



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL
ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA
ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA
PROVINCIA DE ESMERALDAS.”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Autora:

Sara Xiomayra López Faz

Tutor:

Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín

AMBATO – ECUADOR

2018

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN**

Yo, Sara Xiomayra López Fas, declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre “AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS”, como requisito para optar al grado de Ing. Contabilidad y Auditoría y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 19 días del mes de marzo de 2018, firmo conforme:

Autor: Sara Xiomayra López Fas

Firma: 

Número de Cédula: 080267958-9

Dirección: Esmeraldas, Quinindé, Rosa Zárate.

Correo Electrónico: sarylopezfaz@hotmail.es

Teléfono: 0988437134

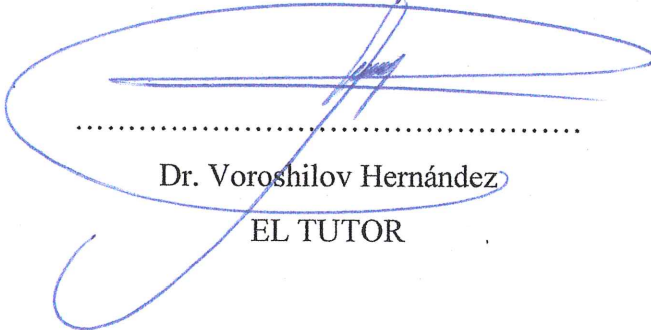
APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS.” De Sara Xiomayra López Faz para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 19 de Marzo del 2018

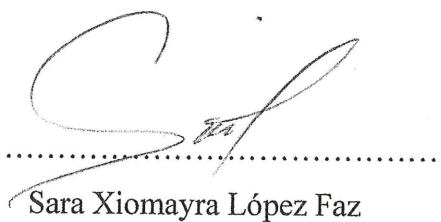


.....
Dr. Voroshilov Hernández
EL TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría., son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 19 de Marzo del 2018



.....

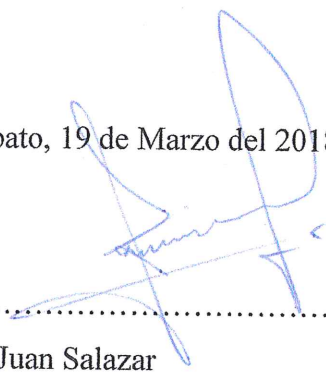
Sara Xiomayra López Faz

C.C. Nro. 0

APROBACIÓN TRIBUNAL

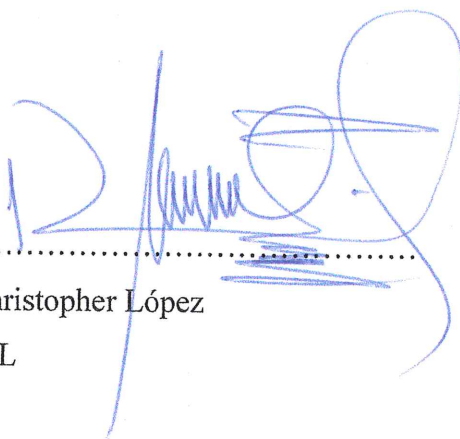
El trabajo de Titulación ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: "AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS", previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que la estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 19 de Marzo del 2018.



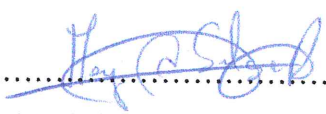
.....
Ing. Juan Salazar

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....
Ing. Christopher López

VOCAL



.....
Ing. Mery Salazar P.

VOCAL

DEDICATORIA

Quiero dedicar con todo mi cariño y amor este trabajo a personas muy especiales, que siempre han estado a mi lado apoyándome, y dándome lo mejor de sí para que este sueño se haga realidad.

A mi amada Familia, Papi y Mami (Julio y Judith) quienes con amor me han guiado y han salido adelante con nosotros sin importar las adversidades, siendo ejemplos de lucha constante y dedicación.

Mi hermosa hija Valery Valentina mi mayor bendición y mi tesoro más preciado, por ser fuente de inspiración y el motor de mi vida. Por ella y para ella van dedicados todos mis logros.

Mis hermanos Aracely Ivonne, Julio Cesar, Alexandra Patricia y David Santiago, por estar siempre con ahí cuando más los necesito, al igual que mí angelito que desde el cielo siempre me acompaña, Alexa.

Mis sobrinos Mateo Isaac, Camila Abigail y Patricia Elizabeth los tesoritos de la familia, por regalarme sus sonrisas que me inspiran siempre a luchar para ser un ejemplo a seguir para ellos. Este logro también les pertenece.

Mi tía Norma Alicia, aunque a la distancia siempre estuvo con sus palabras de aliento que no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre perseverante cumpliera mis ideales.

Finalmente, a todas y cada una de las personas que han conformado parte de mi formación durante estos años.

“Con todo mi amor, los amo.”

Sara Xiomayra López Faz

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por darme la vida y permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis padres y hermanos, por haberme acompañado y brindarme su apoyo durante todo mi trayecto estudiantil y de vida.

A mi amada Valery Valentina, por tener que soportar largas horas sin la compañía de su madre, sin entender a su corta edad porque prefería estar frente a una pantalla de computador y no acostada y/o jugando con ella. A pesar de ello, cada vez que podíamos, al reunirnos, aprovechamos hermosos momentos, en los que su sola sonrisa me llenaba de fuerzas y ánimos para seguir luchando por este sueño para darle una vida mejor.

A mi querida Universidad Tecnológica, por abrirme las puertas del saber y permitirme convertir en una profesional en lo que tanto me apasiona. Gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación, por compartir sus valiosos conocimientos conmigo que deja como producto terminado esta graduación, que es un sueño hecho realidad.

A mi estimado tutor Dr. Voroshilov Hernández, por su apoyo y colaboración para la culminación de este proyecto de investigación.

A todos Uds., y a aquellas personas que de una u otra manera han contribuido conmigo.

Sara Xiomayra López Faz

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvii
RESUMEN EJECUTIVO	xviii
ABSTRACT.....	xix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1	4
1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	4
1.1. Antecedentes	4
1.1.1. Reseña Histórica.....	4
1.1.2. Datos generales.	5
1.2. Aspectos Relevantes de la Organización	6
1.2.1. Factores de éxito.....	6
1.2.2. Organización	7
1.2.3. Descripción de la actividad (procesos / diagramas).	9
1.2.2.1 Requerimientos ambientales para el cultivo de la Palma Africana.....	9
1.2.2.2 Requerimientos agrícolas de la Palma Africana	9
1.2.2.3 Hoja de procesos del cultivo de Palma Africana.....	10
1.2.2.4 Mapa de proceso del cultivo de palma africana	13
1.2.4. Mercado.....	15
1.2.5. Ubicación Geográfica de la Empresa Agromar del Ecuador.	16
CAPÍTULO 2	18
2. ASPECTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.	18

2.1.	La Auditoría	18
2.1.1.	Objetivo de la auditoría	18
2.1.2.	Clasificación de la auditoría	19
2.1.3.	Técnicas de Auditoría.....	19
2.1.4.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	20
2.2.	Auditoría Financiera.....	21
2.2.1.	Objetivo de la Auditoría Financiera.....	22
2.2.2.	Características	23
2.2.3.	Fases de la Auditoría	23
2.3.	Los Hallazgos de Auditoría.....	25
2.3.1.	Atributos del Hallazgo de Auditoría	25
2.4.	Control Interno y su Aplicación.....	27
2.4.1.	Control Interno	27
2.4.2.	Importancia del Control Interno	27
2.4.3.	Objetivos del Control Interno.....	28
2.4.4.	Método de Control Interno COSO I.....	28
2.5.	El Riesgo de Auditoría	31
2.5.1.	Tipos de Riesgos de Auditoría	32
2.6.	Evaluación del Riesgo de Auditoría.....	33
2.7.	La Evidencia.....	34
2.8.	Tipos de Evidencia.....	35
2.8.1.	Evidencia Física.....	35
2.8.2.	Evidencia Testimonial.....	35
2.8.3.	Evidencia Analítica	35
2.8.4.	Evidencia Documental	35
2.9.	Fuentes de Obtención de Evidencia	36
2.9.1.	Papeles de Trabajo	36
2.9.2.	Marcas índices y referencias de auditoría	37
2.2.4.1	Marcas de Auditoría	37
2.2.4.2	Índices de Auditoría	38
2.10.	Los informes de Auditoría.....	39
2.11.	Tipos de opinión.....	41

CAPÍTULO 3	42
3. EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA	42
3.1 FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	44
3.1.1 Planificación (Control del Tiempo).....	48
3.1.2 Programas de Auditoría.....	49
3.1.2.1 Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría.....	52
3.1.2.2 Carta de Presentación	53
3.1.2.3 Contrato de Trabajo.....	55
3.1.2.4 Orden de Trabajo.....	58
3.1.2.5 Notificación de Inicio de la Auditoría.....	59
3.1.2.6 Conocimiento de la Entidad a Examinar.....	61
3.1.2.7 Visita Preliminar a las Instalaciones	67
3.1.3 Memorándum	70
3.2 FASE 2. EJECUCIÓN	74
3.2.1 Evaluación del Sistema de Control Interno.....	76
3.2.1.1 Evaluación al Componente Ambiente de Control.....	77
3.2.1.2 Evaluación al Componente: Evaluación del Riesgo	81
3.2.1.3 Evaluación al Componente Actividades de Control	83
3.2.1.4 Evaluación al Componente Información y Comunicación	85
3.2.1.5 Evaluación al Componente Supervisión y Monitoreo.....	87
3.2.2 Evidencias, Pruebas y Hallazgos de Auditoría.....	89
3.2.2.1 Preparación de Cédulas Sumarias	91
3.2.2.1.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	91
3.2.2.1.2 Activos Financieros.....	93
3.2.2.1.3 Inventarios.....	89
3.2.2.1.4 Servicios y otros pagos anticipados	90
3.2.2.1.5 Propiedades, Planta y Equipo.....	91
3.2.2.1.6 Activos Biológicos	92
3.2.2.1.7 Cuentas y Documentos por Pagar	94
3.2.2.1.8 Otras Obligaciones Corrientes	95
3.2.2.1.9 Obligaciones con Instituciones Financieras	96
3.2.2.1.10 Cuentas por pagar diversas / relacionadas.....	97

3.2.2.1.11	Patrimonio Neto	99
3.2.2.1.12	Ingresos	100
3.2.2.1.13	Análisis y Prueba de Costos en la Producción de Fruta de Palma ...	103
3.2.2.1.14	Gastos	105
3.2.2.2	Matriz de Hallazgos de Auditoría	110
3.2.3	Procedimientos de Auditoría Efectuados	122
3.2.4	Resumen de la deficiencia.....	132
3.2.5	Análisis a los Estados Financieros	135
3.2.5.1	Análisis Horizontal.....	135
3.2.5.2	Análisis Vertical.....	146
3.2.5.3	Aplicación de Indicadores financieros	154
3.2.5.4	Síntesis del Análisis a los Estados Financieros	157
3.2.5.5	Matriz de Hallazgos del Análisis a los Estados Financieros.....	158
3.2.6	Carta a Gerencia	159
3.3	FASE 3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	162
3.3.1	Notificación de Cierre de Auditoría.....	162
3.3.2	Convocatoria Lectura del Informe	163
3.3.3	Informe de Auditoría Financiera.....	164
3.3.4	Dictamen	181
CAPÍTULO 4		187
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	187
4.1.	Conclusiones	187
4.2.	Recomendaciones.....	188
BIBLIOGRAFÍA		189
ANEXOS		192

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Organigrama Estructural.....	7
Gráfico 2. Mapa de proceso del cultivo de palma africana.....	14
Gráfico 3. Producción de Palma Africana En Ecuador.....	15
Gráfico 4. Ubicación geográfica de la Empresa Agromar del Ecuador.....	16
Gráfico 5. Clasificación de los Componentes – COSO I.....	30
Gráfico 6. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Ambiente de Control.....	80
Gráfico 7. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Evaluación del Riesgo.....	82
Gráfico 8. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Actividades de Control.....	84
Gráfico 9. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Información y Comunicación.....	86
Gráfico 10. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Supervisión y Monitoreo.....	88
Gráfico 11. Resultado de la Evaluación al Control Interno 5 componentes.....	133
Gráfico 12. Variación del Activo.....	136
Gráfico 13. Variación del Pasivo.....	138
Gráfico 14. Variación del Pasivo Corriente.....	138
Gráfico 15. Variación del Pasivo No corriente.....	139
Gráfico 16. Variación del Patrimonio.....	140
Gráfico 17. Variación del Estado de Resultados.....	142
Gráfico 18. Variación de las cuentas de Ingresos.....	143
Gráfico 19. Variación de las cuentas de Costo de Venta y Producción.....	144
Gráfico 20. Variación de las cuentas de Gastos.....	144
Gráfico 21. Variación de la Ganancia Neta.....	145
Gráfico 22. Estructura del balance general.....	147
Gráfico 23. Composición del Activo.....	148
Gráfico 24. Composición del Pasivo.....	148
Gráfico 25. Composición del Patrimonio.....	149
Gráfico 26. Estructura del Estado de Resultado 2014-2015.....	151

Gráfico 27. Composición de los Ingresos	152
Gráfico 28. Composición del costo de Ventas y Producción.....	152
Gráfico 29. Composición de los Gastos	153

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Requerimientos ambientales para el cultivo de la Palma Africana.....	9
Tabla 2. Requerimientos agrícolas de la Palma Africana	10
Tabla 3. Hoja de procesos del cultivo de Palma Africana	11
Tabla 4. Clasificación de la auditoría.....	19
Tabla 5. Técnicas de Auditoría	20
Tabla 6. Características de la Auditoría Financiera	23
Tabla 7. Fases de la auditoría financiera.....	24
Tabla 8. Atributos del Hallazgo de Auditoría	26
Tabla 9. Componentes Control Interno - COSO I.....	29
Tabla 10. Subcomponentes del COSO I	31
Tabla 11. Tipos de Riesgos de Auditoría.....	33
Tabla 12. Ponderación riesgo de auditoría.....	34
Tabla 13. Índice de marcas.....	37
Tabla 14. Índices de auditoría	38
Tabla 15. Tipos de Informe de Auditoría.....	40
Tabla 16. Tipos de opinión.....	41
Tabla 17. Planificación (Control del Tiempo)	48
Tabla 18. Programa de Auditoría.	49
Tabla 19. Recurso humano.....	64
Tabla 20. Recursos - equipos	64
Tabla 21. Recursos - materiales	65
Tabla 22. Recursos – financieros	65
Tabla 23. Índice de Marcas de Auditoría Utilizado	75
Tabla 24. Componentes y Subcomponentes del COSO I	76
Tabla 25. Cuestionario de Control Interno - Ambiente de Control	77
Tabla 26. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Ambiente de Control.....	79
Tabla 27. Cuestionario de Control Interno - Evaluación del Riesgo	81
Tabla 28. Resultado de la Evaluación al Componente: Evaluación del Riesgo....	82
Tabla 29. Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control	83

Tabla 30. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente:	
Actividades de Control.....	84
Tabla 31. Cuestionario de Control Interno - Información y Comunicación	85
Tabla 32. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente:	
Información y Comunicación.....	86
Tabla 33. Cuestionario de Control Interno - Supervisión y Monitoreo	87
Tabla 34. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente:	
Supervisión y Monitoreo.....	88
Tabla 35. Hoja de hallazgos – Ausencia de un código de ética	110
Tabla 36. Hoja de hallazgos – Ausencia de capacitación al personal.....	111
Tabla 37. Hoja de hallazgos – Ausencia de un manual de funciones	112
Tabla 38. Hoja de hallazgos –Ausencia de políticas establecidas para el proceso de selección del personal.....	113
Tabla 39. Hoja de hallazgos – No existe control de gerencia del sistema contable	114
Tabla 40. Hoja de hallazgos – Falta de eficiencia financiera y administrativa...	115
Tabla 41. Hoja de hallazgos – No se establece políticas de ventas.....	116
Tabla 42. Hoja de hallazgos – No registran los pedidos de venta al sistema.....	117
Tabla 43. Hoja de hallazgos – No existen políticas de crédito	118
Tabla 44. Hoja de hallazgos – No realizan arqueo de caja	119
Tabla 45. Hoja de hallazgos – No realizan provisiones	120
Tabla 46. Hoja de hallazgos – Incorrecto de cálculo del Impuesto a la Renta. ..	121
Tabla 47. Procedimientos de Auditoría Efectuados.....	122
Tabla 48. Matriz de ponderación de Control Interno.....	132
Tabla 49. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componentes	133
Tabla 50. Análisis Horizontal del Balance General 2014-2015.....	135
Tabla 51. Análisis Horizontal del Estado de Resultado 2014-2015	140
Tabla 52. Análisis Vertical del Balance General 2014-2015.....	146
Tabla 53. Análisis Vertical del Estado de Resultado 2014-2015.....	150
Tabla 54. Razón Corriente	154
Tabla 55. Prueba Ácida.....	154
Tabla 56. Rotación de Activos fijos.....	155

Tabla 57. Rentabilidad sobre Ventas	155
Tabla 58. Rentabilidad sobre el Patrimonio	155
Tabla 59. Rentabilidad sobre Activo.....	156
Tabla 60. Endeudamiento sobre Activo	156
Tabla 61. Apalancamiento	156
Tabla 62. Hoja de hallazgos –Alto Índice de Apalancamiento	156

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I: Carta de autorización para la ejecución de la auditoría	193
Anexo II: Registro Único de Contribuyentes	194
Anexo III: Estados Financieros 2014 -2015.....	196
Anexo IV: Reportes de Ventas 2015.....	200
Anexo V: Evidencias Fotográficas.....	202

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL
ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA
ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA
PROVINCIA DE ESMERALDAS.**

AUTORA: Sara Xiomayra López Faz

TUTOR: Dr. Voroshilov Hernández

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo investigativo consistió en la realización de la Auditoría Financiera Empresa Agromar del Ecuador dedicada a la producción de palma africana aceitera de la ciudad de Quinindé cantón de la provincia de Esmeraldas, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para lo cual se obtuvo un conocimiento previo de la empresa a ser auditada: analizando sus actividades económicas, organismos de control, políticas establecidas para control interno, entre otras; posteriormente se presentó la planeación del examen la misma que permitió identificar, luego de la visita previa, las posibles debilidades y puntos críticos de control interno, posteriormente se ejecutó el trabajo de campo, mediante aplicación de cuestionarios especiales de control interno basados en la metodología COSO I y una revisión complementaria de los estados financieros, notando debilidades como el no contar con un código de ética, ausencia de capacitación al personal, ausencia de un manual de funciones, ausencia de políticas establecidas para el proceso de selección del personal, no existe control del sistema contable, falta de eficiencia financiera y administrativa, no se establece políticas de ventas, no registran los pedidos de venta al sistema, no existen políticas de crédito y no se realizan provisiones ni arqueos de caja, dejando en los respectivos papeles de trabajo la evidencia de los resultados obtenidos. Consecutivamente se preparó y entrego el informe de auditoría con su respectivo dictamen. Finalmente recomienda a Gerencia de la empresa adoptar las recomendaciones y sugerencias establecidas durante la investigación realizada, que permita mejorar el nivel competitivo de la empresa y sus colaboradores.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Evidencia, Palma Africana, Riesgo de Auditoría, Sistema de Control Interno COSO I.

**TECHNOLOGICAL INDOAMERICA UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES FACULTY
ACCOUNTING AND AUDIT MAJOR**

**THEME: FINANCIAL AUDIT OF AGROMAR COMPANY OF ECUADOR
DEDICATED TO THE PRODUCTION OF AFRICAN OIL PALM
OF THE CITY OF QUININDÉ CANTON OF ESMERALDAS' PROVINCE.**

AUTHOR: Sara Xiomayra López Faz

TUTOR: Dr. Voroshilov Hernández

ABSTRACT

The present work research is about the Financial Audit of an Ecuadorian Company “Agromar” which is dedicated to the production of the African oil palm of Quinindé’s Canton, Esmeralda’s Province, for the period of January 01st to December 31st, 2015. For developing this, it was necessary to have a previous knowledge of the audited Enterprise: analyzing its economic activities, control organisms, internal policies established, among others; later it was proposed the planning of the exam of itself that permitted to identify, after the previous visit, the possible weaknesses and critical points of internal control. Later it was performed the field work through the applying of special questionnaires of internal control based on COSO I methodology, and a complementing revision of the financial statements having as a result that there is not an ethic code, lack of personnel capacitation, absence of a manual of functions, lack of hiring policies for the personal selection process, there is no control of the accounting system, lack of administrative and financial efficacy, it is not established any selling policies, the selling orders are not registered in the system, there are not credit policies nor provisions of cashboxes, leaving in the respective work pages the evidence of the results obtained on it. Consecutively the audit inform was prepared and given it with its respective opinion. Finally, it is recommended to the enterprise management to adapt the recommendations and suggestions established during the investigation which permit to improve the competitive level of the enterprise and its collaborators.

Key words: African Palm, Audit Risk, COSOI, Evidence, Financial Audit , Internal Control System.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio trata sobre la ejecución de una Auditoría Financiera a la Empresa Agromar del Ecuador dedicada a la producción de palma africana aceitera de la ciudad de Quinindé cantón de la provincia de Esmeraldas, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y determinar la razonabilidad de sus Estados Financieros, para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos, sobre los cuales se pueda identificar las ventajas competitivas que posee y frente a las cuáles sacar el máximo provecho para poder mantenerse en el mercado a través de una adecuada gestión y toma de decisiones.

El desarrollo del trabajo está estructurado en cuatro capítulos y en un apartado la introducción que se detallada a continuación:

En el capítulo I: contiene un diagnóstico de la Empresa Agromar del Ecuador, donde se detallará los antecedentes, aspectos relevantes, organización, descripción de sus actividades y procesos productivos, se analiza el mercado en el cual se desenvuelve y se emplaza su ubicación.

En el capítulo II: se detalló los aspectos teóricos de la auditoría, como definiciones, objetivos, características, métodos de control interno, riesgos, hallazgos y atributos de auditoría financiera, ya que es importante conocer los fundamentos apropiados para aplicarlos a posterioridad.

En el capítulo III: se estableció las tres fases de la Auditoría Financiera: en la FASES I constara de la planificación, donde se detallan el tipo de actividades se realizan dentro del examen en la cual se tendrá un conocimiento de las principales exploraciones que será objeto la institución y finalmente se visualiza el memorándum. FASE II, consta la ejecución donde se puso en marcha los programas de auditoría realizados en la planificación, a fin de determinar hallazgos que permitan opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, para ello se utilizaron métodos, técnicas e instrumentos de recolección de evidencias

documentadas, así como los procedimientos complementarios de la evaluación a los estados financieros. Fase III está la comunicación de resultados dentro del cual se presentó el informe final de auditoría financiera al Gerente General de la Empresa Agromar del Ecuador, Ing. Marcelo Llerena, junto con la carta de comentarios y recomendaciones sobre aspectos contables y de control interno, el día 08 de mayo de 2017, mismo que autorizo su divulgación de las extenuaciones detectadas a los miembros tanto operativos como administrativos de la entidad el día 10 de mayo de 2017.

En el capítulo IV: constan las conclusiones y recomendaciones generales del Trabajo de Titulación que será el resultado de todo el examen que se ejecutó.

CAPÍTULO 1

1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

1.1.1. Reseña Histórica

El Ecuador en los últimos tiempos ha desarrollado la actividades de palmicultura, convirtiéndola en una actividad agroindustrial estrechamente dinámica, orientada al desarrollo económico y social sostenible para las áreas rurales, ya que impulsa la creación de empresas, genera empleo permanente, provee divisas con la producción que se exporta y todas sus partes se utilizan, e impulsa el desarrollo agropecuario del país, no solo desde el punto de vista del cultivo sino por la serie de negocios subyacentes que se generan. (Lesley, 2016)

En la provincia de Esmeraldas y en especial el cantón Quinindé preexisten condiciones ambientales y un suelo apropiado para la producción de palma africana y posterior comercialización en donde el inversionista obtiene los ingresos esperados recuperando la inversión inicial realizada y a su vez contribuye en el desarrollo económico y social de los pobladores del sector. (Palma, 2018)

En ese sentido con el deseo de contribuir al desarrollo económico y social de los pobladores de la zona nace la Empresa Agromar del Ecuador fundada con el propósito del cultivo y comercialización de palma africana, situada en la provincia de Esmeraldas, cantón Quinindé, parroquia Rosa Zarate, recinto Cumbanchira; propiedad del Ing. Aurelio Cabezas, con una extensión de 40 has que están destinadas a la producción de palma africana y su posterior comercialización. La finca realizó la preparación del terreno y la siembra de palma africana en el año 1990, dando inicio con la producción en el año 1994 con un personal de cuatro jornaleros de campo.

Desde entonces hasta la actualidad, durante el desarrollo de sus actividades la Empresa Agromar del Ecuador, viene desempeñando sus operaciones sin registrar previamente ninguna evaluación sea esta de carácter administrativo, operativo o financiero, en ese sentido una vez aplicada las técnicas de observación y/o

investigación de campo se puede identificar que la entidad presenta irregularidades, tales como:

- La presentación de la información al SRI suele ser postergado para último momento es decir es subida al portal el día de su vencimiento, exponiéndose a multas e intereses como establece en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- El cambio constante en la normativa tributaria provoca desactualizaciones en las transacciones contables, lo que conlleva a confiar en la información que este arroje, sea correcta.
- El responsable de contabilidad elabora estados financieros sustitutos, pues la información contable por diferentes factores debe ser corregida, durante los meses posteriores a la presentación de los balances, por ende, en esta área no se dispone de información actualizada, lo que acarrearía problemas en los niveles directivos a la hora de tomar decisiones.
- Fallas en los comprobantes de retención y demás comprobantes de venta. Puesto que dichos comprobantes de venta llegan tardíamente o no suelen llegar, impidiendo así el registro de las operaciones a tiempo cumpliendo así el principio de devengado.

Adicionalmente cabe recalcar que los contribuyentes necesitan la revisión de expertos en la materia de que sus obligaciones como sujetos pasivos están siendo cumplidas a cabalidad como medida de prevención y de responsabilidad social.

1.1.2. Datos generales.

Nombre: Agromar del Ecuador

Representante legal: Cabezas Ruiz Hermógenes Aurelio

Provincia: Esmeraldas

Cantón: Quinindé

Parroquia: Rosa Zarate

Recinto: Recinto Cumbanchira.
Teléfono: 062737043
RUC: 062737043001
Contribuyente: Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.
Dirección: Av. Los Puentes S/N y Av. Tres de Julio.

1.2. Aspectos Relevantes de la Organización

1.2.1. Factores de éxito.

- **Misión.**

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR es una empresa dedicada al cultivo y comercialización de la Palma Africana, generando el menor impacto ambiental posible, mediante la creación de un balance entre las prácticas agronómicas convencionales, modernas, químicas y orgánicas, con el fin de explotar el cultivo de manera sostenible, devolviendo al suelo todo lo que el cultivo demanda.

- **Visión.**

AGROMAR DEL ECUADOR será al 2022 es una empresa agroindustrial reconocida en el sector palmicultor por proveer frutos de palma y sus derivados, con estándares de calidad óptimo, ambientalmente sostenible, superando las expectativas de los clientes y diferenciándolos de la competencia, asegurando la rentabilidad del accionista.

- **Valores.**

- ✓ Desarrollo Humano.
- ✓ Calidad.
- ✓ Productividad.
- ✓ Trabajo en Equipo.

- ✓ Compromiso.
- ✓ Ética.
- ✓ Competitividad.
- ✓ Respeto.
- ✓ Seguridad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Liderazgo.

1.2.2. Organización

La Empresa Agromar del Ecuador define su organización y toma de decisiones a través de la gerencia general, este es el responsable de aprobar o desaprobar cualquier tipo de proyecto planteado en la organización, lo cual genera una toma de decisiones óptimas para la organización basada en responsabilidades absolutas asumidas por la gerencia en base a informes.

Dentro de la empresa no existe departamentalización por el tamaño de esta, las funciones y responsabilidades de cada empleado se encuentra definidas verbalmente. La empresa cuenta con un organigrama básico y no existe jerarquización de mandos y puestos que describan las actividades por departamento o área.

- Organigrama Estructural Agromar del Ecuador

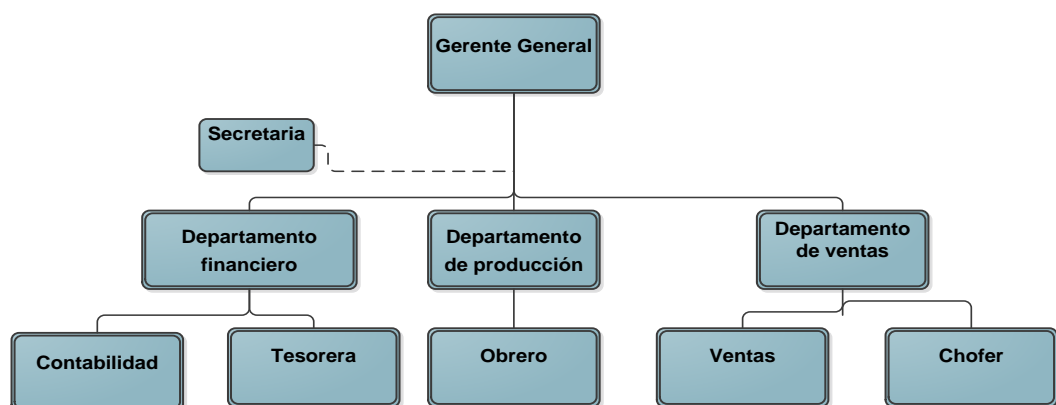


Gráfico 1. Organigrama Estructural.
Fuente: Agromar del Ecuador.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

La Empresa Agromar del Ecuador cuenta con un factor humano importante, ya que es la clave del éxito de la empresa y se encuentran divididos en los diferentes puestos de trabajo dentro de la organización.

- Base Legal
 - ✓ La Empresa Agromar del Ecuador. Con RUC N.º 1703560837001, declarado como Contribuyente Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.
- Principales disposiciones Legales
 - ✓ Constitución de la República del Ecuador.
 - ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI), entidad técnica, autónoma, encargada de la administración y recaudación de los impuestos que están bajo su ámbito de acción.
 - ✓ Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES.
 - ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
 - ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
 - ✓ Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
 - ✓ Código de Trabajo.
 - ✓ Manual de Auditoría Financiera.
 - ✓ Ley Orgánica de administración financiera y control 2015.
 - ✓ Otras leyes y códigos con los que se relaciona a la Empresa Agromar del Ecuador por su actividad económica y comercial, son una oportunidad para la empresa, pues son un medio de regulación y control para todas las empresas que se manejan en este entorno.

