en la empresa YMELMAR S.A. que se dedica al cultivo y comercialización de camarón, del cantón Duran en los periodos 2010 - 2012.*” y comprende los siguientes aspectos.

Tipo de Investigación:	Bibliográfica y de Campo
Variabes:	Análisis de encuestas, tablas de gráficos, E interpretación.
Unidad de Análisis:	Establecimiento de las unidades de producción de la industria camaronera presencial y contable.
Sector:	Duran o Sectores relacionados con la industria camaronera, Zonas provinciales, negocios internacionales.
Tiempo:	10 días, tiempo para realización de las encuestas y entrevistas a establecer.
Conectivo:	Aplicación de los resultados del investigación de mercado
Nivel de estudio:	Exploratorio
Tipo de relación:	Unificar los resultados de encuestas con los objetivos del proyecto de investigación.
Nombre jurídico:	YMELMAR S.A.
Fecha de constitución:	4 de mayo del año 1983
Dirección:	Km 6 ½ vía Duran-Tambo de la provincia del Guayas.
Propuesta:	Creación de flujogramas de mejoramiento de los procesos de control interno de la empresa YMELMAR S.A.
Área específica:	Contabilidad – Finanzas - tributación
Periodo:	Año 2010 - 2012

1.2.3.1. Síntomas

Dentro de los principales síntomas, se pueden mencionar:

- Falta de aplicación de los lineamientos y políticas internas de la empresa YMELMAR S.A., lo que genera la evaluación y control de las actividades de la camaronera y su verificación constantes en los informes de los estados financieros de la misma.
- Inconformidad laboral en base a la aplicación directa y control de las políticas de YMELMAR S.A. además de un cambio directo en las áreas en base a nuevos procedimientos, que permitan que las actividades de control y desarrollo se apliquen en base a la viabilidad de los estados financieros en la empresa camaronera..
- La información contable, tributaria y financiera es de importancia su medición constante para la aplicación de indicadores que están basados en proyecciones o cálculo de objetivo que son metas en el desarrollo con la aplicabilidad del control interno en YMELMAR S.A.

1.2.3.2. Causa

Las causas referentes al planteamiento del problema son:

- No permitir realizar controles internos eficientes en la empresa, por tal razón no se puede determinar los niveles de crecimiento o decrecimiento en ciertos indicadores laborales que pueden beneficiar la productividad de la empresa.

- Retraso de la información necesaria para la elaboración de los estados financieros y demás indicadores contables, que sirven en la toma de decisiones a nivel de gerencia general y de disponibilidad de información en cualquier momento para los accionistas evitando así tomar acciones preventivas ante posibles eventos que se presenten por el giro del negocio.

1.2.3.3. Pronóstico del problema

La carencia de un sistema de control de interno en la empresa YMELMAR S.A. a través de las cuentas contables relacionadas directamente a la camaronera, solventando el riesgo financiero y administrativo que podría presentarse con el análisis y las auditoria interna o externa participantes

Isabel Gámez (2011) investigadora contable y financiera de la universidad de Málaga sostiene que el control interno:

“El control interno generalmente es una norma de campo en la auditoría, los auditores usan las directrices como una herramienta. Las Normas de Control Interno y el modelo COSO son utilizados por la administración como ejemplo de control interno y por los auditores”. (Gámez, 2011)

El sector productivo ecuatoriano orienta la búsqueda de alternativas productivas y eficiencia que permitirá enfrentar la crisis económica, la globalización y la posible apertura de las fronteras rentables y competitivas en el mercado nacional e internacional. Tener un adecuado sistema de control interno financiero existirá la maximización de los recursos con el fin de alcanzar mayor productividad.

1.2.4. Evaluación del problema de investigación

Delimitado. YMELMAR S.A. no cuenta con un sistema de control interno contable para el manejo y administración de recursos financieros destinados a la pesca, producción, comercialización y exportación del de camarón.

Evidente. La falta de control en las cuentas contables y su aplicabilidad financiera en indicadores genera pérdidas económicas y de tiempo.

Factible. La implementación del control interno contable se realizará en cinco meses y un mes se procederá al inducción directa para con el personal para que se capacite en las políticas y reglamentos establecidos, además de las acciones prácticas en el análisis financiero de la organización.

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La empresa YMELMAR S.A. Es una empresa radicada en Duran en donde su participación en el sector camaronero ha contribuido a cuantías significativas en la rentabilidad y solidez institucional y se justifica el poder aplicar un control interno que permita optimizar los recursos monetarios, financieros, humanos y tecnológicos, además permitirá tener una visión efectiva de invertir o no en la adquisición de nuevos recursos, La necesidad de un análisis de los controles internos para mejorar la organización, con la información que se genera evaluar, clasificar y ordenar los datos reales.

La importancia de la presente investigación con el tema Análisis de los Controles Internos aplicados en la empresa YMELMAR S.A. que se dedica al cultivo y comercialización de camarón, del cantón Duran en los periodos 2010 - 2012. radica, en disminuir los problemas o errores que se pueden presentar con los recursos y los procesos que realizan las diferentes áreas de YMELMAR S.A., buscando reducir los impactos financieros y tributarios establecidos. En Ecuador existen varias organizaciones e industrias dedicadas al cultivo, comercialización y exportación del

camarón que no aplican un control interno debido al costo de su implementación y el tiempo

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

Demostrar que la empresa YMELMAR S.A. mantiene deficiencias de control interno en alguno de sus procesos tanto operativo, contable y financiero con el fin de mejorar los procesos y la optimización de los recursos.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Describir la industria camaronera, la descripción y cultivo del camarón en la productividad y eficiencia de la empresa YMELMAR S.A., a través del aprovechamiento de las materias primas, diversificación y exportación.
-
- Evaluar los estados financieros con el fin de medir la eficiencia de e indicadores en los balances de resultados y general del 2010 a l 2012 de la empresa YMELMAR S.A. de esta manera lograr una mejora de los mismos.
- Proponer la elaboración de flujogramas de procesos que mejoren las actividades y la aplicación de control internos para la prevención de errores futuros en el área contable que implique la eficacia de las cuentas y el desarrollo de proyecciones financieras viables.

1.5. LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN

El limitante posible está relacionado con la forma de llevar la investigación en donde es necesario medir la empresa YMELMAR S.A. con la revisión de los estado financieros, es decir balance general, estado resultado y presupuestos de efectivo, además existe otro limitante en el momento de evaluar la empresa con el personal operativo de la industria siendo una actividad que declina la orientación de la empresa debido a posibles repercusiones en el proceso de la investigación.

1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. Hipótesis General

La empresa YMELMAR S.A. Del cantón Duran con la implementación de un sistema de control interno contable – financiero mejorará la administración de los recursos en la siembra, cosecha, producción y comercialización del camarón.

1.6.2. Hipótesis particulares

La falta de procedimientos en el manejo de los recursos provoca problemas en el área financiera como productiva de la empresa.

La situación actual de la empresa en el área contable – financiero, ocasiona problemas en los resultados financieros de la misma.

La ausencia de políticas y procedimientos institucionales genera incumplimiento en los objetivos administrativos, productivos y financieros.

1.6.3. Variable Independiente

Implementación de un sistema de control interno contable – financiero

1.6.4. Variable Dependiente

Mejorará la administración de los recursos

1.7. DECLARACIÓN DE LAS VARIABLES

Hipótesis General

V.I. El análisis e implementación de un sistema de control interno contable – financiero en la empresa YMELMAR S. A.

VD. Las mejoras en la administración de los recursos aportados para la siembra, cosecha, producción, comercialización del camarón y el manejo contable de sus registros.

Hipótesis particular 1

V.I. La situación actual de YMELMAR S.A. en el área contable – financiero.

VD. Problemas en los procesos contables

Hipótesis particular 2

V.I. Ausencia de políticas y control interno

VD. incumplimiento en los objetivos operativos y financieros.

Hipótesis particular 3

V.I. La falta de indicadores financieros

VD. Información no oportuna y veraz para la gerencia general.

CAPITULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1.1. El Camarón referencia y cultivo

La vida normal del camarón es de 6 meses aproximadamente, después de tres o cuatro semana se convierte en los que los biólogos llaman pos- larvas; que se caracterizan por poseer todas las formas del camarón adulto excepto el desarrollo sexual.

2.1.2. Morfología Interna.

Sistema Circulatorio

Ilustración 1 Corazón con ramificaciones hacia los órganos del cuerpo.

El corazón es una vesícula y se la localiza en el tórax del corazón en posición dorsal en la que salen tres ramales arteriales.

Región anterior: 5 arterias.

Región posterior: Arteria Abdominal Media.

Un ramal hacia la parte baja: Arteria Eterna, de la arteria a abdominal.

Cuenta con 3 pares de ostiolas, que son aberturas en el pericardio del corazón, por donde ingresa la sangre. Cada una de las arterias se ramifica a diversos órganos y

estructuras, después de ingresar en los senos tisulares, la sangre escurre hacia el seno esternal medio, antes de pasar por las branquias y retornar al corazón. La sangre que está compuesta por hemocitos granulares, agranulares y como pigmento la hemocianina, se estima que la circulación completa requiere de 30 segundos y entre 40 a 60 segundos en los decápodos voluminosos.

Sistema Nervioso

El cordón de los camarones, posee ganglios desatados en todo los segmentos, con excepción en los dos primeros torácicos. Los crustáceos, las patas y antenas son receptivos en la información ambiental, los estetascos quimio-sensoriales del primer par de antenas. (Lockwood, 1975).

Los estetascos buscan el alimento, reconocen a otros individuos, decápodos se observa el acicalamiento de las antenas. En casi todos los decápodos, hay un par de estatocistos órganos del equilibrio en el segmento basal de las antenas.

Sistema Digestivo

El aparato digestivo típico de los decápodos consta de la boca de posición ventral circundada por los apéndices de función alimentaria y de un esófago corto que conduce hacia una amplia cámara cardiaca y una cámara pilórica posterior, más pequeña, separada de la porción cardiaca por una válvula. El esófago y las cámaras cardiaca, pilórica están recubiertos por quitina.

La cámara pilórica se divide en una porción dorsal, que conduce hacia el intestino, y un filtro glandular ventral bilobulado que se comunica con la hepatopáncreas por medio de dos conductos, uno por cada lóbulo del filtro glandular. Los ósculos refuerzan la estructura y sirven como puntos externos de inserción muscular, algunos dan origen hacia el exterior a un diente dorsal medio y a dos laterales, uno a cada lado del diente medio. (Lockwood, 1975).

Sistema Reproductor

MACHO: Los espermatozoides tienen forma de tachuela o estrella y carecen de pieza media y flagelo. La inseminación es a través de los espermatóforos que se depositan en la hembra a través de los pleópodos copulatorios del macho.

Los testículos son pares y conectados en el tórax, la producción de gametos tiene que sincronizarse con sus otros procesos fisiológicos, como la muda, y con la producción de gametos femeninos por parte de las hembras, a partir de los 25 gramos los machos producen gametos durante todo el año y solo la interrumpen mientras dura la muda, momento en que los testículos se encuentran en reposo, a partir de los 20 gramos. El espermiducto es glandular según el grado de madurez de los espermatóforos, el extremo terminal del espermiducto es un conducto eyaculatorio muscular que desemboca en la coxa del último par de patas o cerca de ellas.

HEMBRA: Los ovarios tienen una estructura parecida a los testículos. Los oviductos no tienen modificaciones y desembocan en las coxas del tercer par de patas o cerca de ellas.

Durante el apareamiento, los espermatóforos pasan del gonoporo a los pleópodos copulatorios del macho hacia el telicum de las hembras que incuban sus huevos, la puesta tiene lugar en verano, y los huevos expulsados son depositados en el fondo, en donde tendrá lugar la incubación, por efectuarse en un período corto de tiempo, permaneciendo unidos en el fondo formando paquetes gracias a una sustancia gelatinosa.

Los huevos eclosionan a las pocas horas del desove y de ellos nace una larva en forma de naupius que crece hasta convertirse en otra, protozoa, luego se convierte en mysis, después de las mudas empieza la vida bentónica del langostino. (Lockwood, 1975)

En el desarrollo larvario se suceden distintos estadios, que se agrupan en los siguientes:



Sistema Respiratorio (ver fig. # 8).

Las branquias están formadas por un eje central a lo largo del cual están dispuestas extensiones o ramificaciones laterales, en el eje de cada branquia corre dos conducto branquial uno aferente y otro eferente. Del conducto aferente la sangre fluye por cada filamento o laminilla, que retornando al cuerpo por el conducto eferente.

La hemolinfa, transporta el 90% del oxígeno mediante la hemocianina o sangre, el agua entra a la cámara branquial en cualquier punto de los bordes postero-ventrales del cefalotórax. La corriente se forma por acción del epipodito muy largo de la segunda maxila que contribuyen a mantener la corriente de agua en las branquias, a manera de un remo branquial. Los márgenes ventrales del caparazón encajan contra los lados del cuerpo, y el agua entra a la cámara branquial en cualquier punto de los bordes posteriores ventrales del cefalotórax.

MARCO CONCEPTUAL

CONTROL INTERNO

En pleno siglo XXI la necesidad de tener mayor control en las cuentas críticas, de ahí que se busca llevar ordenadamente la información sobre los procesos que vayan alineados con los registros contables y las operaciones diarias. Con un sistema de control interno financiero constituye un conjunto de principios y reglas que rigen a la contabilidad, finanzas y tributación.

“En el control interno, desde luego, hay un hecho desconocido para el auditor y son las presiones que motivan a las gentes que integran el sistema, lo cual se torna más complicado, si se tiene en cuenta que tales presiones son cambiantes”. (Estupiñán Galán Rodrigo, 2007)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO II

COSO corresponde a las siglas que el Comité de los Patrocinadores de la Comisión Treadway, que corresponde al centro de investigación de los Estados Unidos acerca del Control Interno. La definición de COSO hace énfasis en el control interno en un proceso para llegar a un fin. El proceso se basa en políticas y formas de seguridad contable y financiera que el control interno proporciona en forma realista, la seguridad reconoce los beneficios que se espera obtener dentro de la organización en base a la aplicabilidad directa de indicadores de gestión.

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Bajo este enfoque se tienen establecidos cinco componentes:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Monitoreo.

La aplicación del control interno dentro de la empresa YMELMAR S.A. forja la participación de métodos de análisis horizontal y vertical y el despliegue de indicadores financieros para medir la solvencia, liquidez y rentabilidad de la empresa, reflejando cuidado en bases a procesos de paso a realizar para que la eficacia de los recursos pernoten en el incremento de los ingresos y la disminución de los costos utilizados en la industria camaronera.

1. Ambiente de Control

Disciplina y la conducta en las actividades que se realizan en la empresa YMELMAR S.A. en donde los componentes de control reflejan un respeto a las normas que se debe seguir *“Es indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control”*. (Gaitán, 2004). Los aspectos importantes reflejan componentes relacionados con valores éticos en los recursos humanos y la estructura contable financiera de la organizacional.

2. Evaluación de Riesgos

La empresa YMELMAR S.A. considerar el procesos de análisis de las acciones dentro del personal que opera la institución además de evaluar test de control y motivación, además los riesgos son evaluados en base a los objetivos propuestos.. La organización administrativa y financiera cuantifica la magnitud, y determinar las posibles consecuencias de los inconvenientes suscitado dentro de las políticas no aplicables. Los riesgos, se establecen con las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas y otros relacionados con la información contable y objetivos de cumplimiento.

3. Actividades de Control

Con políticas y procesos eficientes se reduce la posibilidad de riesgos en el cumplimiento de las metas trazadas por YMELMAR S.A. Las actividades de control

incluyen los procesos de conciliación, Las actividades son controles correctivos, y preventivos para minimizar el riesgo.

4. Información y Comunicación

Información oportuna que permite cumplir con la responsabilidad de las actividades encaradas a YMELMAR S.A. Las TICs proveen cantidad, precisión y confiabilidad para una gestión financiera eficaz. Existe información relevante y mecanismos directos para recoger oportunamente los datos para cumplir las metas propuestas.

5. Monitoreo

Se lo utiliza con el fin de disminuir los riesgos y a la vez que se apliquen las políticas de control interno y se respete las normativas propuestas por YMELMAR S.A. operando, tal y como se propuso dando viabilidad a la meta a perseguir. Los procesos pueden ser implantados mediante evaluaciones excluidas de la operación, con una auditoría interna o externa.

Es importante dar a conocer que, debido a que COSO Enterprise Risk Management - Integrated Framework se ve alineado en su totalidad con el Internal Control - Integrated Framework, las mejoras presentadas en el ámbito de gestión de riesgo harán posible obtener un desarrollo, aún mayor, sobre la inversión ya aplicada en el área de control interno mediante las disposiciones establecidas en la Ley Sarbanes-Oxley. En conclusión el COSO del tipo II, es aquel que no forma inconvenientes con el COSO del tipo I. Es más abierta en caso de portafolios de riesgos.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO I

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Bajo este enfoque se tienen establecidos ocho componentes:

1. Ambiente Interno.
2. Establecimientos de Objetivos.
3. Identificación de Riesgos.
4. Evaluación de Riesgos.
5. Respuesta a los Riesgos.
6. Actividades de Control.
7. Información y Comunicación.
8. Monitoreo.

1. Ambiente Interno

El ambiente interno forma la base de componentes de la gestión de riesgos de una entidad, la supervisión ejercida e integridad, en que la dirección asigna la autoridad, responsabilidad y organiza a sus empleados.

2. Establecimiento de Objetivos

Se fijan en estrategias operativas y cumplimiento de fuentes internas o externas, previa identificación eficaz de las evaluaciones de fijación de los objetivos, que orienta niveles de riesgo.

3. Identificación de Riesgos

Los eventos potenciales de la entidad determinan si representan oportunidades para implantar las estrategias y lograr el éxito en los eventos negativos o riesgos, Los

eventos con impacto positivo son estrategia y proceso optimistas que fueron encausados por el fin a perseguir.

4. Evaluación de Riesgos

Permite la amplitud de los eventos potenciales desde una doble perspectiva “probabilidad – impacto”, siendo una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Deben examinarse en toda la entidad y se evalúan como riesgo inherente y de control.

5. Respuesta a los Riesgos

La dirección evita, reduce, comparte y acepta el riesgo, evalúa su efecto e impacto, así como costos y beneficios. La dirección asume una perspectiva de la cartera de riesgos aceptado por la entidad.

6. Actividades de Control

Son políticas y procesos que aseguran las respuestas de los riesgos. El control tiene lugar en base a las funciones de la empresa YMELMAR S.A. a cada uno de los niveles.

“La implementación n de los sistemas de control interno se limita principalmente a la información financiera y a la parte de cumplimiento de las normas, dejando de lado otros aspectos importantes se alados en el COSO, como la estrategia y las operaciones de la empresa. Esto provoca incremento de los costes que generalmente no ha tenido repercusiones positivas en la optimización n de los costes”. (Rubio García, 2012)

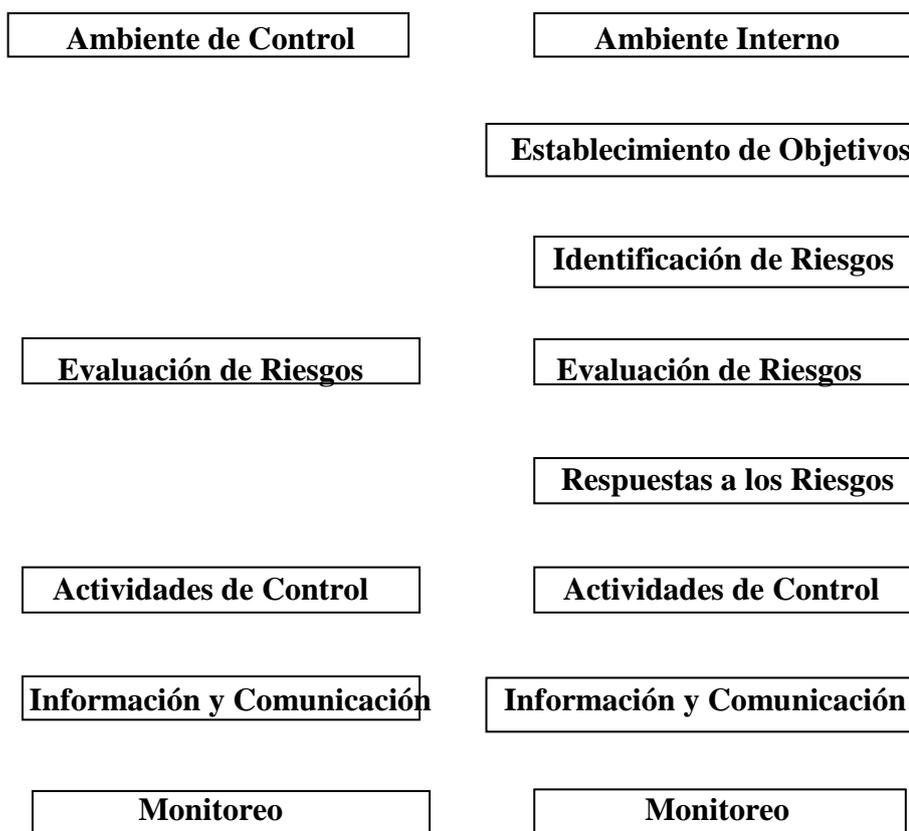
7. Información y Comunicación

Se identifica y comunica un marco de tiempo al llevar a cabo sus responsabilidades. Las Tics usan datos internos y otras entradas informativas que facilitan la gestión de riesgos relativos a los objetivos. Todo el personal debe recibir datos claros referentes a las responsabilidades de la gestión. Las personas aplican su papel de carácter individual, interrelacionándose con el trabajo, de una comunicación eficaz con los proveedores, clientes, accionistas y personal.

8. Monitoreo

La gestión se supervisa revisando el funcionamiento de componentes en el tiempo mediante actividades permanentes de supervisión, o combinación de técnicas de control de riesgo.