1.2.3. Descripción de la actividad (procesos / diagramas).

Aantes de describir la actividad productiva dentro de la Empresa Agromar del Ecuador se debe considerar algunos factores requirentes del cultivo de palma africana, especiales como de clima, cantidad de luz, y agua en el área a desarrollarse.

1.2.2.1 Requerimientos ambientales para el cultivo de la Palma Africana

El siguiente cuadro muestra las necesidades ambientales básicas de un cultivo de palma africana:

Tabla 1. Requerimientos ambientales para el cultivo de la Palma Africana

N.º	Necesidades	Indicadores
1	Luminosidad	Como mínimo 1,800-2,000 horas luz por año, 5 horas por día.
2	Humedad Ambiental	Promedio mensual 75-80%.
3	Altitud	500 msnm
4	Topografía	Planos o ligeramente ondulados con pendientes menores al 15%
5	Medios Edáficos	La planta necesita medios edáficos, bien drenados, con un perfil de 60-100 cms. De profundidad, textura franco arenoso, con PH entre 4,5 a 7,0
6	Temperatura Media	25,5 grados centígrados
7	Precipitación	Igual o superior de 1,800 mm. Bien distribuidos durante todo el año
8	Déficit Hídrico	Inferior a 150 mm/año

Fuente: (Muñoz, 2011).

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

1.2.2.2 Requerimientos agrícolas de la Palma Africana

Todas las actividades que se realizan en una plantación de palma africana se conocen como el manejo del cultivo (Rodríguez, 2008). En este sentido dentro de

Agromar del Ecuador se consideran requerimientos agrícolas previo inicio a la producción de palma africana, mismos que parten desde determinar la viabilidad del suelo, cálculo de pH óptimo del suelo, cantidad carbón orgánico, cálculo de la densidad en masa del suelo, medición del nivel freático subterráneo y tipo de suelo.

Tabla 2. Requerimientos agrícolas de la Palma Africana

N.º	Requerimientos	Indicadores
1	Viabilidad del suelo	Profundo, bien drenado, fértil, arenoso fino hasta barroso.
2	pH óptimo del suelo	4 a 6
3	Carbón orgánico	de 1.2 a 1.5
4	Densidad en masa del suelo	de 1.0 a 1.4
5	Nivel freático subterráneo	Debajo de 1.5 a 2.0 m.
6	Suelo por evitar	Encharcado, alcalino y suelos salinos

Fuente: (Rodríguez, 2008).

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

1.2.2.3 Hoja de procesos del cultivo de Palma Africana

La hoja de proceso es una hoja informativa en la que se recogen todas las características necesarias para las operaciones a realizar y su secuencia de trabajo, tratados de forma secuencial, y con un proceso lógico y estudiado contemplando los equipos, herramientas y personal que se han de utilizar.

La actividad productiva de cultivo de fruta de palma africana y su posterior comercialización dentro de la Empresa Agromar del Ecuador, inicia una vez determinados los requerimientos previos.

Dentro de la Empresa Agromar del Ecuador se estableció que las actividades productivas se ejecutan en de cinco procesos trascendentales y cuatro subprocesos que son:

- a) Preparación del terreno
- b) Siembra
- c) Control de maleza

d) Cosecha

e) Transporte a planta extractora

Tabla 3. Hoja de procesos del cultivo de Palma Africana

Proceso	Subproceso	Actividades	Descripción	Responsable
Preparación del terreno		Retirar herramientas	El responsable de producción es quien entrega a los operarios las herramientas de trabajo, tales como palas, carretillas, machetes	Responsable de Producción & Jornalero
		Recolectar basura y escombros	Recoger toda la basura y escombros que se encuentren a los alrededores, palos piedras basura etc.	Jornalero
		Trazar lotes y vías	Trazar las hileras de cada lote, según especificaciones dadas	Jornalero
		Cavar agujeros	Hacer los agujeros para sembrar las plantas	Jornalero
		Guardar herramientas	Guardar las herramientas utilizadas en la bodega	Jornalero
Siembra	Resiembra	Determinar plantas anormales	Determinar que plantas presentan anomalías	Jornalero
		Hacer agujeros	Cavar agujeros para sembrar las plantas	Jornalero
		Retirar plantas	Recibir las plantas para la siembra	Jornalero
		Colocar nueva planta	Colocar la nueva planta en los agujeros	Jornalero
		Cubrir con tierra	Tapar con tierra la raíz de las plantas	Jornalero
	Polinización	Retirar producto e implementos	Sacar de bodega los implementos necesarios	Jornalero
		Preparar mezcla	Preparar el producto que se aplicara en el proceso	Jornalero
		Colocar mezcla	Aplicar la mezcla a las plantas.	Jornalero
		Entregar implementos	Guardar implementos utilizados en bodega.	Jornalero
Control de maleza	Poda	Retirar herramientas	Sacar de bodega los implementos necesarios	Jornalero
		Asignar lotes	Asignar lotes de trabajo	Jornalero
		Cortar las hojas secas	Cortar hojas secas que impiden cosecha normal	Jornalero
		Recolectar hojas cortadas	Recoger basuras y escombros	Jornalero

		Entregar herramientas	Guardar implementos utilizados en bodega	Jornalero
Fertilización		Recoger producto	Retirar producto de bodega	Jornalero
		Asignar lotes e hileras	Asignar lotes de trabajo	Jornalero
		Asignar producto de acuerdo con lotes	Asignar producto de acuerdo con los lotes de trabajo	Jornalero
		Colocar producto	Aplicar producto a las plantas	Jornalero
Corona		Tomar herramientas	Sacar de bodega los implementos necesarios	Jornalero
		Cortar hierbas	Cortar hierbas malas	Jornalero
		Desechar hierbas cortadas	Desechar las hierbas cortadas	Jornalero
		Guardar herramientas	Guardar implementos utilizados en bodega.	Jornalero
Cosecha	Corte	Identificar fruta	Identificar fruta madura	Jornalero
		Cortar	Cortar hojas, y frutas en condiciones adecuadas	Jornalero
		Colocar racimos	Colocar racimos en el suelo	Jornalero
	Recolección	Recoger racimos	Recoger los racimos cortados	Jornalero
		Colocar en carretones	Colocar en carretones para transportar	Jornalero
		Recoger pepas	Recolectar pepas del suelo	Jornalero
		Almacenar pepas	Almacenar las pepas en costales	Jornalero
	Transporte	Recibir fruta	Recibir la fruta recolectada	Jornalero
		Transportar	Transportar hasta los tambos	Jornalero
		Descargar fruta	Descargar la fruta en los lugares de acopio	Jornalero
Transporte a planta extractora	Facturación por pedidos	Cargar fruta	Cargar la fruta en los camiones	Facturación & Jornalero
		Transportar	Llevar la fruta desde la propiedad a la planta	Jornalero
		Pesar fruta	Pesar la fruta	Jornalero
		Descargar fruta	Descargar fruta en planta extractora	Jornalero
		Recibir pesaje	Recibir documentación de pesaje	Jornalero
		Entregar factura	Entregar factura	Jornalero

Fuente: Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

La hoja de procesos diseñada para la Empresa Agromar del Ecuador presenta una estructura técnica informativa que permitirá identificar actividades y responsables de la ejecución en cada una de las etapas productivas de la entidad.

1.2.2.4 Mapa de proceso del cultivo de palma africana

Una vez presentada la hoja de trabajo se procede a representar el mapa de procesos de la Empresa Agromar del Ecuador mediante una representación gráfica de la interrelación existente entre todos los procesos y subprocesos de la empresa.

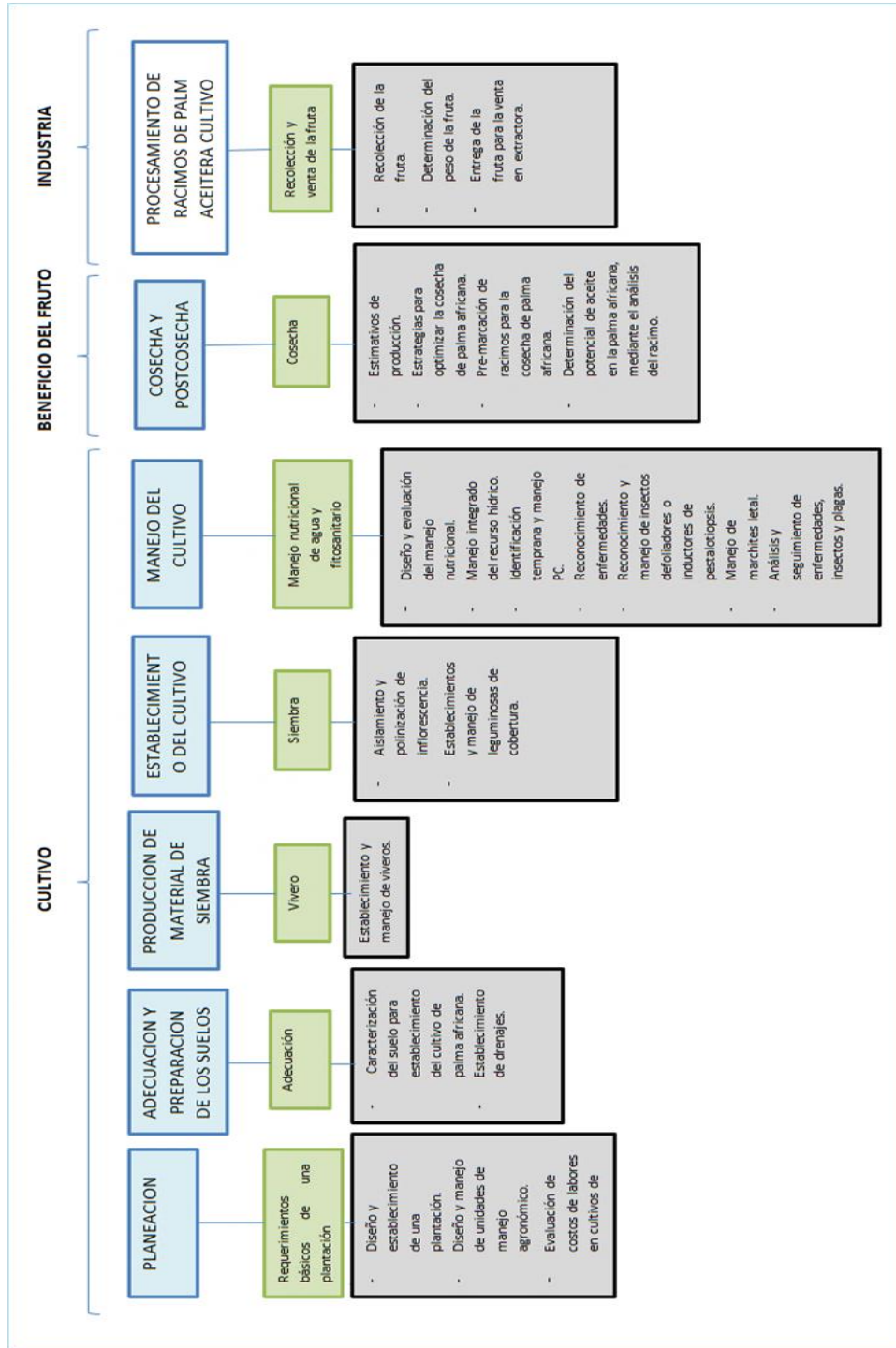


Gráfico 2. Mapa de proceso del cultivo de palma africana
Fuente: Agromar del Ecuador

1.2.4. Mercado

Según (Palma, 2018), en el Ecuador después de haber experimentado en los últimos años una conducta progresiva en la producción de palma africana, misma que ha alcanzado un nivel de 4,18 millones de toneladas en el año 2017, la misma decayó un 25,7% en millones de toneladas en el año 2017; por el efecto de diferentes enfermedades y plagas (pudrición del cogollo) cuya aparición en el año 2014 ya provocó una contracción del 12,5% en relación con el año 2013. Conforme se puede apreciar en la siguiente figura:

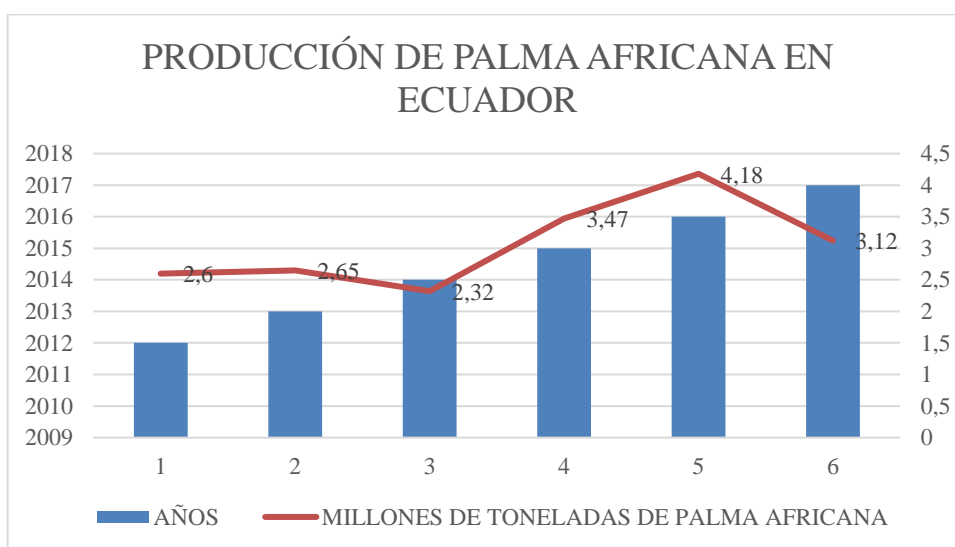


Gráfico 3. Producción de Palma Africana En Ecuador

Fuente: (Palma, 2018)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Se han originado medidas como ayuda a los palmicultores es el programa de Tumba y Resiembra dentro de la provincia de Esmeraldas para la renovación de 388,30 hectáreas de cultivo donde se incluyen parcelas en las que se ha presentado casos de PC. Para cumplir con este objetivo se implementarán planes de contingencia migrando nuestros cultivos hacia la variedad híbrida OxG.

Sin embargo, la expansión de la plaga a partir del año 2016 en el Cantón Quinindé ha ocasionado que la producción de palma disminuya notablemente, agudizando la enfermedad y decayendo la producción; provocando a más de la merma en la producción incrementos en los costos de producción, que han incidido notablemente en la rentabilidad.

Como resultado de la evolución de las actividades de las empresas y según la investigación obtenida de la Superintendencia de Compañías, en los últimos años se ha producido el cierre de alrededor del 25% de empresas dedicadas al cultivo de palma africana en el Cantón Quinindé, cambiando de enfoque su actividad principal al cultivo de otros productos agrícolas.; mientras que la mayoría de las que aún continúan operando han presentado problemas financieros y económicos.

1.2.5. Ubicación Geográfica de la Empresa Agromar del Ecuador.

El Cultivo de palma aceitera de la Empresa Agromar del Ecuador, se encuentra ubicado en el Recinto Cumbanchira perteneciente a la parroquia Rosa Zárate del cantón Quinindé, provincia de Esmeraldas.



Gráfico 4. Ubicación geográfica de la Empresa Agromar del Ecuador.

Fuente: <https://www.google.es/maps/search/Recinto+Cumbanchira+/@0.30783,-79.4829518>

Adicionalmente a la finca de palma africana la Empresa Agromar del Ecuador, pensando en brindar una mejor atención a sus clientes y proveedores, posee un local comercial ubicado la parroquia Rosa Zarate del cantón Quinindé, provincia de Esmeraldas, en la Calle: Av. Los Puentes S/N Intersección: Av. Tres de Julio Referencia: Frente a la Clínica Santa Rosa.

CAPÍTULO 2

2. ASPECTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

2.1. La Auditoría

La realización de una auditoría no es más que un proceso de acumulación de evidencias que posteriormente, y tras su evaluación, puedan soportar la opinión del auditor. (Santillana, 2013)

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007), la auditoría es la provisión y evaluación de la evidencia fundada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos por el auditor, considerando que la auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

Con base en lo antes expuesto se puede decir la auditoría es un proceso sistemático y ordenado para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas a las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados con la gestión, cuyo fin radica en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen.

2.1.1. Objetivo de la auditoría

Según (Soy Aumatell, 2003), los principales objetivos que persigue de auditoría es el examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos.

Para el autor (Marriaga, 2009), el objetivo primordial de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que consienta tomar decisiones sobre el mismo. Estas disposiciones pueden ser de disímiles tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Sintetizando se puede decir que el objetivo que perdigue la auditoría es evaluar el riesgo mediante un examen comprobatorio y basado en evidencias que permitan emitir un diagnóstico.

2.1.2. Clasificación de la auditoría

Según (Peña, 2008), hoy en día la palabra auditoría se encuentra mutuamente relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra representación vinculadas a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad o actividad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.

Tabla 4. Clasificación de la auditoría

N.º	Criterio	Clasificación
1	Según la naturaleza del profesional.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Externa.• Auditoría Interna.• Auditoría Gubernativa.
2	Según la clase de objetivos perseguidos.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Financiera o Contable.• Auditoría Operativa.
3	Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Completa o Convencional.• Auditoría Parcial o Limitada.
4	Según su obligatoriedad.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Obligatoria.• Auditoría Voluntaria.
5	Según la técnica utilizada.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría por Comprobantes.• Auditoría por controles.

Fuente: (Peña, 2008)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.1.3. Técnicas de Auditoría

Según (Blanco, 2012), las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y ensayo que el contador público maneja para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Tabla 5. Técnicas de Auditoría

N.º	Técnicas	División
1	Técnicas de Verificación Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación • Observación • Revisión Selectiva • Rastreo
2	Técnicas de Verificación Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación
3	Técnicas de Verificación Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Confirmación
4	Técnicas de Verificación Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación • Computación (cálculo)
5	Técnicas de Verificación Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros. Las directrices más amplias son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. (Coral, 2012),

Las 7 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y se resumen en tres categorías siguientes:

1. Normas generales

- *Capacitación técnica adecuada y competencia:* Es interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para realizar el trabajo y educación profesional continua.

- *Actitud mental independiente:* El código de conducta profesional hace hincapié en la necesidad de independencia.
- *Debido cuidado profesional:* Implica el debido cuidado de la realización de todos los aspectos de la auditoría.

2. Normas sobre el trabajo de campo

- *Planeación y supervisión adecuadas:* Se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado una apropiada *supervisión de asistentes*.
- *Comprensión del control interno:* Uno de los conceptos que se aceptan más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable.
- *Evidencia suficiente y competente:* Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencias deben recopilarse en determinadas circunstancias requiere criterio profesional.

3. Normas Sobre Información

- Las cuatro normas sobre información requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerando en su conjunto, que incluya la revelación informativa. Además, estas normas requieren que el informe se indique si los estados se presentaron conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y también identifican cualesquiera circunstancias en las que estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior. (Coral, 2012),

2.2. Auditoría Financiera.

La (Contraloría General del Estado, 2011), menciona que la Auditoría Financiera es aquella que examina a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones

financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Para los autores (Napolitano & Valencia, 2011), la auditoría financiera es una ejercicio profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente, dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad a una fecha y por un período determinado de tiempo.

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que la auditoría financiera tiene por objeto comprobar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera analizando los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptada, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen.

2.2.1. Objetivo de la Auditoría Financiera.

El objetivo principal de la auditoría financiera es el evaluar las cuentas anuales con el propósito de determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera a diario y si las actividades de control que se practican actualmente son eficaces y eficientes en la prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable y financiera. (Blanco, 2012)

(Arenas, 2008), señala que: El objeto del trabajo de auditoría financiera es el comprobar si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio.

Con base en la cita antes expuesta se puede decir que el objetivo de la auditoría financiera es expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros si estos exponen razonablemente la situación financiera de una entidad, así como los resultados de sus operaciones del período examinado.

2.2.2. Características

Entre las principales características de la Auditoría Financiera podemos destacar las siguientes:

Tabla 6. Características de la Auditoría Financiera

N.º	Característica	Particularidad
1	Objetiva	Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2	Sistemática	Ya que su ejecución es adecuadamente planeada
3	Profesional	A causa de que es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de Auditoría Financiera.
4	Específica	Porque cubre la revisión de las Operaciones Financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5	Normativa	Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con Indicadores Financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del Control Interno.
6	Decisoria	Puesto que concluye con la emisión de un Informe escrito que contiene el Dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2011)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.2.3. Fases de la Auditoría

Según (Arens, 2007) menciona que: El proceso de una auditoría comprende de cuatro fases como señala en la siguiente tabla:

Tabla 7. Fases de la auditoría financiera

No.	Fase	Característica
Fase I	Planeación	<p>Dentro de esta fase se realiza la planificación preliminar y la planificación específica.</p> <p>La planificación preliminar comprende el conocimiento del ente sujeto a examinar con el objetivo de obtener o actualizar la información general de la empresa.</p> <p>Entre las actividades más relevantes que se deberá realizar en esta fase son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtener conocimientos de la entidad o de la actividad a examinar. 2. Comprensión de las principales actividades, operacionales y objetivos a cumplir. 3. Identificar claramente las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias, administrativa y de organización. <p>En la planificación específica se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría y tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos que serán aplicados en cada componente en la fase de ejecución del trabajo.</p>
Fase II	Ejecución del trabajo	<p>En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de los programas de trabajo preparados en la fase de planificación tanto preliminar como específica, se realiza el trabajo de campo, las pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el propósito de obtener y recopilar evidencia suficiente y competente que sustente la opinión del auditor en el informe a emitir.</p>

Fase III	Comunicación de resultados	Esta fase incluye, la elaboración del informe de auditoría con el respectivo establecimiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes al caso; basado en la información recopilada y evaluada durante la ejecución del trabajo de campo, en el mismo se incluirán las diferencias y desviaciones encontradas, este deberá ser comunicado a la administración de la entidad auditada.
-----------------	----------------------------	---

Fuente: (Arens, 2007, pág. 94)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.3. Los Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos de auditoría son una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. (Arens, 2007)

Los hallazgos de auditoría son exposiciones de los hechos detectados por la auditoría interna en el desarrollo de su trabajo. Una comunicación o informe final contiene aquellos hallazgos ineludibles que la dirección y los responsables de la actividad operativa, deben conocer y sobre los que deben tomar acciones correctivas y preventivas. (Marriaga, 2009)

En conclusión, un hallazgo de auditoría es toda información que a juicio del auditor le admite identificar hechos o circunstancias transcendentales que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Estos hallazgos deben ser derivados mediante la aplicación sistemática y profesional de procedimientos de auditoría.

2.3.1. Atributos del Hallazgo de Auditoría

Según (Mantilla, 2009), la extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, sin embargo por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Tabla 8. Atributos del Hallazgo de Auditoría

N.º	Atributos	Hallazgos
1	Condición	<ul style="list-style-type: none"> • Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. • La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. • Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida.
2	Criterio	<ul style="list-style-type: none"> • Es la norma con la cual el auditor mide la condición. • Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. • Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
3	Causa	<ul style="list-style-type: none"> • Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. • La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector.
4	Efecto	<ul style="list-style-type: none"> • Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. • Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. • El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Fuente: (Mantilla, 2009).

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.4. Control Interno y su Aplicación.

2.4.1. Control Interno

(Arens, Elder, & Beasley, 2007), manifiestan que: El Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas sistematizados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la precisión y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

(Blanco, 2012), exterioriza que: El Control Interno es una función inherente al proceso administrativo de toda la organización sea esta pública o privada, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos.

En conclusión, con base en lo antes expuesto se puede decir que el Control Interno es un proceso ejecutado por la dirección, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.4.2. Importancia del Control Interno

Según (Mantilla, 2009) afirma que:

- Los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen.
- Los controles internos se instauran para mantener la sociedad en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.

- Los controles internos hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes.
- Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales. (pág. 67)

2.4.3. Objetivos del Control Interno

Según (Mantilla, 2009), al hablar de Control Interno de las entidades, organismo del sector público y personas naturales o jurídicas de derecho privado, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.4.4. Método de Control Interno COSO I

El Método de Control Interno COSO I es un documento que contiene las principales orientaciones para el establecimiento, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado dicho método, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha transformado en el estándar básico de referencia. (Estupiñan, 2004)

El informe que se emite basado en las orientaciones de la metodología COSO I, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de delimitar un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

De acuerdo con el marco COSO I, el control interno consigna de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán del modo en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de trayectoria. (Blanco, 2012)

Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (públicas o privadas) y dependerá del tamaño de esta la implantación de cada uno de ellos.

Los componentes Control Interno - COSO I son:

Tabla 9. Componentes Control Interno - COSO I

N.º	Componentes	Particularidad
1	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Se constituye la base del control interno, aportando la disciplina a la estructura interna. • En este componente se estudia la Integridad y Valores Éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de Dirección y Gestión.
2	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Cada unidad dentro de la organización posee diversos riesgos internos y externos que es necesario identificarlos para poder contrarrestarlos en base a lineamientos estratégicos que permitan la consecución de objetivos de la organización.
3	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • A este componente lo constituyen todas las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que permita a la organización administrar los riesgos encontrados. • Es muy importante ya que se ejecuta en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión.

-
- 4 Información y Comunicación
- La información que constituye la empresa se debe identificar, recopilar y propagar de forma que permita a cada funcionario conocer su razón de ser en la empresa y los compromisos que debe llevar a cabo.
 - La comunicación de información llegue a todos los niveles de la organización de manera eficiente, consiguiendo que cada miembro conozca la importancia de su funcionalidad.
-
- 5 Actividades de Monitoreo
- Es esencial que los demás componentes de control interno sean supervisados para poder medir la eficiencia de desempeño de estos, encaminando a la organización a una utilización óptima de sus recursos.
 - Esto se logra mediante actividades de monitoreo continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.
-

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

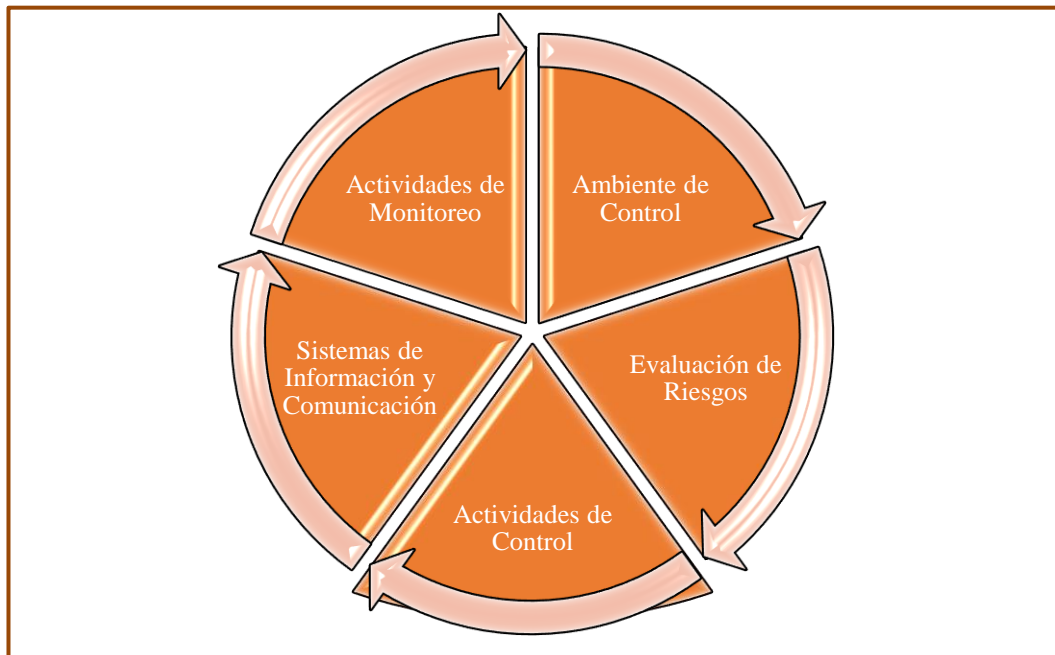


Gráfico 5. Clasificación de los Componentes – COSO I

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 10. Subcomponentes del COSO I

Componentes	Subcomponentes
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y Valores Éticos
	Compromiso de Competencia Profesional
	Filosofía y Estilo de Gerencia
	Estructura de la Organización
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad
	Políticas y Prácticas de Recursos Humanos
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Planteamiento de Objetivos
	Detección y Manejo de Riesgos
	Evaluación y Probabilidad de Ocurrencia
	Planteamiento de Acciones y Controles
ACTIVIDADES DE CONTROL	Tipos de Actividades de Control
	Políticas y Procedimientos
	Control sobre los Sistemas de Información
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información
	Comunicación
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Supervisión
	Actividades de Monitoreo

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

En síntesis, el informe COSO I intenta brindar un grado razonable de seguridad frente al riesgo que se presenta. Este último se define como la probabilidad que ocurra un determinado evento o incidente que puede tener efectos negativos para la organización.

2.5. El Riesgo de Auditoría

Según menciona (Blanco, 2012), el riesgo de auditoría se refiere a que los auditores puedan fallar, por desconocimiento, en el modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados.

El riesgo de que los Informes Financieros estén distorsionados es mayor en el caso de operaciones y transacciones que implican estimaciones o la aplicación de criterios técnicos los cuales no son susceptibles de mediciones precisas, por lo tanto, la evidencia de auditoría debe utilizarse para determinar el rango de los montos razonables para tales estimaciones o criterios. (Napolitano & Valencia, 2011)

Los riesgos determinados por la alta dirección incluyen aspectos tales como:

- Clima de ética y precisión.
- Capacidad de actitud e integridad del personal.
- Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones.
- Condiciones económicas del país.
- Complejidad y volatilidad de las transacciones.
- Impacto en reglamentos gubernamentales.
- Procesos y sistemas de información automatizados.
- Dispersión geográfica de las operaciones. (Napolitano & Valencia, 2011)

2.5.1. Tipos de Riesgos de Auditoría

(Mantilla, 2009) Menciona que: “El riesgo de que los auditores puedan fallar, por desconocimiento, en el modificar convenientemente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados.”

Los Riesgos de Auditoría se clasifican en:

- Riesgo inherente.
- Riesgo control.
- Riesgo detección.
- Riesgo de Auditoría.