RELACIÓN ENTRE EL COSO I Y COSO II



Elaborado por: Hugo Silva

El camarón en el PIB

PRODUCTO INTERNO BRUTO POR CLASE DE ACTIVIDAD ECONÓMICA
Miles de dólares de 2010 -2013

Ramas de actividad \ Años CIIU CN	2010 (p)	2011 (p)	2012 (p)	2013 (prev)
Cultivo de banano, café y cacao	954.328	1.090.148	1.028.513	1.059.368
Cultivo de flores	407.104	446.987	448.568	469.202
Otros cultivos agrícolas	1.942.864	1.933.674	1.956.350	1.991.564
Cría de animales	502.688	508.091	506.233	517.370
Silvicultura, extracción de madera y actividades relacionadas	571.083	599.632	641.503	657.541
Acuicultura y pesca de camarón	284.126	332.208	376.460	413.353
Pesca y acuicultura (excepto de camarón)	350.338	371.093	385.021	397.727
Extracción de petróleo, gas natural y actividades de servicio relacionadas	5.787.472	5.985.032	6.063.573	6.319.456
Explotación de minas y canteras	170.848	188.000	200.890	205.912
Procesamiento y conservación de carne	361.581	361.616	354.447	382.803
Procesamiento y conservación de camarón	179.203	211.854	241.808	267.198
Procesamiento y conservación de pescado y otros productos acuáticos	399.282	403.195	430.581	455.555
Elaboración de aceites y grasas origen vegetal y animal	249.202	272.503	291.436	323.494
Elaboración de productos lácteos	221.773	230.497	239.320	252.961
Elaboración de productos de la molinería, panadería y fideos	318.588	315.219	323.822	334.184
Elaboración de azúcar	118.431	121.343	121.423	129.073
Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería	70.715	69.713	72.010	75.611
Elaboración de otros productos alimenticios	246.465	250.918	256.921	266.684
Elaboración de bebidas	483.434	525.916	620.218	694.644
Elaboración de tabaco	9.868	9.941	9.579	9.866
Fabricación de productos textiles, prendas de vestir; fabricación de cuero y artículos de cuero	579.767	590.366	599.843	632.235
Producción de madera y de productos de madera	430.659	468.877	485.638	526.917
Fabricación de papel y productos de papel	406.491	416.676	422.515	435.190
Fabricación de productos de la refinación de petróleo y de otros productos	803.577	906.724	731.166	713.939
Fabricación de sustancias y productos químicos	660.551	694.080	703.824	734.088
Fabricación de productos del caucho y plástico	284.019	311.649	324.194	342.316
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	531.274	564.384	533.825	557.847

Fabricación de metales comunes y de productos derivados del metal	358.411	369.430	378.686	402.505
Fabricación de maquinaria y equipo	271.447	310.865	373.742	388.692
Fabricación de equipo de transporte	174.520	176.528	214.142	188.445
Fabricación de muebles	178.931	179.263	180.065	199.692
Industrias manufactureras ncp	177.053	174.403	176.838	180.375
Suministro de electricidad y agua	688.997	884.729	924.443	958.647
Construcción	4.710.090	5.725.525	6.527.434	6.919.080
Comercio al por mayor y al por menor; y reparación de vehículos automotores y motocicletas	6.162.175	6.531.904	6.726.610	7.002.401
Alojamiento y servicios de comida	1.064.351	1.209.659	1.355.193	1.391.783
Transporte y almacenamiento	3.752.416	4.031.907	4.263.630	4.459.757
Correo y Comunicaciones	1.574.025	1.759.787	1.883.238	1.937.852
Actividades de servicios financieros y Financiación de planes de seguro, excepto seguridad social	1.495.333	1.668.945	1.739.676	1.800.565
Actividades profesionales, técnicas y administrativas	3.527.322	3.566.848	3.643.470	3.796.496
Administración pública, defensa; planes de seguridad social obligatoria	3.234.948	3.388.061	3.703.966	3.815.085
Enseñanza	2.969.370	3.040.740	3.248.963	3.362.677
Servicios sociales y de salud	1.542.651	1.658.810	1.807.578	1.861.805
Hogares privados con servicio doméstico	178.992	169.949	148.867	150.356
Otros servicios	4.281.003	4.480.089	4.584.908	4.694.294
Otros elementos del PIB	2.444.619	2.771.508	3.042.268	3.183.065
PRODUCTO INTERNO BRUTO	56.112.385	60.279.286	63.293.398	65.859.671

PRODUCTO INTERNO BRUTO POR CLASE DE ACTIVIDAD ECONÓMICA
Tasas de variación (a precios de 2007)

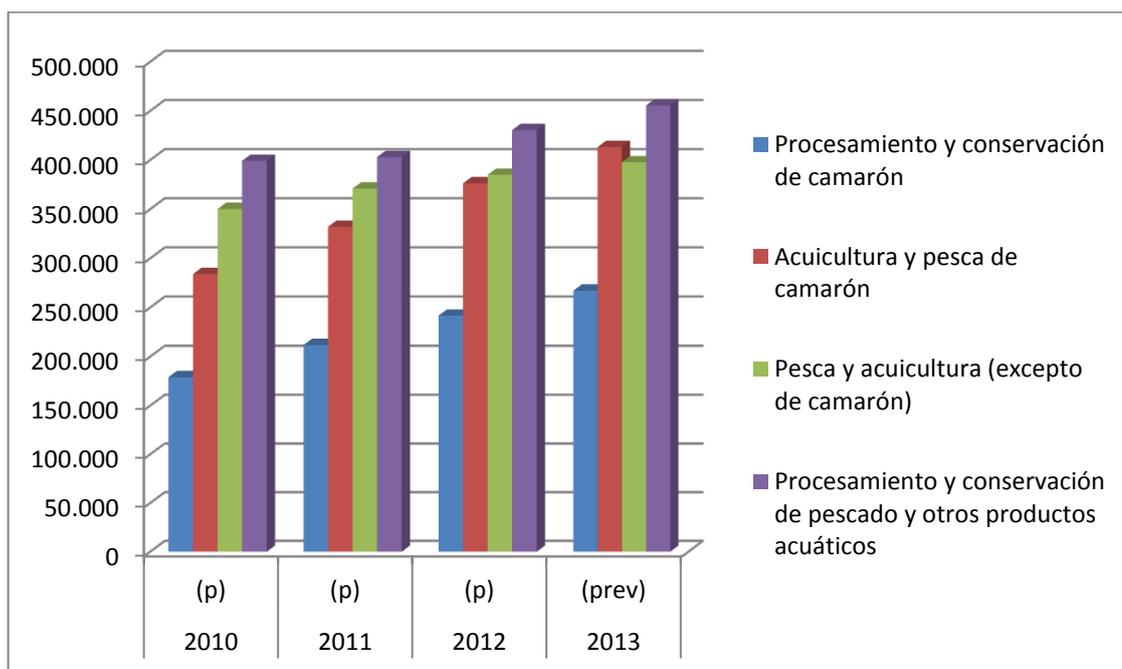
Ramas de actividad \ Años	2010	2011	2012	2013
CIU CN	(p)	(p)	(p)	(prev)
Cultivo de banano, café y cacao	-8,1	14,2	-5,7	3,0
Cultivo de flores	11,3	9,8	0,4	4,6
Otros cultivos agrícolas	2,7	-0,5	1,2	1,8
Cría de animales	1,3	1,1	-0,4	2,2
Silvicultura, extracción de madera y actividades relacionadas	6,0	5,0	7,0	2,5
Acuicultura y pesca de camarón	18,8	16,9	13,3	9,8
Pesca y acuicultura (excepto de camarón)	-3,7	5,9	3,8	3,3
Extracción de petróleo, gas natural y actividades de servicio relacionadas	0,1	3,4	1,3	4,2
Explotación de minas y canteras	0,1	10,0	6,9	2,5
Procesamiento y conservación de carne	1,5	0,0	-2,0	8,0
Procesamiento y conservación de camarón	19,7	18,2	14,1	10,5

Procesamiento y conservación de pescado y otros productos acuáticos	-4,0	1,0	6,8	5,8
Elaboración de aceites y grasas origen vegetal y animal	0,1	9,4	6,9	11,0
Elaboración de productos lácteos	2,4	3,9	3,8	5,7
Elaboración de productos de la molinería, panadería y fideos	5,4	-1,1	2,7	3,2
Elaboración de azúcar	-1,0	2,5	0,1	6,3
Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería	1,0	-1,4	3,3	5,0
Elaboración de otros productos alimenticios	6,9	1,8	2,4	3,8
Elaboración de bebidas	8,5	8,8	17,9	12,0
Elaboración de tabaco	-5,1	0,7	-3,6	3,0
Fabricación de productos textiles, prendas de vestir; fabricación de cuero y artículos de cuero	3,4	1,8	1,6	5,4
Producción de madera y de productos de madera	9,7	8,9	3,6	8,5
Fabricación de papel y productos de papel	0,5	2,5	1,4	3,0
Fabricación de productos de la refinación petróleo y de otros productos	-	-	-	-
	23,5	12,8	19,4	-2,4
Fabricación de sustancias y productos químicos	1,6	5,1	1,4	4,3
Fabricación de productos del caucho y plástico	4,2	9,7	4,0	5,6
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	-0,3	6,2	-5,4	4,5
Fabricación de metales comunes y de productos derivados del metal	-4,0	3,1	2,5	6,3
Fabricación de maquinaria y equipo	5,5	14,5	20,2	4,0
Fabricación de equipo de transporte	4,4	1,2	21,3	-12,0
Fabricación de muebles	1,1	0,2	0,4	10,9
Industrias manufactureras ncp	-1,2	-1,5	1,4	2,0
Suministro de electricidad y agua	0,6	28,4	4,5	3,7
Construcción	4,8	21,6	14,0	6,0
Comercio al por mayor y al por menor; y reparación de vehículos automotores y motocicletas	8,1	6,0	3,0	4,1
Alojamiento y servicios de comida	7,5	13,7	12,0	2,7
Transporte y almacenamiento	3,3	7,4	5,7	4,6
Correo y Comunicaciones	-3,0	11,8	7,0	2,9
Actividades de servicios financieros y Financiación de planes de seguro, excepto seguridad social	5,4	11,6	4,2	3,5
Actividades profesionales, técnicas y administrativas	5,0	1,1	2,1	4,2
Administración pública, defensa; planes de seguridad social obligatoria	2,2	4,7	9,3	3,0
Enseñanza	-0,6	2,4	6,8	3,5
Servicios sociales y de salud	3,4	7,5	9,0	3,0
			-	
Hogares privados con servicio doméstico	4,2	-5,1	12,4	1,0
Otros servicios	2,9	4,7	2,3	2,4
Otros elementos del PIB	10,8	13,4	9,8	4,6
PRODUCTO INTERNO BRUTO	2,8	7,4	5,0	4,1

PRODUCTO INTERNO BRUTO POR CLASE DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

Miles de dólares de 2010- 2013

Ramas de actividad CIU CN	\ Años	2010 (p)	2011 (p)	2012 (p)	2013 (prev)
Procesamiento y conservación de camarón		179.203	211.854	241.808	267.198
Acuicultura y pesca de camarón		284.126	332.208	376.460	413.353
Pesca y acuicultura (excepto de camarón)		350.338	371.093	385.021	397.727
Procesamiento y conservación de pescado y otros productos acuáticos		399.282	403.195	430.581	455.555



EXPORTACIONES DEL CAMARÓN A DIFERENTES LUGARES

Periodo 2010-2012

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Volumen de Exportaciones 2010

Valor FOB en miles de dólares

El punto debe interpretarse como valor decimal

Aplicar el mismo encabezado al resto de archivos

Partida	Descripción	cod.país	País	Toneladas	Valor FOB
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	249	ESTADOS UNIDOS	2,794	13,552
0306131100	ENTEROS	087	BÉLGICA	39,52	273,433
0306131100	ENTEROS	211	CHILE	6,48	138,938
0306131100	ENTEROS	245	ESPAÑA	343,257	1554,871
0306131100	ENTEROS	249	ESTADOS UNIDOS	1832,033	12084,481
0306131100	ENTEROS	251	ESTONIA	4,431	96,62
0306131100	ENTEROS	351	HONG KONG	18,144	109,475
0306131100	ENTEROS	386	ITALIA	307,604	1648,312
0306131100	ENTEROS	676	RUSIA	1,935	26,967
0306131100	ENTEROS	850	VENEZUELA	10	100
0306131200	COLAS SIN CAPARAZÓN	169	COLOMBIA	14,757	132,287
0306131300	COLAS CON CAPARAZÓN, SIN COCER EN AGUA O VAPOR	169	COLOMBIA	3,26	9,78
0306131300	COLAS CON CAPARAZÓN, SIN COCER EN AGUA O VAPOR	211	CHILE	0,065	0,878
0306131900	LOS DEMÁS	245	ESPAÑA	43,996	194,305
0306131900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	38,406	255,812
0306131900	LOS DEMÁS	386	ITALIA	62,76	274,696
0306139100	CAMARONES	013	AFGANISTÁN	34	176,561
0306139100	CAMARONES	023	ALEMANIA	354,617	2255,65
0306139100	CAMARONES	059	ARGELIA	22	85,5
0306139100	CAMARONES	063	ARGENTINA	566,089	3730,516
0306139100	CAMARONES	072	AUSTRIA	10,344	63,055
0306139100	CAMARONES	087	BÉLGICA	3069,305	16866,417
0306139100	CAMARONES	097	BOLIVIA	4,055	32,556
0306139100	CAMARONES	149	CANADÁ	658,548	3615,621
0306139100	CAMARONES	169	COLOMBIA	2944,022	8483,215
0306139100	CAMARONES	190	COREA (SUR), REPUBLICA DE	13,724	87,505
0306139100	CAMARONES	211	CHILE	1345,088	9218,098
0306139100	CAMARONES	215	CHINA	1396,38	7982,054
0306139100	CAMARONES	218	TAIWÁN (FORMOSA)	60,555	230,711

0306139100	CAMARONES	232	DINAMARCA	0,007	0,026
0306139100	CAMARONES	240	EGIPTO	300,392	1639,812
0306139100	CAMARONES	245	ESPAÑA	17405,349	90699,027
0306139100	CAMARONES	249	ESTADOS UNIDOS	40674,522	248977,638
0306139100	CAMARONES	251	ESTONIA	18,984	87,942
0306139100	CAMARONES	275	FRANCIA	15335,866	77557,02
0306139100	CAMARONES	301	GRECIA	85,284	502,737
0306139100	CAMARONES	317	GUATEMALA	231,984	1130,455
0306139100	CAMARONES	386	ITALIA	15106,925	80078,643
0306139100	CAMARONES	391	JAMAICA	38,88	282,997
0306139100	CAMARONES	399	JAPÓN	132,017	1188,724
0306139100	CAMARONES	474	MARRUECOS	134,198	630,97
0306139100	CAMARONES	493	MÉXICO	86,869	363,604
0306139100	CAMARONES	507	NAMIBIA	20,4	72,258
0306139100	CAMARONES	573	HOLANDA(PAÍSES BAJOS)	811,68	4404,239
0306139100	CAMARONES	580	PANAMÁ	49,623	260,894
0306139100	CAMARONES	586	PARAGUAY	38,148	292,818
0306139100	CAMARONES	589	PERÚ	0,636	6,095
0306139100	CAMARONES	607	PORTUGAL	683,972	3608,905
0306139100	CAMARONES	628	REINO UNIDO REPUBLICA	1629,228	11363,986
0306139100	CAMARONES	647	DOMINICANA	9,828	18,916
0306139100	CAMARONES	676	RUSIA	250,078	1408,787
0306139100	CAMARONES	756	SUDÁFRICA, REP. DE	19,046	91,817
0306139100	CAMARONES	764	SUECIA	10,031	158,677
0306139100	CAMARONES	767	SUIZA	5,673	101,301
0306139100	CAMARONES	845	URUGUAY	164,988	1144,322
0306139100	CAMARONES	855	VIETNAM	27	25,65
0306139900	LOS DEMÁS	017	ALBANIA	24,229	132,37
0306139900	LOS DEMÁS	023	ALEMANIA	1459,887	9174,465
0306139900	LOS DEMÁS	053	ARABIA SAUDITA	5,33	6,663
0306139900	LOS DEMÁS	087	BÉLGICA	2806,671	14844,874
0306139900	LOS DEMÁS	149	CANADÁ	97,204	532,786
0306139900	LOS DEMÁS	196	COSTA RICA	16,443	66,925
0306139900	LOS DEMÁS	211	CHILE	429,978	2174,344
0306139900	LOS DEMÁS	215	CHINA	181,29	1208,424
0306139900	LOS DEMÁS	221	CHIPRE	16	69,289
0306139900	LOS DEMÁS	240	EGIPTO	75,53	379,96
0306139900	LOS DEMÁS	245	ESPAÑA	7350,045	42945,768
0306139900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	17134,737	91633,578
0306139900	LOS DEMÁS	275	FRANCIA	7470,704	42551,828
0306139900	LOS DEMÁS	301	GRECIA	82,28	578,233
0306139900	LOS DEMÁS	317	GUATEMALA	461,047	2820,329
0306139900	LOS DEMÁS	386	ITALIA	5240,285	28118,294
0306139900	LOS DEMÁS	399	JAPÓN	632,502	6201,935
0306139900	LOS DEMÁS	431	LÍBANO	20,7	122,496

0306139900	LOS DEMÁS	573	HOLANDA(PAÍSES BAJOS)	674,697	3661,046
0306139900	LOS DEMÁS	607	PORTUGAL	41	235,093
0306139900	LOS DEMÁS	628	REINO UNIDO	511,183	4018,405
0306139900	LOS DEMÁS	676	RUSIA	25,763	174,958
0306139900	LOS DEMÁS	830	UCRANIA	3,588	7,176
0306139900	LOS DEMÁS	845	URUGUAY	15,287	76,899
0306139900	LOS DEMÁS	850	VENEZUELA	31,394	227,365
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	245	ESPAÑA	0,468	2,012
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	249	ESTADOS UNIDOS	1,645	11,381
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	087	BÉLGICA	3,631	81,524
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	149	CANADÁ	0,608	6,692
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	249	ESTADOS UNIDOS	0,018	0,276
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	275	FRANCIA	2,43	66,965
0306231900	LOS DEMÁS	027	ARUBA	0,728	11,22
0306231900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	42,729	294,608
0306231900	LOS DEMÁS	589	PERÚ	2,386	1526,255
0306231900	LOS DEMÁS	845	URUGUAY	4,342	49,115
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	589	PERÚ	24,347	829,744
0306239900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	0,76	2,513
			TOTAL	151.371,64	850.685,93

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Volumen de Exportaciones 2011

Valor FOB en miles de dólares

El punto debe interpretarse como valor decimal

Aplicar el mismo encabezado al resto de archivos

Partida	Descripción	cod.país	País	Toneladas	Valor FOB
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	087	BÉLGICA	7,373	106,705
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	169	COLOMBIA	9,214	23,035

0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	249	ESTADOS UNIDOS	6,578	75,37
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	275	FRANCIA	3,81	104,994
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	607	PORTUGAL	2,065	25,813
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	855	VIETNAM	0,025	0,407
0306131100	ENTEROS	149	CANADÁ	1,795	19,148
0306131100	ENTEROS	211	CHILE	18,48	292,556
0306131100	ENTEROS	245	ESPAÑA	100,438	464,671
0306131100	ENTEROS	249	ESTADOS UNIDOS	328,23	2278,71
0306131100	ENTEROS	386	ITALIA	331,266	2668,578
0306131300	COLAS CON CAPARAZÓN, SIN COCER EN AGUA O VAPOR	211	CHILE	0,1	0,3
0306131300	COLAS CON CAPARAZÓN, SIN COCER EN AGUA O VAPOR	249	ESTADOS UNIDOS	0,263	0,788
0306131400	COCIDOS EN AGUA O VAPOR	169	COLOMBIA	10,223	82,113
0306131900	LOS DEMÁS	149	CANADÁ	3,009	54,163
0306131900	LOS DEMÁS	169	COLOMBIA	11,21	78,562
0306131900	LOS DEMÁS	215	CHINA	237,376	1466,033
0306131900	LOS DEMÁS	240	EGIPTO	20,3	90,157
0306131900	LOS DEMÁS	245	ESPAÑA	16,873	76,754
0306131900	LOS DEMÁS	351	HONG KONG	0,006	0,043
0306131900	LOS DEMÁS	386	ITALIA	17,171	117,222
0306139100	CAMARONES	017	ALBANIA	87,99	524,307
0306139100	CAMARONES	023	ALEMANIA	916,413	6434,561
0306139100	CAMARONES	047	ANTILLAS HOLLANDESES	6,881	90,277
0306139100	CAMARONES	063	ARGENTINA	530,388	3688,367
0306139100	CAMARONES	087	BÉLGICA	8778,779	55341,534
0306139100	CAMARONES	097	BOLIVIA	3,679	33,071
0306139100	CAMARONES	149	CANADÁ	1106,745	7259,395
0306139100	CAMARONES	169	COLOMBIA	3228,329	10208,792
0306139100	CAMARONES	190	COREA (SUR), REPUBLICA DE	1684,521	11771,472
0306139100	CAMARONES	196	COSTA RICA	74,69	669,355
0306139100	CAMARONES	211	CHILE	2025,477	14073,54
0306139100	CAMARONES	215	CHINA	5144,159	35389,158
0306139100	CAMARONES	218	TAIWÁN (FORMOSA)	152,263	982,29
0306139100	CAMARONES	221	CHIPRE	87,055	474,543
0306139100	CAMARONES	232	DINAMARCA	0,01	0,074
0306139100	CAMARONES	240	EGIPTO	1391,856	8374,861
0306139100	CAMARONES	244	EMIRATOS ÁRABES UNIDOS	169,764	752,27
0306139100	CAMARONES	245	ESPAÑA	28660,277	161461,26
0306139100	CAMARONES	249	ESTADOS UNIDOS	68414,383	463627,497

0306139100	CAMARONES	275	UNIDOS		
0306139100	CAMARONES	287	FRANCIA	17732,344	97751,927
0306139100	CAMARONES	301	GEORGIA	18,144	168
0306139100	CAMARONES	317	GRECIA	439,316	2858,583
0306139100	CAMARONES	351	GUATEMALA	1508,11	10680,217
0306139100	CAMARONES	383	HONG KONG	96,55	592,31
0306139100	CAMARONES	386	ISRAEL	0,03	0,235
0306139100	CAMARONES	399	ITALIA	20848,662	122795,586
0306139100	CAMARONES	403	JAPÓN	1238,624	11311,725
0306139100	CAMARONES	431	JORDANIA	27	42,498
0306139100	CAMARONES	474	LÍBANO	41,796	245,662
0306139100	CAMARONES	538	MARRUECOS	305,719	1531,237
0306139100	CAMARONES	556	NORUEGA	0,058	2,454
			OMÁN	55,1	295,831
0306139100	CAMARONES	573	HOLANDA(PAÍSES BAJOS)	1669,991	10622,756
0306139100	CAMARONES	586	PARAGUAY	67,278	568,901
0306139100	CAMARONES	589	PERÚ	0,122	0,429
0306139100	CAMARONES	603	POLONIA	43,92	258,566
0306139100	CAMARONES	607	PORTUGAL	995,133	5618,141
0306139100	CAMARONES	611	PUERTO RICO	18,309	138,006
0306139100	CAMARONES	628	REINO UNIDO	2396,861	18617,856
0306139100	CAMARONES	660	REUNIÓN	34,17	348,27
0306139100	CAMARONES	676	RUSIA	715,378	5471,744
0306139100	CAMARONES	741	SINGAPUR	16	104,904
			SUDÁFRICA, REP. DE	576,9	3191,959
0306139100	CAMARONES	756	SUECIA	25,517	442,323
0306139100	CAMARONES	764	URUGUAY	207,583	1626,013
0306139100	CAMARONES	845	VENEZUELA	32,901	310
0306139100	CAMARONES	850	VIETNAM	3396,79	23683,701
			SERBIA Y MONTENEGRO	10	56,319
0306139900	LOS DEMÁS	886	ALEMANIA	310,361	2190,335
0306139900	LOS DEMÁS	023	BÉLGICA	1075,192	6430,173
0306139900	LOS DEMÁS	087	CHILE	147,505	869,577
0306139900	LOS DEMÁS	211	CHINA	619,643	558,254
0306139900	LOS DEMÁS	215	CHIPRE	37,66	211,117
0306139900	LOS DEMÁS	221	EGIPTO	43,06	230,495
0306139900	LOS DEMÁS	240	ESPAÑA	2408,581	15288,831
			ESTADOS UNIDOS	3439,871	22690,079
0306139900	LOS DEMÁS	245	FRANCIA	1003,118	6062,814
0306139900	LOS DEMÁS	249	GRECIA	41,775	264,981
0306139900	LOS DEMÁS	275	GUATEMALA	133,896	1085,605
0306139900	LOS DEMÁS	301	ITALIA	1509,71	8351,501
0306139900	LOS DEMÁS	317	JAPÓN	106,782	1225,694
0306139900	LOS DEMÁS	386	LITUANIA	54	78,3
0306139900	LOS DEMÁS	399			
0306139900	LOS DEMÁS	443			

0306139900	LOS DEMÁS	493	MÉXICO	22,68	145,19
0306139900	LOS DEMÁS	573	HOLANDA(PAÍSES BAJOS)	118,824	747,933
0306139900	LOS DEMÁS	603	POLONIA	26	75,14
0306139900	LOS DEMÁS	628	REINO UNIDO SUDÁFRICA, REP.	63,212	546,613
0306139900	LOS DEMÁS	756	DE	42,78	237,936
0306139900	LOS DEMÁS	850	VENEZUELA	20,548	144,555
0306140000	CANGREJOS (EXCEPTO MACRUIROS)	249	ESTADOS UNIDOS	0,214	0,219
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	245	ESPAÑA	2,34	17,291
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	249	ESTADOS UNIDOS	22,269	230,487
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	275	FRANCIA	0,002	0,015
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	087	BÉLGICA	1,143	18,285
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	245	ESPAÑA	0,01	0,02
0306231900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	83,833	571,608
0306231900	LOS DEMÁS	589	PERÚ	3,605	2199,48
0306231900	LOS DEMÁS	628	REINO UNIDO	0,005	0,017
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	249	ESTADOS UNIDOS	1	0,52
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	589	PERÚ	51,788	755,958
0306240000	CANGREJOS (EXCEPTO MACRUIROS)	249	ESTADOS UNIDOS	0,585	1,935
0306291000	HARINA, POLVO Y «PELLETS»	211	CHILE	106	150,52
0306291000	HARINA, POLVO Y «PELLETS»	249	ESTADOS UNIDOS	111	172,05
			TOTAL	187.716,76	1.180.072,43

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Volumen de Exportaciones 2012