Tabla 11. Tipos de Riesgos de Auditoría

Tipos	Particularidades
Riesgo inherente	<ul style="list-style-type: none"> • Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiendo que no existen los controles relacionados. • El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros y de la complejidad de los negocios del cliente.
Riesgo de control	<ul style="list-style-type: none"> • Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. • Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso limitado a títulos valor es negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos.
Riesgo de detección	<ul style="list-style-type: none"> • Es el riesgo de que el auditor no detectará las equivocaciones materiales que existen en una aserción. • Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría.

Fuente: (Mantilla, 2009)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.6. Evaluación del Riesgo de Auditoría

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso de evaluación de la efectividad de los procedimientos y políticas de Control Interno de una empresa, para evitar o detectar las declaraciones incorrectas en las afirmaciones de los Estados Financieros. (Contraloría General del Estado, 2011)

El riesgo en auditoría incorpora la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su Informe debido a que los Estados Financieros o la información

suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. (Blanco, 2012)

A continuación, se presenta una ponderación según (Carbellido, 2016) para evaluar el Riesgo de Auditoría:

Tabla 12. Ponderación riesgo de auditoría

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Carbellido, 2016)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.7. La Evidencia

La evidencia es aquella información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales se basa su opinión. Abarca los documentos fuentes y los registros contables que sustentan a los Estados Financieros y la información corroborativa derivadas de otras fuentes. (Contraloría General del Estado, 2011)

Los auditores deben evidenciar documentadamente, los hechos y los ejercicios que no han sido tomadas por parte de la entidad auditada, a efectos de cumplir con las recomendaciones expresadas por el ente rector. La evidencia debe incluir información pertinente que determine los criterios establecidos, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 163)

En síntesis, con base en las citas antes expuestas se puede decir que la evidencia se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe, esta circunscribe tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información relevante dentro de la ejecución del examen.

2.8. Tipos de Evidencia.

2.8.1. Evidencia Física.

La evidencia física consiste en una inspección o conteo que concibe el auditor de un Activo Tangible, este tipo de evidencia está asociado con el Inventario y el Efectivo. Pero también se lo maneja para Documentos por Cobrar, y a los Activos Tangibles. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 167)

Este tipo de evidencia sirve para examinar y inspeccionar directamente actividades ejecutadas, tales como documentos y registros.

2.8.2. Evidencia Testimonial

La evidencia testimonial es aquella información obtenida de otros a través de Cartas o Declaraciones recibidas en repuestas a indagaciones o por medio de entrevistas. (Marriaga, 2009)

2.8.3. Evidencia Analítica

La evidencia analítica se utiliza para comparar y relacionar los balances de cuentas u otros datos son razonables. Son muy utilizados en la práctica y su uso se ha incrementado, cuya importancia radica que se utiliza en la Fase de Planificación y terminación de toda Auditoría. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 170)

Se obtiene al analizar o verificar la información de los Estados Financieros.

2.8.4. Evidencia Documental

La evidencia documental es aquel examen que hace el auditor a los documentos y registros para obtener información, en ella incluyen los Estados Financieros, sirve para verificar la precisión del archivo sean estos internos o externos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 170)

En síntesis, la evidencia documental es aquella plasmada en escritos y registros como documento, esta incluye cheques, facturas, contratos y minutas o actas de

reuniones. La idoneidad de un documento como evidencia depende en parte si éste fue creado dentro de la compañía como facturas de ventas o por fuera de la compañía por ejemplo facturas de proveedor. Ciertos documentos creados dentro de la compañía son enviados fuera de la organización para ser endosados y procesados; debido a esta revisión crítica de personas externas, estos documentos son considerados como una evidencia muy confiable.

2.9. Fuentes de Obtención de Evidencia

Según (Aguirre, 2006), las fuentes de obtención de evidencia dependen del tipo de información que proporciona, la evidencia puede ser de control o sustantiva:

- *Evidencia de Control:* Proporciona seguridad, mediante la confirmación de que los controles en los cuales puede confiar el auditor existen y han operado efectivamente durante el período examinado. Sirve a la evaluación del sistema de control interno del ente auditado.
- *Evidencia Sustantiva:* Proporcionan satisfacción con respecto de las afirmaciones del sistema de información. Sirva tanto a la evaluación del sistema de control interno como al análisis de la gestión del ente auditado.

El auditor debe obtener evidencia competente y suficiente, mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan establecer razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al objeto de auditoría. La validez de la evidencia depende de las condiciones en las cuales ésta se obtiene fuentes de información y está relacionada con la confianza que puede depositar el auditor a ella.

2.9.1. Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios y escritos que manifiestan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos y los procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos. (Sotomayor, 2008)

El papel de trabajo es un documento de fácil acceso, redactado de forma clara y concisa, el cual contiene argumentos sólidos, con el fin de que cualquier persona que los lea pueda comprender el proceso del trabajo. Aunque este tipo de documentos es confidencial el auditor debe proporcionarlos si lo ordena la gerencia, por lo cual debe ser guardado para futuras necesidades y aclaraciones. (Franklin, 2007, pág. 88)

En síntesis, basado en lo antes expuesto se puede decir que los papeles de trabajo son los documentos formularios y escritos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.

2.9.2. Marcas índices y referencias de auditoría

2.2.4.1 Marcas de Auditoría

(Cepeda, 2008) señala que: “Las marcas de auditoría son aquellos símbolos utilizados en los papeles de trabajo para explicar el trabajo ejecutado.”

Para (Marriaga, 2009), una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicado sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado.

Tabla 13. Índice de marcas

Simbología	Significado
©	Analizado.
≠	Cifras Inconsistentes
Π	Cálculos efectuados por Auditoría Financiera
Υ	Comprobado con Reporte de Ventas
»	Extraído desde.
Ð	Debilidad
ƒ	Documento con firmas de autorización
ƒ	Documento sin firmas de autorización

Ж	Hallazgo.
L/M	Libro Mayor
Ω	Revisado Tabla de Amortización del Préstamo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Sumado
√	Valor Verificado con Estado Financiero
¥	Verificado Factura de Venta

Fuente: (Marriaga, 2009)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

De acuerdo con las definiciones citadas, podemos decir que una marca de auditoría viene siendo símbolos o signos que son utilizados por el auditor al momento de utilizar los papeles de trabajo, para evidenciar o registrar la realización de las pruebas y técnicas que se aplicaron en la ejecución de la auditoría, deben registrarse necesariamente con lápiz o tinta de color rojo.

2.2.4.2 Índices de Auditoría

(Cepeda, 2008) señala que: “Los índices de auditoría son aquellos símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permiten la identificación y lectura de los papeles de trabajo durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente.”

A continuación, tenemos los índices que más se frecuentan:

Tabla 14. Índices de auditoría

Índice de Archivo Permanente	
Siglas	Representación
AP	ARCHIVO PERMANENTE
F1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
PL	Planificación (Control del Tiempo)
PA	Programa de Auditoría

CP	Carta de Presentación
CT	Contrato de Trabajo
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
CEE	Conocimiento de la Entidad Examinada
VPI	Visita Preliminar a las Instalaciones
MM	Memorándum

Índice de Archivo Corriente

Siglas	Representación
F2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
ECI	Evaluación del Sistema de Control Interno
EPA	Evidencias, Pruebas y Hallazgos de Auditoría
PCA	Procedimientos de Auditoría Efectuados
RDF	Resumen de deficiencia
AEF	Análisis a los Estados Financieros
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros
CG	Carta a Gerencia
F3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
NCA	Notificación de Cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DAF	Dictamen de Auditoría Financiera

Fuente: (Carbellido, 2016)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.10. Los informes de Auditoría

Según (Whittington, 2005, pág. 699) al referirse al informe de auditoría, señala que el informe de los auditores debe contener bien sea la expresión de opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. (p. 567)

Según lo manifiesta (Arens, 2007) al tratar de los Elementos básicos del informe de Auditoría, establece la siguiente clasificación:

Tabla 15. Tipos de Informe de Auditoría

No.	Tipos de opinión	Particularidades
1	Título del informe.	Las normas exigen que el informe tenga un título y que este contenga la palabra independiente.
2	Destinatario del informe de auditoría.	El informe normalmente está dirigido a la compañía, a sus accionistas o al consejo de administración.
3	Párrafo introductorio	El primer párrafo del informe cumple tres funciones primero, presenta la simple declaración de que el CPA realizó una auditoría; segundo, enumera los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y el período contable; tercero, afirma que los estados son responsabilidad de la administración.
4	Párrafo de alcance	<p>Es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría.</p> <p>En primer lugar, este párrafo señala que el auditor siguió las normas de auditoría generalmente aceptadas.</p> <p>El párrafo sobre el alcance afirma que la auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable.</p>
5	Párrafo de opinión:	El párrafo final del informe estándar contiene las conclusiones del auditor basadas en los resultados de la auditoría.
6	Nombre del despacho del CPA	El nombre identifica el despacho de CPA o la persona que practicó la auditoría
7	Fecha del informe de auditoría	La fecha apropiada del informe es aquella en la que el auditor ha completado los procedimientos de auditoría más importantes en el campo. (p. 48).

Fuente: (Arens, 2007)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

2.11. Tipos de opinión

(Whittington, 2005), al hablar de los tipos de opinión señala la siguiente clasificación:

Tabla 16. Tipos de opinión

N.º	Tipos de opinión	Particularidades
1	Opinión sin salvedades	Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tiene reversas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (P.607)
2	Opinión con salvedades	Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación de algunas áreas de los estados financieros. (p.609)
3	Opiniones Negativas	Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p. 611)
4	Abstención de Opinión	Significa que no hay opinión: Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros. (p. 616)

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 75-79)

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

CAPÍTULO 3

3. EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS

Autora:

Sara Xiomayra López Faz

Tutor:

Dr. Voroshilov Hernández.

AMBATO – ECUADOR

2018

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
AP	ARCHIVO PERMANENTE
F1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
PL	Planificación (Control del Tiempo)
PA	Programa de Auditoría
CP	Carta de Presentación
CT	Contrato de Trabajo
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
CEE	Conocimiento de la Entidad Examinada
VPI	Visita Preliminar a las Instalaciones
MM	Memorándum

3.1 FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

❖ INTRODUCCIÓN

El propósito del contrato de auditoría se basa en auditar los Estados Financieros de la empresa AGROMAR DEL ECUADOR., durante el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2015, con el fin de examinar los resultados obtenidos de la cuenta ingresos, los cuales se han presentado en los Estados Financieros, de tal manera que se pueda emitir una opinión profesional en cuanto a la aprovechabilidad de los recursos financieros.

La auditoría será desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que contiene una revisión a los manuales de funciones y procedimientos contables, al control interno y la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

La presente propuesta se basa en una auditoría financiera detallada que permitirá verificar si la información referente a los ingresos que se encuentra registrada contablemente en los Estados Financieros es confiable, o si ésta presenta alguna incorrección.

Es necesario resaltar, que es responsabilidad de la administración de la entidad, el conservar un adecuado sistema de Control Interno que contenga el cumplimiento de normas, reglamentos, y procedimientos a los cuales los trabajadores de cada departamento deban regirse.

La posibilidad de encontrar o no insuficiencias o anomalías sobre la información económica presentada en los Estados Financieros, dependerá de los hechos y circunstancias que existan, tal como lo instituyen los lineamientos de la profesión.

Siempre existirá la probabilidad de que la empresa se dirija eficiente, eficaz y económicamente bien, aprovechando y optimizando los recursos existentes, cumpliendo a cabalidad con la normativa vigente.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ ENFOQUE DE AUDITORÍA.

En el presente trabajo al ser una Auditoría Financiera, el enfoque y mentalidad para auditar se centra emitir un dictamen y un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones y seguir un monitoreo para evaluar si las deficiencias encontradas en el examen se han superado, debido a que una Auditoría Financiera es de tipo constructiva.

La auditoría por realizarse estará enfocada a verificar el registro de la cuenta Ingresos sea correcta y que las transacciones efectuadas dentro del período, los valores presentados en los estados financieros sean razonables y justificados.

El presente examen se realizará bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA´s) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s), las Normas de Auditoría Generalmente de Aceptadas (NAGAS), todo el marco legal para la ejecución de una auditoría adecuadamente.

Por otra parte, el presente examen de Auditoría será objetivo, tomando en cuenta las limitaciones con las que cuenta la entidad, se analizará las posibles causas por las cuales se presentan desviaciones en el manejo financiero de los ingresos y gastos, elaborando los hallazgos suficientes y competentes, para recomendar a la gerencia las acciones correctivas que le permitirán mejorar la situación económica actual.

❖ OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

• Objetivo General

Emitir una opinión sobre la razonabilidad que presenta de los Estados Financieros; para dar a conocer las deficiencias detectadas en la empresa AGROMAR ECUADOR en el año 2015, a fin de proporcionar una herramienta útil para la administración de la empresa que facilite la toma decisiones gerenciales.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Los Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer si los rubros de la cuenta de Ingresos presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
- ✓ Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
- ✓ Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- ✓ Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del período examinado.
- ✓ Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- ✓ Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los organismos de control.
- ✓ Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas de la empresa

- ❖ **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a la Empresa AGROMAR., de la ciudad de Quinindé, provincia de Esmeraldas, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz el 14 de Enero del 2017, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría financiera se aplicará al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015; se analizará la situación financiera, y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el período sujeto a examen.

❖ **ENFOQUE DE LA PROPUESTA**

La auditoría que se efectuará estará orientada a cumplir con las siguientes actividades dentro de cada una de las fases que conlleva la realización del examen, hasta emitir las recomendaciones respectivas, con propósito de ayudar a la empresa a mejorar los procesos tanto contables como administrativos.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.1 Planificación (Control del Tiempo)

Tabla 17. Planificación (Control del Tiempo)

ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PLANIFICADAS	HORAS REALES	REF. PT.	ELABORADO POR:	%
F1. PLANIFICACIÓN	16	18	F1		8.70%
Planificación (Control de Tiempo)	4	4	PL	S.X.L.F.	
Programas de Auditoría	4	4	PA	S.X.L.F.	
Memorandos	8	10	MM		
F2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO	136	166	F2		79.80%
Evaluación del sistema de control interno	40	60	ESC	S.X.L.F.	
Evidencias, pruebas y hallazgos de Auditoría	30	30	EPH	S.X.L.F.	
Procedimientos de Auditoría	14	14	PCA	S.X.L.F.	
Resumen de deficiencia	20	20	RD	S.X.L.F.	
Análisis a los Estados Financieros	20	30	AEF	S.X.L.F.	
Aplicación de Indicadores	8	8	AEF	S.X.L.F.	
Carta a Gerencia	4	4	CG	S.X.L.F.	
F3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	24	24	F3		11.50%
Notificación de Cierre de Auditoría	2	5	NCA	S.X.L.F.	
Convocatoria a Lectura del Informe	2	5	CLI	S.X.L.F.	
Informes de Auditoría	6	10	INF	S.X.L.F.	
Dictamen	4	4	DC	S.X.L.F.	
TOTAL (HORAS)	176:00	208:00			100%

EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRES	CATEGORIAS	SIGLAS
Dr. Voroshilov Hernández	TUTOR	V.H.
Srta. Sara Xiomayra López Faz	AUDITORA	S.X.L.F.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2 Programas de Auditoría.

Tabla 18. Programa de Auditoría.

EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR				
AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
PLANIFICACION PRELIMINAR				
OBJETIVOS				
1	GENERAL			
	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros 			
	ESPECIFICOS			
	<ul style="list-style-type: none"> • Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros. • Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión. • Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados. • Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del período examinado. • Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética. • Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control. • Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas y financieras de la empresa. 			
N°	DESCRIPCIÓN	P/T	RESPONSABLE	FECHA
ARCHIVO PERMANENTE				
FASE I: PLANIFICACIÓN				
1	Recepte la Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría	CA-1/1	SXLF	06/01/2017
2	Elaboré la Carta de Presentación como Auditores.	CP-1/1	SXLF	09/01/2017
3	Elaboré el Contrato de Trabajo para la ejecución de la Auditoría Financiera	CT - 3/3	SXLF	13/01/2017

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 06/01/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

4	Recepte Orden de Trabajo	OT-1/1	SXLF	16/01/2017
5	Notifique Inicio de Auditoría	NIA-2/2	SXLF	20/01/2017
6	Realice un Conocimiento de la Entidad a Examinar	EEE-5/5	SXLF	23/01/2017
7	Realicé la visita preliminar a las instalaciones de la empresa	VPI -2/2	SXLF	27/01/2017
7a	Entrevisté al Gerente del Empresa confirmando el inicio del examen de Auditoría y a los colaboradores relacionados con la misma.	VPI-1/5	SXLF	27/01/2017
7b	Entrevisté al Contador del Empresa, para conocer el proceso contable, el cálculo de los impuestos y el manejo de la contabilidad.	VPI-3/5	SXLF	27/02/2017
8	Elaboré el memorando de planificación preliminar	MM-3/3	SXLF	30/02/2017
ARCHIVO CORRIENTE FASE II: EJECUCIÓN				
9	Evaluación del Sistema de Control Interno	ECI-13/13	SXLF	03/02/2017
9a	Evaluación al Componente Ambiente de Control	ECI-2/13	SXLF	06/02/2017
9b	Evaluación al Componente Evaluación del Riesgo	ECI-6/13	SXLF	10/02/2017
9c	Evaluación al Componente Actividades de Control	ECI-8/13	SXLF	13/02/2017
9d	Evaluación al Componente Información y Comunicación	ECI-10/13	SXLF	17/02/2017
9e	Cuestionario de Control Interno - Supervisión y Monitoreo	ECI-12/13	SXLF	20/02/2017
11	Evidencias, pruebas y hallazgos de Auditoría	EPA-29/29	SXLF	24/02/2017
12	Procedimientos de Auditoría	PCA-10/10	SXLF	17/04/2017
13	Resumen de la Deficiencia	RDF-3/3	SXLF	21/04/2017

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 06/02//2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

14	Análisis a los Estados Financieros	AEF-1/24	SXLF	24/04/2017
14a	Análisis horizontal	AEF-1/24	SXLF	24/05/2017
14b	Análisis vertical	AEF-12/24	SXLF	24/05/2017
14c	Aplicación de Indicadores Financieros	AEF-22/24	SXLF	28/04/2017
14d	Síntesis del Análisis Financiero	AEF-23/24	SXLF	01/05/2017
15	Carta a Gerencia	CG-2/2	SXLF	05/05/2017
FASE III: INFORME				
16	Notifique el Cierre de Auditoría Financiera	CAF-2/2	SXLF	08/05/2017
17	Realice la Convocatoria a la Lectura del Informe Final de Auditoría Financiera.	CLI-1/1	SXLF	09/05/2017
18	Informes de Auditoría	IFA	SXLF	10/05/2017
19	Dictamen	DCT-1/6	SXLF	10/05/2017

Elaborado por: Sara López

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 06/02//2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

3.1.2.1 Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría

AUTORIZACIÓN: No. 001-AGROMAR-2016

Quinindé, 06 de Enero de 2017.

Doctor

Voroshilov Hernández

**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA (UTI) /
TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.**

Presente. -

Saludos cordiales,

La **EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR**, consciente de la necesidad de contribuir con el desarrollo en la Educación Superior en el Ecuador, hace llegar un afectuoso saludo a la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA (UTI)**, y pone a consideración y colaboración **AUTORIZAR** a la señorita **SARA XIOMAYRA LÓPEZ FAZ**, con C.C.: N.º 080267958-9, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Tecnológica Indoamérica (UTI), para que realice su Trabajo de Titulación en el Tema: “**AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS**”, a quien se le facilitara toda la información que requiera referente a su Trabajo de Titulación.

Por la atención a la presente me suscribo a usted.

Atentamente

Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz.

C.C.: 170356083-7

**GERENTE GENERAL DE AGROMAR
DEL ECUADOR.**

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 06/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.2 Carta de Presentación

OFICIO N°: 001-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Carta de Presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Quinindé, 09 de Enero del 2017.

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

Saludos cordiales,

Por medio del presente documento Yo Sara Xiomayra López Faz, expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS”**.

Labor que se llevará a cabo en coordinación con un equipo de trabajo conformado por:

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA		
Nombres y Apellidos	Función en el Trabajo de Titulación	Función en la Auditoría de Gestión
Dr. Voroshilov Hernández	Director del Trabajo	Tutor del Trabajo de Investigación
Srta. Sara Xiomayra López Faz	Autora del trabajo	Auditora

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 09/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Cabe mencionar que el trabajo antes indicado se realizará bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, expresando conclusiones y recomendaciones acerca de las inconsistencias, debilidades e insuficiencias detectadas durante el trabajo de auditoría financiera, teniendo en cuenta criterios evaluativos.

Sin más que indicar, auguramos éxitos en las labores a usted encomendadas.

Atentamente,

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 09/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.3 Contrato de Trabajo

PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

En la ciudad de Quinindé, a los 13 días del mes de Enero del dos mil diecisiete, en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen: el Ingeniero Hermógenes Aurelio Cabeza Ruiz, en calidad de GERENTE GENERAL DE AGROMAR DEL ECUADOR, y por tanto Representante Legal de la misma con cédula de identidad 1703560837 de nacionalidad ecuatoriano, mayor de edad; que en adelante se denominara “Contratante”, y por otra parte Sara Xiomayra López Faz, con cédula de identidad 0802679589 de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, que también en adelante se llaman “Contratistas” quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas.

PRIMERA. -ANTECEDENTE. - De conformidad con las necesidades actuales la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Ha resuelto contratar los servicios de Auditoría Financiera, para que examinar sus procesos y actividades desempeñadas en el período 2015.

SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO. - El objetivo del presente contrato es la realización de la Auditoría Financiera a la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR de la ciudad de Quinindé cantón de la provincia de Esmeraldas, período 2015, para evaluar la razonabilidad de la información económica presentada en los Estados Financieros, así como también verificar el cumplimiento de disposiciones legales vigentes. El examen por realizarse y sus resultados se concluirá con la presentación de Informe Confidencial, de acuerdo con las Normativa legal aplicable y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los períodos examinados.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

TERCERA. -EL PLAZO. - El plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 90 días laborables, contados a partir de la fecha de dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por la falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA.- VALOR DEL CONTRATO .- No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de Auditoría financiera a desarrollarse es con el propósito de cumplir el requisito para la título de Ing. Contabilidad y Auditoría de la Escuela de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Indoamérica, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.

QUINTA.- CONFIDENCIALIDAD. - La información proporcionada por parte de la empresa auditada será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoría, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia de la auditora no pudiendo ser divulgada salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo, dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere el dominio público.

SEXTA. -PAPELES DE TRABAJO. - Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoría Financiera y por ningún concepto serán de propiedad de la empresa auditada.

SEPTIMA. -OBLIGACIONES DEL AUDITOR. - Las obligaciones de la auditora en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes.

- ✓ Aplicar la auditoría financiera a la empresa AGROMAR DEL ECUADOR.

Por el período 2015

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- ✓ Presentar informes sobre el avance de la auditoría.
- ✓ Elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría al gerente de la empresa.

OCTAVA. -OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO. - Para la realización del presente Contrato, La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Se compromete:

- ✓ Durante el proceso del desarrollo de trabajo de auditoría la auditora tendrá acceso a toda la información y documentación necesaria, para realizar su trabajo, lo cual incluye documentos y copias de estos;
- ✓ La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Través de su representante mantendrá su seguimiento de los trabajos realizados por la auditora.
- ✓ La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Conviene en brindar a la auditora las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de su labor.

NOVENA. -DOMICILIO Y JURISDICCIÓN. - Para todos los efectos de este contrato, las partes conviene fijar su domicilio en la ciudad de Quinindé, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que sugieren entre las partes y que no hubiera podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Quinindé.

DIEZ. -ACEPTACIÓN. - Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rubrica en el mismo lugar y fecha ya señalados.

En la ciudad de Quinindé, a los 13 días del mes de enero del dos mil diecisiete.

Atentamente,



Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

Srta. Sara Xiomayra López Faz

CONTRATANTE

CONTRATISTA

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.4 Orden de Trabajo

ORDEN DE TRABAJO No. 001-AF-CT

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Orden de Trabajo

Quinindé, 16 de Enero de 2017.

Señorita

Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Presente. -

Saludos cordiales,

Mediante el presente documento, expreso legalmente la ORDEN DE TRABAJO respectiva para la realización de: “**AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS**”, con respaldo en el contrato celebrado el siete de febrero del año en curso.

El tiempo estipulado para su realización es de 90 días hábiles de plazo, contados a partir de la presente fecha.

Además, se solicita de manera especial se ponga énfasis en el registro adecuado de las transacciones y manejo de la caja y bancos.

Esperando que se dé la acogida necesaria a la presente me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz.

**GERENTE GENERAL DE AGROMAR
DEL ECUADOR.**

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 16/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.5 Notificación de Inicio de la Auditoría

OFICIO N°: 002-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Inicio de la Auditoría

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Quinindé, 20 de Enero del 2017

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

Saludos cordiales,

De conformidad con lo dispuesto a los 20 días del mes de enero del dos mil diecisiete, NOTIFICO a usted que se va a dar inicio a la Auditoría Financiera de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, en la ciudad de Quinindé período 2015, para evaluar la razonabilidad de la información económica presentada en los Estados Financieros, así como también verificar el cumplimiento de disposiciones legales vigentes.

Los objetivos de la Auditoría financiera son:

GENERAL

Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

ESPECÍFICOS

- Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> S.X.L.F	<i>Fecha:</i> 20/01//2017
<i>Revisado por:</i> V.H	<i>Fecha:</i> 05/06/2017

- Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión.
- Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del período examinado.
- Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control.
- Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas y financieras de la empresa.

Sin más que acotar se le agradecer la disposición y colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 20/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.6 Conocimiento de la Entidad a Examinar

❖ DATOS GENERALES

Nombre: AGROMAR DEL ECUADOR

Representante legal: Cabezas Ruiz Hermógenes Aurelio

Provincia: Esmeraldas

Cantón: Quinindé

Parroquia: Rosa Zarate

Recinto: Recinto Cumbanchira.

Teléfono: 062737043

RUC: 062737043001

Contribuyente: Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

Dirección: Av. Los Puentes S/N y Av. Tres de Julio.

❖ RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa **AGROMAR DEL ECUADOR** fue creada con la finalidad del cultivo y comercialización de Palma Africana, se encuentra ubicado en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Quinindé, Parroquia Rosa Zarate, Recinto Cumbanchira; propiedad del Sr. Aurelio Cabezas. Con una extensión de 40 has que están destinadas a la producción y comercialización de palma africana. La finca realizó la preparación del terreno y la siembra de palma africana en el año 1990, empezó con la producción en el año 1994 con un personal de 4 jornaleros de campo.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 23/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **MISIÓN.**

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR es una empresa dedicada al cultivo y comercialización de la Palma Africana, generando el menor impacto ambiental posible, mediante la creación de un balance entre las prácticas agronómicas convencionales, modernas, químicas y orgánicas, con el fin de explotar el cultivo de manera sostenible, devolviendo al suelo todo lo que el cultivo demanda.

❖ **VISIÓN.**

AGROMAR DEL ECUADOR será al 2022 una empresa agroindustrial reconocida en el sector palmicultor por proveer frutos de palma y sus derivados, con estándares de calidad óptimo, ambientalmente sostenible, superando las expectativas de los clientes y diferenciándolos de la competencia, asegurando la rentabilidad del accionista.

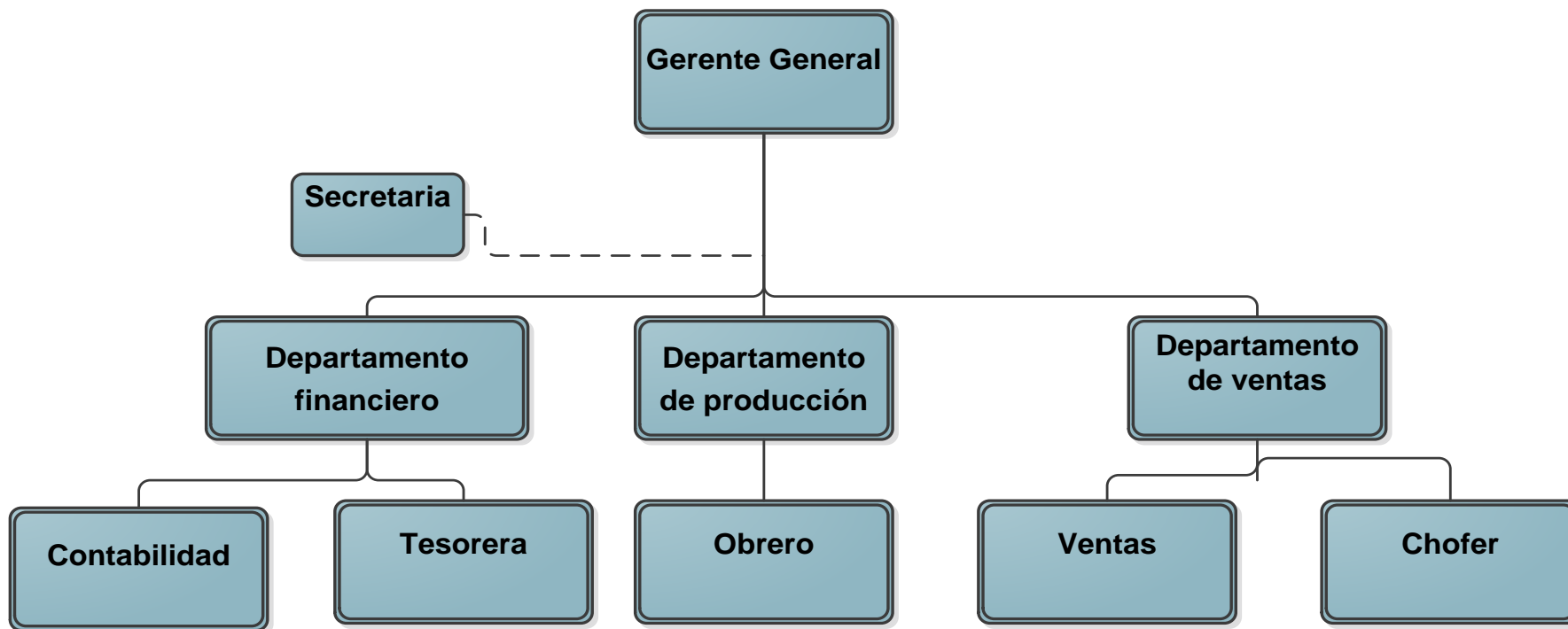
❖ **VALORES**

- Desarrollo Humano.
- Calidad.
- Productividad.
- Trabajo en Equipo.
- Compromiso.
- Ética.
- Competitividad.
- Respeto.
- Seguridad.
- Responsabilidad.
- Liderazgo.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 23/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AGROMAR DEL ECUADOR



Fuente: Agromar Del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F	Fecha: 23/01//2017
Revisado por: V.H	Fecha: 05/06/2017

❖ **BASE LEGAL**

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Con RUC N.º 1703560837001, declarado como Contribuyente Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

❖ **PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- ✓ Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Manual de Auditoría Financiera.
- ✓ Ley Orgánica de administración financiera y control 2015

❖ **RECURSOS**

• **Humanos**

El Recurso Humano por emplear en la presente investigación es el siguiente:

Tabla 19. Recurso humano

NOMBRES	CARGO	IN-AO
Egda. Sara Xiomayra López Faz	Auditora / Autora del Trabajo de Titulación	MRM

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

• **Materiales y Equipos**

Para el desarrollo se requieren los siguientes equipos y materiales:

Tabla 20. Recursos - equipos

MATERIALES	CANTIDAD
Hojas A4	500
Esferos	3
Carpetas	3
Cartuchos de tinta	4

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 23/01/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 21. Recursos - materiales

EQUIPO	CANTIDAD
Computador Portátil	1
Impresora - Scanner	1
Memory flash	1
Cámara digital	1

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

- **Financieros**

Los gastos financieros que se necesitan para el desarrollo de la auditoría operativa son:

Tabla 22. Recursos – financieros


EQUIPO	VALOR
Honorarios por Servicios Profesionales	\$ 800,00
Transporte y movilización	\$ 200,00
Alimentación	\$ 100,00
Otros	\$ 50,00
TOTAL	\$ 1.150,00

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 23/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)**

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1703560837001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	CABEZAS RUIZ HERMOGENES AURELIO		
NOMBRE COMERCIAL:	AGROMAR DEL ECUADOR		
CONTADOR:	LOPEZ JULIO MARCELO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	22/02/1954	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	26/07/1999
FEC. INSCRIPCIÓN:	26/07/1999	FEC. ACTUALIZACIÓN:	01/08/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CULTIVO Y VENTA DE PALMA AFRICANA.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: ESMERALDAS Cantón: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: AV. LOS PUENTES Número: S/N Intersección: AV. TRES DE JULIO Referencia: FRENTE A LA CLÍNICA SANTA ROSA Teléfono: 062737043			
DOMICILIO ESPECIAL			
S/N			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
<p><small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small></p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	\ ZONA 1\ ESMERALDAS	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2018000473477			
Fecha: 06/03/2018 09:37:04 AM			

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 23/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.2.7 Visita Preliminar a las Instalaciones

CEDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

VISITA PRELIMINAR

EL 27 de Enero me traslade a la empresa ubicada en el cantón Quinindé Parroquia Roza Zarate, en la que solicite una entrevista con el Gerente de la empresa AGROMAR DEL ECUADOR, con el motivo de pedirle la autorización para acceder a sus instalaciones y conocer ciertos puntos importantes previos a la realización de la Auditoría Financiera.