Valor FOB en miles de dólares

El punto debe interpretarse como valor decimal

Aplicar el mismo encabezado al resto de archivos

Partida	Descripción	cod.país	País	Toneladas	Valor FOB
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	087	BÉLGICA	15,816	197,707
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	211	CHILE	0,015	0,818
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	249	ESTADOS UNIDOS	1,372	11,08
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	275	FRANCIA	13,865	381,288
0306110000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	386	ITALIA	3	37,5
0306130000	CAMARONES, LANGOSTINOS Y DEMÁS DECÁPODOS				
0306130000	NATANTIA:	063	ARGENTINA	2,62	22,113
0306131100	ENTEROS	211	CHILE	6,16	140,391
0306131100	ENTEROS	240	EGIPTO	24	122,4
0306131100	ENTEROS	245	ESPAÑA	594	2811,397
0306131100	ENTEROS	249	ESTADOS UNIDOS	399,719	2990,599
0306131100	ENTEROS	275	FRANCIA	1101,12	5105,864
0306131100	ENTEROS	386	ITALIA	147,667	1245,756
0306131100	ENTEROS	855	VIETNAM	192	996,43
0306131400	COLAS CON CAPARAZÓN, COCIDOS EN AGUA O VAPOR	169	COLOMBIA	156,805	1051,871
0306131900	LOS DEMÁS	169	COLOMBIA	116,827	931,336
0306131900	LOS DEMÁS	215	CHINA	153,18	898,062
0306131900	LOS DEMÁS	245	ESPAÑA	18,928	102,854
0306131900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	187,401	1733,723
0306131900	LOS DEMÁS	676	RUSIA	0,5	12,07
0306139100	CAMARONES	017	ALBANIA	127,68	685,155
0306139100	CAMARONES	023	ALEMANIA	922,073	7572,681
0306139100	CAMARONES	047	ANTILLAS HOLANDESAS	68,88	788,827
0306139100	CAMARONES	063	ARGENTINA	340,849	2371,633
0306139100	CAMARONES	072	AUSTRIA	13,553	83,247
0306139100	CAMARONES	087	BÉLGICA	5719,728	34990,471
0306139100	CAMARONES	097	BOLIVIA	5,116	46,414
0306139100	CAMARONES	149	CANADÁ	704,876	4554,423
0306139100	CAMARONES	169	COLOMBIA	3774,803	11472,003
0306139100	CAMARONES	190	COREA (SUR), REPUBLICA DE	4223,068	27040,853
0306139100	CAMARONES	196	COSTA RICA	72,348	578,237

0306139100	CAMARONES	211	CHILE	2656,863	18178,755
0306139100	CAMARONES	215	CHINA	6644,501	42911,672
			TAIWÁN		
0306139100	CAMARONES	218	(FORMOSA)	81,765	510,364
0306139100	CAMARONES	221	CHIPRE	60	321,316
0306139100	CAMARONES	229	BENÍN	24	135,36
0306139100	CAMARONES	232	DINAMARCA	254,278	1764,822
0306139100	CAMARONES	240	EGIPTO	2820,207	16520,265
			EMIRATOS		
0306139100	CAMARONES	244	ÁRABES UNIDOS	424,093	2268,709
0306139100	CAMARONES	245	ESPAÑA	26683,036	148737,603
			ESTADOS		
0306139100	CAMARONES	249	UNIDOS	77441,172	505446,605
0306139100	CAMARONES	275	FRANCIA	23135,434	123819,522
0306139100	CAMARONES	301	GRECIA	648,158	3732,657
0306139100	CAMARONES	317	GUATEMALA	737,395	4881,098
0306139100	CAMARONES	351	HONG KONG	0,041	0,406
0306139100	CAMARONES	365	INDONESIA	18,024	55,629
0306139100	CAMARONES	375	IRLANDA (EIRE)	32,18	178,705
0306139100	CAMARONES	386	ITALIA	20267,098	119384,812
0306139100	CAMARONES	399	JAPÓN	1859,568	16531,228
0306139100	CAMARONES	431	LÍBANO	59,476	361,706
0306139100	CAMARONES	443	LITUANIA	80,14	394,972
0306139100	CAMARONES	474	MARRUECOS	184,235	1039,296
0306139100	CAMARONES	528	NIGERIA	15	87,555
			HOLANDA(PAÍSES		
0306139100	CAMARONES	573	BAJOS)	2710,75	15800,402
0306139100	CAMARONES	580	PANAMÁ	13,032	91,825
0306139100	CAMARONES	586	PARAGUAY	42,66	389,942
0306139100	CAMARONES	603	POLONIA	200,64	1397,101
0306139100	CAMARONES	607	PORTUGAL	455,398	2593,73
0306139100	CAMARONES	611	PUERTO RICO	18,982	131,86
0306139100	CAMARONES	628	REINO UNIDO	2638,521	19056,636
0306139100	CAMARONES	676	RUSIA	515,086	3796,902
0306139100	CAMARONES	741	SINGAPUR	43,02	232,188
			SUDÁFRICA, REP.		
0306139100	CAMARONES	756	DE	382,364	2169,528
0306139100	CAMARONES	764	SUECIA	11,847	204,356
0306139100	CAMARONES	770	SURINAM	0,252	0,176
0306139100	CAMARONES	845	URUGUAY	187,583	1504,018
0306139100	CAMARONES	850	VENEZUELA	24,051	165,116
0306139100	CAMARONES	855	VIETNAM	17195,172	104983,395
			ESTADOS		
0306139900	LOS DEMÁS	249	UNIDOS	292,982	1980,691
0306139900	LOS DEMÁS	386	ITALIA	22	149,724
			ESTADOS		
0306140000	CANGREJOS (EXCEPTO	249	UNIDOS	0,127	0,193
	MACRUROS)		ESTADOS		
0306160000	Camarones y langostinos y	249	UNIDOS	68,801	414,502
	demás decápodos Natantia de				

	agua fría (Pandalus spp.,(Crangon crangon) Camarones y langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría (Pandalus spp.,(Crangon crangon) Camarones y langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría (Pandalus spp.,(Crangon crangon)	275	FRANCIA	23	64,4
0306160000	agua fría (Pandalus spp.,(Crangon crangon) Camarones y langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría (Pandalus spp.,(Crangon crangon)	386	ITALIA	18	91,269
0306171200	Colas sin caparazón	249	ESTADOS UNIDOS	9,295	50,708
0306179900	Los demás	023	ALEMANIA	21,42	239,107
0306179900	Los demás	063	ARGENTINA	31,99	211,366
0306179900	Los demás	149	CANADÁ	34,156	263,489
0306179900	Los demás	190	COREA (SUR), REPUBLICA DE	21,6	162
0306179900	Los demás	215	CHINA	19,278	123,301
0306179900	Los demás	245	ESPAÑA	12,571	139,54
0306179900	Los demás	249	ESTADOS UNIDOS	212,964	1407,157
0306179900	Los demás	275	FRANCIA	20,092	131,707
0306179900	Los demás	573	HOLANDA(PAÍSES BAJOS)	21,124	191,98
0306179900	Los demás	628	REINO UNIDO	16,405	159,135
0306179900	Los demás	676	RUSIA	102,93	717,327
0306179900	Los demás	855	VIETNAM	213,6	1290,795
0306190000	LOS DEMÁS, INCLUIDOS LA HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA A	249	ESTADOS UNIDOS	18,15	179,154
0306210000	LANGOSTAS (PALINURUS SPP., PANULIRUS SPP., JASUS SPP.)	249	ESTADOS UNIDOS	1,057	5,584
0306231900	LOS DEMÁS	249	ESTADOS UNIDOS	7,388	48,635
0306231900	LOS DEMÁS	589	PERÚ	3,68	2432,768
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	249	ESTADOS UNIDOS	1,15	0,26
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	317	GUATEMALA	4,4	15
0306239100	PARA REPRODUCCIÓN O CRÍA INDUSTRIAL	589	PERÚ	1,401	771,495
			TOTAL	208.873,55	1.279.998,72

2.2. MARCO LEGAL

LEY DE COMPAÑÍAS

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

Artículo 144. Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determine la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Artículo 145. Para intervenir en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere de capacidad civil para contratar. Sin embargo, no podrán hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.

Artículo 146. La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 23. Determinación por la administración. La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o

de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

Artículo 64. Facturación del impuesto. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado (IVA), tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento.

REGLAMENTO PARA A APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituye un caso especial de defraudación que es sancionado de conformidad con el Código Tributario.

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIIF 1 Adopción por primera vez

Cuando se adoptan por primera vez, las normas internacionales de información financiera NIIF, la empresa necesita realizar una serie de acciones como por ejemplo un análisis comparativo de los estados financieros.

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

(c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en:

(a) sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y

(b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD – NEC

NEC 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, revisión de agosto de 1997 y NIC 5, reformada en 1994. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros.

El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

DISPOSICIONES AMBIENTALES

A continuación se establecen esencialmente las responsabilidades ambientales por acciones u omisiones a las que están sujetas las operaciones y actividades de la Camaronera YMELMAR S.A. Para el efecto, se identificará el Marco Legal vigente aplicable a la actividad de la camaronera, teniendo como base fundamental las disposiciones contenidas en el Texto Unificado de Legislación Ambiental TULSMA que correspondan al Libro VI sobre la Calidad Ambiental, en su Título IV, el cual se refiere al Reglamento a la Ley de Gestión Ambiental para la Prevención y Control de la Contaminación Ambiental; así también la normativa aplicable de: la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero; la Ley de Aguas; Código de Policía Marítimo, y aquellas que se articulan a las disposiciones de Salud e Higiene, y Leyes y Normativas del Régimen Seccional.

2.1 Normas Jerárquicas Superiores:

Constitución Política Vigente de la República del Ecuador, aprobada mediante Referéndum el 28 de septiembre de 2008.

- Título II, de los Derechos, Capítulo II, Derechos del Buen Vivir, Sección Segunda, Ambiente Sano en sus artículos 14 y 15.

- Título II, de los Derechos, Capítulo VII, Derechos de la Naturaleza, en sus artículos 71, 72, 73, y 74.

•Título VII, del Régimen del Buen Vivir, Capítulo II, Biodiversidad y Recursos Naturales, Sección Primera, Naturaleza y Ambiente, en sus artículos 396 y 397.

•Título VII, del Régimen del Buen Vivir, Capítulo II, Biodiversidad y Recursos Naturales, Sección Sexta, Agua, en su artículo 411.

2.2 Normativa General Vigente:

Ley de Aguas

Art. 12.- El Estado garantiza a los particulares el uso de las aguas, con la limitación necesaria para su eficiente aprovechamiento en favor de la producción.

Art. 22.- Prohíbese toda contaminación de las aguas que afecte a la salud humana o al desarrollo de la flora o de la fauna. El Instituto Ecuatoriano de Recursos Hidráulicos, en colaboración con el Ministerio de Salud Pública y las demás Entidades Estatales, aplicará la política que permita el cumplimiento de esta disposición.

Arts. 37, 38, 83, y 84.- Las concesiones para usos de aguas deben ser otorgadas conforme a la ley. Los elementos que se deben determinar y acompañar a la solicitud son:

- Nombre del río, fuente, etc., de donde se tomará las aguas, parroquia, cantón, provincia;
- Caudal que necesita;
- Nombre y domicilio de los usuarios;
- Objeto al que va a destinarlo;
- Obras e instalaciones que hará para utilizar las aguas;
- Tiempo para ejecución de las obras;
- Estudios y planos técnicos que justifiquen y definan la solicitud.

Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero:

Art. 1.- Los recursos bioacuáticos existentes en el mar territorial, en las aguas marítimas interiores, en los ríos, en los lagos o canales naturales y artificiales, son bienes

nacionales cuya racional aprovechamiento será regulado y controlado por el Estado de acuerdo con sus intereses.

Art. 2.- Se entenderá por actividad pesquera la realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticas en cualquiera de sus fases: extracción, cultivo, procesamiento y comercialización, así como las demás actividades conexas contempladas en esta Ley.

Art. 21.- La fase extractiva comprende las actividades que tienen por fin capturar las especies bioacuáticas. Su regulación, control y fomento corresponde al Ministerio de Recursos Naturales y Energéticos. La fase de cultivo de las especies bioacuáticas comprende el desove, cría y producción de las mismas, los que se realizarán cuidando de no interrumpir el proceso biológico en su estado natural y de no atentar contra el equilibrio ecológico, con el objeto de obtener una producción racionalizada.

Art. 41.- Las empresas pesqueras se sujetarán a las normas de higiene, calidad y registro. Los productos no aptos para el consumo serán retirados por la Dirección General de Pesca, en coordinación con las Autoridades de Salud, e incinerados, previa notificación al propietario.

Ley de Gestión Ambiental.

Art. 19.- Las obras públicas privadas o mixtas y los proyectos de inversión públicos o privados que puedan causar impactos ambientales, serán calificados previamente a su ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental, cuyo principio rector será el precautelatorio.

Art. 21.- Los Sistemas de manejo ambiental incluirán estudios de línea base; evaluación del impacto ambiental, evaluación de riesgos; planes de manejo; planes de manejo de riesgo; sistemas de monitoreo; planes de contingencia y mitigación; auditorías ambientales y planes de abandono. Una vez cumplidos estos requisitos y de conformidad con la calificación de los mismos.

Art. 23.- La evaluación del impacto ambiental comprenderá:

- a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada;
- b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y, c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural.

Además el estudio se basara en las normas y disposiciones legales establecidas en las siguientes leyes.

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF
- Normas Internacionales de Contabilidad – NIC
- Manual de Políticas y Procedimientos.

Control. Es el componente para evidenciar que los procesos se efectúen como fueron previstos, ayuda a la toma decisiones para obtener los objetivos proyectados; de igual manera, incluye la capacidad para sostener fijo un sistema o proceso.

Control interno. El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, y su objeto principal es salvaguardar y preservar el patrimonio de la Institución. Impide el gastos de fondos y ofrece la seguridad de que no se negociarán obligaciones sin autorización.

Coordinación. Es la gestión de actuar ligado en diferentes medios para alcanza un logro específico. La coordinación puede ser de manera espontánea y planificada, en relación a cada circunstancia específica.

Costo identificado. Método de valuación de inventarios, normalmente utilizado cuando el costo de producción de un bien en particular, se identifica claramente.

Cuentas de activos. Son todas las inversiones que constituyen los recursos económicos de la entidad, en otras palabras es todo cuanto posee y controla la empresa.

Eficiencia. Modo de realizar un acto con la mayor precisión posible

Egresos. Salida de recursos financieros, causado por una obligación a liquidar de algún servicio entregado, o por algún otro concepto, costes o salidas de dinero, aun cuando no establezcan gastos que perjudiquen las pérdidas o ganancias.

Ingresos. Se refiere a la cantidad en monetario que recibe una entidad por la venta de un bien o servicio, los ingresos también pueden ser por concepto de sueldos o salarios. Remuneración del trabajo proveniente del trabajo independiente.

Inventario. Instrumento en el cual se colocan en lista los nombres de los materiales utilizables en la Institución. Estos materiales en algunos casos pueden estar ya terminados y listos para la venta, o estar en proceso de fabricación o ser única mente materias primas. Los inventarios no dejan conocer el nombre de los productos que están disponibles, ya sea para el uso en producción o su envío a los clientes.

Implementación. Es la innovación de los nuevos modelos que surgen en las instituciones o en los mercados. Implementar es realizar algo novedoso para solucionar futuros problemas.

Normas de control interno. El control interno es el desarrollo realizado por la gestión y parte del personal de una Institución, realizado con el objeto de proveer un grado de seguridad razonable.

Organización. Es el conjunto de componentes, formados especialmente por personas, que intervienen e interactúan entre ellos con lineamientos en una estructura realizada y diseñada para que los recursos financieros, físicos, humanos, y de información, gestionen de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, para lograr obtengan determinados fines, los que pueden ser de beneficio o no.

Políticas. Se concebirá por política la fusión de criterios universales que constituyen el marco de referencia para la realización de las actividades en elemento de obra y servicios. Las políticas establecerán la herramienta normativa de más alta jerarquía en el interior de la Organización y servirá de base para la declaración de los lineamientos en la entidad.

Rentabilidad. Es la facultad que posee alguien para generar suficiente rendimiento o ganancia. También se puede decir que rentabilidad es el índice que calcula la correlación entre rendimiento o ganancia.

Sistema de control interno. Es el consejo de administración, diseñado para ofrecer una seguridad al logro de los objetivos en las categorías de

- 1) Eficiencia en los procesos
- 2) confiabilidad en el área de finanzas
- 3) Respeto a leyes y regulaciones.

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Elegir un tipo de investigación se convierte un poco complicado cuando no se tiene claro que es investigación y que abarca el tipo y el diseño de la misma. La investigación constituye una búsqueda de hechos, un camino para conocer la realidad, un procedimiento para descubrir verdades parciales. El método de investigación que aplica al presente estudio dentro de la empresa YMELMAR S.A. es el método inductivo, el cual plantea un análisis de la situación actual del problema en la empresa, desde un enfoque general hacia situaciones más específicas, donde el control contable y financiero es el área crítica.

La empresa no cuenta con un sistema de control interno para el manejo y administración de los ingresos destinados para el cultivo, cosecha y comercialización del camarón, lo que origina la falta de consolidación contable en las cuentas relacionadas a la recepción de efectivo y el control de los inventarios de la empresa. El presente método seleccionado pretende realizar en la empresa YMELMAR S.A., lo siguiente: Analizar la situación actual de la empresa que ha desencadenado el problema en las cuentas contables relacionadas a la recepción de efectivo e inventarios.

1. Comprobar y verificar los hechos y señales que han dado a notar la existencia del problema.
2. Recopilar y clasificar la información recabada, de acuerdo a los diferentes criterios establecidos dentro del programa y cronograma de trabajo a ejecutar.
3. Aplicar los instrumentos metodológicos para la obtención de datos, registrados y comprobados.
4. Evaluar los resultados y emitir un informe a la gerencia de los resultados alcanzados.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

Entiéndase por población al conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponda a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones. Es definida por el investigador y puede ser integrada por personas o unidades diferentes a las personas. Para el caso del presente estudio de mercado fueron considerados el personal de YMELMAR S. A. y el personal de PLUMONT S.A.

Tabla 1 Empresas de actividades similares Integrantes Encuestados

Número de integrantes	Detalle de integrantes
20	YMELMAR S. A.
15	PLUMONT S. A.
35	TOTAL

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

La muestra considerada es del cien por ciento (100%) de la población a encuestar, es decir; los 35 elementos donde no aplica la fórmula estadística. El personal encuestado fue considerado de todos los departamentos de ambas empresas para que la información a revelar a través de la encuesta, su margen de error, sea el mínimo.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se requirió a las técnicas de investigación que son la encuesta y la entrevista. La encuesta proporciono todas las inquietudes relacionadas al control contable de las cuentas que intervienen en el registro del efectivo e inventarios.

3.4. FUENTE, CRONOGRAMA Y RECURSOS DE LA INVESTIGACIÓN

Fuentes

Debido a que en existen en el mercado varias empresas dedicadas a la actividad de la siembra, cosecha, venta nacional e internacional de camarón. Para efectos de la investigación, se consideró fuentes primarias al personal de la empresa YMELMAR S. A., y como segunda fuente de información, se consultaron los colaboradores de PLUMONT S. A.

Cronograma

En esta sección, se puede mencionar un cronograma completo final que detalla cada una de las actividades realizadas a lo largo de la investigación, que incluye las actividades que se ejecutaron por el levantamiento de la información en las tres empresas anteriormente citadas. Para la demostración de la implementación del plan de investigación y el proceso de levantamiento de la información, se procede con el cronograma de tiempo implementado por el investigador.

Tabla 2 YMELMAR S.A. Cronograma de levantamiento de información

TEMA DE INVESTIGACIÓN	Nov-13					Dic-13					Ene-14				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
CAPÍTULO No. 3: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN															
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación y su Perspectiva															
3.1.1 ¿Qué es Investigación?															
3.1.2 Tipos y Diseños de Investigación															
3.2. La Población y La Muestra															
3.2.1. Población															
3.2.1.1. Características de la Población															
3.2.1.2. Delimitación de la Población															
3.2.2. Muestra															
3.2.2.1 Tipos de Muestra															
3.2.2.2. Tamaño de la Muestra															
3.2.2.3 Proceso de Selección															
3.3 Los Métodos y Las Técnicas															
3.4 Recursos: Fuentes, Cronogramas y Presupuesto para recolección de datos															
3.5 Tratamiento de la información, procesamiento y análisis															

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Para el presente proyecto de investigación, se ha presupuestado incurrir en ciertos recursos materiales, que servirán en el desarrollo y presentación del mismo, tales como escritorio, sillas, equipos de computación y otros

Tabla 3 YMELMAR S.A. Presupuesto de recursos materiales Año 2013

No	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Equipos Informáticos			
1	Computadora de escritorio	1	500,00	500,00
2	Laptop	1	800,00	800,00
3	Impresora	1	100,00	100,00
	Suministro de oficina			0,00
1	Resmas A4	10	3,50	35,00
2	Bolígrafos	5	0,50	2,50
3	Carpetas	10	0,30	3,00
4	Pen driver	2	15,00	30,00
5	Varios Suministros de Oficina	1	200,00	200,00
	Total de recursos a utilizar			1.670,50

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

3.5. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Para determinar cuáles son los principales factores que afectan en el problema del control contable en la empresa YMELMAR S. A. dedicada al negocio de camarón, se resolvió realizar 35 encuestas al personal que labora en las empresas y que su actividad laboral esta intrínsecamente relacionadas con todo el proceso del negocio como tal.

Dicho de otra manera, lo que se pretende es dar una idea de cómo fue manejada y administrada la información levantada en el proceso de recolección de datos. Así se tiene que se plantea la siguiente propuesta estadística metodológica:

1. Plantear las variables independiente y dependiente, con su respectiva formulación de preguntas.
2. Determinar la población, muestra, método y técnica a utilizar en el proceso de recolección de datos.
3. Parametrizar el proceso estadístico mediante métodos y variables de medición.
4. Realizar las encuestas basadas en preguntas que cumplan con los objetivos planteados.
5. Contestar esas preguntas y explicar los resultados mediante tablas y gráficos.
6. Analizar e interpretar los resultados.
7. Realizar sugerencias y recomendaciones sobre el problema.

Para cumplir con el proceso estadístico antes planteado, se procede a realizar las preguntas con sus respectivos análisis:

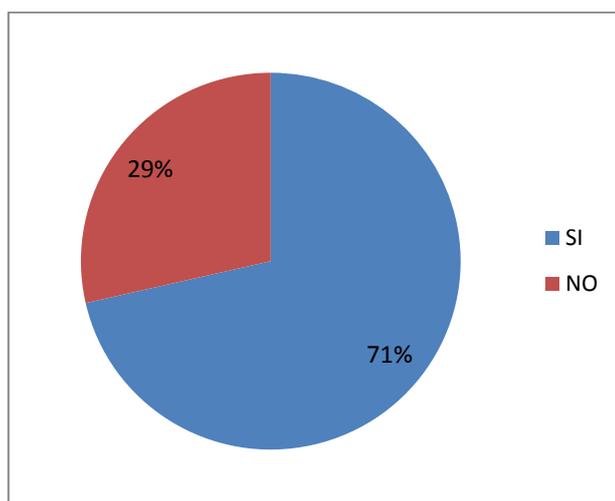
1. ¿Sabe usted a que actividades se dedica una camaronera?

Tabla 4 YMELMAR S. A. actividades se dedica una camaronera

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
25	SI	71,43%
10	NO	28,57%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 1 YMELMAR S. A. actividades se dedica una camaronera



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

A pesar de haber realizado las encuestas en empresas dedicadas a los negocios de camaronera, el 29% de los encuestados desconoce ciertamente todas las actividades a las que se dedican exactamente las mismas, lo que representa un nudo crítico para la investigación de mercado.

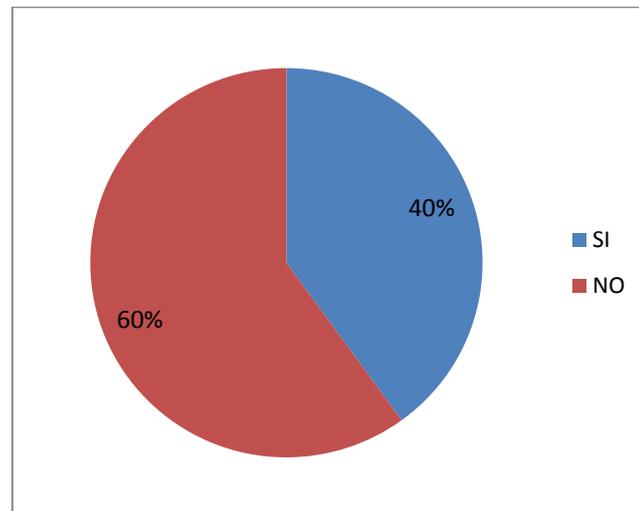
2. ¿Podría usted identificar los procesos que intervienen en la producción de camarón y la importancia de cada uno de ellos?

Tabla 5 Procesos que intervienen en la producción de camarón

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
14	SI	40,00%
21	NO	60,00%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 2 Procesos que intervienen en la producción de camarón



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

El comportamiento en los resultados de la segunda pregunta de la encuesta se mantiene, pero con un alto nivel de desconocimiento en los procesos que forman parte de la siembra de camarón. Esto representa un riesgo por ser los encuestados colaboradores en empresas dedicadas a este tipo de negocio.