El Gerente Ing. Aurelio Cabezas me dio a conocer cierta información clave como la naturaleza de la empresa, los departamentos, los principales funcionarios, la situación económica y financiera, me proporciono la apertura para iniciar con el desarrollo de trabajo.

En la empresa no se han realizado ninguna auditoría de carácter financiero; por los que el gerente considera es una gran oportunidad de contribuir con el análisis para un mayor control.

En cuanto al Departamento de Contabilidad, es manejado por el Contador General, él es el encargado de administrar y optimizar los recursos de la empresa.

Dentro de las funciones que se desempeña en el interior del Departamento podemos destacar; manejo de nómina de todo el personal, pago de impuestos, manejo del sistema contable, emisión de facturas, recepción de pagos, pago obligaciones sociales y tributarias, elaboración de Estados Financieros, etc.

Finalmente, la Tesorería es administrada por la señorita Mirley Medina, quién se encarga del manejo de la Caja Chica, de la selección de proveedores, de la selección del personal, entre otras actividades complementarias que ayudan al manejo y funcionamiento de la empresa.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

De acuerdo con la base legal se verificó que es una empresa legalmente constituida, con bases sólidas y un futuro rentable. En lo que corresponde al recorrido por las instalaciones se observó que es un espacio adecuado para el desenvolvimiento de todas las operaciones; identificando además la existen de los departamentos tal como se refleja en el organigrama de la empresa, actualmente cuenta con 5 colaboradores.

Razón por cual la ejecución se realizará un análisis del Control Interno y financiero bajo la normativa legal financiera con la emisión de un informe para recomendar posibles soluciones que ayuden al mejoramiento de los procesos.

CEDULA NARRATIVA

ENTREVISTA

ENTREVISTADO: Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

CARGO: Gerente General

El 27 de Enero del 2017, se realizó la entrevista al Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz, Gerente General, a quién se le dará a conocer el inicio de la Auditoría Financiera que se realizará a la empresa.

La Auditoría que se aplicará a la empresa tendrá una duración de 90 días los mismos que serán contabilizadas a partir de la fecha, y teniendo en cuenta que se trabajará 4 horas al día durante cinco días a la semana.

El gerente comentó que los auditores tienen toda la libertad de usar la información dentro de la empresa, así como también todo el personal está comprometido a entregar la información necesaria para desarrollar nuestro trabajo.

Se ha acordado que el informe de auditoría se entregará en 90 días hábiles contando desde la fecha, y es importante recalcar que el período a auditarse será del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015. Para el desarrollo de la Auditoría la auditora contará con una oficina dentro de las instalaciones de la empresa, para facilitar el trabajo y la entrega de información.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

CEDULA NARRATIVA

ENTREVISTA

ENTREVISTADO: Ing. Julio Marcelo López

CARGO: Contador General

El 27 de Enero del 2017 se efectuó una visita a la Empresa, específicamente en esta entrevista se enfocó en el Jefe de Contabilidad y a su departamento AGROMAR DEL ECUADOR, cuenta con un proceso contable con el que se manejan todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa durante el año, este programa permite llegar a los estados financieros anuales, por lo que es el encargado de manejar todo el proceso contable.

El contador comentó que el proceso contable es muy sencillo, puesto que es una empresa pequeña que no realiza mayores transacciones que el pago de nómina, de impuestos, pago a proveedores y cobro de clientes.

Además, se manifestó que la cuenta de bancos suele pasar sobregirada la mayoría del año, la respuesta que nos dio el contador, fue que no existe una buena liquidez dentro de la empresa por lo que se sobregiran siempre para poder cumplir con sus obligaciones, nos comentó además que el sobregiro se cubre con los ingresos que se perciben de la venta del producto, y así se va cubriendo todo el año.

En cuanto a la cartera de los clientes, nos informó que no existe una cartera morosa, puesto que todos los clientes pagan puntualmente. Así mismo se cumple con los proveedores con puntualidad en la medida posible.

En cuanto a los impuestos del SRI y en general de los impuestos, así como también con respecto a las obligaciones sociales, la empresa siempre está al día en los pagos, nunca se ha retrasado y ha cumplido con todas sus obligaciones periódicamente durante todo el año 2015.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.1.3 Memorándum

Quinindé, 30 de Enero de 2017.

MEMORÁNDUM

DE: Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

PARA: Personal de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR

MOTIVO:

La presente tiene la finalidad de dar a conocer a ustedes que, desde el 09 de enero del 2017, la señorita Sara Xiomayra López Faz, está realizando una Auditoría Financiera para lo cual se pide colaboración en lo que se requiera para la normal y completa ejecución del trabajo que durará 90 días hábiles, esta labor no provocará en ningún caso interrupción de sus actividades.

Informo a su vez las generalidades del examen a realizar:

1.- MOTIVO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

La Auditoría financiera a la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR., de la ciudad de Quinindé, provincia de Esmeralda, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz el 06 de enero del 2017, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1. Establecer si los rubros de la cuenta de ingresos presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
2. Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 30/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3. Comprobar si las cuentas de ingresos y gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
4. Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del período examinado.
5. Valorar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
6. Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los organismos de control.
7. Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas y financieras de la empresa

3.- ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría financiera se aplicará al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015; se analizará la situación financiera, y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el período sujeto a examen.

4.- BASE LEGAL

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Con RUC N.º 1703560837001, declarado Contribuyente Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

5.- PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

- Constitución de la República del Ecuador.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código de Trabajo.
- Manual de Auditoría Financiera.
- Ley Orgánica de administración financiera y control 2016

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 30/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

✓ = Socializado

7.- FINANCIAMIENTO

NO EXPRESA NINGÚN VALOR MONETARIO, ya que es tomado como un trabajo investigativo y de vinculación entre el CONTRATANTE y LOS AUDITORES.

Atentamente,



Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz.
**GERENTE GENERAL DE AGROMAR
DEL ECUADOR.**

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 30/01//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
F2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
ECI	Evaluación del Sistema de Control Interno
EPA	Evidencias, Pruebas y Hallazgos de Auditoría
PCA	Procedimientos de Auditoría Efectuados
RDF	Resumen de Deficiencia
AEF	Análisis a los Estados Financieros
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros
CG	Carta a Gerencia

3.2 FASE 2. EJECUCIÓN

❖ OBJETIVOS

• Objetivo General

- ✓ Identificar las áreas de mayor impacto en riesgos dentro de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, a través de metodologías estratégicas de evaluación que permitan revelar su causa.

• Objetivos Específicos

- ✓ Valorar el Sistema de Control Interno mediante el método COSO I, a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros
- ✓ Verificar la legalidad de los documentos que respaldan los procesos financieros realizados dentro de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR durante el período 2015.
- ✓ Verificar la razonabilidad de los resultados presentados en los Estados Financieros
- ✓ Verificar la transparencia de las transacciones contables.
- ✓ Establecer el cumplimiento de disposiciones legales y normativa financiera vigente
- ✓ Emitir un informe con los hallazgos detectados sobre la razonabilidad que presenta de los Estados Financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 23. Índice de Marcas de Auditoría Utilizado

Simbología	Significado
©	Analizado.
≠	Cifras Inconsistentes
Π	Cálculos efectuados por Auditoría Financiera
Υ	Comprobado con Reporte de Ventas
»	Extraído desde.
D	Debilidad
f	Documento con firmas de autorización
£	Documento sin firmas de autorización
Ж	Hallazgo.
L/M	Libro Mayor
Ω	Revisado Tabla de Amortización del Préstamo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Sumado
√	Valor Verificado con Estado Financiero
¥	Verificado Factura de Venta

√ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.1 Evaluación del Sistema de Control Interno

Para la evaluación del control interno fue necesaria la aplicación de un cuestionario en base a la metodología del COSO I, que fue aplicado a los directivos más importantes de la empresa.

Tabla 24. Componentes y Subcomponentes del COSO I

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y Valores Éticos
	Compromiso de Competencia Profesional
	Filosofía y Estilo de Gerencia
	Estructura de la Organización
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad
	Políticas y Prácticas de Recursos Humanos
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Planteamiento de Objetivos
	Detección y Manejo de Riesgos
	Evaluación y Probabilidad de Ocurrencia
	Planteamiento de Acciones y Controles
ACTIVIDADES DE CONTROL	Tipos de Actividades de Control
	Políticas y Procedimientos
	Control sobre los Sistemas de Información
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información
	Comunicación
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Supervisión
	Actividades de Monitoreo

Fuente: Administración De Riesgos Corporativos – Marco Integrado, (Waterhouse, 2010)

Elaborador por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F	Fecha: 03/02//2017
Revisado por: V.H	Fecha: 05/06/2017

3.2.1.1 Evaluación al Componente Ambiente de Control

Tabla 25. Cuestionario de Control Interno - Ambiente de Control

AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD	Agromar Ecuador			
COMPONENTE:	Ambiente de Control			
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
La integridad y los valores éticos.				
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		X	No se cuenta con valores organizaciones D1
2	¿El personal que labora tiene conductas adecuadas basadas en éticas y valores morales?	X		
Competencia y Desarrollo Personal.				
3	¿Existen procesos de inducción en el proceso de selección y reclutamiento del personal?		X	Contrata jornaleros con experiencia o referidos. D2
4	¿Existen normas y procedimientos sobre la función de personal que sean claros y precisos?	X		
5	¿El personal de ventas ha sido capacitado para mejorar los procesos dentro de sus funciones de ventas?		X	No existen programas de capacitación dentro de la empresa. D3
Control de funciones				
6	¿Se han definido perfiles de cargos para el desempeño de las funciones?	X		
7	¿Existen normas sobre control del personal?	X		

D = Debilidad

Σ = Sumado

✂ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

8	¿Existe política y prácticas establecido para el reclutamiento y selección de personal?	X		No se cuenta con un manual de funciones. D4a No se aplican procesos de reclutamiento porque el personal contratado es referido. D4b
9	¿Las horas complementarias son pagadas acorde a lo establecidos en la ley?	X		
Estructura organizativa				
10	¿Existe en la empresa una estructura organizacional?	X		
11	¿La empresa tiene el número de personal adecuado y con experiencia, para realizar sus funciones?	X		
Autoridad y responsabilidad				
12	¿Están separadas las funciones de las responsabilidades entre departamentos?	X		
Políticas y prácticas de recursos humanos				
13	¿Posee la empresa un sistema de información adecuado que contemple las modificaciones laborales vigentes?	X		
14	¿Son los salarios encuadrados dentro de las normas y leyes vigentes?	X		
15	¿Se otorgan las vacaciones anuales pagas de acuerdo con la ley?	X		
	Total	Σ12	3	

✖

D= Debilidad
Σ = Sumado
✖ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Ambiente De Control**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Técnica de la Colorimetría para la evolución de los riesgos

El uso de colores permitirá reflejar de manera más clara los resultados de mediciones realizadas agrupándolos por niveles o rangos, para ello fue necesario definir tres tipos básicos para las escalas calorimétricas de 3, 4 y 5 niveles.

Escala de análisis de riesgos a tres escalas

Riesgo bajo	Riesgo moderado	Riesgo alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{12}{15} * 100 \quad NC = 80\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NR = \frac{3}{15} * 100 \quad NR = 20\%$$

Tabla 26. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

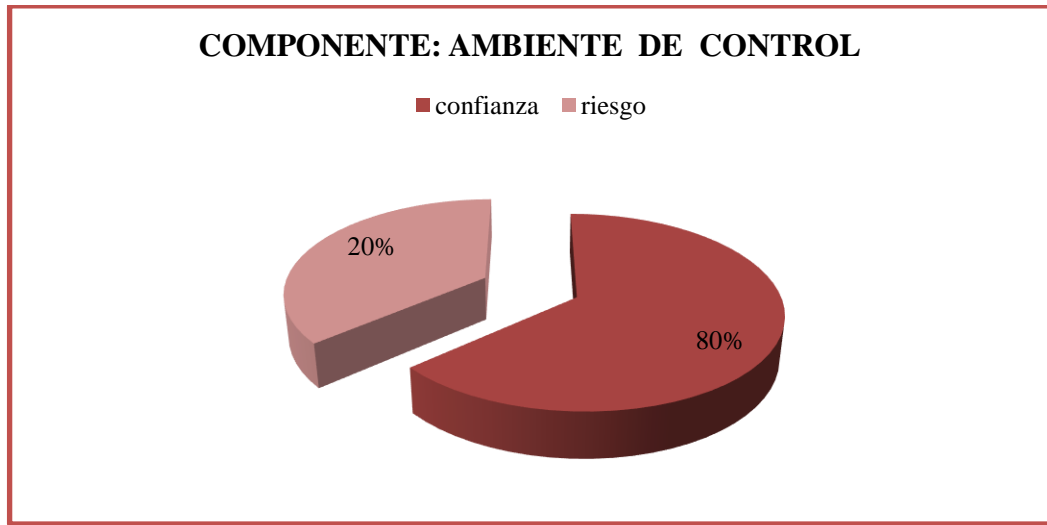


Gráfico 6. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Ambiente De Control
Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusión:

La empresa posee un nivel de confianza ALTO debido a que cuenta con pronunciamientos relativos a los valores éticos, mantiene comunicación verbal sobre temas éticos y de conducta, los valores éticos son difundidos al personal. El nivel de riesgo al igual es BAJO, porque no existe un código de ética aprobado por la máxima autoridad y no hay sanciones para quienes no respeten los valores éticos y constan dentro del plan estratégico. El personal actúa de acuerdo con su criterio y conciencia.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.1.2 Evaluación al Componente: Evaluación del Riesgo

Tabla 27. Cuestionario de Control Interno - Evaluación del Riesgo

AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD	Agromar Ecuador			
COMPONENTE	Evaluación del Riesgo			
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
Estimación de Probabilidad e Impacto				
1	¿Al realizar cambios en el personal la empresa analiza el impacto y los posibles riesgos?	X		
2	¿Existen control de gerencia de las transacciones ingresadas al sistema contable?		X	No aplica, solo contador maneja el sistema D5
3	¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado?	X		
4	¿Existen presupuestos de Ventas?	X		Por lo general su producción se mantiene. D6
La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.				
5	¿Las ventas que realiza la empresa son locales?	X		
Establecimiento de acciones y controles necesarios				
6	¿Existen controles que garanticen las ventas a un precio justo?		X	Establece el precio el comprador de acuerdo con políticas de la empresa. D7
7	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados y controlados?	X		
8	¿Se mantiene información actualizada y estadísticas de precios que permitan detectar los momentos oportunos de ventas?	X		
La evaluación periódica del proceso anterior.				
9	¿Se realizan revisiones períodos de los ingresos obtenido de la venta de la palma?	X		
Total		Σ7	2	

D= Debilidad

Σ = Sumado

✂ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Evaluación Del Riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{9} * 100 \quad NC = 63,63\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{2}{9} * 100 \quad NC = 36,37\%$$

Tabla 28. Resultado de la Evaluación al Componente: Evaluación del Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

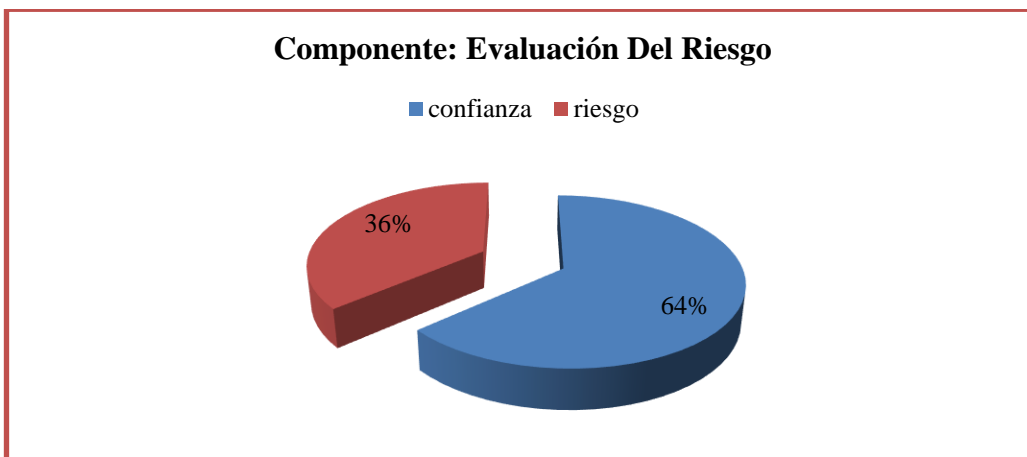


Gráfico 7. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Evaluación del Riesgo

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusión:

La empresa posee un nivel de confianza MODERADO debido a que no existe control en el sistema contable por parte del gerente. El nivel de riesgo al igual es MODERADO, porque a pesar de existe un sistema contable como herramienta contable la única persona que maneja el sistema es el contador.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.1.3 Evaluación al Componente Actividades de Control

Tabla 29. Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control

AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD	Agromar Ecuador			
COMPONENTE	Actividades de Control			
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
Principales actividades de control				
1	¿Los reportes de las operaciones se validan únicamente por el gerente?	X		Los validos únicamente el Gerente, dado que es una Empresa Unipersonal. D8
2	¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado?	X		
3	¿Existen registro de pedidos destinados para la venta?		X	La empresa entrega lo que producen sus cultivos en sus propiedades, ya cuenta con clientes fijos y estos reciben lo volumen que ventas sin previa solicitud. D9
4	¿Los dineros percibidos de las ventas son ingresados a la cuenta de la empresa?	X		
5	¿Se factura todo lo que ingresa?	X		
Controles sobre operacionales				
6	¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones adecuadas?	X		
7	¿Se almacena la palma africana que es destinada para la venta?		X	Toda la cosecha se entrega por pedido previo. D10
8	¿Se emiten facturas para todas las ventas de fruta de Palma Africana?	X		Agromar, entrega la fruta de Palma Africana, y le cancelan cada 3 u 8 días máximos. D11
9	¿Los montos de créditos otorgados son revisados?	X		
10	¿Existen control de los depósitos provenientes de las ventas?	X		
11	¿Se lleva un registro de las ventas realizadas al mes?	X		
	Total	Σ9	2	

D= Debilidad

Σ = Sumado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Actividades de Control**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{11} * 100 \quad NC = 81,81\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NR = \frac{20}{11} * 100 \quad NR = 18,19\%$$

Tabla 30. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

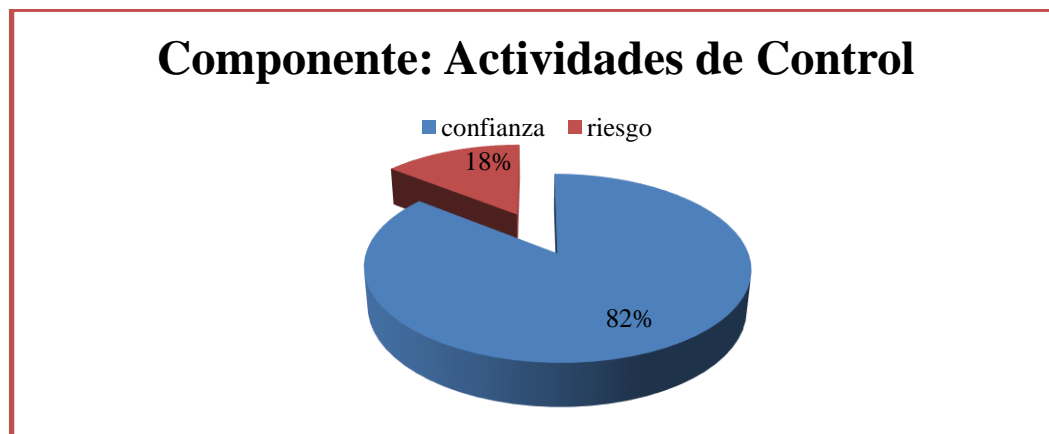


Gráfico 8. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Actividades de Control

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusión: La empresa posee un nivel de confianza ALTO debido a que las actividades, procedimiento y procesos son controlados y supervisados por parte del gerente. El nivel de riesgo al igual es BAJO, porque la empresa cuenta con clientes fijos que reciben el volumen que ventas sin previa solicitud.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.1.4 Evaluación al Componente Información y Comunicación

Tabla 31. Cuestionario de Control Interno - Información y Comunicación

AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		Agromar Ecuador		
COMPONENTE		Información y Comunicación		
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
Información				
1	¿La información requerida por gerencia es entregada en los plazos establecidos?	X		
2	¿Se declara en la fecha establecida?	X		
3	¿Se utilizan reportes para informar acerca del reclutamiento del personal?	X		
4	¿Gerencia ha comunicado al personal de manera formal la misión, políticas y objetivos de la empresa?	X		
5	¿El departamento de Contabilidad emite información suficiente y útil para el cumplimiento de obligaciones financieras?	X		
Comunicación				
6	¿La cajera emite reportes al departamento de contabilidad?		X	Cajera emite al Gerente General y a Contabilidad las facturas de Gastos. Sin un informe que permita toma de decisiones oportunas D12 ✖
7	¿La facturación a clientes se limita a los productos despachados?	X		
	Total	Σ6	1	

D= Debilidad

Σ = Sumado

✖ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Actividades de Control**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{6}{7} * 100 \quad NC = 85,71\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{1}{7} * 100 \quad NC = 14,29\%$$

Tabla 32. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

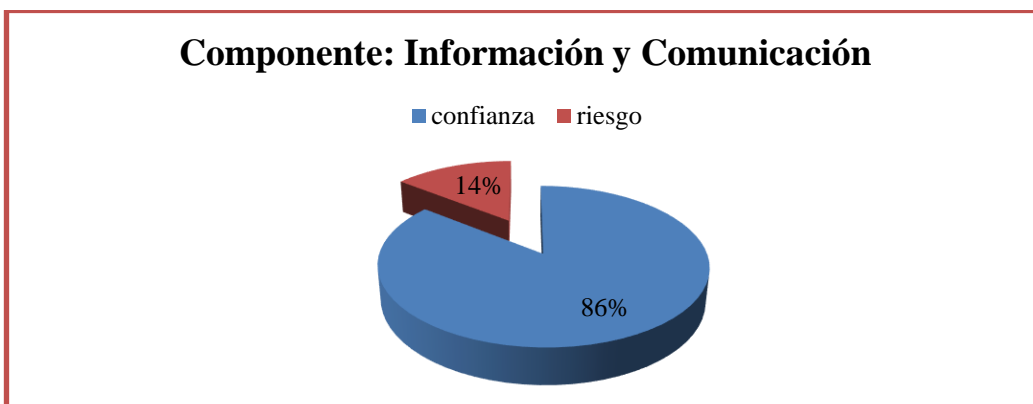


Gráfico 9. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Información y Comunicación

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusión: La empresa posee un nivel de confianza ALTO debido a que cuenta con canales de comunicación efectivo. El nivel de riesgo al igual es BAJO, porque todo gasto que se genere es aprobado por la máxima autoridad, es decir cuentan con autoridad concentrada en la empresa.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.1.5 Evaluación al Componente Supervisión y Monitoreo

Tabla 33. Cuestionario de Control Interno - Supervisión y Monitoreo

AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD	Agromar Ecuador			
COMPONENTE	Información y Comunicación			
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
	Supervisión permanente			
1	¿Se emiten facturas para toda venta al contado?	X		Su único producto de venta es la fruta de Palma Africana. D13
2	¿Se supervisa de manera adecuada las actividades efectuadas por el personal de la empresa?	X		
3	¿Se han definido políticas de comunicación interna que permita la transmisión de información de manera más ágil y oportuna?	X		
4	¿Se comunica de manera formal al personal del departamento cuando existen cambios de las actividades del puesto de trabajo?	X		
5	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?		X	No ya que existe confianza con el personal que labora D14
6	¿Se verifica que los valores declarados por el SRI, se encuentren relacionados a contabilidad?	X		
7	¿Se verifica la fecha de Declaración de los Impuestos, que se realiza en la fecha establecida por el SRI?	X		
8	¿Llevan las Facturas numeración correlativa preimpresa?	X		
	Total	Σ7	1	

D= Debilidad

Σ = Sumado

✖ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 20/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Supervisión y Monitoreo**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{8} * 100 \quad NC = 87,5\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{1}{8} * 100 \quad NC = 12,5\%$$

Tabla 34. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

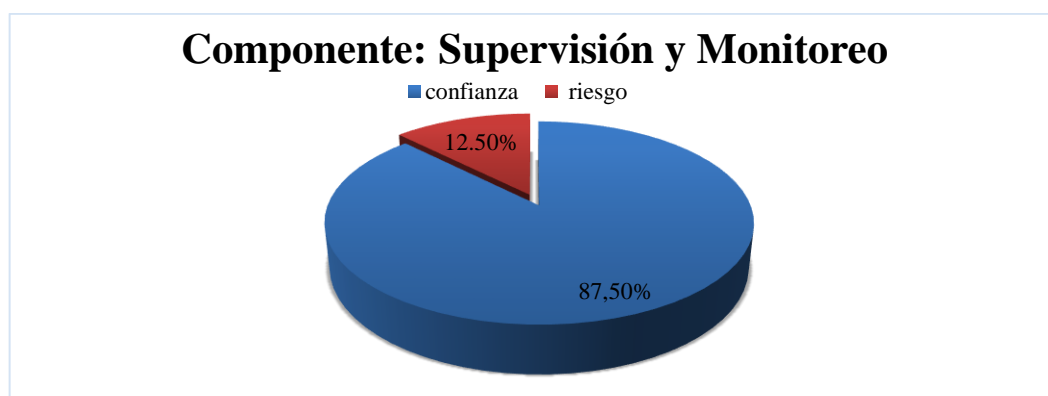


Gráfico 10. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componente: Supervisión y Monitoreo
Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusiones: La empresa posee un nivel de confianza ALTO del 87.5% debido a que existe control permanente en los procesos administrativos y financieros de la empresa. El nivel de riesgo es del 12.5% que corresponde a un nivel BAJO, porque existe un exceso confianza en los empleados, y no se realizan arqueo de caja. El personal actúa de acuerdo con las necesidades concurrentes del momento.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 20/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2 Evidencias, Pruebas y Hallazgos de Auditoría

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
ACTIVO			
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	A	3.425,90
1.01.02	Activos financieros	B	2.459,60
1.01.03	Inventarios	C	2.818,56
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	D	120,00
1.01.05	Activos por impuestos corrientes		15,00
	Total Activo Corriente		8.839,06
1.02.01	Propiedades, planta y equipo	E	342.005,06
1.02.03	Activos biológicos	F	11.980,00
	Total Activo No Corriente		353.985,06
	TOTAL ACTIVO		Σ 362.824,12
PASIVO			
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	AA	273,09
2.01.05	Provisiones		-
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	BB	4.857,82
2.01.10	Anticipos de clientes		-
	Total Pasivo Corriente		5.130,91
2.02.03	Obligaciones con instituciones financieras	CC	280.000,00
2.02.04	Cuentas por pagar diversas / relacionadas	DD	5.400,00
2.02.05	Provisiones por beneficios a empleados		-
	Total Pasivo No Corriente		285.400,00
	TOTAL PASIVO		Σ 290.530,91
PATRIMONIO NETO			
3.01.01	Capital suscrito o asignado	AAA	48.034,43
3.04.02	Reservas		-
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	BBB	445,00
3.06.01	Ganancias acumuladas	CCC	8.484,83
3.07.01	Ganancia neta del período	DDD	15.328,95
	TOTAL PATRIMONIO NETO		Σ 72.293,21
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		Σ 362.824,12

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS			F-2
Al 31 de Diciembre de 2015			
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
INGRESOS			
4.1.0.1	Venta de bienes	X1	281.854,24
4.1.0.2	Otros ingresos de actividades		
4.1.0.9	(-) descuento en ventas	X2	1.400,00
4.1.1.0	(-) devoluciones en ventas	X3	2.578,00
4.3.0.2	Intereses financieros	X4	16.199,07
	TOTAL INGRESOS	X	Σ 294.075,31
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
5.1.0.4	(+) Costos de producción	Y1	107.476,14
5.1.0.5	Otros Costos indirectos de ventas y producción	Y2	62.898,87
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Y	Σ 170.375,01
GASTOS			
5.2.0.1	De Ventas	Z1	9.370,67
5.2.0.2	Administrativos	Z2	60.985,98
5.2.0.3	Gastos Financieros	Z3	32.345,09
5.2.04.02.01	Participación Trabajadores	Z4	3.149,78
5.2.04.02.02	Impuesto a la Renta	Z5	2.519,83
	TOTAL GASTOS	Z	Σ 108.371,35
	GANANCIA NETA		Σ 15.328,95

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 24/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1 Preparación de Cédulas Sumarias

Se procederá a realizar los papeles de trabajo de las principales cuentas de los estados de trabajo. Conforme se obtenga la evidencia de auditoría, se identificarán posibles debilidades de control interno.