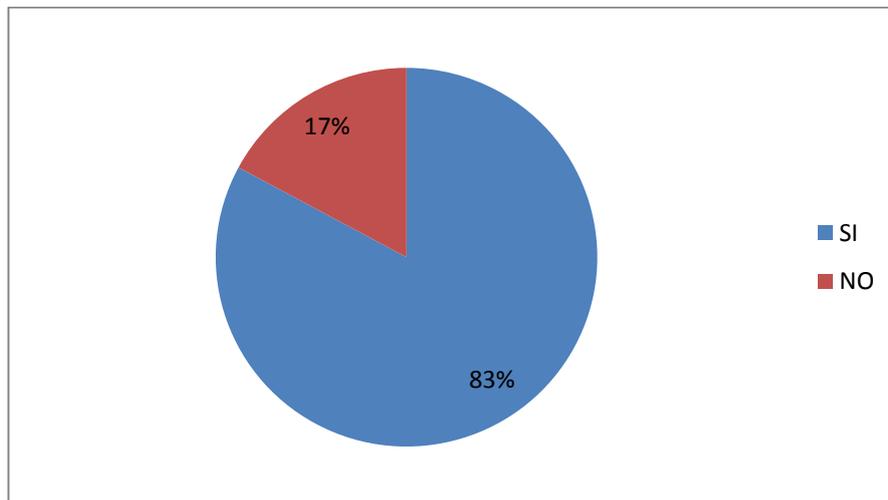
3. ¿Bajo su criterio, la empresa debería realizar inducción al personal que ingresa a la empresa, independientemente del área donde vaya a desempeñarse?

Tabla 6 Inducción al personal que ingresa a la empresa

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
29	SI	82,86%
6	NO	17,14%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 3 Inducción al personal que ingresa a la empresa



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

La inducción en las empresas es importante, porque enseña el funcionamiento de los procesos internos, dan el conocimiento de la razón de ser de la empresa, la misión y visión, y los objetivos a conseguir. Asimismo, ayuda al empleado a evitar errores.

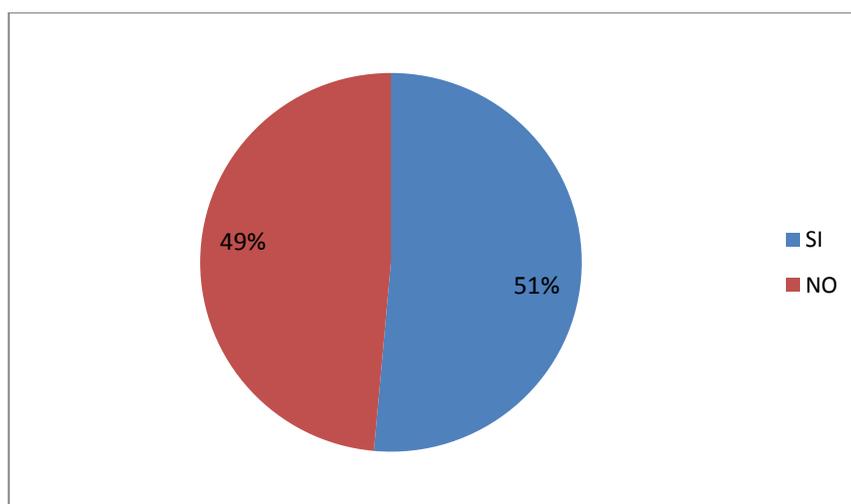
4. ¿Piensa usted que existe riesgo en que el dinero de la empresa lo administre personal que desconoce el giro del negocio?

Tabla 7 Riesgo del dinero lo administre personal que desconoce el negocio

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
18	SI	51,43%
17	NO	48,57%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 4 Riesgo del dinero lo administre personal que desconoce el negocio



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Esto demuestra que el personal no tiene la confianza necesaria en manejar los fondos de la empresa ya que desconoce los procesos de una camaronera, lo que podría crear problemas si algún cliente le llegara a pedir referencias sobre el manejo de la misma.

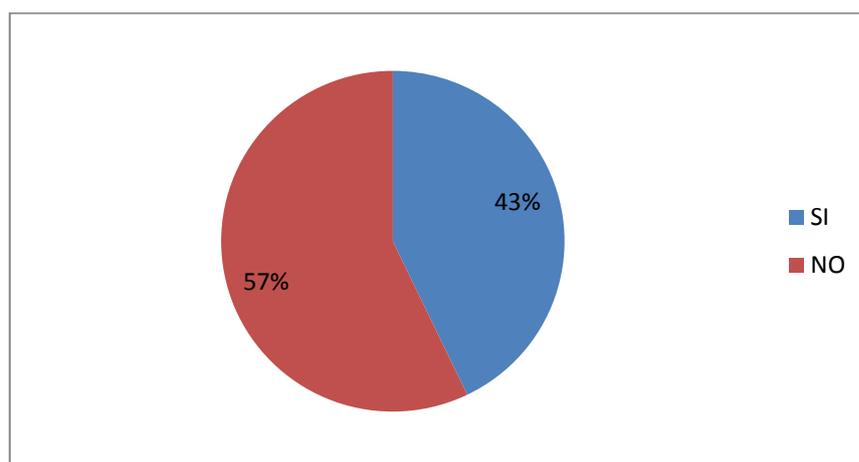
5. ¿Usted cree que la empresa cuenta con la organización de tareas correctamente definidas en cada una de sus áreas?

Tabla 8 Cuenta con la organización de tareas correctamente definidas

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
15	SI	42,86%
20	NO	57,14%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 5 Cuenta con la organización de tareas correctamente definidas



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Al no tener definidas las tareas de cada empleado se producen retrasos de ingreso de información, lo que da como resultado datos incorrectos.

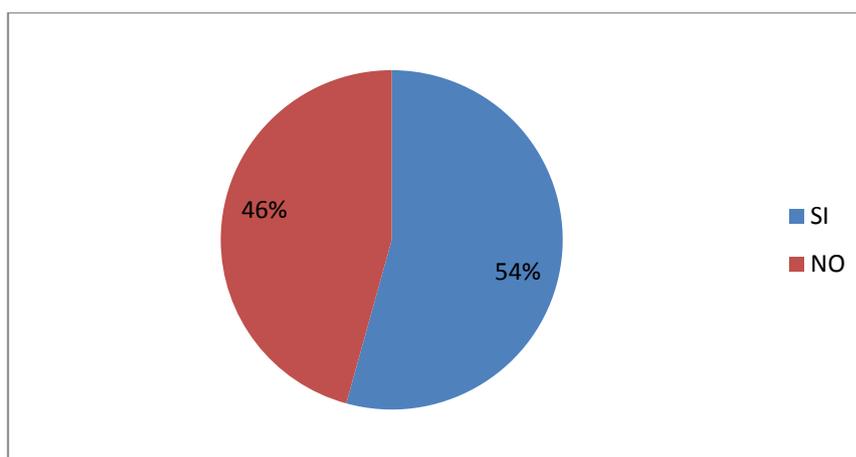
6. ¿Considera usted, que el personal de los departamentos financieros y de ventas cuentan con los conocimientos necesarios para realizar la comercialización de camarón?

Tabla 9 Conocimientos necesarios para realizar la comercialización de camarón

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
19	SI	54,29%
16	NO	45,71%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 6 Conocimientos necesarios para realizar la comercialización de camarón



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Esto demuestra el alto nivel de desconocimiento que mantiene el personal de ventas, lo que influye en el flujo de ventas e ingresos para la inyección de aportes para la inversión.

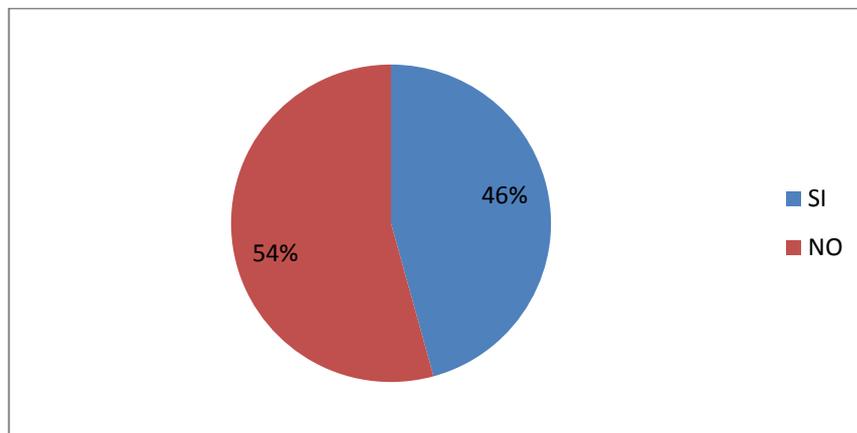
7. ¿Piensa que el pago a proveedores se realiza con las políticas implementadas?

Tabla 10 Pago a proveedores se realiza con las políticas

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
16	SI	45,71%
19	NO	54,29%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 7 Pago a proveedores se realiza con las políticas



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Esto demuestra el bajo control con el cumplimiento de las políticas internas de la empresa, lo que acarrea problemas con el pago a proveedores dando a entender que no cuenta con los fondos necesarios para cumplir con las obligaciones adquiridas.

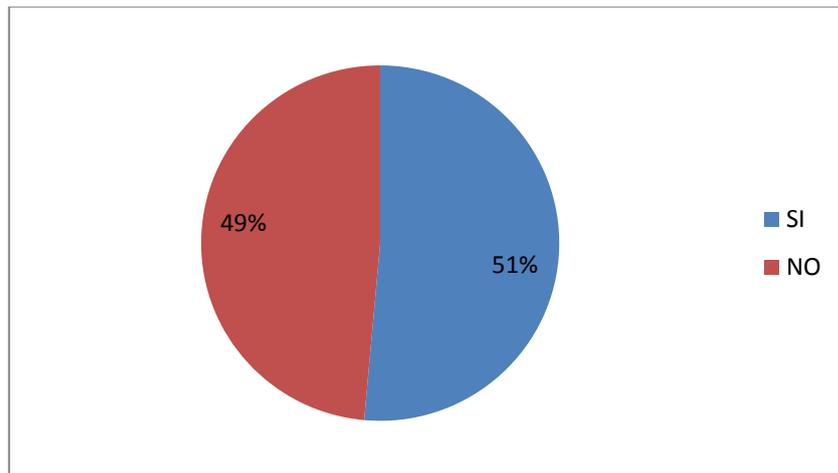
8. ¿Considera usted que la documentación presentada previo a la entrega de crédito otorgado a los compradores se verifica de manera correcta tomando en cuenta las bases legales?

Tabla 11 Documentación de crédito otorgado a los compradores se verifica

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
18	SI	51,43%
17	NO	48,57%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 8 Documentación de crédito otorgado a los compradores se verifica



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Si no se verifica las bases legales previas al otorgamiento de crédito de vivienda, los documentos soportes para los mismos no traerían valides. Esto es ocasionado por la falta de conocimientos legales.

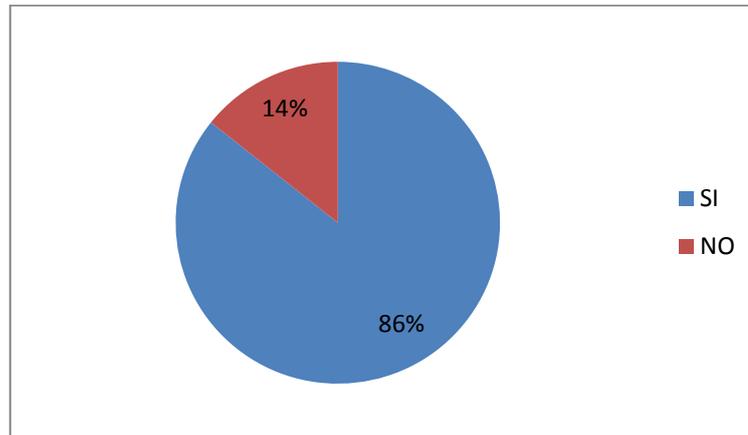
9. ¿Cree usted que debería existir un respaldo físico y digital donde se guarde la documentación de la constancia de pago a cliente?

Tabla 12 Existir un respaldo físico y digital donde se guarde la documentación

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
30	SI	85,71%
5	NO	14,29%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 9 Existir un respaldo físico y digital donde se guarde la documentación



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Esto demuestra que se debería incluir en el presupuesto del proyecto planes contingentes para el resguardo de información. Al no hacer podría ocasionar pérdida de la misma incumpliendo las normas establecidas en políticas internas.

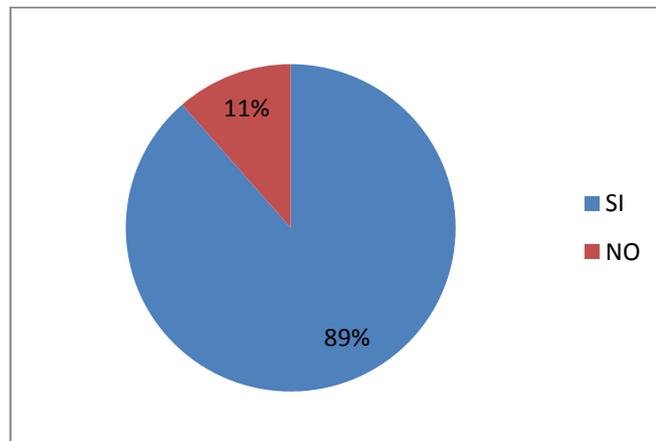
10. ¿Piensa usted que es importante que una empresa cuente con un manual para controlar adecuadamente los procesos de la empresa?

Tabla 13 Es importante que una empresa cuente con un manual

Elementos encuestados	Respuestas	Porcentaje
31	SI	88,57%
4	NO	11,43%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 10 Es importante que una empresa cuente con un manual



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos indicar que el personal piensa que es importante la elaboración de un manual de control interno para de ese modo tratar de evitar en lo que más pueda, los errores que pueden presentarse en el transcurso de sus tareas dentro de la empresa.

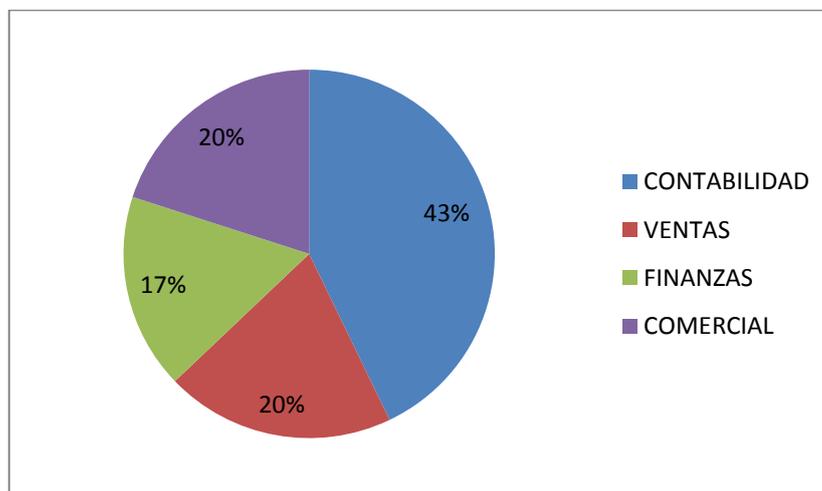
11. ¿En qué áreas se debería mejorar el control interno?

Tabla 14 Áreas se deberían mejorar el control interno

Elementos encuestados	Áreas	Porcentaje
15	CONTABILIDAD	42,86%
7	VENTAS	20,00%
6	FINANZAS	17,14%
7	COMERCIAL	20,00%
35	TOTAL	100,00%

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Gráfico No 11 Áreas se deberían mejorar el control interno



Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Interpretación:

Según lo indicado por el personal las áreas que en las cuales pueden acontecer problemas son contabilidad, ventas y finanzas. Lo que dan a notar la falta de confianza que la empresa tiene con las mismas.

3.6. ANÁLISIS FODA YMELMAR S. A.

TABLA 15 MATRIZ INTERNA Y EXTERNA

Fortalezas	Debilidades
<p>Empresa YMELMAR S.A. posee personal capacitado al servicio directo de los requerimiento en el área camaronera en el proceso de logística de producción, y comercialización</p> <p>La ley ampara el proceso y la intermediaria Logística en el área de productores y exportadores de camarón</p> <p>Servicio de calidad en la producción de camarón manejo de procesos de conservación ambiental</p> <p>Exclusivo a exportarse</p> <p>YMELMAR S.A. una empresa con experiencia en el manejo de producen de camarón</p> <p>YMELMAR S.A. es una empresa con experiencia en la exportación de camarón</p> <p>YMELMAR S.A. posee infraestructura y una localización estratégica</p>	<p>Falta de conocimiento por parte de la sociedad frente al uso de un sistema de control interno</p> <p>Falta de recursos monetarios para la aplicación tecnología y sistemas de control</p> <p>Falta la experiencia en el ámbito de la logística</p> <p>Falta de infraestructura adecuada en la producción de camarón , ventas y exportación</p>
Oportunidades	Amenazas
<p>La COMPETENCIA es directa en la producción camarón al mercado extranjero</p> <p>Expansión a nivel nacional e internacional</p> <p>Ayuda a la comunidad dando oportunidad de empleo a las comunidades y colaboradores y en base al buen vivir</p>	<p>Ingreso de una competencia</p> <p>Inseguridad en el país.</p> <p>Incertidumbre política de exportación y tratado</p>

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

TABLA 16 ESTRATEGIAS FO FA DO DA

FO	FA
<p>Únicos en el mercado con alianzas estratégicas importadores</p> <p>Estratégicas con empresas camaroneras</p> <p>Personal altamente capacitado en área financiera auditoría y control interno</p>	<p>El ingreso de la competencia de la industria camaronera y sus riesgos motiva A la eficiencia de YMELMAR S.A.</p>
DO	DA
<p>Se debe de aprovechar la posibilidad de aplicación del control interno en YMELMAR S.A.</p> <p>De expansión de la exportación a nuevos países en base a la monitoria de las acciones que se realizan</p> <p>Oculto en base a los lineamiento de una Logística operativa aplicable netamente a las exportaciones de camarón.</p> <p>De trabajo se puede concienciar a los Empleadores a realizar este tipo de operaciones</p>	<p>Por ser un mercado en expansión los riesgos que se susciten podrán ser liberados por la gestión adecuada en el cultivo de camarón y exportación a nuevos mercado.</p>

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

3.6.1. ANÁLISIS DE RIESGO

Tabla de Riesgo

En base a ésta Tabla se procede a calificar las conclusiones obtenidas del Análisis FODA

TABLA 17 TABLA DE RIESGO

Riesgo		Calificación	Puntaje
BAJO	Sin Riesgo	A +	1
	Riesgo Bajo	A -	2
MEDIO	Medio Bajo	B +	3
	Medio Alto	B -	4
ALTO	Alto Riesgo	C +	5
	No Recomendable	C -	6

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

Calificación de Riesgo

Se suman todos los puntajes y se calcula un promedio simple, el resultado nos dará la calificación de riesgo en base a la Tabla.

TABLA 18 CALIFICACIÓN DE LAS FORTALEZAS

	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
Empresa YMELMAR S.A. posee con personal Capacitado	A +	1
La ley ampara el proceso y la intermediaria Logística de la industria camaronera	A +	1
Camarones de calidad.	A -	2
YMELMAR S.A. una empresa con experiencia en la exportación de camarón	B-	3
Riesgo Bajo	A-	2

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

TABLA 19 CALIFICACIÓN DE LAS OPORTUNIDADES

	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
La COMPETENCIA es directa	A +	1
Expansión a nivel internacional	A -	2
Ayuda a la comunidad empleo y subempleo	A+	1
Sin Riesgo	A+	1

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

TABLA 20 CALIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES

	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
Mercado de libre competencia y exportación de camarón	B +	3
Falta de conocimiento por parte de la sociedad	B +	3
Falta la experiencia	C -	5
Falta de infraestructura	B -	4
Riesgo Medio Alto	B-	4

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

TABLA 21 CALIFICACIÓN DE LAS AMENAZAS

	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
Ingreso de una competencia internacional	A-	2
Inseguridad en el país con el precio oficial	A-	2
Incertidumbre política en respaldo a la industria camaronera	B-	4
Riesgo Medio Bajo	B+	3

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

CAPÍTULO IV

4. LA PROPUESTA

4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

“Análisis de los controles internos de la empresa YMELMAR S.A. y su diseño correspondiente, la misma que se dedica a la crianza, producción, alimentación, procesamiento y empaque de Camarón Blanco (*Penaeus Vannmie*) con domicilio en el cantón Duran.”

4.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

Es importante al momento de realizar algún tipo de inversión en este tipo de negocio que las personas que van a tomar este tipo de decisiones, tomen las medidas necesarias para salvaguardar el capital y tener participación en el mercado.

Es por este motivo que los inversionistas que deseen dedicarse a este tipo de negocio del camarón, deben de realizar un verdadero estudio de mercado y de seguridad empresarial, ya que si bien existe un amplio mercado para este producto y sus derivados, de la misma manera existe una gran cantidad de empresas dedicadas al mismo negocio por lo que existe una competencia muy agresiva con la cual se debe competir, asegurándose también de que las leyes que regulan este sector de mercado brinden las garantías necesarias para poder invertir con toda la tranquilidad del mundo.

De acuerdo al estudio realizado en la empresa YMELMAR S. A. y según los resultados de las encuestas realizadas, se puede establecer que la camaronera, no mantiene un control adecuado del manejo de las principales cuentas contables, lo que dificulta la gestión financiera en el manejo del negocio.

4.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

Demostrar que la aplicación de un sistema de control interno para las principales cuentas contables, permitirá la correcta administración y manejo de los recursos aportados por los inversionistas y generados por la empresa producto de sus actividades propias del giro del negocio, que será reflejado en los estados financieros de la empresa YMELMAR S. A.

Consultas:

- Libros sobre Control Interno
- Libros Contables
- Internet
- Bibliografía

Luego de la verificación, comprobación y evidenciación del problema de la empresa YMELMAR S.A. En cuanto a sus mecanismos de Control Interno se planteara la propuesta de solución al problema.

4.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

CAMARONERA YMELMAR S.A.	A	01/03
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE FUNCIONES	

MANUAL DE FUNCIONES

En la empresa CAMARONERA YMELMAR S.A., se ha visto afectada por falencias en la información contable, situación que no es generada por incompetencia del recurso humano de la empresa, sino se debe a factores que van más allá de disponer de un profesional contable capacitado, se requiere disponer de herramientas contables, y de identificar claramente las responsabilidades del departamento contable, por esta razón se consideró identificar las actividades que debe ser cumplidas en el departamento contable de la empresa:

FUNCIONES DEL CONTADOR

ACTIVIDADES DIARIAS

- Generar nuevos comprobantes manuales.
- Corregir y anular comprobantes manuales errados.
- Mostrar los movimientos de comprobantes existentes en la camaronera.
- Consultar los movimientos que afectan las cuentas contables.
- Determinar saldos de las cuentas contables.
- Mantener la contabilidad al día y conservar los respaldos de la información.
- Establecer ordenamiento y control sobre los comprobantes contables.

ACTIVIDADES MENSUALES

- Efectuar conciliación bancaria para conocer el movimiento de bancos.
- Producir pre-cierre de cuentas
- Producir cierre mensual de cuentas contables
- Producir informes contables mensuales
- Producir informes de declaraciones de impuestos tributarios
- Generación de comprobantes automáticos
- Producir cierre por centro de costo de producción.
- Elaborar estados financieros mensuales.
- Elaborar anexos transaccionales

ACTIVIDADES ANUALES

- Producir estados financieros.
- Preparar archivos para nuevo proceso contable.
- Realizar inventarios de activos fijos de la empresa

RESPONSABILIDADES DEL CONTADOR

El profesional que tiene el cargo de contador, tiene la responsabilidad de mantener la buena organización contable-financiera, presentación de balances e informes

Actualizados y oportunos, se hará solidariamente responsable con el personal a su cargo.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	A	02/03
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE FUNCIONES	

REQUISITOS PARA EL CARGO

- Título de Contador Público Autorizado.
- Experiencia en el manejo de programas contables.
- Experiencia en la supervisión y ejecución del área contable.
- Presentar con oportunidad los informes contables financieros.

FUNCIONES DEL AUXILIAR CONTABLE ACTIVIDADES

- Auxiliar al jefe de contabilidad en todas las actividades contables.
- Conocer y aplicar instructivos, procedimientos y manuales relacionados con las actividades que desarrolla.
- Atender ágil y oportunamente las indicaciones y disposiciones de su jefe inmediato.
- Concentrar los reportes de ingresos por ventas, a efecto de realizar el movimiento diario de valores.
- Revisar y verificar que el importe de las facturas recibidas sea correctas.
- Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.
- Apoyar al jefe de contabilidad en la elaboración y actualización de los reportes de conciliación bancaria, deudores diversos, auxiliares, libro diario, libro mayor, pólizas contables y, en general, todo reporte contable.
- Apoyar al jefe de contabilidad en la preparación de los estados financieros.
- Participar en la elaboración de los reportes financieros periódicos y eventuales, que solicite la gerencia.

- Archivar, controlar y custodiar la información generada y recibida en el departamento contable.

REQUISITO PARA EL CARGO

- Título: Licenciado o Egresado en Contabilidad y Auditoría
- Experiencia en el manejo de programas contables.
- Experiencia en la supervisión y ejecución del área contable.
- Presentar con oportunidad los informes contables financieros
- Denominación del puesto: Auxiliar contable
- Ámbito de operación: Sección contable
- Jefe inmediato: Jefe de contabilidad.
- Puestos bajo su mando: Ninguno.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	A	03/03
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE FUNCIONES	

CARACTERÍSTICAS PERSONALES

- Alto sentido de responsabilidad y honorabilidad.
- Aptitudes para el desempeño del puesto.
- Capacidad para establecer adecuadas relaciones humanas.
- Estabilidad y control emocional.

FUNCIONES DEL BODEGUERO

El bodeguero (Jefe de Bodega) debe garantizar el control y la correcta administración del inventario de la bodega sea esta de: materias primas, semielaborados y producto terminado.

Deberá proporcionar información veraz de los niveles de stocks en el sistema mediante el cumplimiento incondicional de los procesos de control de las bodegas, y satisfacer oportuna y eficientemente los requerimientos del área de Producción.

ACTIVIDADES

- Coordinar la elaboración de pedidos de bodega, según los pedidos realizados al departamento de Compras.
- Recibir y registrar los materiales e insumos comprados a los proveedores.
- Verificar que los materiales y suministros comprados cumplan con las especificaciones solicitadas.
- Controlar los materiales existentes en bodega.
- Revisar las requisiciones diarias.
- Archivar la documentación relacionada con los pedidos a bodega.
- Realizar inventario físico de existencias en bodega.
- Controla existencia y consumos de materiales de bodega.
- Elaboración de ingresos y egresos en las tarjetas de kárdex y realización de requisiciones diarias
- Realización del cuadro de cierre de mes, ingresos y salidas de proveeduría

REQUISITOS PARA EL CARGO

- Título: Licenciado o Egresado en Contabilidad y Auditoría o carreras afines.
- Experiencia de 2 años en registros de bodega y control de inventario de 2 años
- Conocimientos en el manejo de los paquetes de Windows
- Office 2007, conocimientos del área contable

CAMARONERA YMELMAR S.A.	B	01/01
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE CUENTAS	

MANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Es una relación que comprende todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de la empresa determinada y poder así reflejar sus operaciones, indicando para cada una de las cuentas el significado de su saldo y la coordinación establecida entre ellas.

Considerando que en la empresa CAMARONERA YMELMAR S.A. no cuenta con un plan de cuenta específico, he visto la necesidad de elaborarlo. Con este plan de cuentas se podrá presentar los estados financieros en forma oportuna, lo que permitirá tomar decisiones adecuadas, cabe resaltar que este plan reúne ciertas características como:

- a) Es sistemático en el ordenamiento y presentación.
- b) Es flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- c) Es homogéneo en los agrupamientos practicados.
- d) Es claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Sistema de Codificación: para la elaboración del plan de cuentas vamos a utilizar el siguiente sistema:

- Sistema Numérico: se asigna un código numérico tomando en cuenta el nombre del elemento de la lista.
- Método de Codificación: la codificación que vamos a aplicar en la elaboración del plan de cuentas propuesto es el siguiente:
- Método Decimal Puntuado: establece la jerarquización de los datos.

Este método es práctico, fácil de entender y descifrar, este es el método más utilizado en la práctica contable, por ser fácil, integrador y generalizador.

Ejemplo:

Clase	Grupo	Sub-grupo	Cuenta	Sub-cuenta
1.		1.1.	1.1.1.	1.1.1.01.
				1.1.1.01

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	01/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

DOCUMENTACIÓN CONTABLE

Los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservado en la empresa. Ej.: facturas de compras, recibos de pagos efectuados, etc.

LA FACTURA

Es un comprobante tributario que emite el vendedor al comprobar para dejar constancia de la venta de bienes o prestación de servicio realizada.

Modo de utilizar la factura:

1. Se solicita al cliente los siguientes datos: Razón social o nombre y apellido; número del RUC o cedula de identidad; Dirección.
2. Se llena los campos de la fecha, guía de remisión, la cantidad, descripción, precio unitario y valor total de acuerdo al producto solicitado.
3. Se procede a realizar el cálculo del IVA, descuento, para luego obtener el valor total.
4. Por último y se entrega la original al cliente y la copia queda en archivo.

Liquidación de compra de bienes o prestación de servicios

Es emitida por el Comprador, cuando el vendedor no posee RUC. "Este comprobante de venta es utilizado en las siguientes circunstancia:

- a) Por la adquisición de bienes y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, que por su nivel cultural, no se encuentran en la posibilidad de emitir comprobantes de venta.
- b) Por servicios ocasionales prestados por extranjeros sin residencia en el país
- c) Por servicios prestados en el Ecuador por sociedades extranjeras, sin domicilio ni establecimiento; permanente en el país

Los requisitos básicos de la liquidación de compra son los mismos de la factura.

De acuerdo a lo que dispone el Art.13 del decreto ejecutivo #430 del 15 de junio del 2010. Las liquidaciones de compra solo pueden ser emitidas por las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

Modo de utilizar la liquidación de compra.

1. Se solicita al cliente los siguientes datos: razón social o nombre y apellido; número del RUC o cedula de identidad; dirección.
2. Se llena los campos de la fecha, lugar de la transacción, la cantidad, descripción, precio unitario y valor total de acuerdo al producto solicitado.
3. Se procede a realizar el cálculo del IVA, descuento, para luego obtener el valor total.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	02/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

B. COMPROBANTES COMPLEMENTARIOS

Son aquellos que sirven de apoyo en una transacción

NOTA DE DÉBITO

La nota de débito tiene por objeto contabilizar una partida a favor de un comerciante y contra otra persona, por lo general un cliente de aquel.

Se utiliza como se han hecho gastos que deben pagar un cliente o cuando se formula un cargo por intereses a cobrar. También se emplea para rectificar algún error cometido en una factura, cuyo importe, como consecuencia de esa equivocación, resulta inferior al verdadero.

Requisitos o datos de la nota de debito

Los datos que deben contener la nota de débito son estos:

1°.Fecha

2°.Nombre y domicilio del comerciante que la emite

3°.Nombre y domicilio de la persona a cuyo cargo se extiende

4°.Número de la nota de debito

5°.Naturaleza del cargo e importe

Modo de utilizar la nota de debito

1. Se utiliza mediante un procedimiento similar al que explicamos para la factura. Como mínimo extiende por duplicado: el original se envía a la persona que debe cargar con su importe. Esta al contabilizar registra un compromiso a favor del comerciante que la emitió. El duplicado queda en poder de este último, que también registra, con su contabilización, una partida a su favor con los conceptos expresados en la nota de débito.

NOTA DE CRÉDITO

La nota de crédito se emplea a la inversa de la nota de débito para documentar un crédito a favor de otra persona por lo común un cliente, por roturas de mercaderías vendidas, rebajas de precio, devoluciones o descuentos especiales o por errores de factura en virtud de los cuales el importe de esta es superior al que verdaderamente corresponde.

Requisitos o datos de la nota de crédito

1°.Fecha

2°.Nombre y domicilio del comerciante que la emite

3°.Nombre y domicilio de la persona para quien se extiende

4°.Número de la nota de debito

5°.Naturaleza del cargo e importe

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	03/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

C. DOCUMENTOS DE SOPORTE ECONÓMICO

Corresponde a este grupo los siguientes documentos:

CHEQUE

Es una orden de pago inmediata dada por el dueño de una cuenta, a una entidad financiera, para que entregue parte de sus recursos dados en custodia a una tercera persona que se constituye en la beneficiaria de los valores.

Personas que intervienen.

-“En la formación del cheque intervienen tres personas:

a) Girador.

- Es la persona que gira el cheque; es decir, él cuenta correntista

b) Girado.

- Está representado por el Banco, que se constituye en el custodio de los valores dados por el cuentacorrentista

c) Beneficiario.

- Es la persona o entidad a favor de la cual se extiende el cheque.

Elementos que contiene el cheque

2. El nombre del documento: Cheque, inserta en el texto del documento y expresado en idioma oficial del país
3. Nombre del Banco
4. Mandato de entregar la suma de dinero. PÁGUESE A LA ORDEN DE ...
5. Lugar y fecha de pago.
6. Cantidad en números y letras
7. Número y series de documentos
8. Número de la cuenta corriente
9. Firma y rubrica del girador o dueño de la cuenta corriente. Clases de cheques

- **Nominativo:** son aquellos que van destinados a una persona determinada con o sin la cláusula a la orden. Estos cheques se han de pagar a la persona física o jurídica que los presente al cobro. Esta modalidad de cheque es transferible por endoso. El endoso es una cláusula que sirve para transmitir el cheque y se ha de complementar en el reverso del mismo mediante la fórmula “páguese por este cheque a...” debiendo constar la firma del endosante y la fecha en que se realiza

- **Cheque cruzado:** Es aquel que no puede ser cobrado en ventanilla, sino que necesariamente debe ser depositado en una cuenta corriente o de ahorro. Se lo identifica porque en su averso, sea en un averso extremo superior o en el centro, es cruzada por dos diagonales.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	04/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

Existen dos clases de cheques cruzados:

Cheque cruzado general: El cheque será cruzado general si entre las dos líneas no aparece designado el nombre de ningún banco o entidad de crédito. En este el cheque puede ser cobrado por cualquier banco.

Cheque cruzado especial: Es cuando entre las líneas esta designada el nombre de un banco en correcto. El cobro solo se podrá hacer en banco cuyo nombre en aparece entre las líneas, o por el banco a quien el anterior lo endosare para el cobro.

- **Cheque certificado:** Es aquel en el que el banco librado ha manifestado que todos los datos reseñados son conformes y que en ese momento puede ser satisfecho, garantizada la firma y la existencia de fondos para su pago. Esta conformidad puede conseguir en el dorso del cheque por el banco librado. En la conformidad debe aparecer la fecha hasta la cual esta cláusula es válida. La expresión "VISTO BUENO" u otras equivalentes, suscritas por el librado, o la sola firma de este equivaldrán a su certificación.

- **Cheque de gerencia:** Es un tipo de cheque girado por una Entidad Bancaria, a favor de una persona determinada, para que sea cobrado en la ventanilla de un banco determinado

- **Cheque viajero:** Es un tipo de cheque que tiene la característica de ser universal, porque es utilizado dentro o fuera del país, en dólares de preferencia y girado específicamente a nombre de un beneficiario.

Modo de utilizar el cheque

1. Se procede a llenar el casillero a la orden, en donde se debe especificar la razón social o nombre de la persona beneficiaria.
2. Se especifica el valor del cheque en letras y número.
3. Se escribe la fecha cuando es emitido el cheque o fecha futura.
4. Firma del girador (gerente).

D. COMPROBANTES CONTABLES

En el auge de los ordenadores electrónicos o comprobantes, los mecanismos tradicionales de llevar Contabilidad han sido reemplazados por procedimientos que optimizan el proceso. Es un sistema computarizado el Libro Diario toma la función de buzón de almacenamiento de asientos contables que se generan en el comprobante contable.

El comprobante contable es una valiosa herramienta para el ordenamiento secuencial de la actividad contable en función del movimiento económico de Entidad.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	05/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

COMPROBANTE DE INGRESO

Este comprobante será utilizado para registrar todos los ingresos de dinero en efectivo o cheques a las cuentas bancarias Institucionales, este debe ser elaborado el momento de recibir las papeletas de depósito correspondiente.

Todos los ingresos de efectivo a caja deben ser respaldos mediante los respectivos recibos de caja: Los Comprobantes de Ingreso deben ser documentos pre- numerados y deben contener, entre los datos más importantes: lugar y fecha, nombre de la persona que entrega los fondos, el registro del dinero si fue recibido en efectivo o en cheque, nombre del banco si fue en cheque, código del programa afectados, concepto por el cual ingresan los fondos, una columna con los códigos de las cuentas, el nombre de las cuentas, los valores al Doce y el Hacer; las firmas de contabilizado, revisado, aprobado y auditado; las firmas de recibí conforme y de entregue conforme.

COMPROBANTE DE EGRESO

“En este comprobante se registrar todas la salidas de dinero mediante cheques, de las cuentas bancarias Institucionales, son documentos que se utilizan en la contabilidad de las empresas para conocer en detalle, la fecha, a quién se paga, el concepto, el valor y las cuentas que son afectadas en la zona de contabilización, las firmas de responsabilidad de aprobado, revisado, auditado y por último la firma del beneficiario de pago estos formularios por lo general son pre impresos, constan de un original para contabilidad y una copia para el archivo consecutivo y van acompañando a los cheques emitidos y a las facturas o liquidaciones de compras”.

ORDEN DE COMPRA

La adquisición de la materia prima, se realiza con una orden de compra al proveedor, el cual contiene toda la información del material necesario para el departamento de producción. Se cotizan los precios y se elige al proveedor a la mejor conveniencia. Realizada la compra de los materiales de producción se procede a revisar la cantidad y calidad, para verificar si se ajusta a la orden de compra emitida, de estar de acuerdo se emite al proveedor el comprobante de retención.

ORDEN DE INGRESO A BODEGA

Una vez efectuado el pago de los materiales de producción, estos se envían a bodega para el respectivo almacenamiento, codificación y control, el ingreso de los materiales se sustenta con la orden de ingreso a bodega. Este documento es de uso interno para la camaronera, adjuntando la factura de compras, en este comprobante se detallan los materiales ingresados a bodega, indicando las características de cada uno como: cantidad y costo.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	06/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

KARDEX

El manejo de estas tarjetas permite conocer las existencias diarias de insumos y/o materiales listos para la comercialización que posee la empresa. Este debe ser de uso exclusivo de la empresa porque le permite saber con exactitud la cantidad de material e insumos que tiene la empresa en su stock para uso en el proceso de producción.

Características:

- Este documento contiene encabezado.
- Cuerpo del documento donde se especifican los productos.
- Debe estar conforme a las reglas de la empresa.
- Fecha: día, mes, año del ingreso de la mercadería, bienes e insumos.
- Cantidad: expresado en número las unidades del producto.
- Tipo de mercadería: señala el nombre asignado para cada producto.
- Costo unitario: el valor unitario del producto.
- Costo total: valor total del producto adquirido.
- Firmas de los responsables:
- Aprobado: Persona responsables.
- Elaborado: Persona que llena el documento.
- Observación: Opcional sobre sugerencias

Posibles procedimientos a desarrollar:

Método PEPS: Parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las primeras que se vendieron.

Método PROMEDIO PONDERADO: Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferente precio-

GENERACIÓN DE INFORMES.

Por lo tanto de los kárdex se deben generar los siguientes informes:

- Cantidad en existencia.
- Cantidad de elementos que ingresaron.
- Cantidad de elementos que salieron.
- Grado de deterioro de los elementos.
- Los elementos que se deben reemplazar o deben ser objeto de mantenimiento.
- Si la cantidad de elementos es la suficiente para la demanda que se tiene en el sitio que opera.

REQUISICIÓN DE MATERIALES

En el proceso de producción de camarón, se consumen los materiales, que son solicitados previamente a bodega a través de una orden de requisición, en este documento se especifican las unidades y cantidades de material requerido en la producción.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	C	07/07
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE DOCUMENTOS	

EGRESO A BODEGA

Con la orden de requisición se procede a revisar los materiales solicitados por producción, para registrar la salida de materiales de bodega, el bodeguero emite el respectivo comprobante de egreso de bodega, el mismo que justifica la salida del material y que genera la disminución en los inventarios.

ROL DE PAGO

Registra los valores pagados al empleado, documento que deja constancia de haber realizado el pago en dinero por prestación de servicios.

PROVISIONES

Registro adicional al rol de pagos, en el que los empleados tienen derecho a valores o bonos extras.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

El comprobante de retención, es el documento que certifica la retención del impuesto por la transacción realizada, luego de comprobar la cantidad emitida en la orden de pago, se procede a cancelar al proveedor el valor indicado en la factura de compra, menos la retención del impuesto.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	D	01/01
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	MANUAL DE POLÍTICAS	

POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

En el desarrollo de la investigación se comprobó que la empresa no tiene establecido políticas contables que sirvan de guía para el eficiente desarrollo de las actividades contables.

He considerado algunas políticas necesarias que ayudarán a mejorar el proceso contable de la empresa y que menciono a continuación:

1. El departamento contable debe suministrar información financiera al menos cada 30 días y cuando lo solicite el gerente.
2. Readequar el departamento contable con el propósito de agilizar las actividades contables.
3. Toda la información financiera debe ser procesada en sujeción a la información que contiene los comprobantes emitidos.
4. Mantener un proceso claro y entendible de registro de datos contables de tal forma que todos los interesados en la situación financiera de la entidad lo comprendan.
5. Utilizar un plan de cuentas diseñado de acuerdo a la operatividad de la empresa de manera que se asigne correctamente las cuentas contables.
6. Realizar depreciaciones y amortizaciones de activos en sujeción a las normas y términos contables tributarios establecidos por las entidades reguladoras.
7. Capacitar periódicamente al recurso humano del área sobre reformas tributarias y leyes contables.
8. Mantener información contable detallada e integrada con cada uno de los demás departamentos de la empresa.
9. Mantener un sistema contable actualizado con equipos de computación de última tecnología.
10. Los sobrantes detectados al efectuar arqueos por el cajero serán depositados en la cuenta bancaria. Por el contrario los faltantes de fondos serán cargados a la cuenta por cobrar del responsable de caja y deducido por nómina, de ser recurrente podrá remover de su cargo.
11. Los ingresos en efectivo o valores deben ser registrados oportunamente y depositados íntegramente en las primeras horas del día hábil siguiente a su recepción, estando el cajero obligado a pasar al contador copia o minuta de depósito para su verificación y registro posterior. Por ningún motivo el dinero proveniente de los ingresos se empleara para cambiar cheques o para efectuar desembolsos. Entendiéndose por efectivo: monedas, billetes, cheques y cualquier otra forma de orden de pago inmediata.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	E	01/01
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES

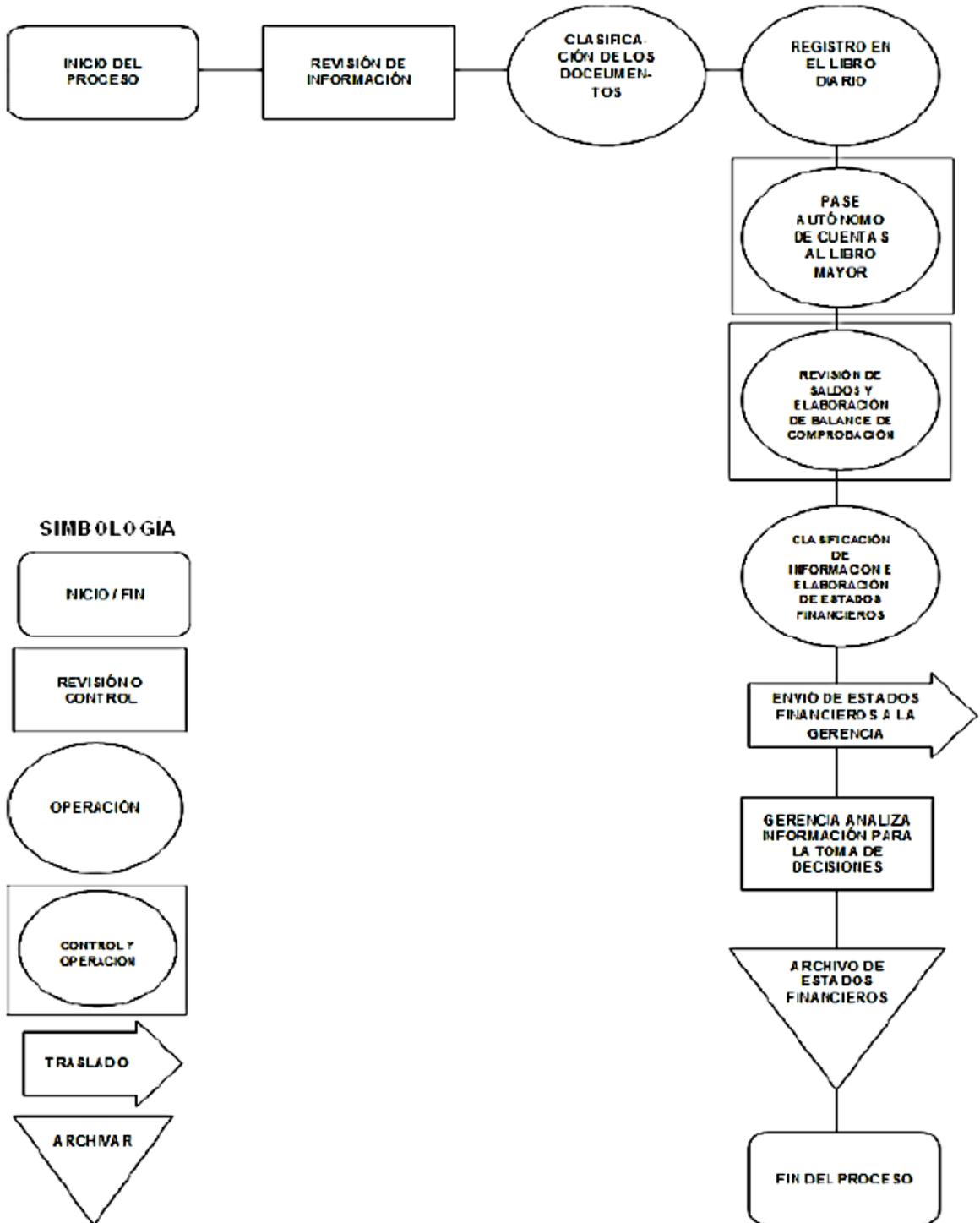
El personal contable de la empresa para rendir eficientemente y cumplir con la presentación oportuna de la información económica y financiera debe tener pleno conocimiento de sus actividades; por ello, a continuación se describe las actividades principales a cumplirse para una correcta práctica contable:

1. Entre las actividades primaria que debe cumplir el profesional contable de la distribuidora se considera las siguientes:
 - El profesional contable primeramente identifica la información que ingresa al departamento.
 - El profesional contable debe realizar la revisión y verificación de la transacción o hecho económico, con base en los documentos fuente o soportes para proceder a clasificar la información.
 - Una vez identificado, analizado, verificado y revisado el hecho económico, el profesional contable procederá a realizar los registros contables pertinentes, teniendo en cuenta su naturaleza, en los comprobantes de contabilidad, libros auxiliares y principales, utilizando las herramientas informáticas asignadas y conforme a lo establecido en el plan general de contabilidad.
 - Con la información que dispone en libros contables elabora los estados financieros para presentar a la gerencia de la distribuidora.

2. Entre las actividades secundarias que debe cumplir el profesional contable de la distribuidora se considera las siguientes:
 - Revisión mensual de los estados financieros.
 - Declaración de impuestos al SRI (IVA, retenciones e impuesto a la renta).
 - Elaboración de los roles de pago.
 - Cancelación de cuentas por pagar a proveedores.
 - Envío de depósitos al banco.
 - Realizar mensualmente inventario físico de la mercadería.
 - Conciliación de exigibles con información general de la empresa.
 - Pagos de aportes al I.E.S.S (patronal y persona).