3.2.2.1.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			A
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
1.01.01.01.02	Caja Chica Granja	A1	1.200,00
1.01.01.01.03	Caja Chica Oficinas	A2	82,25
	TOTAL CAJA	A-1	Σ 1.282,25
1.01.01.02.02	Banco Pichincha	A1	1.589,36
1.01.01.02.03	Banco Internacional	A2	244,00
1.01.01.02.04	Banco de Guayaquil	A3	44,80
1.01.01.02.06	Corporación Financiera Nacional	A4	265,49
	TOTAL BANCOS	A-2	Σ 2.143,65
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	A	Σ 3.425,90

Conclusión: El saldo de la partida de Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2015, luego de haber efectuados los procedimientos y pruebas de cumplimiento mediante la evaluación al control interno se concluye que han sido razonablemente presentadas a la fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Adicionalmente los flujos de liquidez de los que dispone la empresa y cuyo uso no se encuentran restringido.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

AGROMAR DEL ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERÍODO 2015

EPA
4/29

AGROMAR DEL ECUADOR											Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO											F-1
Al 31 de Diciembre de 2015											A
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>											
Código	Banco	Ref.	Saldo sg. Libros	Ref.	(+) Ch girados y no cobrados	(+)	(-)	Saldo sg. Estado de Cta.	Diferencia	Ref.	Saldo al 31/12/2015
1.01.01.02.02	Banco Pichincha	A1	1.589,36		-	N/C	N/D	1.589,36	-		1.589,36
1.01.01.02.03	Banco Internacional	A2	244,00		-	-	-	244,00	-		244,00
1.01.01.02.04	Banco de Guayaquil	A3	44,80	√	-	-	-	44,80	-		44,80
1.01.01.02.06	Corporación Financiera Nacional	A4	265,49	√	-	-	-	265,49	-		265,49
	TOTAL BANCOS	A-2	Σ2.143,65		-	-	-	Σ2.143,65	-		Σ2.143,65

Conclusión: De acuerdo con las pruebas de cumplimiento y sustantivas aplicadas, al 31 de diciembre 2015, se considera que los saldos arriba señalados se encuentran razonablemente presentados, clasificados e identificados en el estado financiero. Dichos saldos no son propiedad de la empresa y se encuentran disponibles en forma inmediata y carecen de restricción alguna.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

§ = Verificado con estado de cuenta bancaria con corte al 31 de diciembre de 2015.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/02//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.2 Activos Financieros

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			B
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
1.01.02.01.02	Cliente	B1	2.063,70
1.01.02.01.09	(-) Provisión por deterioro	B2	106,85
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	B-1	Σ 1.956,85
1.01.01.08.04	Cuentas por Cobrar a Seguro	B1	502,75
1.01.01.08.05	Cuentas por Cobrar Importaciones	B2	-
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	B-2	Σ 502,75
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	B	Σ 2.459,60

Conclusión:

De acuerdo con los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados se comprueba que los saldos de activos financieros se presentan razonablemente a la fecha conforme a la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

AGROMAR DEL ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERÍODO 2015

EPA
6/29

• **Cdula Sumaria Especial- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

AGROMAR DEL ECUADOR											Indización	
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO											F-1	
Al 31 de Diciembre de 2015											B	
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>												
Cliente N°	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	Fecha de Facturación	Fecha de Vencimiento	Antigüedad (Años)	Valor de la facturación	Ref.	Saldo al 31/12/2015	Hasta 30 días	Hasta 60 días	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Más de 180 días
							L/M					
101	Enero	03/01/2015	03/01/2015	12	8.545,08		898,00					106,85
	Febrero											
	Marzo	13/03/2015	13/03/2015		10.569,00							
	Abril	01/04/2015	01/04/2015		10.754,00							
	Mayo	05/05/2015	05/05/2015		11.995,00							
	Junio	09/06/2015	09/06/2015		10.998,06							
	Julio	07/07/2015	07/07/2015		10.997,00							
	Agosto	04/08/2015	04/08/2015		10.925,00							
	Septiembre	01/09/2015	01/09/2015		11.998,00							
	Octubre	06/10/2015	06/10/2015		10.563,00							
	Noviembre	05/11/2015	05/11/2015		10.548,00							
	Diciembre	08/12/2015	08/12/2015		10.742,10		30,00					
	TOTAL 101				Σ118.634,24	B1	Σ928,00					Σ106,85

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

AGROMAR DEL ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERÍODO 2015

EPA
7/29

AGROMAR DEL ECUADOR												Indización	
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO												F-1	
Al 31 de Diciembre de 2015												B	
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>													
Cliente N°	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	Fecha de Facturación	Fecha de Vencimiento	Antigüedad (Años)	Valor de la facturación	Ref.	Saldo al 31/12/2015	Hasta 30 días	Hasta 60 días	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Más de 180 días	
103							L/M						
	Enero	09/01/2015	09/01/2015	17	14.489,00								
	Febrero	05/02/2015	05/02/2015		13.584,00								
	Marzo	04/03/2015	04/03/2015		14.250,50								
	Abril	10/04/2015	10/04/2015		14.073,00								
	Mayo	07/05/2015	07/05/2015		14.568,00								
	Junio	04/06/2015	04/06/2015		15.589,00								
	Julio	02/07/2015	02/07/2015		14.056,00								
	Agosto	05/08/2015	05/08/2015		13.564,20		225,00						
	Septiembre	03/09/2015	03/09/2015		12.356,00								
	Octubre	08/10/2015	08/10/2015		12.230,00		13,70						
	Noviembre	06/11/2015	06/11/2015		12.875,30		525,00						
	Diciembre	04/12/2015	04/12/2015		11.585,00		372,00						
	TOTAL 103				163.220,00		1.135,70						0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					Σ281.854,24	B1	Σ2.063,70						Σ106,85

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

Υ = Comprobado con Reporte de Ventas (Anexo IV)

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

• **CÉDULA - Deficiencia de Provisión**

Cliente		2.063,70
(-) Provisión por deterioro		106,85
Total Cuentas por Cobrar Clientes		Σ 1.956,85

Ref.	Saldo al 31/12/2015	Hasta 30 días	Hasta 60 días	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Más de 180 días
B-1	Σ 2.063,70					Σ 106,85
Valor a Provisionar US\$						Σ1.956,85

Provisión según libros al 31-dic-2015	a)	106,85
Deficiencia de provisión	b)	Σ 1.956,85

a) En la revisión del detalle de cartera se identificaron saldos pequeños pendientes de cobro que corresponden a valores de retenciones. Recomendamos depurar dichos saldos y realizar el respectivo cruce con retenciones.

b) La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno. Sin embargo, se debe provisionar al menos el 1% para créditos incobrables según lo establece la normativa tributaria.

• **CÉDULA - Movimiento de Provisión por Incobrables**

Saldo Inicial		63,70
(+) Gasto provisión		43,15
(-) Castigos		-
Saldo final		Σ 106,85

Conclusión:

A la fecha de revisión se verificó el cobro de los saldos pendientes al 31 de Diciembre de 2015 de los principales clientes, dando lugar a la pronta recuperabilidad de la cartera.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

✂ = Hallazgo.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.3 Inventarios

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			C
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
1.01.03.01.02	Inventario Productos	C1	1.443,00
1.01.03.01.03	Inventarios Fertilizantes	C2	1375,56
	TOTAL INVENTARIOS	C	Σ 2.818,56

Conclusión:

Al 31 de Diciembre de 2015, luego de haber aplicado procedimientos y pruebas de auditoría, el saldo de la cuenta Inventarios se encuentran registrados en el período correspondiente y presentados y valorados adecuadamente en el Estado de Situación Financiera. Adicionalmente se verificó que dichos inventarios son propiedad de la empresa y también se ha realizado los asientos de ajuste ya sea por Deterioro y por Valoración de Realización del Inventario.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 06/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.4 Servicios y otros pagos anticipados

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			D
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
1.01.03.01.02	Intereses pagados por anticipado		43,00
1.01.03.01.03	Muestras de productos para pruebas		77,00
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	D	Σ 120,00

Conclusión:

Al 31 de Diciembre de 2015, luego de haber aplicado procedimientos y pruebas de auditoría, el saldo de la cuenta de Servicios y Otros Pagos Anticipados se encuentran registrados en el período correspondiente y presentados y valorados adecuadamente en el Estado de Situación Financiera. Adicionalmente se verificó ejecutado en conjunto con el gerente la empresa.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.5 Propiedades, Planta y Equipo

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			E
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
1.02.01.01.02	Terrenos		147.989,21
1.02.01.02.02	Edificios		95.000,00
1.02.01.03.01	Construcciones en curso		-
1.02.01.05.01	Muebles y enseres		3.540,00
1.02.01.05.02	Equipos de oficina		4.000,00
1.02.01.06.01	Maquinaria y equipo		36.000,00
1.02.01.07.01	Galpones de maduración		8.000,00
1.02.01.08.01	Equipo de computación		2.500,00
1.02.01.09.01	Vehículos		45.443,00
	TOTAL COSTO P.P. y EQ.	E1	Σ 342.472,21
	DEPRECIACIONES		
1.02.01.12.02	Depreciación Acumulada Edificios		4.750,00
1.02.01.12.03	Depreciación Acumulada Muebles y enseres		354,00
1.02.01.12.05	Depreciación Acumulada Equipos de oficina		400,00
1.02.01.12.06	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		3.600,00
1.02.01.12.07	Depreciación Acumulada Galpones de maduración		800,00
1.02.01.12.09	Depreciación Acumulada Equipo de computación		833,33
1.02.01.12.10	Depreciación Acumulada Vehiculó		9.088,60
	TOTAL DEPREC. ACUMULADA P.P. y EQ.	E2	Σ 19.825,93
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	E	Σ 322.646,28

Conclusión. - De acuerdo con el resultado de nuestras pruebas y la contabilización de los ajustes propuestos al 31 de Diciembre de 2015, consideramos que los saldos de propiedades, planta y equipo han sido presentados razonablemente a la fecha, dichos activos son propiedad de la Empresa Agromar del Ecuador.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 13/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.6 Activos Biológicos

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			F
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
1.02.03.01.03	Parcela 01		5.267,00
1.02.03.01.04	Parcela 02		5.205,00
	TOTAL ACTIVOS DE FRUTA EN MADURACIÓN	F1	Σ 10.472,00
	FRUTA EN PRODUCCIÓN		
1.02.03.02.01	Galpón de Maduración 01		903,00
1.02.01.02.02	Galpón de Maduración 02		651,64
	TOTAL ACTIVO DE FRUTA EN PRODUCCIÓN		Σ 1.554,64
	DEPRECIACIONES		
1.02.01.12.02	Depreciación Acumulada Galpón 01		27,09
1.02.01.12.03	Depreciación Acumulada Galpón 02		19,55
	TOTAL DEPREC. ACUMULADA ACTIVO DE FRUTA EN PRODUCCIÓN	F2	Σ 46,64
	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS	F	Σ 11.980,00

NOTA 1: Los activos biológicos son animales y plantas. Las granjas son un negocio típico en el que los activos biológicos son el ingreso primario. (NIIF para PYMES).

NOTA 2: Para depreciaciones de tomo en cuenta la NIC 41: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS SUMARIO 2. Crecimiento vegetativo.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 17/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Conclusión:

De acuerdo con los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados, se concluye que el saldo de la cuenta de Activos biológicos al 31 de Diciembre de 2015 se encuentra debidamente registrada en el período correspondiente y presentada y valorada adecuadamente conforme Normas Internacional de Información Financiera - NIIF para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Adicionalmente se verificó que se ha realizado los asientos de ajuste por deterioro o pérdidas de activos biológicos.

Σ = Sumado

\surd = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 17/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

PASIVOS

3.2.2.1.7 Cuentas y Documentos por Pagar

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			AA
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
2.01.03.01	Proveedores Locales		273,09
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	AA	Σ 273,09

Conclusión:

Al 31 de diciembre de 2015, después de haber efectuado los procedimientos de auditoría se concluye que el saldo de las cuentas por pagar a proveedores se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 20/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.8 Otras Obligaciones Corrientes

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			BB
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
2.01.07.01.01	Retención Impuesto Renta por Pagar		234,98
2.01.07.01.01	Retención IVA por Pagar		110,43
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta Empleados		100,00
	TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BB1	Σ 445,41
2.01.07.03.01	Aporte personal IESS por Pagar		324,56
2.01.07.03.02	Aporte Patronal		320,56
2.01.07.03.03	Fondo Reserva por Pagar		-
	TOTAL CON EL IESS	BB2	Σ 645,12
2.01.07.04.02	XIII Sueldo por Pagar		400,00
2.01.07.04.03	XIV Sueldo por Pagar		800,00
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar		1.600,00
	TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	BB3	Σ 2.800,00
2.01.07.05.01	Participación 15% Trabajadores		Σ 1.612,41
	TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	BB	Σ 4.857,82

Conclusión: Al 31 de diciembre de 2015, después de haber efectuado los procedimientos de auditoría se concluye que el saldo de obligaciones corrientes se encuentra debidamente clasificadas y presentas razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 27/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.9 Obligaciones con Instituciones Financieras

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO			F-1
Al 31 de Diciembre de 2015			CC
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
2.02.03.02.01	Sobregiros Banco Pichincha 206XXXXXX00		2.345,00
2.02.03.02.20	Préstamo Banco Internacional 510XXXXXX00		56.789,00
2.02.03.02.24	Préstamo Banco de Guayaquil 323XXXXXX00		21.678,00
2.02.03.02.26	Préstamo Corporación Financiera Nacional 156XXXXXX00		199.188,00
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	CC	Σ 280.000,00

Conclusión:

Al 31 de diciembre de 2015, después de haber efectuado los procedimientos de auditoría se concluye que las obligaciones que se mantiene con bancos locales se presentan razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

Ω = Revisado Tabla de Amortización del préstamo bancario CFN

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 24/03/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.10 Cuentas por pagar diversas / relacionadas

AGROMAR DEL ECUADOR						Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO						F-1
Al 31 de Diciembre de 2015						DD
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>						
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015	VARIACIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2014
			L/M			L/M
2.02.04.01.01	Préstamos Sr. Marcelo Medina		3.234,13	(4.567,00)	a)	7.801,13
2.02.04.01.02	Préstamos Sra. Aracelly Llerena		2.165,87	(3.800,00)	b)	5.965,87
2.02.04.01.03	Préstamos Sr. Dixon Vera Molina		-	(5.000,00)	√	5.000,00
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	DD	Σ 5.400,00			Σ 18.767,00

a), b). Corresponde a pagos efectuados por US\$ 18.767,00 dólares americanos, en los meses de Marzo, Agosto y Octubre del 2015. Verificados comprobantes de transferencia Bco. Pichincha e Internacional.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 31/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

NOTA: Sin embargo, se recomienda realizar un documento formal donde se establezca el monto de la deuda y que se encuentre debidamente firmada.

* Estos pagos no generan intereses ni plazos de vencimiento.

Conclusión:

Al 31 de diciembre de 2015, después de haber efectuado los procedimientos de auditoría se concluye que el saldo de cuentas relacionadas se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

\checkmark = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 31/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.11 Patrimonio Neto

AGROMAR DEL ECUADOR					Indización
Estado de Trabajo - ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO					F-1
Al 31 de Diciembre de 2015					AAA
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>					
	Capital suscrito asignado	Reservas	Superávit por Revaluación P.P. y EQ	Ganancia del Período	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2014	48.034,43		418,30	8.484,83	332.472,00
Trasferencias a Reservas			26,70		
Ganancia del período				6844,12	24.952,12
Saldo al 31 de diciembre de 2015	Σ 48.034,43		Σ 445,00	Σ 15.328,95	Σ 357.424,12

Conclusión:

Luego de haber efectuado procedimientos y pruebas de auditoría, al 31 de diciembre de 2015 la cuenta patrimonial presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 03/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

RESULTADOS

3.2.2.1.12 Ingresos

AGROMAR DEL ECUADOR								Indización			
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS								F-2			
Al 31 de Diciembre de 2015								X			
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>											
Cliente N°	Meses 2015	Ref.	Ventas Según Recaudación	Ventas Según Facturación	Ref.	Diferencia	Verificación de facturas de ventas				
							Cliente	Fecha	Concepto	Valor	
			L/M								
101	Enero		7.645,08	8.545,08	a)	(898,00)	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	03/01/2015	Venta Prod	8.545,08	√
	Febrero		-	-			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.				
	Marzo		10.569,00	10.569,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	13/03/2015	Venta Prod	10.569,00	
	Abril		10.754,00	10.754,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	01/04/2015	Venta Prod	10.754,00	
	Mayo		11.995,00	11.995,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	05/05/2015	Venta Prod	11.995,00	
	Junio		10.998,06	10.998,06			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	09/06/2015	Venta Prod	10.998,06	
	Julio		10.997,00	10.997,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	07/07/2015	Venta Prod	10.997,00	
	Agosto		10.925,00	10.925,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	04/08/2015	Venta Prod	10.925,00	
	Septiembre		11.998,00	11.998,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	01/09/2015	Venta Prod	11.998,00	
	Octubre		10.563,00	10.563,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	06/10/2015	Venta Prod	10.563,00	
	Noviembre		10.548,00	10.548,00			PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	05/11/2015	Venta Prod	10.548,00	
	Diciembre		10.712,10	10.742,10	b)	(30,00)	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	08/12/2015	Venta Prod	10.742,10	
TOTAL 101		X	Σ117.706,24	Σ118.634,24		Σ(928,00)				¥ 118.634,24	

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

¥ = Verificado factura de venta

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 07/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

AGROMAR DEL ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERÍODO 2015

EPA
21/29

AGROMAR DEL ECUADOR								Indización		
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS								F-2		
Al 31 de Diciembre de 2015								X		
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>										
Cliente N°	Meses 2015	Ref.	Ventas Según Recaudación	Ventas Según Facturación	Ref.	Diferencia	Verificación de Facturas de Ventas			
							Cliente	Fecha	Concepto	Valor
103	Enero		14.489,00	14.489,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	09/01/2015	Venta Prod	14.489,00
	Febrero		13.584,00	13.584,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	05/02/2015		13.584,00
	Marzo		14.250,50	14.250,50			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	04/03/2015	Venta Prod	14.250,50
	Abril		14.073,00	14.073,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	10/04/2015	Venta Prod	14.073,00
	Mayo		14.568,00	14.568,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	07/05/2015	Venta Prod	14.568,00
	Junio		15.589,00	15.589,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	04/06/2015	Venta Prod	15.589,00
	Julio		14.056,00	14.056,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	02/07/2015	Venta Prod	14.056,00
	Agosto		13.339,20	13.564,20	d)	(225,00)	EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	05/08/2015	Venta Prod	13.564,20
	Septiembre		12.356,00	12.356,00			EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	03/09/2015	Venta Prod	12.356,00
	Octubre		12.216,30	12.230,00	e)	(13,70)	EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	08/10/2015	Venta Prod	12.230,00
	Noviembre		12.350,30	12.875,30	f)	(525,00)	EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	06/11/2015	Venta Prod	12.875,30
	Diciembre		11.213,00	11.585,00	g)	(372,00)	EXTRAC. AGRICOLA RIO MANZO	04/12/2015	Venta Prod	11.585,00
TOTAL 103			162.084,30	163.220,00		(1.135,70)			¥	163.220,00
TOTAL VENTAS 101+103			279.790,54	281.854,24		(2.063,70)				

✓

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

¥ = Verificado factura de venta

∨ = Comprobado con Reporte de Ventas (Anexo IV)

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 07/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

AGROMAR DEL ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERÍODO 2015

EPA
22/29

AGROMAR DEL ECUADOR						Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS						F-2
Al 31 de Diciembre de 2015						X
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>						
Cliente N°	Nombre del cliente	Ref.	Ventas Según Recaudación	Ventas Según Facturación	Ref.	Diferencia
101	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.		117.706,24	118.634,24		(928,00)
103	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO		162.084,30	163.220,00		(1.135,70)
Venta de bienes		X1	Σ 279.790,54	Σ 281.854,24		(2.063,70)

a), b), c), d), e), f), g). Corresponde a una factura con retraso en pagos. Realizar sustitutiva del mes de diciembre.

AGROMAR DEL ECUADOR				Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS				F-2
Al 31 de Diciembre de 2015				X
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>				
Código	Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/2015	
			L/M	
	INGRESOS			
4.1.0.1	Venta de bienes		281.854,24	
4.1.0.2	Oros ingresos de actividades		-	
4.1.0.9	(-) descuento en ventas		1.400,00	
4.1.1.0	(-) devoluciones en ventas		2.578,00	
4.3.0.2	Intereses Financieros		16.199,07	
	TOTAL INGRESOS	X	Σ 294.075,31	

Conclusión: De acuerdo con el cumplimiento de pruebas sustantivas y de cumplimiento se puede concluir que la partida de ingresos se encuentra debidamente presentadas, clasificadas y valoradas conforme lo establecen las normas internacionales de contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

¥ = Verificado factura de venta

∨ = Comprobado con Reporte de Ventas (Anexo IV)

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 07/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.13 Análisis y Prueba de Costos en la Producción de Fruta de Palma

AGROMAR DEL ECUADOR						Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS						F-2
Al 31 de Diciembre de 2015						Y
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>						
Cliente N°	Meses 2015	Ref.	Ventas Según Facturación	Ref.	Costos de Producción de Fruta de Palma	Margen de Utilidad Bruta
101	Enero		8.545,08		3.435,12	3,20%
	Febrero		-		-	0,00%
	Marzo		10.569,00		4.248,74	3,95%
	Abril		10.754,00		4.323,11	4,02%
	Mayo		11.995,00		4.821,99	4,49%
	Junio		10.998,06		4.421,22	4,11%
	Julio		10.997,00		4.420,79	4,11%
	Agosto		10.925,00		4.391,85	4,09%
	Septiembre		11.998,00		4.823,20	4,49%
	Octubre		10.563,00		4.246,33	3,95%
	Noviembre		10.548,00		4.240,30	3,95%
	Diciembre		10.742,10		4.318,32	4,02%
TOTAL 101		¥	Π118.634,24	¥	Π 47.690,96	44,37%
103	Enero		14.489,00		5.824,58	5,42%
	Febrero		13.584,00		5.460,77	5,08%
	Marzo		14.250,50		5.728,70	5,33%
	Abril		14.073,00		5.657,35	5,26%
	Mayo		14.568,00		5.856,34	5,45%
	Junio		15.589,00		6.262,09	5,83%
	Julio		14.056,00		5.650,51	5,26%
	Agosto		13.564,20		5.452,81	5,07%
	Septiembre		12.356,00		4.967,11	4,62%
	Octubre		12.230,00		4.916,46	4,57%
	Noviembre		12.875,30		5.175,87	4,82%
	Diciembre		11.585,00		4.657,17	4,33%
TOTAL 103		¥	Π163.220,00	¥	Π 59.785,17	55,63%
COSTOS DE PRODUCCIÓN 101+103		¥	Σ281.854,24	Y	Σ 107.476,14	38,13%

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Π = Cálculos efectuados por Auditoría Financiera

¥ = Verificado factura de venta

Y = Comprobado con Reporte de Ventas (Anexo IV)

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Conclusión:

Los cálculos efectuados en el proceso de Auditoría Financiera evidencian que del 100% de la producción obtenida de Fruta de Palma el 55,63% de este es vendido al cliente 103 (EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO), y el restante 44,37% es vendido al cliente 101 (PALMERAS DEL ECUADOR S.A.), lo que corresponde como costo de producción un 38,13%, de los ingresos percibidos por facturaciones.

AGROMAR DEL ECUADOR		Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS		F-2
Al 31 de Diciembre de 2015		Y
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>		
CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
		L/M
Materia Prima		27.375,29
Mano de Obra Directa		65.100,85
Costos Indirectos		15.000,00
(+) Costos de producción	Y1	Σ 107.476,14
Mano de obra indirecta y materiales indirectos		31.294,19
Servicios y otros cos indirectos		31.604,68
Otros Costos indirectos de ventas y producción	Y2	Σ 62.898,87
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Y	Σ 170.375,01

Conclusión:

La partida de costo de ventas se encuentra debidamente presentada y valorada razonablemente conforme lo establecen las normas internacionales de información financiera y de contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.1.14 Gastos

- Gasto de Ventas**

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS			F-2
Al 31 de Diciembre de 2015			Z
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
	GASTOS		
5.2.01.01.01	Personal de ventas y de ejecutivos		6.567,98
5.2.01.01.01	publicidad y gastos de viaje		2.345,00
5.2.01.01.01	otros gastos de ventas		457,69
	TOTAL GASTOS DE VENTAS	Z1	Σ 9.370,67

Conclusión:

De acuerdo con el resumen de la prueba de auditoría en lo referente a los Gatos de Ventas se concluye que los desembolsos de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR están siendo manejados adecuadamente y representan una seguridad razonable en cuanto a su control interno y sus registros contables en general, a más se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

• **Gatos Administrativos**

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS			F-2
Al 31 de Diciembre de 2015			Z
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
			L/M
	GASTOS		
5.2.02.01.01	Sueldos, salarios y demás		18.350,05
5.2.02.01.02	Gasto Horas Extras		4.567,00
5.2.02.05	Honorarios, comisiones		5.678,00
5.2.02.08	Mantenimiento y Reparaciones		8.977,00
5.2.02.17	Gastos de Viaje		1.678,00
5.2.02.21.01	Depreciaciones P.P. y EQ.		19.825,93
5.2.02.23.05	Gasto deterioro Cuentas por Cobrar		
5.2.02.28.01	Otros Gastos No Deducibles		1.456,00
5.2.02.28.02	Otros Gastos No Analizados		454,00
	TOTAL GASTOS	Z2	60.985,98
	ADMINISTRATIVOS		

Conclusión:

De acuerdo con el resumen de la prueba de auditoría en lo referente a los Gatos Admirativos se concluye que los desembolsos de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR están siendo manejados adecuadamente y representan una seguridad razonable en cuanto a su control interno y sus registros contables en general, y se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

- **Gastos Financieros**

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS			F-2
Al 31 de Diciembre de 2015			Z
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CÓDIGO	CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
	GASTOS		
5.2.03.01.01	Intereses		16.199,07
5.2.03.01.02	Comisiones		19.199,07
5.2.03.01.03	Gastos financieros comerciales (Clientes)		2.063,70
5.2.03.28.02	Otros gastos Financieros		23.524,14
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	Z3	60.985,98

Conclusión:

Con base en el resumen de la prueba de Auditoría Financiera en lo referente a los Gatos Financieros se concluye que los desembolsos de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR están siendo manejados convenientemente y representan una seguridad razonable en cuanto a su control interno y sus registros contables en general, y se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

• **Participación Trabajadores**

AGROMAR DEL ECUADOR		Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS		F-2
Al 31 de Diciembre de 2015		Z
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>		
CUENTA	REF.	SALDO AL 31/12/2015
		L/M
GASTOS		
Utilidad antes de participaciones		20.998,56
10% Distribución equitativa		2.099,85
5% Distribución por cargas		1.049,93
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	Z4	Σ 3.149,78

*La empresa en el año 2015 al 31 de Diciembre obtuvo la 20.998,56 de utilidad antes de participaciones, la cual se distribuye el 15% de participaciones de trabajadores.

Conclusión:

Se realizó las debidas evaluaciones y se comprobó que los cálculos están correctamente deducidos de la cuenta participación de trabajadores y representan una seguridad razonable en cuanto a su control interno y sus registros contables en general, y se presenta razonablemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad.

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

L/M = Libro Mayor

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

• **Cálculo del Impuesto a la Renta**

AGROMAR DEL ECUADOR			Indización
Estado de Trabajo - INGRESOS - COSTOS Y GASTOS			F-2
Al 31 de Diciembre de 2015			Z
<i>(Expresado en Dólares Estadounidenses)</i>			
CUENTA	REF.	DETALLE	SALDO AL 31/12/2015
Utilidad antes de participaciones			20.998,56
10% Distribución equitativa			(2.099,85)
5% Distribución por cargas			(1.049,93)
Total Gastos Personales			(306,36)
BASE IMPONIBLE		Π	Σ18.592,35
FRACCION BÁSICA		17.210,00	493,00
FRACCION EXCEDENTE (12%)		1.382,35	165,88
IMPUESTO A PAGAR	Z5	Π	Σ 658,88

} ✓
✘

Conclusión:

Se realizó los ajustes y comprobaciones necesarias y se evidenció que el cálculo del Impuesto a la Renta se obtuvo incorrectamente, ya que el cálculo presentado asciende a 658,88 dólares estadounidenses y el dato presentado en el estado financiero es de 2.519,83 dólares estadounidenses, evidenciando un perjuicio para la entidad de 1.860,95 dólares estadounidenses.

Σ = Sumado

✓ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Π = Cálculos efectuados por Auditoría Financiera

✘ = Hallazgo.