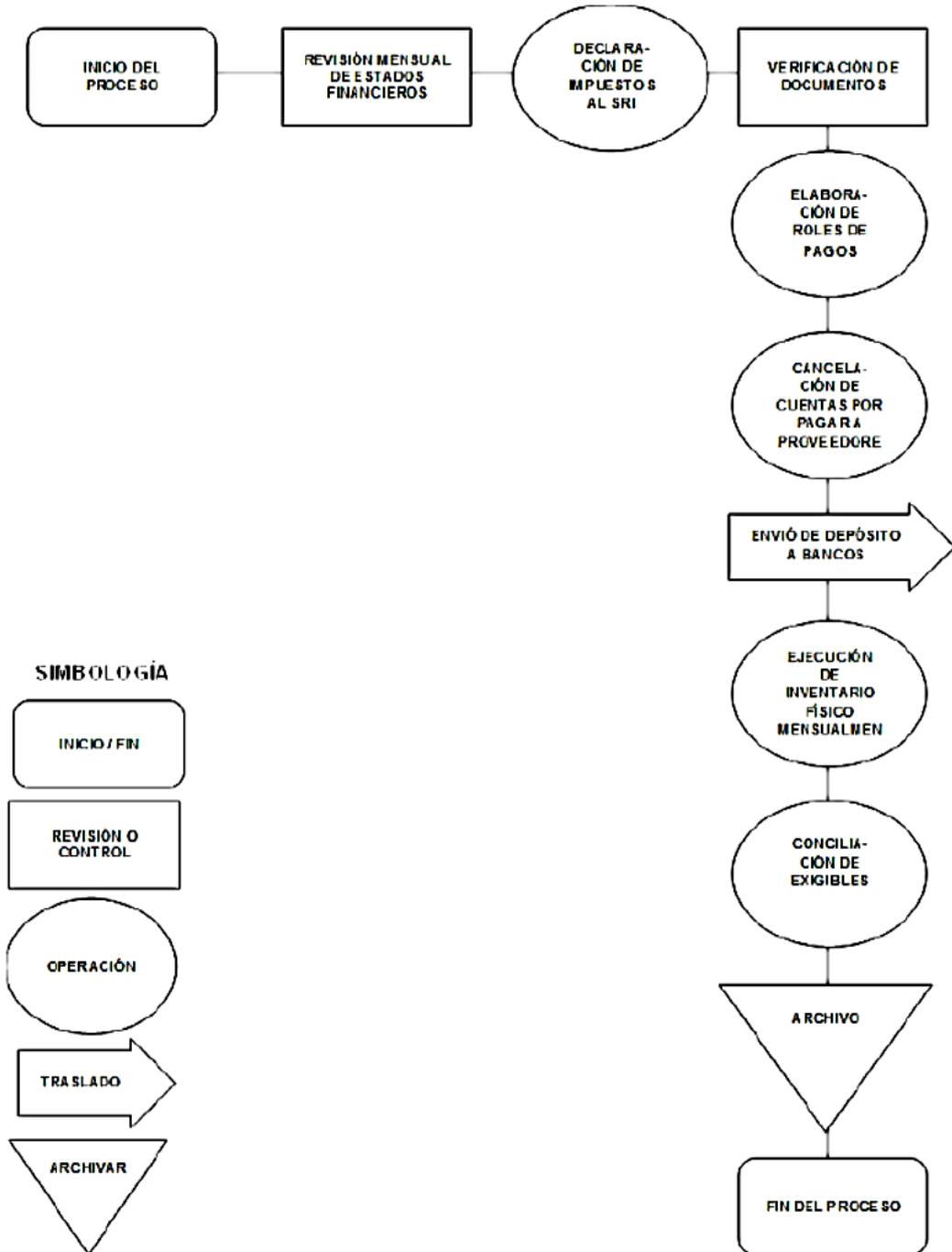
CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	01/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES PRIMARIAS QUE SE EJECUTARAN EN LA EMPRESA CAMARONERA YMELMAR S.A.



CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	02/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES SECUNDARIA QUE SE EJECUTARAN EN LA EMPRESA CAMARONERA YMERLMAR S.A.



CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	03/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

- Luego todas las operaciones comerciales originadas en la CAMARONERA YMELMAR S.A. son registradas en el libro y luego la mayorización y se realiza el balance de comprobación, el mismo que debe cuadrar con los valores del debe y del haber, si sucede lo contrario es señal que ha ocurrido algún error ya sea al momento en el registro del libro diario o en la mayorización. Una vez elaborado el balance de comprobación, se realiza la regulación de las cuentas, registrando en el libro diario los ajustes correspondientes. Luego la mayorización para proceder a elaborar el balance de comprobación ajustado.
- Se efectúa los cálculos correspondientes para determinar el saldo de la cuenta de resultados, quedando así saldadas las cuentas de ingreso y egreso, luego se procede a elaborar los estados financieros y se realiza el asiento de cierre de las cuentas.

PROCESO DE PAGO DE PERSONAL

Los desembolsos de dinero que realiza la compañía a favor del personal que labora en la misma debe responder a un registro denominado rol de pagos donde el personal contable, deberá hacer constar todos los ingresos y deducciones que tiene el empleado y que la compañía como empleado debe cancelar.

El correcto cálculo de los valores para el pago a favor de los empleados, se deberá sujetar a este proceso:

1. Identificar los ingresos y las deducciones respectivas de cada empleado de la compañía según el cargo que desempeñe.
2. Determinar el valor del sueldo fijado en el contrato laboral, el mismo que no será menor al sueldo básico establecido por Ley.
3. Cálculo del recargo por labores en días festivos. El recargo será del 100% sobre el sueldo ordinario.
4. Cálculo de las horas extras se considerará los siguientes horarios: trabajo diurno de las 6 am a las 6 pm., y trabajo nocturno de las 6pm a las 6 am.
5. Determinación del valor de la retención en la fuente, por relación laboral, conforme lo señala la tabla tributaria vigente en la periodo contable.
6. Determinar los aportes patronal y personal, de acuerdo a la ley. Cuando se trate de aporte personal se realizará el cálculo del 9.35% sobre la base los ingresos que recibe el empleado, mientras que para el aporte patronal será el 11.15%.
7. Determinación del décimo tercer sueldo, siendo esta la doceava parte de lo que ha ganado el trabajador durante el 01 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año siguiente debiendo pagar hasta el mes de diciembre.
8. Cálculo del décimo cuarto sueldo, que es un salario básico unificado el mismo que se divide para 12 que corresponde los meses.
9. Cálculo de las vacaciones, que por derecho le corresponde a cada trabajador, luego de haber cumplido el año de trabajo, este podrá gozar de 15 días al año más un día adicional a partir del quinto año.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	04/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

10. Cálculo del fondo de reserva: El cálculo es similar al décimo tercer sueldo, aquí se considera el período de ingreso del trabajador; a partir del segundo año de trabajo el empleador deberá depositar en el IESS el valor que corresponda.

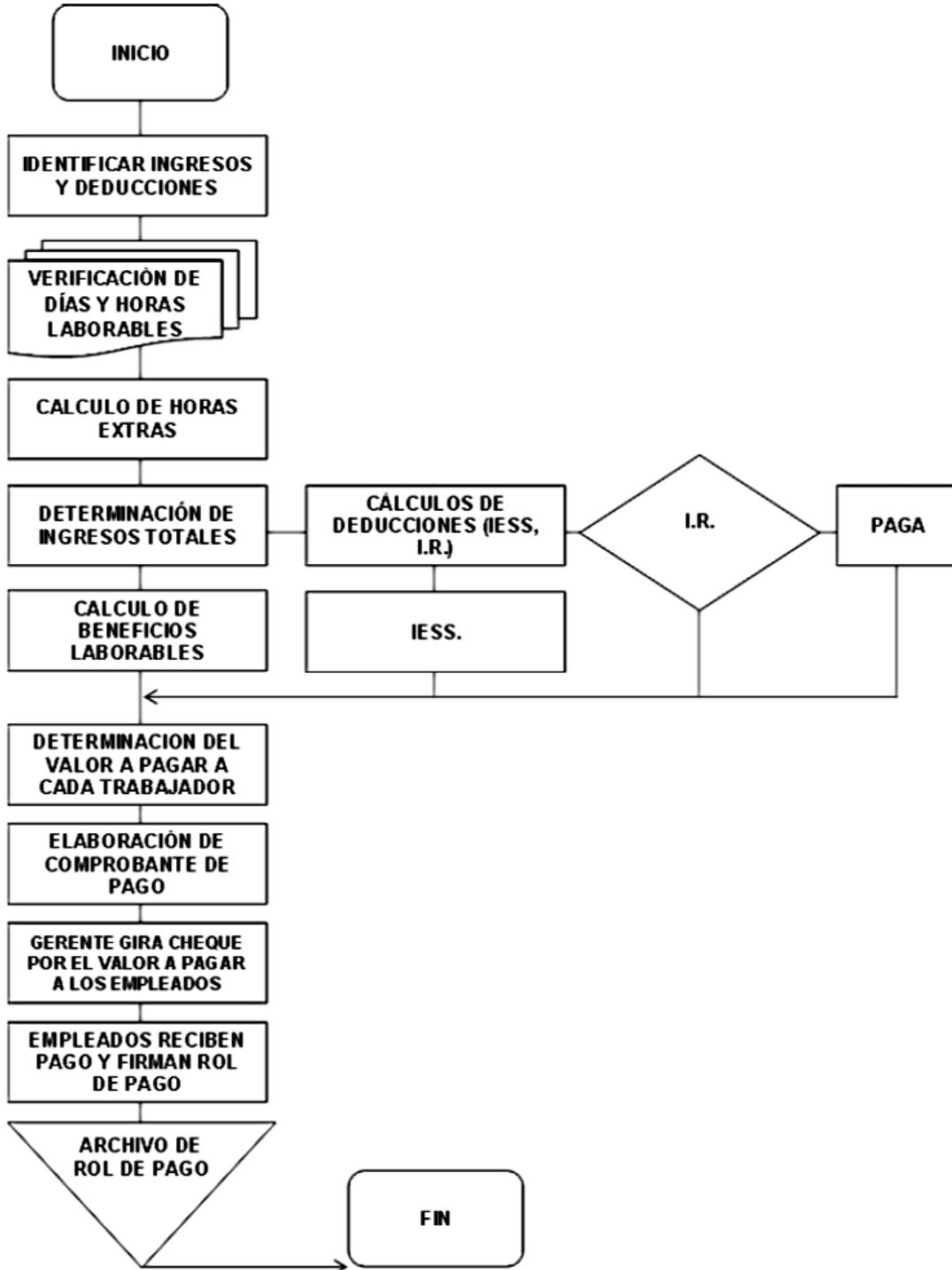
11. Cálculo del ICE-SECAP: Este valor deberá pagar el empleador a favor de sus trabajadores se obtiene del sueldo del trabajador.

12. El pago y giro del cheque por sueldos y salarios, se basará en la información contenida en el rol de pagos

13. La gerencia girará los cheques de los empleados, previo recepción del comprobante de pago enviado por el departamento contable.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	05/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJO GRAMA DEL PROCESO DE PAGO A EMPLEADOS

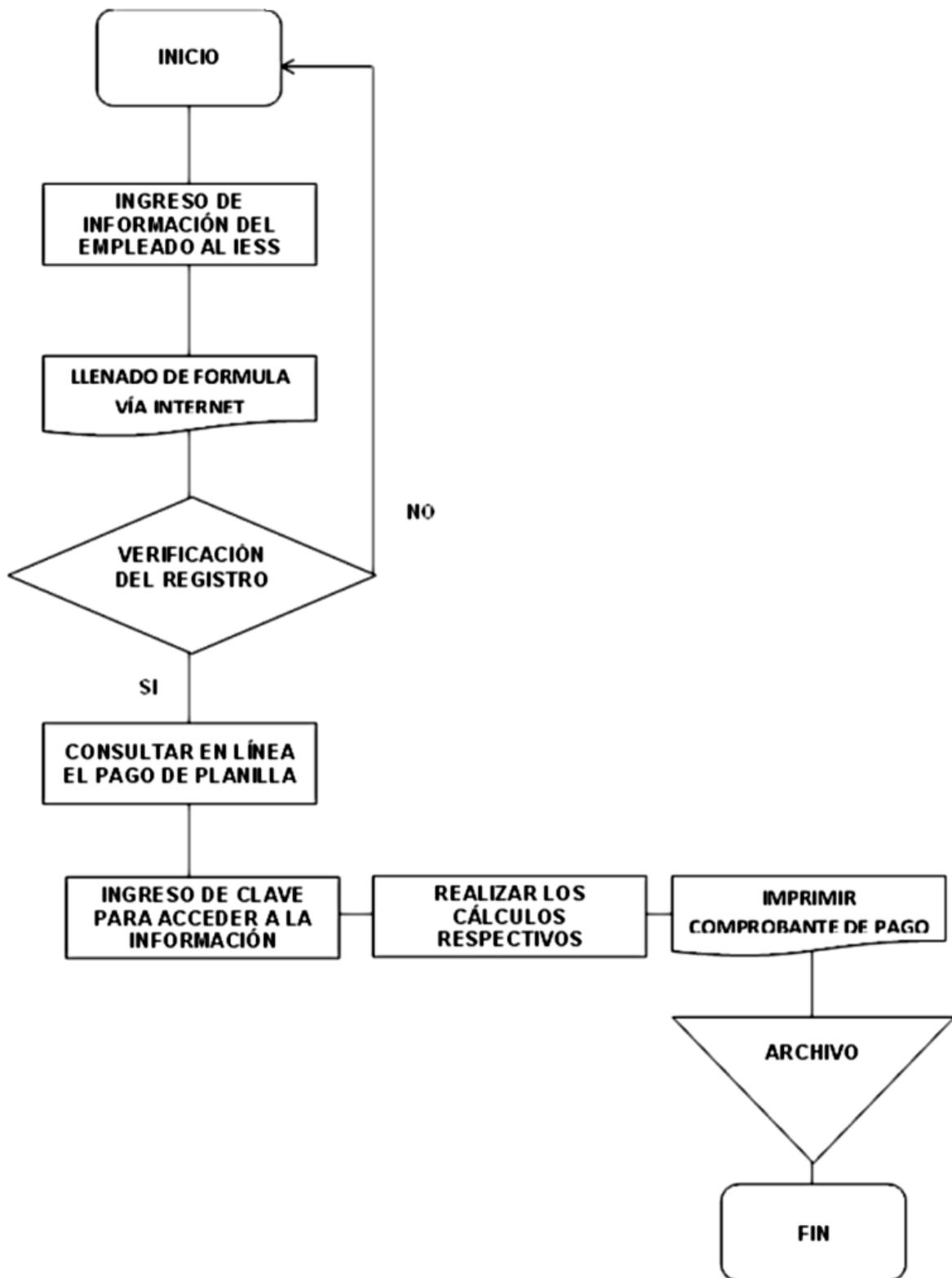


CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	06/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCESO DE APORTES Y PAGOS AL IEES

Cumplir con las obligaciones contraídas con el Instituto Ecuatoriano de Seguro Social IESS, es una actividad que debe ser desarrollada por el personal contable de la empresa CAMARONERA YMELMAR S.A., realizando para lo cual las siguientes actividades:

- 1.** Inscripción de los trabajadores en el Instituto de Seguridad Social desde el primer día de labor por medio del aviso de entrada.
- 2.** Llenar los formularios del IESS y entregar a esta institución para el estudio y registro de afiliación.
- 3.** Verificar en la página del IESS, la constancia de que el empleado está registrado.
- 4.** Las planillas de aportaciones se deberá cancelar al IESS hasta el 15 de cada mes pudiendo esto generar el pago de interés si llegara a pasarse.
- 5.** Revisar en la página del IESS (dirección de internet) el monto a cancelar por aportes de trabajadores.
- 6.** Abrir página en línea del IESS para acceder a la consulta de pagos.
- 7.** Ingreso de clave y datos de la empresa.
- 8.** Imprimir comprobante de pago para revisar valor a pagar.
- 9.** Descontar del sueldo del trabajador los aportes personales.
- 10.** Calcular los aportes patronales que la empresa cancela en beneficio del trabajador
- 11.** Remitir vía internet al IESS el valor total de los aportes patronales y personales.
- 12.** Imprimir comprobante de pago, y proceder al pago mediante débito o pago en ventanilla.
- 13.** Archivar la documentación generada en la transacción de pagos al IESS, como constancia del cumplimiento y respaldo de la información contable.



CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	08/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCESO DE CAJA

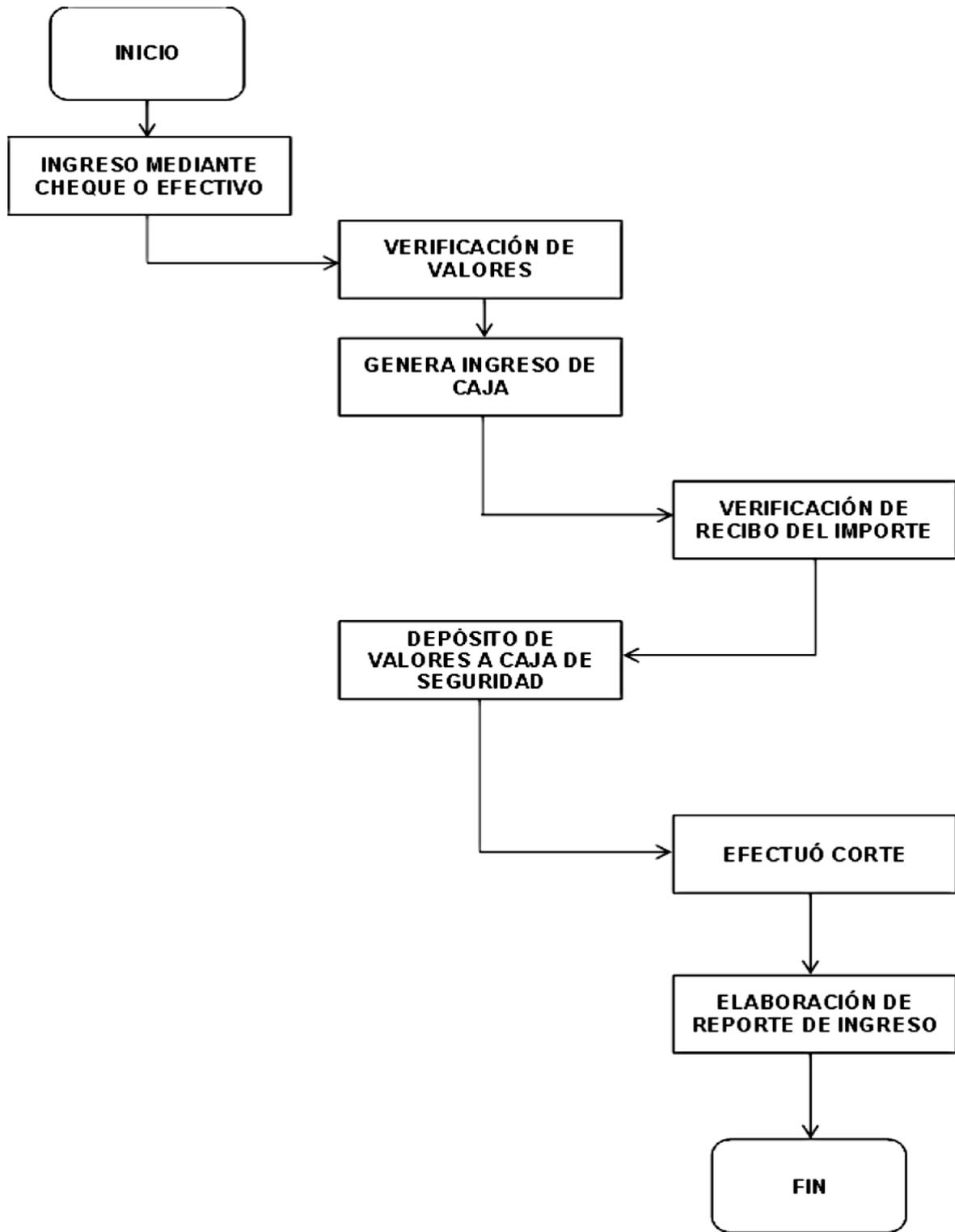
Para un óptimo manejo de caja se realizará las siguientes actividades:

1. Se presenta en la ventanilla para realizar su pago mediante cheque, efectivo, tarjeta de crédito o débito, y en su caso, entrega de vouchers o pagarés de tarjetas de crédito por pago de clientes.
2. Recibe el efectivo, cheque, o en su caso, los pagarés pendientes por acreditar.
3. Verifica la cantidad si es efectivo, verifica que el cheque contenga lo siguiente:
 - Que este expedido a nombre de la empresa
 - Que la cantidad esté correctamente escrita y corresponda al importe anotado con número.
 - Que no sea post fechado
 - Que contenga las firmas de autorización
 - Que contenga la barra numérica magnética.
4. Genera el "Recibo de Ingresos a Caja" por el importe recibido, o por el importe total aceptado por el banco, en original y cuatro copias.
5. Sella el recibo de "PAGADO", lo firma y entrega al depositante el original y la copia blanca.
6. Conserva la copia rosa para su consecutivo y la copia amarilla para anexarla al "Reporte de ingresos a Caja".
7. Recibe el original y la copia blanca del "Recibo".
8. Verifica que el "Recibo" contenga el sello de "PAGADO", el importe y se retira.
9. Deposita los valores en una caja de seguridad para realizar posteriormente el corte del día y el depósito al banco.
10. Efectúa el corte de caja, al final del día, cotejando el total de "Recibos de ingresos a Caja" contra el total de valores depositados, el cual debe ser igual.
11. Elabora el "Reporte de Ingresos a Caja" y distribuye junto con la documentación soporte de la manera siguiente:
 - Original del "Reporte" Junto con las copias amarillas de los "Recibos de Ingreso a Caja" y los originales de las fichas de depósito bancario, para su registro contable.
 - Copia del "Reporte" y copias de las fichas de depósito bancario.
 - Copia del "Reporte".

Encargado de la Caja General: Conserva copia del "Reporte" para su control y archivo.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	09/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CAJA



CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	10/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCESO DE ADQUISICIÓN

La misión de Bodega o Departamento de Adquisiciones es garantizar el abastecimiento de materias primas e insumos que requiere la producción, así como la administración y mantenimiento, a los mejores precios disponibles en el mercado y con las mejores condiciones de pago y entrega, cumpliendo requerimientos y especificaciones técnicas y de calidad así como con las políticas de niveles de inventarios óptimas definidas por la Gerencia General.

Es de gran importancia que el departamento de adquisiciones cumpla en lo posible con esta misión, ya que de un adecuado abastecimiento de materias primas e insumos depende de la producción.

El proceso de compras de insumos y suministros para la producción en la compañía, se debe desarrollar en la siguiente forma:

1. El departamento de compras recibe de bodega la requisición de compras de materiales e insumos.
2. Realiza cotización de compras de materiales en cantidad y calidad especificada por producción y bodega.
3. Recibe facturas proformas de varios proveedores y selecciona la mejor oferta.
4. Acuerdan con el proveedor condiciones de compras y emite orden de compra.
5. El bodeguero recibe de parte del proveedor los productos solicitados junto con la factura de compra.}
6. Revisa e inspecciona los materiales para proceder a almacenarla, registrando en el kardex, en caso de existir algún reclamo posterior al proveedor de algún producto faltante inmediatamente notifica al proveedor, para proceder a su devolución y la emisión de la respectiva nota de crédito.
7. Luego de la recepción en bodega de los productos por parte del bodeguero, procede a remitir la factura de compra al área de contabilidad para su respectivo registro contable por parte del auxiliar contable.
8. El contador procederá al respectivo registro contable, elabora el comprobante de egreso y el comprobante de retención respectivamente.
9. Los comprobantes son entregados a gerencia para el giro del cheque, siendo aprobado el pago por el gerente general.
10. La secretaria procede a cancelar dicha factura entregando el cheque y los comprobantes respectivos.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	11/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

11. Las transacciones son registrada en el libros contables y lo documentos son archivados como respaldo de las transacciones y registros.

12. Documentos que respaldan la adquisición de insumos.

13. Los insumos que ingresan a bodega deben contener documentos que acrediten ser adquiridos legalmente por ello todo compra se respaldará en:

— Factura original emitida por el proveedor.

— Guía de remisión de materiales especificado claramente el destino de los materiales.

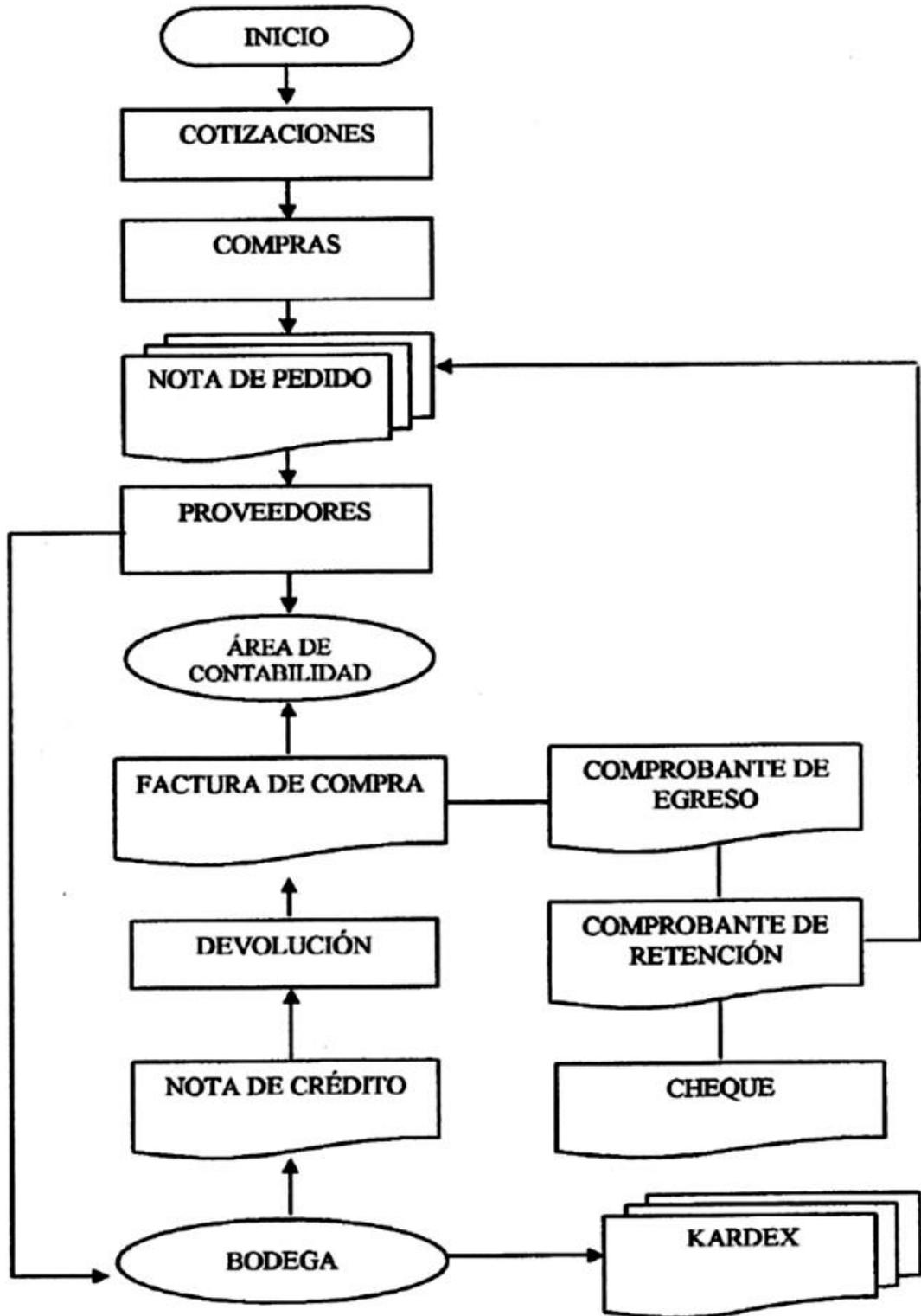
— Comprobante de retención en la fuente emitido al proveedor.

— El comprobante de pago en caso de adquisiciones al contador. De ser a crédito los comprobantes de crédito comercial.

Para el ingreso de insumos y suministros de producción a bodega se originara el comprobante de ingresos a bodega y se actualizara el registro de inventarios, siendo este el kardex contable.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	12/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN MATERIALES E INSUMOS



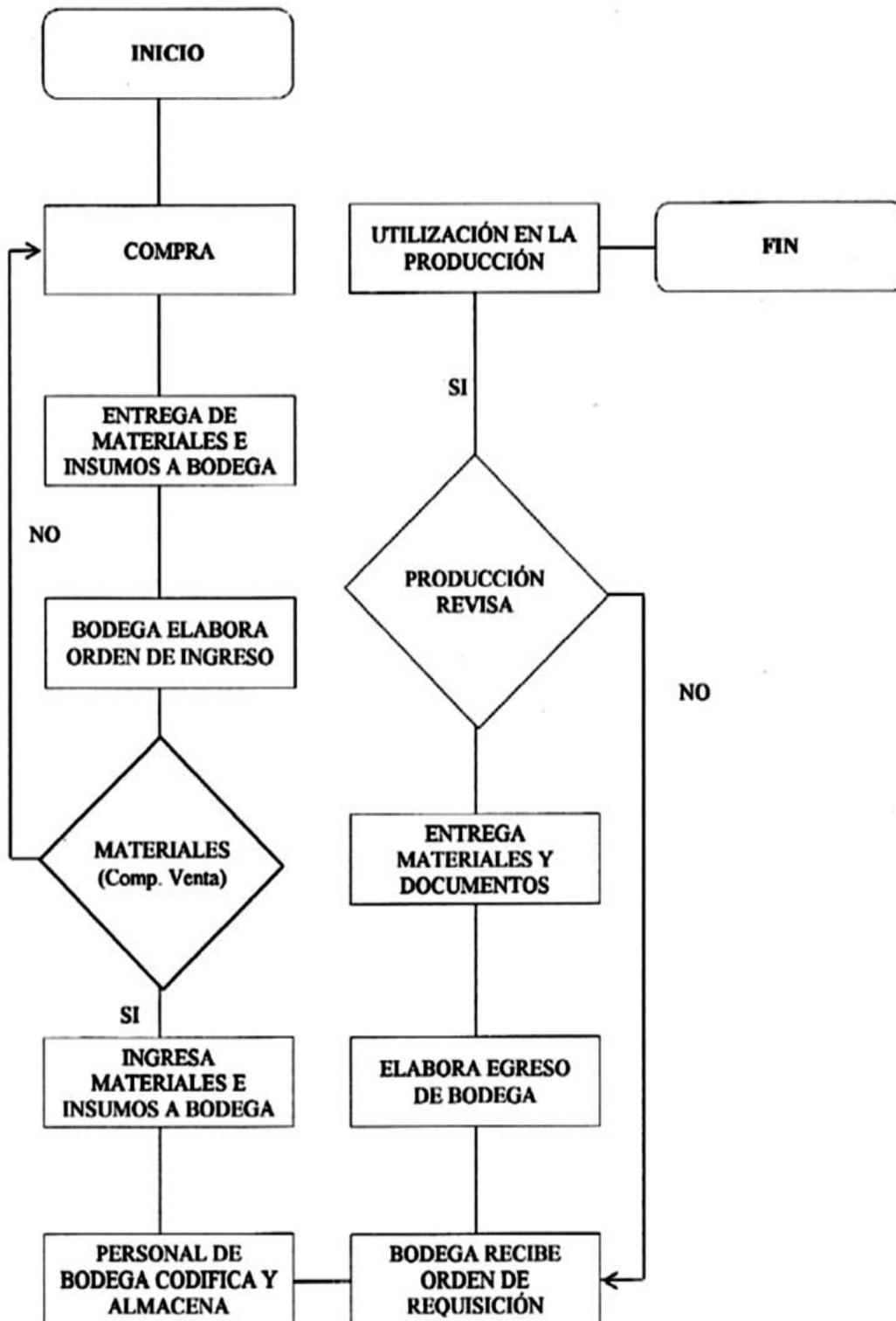
CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	13/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCEDIMIENTO DE REQUISICIÓN

El control del uso o consumo de los materiales e insumos se inicia cuando los departamentos productivos y/o de servicios solicitan materiales al almacén, utilizando para ello el formato denominado Requisición de Materiales, el bodeguero procede a chequear las existencias e identifica los materiales solicitados y procede a entregarlos. El encargado de la bodega es responsable de la adecuada inspección, recepción, almacenamiento, protección y salida de los materiales bajo su custodia, por lo cual debe cumplir con las siguientes actividades:

- 1.** Recibir el formulario Solicitud o Requisición de Materiales elaborado por el departamento que requiere los materiales.
- 2.** Cotejar el material a ser recibido con la copia de la Orden de Compra, verificando la cantidad y calidad para colocarlos en su respectivo lugar.
- 3.** Si se presentan irregularidades con las especificaciones o presenta defectos, no recibir el material
- 4.** Si el material cumple con las especificaciones, elaborar el documento del ingreso a bodega y las Tarjetas de Control de Materiales (kardex).
- 5.** Verificar y aprobar las facturas de los proveedores.
- 6.** Enviar las facturas aprobadas al departamento de contabilidad general para su registro y control de costos
- 7.** Entregar a producción los materiales solicitados junto con el original del formulario de solicitud.
- 8.** Registrar las entradas y salidas de los materiales en el kardex de acuerdo al método de valuación.
- 9.** Preparar las Requisiciones de Compras de acuerdo al stock de máximos y mínimos de materiales establecidos o cualquier otro método de reposición del inventario

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS

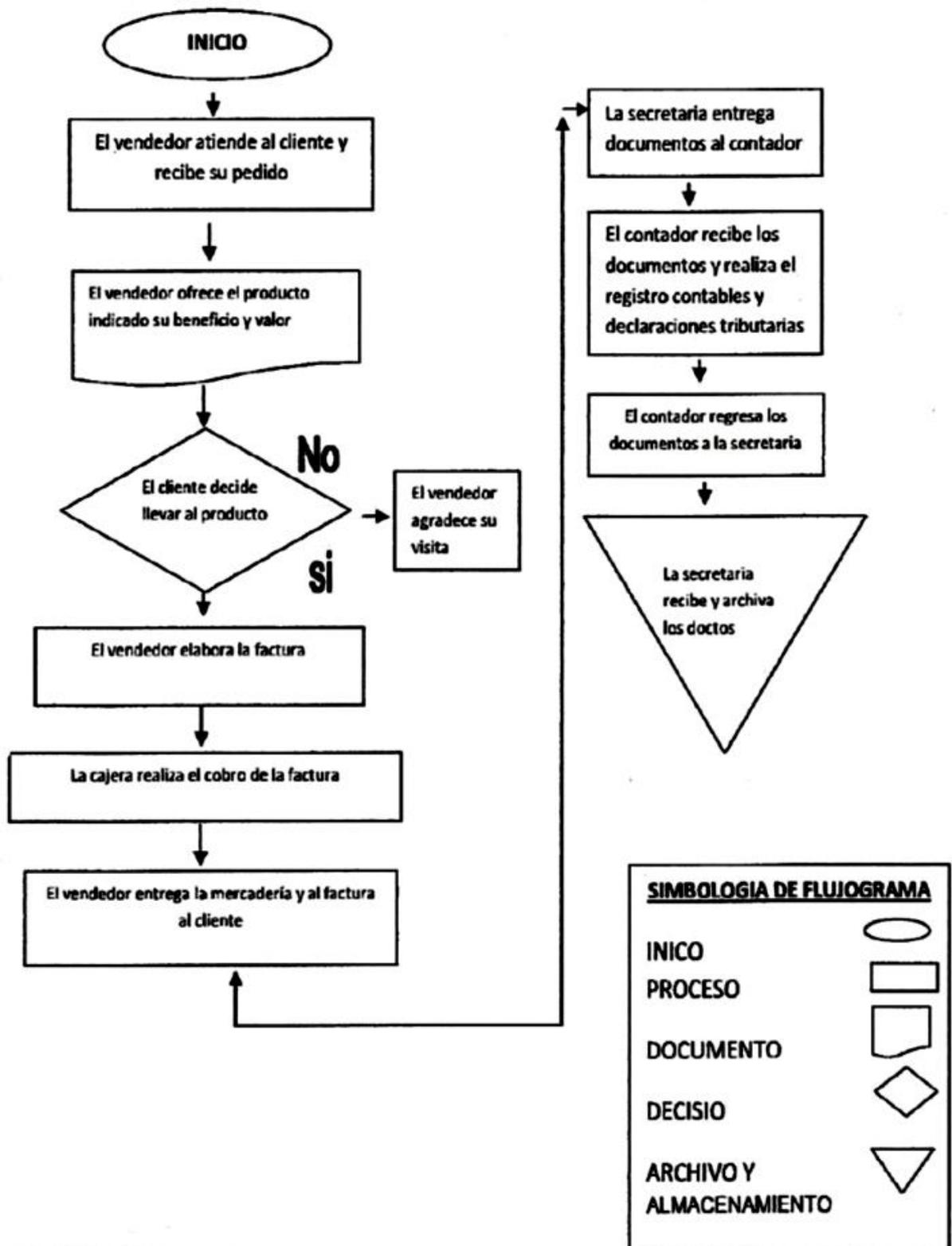


CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	15/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

PROCESO DE VENTA

- 1.** El proceso inicia que una vez que el cliente ha ingresado a empresa.
- 2.** Se le explica lo que la empresa ofrece para su requerimiento, indicándole cuáles son sus beneficios y su respectivo precio.
- 3.** Si el cliente decide comprar el producto que el indicaron, el vendedor procede a elabora la factura de venta, o de nota de venta, según las necesidades del cliente.
- 4.** La cajera realiza el cobro de la factura, la forma de pago realizara en efectivo, únicamente se aceptara cheque con la aprobación del gerente, y luego el vendedor entrega la mercadería y la factura al cliente
- 5.** Si el cliente que realiza la compra se tratase de una sociedad, entidad pública o un contribuyente especial, este procederá a efectuamos el pago de la factura menos el 1% de retención en la fuente del impuesto a la renta y el 30% del impuesto al valor agregado, en cambio, si se tratase de un consumidor final no hay retenciones.
- 6.** La cajera entrega todos los documentos utilizados en la transacción de la venta al Auxiliar Contable para que se realice los respectivos registros de la venta.
- 7.** Luego de realizar el registro el auxiliar contable entrega al contador los documentos para que los revise.
- 8.** Una vez revisados los documentos el contador devuelve al auxiliar contable para que se realice el archivo correspondiente.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTA



SIMBOLOGIA DE FLUJOGRAMA

- INICIO 
- PROCESO 
- DOCUMENTO 
- DECISIO 
- ARCHIVO Y ALMACENAMIENTO 

CAMARONERA YMELMAR S.A.	F	17/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

LOS ESTADOS FINANCIEROS

También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son los informes que utilizara la empresa para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los propietarios y acreedores.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

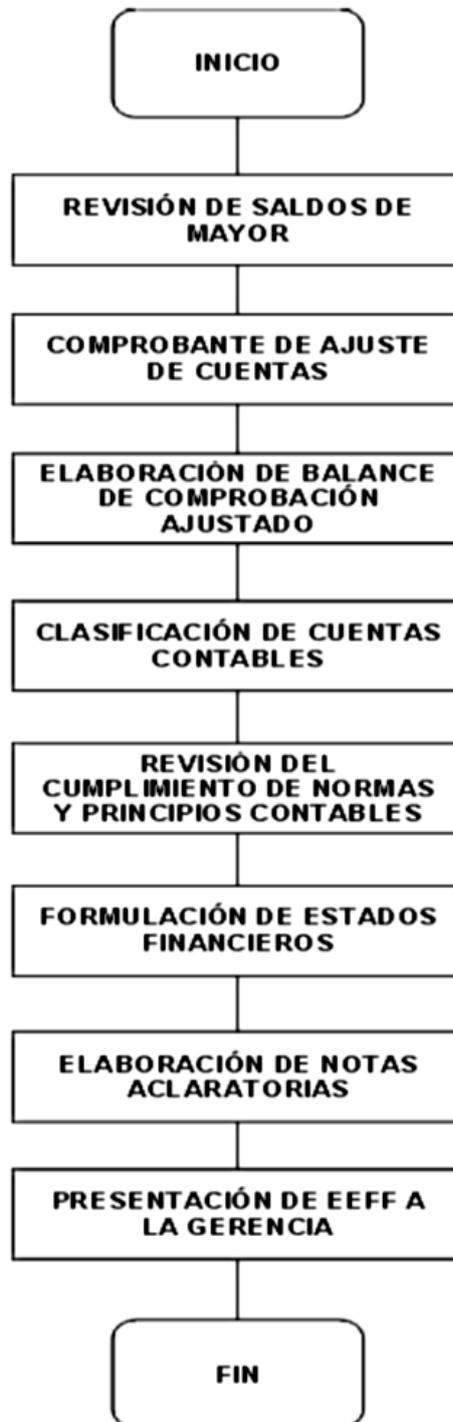
Determinar el proceso correcto para generar la información económica financiera requerida por la administración de compañía, y los organismos de control tributarios.

Por ello, para la elaboración de los estados financieros se deben cumplir los siguientes aspectos:

- 1.** Verificar los saldos del mayor general, que los valores sean exacto a los del libro diario.
- 2.** Comprobar que todas las cuentas sean exactas y que se hayan realizado los ajustes y reclasificación respectiva.
- 3.** Pasar los saldos de los mayores al balance general ajustado.
- 4.** Clasificar las cuentas según el rubro al que pertenecen, sean activos, pasivos, patrimonio ingresos y egresos.
- 5.** Verificar que se mantengan los mismos principios contables del año anterior.
- 6.** Verificar que la presentación de fondo y forma de los estados financieros se ajuste a lo que señala la normatividad contable.
- 7.** Agregar notas aclaratorias a los estados financieros.

CAMARONERA YMELMAR S.A.	E	18/18
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	NORMATIVIDAD	

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



RATIOS FINANCIEROS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Razón Acida: (Caja + Bancos + Acciones + Deudores + Dctos. por Cobrar) / Pasivo circulante

Año 2010

Caja-Bancos	4.471,22	
Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	334.125,03	
Otras Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	63.210,55	
Otras Ctas y Dtos por cobrar no relacionadas	3.532,49	
TOTAL	405.339,29	
Pasivo Circulante	313.992,85	División
RAZÓN ACIDA	1,29	

Año 2011

Caja-Bancos	5.694,30	
Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	488.111,97	
Otras Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	79.084,64	
Otras Ctas y Dtos por cobrar no relacionadas	1.679,58	
TOTAL	574.570,49	
Pasivo Circulante	367.871,35	División
RAZÓN ACIDA	1,56	

Año 2012

Caja-Bancos	15.448,95	
Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	2.562,68	
Otras Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	638.861,24	
Otras Ctas y Dtos por cobrar no relacionadas	10.511,12	
TOTAL	667.383,99	
Pasivo Circulante	468.746,68	División
RAZÓN ACIDA	1,42	

Año 2013

Caja-Bancos	155.210,10	
Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	66.043,76	
Otras Ctas y Dtos por cobrar relacionadas	558.044,66	
Otras Ctas y Dtos por cobrar no relacionadas	0,00	
TOTAL	779.298,52	
Pasivo Circulante	594.348,85	División
RAZÓN ACIDA	1,31	

Análisis:

En todos los años se refleja que la razón acida es superior a 1 lo que en parte nos dice que la empresa puede afrontar sus obligaciones sin problemas pero a su vez esto indica que la empresa está cayendo en una pérdida de rentabilidad.

Razón de Efectivo: Efectivo / Pasivo Circulante = $Rf = Ef/PC$

Año 2010

Caja-Bancos	4.471,22	División
TOTAL	4.471,22	
Pasivo Circulante	313.992,85	
Razón de efectivo	0,01	

Año 2011

Caja-Bancos	5.694,30	División
TOTAL	5.694,30	
Pasivo Circulante	367.871,35	
Razón de efectivo	0,02	

Año 2012

Caja-Bancos	15.448,95	División
TOTAL	15.448,95	
Pasivo Circulante	468.746,68	
Razón de efectivo	0,03	

Año 2013

Caja-Bancos	155.210,10	División
TOTAL	155.210,10	
Pasivo Circulante	594.348,85	
Razón de efectivo	0,26	

Análisis:

Los resultados nos muestran que del año 2010 al 2012 la empresa mantenía menos del 0,1 por cada dólar que se adeuda, pero ya en el año 2013 se tiene 0,26 dólares por cada dólar adeudado lo que refleja capacidad de endeudamiento de la empresa.

Capital de trabajo neto sobre total de activos:

$$(\text{Activos Circulantes} - \text{Pasivo Circulante}) / \text{Total Activos} = \text{KTSA} = (AC - PC) / AT$$

Año 2010

Activo Circulante	546.723,98
Pasivo Circulante	313.992,85
TOTAL	860.716,83
Total de Activos	916.780,59
Capital de trabajo	0,94

División

Año 2011

Activo Circulante	767.947,17
Pasivo Circulante	367.871,35
TOTAL	1.135.818,52
Total de Activos	1.142.323,69
Capital de trabajo	0,99

División

Año 2012

Activo Circulante	702.558,08
Pasivo Circulante	468.746,48
TOTAL	1.171.304,56
Total de Activos	1.294.984,78
Capital de trabajo	0,90

División

Año 2013

Activo Circulante	1.052.666,60
Pasivo Circulante	594.348,85
TOTAL	1.647.015,45
Total de Activos	1.363.954,95
Capital de trabajo	1,21

División

Análisis:

En los años la empresa ha mantenido un promedio mayor a 0 lo cual indica que la empresa posee liquides pero no en abundancia como se debería de acuerdo al volumen de sus ingresos por lo cual se debe revisar el proceso que esté generando que este indicador se vea mermado.

Razón de endeudamiento:

$$((\text{Pasivo Circulante} + \text{Pasivo a Largo Plazo}) * 100) / \text{Patrimonio Neto} =$$
$$ESPA = ((PC + PLP) * 100) / PA$$

Año 2010

Pasivo Circulante	313.992,85	
Pasivo a largo plazo	0,00	
TOTAL	313.992,85	División
Patrimonio neto	602.787,74	
Razón de endeudamiento	0,52	

Año 2011

Pasivo Circulante	367.871,35	
Pasivo a largo plazo	0,00	
TOTAL	367.871,35	División
Patrimonio neto	774.452,34	
Razón de endeudamiento	0,48	

Año 2012

Pasivo Circulante	468.746,48	
Pasivo a largo plazo	0,00	
TOTAL	468.746,48	División
Patrimonio neto	826.238,30	
Razón de endeudamiento	0,57	

Año 2013

Pasivo Circulante	594.348,85	
Pasivo a largo plazo	19.800,64	
TOTAL	614.149,49	División
Patrimonio neto	749.805,46	
Razón de endeudamiento	0,82	

Análisis:

La empresa muestra que posee un índice de endeudamiento bajo en relación al patrimonio por lo cual al momento la empresa podría contraer obligaciones sin que sus accionistas deban poner en garantía algún bien propio y no de la compañía.

Margen de utilidad: Beneficio neto (Utilidades netas) / Ventas = $MU = UN/V$

Año 2010

Utilidad Neta	100.139,42
Ventas	749.805,46
Margen de utilidad	0,13

Año 2011

Utilidad Neta	230.895,91
Ventas	971.412,46
Margen de utilidad	0,24

Año 2012

Utilidad Neta	91.568,68
Ventas	896.455,36
Margen de utilidad	0,10

Año 2013

Utilidad Neta	477.842,08
Ventas	1.409.838,85
Margen de utilidad	0,34

Análisis:

El margen de utilidad por cada dólar vendido es relativamente bueno sin embargo se piensa que ajustando los costos este índice podría mejorar aún más para el beneficio de la empresa y así esperar un mayor margen de utilidad respecto a sus ventas netas.

Análisis Financiero Horizontal

ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2011	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA, BANCOS	4,471.22	5,694.30	1,223.08	27.35%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE	334,125.03	488,111.97	153,986.94	46.09%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS	63,210.55	79,084.64	15,874.09	25.11%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	3,532.49	1,679.58	-1,852.91	-52.45%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	8,206.63	5,388.74	-2,817.89	-34.34%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	5,801.67	5,272.41	-529.26	-9.12%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3,438.69	10,991.44	7,552.75	219.64%
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	116,278.38	158,625.07	42,346.69	36.42%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2,042.15	1,149.63	-892.52	-43.70%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	546,723.98	767,947.17	221,223.19	40.46%
ACTIVO FIJO				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	532,402.60	532,402.60	0.00	0.00%
MUEBLES Y ENSERES	724.51	1,615.23	890.72	122.94%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	44,937.07	117,739.10	72,802.03	162.01%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	596.00	2,147.20	1,551.20	260.27%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	57,808.00	59,149.00	1,341.00	2.32%
OTROS ACTIVOS FIJOS	8,016.00	8,016.00	0.00	0.00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	276,120.17	353,768.57	77,648.40	28.12%
TOTAL ACTIVO FIJOS	368,364.01	367,300.56	-1,063.45	-0.29%
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	5,687.99	8,727.93	3,039.94	53.44%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	3,995.39	1,651.97	-2,343.42	-58.65%
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	1,692.60	7,075.96	5,383.36	318.05%
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)				
TOTAL DEL ACTIVO	916,780.59	1,142,323.69	225,543.10	24.60%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	10,762.73	19,354.94	8,592.21	79.83%
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	164,250.02	164,250.02	0.00	0.00%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS	91,592.35	89,087.56	-2,504.79	-2.73%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	476.90	667.53	190.63	39.97%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	14,104.73	43,560.18	29,455.45	208.83%
PROVISIONES	23,415.19	40,072.88	16,657.69	71.14%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	313,992.85	367,871.35	53,878.50	17.16%
TOTAL DEL PASIVO	313,992.85	367,871.35	53,878.50	17.16%
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800.00	800.00	0.00	0.00%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	440,557.14	440,557.14	0.00	0.00%
RESERVA LEGAL	400.00	400.00	0.00	0.00%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	70,520.31	178,171.52	107,651.21	152.65%
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	17,140.92	17,140.92	0.00	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	107,651.21	171,664.60	64,013.39	59.46%
TOTAL PATRIMONIO NETO	602,787.74	774,452.34	171,664.60	28.48%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	916,780.59	1,142,323.69	225,543.10	24.60%

Análisis de resultado:

Se refleja un crecimiento importante del 46% de las cuentas por cobrar lo que indica que la empresa está otorgando muchos créditos o no está realizando de manera efectiva su gestión de cobranzas lo cual es un riesgo para la misma.

En la cuenta de inventario de materia prima se da un crecimiento del 200% lo cual refleja que no existe una adecuada rotación del inventario y se sigue realizando compras como también se debe revisar si las ventas se están dando de manera normal.

Los activos fijos de la compañía han crecido más del 100% lo cual es muy bueno para la compañía siempre que estos activos estén generando ganancias para la empresa.

El pasivo de cuentas y documentos por cobrar ha crecido en un 80% lo que quiere decir es que la empresa ha caído en muchas deudas en relación a su efectivo lo cual resta capacidad de endeudamiento a la misma.