≠ = Cifras Inconsistentes

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.2.2 Matriz de Hallazgos de Auditoría

Tabla 35. Hoja de hallazgos – Ausencia de un código de ética

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 2/13	La empresa no cuenta con un código de ética, ni reglamento interno, así como también al momento del ingreso al personal no se le da a conocer los valores institucionales ni la filosofía empresarial.	Al no contar con un reglamento interno de la empresa, no se da cumplimiento con lo dispuesto en el Art 42 del código laboral, el cual indica que es obligación del empleador sujetarse al reglamento interno legalmente aprobado., esto perjudica a los trabajadores, en cuanto el respeto de todos los derechos laborales quien se les asiste.	Por falta de aplicación de un código de ética en cualquier institución sea esta pequeña o grande.	Falta de compromiso de la gerencia que pueden provocar deficiencia en las relaciones internas y externas.	La empresa AGROMAR no ha establecido parámetros en cuanto al código de ética, puesto que tampoco tiene un reglamento interno lo que implica una falta de compromiso por parte del personal.	A Gerencia, diseñar y difundir el código de ética tanto al personal nuevo en su etapa de inducción como al personal que ya viene realizando las actividades en la empresa.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: S.X.L.F	Fecha: 14/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Tabla 36. Hoja de hallazgos – Ausencia de capacitación al personal

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 2/13	La empresa no cuenta con un código de ética, ni reglamento interno, así como también al momento del ingreso al personal no se le da a conocer los valores institucionales ni la filosofía empresarial.	La empresa elabora un plan de capacitación de acuerdo con las áreas de trabajo con el propósito de especializar a cada uno de los colaboradores de la empresa.	Falta de planificación por parte de la Gerencia.	No permite al personal un desenvolvimiento óptimo en su lugar de trabajo.	En la empresa no se realizan capacitaciones que fortalezcan al personal en el desempeño y competencia en sus actividades, por falta de un plan de capacitaciones y presupuesto.	A Gerencia, planificar y presupuestar capacitaciones de acuerdo con las áreas específicas que requieran la empresa, para que ayuden a mejorar el desempeño del personal y el cumplimiento de metas y objetivos empresariales

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 37. Hoja de hallazgos – Ausencia de un manual de funciones

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 3/13	Manuales de funciones y procedimientos inexistentes	Realizar manuales y procedimientos de manera anual con el propósito de evitar procesos erróneos y cumplir con el art. 42 del código de trabajo literal 8) donde el empleador proporcionar oportunamente a los trabajadores procedimientos útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado.	Por falta de evaluaciones periódicas a los procedimientos, actividades que se deben llevar a cabo en la empresa	Dar por entendido de las personas contratadas sabe que actividades y procedimientos se deben llevar a cabo provocando ineficiencia en los procesos.	No existen manuales y procedimientos acordes a las actividades de la empresa, lo que provocan ineficiencia en los procesos administrativos y financieros.	A Gerencia, solicitar manuales y procedimientos de acuerdo con el comportamiento del mercado, para mejorar la calidad el servicio y los procesos de producción aplicados dentro de la empresa.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 38. Hoja de hallazgos –Ausencia de políticas establecidas para el proceso de selección del personal

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 3/13	No existe políticas establecida para el proceso de selección del personal, que facilite la contratación de una personal idóneo al cargo.	Realizar manuales y procedimientos de manera anual con el propósito de evitar procesos erróneos y cumplir con el art. 42 del código de trabajo literal 8) donde el empleador proporcionar oportunamente a los trabajadores procedimientos útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado.	Por falta de evaluaciones periódicas a los procedimientos, actividades que se deben llevar a cabo en la empresa	Dar por entendido de las personas contratadas sabe que actividades y procedimientos se deben llevar a cabo provocando ineficiencia en los procesos.	La Empresa no cuenta con políticas establecidas para el proceso de selección del personal lo que afecta al momento de definir las competencias que necesitan tener los aspirantes al cargo.	Al Gerente General, poner en conocimiento de la necesidad de establecer políticas para el proceso de selección y contratación de personal, y diseñar políticas para la selección de nuevo personal para la empresa, el mismo que sirva de apoyo para para el desarrollo interno de la misma.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 39. Hoja de hallazgos – No existe control de gerencia del sistema contable

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 6/13	La empresa no cuenta con políticas de control en los procesos ejecutados por parte del personal de contabilidad.	Elaborar protocolos de ejecución para procedimientos internos de la empresa a fin de que no exista retraso en las actividades diarias del personal.	Falta de gestión por Gerencia, no se posee soporte de la documentación en la información emitida por parte de contabilidad.	Incumplimiento de pagos de impuestos, puede existir multas por mora o errores de cálculos.	La empresa cuenta con sistema de información financiera confiable la misma ocasionando que se genera retrasos en la preparación de los estados financieros.	A gerencia; mantendrá respaldos de la información de manera digital, y aplicar análisis financieros a las principales cuentas contables para medir su razonabilidad en base a indicadores.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 40. Hoja de hallazgos – Falta de eficiencia financiera y administrativa

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 6/13	La empresa no cuenta con una buena eficiencia financiera y administrativa.	Puesto que es una empresa pequeña le falta desarrollar la capacidad para administrar y gestionar de forma eficiente sus activos.	Falta de implantación de nuevas estrategias que le permita incrementar el volumen de las ventas.	Falta de liquidez para nuevas inversiones que generen desarrollo económico y mayor rentabilidad	La empresa no está aprovechada de manera adecuada los recursos financieros existentes, ya que la capacidad que presentan los activos para convertirse en líquidos es muy lenta.	A gerencia diseñar nuevas estrategias que les permita incrementar el volumen de ventas, a fin de alcanzar mayores ingresos

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 41. Hoja de hallazgos – No se establece políticas de ventas

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 6/13	La empresa no cuenta con políticas y estandarización de ventas porque está acorde a la demanda y precios del mercado.	Puesto que es una empresa pequeña al momento no cuenta con políticas de ventas en forma escrita, pero el gerente cuenta con algunas políticas que las aplica de acuerdo con las circunstancias de cada cliente.	Venta a 2 clientes preestablecidos.	Variación de los ingresos por motivo de venta	La empresa no tiene preestablecidos políticas de venta debido a que juega un papel importante las condiciones del mercado para establecer los precios.	A la Gerencia, tomar en cuenta que la empresa debe lograr una mayor participación en el mercado, lo que origina el desarrollo de estrategias de distribución y técnicas de venta que refuercen los objetivos económicos.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 42. Hoja de hallazgos – No registran los pedidos de venta al sistema

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 8/13	Falta de control de las actividades contables, así como de los procedimientos contables	La falta de comprobantes de pedidos contables y registro transaccionales al sistema	Considerar que la empresa es pequeña y no necesita de un control.	Distintos argumentos contables, incumplimiento o retrasos de pagos	La empresa debe contar con un registro, fecha y detalles que sirvan para considerar los pedidos o rotación del producto.	A la Gerencia de la empresa, planificar la implementación de un manual de procedimientos contables, que contenga en detalle los procedimientos para la preparación de los comprobantes contables y registro de las transacciones; con el propósito de agilizar el registro de las transacciones, evitar la posibilidad de tratamientos contables diferentes para una misma clase de transacción, el entrenamiento de empleados nuevos y asegurar una mayor confiabilidad en la preparación de la información contable usada para la toma de decisiones por parte de la administración.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 43. Hoja de hallazgos – No existen políticas de crédito

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 8/13	Inexistencia de políticas crediticias	La falta de comprobantes de pedidos contables y registro de pedidos y constataciones de ventas.	Morosidad en el cobro de facturas.	Incumplimiento en ventas, baja rentabilidad.	La falta de políticas de créditos puede provocar que la empresa pierda negocios con nuevos clientes.	A gerencia; crear políticas de crédito donde se establezcan tiempos de pagos tanto para la venta como la compra

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 44. Hoja de hallazgos – No realizan arqueos de caja

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI 12/13	No existe control de gastos menores ya que no se realizan arqueos de caja.	No se verifica la idoneidad de los registros contables, ni se constata los valores monetarios físicos en poder del encargado de la caja que estén en la cantidad exacta.	Poder centralizado, exceso de confianza	Falta de información oportuna con respecto a gastos.	El arqueos del fondo de caja chica de la empresa AGROMAR no se realiza por motivo que todo gasto es autorizado por gerencia.	Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a alimentación y gastos varios.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 45. Hoja de hallazgos – No realizan provisiones

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» EPA 8/29	La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno.	Incumplimientos de la Normativa Tributaria, según lo establece se debe provisionar al menos el 1% para créditos incobrables	Saldos pendientes de pago	Morosidad y pérdida de liquidez en la empresa.	La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno. Sin embargo, se debe provisionar al menos el 1% para créditos incobrables según lo establece la normativa tributaria.	Se recomienda a Gerencia crear una política de financiamiento para pérdidas o deterioros de los créditos comerciales por impagos. Y depurar saldos pendientes.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 46. Hoja de hallazgos – Incorrecto de cálculo del Impuesto a la Renta.

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» EPA 29/29	Se determino un incorrecto de cálculo del Impuesto a la Renta.	Incumplimientos de obligaciones tributarias (que incluyen el presentar la declaración de renta, así como declaraciones informativas, el pago del impuesto, entre otros)	Sanciones económicas por incumplimientos tributarios	Multas onerosas y el pago de intereses, que podrían comprometer la situación financiera de la Empresa	La empresa presenta un cálculo del Impuesto a la Renta incorrecto, ya que el cálculo efectuado por auditoría asciende a 658,88 y el dato presentado en el estado financiero es de 2.519,83, evidenciando un perjuicio para la entidad de 1.860,95.	Se recomienda al responsable de Contabilidad, evitar problemas y empezar desde ya a ordenar su contabilidad y esté pendiente de lo que le corresponde entregar y solventar.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.3 Procedimientos de Auditoría Efectuados

Entre los procedimientos más importantes desarrollados tenemos los siguientes:

Tabla 47. Procedimientos de Auditoría Efectuados

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO - BANCOS	La cuenta de “Efectivo y equivalentes al efectivo” registra los recursos de alta liquidez de los cuáles una compañía puede disponer de forma inmediata para sus operaciones regulares. En esta se registran partidas como: caja, bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento sea menor a tres meses. Estos fondos no están sujetos a restricción alguna	Certificar que los saldos presentados en el balance general sean los que realmente esté en poder de la empresa o en bancos.	Solicite copias de las conciliaciones bancarias para cotejar los saldos de los estados de cuenta con lo presentado en balance general, los saldos según libros con auxiliar de mayor y revisar las principales partidas conciliatorias.
		Analizar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Prepare y envíe cartas de confirmación de saldos de las cuentas bancarias principales a las instituciones financieras donde se tenga cuentas abiertas.
		Verificar que los saldos se encuentren bien clasificados en el balance general	Coteje los valores confirmados con los valores mostrados en los estados de cuenta y los registrados en libros.

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
ACTIVOS FINANCIEROS- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	La partida del balance “Activos Financieros - Cuentas por Cobrar” registra los créditos sobre los cuáles la empresa tiene derecho de recaudación. Estos créditos son originados por la venta de mercaderías (Fruta de Palma Africana), en ella se registran: clientes, documentos por cobrar, inversiones cuyo vencimiento es mayor a tres meses	Comprobar la legitimidad de los créditos concedidos por la empresa.	Solicite un listado de clientes por cobrar y cotejar los saldos con lo presentado en balance general, los saldos según libros con auxiliar de mayor
		Verificar si los saldos se encuentran debidamente clasificados en el balance general	Cotejé los valores confirmados con el detalle entregado por la empresa, y establecí posibles diferencias
		Revisar si se han establecido provisiones para cubrir pérdidas por cuentas incobrables	Efectuar un resumen de potenciales problemas de incobrabilidad de clientes y cuantificar las provisiones requeridas.
			Concluí en cada uno de los cálculos y exámenes realizados

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04//2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría	Procedimientos
INVENTARIOS	El rubro de “Inventarios” registra aquella mercadería que será destinada para la venta en el curso normal de la operación, productos que se encuentran en proceso que posteriormente se destinará a la venta, o materiales que serán consumidos en el proceso de producción	Comprobar su adecuada valoración, sin que exceda de su valor de realización	Solicite un listado de la composición de inventarios y cotejar con libros.
		Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros	Comprobé selectivamente la valoración de inventarios con cédulas sumarias.
		Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valoración	Revise la documentación soporte.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 17/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	La cuenta de “Propiedades, planta y equipo” refleja aquellos activos tangibles de los cuáles sea probable obtener beneficios futuros. Dichos activos se esperan sean utilizados por más de un período en actividades de producción o prestación de servicios	Comprobar su adecuada valoración, sin que exceda de su valor de realización	Solicite un listado de la composición de activos fijos y cotejar los saldos con lo presentado en balance general.
		Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	Efectúe el movimiento de activos fijos por cuenta contable y cotejar con libros, tanto del costo como de la depreciación acumulada
			Revise contra documentación soporte de las principales adiciones o venta de activos fijos.
			Realice el cálculo global de la depreciación y hacer la respectiva referencia cruzada con la cuenta de resultados.

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
ACTIVOS BIOLÓGICOS	La partida de “Activos Biológicos” registra animales vivos, en esta cuenta se incluyen todos los costos hasta completar su etapa productiva.	Comprobar su adecuada valoración, sin que exceda de su valor de realización.	Comprobé la existencia física de los activos biológicos y de ser necesario cuantificar su deterioro.
	La determinación del valor razonable de un activo biológico puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad.	Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	Verifiqué la documentación soporté de la compra de activos biológicos Determiné el porcentaje de mortalidad de los activos biológicos.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 17/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	El rubro de “Cuentas y documentos por pagar” refleja los valores que adeuda la compañía con terceros o proveedores de bienes o servicios.	Cerciorarse que los saldos presentados en el balance general sean los que estén pendientes de pago con terceros o proveedores de bienes o servicios.	Solicité el listado de cuentas y documentos por pagar y cotejar los saldos con lo presentado en balance general, los saldos según libros con auxiliar de mayor.
		Analizar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Solicité estados de cuenta de los principales proveedores y cotejar con lo presentado en libros.
		Verificar que los saldos se encuentren bien clasificados en el balance general.	Verifiqué la existencia de los documentos soporté de las cuentas de los principales proveedores, y sus pagos posteriores.

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	- En la partida de “Obligaciones con Instituciones Financieras” se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras identificando los saldos a corto y largo plazo. En esta cuenta también se registrarán los sobregiros bancarios.	Cerciorarse que los saldos presentados en el balance general sean los que realmente estén pendientes de pago con bancos o instituciones financieras.	Solicité un listado de las deudas contraídas con bancos y cotejar los saldos con lo presentado en balance general.
		Analizar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Solicité copias de las tablas de amortización y comparar con el listado proporcionado
		Verificar que los saldos se encuentren correctamente clasificados en el balance general tanto lo que pertenece al corto y largo plazo.	Elaboré una prueba global de intereses de obligaciones financieras y cotejar con la sumaria de resultados

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	El rubro de “Otras obligaciones corrientes” incluye obligaciones presentes que deben ser asumidos por la Compañía como, por ejemplo: el pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, beneficios sociales, participación a trabajadores, dividendos, entre otros.	Cerciorarse que los saldos presentados en el balance general sean los que realmente estén pendientes de pago.	Solicité copia de los formularios 103 y 104 y cotejé los valores declarados con los valores registrados en el estado de situación financiera
		Analizar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Solicité los comprobantes de pago de planillas del IESS y verificar los pagos de sueldos y beneficios sociales.
			Realicé cálculos globales de beneficios sociales.

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04//2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	Las “Cuentas por pagar diversas / relacionadas” son obligaciones que contrae la empresa con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales	Comprobar si las deudas contraídas con entidades o partes relacionadas son legítimas.	Solicite un detalle de cuentas por pagar relacionadas y cotejar con libros.
		Analizar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Probé que las transacciones con relacionadas correspondan a operaciones propias de la empresa.
			Verifiqué los soportes de los saldos de cuentas por pagar con relacionadas.

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría:	Procedimientos
CAPITAL Y RESERVAS	La inversión que realiza el accionista en una empresa	Comprobar que los saldos presentados se encuentren debidamente valorados.	Elaboré el movimiento patrimonial y cotejar con los saldos según libros.
		Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

Cuentas	Concepto y Contenido	Objetivos de la Auditoría	Procedimientos
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	En las cuentas de ingresos, costos y gastos se registra en forma respectiva los siguientes puntos: ingresos por las ventas ordinarias y extraordinarias del negocio, el costo de los inventarios vendidos y todos los desembolsos necesarios para llevar a cabo las actividades ordinarias de la empresa.	Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	Solicité un detalle mensual de ventas y costo de ventas y cotejar los valores con libros
			Verifiqué selectivamente las ventas más representativas de todos los meses contra la respectiva facturación
			Obtener un detalle de la composición del rubro de gastos más representativos y cotejar con libros.
			Solicité los roles de pago y probar los valores contabilizados por remuneraciones y beneficios sociales. El resultado cotejar con los valores registrados en libros
			Verifiqué los documentos soporté de los principales rubros de gastos, prestar atención a los conceptos, autorizaciones, retenciones de impuestos, entre otros

Nota: La auditoría se realizó se basa en pruebas selectivas, y los procedimientos antes mencionados no se aplican a todas las transacciones, sino hasta el alcance que se considera necesario para satisfacer la razonabilidad de los saldos.

✓ = Socializado

Realizado por: S.X.L.F.	Fecha: 17/04/2017
Revisado por: V.H.	Fecha: 05/06/2017

3.2.4 Resumen de la deficiencia

Tabla 48. Matriz de ponderación de control interno.

N°	COMPONENTES DE COSO I	# PREG	ENCUESTA		CONFIANZA PREVISTA	CONFIANZA TOTAL (SI)	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
			SI	NO						
1	AMBIENTE DE CONTROL	15	12	3	12	3	80%	Alto	20%	Bajo
2	EVALUACION DE RIESGO	9	7	2	7	3	63,63%	Moderado	36,37%	Moderado
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	11	9	2	9	2	81,81%	Alto	18,19%	Bajo
4	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	8	7	1	7	1	87,5%	Alto	12,5%	Bajo
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	6	1	6	1	85,71%	Alto	14,29%	Bajo
TOTAL Σ							79,73%	Alto	20,27%	Bajo

Σ = Sumado

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 21/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

• **Resultados de la Evaluación al Control Interno Componentes**

Tabla 49. Resultado de la Evaluación al Control Interno Componentes

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

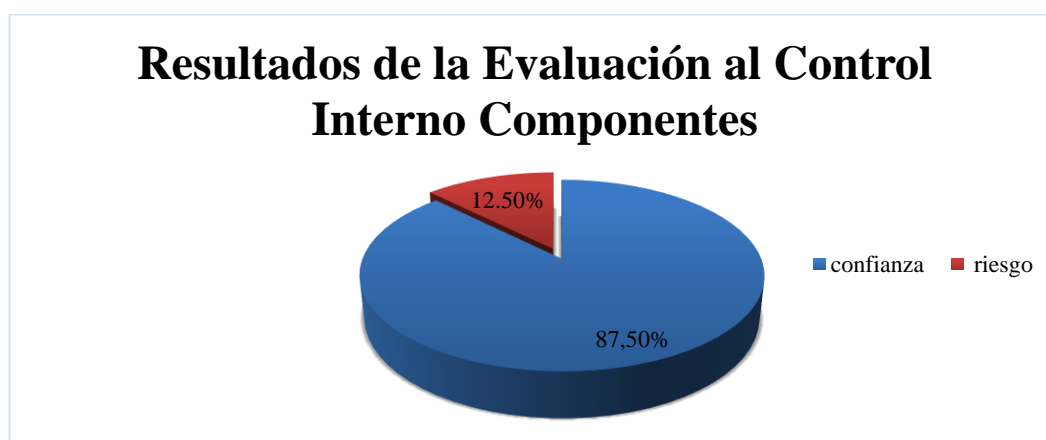


Gráfico 11. Resultado de la Evaluación al Control Interno 5 componentes.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Conclusión:

La empresa con base en Evaluación al Control Interno COSO I, presenta en su conjunto un nivel de confianza ALTO del 79.73% debido a que existe control permanente en los procesos administrativos y financieros de la empresa. El nivel de riesgo es del 20,27% que corresponde a un nivel BAJO, notando debilidades como el no contar con un código de ética, ausencia de capacitación al personal, ausencia de un manual de funciones, ausencia de políticas establecidas para el proceso de selección del personal, no existe control de gerencia del sistema contable, falta de eficiencia financiera y administrativa, no se establece políticas de ventas, no registran los pedidos de venta al sistema, no existen políticas de crédito y no se realizan provisiones ni arqueos de caja.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 21/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

En ese sentido se procedió a recabar las diferentes Evidencias, pruebas y hallazgos de Auditoría.

Trabajo para realizado:

El trabajo se realizó en base a los estados financieros comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría tales como pruebas sustantivas y de cumplimiento de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

- Comparación de estados financieros con los registros contables,
- Revisión de conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias y comparación de los saldos con las confirmaciones recibidas directamente de los bancos,
- Pruebas mediante cálculos globales de la depreciación de activos fijos, provisión incobrable, retenciones y verificación del sustento
- Inspección y verificación física de activos y documentación general.
- Evaluación de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, bancos e inversiones y pruebas de obsolescencia de los inventarios; y,
- Pruebas sobre documentos y otras evidencias de respaldo de los desembolsos
- Evaluación del procedimiento y cálculos globales de sueldos y otros beneficios sociales del personal
- Revisión de los diversos aspectos que tienen relación con las cuentas del patrimonio.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F.</i>	<i>Fecha: 21/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.5 Análisis a los Estados Financieros

El análisis financiero es el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa, siendo su fin el de tomar decisiones adecuadas de acuerdo con la situación real de la misma.

3.2.5.1 Análisis Horizontal

Mediante el análisis horizontal se busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros del período último con el período anterior, conociendo brevemente el comportamiento de la empresa, si fue bueno, regular o malo y para ellos se utiliza la fórmula siguiente:

$$\text{Variación relativa} = \frac{\text{Variación absoluta}}{\text{Valor año 2014}} * 100 (\%)$$

$$\text{Variación absoluta} = \text{Valor año 2015} - \text{Valor año 2014}$$

Tabla 50. Análisis Horizontal del Balance General 2014-2015

AGROMAR DEL ECUADOR					
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES					
RUC: 1703560837001					
BALANCE GENERAL					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
Cód.	Cuenta	2014	2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
	<u>ACTIVO</u>	333.928,00	362.824,12	28.896,12	8,65%
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.258,32	3.425,90	1.167,58	51,70%
1.01.02	Activos financieros	1.649,66	2.459,60	809,94	49,10%
1.01.03	Inventarios	1.577,69	2.818,56	1.240,87	78,65%
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	75,60	120,00	44,40	58,73%
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	9,45	15,00	5,55	58,73%
	Total Activo Corriente	5.570,72	8.839,06	3.268,34	58,67%
1.02.01	Propiedades. planta y equipo	322.646,28	342.005,06	19.358,78	6,00%
1.02.03	Activos biológicos	5.711,00	11.980,00	6.269,00	109,77%
	Total Activo No Corriente	328.357,28	353.985,06	25.627,78	7,80%
	<u>PASIVO</u>	276.990,44	290.530,91	13.540,47	4,89%
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	172,05	273,09	101,04	58,73%
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	1.876,55	4.857,82	2.981,27	158,87%
	Total Pasivo Corriente	2.048,60	5.130,91	3.082,31	150,46%
	Obligaciones con instituciones financieras	273.485,84	280.000,00	6.514,16	2,38%
2.02.04	Cuentas por pagar diversas/relacionadas	1.456,00	5.400,00	3.944,00	270,88%
	Total Pasivo No Corriente	274.941,84	285.400,00	10.458,16	3,80%

√ = Valor Verificado con Estado Financiero

	<u>PATRIMONIO NETO</u>	56.937,56	72.293,21	15.355,65	26,97%
3.01.01	Capital suscrito o asignado	48.034,43	48.034,43	-	0,00%
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	218,30	445,00	226,70	103,85%
3.06.01	Ganancias acumuladas	200,00	8.484,83	8.284,83	4142,42%
3.07.01	Ganancia neta del período	8.484,83	15.328,95	6.844,12	80,66%
	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	333.928,00	362.824,12	28.896,12	8,65%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Interpretación del Balance General de los años 2014-2015

El Activo de la empresa Agromar del Ecuador, presenta un incremento en el 2015 del 8.65% en comparación al año anterior, debido a las cuentas perteneciente al grupo de Activo Corriente que muestran un incremento de forma general del 58.67%, mientras que el Activo No Corriente presenta el 7.80%.

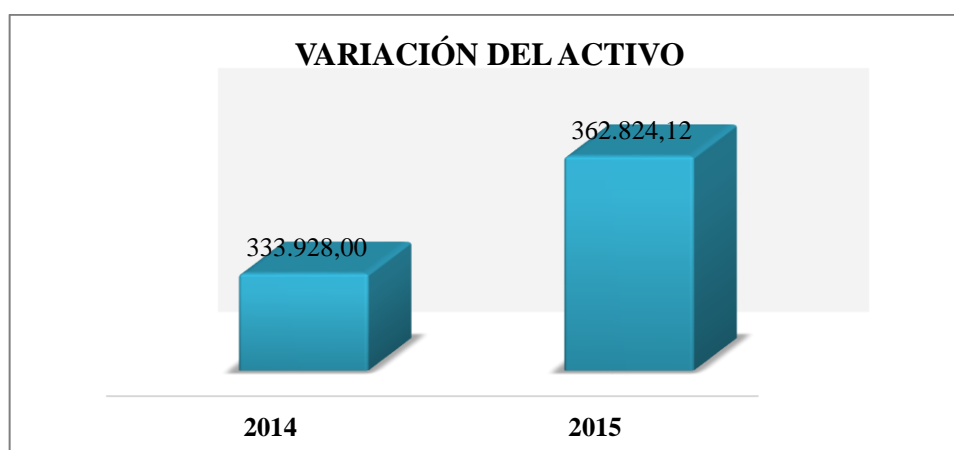


Gráfico 12. Variación del Activo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Como parte de Activo Corriente, se visualiza que la cuenta Inventarios presenta una variación del 78.65% con respecto al año 2014, seguida por la cuenta Activos por impuestos corrientes con una variación absoluta de \$ 5.55 y Servicio y otros pagos anticipados con un incremento de \$ 44.40, correspondiente a 58.73% de variación absoluta para cada cuenta. La cuenta Efectivo y equivalente al efectivo presenta una variación del 51.70%, siendo su valor de incremento en dólares de \$1.167,58.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

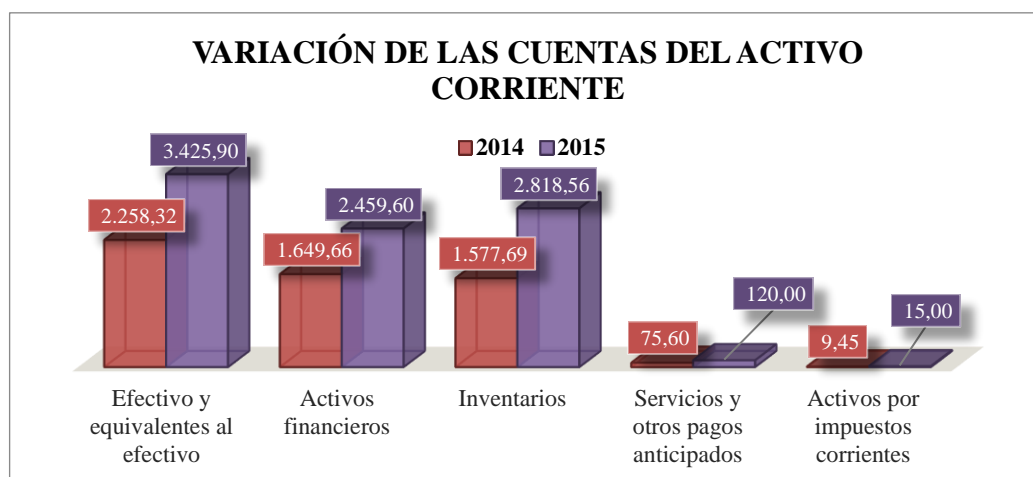


Gráfico 13. Variación del Activo Corriente

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

De la misma forma el grupo de Activo No Corriente, presenta un alza del 7.80% en el 2015 con respecto al año anterior, resultado de las cuentas Propiedades, planta y equipo que muestra un incremento del 6% en el último año analizado, mientras que la cuenta Activos biológicos incrementó considerablemente en 109.77% en el 2015 con respecto al 2014 a raíz de que empezó a producir la plantación antes inactiva, generando un beneficio para la entidad.

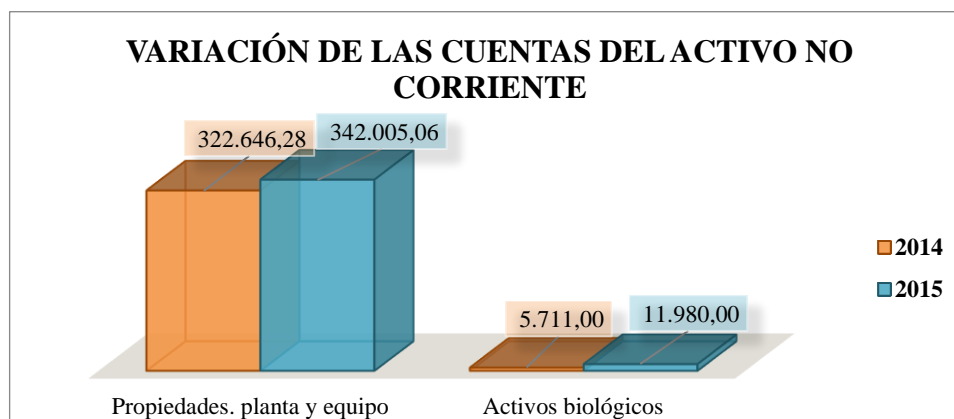


Gráfico 14. Variación del Activo No Corriente

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

El Pasivo muestra un 4.89% de aumento, gracias a las cuentas de Pasivo Corriente con un aporte de 150.46% y del grupo Pasivo No Corriente con una colaboración de 3.80%.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

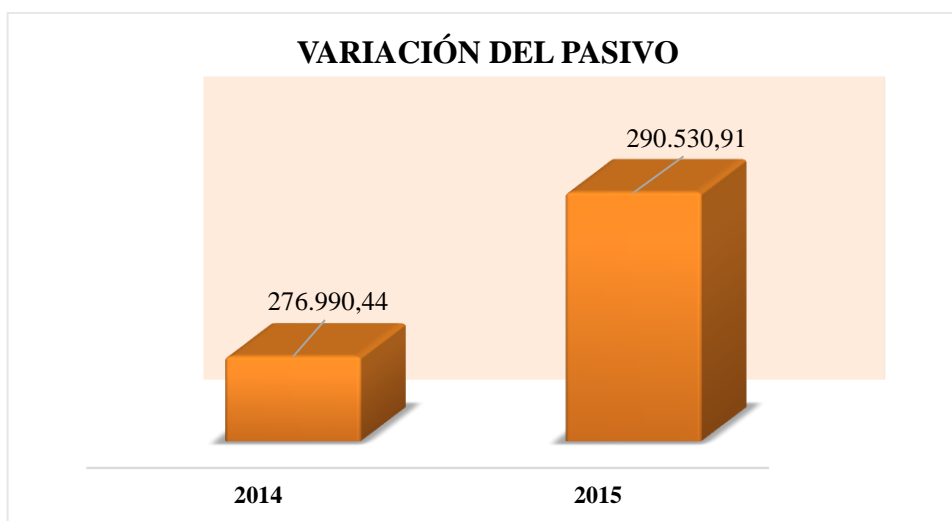


Gráfico 15. Variación del Pasivo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

En el grupo del Pasivo Corriente, se localiza la cuenta específica Otras Obligaciones Corrientes, la cual ha incrementado en 158.87% con respecto al año anterior, esta variación se debe a que la entidad ha incurrido en préstamos pequeños a diferentes personas para darle movimiento a su actividad principal regenerándose en \$ 2.981,27 como valor absoluto en comparación al año 2014, mientras que las Cuentas y documentos por Pagar presenta un 58.73% en el año 2015 con respecto al año anterior.