Análisis Financiero Horizontal

ACTIVO	AÑO 2011	AÑO 2012	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA, BANCOS	5,694.30	15,448.95	9,754.65	171.31%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE	488,111.97	2,562.68	-485,549.29	-99.47%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	79,084.64	638,861.24	559,776.60	707.82%
NO RELACIONADOS	1,679.58	10,511.12	8,831.54	525.82%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	5,388.74	14,433.96	9,045.22	167.85%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	5,272.41	6,154.55	882.14	16.73%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	10,991.44	12,048.69	1,057.25	9.62%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	158,625.07	0.00	-158,625.07	-100.00%
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	1,149.63	1,153.52	3.89	0.34%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11,949.39	1,383.37	-10,566.02	-88.42%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	767,947.17	702,558.08	-65,389.09	-8.51%
ACTIVO FIJO				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	532,402.60	537,073.00	4,670.40	0.88%
MUEBLES Y ENSERES	1,615.23	1,615.23	0.00	0.00%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	117,739.10	117,739.10	0.00	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	2,147.20	2,147.20	0.00	0.00%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	59,149.00	1,347.00	-57,802.00	-97.72%
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	215,443.61	215,443.61	100.00%
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	8,016.00	8,016.00	100.00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	353,768.57	367,299.89	13,531.32	3.82%
OBRAS EN PROCESO		69,866.80	69,866.80	100.00%
TOTAL ACTIVO FIJOS	367,300.56	585,948.05	218,647.49	59.53%
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	8,727.93	9,623.29	895.36	10.26%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	1,651.97	-3,144.64	-4,796.61	-290.36%
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	7,075.96	6,478.65	-597.31	-8.44%
ACTIVO LARGO PLAZO				
TOTAL DEL ACTIVO	1,142,323.69	1,294,984.78	152,661.09	13.36%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
NO RELACIONADOS	19,354.94	71,031.37	51,676.43	266.99%
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	164,250.02	164,250.02	0.00	0.00%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	89,087.56	181,196.68	92,109.12	103.39%
NO RELACIONADOS	667.53	830.85	163.32	24.47%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	43,560.18	10,398.00	-33,162.18	-76.13%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	40,072.88	14,896.33	-25,176.55	-62.83%
PROVISIONES	10,878.24	26,143.23	15,264.99	140.33%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	367,871.35	468,746.48	100,875.13	27.42%
TOTAL DEL PASIVO	367,871.35	468,746.48	100,875.13	27.42%
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800.00	800.00	0.00	0.00%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	440,557.14	440,557.14	0.00	0.00%
RESERVA LEGAL	400.00	400.00	0.00	0.00%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	178,171.52	349,836.12	171,664.60	96.35%
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	17,140.92	28,706.67	11,565.75	67.47%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	171,664.60	63,351.71	-108,312.89	-63.10%
TOTAL PATRIMONIO NETO	774,452.34	826,238.30	51,785.96	6.69%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,142,323.69	1,294,984.78	152,661.09	13.36%

Análisis de resultado:

En la variación relativa se identifica que el efectivo aumento más del 100% lo que es bueno para la empresa porque tiene más capacidad adquisitiva pero a su vez pierde rentabilidad por esto no es recomendable poseer tanto flujo de efectivo.

Las cuentas del exigible mantienen su variación elevada lo cual refleja un serio problema en el otorgamiento de créditos y de cobranzas la gestión no se está realizando de manera efectiva.

Los activos fijos de vehículos se dedujeron en un 90% por obsolescencia o venta de los mismos lo cual también se ve reflejado en la depreciación del mismo rubro lo cual afecta el resultado del ejercicio.

Las obligaciones a corto plazo también han crecido más del 200% lo cual indica que la empresa sigue adquiriendo en exceso bienes y servicios a crédito por lo cual se debe regular los pagos y requisiciones de materiales.

Las provisiones aumentaron más del 100% lo cual nos indica que la empresa prevee tener más gastos en los próximos periodos lo cual no es recomendable para el negocio.

Análisis Financiero Horizontal

ACTIVO	AÑO 2012	AÑO 2013	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO (CAJA), BANCOS	15,448.95	155,210.10	139,761.15	904.66%
INVERSIONES CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS RELACIONADOS	2,562.68	66,043.76	63,481.08	2477.14%
OTRAS CUENTAS Y DOCUM RELACIONADOS	638,861.24	558,044.66	-80,816.58	-12.65%
NO RELACIONADOS	10,511.12	0.00	-10,511.12	-100.00%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	14,433.96	4,100.85	-10,333.11	-71.59%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	12,048.69	1,262.70	-10,785.99	-89.52%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		252,449.78	252,449.78	100.00%
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	1,153.52	1,153.52	0.00	0.00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1,383.37	14,401.23	13,017.86	941.03%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	702,558.08	1,052,666.60	350,108.52	49.83%
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	537,073.00	617,467.80	80,394.80	14.97%
MUEBLES Y ENSERES	1,615.23	1,615.23	0.00	0.00%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	117,739.10	117,739.10	0.00	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	2,147.20	1,560.20	-587.00	-27.34%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	1,347.00	1,347.00	0.00	0.00%
ACTIVOS BIOLÓGICOS	215,443.61	0.00	-215,443.61	-100.00%
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8,016.00	8,016.00	0.00	0.00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-367,299.89	-441,291.32	-73,991.43	20.14%
OBRAS EN PROCESO	69,866.80		-69,866.80	-100.00%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	585,948.05	306,454.01	-279,494.04	-47.70%
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	9,623.29	9,439.43	-183.86	-1.91%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-3,144.64	-4,605.09	-1,460.45	46.44%
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	6,478.65	4,834.34	-1,644.31	-25.38%
ACTIVO LARGO PLAZO				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	592,426.70	311,288.35	-281,138.35	-47.46%
TOTAL DEL ACTIVO	1,294,984.78	1,363,954.95	68,970.17	5.33%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS NO RELACIONADOS	71,031.37	122,945.66	51,914.29	73.09%
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	164,250.02	145,557.14	-18,692.88	-11.38%
OTRAS CUENTAS Y DOCUM RELACIONADOS	181,196.68	137,239.85	-43,956.83	-24.26%
NO RELACIONADOS	830.85	1,182.87	352.02	42.37%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	10,398.00	87,978.91	77,580.91	746.11%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	14,896.33	82,808.75	67,912.42	455.90%
PROVISIONES	26,143.23	16,635.67	-9,507.56	-36.37%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	468,746.48	594,348.85	125,602.37	26.80%
PASIVO NO CORRIENTE				
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	15,422.04	15,422.04	100.00%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	0.00	4,378.60	4,378.60	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	19,800.64	19,800.64	100.00%
TOTAL DEL PASIVO	468,746.48	614,149.49	145,403.01	31.02%
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800.00	800.00	0.00	0.00%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	440,557.14	0.00	-440,557.14	-100.00%
RESERVA LEGAL	400.00	400.00	0.00	0.00%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	349,836.12	384,481.16	34,645.04	9.90%
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	28,706.67	0.00	-28,706.67	-100.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	63,351.71	364,124.30	300,772.59	474.77%
TOTAL PATRIMONIO NETO	826,238.30	749,805.46	-76,432.84	-9.25%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,294,984.78	1,363,954.95	68,970.17	5.33%

Análisis de resultado:

Se refleja una variación considerable de flujo del efectivo de la compañía esto está directamente ligado con el aumento de las ventas del negocio y el buen momento del mercado, sin embargo no es bueno tener tanto flujo de dinero sin que genere rentabilidad por lo que se debe poner a generar ingresos por con ese efectivo.

Las del exigible siguen manteniendo inconvenientes en la gestión de cobranzas y otorgamientos de créditos lo cual debe regularse más ahora que la empresa está aumentando sus ventas, ya que podría perderse el control de los cobros.

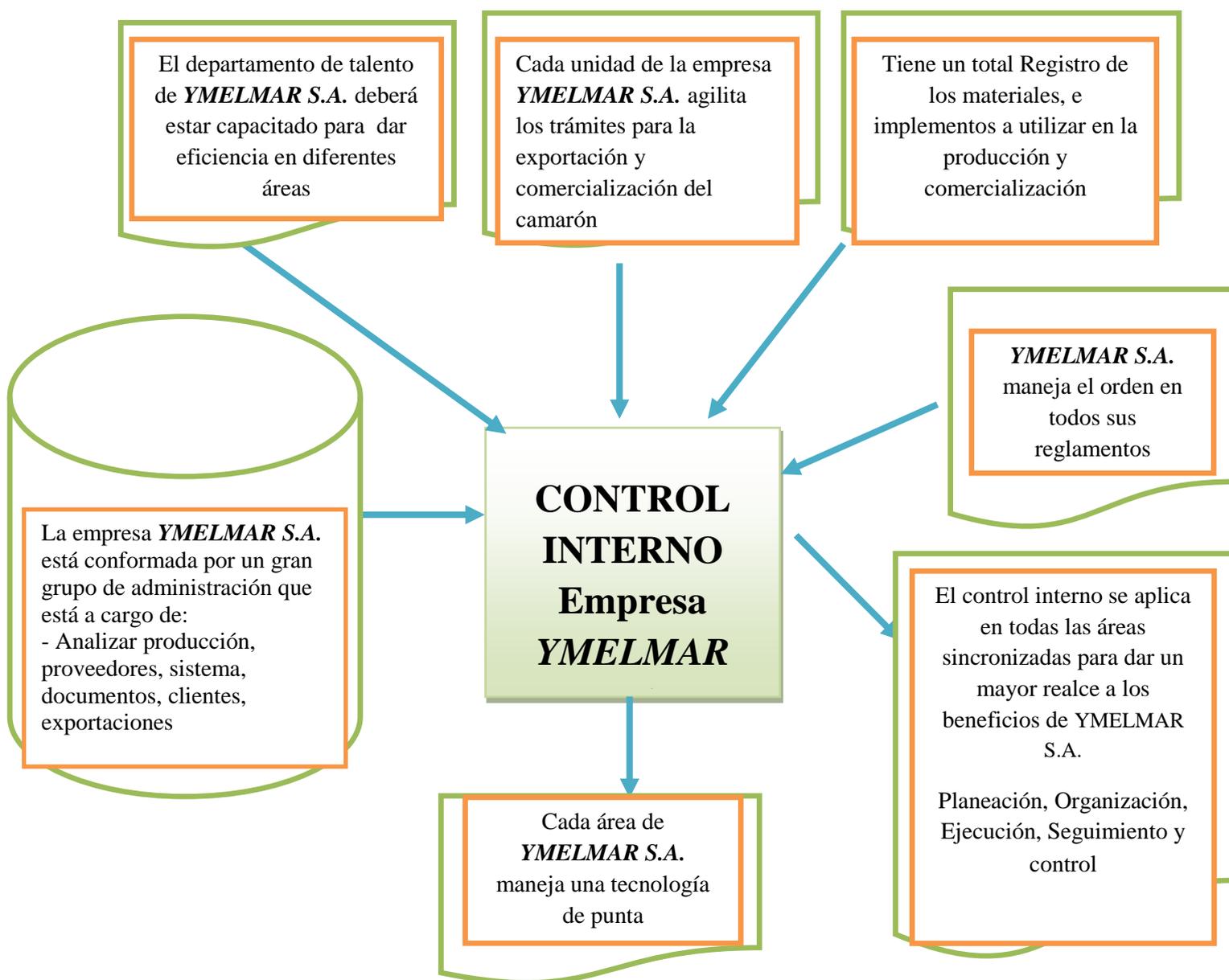
La cuenta de otros activos corrientes tuvo un alza importante por lo que se debe analizar que rubros están inmersos en los mismos y confirmar que correspondan a este tipo de activos.

En el año 2013 ya no se reflejan obras en proceso de activos fijos lo cual indica que la edificación que se estaba ejecutando ya paso hacer un activo que genera renta para el negocio.

Las obligaciones a corto plazo han crecido pero guardan relación con el incremento de las ventas lo cual demanda mayor materia prima y miscelánea para la producción por la subida de la demanda.

La variación de la cuenta de impuesto a la renta y participación trabajadores está directamente ligada con el aumento de la utilidad del ejercicio por lo que se debe pagar mayor impuesto y más participación a los trabajadores.

Ilustración 2 Diagrama del flujo de proceso



Fuente: Investigación Propia
Elaborado por: Hugo Silva

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

Para la aplicación e implementación de los nuevos procesos contables financieros, se pretende que las áreas comprometidas con este proyecto, cumplan el siguiente cronograma de trabajo:

Tabla No 22
EMPRESA YMELMAR S.A.

Propuesta de Cronograma de Implementación de la Propuesta

No	IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	JULIO- AGOSTO 2014					
		SEMANAS					
		1	2	3	4	5	6
1	Presentación del Manual	■					
2	Capacitaciones a todo el personal		■	■			
3	Análisis del impacto				■		
4	Aplicación integral de la propuesta					■	■

Elaborado por: Hugo Silva Pineda

VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

El presente trabajo de investigación ha sido revisado y analizado por un experto, para dicho análisis se solicitó al profesional por medio de una carta, la misma que presentaremos a continuación:

Validación de un experto

Una vez hecha la petición el experto emitió su veredicto, el mismo que fue respondido mediante carta de validación, la cual se presentara a continuación:

Guayaquil, 02 de junio de 2014

CPA
Dayse María Cevallos Villegas
Ciudad.

Con Atención: M.S.C. Econ. Fernando Santistevan Yépez
Tutor del Proyecto de Investigación

La presente misiva tiene como objetivo solicitarle su contribución como experto, debido a que posee conocimientos muy sólidos en el área donde se desarrolló nuestro Proyecto de Investigación, a fin de que proceda con la validación del mismo, el título es “ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS APLICADOS EN LA EMPRESA YMELMAR S.A. QUE SE DEDICA AL CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DE CAMARÓN, DEL CANTÓN DURAN EN LOS PERIODOS 2010 - 2012.” dirigida por el M.S.C. Econ. Fernando Santistevan Yépez, requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Auditoria - C.P.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para ello nos permitimos remitir un ejemplar del proyecto de investigación.

Por la atención que se sirva dar a la solicitud, agradecemos de antemano su colaboración.

Atentamente,

Hugo Ernesto Silva Pineda

Guayaquil, Junio 06 del 2014

Sr.
HUGO ERNESTO SILVA PINEDA
Ciudad

Con Atención: M.S.C. Econ. Fernando Santisteban Yépez
Tutor del Proyecto de Investigación

De mis consideraciones:

Por medio de la presente quiero agradecerles por la oportunidad de tan digna responsabilidad de proceder a efectuar la revisión de su proyecto de tesis bajo el título de “ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS APLICADOS EN LA EMPRESA YMELMAR S.A. QUE SE DEDICA AL CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DE CAMARÓN, DEL CANTÓN DURAN EN LOS PERIODOS 2010 – 2012.” además de que es grato saber que se han esforzado para alcanzar las metas proyectadas.

He procedido a revisar el Proyecto de Tesis, conforme a su petición de misiva anterior y me es bien comunicarle que no tengo observación alguna al respecto.

Por tal motivo confirmo que el Proyecto es ejecutable.

Para sus fines pertinentes.

Atentamente,

CPA. Dayse M. Cevallos Villegas

CURRÍCULUM VITAE DEL UN EXPERTO

Una vez hecha la petición la experta emitió su veredicto, el mismo que fue respondido mediante carta de validación, la cual se presentara a continuación:

CPA Dayse Cevallos Villegas



DATOS PERSONALES:

Cedula de Identidad : 0914424148
Fecha de Nacimiento : 26 Febrero de 1985
Edad : 29 Años
Estado Civil : Casada
Dirección : Urb Veranda Mz 1202 v 29
Teléfono : 04-6026264 -0986310047
E-mail : dayse_cevallos26@hotmail.com

EXPERIENCIA LABORAL:

2009 Febrero -Actualidad Conecel S.A. Claro Teléfono: 5-004040

Asistente Activos Fijos

Finalidad: La Compañía brinda servicio de Telefonía.

- Anexo Cuenta Equipos en Instalación
- Cuadro de Sitios Nuevos (Radiobases) equipos a capitalizar
- Inventario en Radiobases
- Revisión de Series enviadas Bodega y por el Área Técnica
- Reporte de Depreciación y costo de las cuentas de Activo
- Anexo de Compras Locales
- Anexo de Obras en Curso
- Capitalización Oportuna en el Modulo People Soft de los Activos Fijos
- Análisis de Cuentas
- Archivo en General

2008 Julio -2008 Diciembre Conecel S.A. PORTA Teléfono: 2-693693

Asistente Contable

Finalidad: La Compañía brinda servicio de Telefonía.

- Anexo Cuentas Varios Deudores y Anticipos
- Cuadros información para envío a México
- Activos Fijos
- Anexo Provisiones
- Análisis de Cuentas
- Archivo en General

2006 Febrero -**2008** Enero **Dypenko S.A.**

Teléfono: 2-325046

Contadora

Finalidad: La Compañía brinda servicio de venta de mercadería línea cosmetológica.

- Responsable de las cuentas contables
- Elaboración de Cheques para pagos a proveedores
- Anexos Transaccionales
- Control y Manejo de Inventario
- Elaboración de Conciliación Bancaria
- Elaboración de Comprobantes de Ingreso y Egresos
- Control de Cuentas por Cobrar
- Control de Cuentas por Pagar a Proveedores
- Deposito Diario
- Secretaria
- Archivo en General

2005 Septiembre -**2006** Febrero **Represensa Consulting Group**

Consultoria-Asesoría

Finalidad: La Compañía tiene el servicio de venta de programa y a su vez brinda el servicio de Consultoría y Asesoría a Diferentes Empresas.

- Responsable de las cuentas contables
- Auditoria a Diferentes Cias
- Control y Manejo de Inventario de Cias
- Elaboración de Conciliación Bancaria Cias
- Asesoría a Cias en la parte Contable

Enero-Octubre

Confites Ecuatorianos “CONFITECA

Cartera – Tesorería

Finalidad: La empresa ofrece el servicio de Confites

- Cobros Diarios de Vendedores
- Deposito en los bancos
- Elaboración de Reportes Diarios
- Ingreso de documentos diarios

Febrero - Diciembre

Corporación Custer “CUSTERFARMA S.A. “
Teléfono: 2-561500 Ext. 212-210

Visitador Médico – Promotora

Finalidad: La empresa ofrece el servicio de venta de medicina

- Elaboración de Reporte de Ventas efectuadas en el mes
- Visita a Instituciones
- Marketing Promocional
- Reporte de Venta Diaria

Febrero- Enero

Corporación Custer “ROCSITA S.A.”
Teléfono: 2562311 Ext. 119

Asistente Contable - Cajera Facturadora

Finalidad: La empresa ofrece servicio de venta de medicamento

- Responsable de mantener los Estados Financieros
- Cuadre de Caja
- Elaboración de cheques para pago a Proveedores
- Elaboración de Impuestos y pagos de los mismos
- Control de Inventario
- Elaboración de Conciliación Bancaria
- Organización de la correspondencia enviada y recibida
- Distribución y envío de correo electrónico
- Elaboración de Comprobante de Ingreso y Egreso
- Control de Cuentas por Cobrar
- Control de Cuentas por Pagar a Proveedores
- Atención de llamadas telefónicas
- Control de Deposito Diarios
- Informe semanal a la Gerencia
- Secretaria
- Archivo General

EDUCACIÓN:

Universidad de Guayaquil

Facultad de Ciencias Administrativas

- Egresada de Maestría en Administración de Empresa
- Especialización: **Negocios Internacionales**

Universidad de Guayaquil
Facultad de Ciencias Administrativas

- Contadora Publica Autorizada
- Especialización: **Tributación**

Instituto Técnico Superior Guayaquil

- Bachiller Contable (1ero a 6to Año)

República de Venezuela No 28

- 1ero a 6to Grado

CURSOS REALIZADOS:

Universidad de Guayaquil

Inglés Modulo I II III IV V VI
Computación Word, Excel, Power Point, DreamWeaver, Internet
Avanzado, Access

Secap

Computación Word y Excel

Instituto Técnico Superior Guayaquil

Contabilidad Asesor Contable

Cámara de Comercio de Guayaquil

Negociación y Ventas en el Ecuador

Universidad de Guayaquil

Seminario de Tributación

Cámara de Comercio de Guayaquil

Cierre Ejercicio Fiscal 2007

REFERENCIAS:

C. P. A María Casanova

Contadora General

Paugen S.A.

Teléfono: 0999601030

Srta. Ma. Gabriela Gaybor

Asesor Senior Servicio Cliente

Diners Club

Teléfono: 042-692270 - 0982991348

Sr. Daniel Gaybor

Jefe Agencia Créditos Económicos

Teléfono: 098631297

CONCLUSIONES

- En la empresa camaronera YMELMAR S.A. es necesario se implemente un sistema de control interno de sus principales áreas, el cual implica una modificación de las políticas, sistemas y controles contables, que permitirá generar información confiable, lo que otorga a la empresa una ventaja competitiva en el mercado.
- La gestión personal que se realizará es la indicación de cómo manejar cada área departamental a un conocedor del tema de control interno para que éste a la vez pueda realizar las acciones de comunicación en las diferentes falencias que se suscitan, brindando capacitación a todos los colaboradores, proveedores y personal obrero de la planta para una mayor aceptación al cambio tecnológico, investigativo de manera que todos los interesados puedan acceder a este servicio y así abalzar el desarrollo de cada área de la *empresa YMELMAR S.A.*
- Existe desconocimiento por parte del personal al no contar con actualizaciones constantes y solo basarse en conocimientos empíricos, esto conllevaría a cometer posibles errores al momento de registrar las diferentes operaciones de la empresa.
- Dentro de esta fase de control interno para la *empresa YMELMAR S.A.* también podemos realizar lo siguiente: contratación del personal, compensaciones, negociaciones colectivas, programas de capacitación, ambiente de trabajo saludable, clima laboral, etc. La materia prima, la diversificación y comercialización de la empresa YMELMAR S.A. deben realizarse basados en la conducta y acciones del personal que esté involucrado con cada área en la producción, transformación y exportación del camarón, solo así la viabilidad financiera será garantizada en base a un rendimiento más óptimo de todos los recursos con que se cuenta

RECOMENDACIONES

- Realizar una reingeniería total en los procesos que mantiene la empresa YMELMAR S.A. con el fin de actualizar la logística e implementación de mejores controles y ordenamiento de los recursos que se mantiene en la transformación y exportación del camarón.
- Establecer un manejo de costos en emergencia en donde las adquisiciones con proveedores de la industria del camarón este en dominio a políticas previas establecidas directamente por YMELMAR S.A. y que se apliquen para beneficio directo de la misma.
- Realizar un cronograma para con los estados financieros de la empresa YMELMAR S.A. para la correcta gestión de sus objetivos, considerando que la orientación de control se realiza en base al análisis diario de las proyecciones en la transformación del crustáceo y la exportación del mismo.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, f., Shintani, M., & Tabora. (2008). *TEcnologia e implementacion de microorganismo*. Costa Rica.
- Bell, M. (2011). *Enfermedades que afectan al camarón IHHN virus Infectivity and pathogenicity studies in Penaeus vannamei*. *Aquaculture* .38:185-194.
- Bravo, J. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz.
- Committe of Sponsoring Organizations of the Threadway Commission. (2005). *Control Interno* . Barranquilla: Eco Ediciones.
- Estupiñán Galán Rodrigo. (2007). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Gaitán, R. (2004). *Análisis de Informe COSO I y II*. Ediciones ECO.
- Gámez, I. (2011). *Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad*. Málaga: Universidad de Málaga.
- Gutierrez Adriana. (2006). *Control Interno*. Bogotá: ECOE.
- INEC, I. n. (2010). *Estado de empleo subempleo y desempleo*. Quito Ecuador: Inec.
- Leaño, J. (1998). *Diferencia entre reproducción y crecimiento de Lithopenaeus vannamei*.
- Lightner, D. (2008). *A handbook of pathology and diagnostic procedures for diseases of penaeid shrimp*. *The World Aquaculture Society* . Louisiana, USA.: Baton Rouge.
- Lockwood. (1975). *A.P.M Aspect of the physiology of crustacea*. pp 255-258.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno*. Bucamaranga: ECOE EDICIONES.
- Mejía, B. (2006). *Grencia de procesos para la organización y el control interno de empresas*. Bogotá: ECOE .
- Oswaldo Pacheco. (2004). *Métodos de la Investigación*. México: El Sol.
- Peláez, M. (2011). *Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*. España: Univesridad de Málaga.
- Rubio García, E. (2012). *Encuesta de Opinión a Empresas Sobre Control Interno*. España: Editorial Académia Española.

Páginas Web:

- **Banco Central del Ecuador**

www.bce.fin.ec

- **Servicio de Rentas Internas**

www.sri.gob.ec

- **Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca**

www.agricultura.gob.ec

Base de datos:

- Superintendencia de Compañías del Ecuador