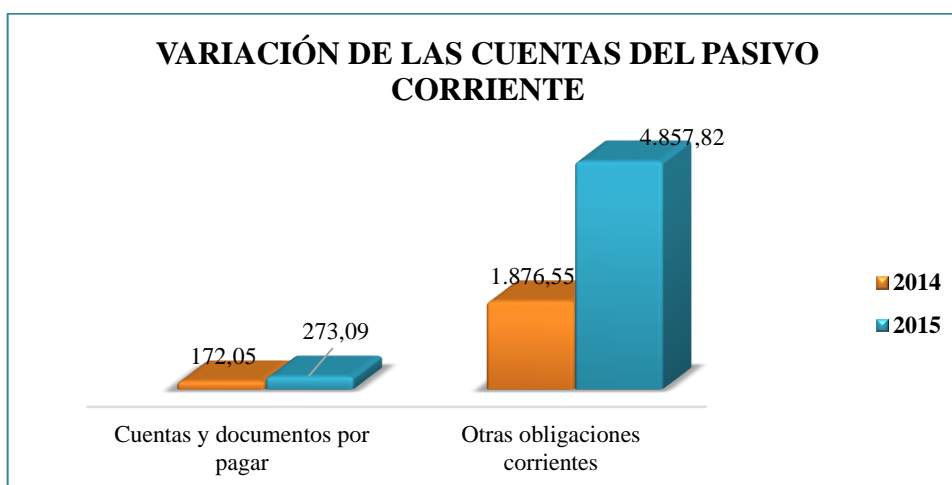


Gráfico 16. Variación del Pasivo Corriente

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Como parte del Pasivo No Corriente, se encuentra las cuentas específicas con el nombre de Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas; presentando un incremento de año a año de 270.88%, siendo su valor absoluto de \$ 3.944,00; y Obligaciones con Instituciones Financieras contando con una variación de 2.38% a razón de que la entidad amplía su crédito en dicha entidad por un valor de \$ 6.514,16.

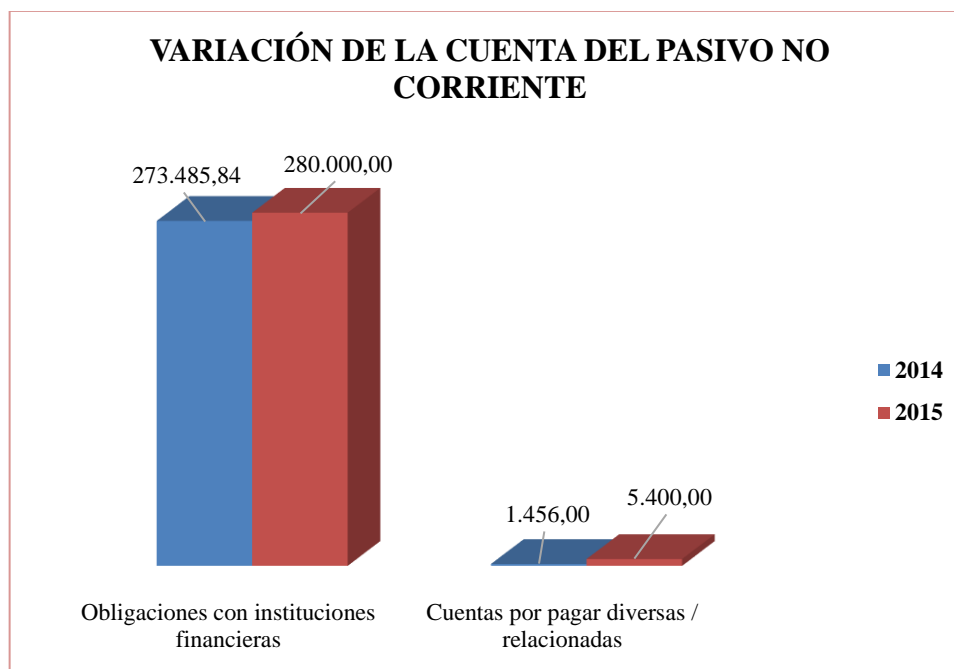


Gráfico 17. Variación del Pasivo No corriente

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Como parte del Patrimonio; el cual presenta un incremento del 26.97%; se encuentra la cuenta Capital Suscrito que no ha variado de un año a otro, mientras que la cuenta Superávit por revaluación de Propiedades, planta y Equipo presenta un alza de 103.85% a razón del avalúo anual realizado por el GAD Municipal de Quinindé presento nuevos valores. Las Ganancias acumuladas ha incrementado en 4.142,42%, esto a causa de que en el año 2014 muestra una ganancia neta del periodo de \$8.484,83 más los \$ 200,00 de años anteriores, generando una acumulación de las ganancias que supera las 41 veces de lo acumulado anteriormente. La Ganancia Neta del Período dispone de un incremento del 80.66%, visualizando que dicha entidad va incrementando de año a año sus utilidades.

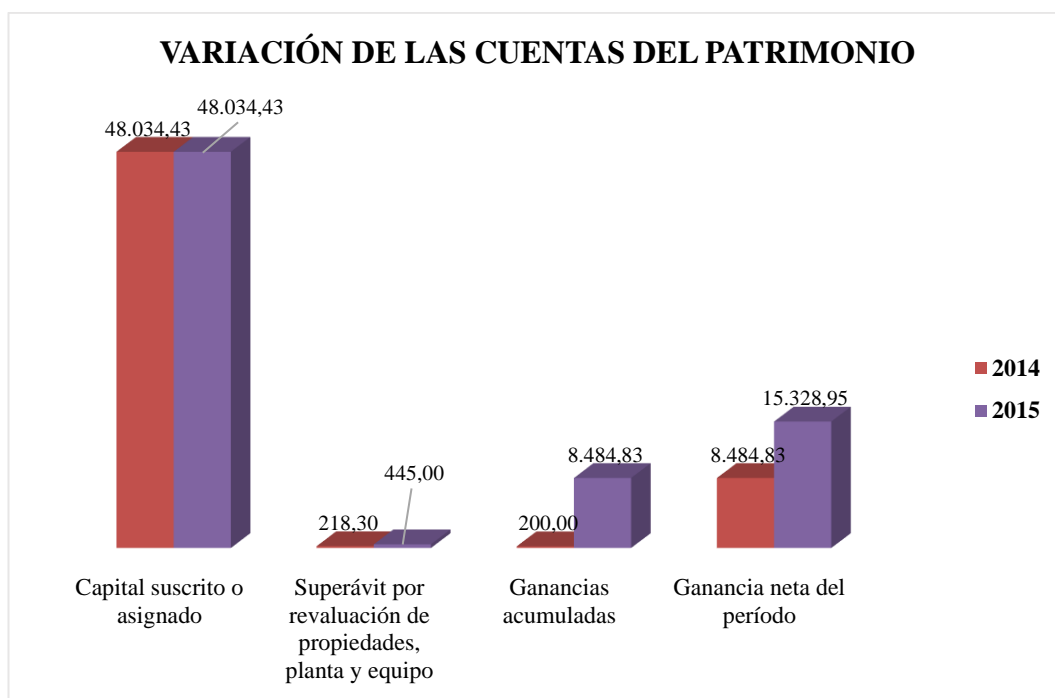


Gráfico 18. Variación del Patrimonio

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Tabla 51. Análisis Horizontal del Estado de Resultado 2014-2015

AGROMAR DEL ECUADOR					
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES					
RUC: 1703560837001					
ESTADO DE RESULTADO					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
Cód.	Cuenta	2014	2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS					
4.1.0.1	Venta de bienes	134.055,41	281.854,24	147.798,83	110,25%
4.1.0.9	(-) Descuentos en ventas	1.100,87	1.400,00	299,13	27,17%
4.1.1.0	(-) Devoluciones en ventas	1.233,22	2.578,00	1.344,78	109,05%
4.3.0.2	Intereses financieros	18.175,41	16.199,07	(1.976,34)	-10,87%
	TOTAL INGRESOS	149.896,73	294.075,31	144.178,58	96,19%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					
5.1.0.4	Costo de producción	51.025,11	107.476,14	56.451,03	36,55%
5.1.0.5	Otros Costos indirectos de ventas y producción	27.898,87	62.898,87	35.000,00	21,39%
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	78.923,98	78.923,98	170.375,01	91.451,03
GASTOS					
5.2.0.1	De Ventas	5.334,98	9.370,67	4.035,69	75,65%
5.2.0.2	Administrativos	38.413,95	60.985,98	22.572,03	58,76%
5.2.0.3	Gastos Financieros	16.345,09	32.345,09	16.000,00	97,89%
5.2.04.02.01	Participación Trabajadores	1.631,81	3.149,78	1.517,97	93,02%
5.2.04.02.02	Impuesto a la Renta	762,09	2.519,83	1.757,74	230,65%
	TOTAL GASTOS	62.487,92	108.371,35	45.883,43	73,43%
	GANANCIA NETA	8.484,83	15.328,95	6.844,12	80,66%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Interpretación del estado de resultado de los años 2014-2015

La situación financiera de Agromar del Ecuador, tiene su base en la venta de palma africana, que dan cuenta del nivel de desempeño de sus finanzas, para lo cual se ha analizado los períodos 2014-2015 del Estado de Resultado, presentando los siguientes datos de acuerdo con la variación de las cuentas.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Donde se visualiza que la venta de este producto ha incrementado en el 2015 un 110.25% con respecto al año anterior. Los descuentos realizados durante la venta han sido del 27.17% en comparación al 2014, mientras que las Devoluciones ocasionadas en este último período corresponden a un valor de \$ 1.344,78, siendo su valor porcentual de 109.05% en comparación al año anterior. Los Intereses Financieros presentan una disminución del 10.87%, siendo su valor de \$ 1.976,34 que ha disminuido de un año a otro.

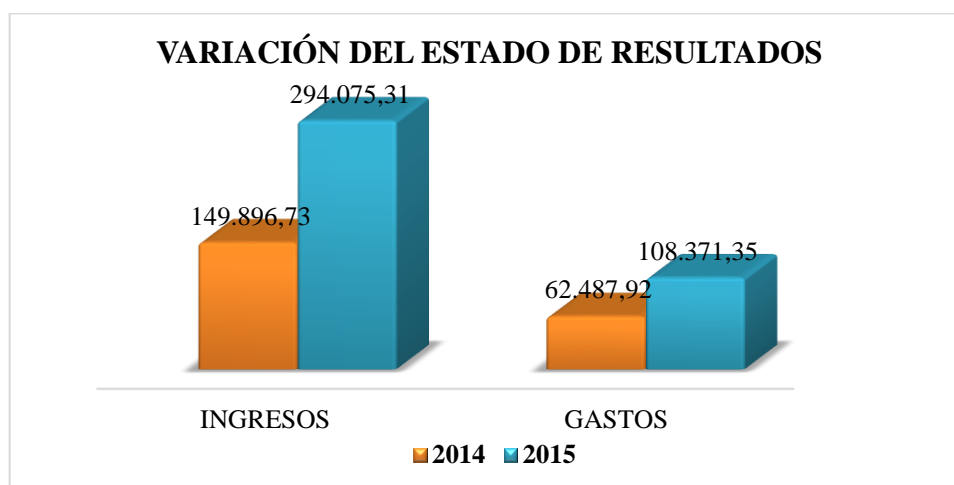


Gráfico 19. Variación del Estado de Resultados

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Los ingresos provenientes de la venta de palma africana han incrementado en el 2015 un 110.25% con respecto al año anterior a factor de que la entidad disponía de plantaciones que se encontraban en la culminación de la etapa de crecimiento y que en el año 2015 estas ingresaron en la etapa de producción, generándose así mayor venta de este producto.

Los Descuentos realizados durante la venta han sido del 27.17% en comparación al 2014, mientras que las Devoluciones ocasionadas en este último periodo corresponden a un valor de \$ 1.344,78, siendo su valor porcentual de 109.05% en comparación al año anterior, estos valores hacen referencia a la disminución del precio oficial debido a que el producto no se encuentra con las características específicas de la empresa que compra la fruta.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Los Intereses Financieros generados por la disposición del dinero en el banco presentan una disminución del 10.87%, siendo su valor de \$ 1.976,34 que ha disminuido de un año a otro.

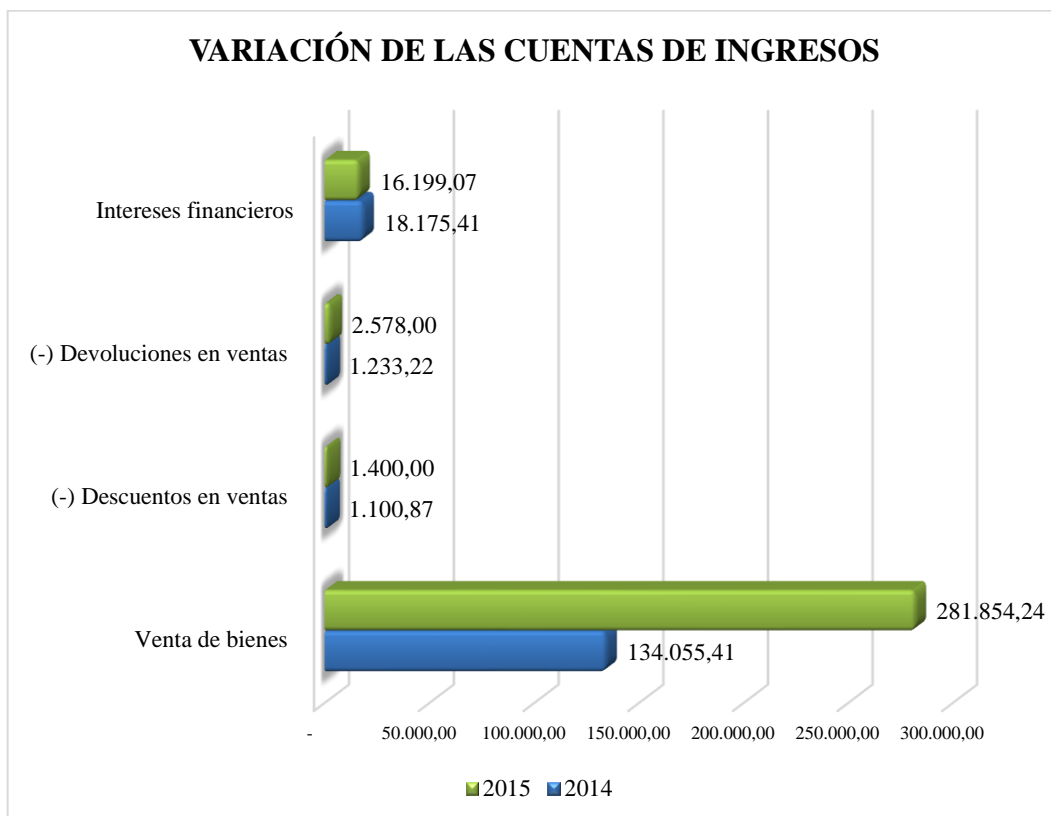


Gráfico 20. Variación de las cuentas de Ingresos

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

El Costo de Venta y Producción muestra un incremento de 115.87% en el 2015 con respecto al año anterior, este resultado se fundamenta en el Costo de Producción que incremento en 110.63% y Otros Costos Indirectos de Venta y Producción que sufre una inflación de 125.45% con respecto al 2014, a razón de que la entidad ha incrementado la producción debido a que una plantación empezó a producir en el año 2015, generando la necesidad de contratar más personal y la adquisición de más productos agropecuarios para la cosecha la palma africana.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

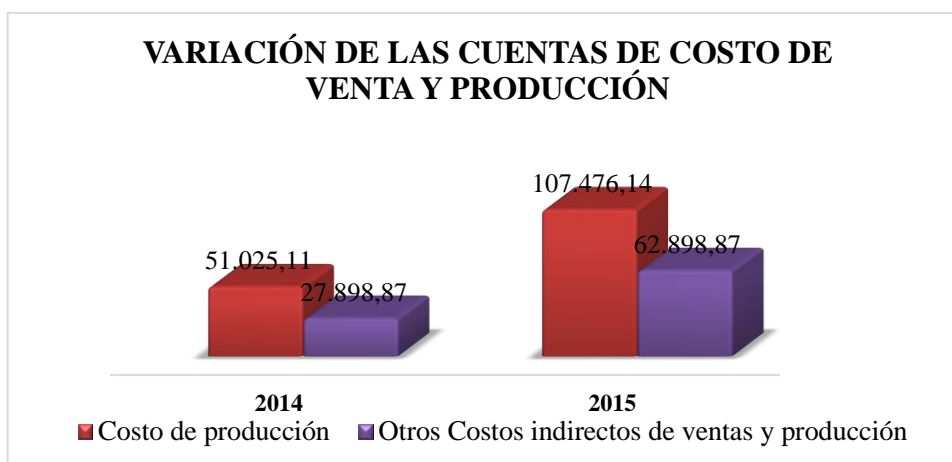


Gráfico 21. Variación de las cuentas de Costo de Venta y Producción

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Los Gastos generados en el 2015 alcanzan el 73.43% en comparación del año 2014. Representados en un 75.65% por concepto de Ventas, el 58.76% por Sueldos Administrativos, el 97.89% por Gastos Financieros, la Participación Trabajadores incremento en un 93.02% y el Impuesto a la Renta se elevó en 230.65% con respecto al año anterior, incurridos debido al resultado del incremento de la producción en la entidad lo que ha conllevado a incrementar las cuentas que se encuentran íntimamente relacionadas con la producción.

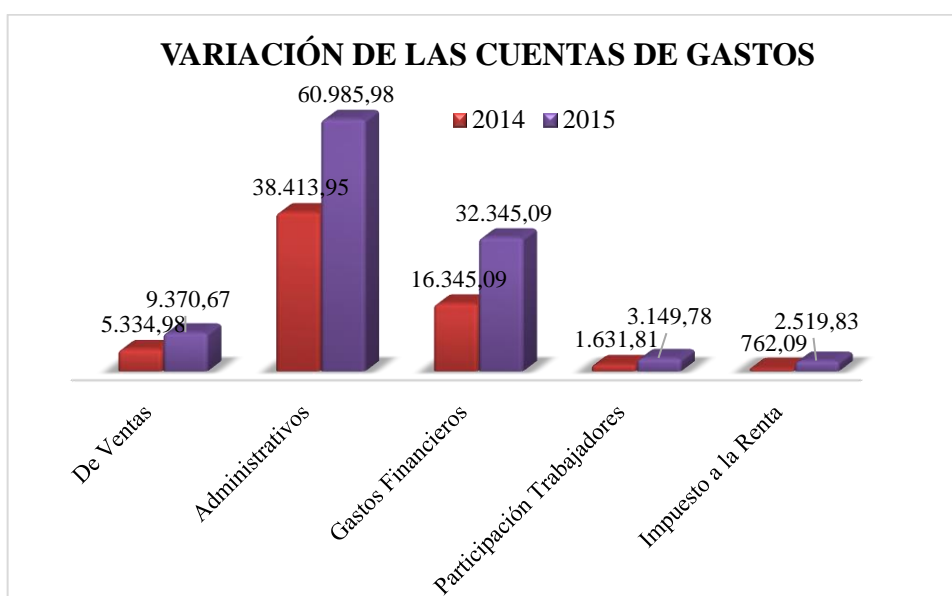


Gráfico 22. Variación de las cuentas de Gastos

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Valor Verificado con Estado Financiero.

La Ganancia Neta obtenida en el 2015 dispone de un incremento del \$ 6.884,12, siendo su valor porcentual del 80.66%, a raíz de la plantación que en el año 2015 paso a la etapa de producción.

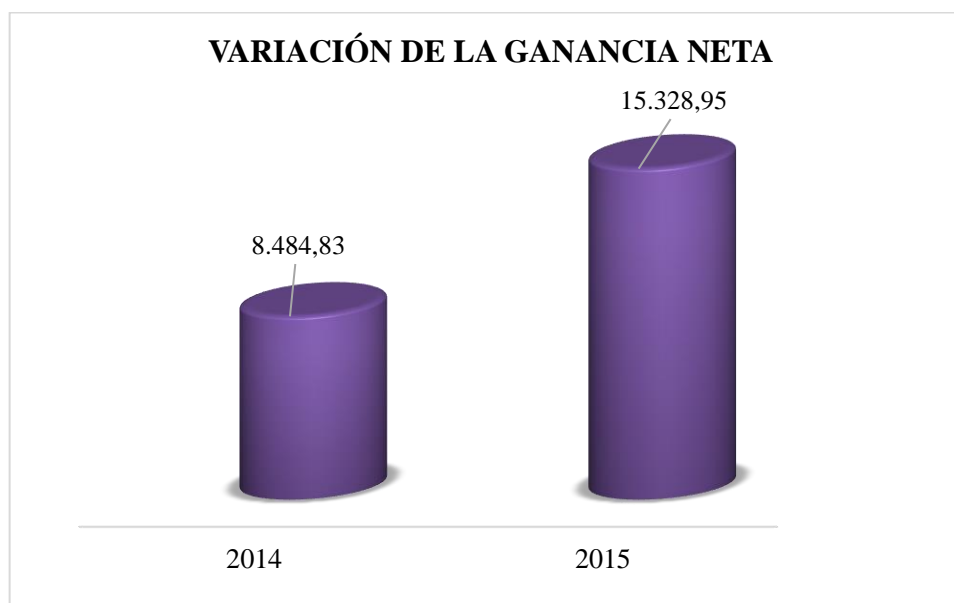


Gráfico 23. Variación de la Ganancia Neta

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.5.2 Análisis Vertical

El análisis vertical consiste en determinar el peso o porcentaje que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, permitiendo determinar la composición y estructura de estos, considerándose de gran importancia a la hora de establecer si la entidad tiene una distribución de sus cuentas equitativas y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.

Tabla 52. Análisis Vertical del Balance General 2014-2015

AGROMAR DEL ECUADOR SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES RUC: 1703560837001 BALANCE GENERAL ANÁLISIS VERTICAL					
Cód.	Cuenta	2014	%	2015	%
	ACTIVO	333.928,00	100%	362.824,12	100%
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.258,32	0,68%	3.425,90	0,94%
1.01.02	Activos financieros	1.649,66	0,49%	2.459,60	0,68%
1.01.03	Inventarios	1.577,69	0,47%	2.818,56	0,78%
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	75,60	0,02%	120,00	0,03%
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	9,45	0,00%	15,00	0,00%
	Total Activo Corriente	5.570,72	1,67%	8.839,06	2,44%
1.02.01	Propiedades. planta y equipo	322.646,28	96,62%	342.005,06	94,26%
1.02.03	Activos biológicos	5.711,00	1,71%	11.980,00	3,30%
	Total Activo No Corriente	328.357,28	98,33%	353.985,06	97,56%
	PASIVO	276.990,44	82,95%	290.530,91	80,07%
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	172,05	0,05%	273,09	0,08%
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	1.876,55	0,56%	4.857,82	1,34%
	Total Pasivo Corriente	2.048,60	0,61%	5.130,91	1,41%
2.02.03	Obligaciones con instituciones financieras	273.485,84	81,90%	280.000,00	77,17%
2.02.04	Cuentas por pagar diversas / relacionadas	1.456,00	0,44%	5.400,00	1,49%
	Total Pasivo No Corriente	274.941,84	82,34%	285.400,00	78,66%
	PATRIMONIO NETO	56.937,56	17,05%	72.293,21	19,93%
3.01.01	Capital suscrito o asignado	48.034,43	14,38%	48.034,43	13,24%
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	218,30	0,07%	445,00	0,12%
3.06.01	Ganancias acumuladas	200,00	0,06%	8.484,83	2,34%
3.07.01	Ganancia neta del período	8.484,83	2,54%	15.328,95	4,22%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	333.928,00	100%	362.824,12	100%
	Total Pasivo No Corriente	1.456,00	0,44%	5.400,00	1,49%
	PATRIMONIO NETO	56.937,56	17,05%	72.293,21	19,93%
3.01.01	Capital suscrito o asignado	48.034,43	14,38%	48.034,43	13,24%
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	218,30	0,07%	445,00	0,12%
3.06.01	Ganancias acumuladas	200,00	0,06%	8.484,83	2,34%
3.07.01	Ganancia neta del período	8.484,83	2,54%	15.328,95	4,22%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	333.928,00	100%	362.824,12	100%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Interpretación del balance general de los años 2014-2015

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, presenta una estructura financiera, conformada por 82.95% del Pasivo y 17.05% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2014. Mientras que en el año 2015 el Activo está constituido por el 80.07% del Pasivo y del 19.93% del Patrimonio. Se puede deducir que en el año 2015 la entidad disponía de menos deudas que en el 2014 y que el financiamiento propio ha sido mayor, lo cual resulta positivo para la empresa en cuestión.

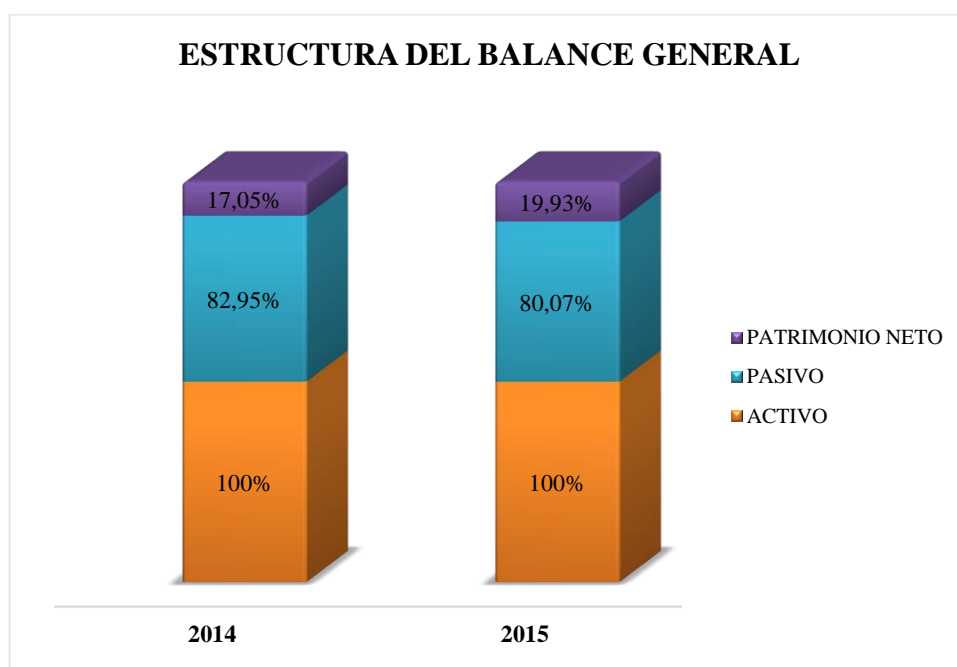


Gráfico 24. Estructura del balance general

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

La entidad ha invertido la mayor parte de su Activo en Propiedades, Planta y Equipo, siendo el aporte de esta cuenta del 96.62% en el 2014 y de 94.26% en el 2015. Los Activos Biológicos representan el 1.71% en el 2014, mientras que en el 2015 esta cuenta le corresponde el 3.30% del Activo, las demás cuentas presentan una mínima participación.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

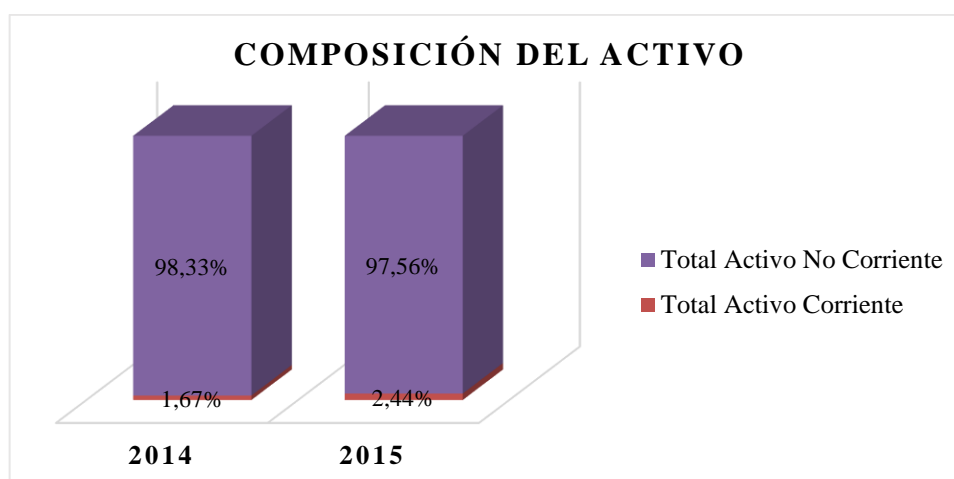


Gráfico 25. Composición del Activo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

En el 2014 el Pasivo contribuye con el 82.95% del total del Activo, subdividido en Cuentas y Documentos por Pagar con el 0.05%, Otras Obligaciones Corrientes con el 0.56%, un 81.90% de Obligaciones con Instituciones Financieras y 0.44% de Cuentas por Pagar Diversas / relacionadas. En el año 2015 el 80.07% aporta el Pasivo para el total de Activo, este a su vez tienen una composición del 1.49% en Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionadas, Otras Obligaciones Corrientes con el 1.34%, 77.17% de Obligaciones con Instituciones Financieras, y de 0.08% de Cuentas y Documentos por Pagar.

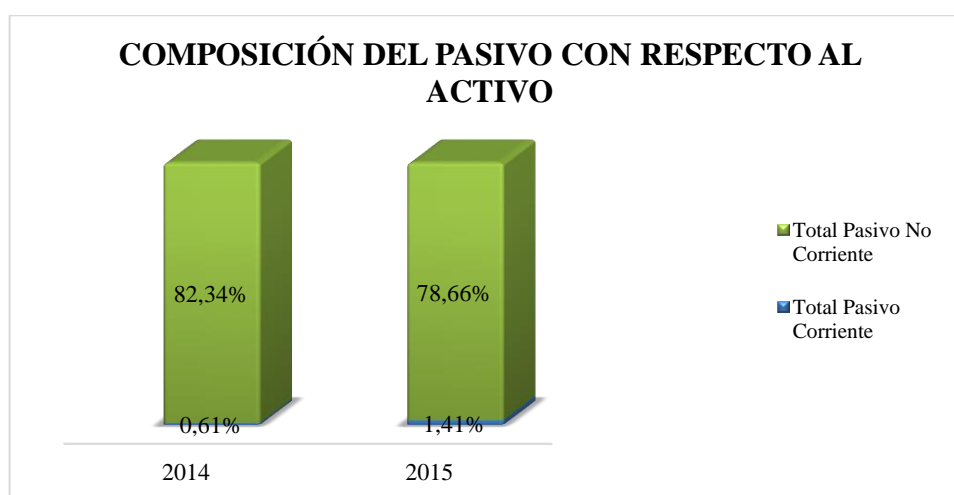


Gráfico 26. Composición del Pasivo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

El Patrimonio Neto de la entidad representa el 17.05% en el 2014, siendo las cuentas con mayor aporte el Capital Suscrito o Asignado con el 14.38% y la Ganancia Neta del Período con el 2.54%, mientras que en el 2015 el Patrimonio Neto contribuye con el 19.93%, con un aporte mayoritario en las cuentas específicas de Capital Suscrito o Asignado (13.24%), Ganancias Acumuladas (2.34%) y Ganancia Neta del Período (4.22%).

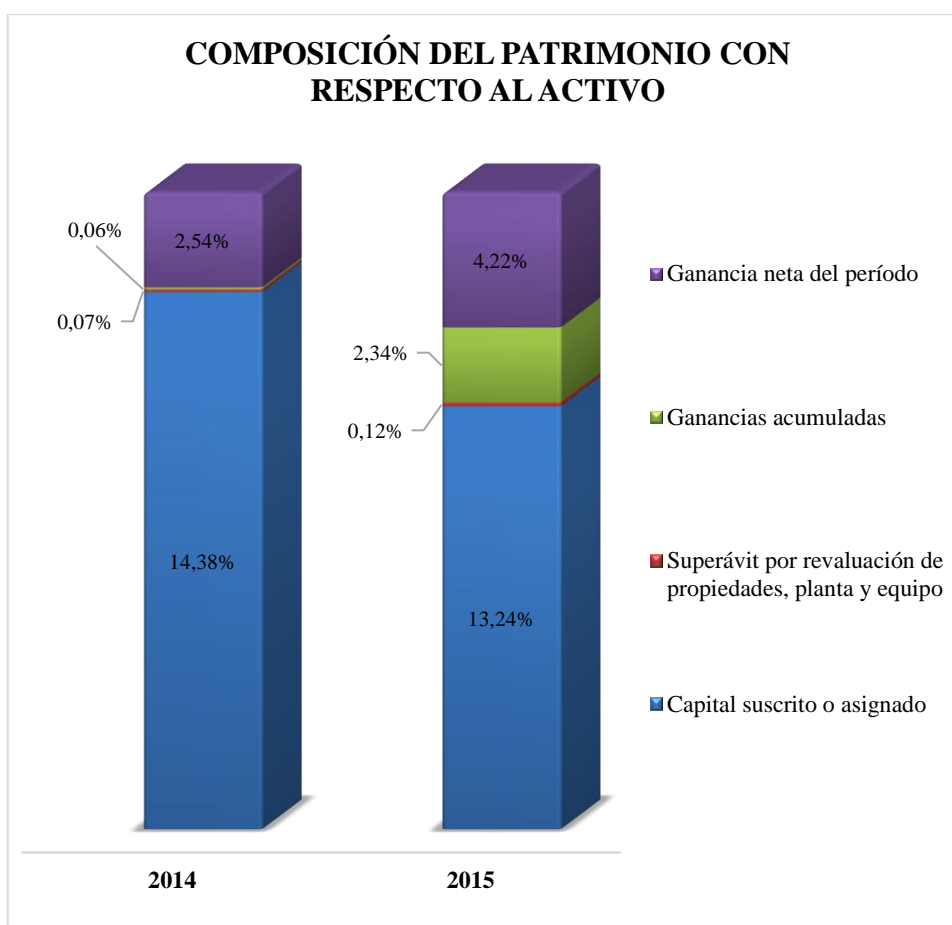


Gráfico 27. Composición del Patrimonio

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Tabla 53. Análisis Vertical del Estado de Resultado 2014-2015

AGROMAR DEL ECUADOR					
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES					
RUC: 1703560837001					
ESTADO DE RESULTADO					
ANÁLISIS VERTICAL					
Cód.	Cuenta	2014	%	2015	%
INGRESOS					
4.1.0.1	Venta de bienes	134.055,41	89,43%	281.854,24	95,84%
4.1.0.9	(-) Descuentos en ventas	1.100,87	0,73%	1.400,00	0,48%
4.1.1.0	(-) Devoluciones en ventas	1.233,22	0,82%	2.578,00	0,88%
4.3.0.2	Intereses financieros	18.175,41	12,13%	16.199,07	5,51%
	TOTAL INGRESOS	149.896,73	100%	294.075,31	100%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					
5.1.0.4	Costo de producción	51.025,11	34,04%	107.476,14	36,55%
5.1.0.5	Otros Costos indirectos de ventas y producción	27.898,87	18,61%	62.898,87	21,39%
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	78.923,98	52,65%	170.375,01	57,94%
GASTOS					
5.2.0.1	De Ventas	5.334,98	3,56%	9.370,67	3,19%
5.2.0.2	Administrativos	38.413,95	25,63%	60.985,98	20,74%
5.2.0.3	Gastos Financieros	16.345,09	10,90%	32.345,09	11,00%
5.2.04.02.01	Participación Trabajadores	1.631,81	1,09%	3.149,78	1,07%
5201	Impuesto a la Renta	762,09	0,51%	2.519,83	0,86%
	TOTAL GASTOS	62.487,92	41,69%	108.371,35	36,85%
	GANANCIA NETA	8.484,83	5,66%	15.328,95	5,21%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador
Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Interpretación del estado de resultado de los años 2014-2015

Tomando como base el Total de los Ingresos recibidos en los diferentes períodos de estudios como base 100% se procede a analizar los principales grupos de los ingresos del Estado de Resultado de Agromar del Ecuador.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

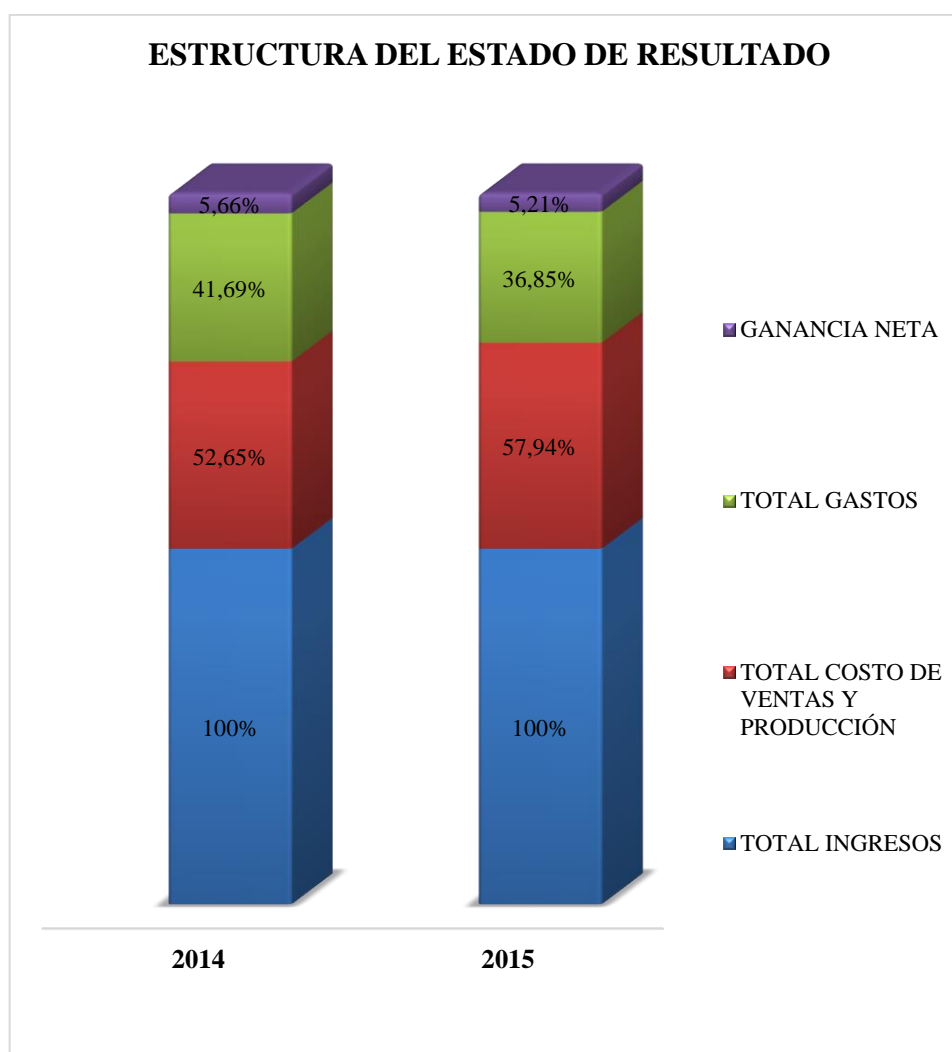


Gráfico 28. Estructura del Estado de Resultado 2014-2015

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

La empresa en los años 2014 y 2015 disponía de dos tipos de ingresos conformado por las Ventas de Bienes (Palma Africana) y por Intereses Financieros, existiendo a la vez una disminución de estos ingresos a razón de los Descuentos y Devoluciones en Ventas. En el año 2014 las Ventas por bienes representa el 89.43% y en el 2015 fue de 95.84%, los Descuentos aportan con el 0.73% y 0.48% en los años analizados, las Devoluciones en Ventas indican un aporte del 0.82% y 0.88% respectivamente para cada año, mientras que los Intereses Financieros colaboran con el 12.13% y el 5.51% del total de los Ingresos percibidos en el 2015.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

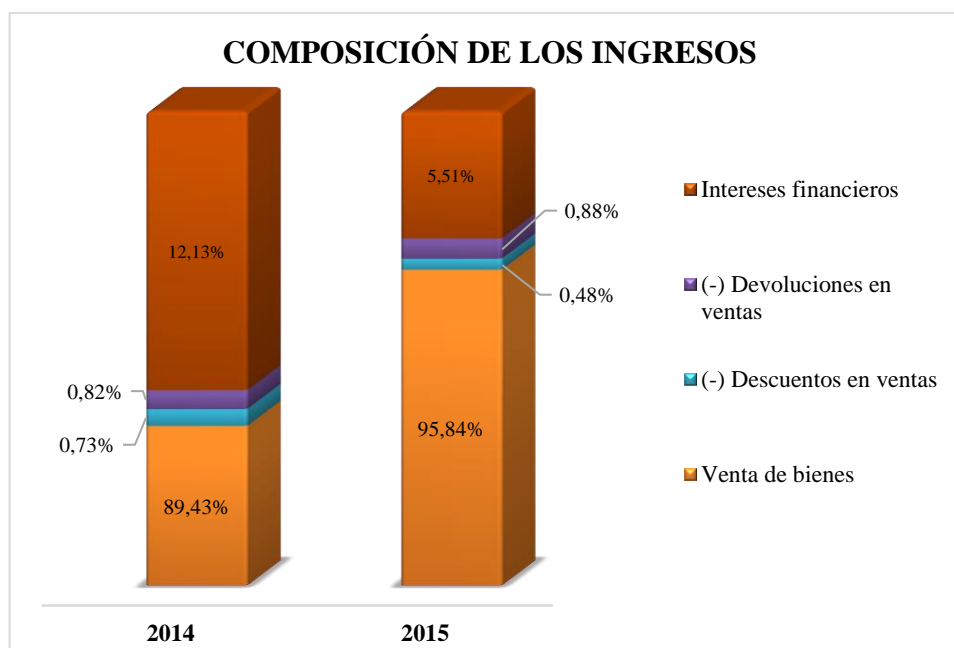


Gráfico 29. Composición de los Ingresos

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Los Costos de Ventas y Producción absorben el 52.65% y 57.94% de los años analizados en comparación al Total de Ingresos. En el año 2014 el Costo de producción dispone del 34.04% del total de Ingreso y Otros Costos indirectos de ventas y producción concentra el 18.61% del Ingreso percibido en ese año, estas mismas cuentas en el 2015 representan el 36.555 y el 21.39% del total de los ingresos.

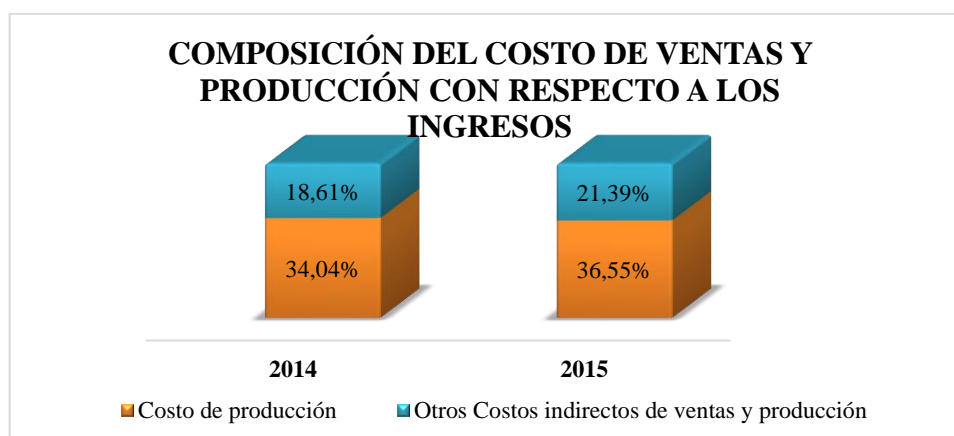


Gráfico 30. Composición del costo de Ventas y Producción

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

✓ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Los Gastos ocasionados en los años analizados corresponden al 41.69% y 36.85%. Siendo las cuentas más representativas los Gastos Administrativos con el 25.63% y 20.74% para los respectivos años, seguida de los Gastos financieros que disponen del 10.90% y 11% del total de los Ingresos y los Gastos por Ventas que absorben el 3.56% y 3.195 en los dos años indagados del total de Ingresos percibidos. Los demás gastos representan un mínimo porcentaje en función de los Ingresos.

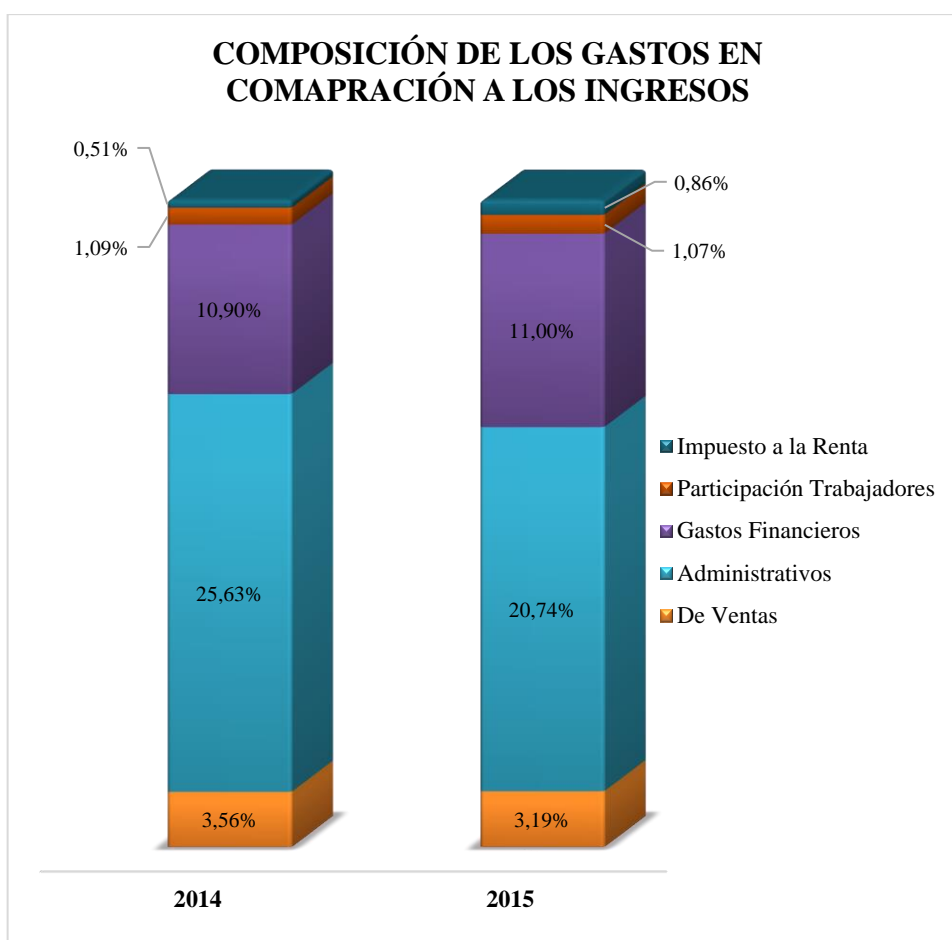


Gráfico 31. Composición de los Gastos

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

La Ganancia Neta representa el 5.66% del total de Ingresos en el año 2014, mientras que en el año 2015 este disminuye a 5.21% del Ingreso total.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Realizado por: S.X.L.F	Fecha: 14/04//2017
Revisado por: V.H	Fecha: 05/06/2017

3.2.5.3 Aplicación de Indicadores financieros

Los indicadores financieros son indispensables al momento de analizar cualquier empresa o institución, ya que nos ayuda a medir la estabilidad, la solvencia y la eficiencia que dispone una empresa, mediante la interpretación de las cifras que dispone en los estados financieros.

❖ *Indicadores de Solvencia*

Tabla 54. Razón corriente

RAZÓN CORRIENTE				
Fórmula	Activo corriente	Pasivo Corriente	Variación Absoluta	
Activo corriente/ Pasivo Corriente	8.839,06	5.130,91	\$ 1,72	
Interpretación: La empresa Agromar del Ecuador dispone de \$ 1,72 por cada dólar que adeuda, lo que la vuelve una empresa que dispone de solvencia y capacidad para cubrir sus deudas corrientes.				

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 55. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA				
Fórmula	Activo corriente	Inventario	Pasivo Corriente	Variación Absoluta
Activo corriente-Inventario/ Pasivo Corriente	8.839,06	2.818,56	285.130,91	1,17
Interpretación: Por cada dólar de Pasivo Corriente la empresa cuenta con \$ 1.17 centavos de activos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, disponiendo capacidad suficientemente para pagar sus obligaciones en el período 2015.				

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

❖ *Indicadores de Eficiencia o Actividad*

Tabla 56. Rotación de Activos fijos

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS			
Fórmula	Ventas totales	Activos fijos	Veces
Ventas Totales / Activos fijos totales	281.854,24	342.005,06	0,82
Interpretación: Se puede concluir que para el 2015, la empresa Agromar del Ecuador roto su activo fijo 0,82 veces, es decir, cada 436 días.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 57. Rentabilidad sobre Ventas

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS			
Fórmula	Utilidad Neta	Ventas Netas	Veces
Utilidad Neta/Ventas Netas	15.328,95	277.876,24	5,52%
Interpretación: El año 2015 la empresa Agromar del Ecuador generó una utilidad operacional equivalente al 5.52% con respecto al total de las ventas del período lo que significa que estamos dentro del índice de referencia. D15 Según (Rodríguez, 2012, pág. 45), La relación que hay entre lo que se vende en un periodo en años, es recomendable un índice del 5.5% de tasa de crecimiento, y a su vez y depende en gran medida del tipo de empresa.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 58. Rentabilidad sobre el Patrimonio

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO-ROE			
Fórmula	Utilidad Neta	Patrimonio	Valor Absoluto
Utilidad Neta/Patrimonio	15.328,95	72.293,21	21,20%
Interpretación: El año 2015 la empresa Agromar del Ecuador generó una utilidad operacional equivalente al 21.20% con respecto al total de las ventas del período.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Ж = Hallazgo.

Tabla 59. Rentabilidad sobre Activo

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO- ROA			
Fórmula	Utilidad Neta	Activo Total	Valor Absoluto
Utilidad Neta/Activo Total	15.328,95	362.824,12	4,22%
Interpretación: El año 2015, la utilidad neta con respecto al activo total fue de 4.22% en la empresa Agromar del Ecuador, es decir, que por cada dólar invertido en Activo Total generó \$ 4,22 de utilidad neta en este año analizado.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 60. Endeudamiento sobre activo

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVO			
Fórmula	Total Pasivo	Activo Total	Valor Absoluto
Total Pasivo/Activo Total	290.530,91	362.824,12	80,07%
Interpretación: La empresa Agromar del Ecuador en el año 2015, ha dispuesto de una participación del 80,07% por parte de sus acreedores, es decir, que el 80,07% total de los activos del 2015 le pertenece a terceras personas.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Tabla 61. Apalancamiento

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVO			
Fórmula	Total Pasivo	Patrimonio	Valor Absoluto
Total Pasivo/Activo Total	290.530,91	72.293,21	401,88%
Interpretación: La empresa Agromar del Ecuador en el año 2015, tuvo comprometido su patrimonio con los acreedores en 401.88%.			
Según (Rodríguez, 2012, pág. 46), El apalancamiento financiero consiste en utilizar algún mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que podemos destinar a una inversión. Es la relación entre capital propio y el realmente utilizado en una operación financiera. Los altos índices de endeudamiento son convenientes sólo cuando la tasa de rendimiento de los activos totales supera al costo promedio de la financiación. En todo caso el índice aceptable oscila a un porcentaje inferior del 40% y depende en gran medida del tipo de empresa. D16			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Agromar del Ecuador

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

D = Debilidad

Realizado por: S.X.L.F	Fecha: 14/04//2017
Revisado por: V.H	Fecha: 05/06/2017

3.2.5.4 Síntesis del Análisis a los Estados Financieros

SÍNTESIS DEL ANÁLISIS FINANCIERO

- El análisis horizontal demuestra que la empresa Agromar del Ecuador presenta una variación positiva en el Activo del 8.65% en el 2015 con respecto al año anterior, al igual que el Pasivo y el Patrimonio ha incrementado en un 4.89% y 26.97%, respectivamente en comparación al año anterior.
- En el 2015 los Ingresos muestran un alza de 96.19% en comparación al 2014, el Costo de Ventas y de Producción incremento en 115.19% y los Gastos muestran un 73.43% de incremento con respecto al 2014, llegando a obtener una ganancia del 80.66% de un año a otro.
- En el análisis vertical se evidencia que la entidad presenta una estructura financiera conformada por 82.95% del Pasivo y 17.05% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2014. Mientras que en el año 2015 el Activo está constituido por el 80.07% del Pasivo y del 19.93% del Patrimonio.
- Los ingresos se encuentran conformados por las ventas con un 95.84% e Intereses financieros con el 5.51% en el 2015. Los Costos de Ventas y Producción representan el 57.94%, los Gastos un 36.85% y la Ganancia Neta un 5.21% del total de Ingresos.

Conclusión: Los indicadores financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la empresa Agromar del Ecuador dentro del período de análisis refleja que los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha están dentro de los márgenes de desempeño y se presentan de acuerdo con normas contables dispuestas por el ente regulador.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.5.5 Matriz de Hallazgos del Análisis a los Estados Financieros

Tabla 62. Hoja de hallazgos –Alto Índice de Apalancamiento

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» AEF 22/24	En el año 2015 la Empresa Agromar del Ecuador utilizo un mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que destino a inversión.	El índice aceptable oscila a un porcentaje inferior del 40% y depende en gran medida del tipo de empresa, la entidad tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en 401.88%. Sin embargo, el Índice de Rentabilidad sobre Ventas alcanza un 5,52% siendo positivo, lo que indica que los activos financiados producen una rentabilidad superior al interés que se adeuda.	La Empresa Agromar del Ecuador tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en un 401.88%.	Bajo Índice de Rentabilidad sobre Ventas alcanza un 5,52%.	La Empresa Agromar del Ecuador tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en un 401.88%, lo que ocasionó que el Índice de Rentabilidad sobre Ventas alcanza un 5,52% positivo, lo que indica que los activos financiados producen una rentabilidad superior al interés que se adeuda, pero en limites inferiores de aceptación.	A la Gerencia de la empresa AGROMAR, se sugiere tratar los cultivos con productos orgánicos, para que de esta forma: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuya el costo de producción: al dejar de comprar fertilizantes que provienen de petróleo y matamalezas, lo que genera disponga de nutrientes naturales. • Acercarse al precio oficial: mediante el mejoramiento del producto • Certificación “sello verde”, lo que significa que las plantaciones son amigables con el ambiente, generando así una iniciativa ecológica en el cantón. • Incremento de la utilidad neta del ejercicio, lo que generará menos costos y gastos para la entidad.

Elaborado por: Sara Xiomayra López Faz.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 14/04/2017</i>
<i>Revisado por: V.H.</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.2.6 Carta a Gerencia

OFICIO N°: 003-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Carta a Gerencia

CARTA A GERENCIA

Quinindé, 31 de Marzo del 2017

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio del presente documento Yo Sara Xiomayra López Faz, informo que una vez receptada la respectiva AMORTIZACIÓN, y FIRMADO un CONTRATO DE TRABAJO para la realización de una “AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS”, por período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, se planificó su ejecución para lo cual se utilizó un equipo de trabajo con personal idóneo y capacitado.

En el desarrollo de la Auditoría Financiera se necesitó información del personal de la empresa y de sus responsables contables, para la evaluación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, iniciando la auditoría el día 09 de enero del 2017 y finalizando el 31 de marzo del año 2017.

El examen de Auditoría Financiera se lo realizó con base a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Y Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, tomado en cuenta el

empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación, indagación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas y recálculos de cifras en cada una de las cuentas principales, para identificar, profundizar y diagnosticar las situaciones probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de estos en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

En primera instancia se efectuó la Evaluación del Control Interno mediante el Método COSO I, permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, teniendo por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el Control Interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora, posteriormente se presentó las matrices de hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Finalmente se refuerza el examen mediante un exhaustivo y necesario Análisis Financiero.

La evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que afectaron a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, en los estados financieros.

En este sentido con el fin de emitir un INFORME y formular un DICTAMINEN de los acontecimientos detectados se procederá oportunamente a la Notificación de Cierre de Auditoría y Convocatoria a la lectura del Informe de Auditoría.

Atentamente,

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 31/03//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
F3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
NCA	Notificación de Cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DAF	Dictamen de Auditoría Financiera

3.3 FASE 3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

3.3.1 Notificación de Cierre de Auditoría

OFICIO N°: 004-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Cierre de Auditoría Financiera

NOTIFICACIÓN

Quinindé, 08 de Mayo del 2017.

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Mediante el presente documento NOTIFICO el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 13 de mayo del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la presente auditoría es de total reserva de la organización, justificamos que la misma fue analizada y devuelta con total integridad, aclarando que su manejo a partir de la presente fecha es de total responsabilidad de la Administración de Empresa AGROMAR DEL ECUADOR.

Agradecemos la colaboración demostrada durante todo el proceso de Auditoría, a su vez que rogamos se tome en cuenta el presente documento.

Atentamente,

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 08/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.3.2 Convocatoria Lectura del Informe

OFICIO N°: 005-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Cierre de Auditoría Financiera

NOTIFICACIÓN DE CIERRE

Quinindé, 09 de Mayo del 2017

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Mediante el presente documento NOTIFICO el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 08 de mayo del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la presente “AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS”, por período 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Conferencia que se llevará a cabo el miércoles 10 de mayo del año en curso, a las 09h00 am, en la sala de capacitaciones de la empresa.

Agradecemos la colaboración demostrada durante todo el proceso de Auditoría, a su vez que rogamos se tome en cuenta el presente documento.

Atentamente,

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 09/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.3.3 Informe de Auditoría Financiera

PRESENTACIÓN

El examen de Auditoría Financiera se lo realizó con base a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, tomado en cuenta el empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación, indagación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas y recálculos de cifras en cada una de las cuentas principales, para identificar, profundizar y diagnosticar las situaciones probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de estos en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Debido a la naturaleza especial del examen los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que sugerimos deberían ser aplicadas a fin de mejorar ciertas inconsistencias detectadas.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

❖ Antecedentes

La Empresa **AGROMAR DEL ECUADOR** fue creada con la finalidad del cultivo y comercialización de Palma Africana, se encuentra ubicado en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Quinindé, Parroquia Rosa Zarate, Recinto Cumbanchira; propiedad del Sr. Aurelio Cabezas. Con una extensión de 40 has que están destinadas a la producción y comercialización de palma africana. La finca realizó la preparación del terreno y la siembra de palma africana en el año 1990, empezó con la producción en el año 1994 con un personal de 4 jornaleros de campo. La actividad por ley de la entidad es con fines de lucro y libre asociatividad de su propietario dicha entidad cuenta un representante legal para encaminar los procesos y procedimientos hacia el logro de las metas y objetivos planteados por la institución.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

Esta entidad como tal a lo largo de su historia no ha desarrollado un manual de proceso y de funciones que indique a cabalidad lo que cada uno de sus trabajadores debe cumplir para mantener el objetivo principal que es promover el crecimiento económico de la misma

❖ **Visión estratégica de la entidad.**

La Empresa posee una misión, visión, políticas y valores establecidos para definir las metas y propósitos a seguir para poder cumplir con los objetivos, sin embargo, lo falta de una adecuada socialización de estos no les ha permitido a los trabajadores cumplir con todas las normas y reglamentos internos, retrasando con ello el cumplimiento cabal de las metas a largo plazo

Hasta la fecha de emisión del informe de la auditoría, la Administración de la entidad no conoce que se haya iniciado ningún proceso de los mencionados precedentemente

❖ **Misión.**

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR es una empresa dedicada al cultivo y comercialización de la Palma Africana, generando el menor impacto ambiental posible, mediante la creación de un balance entre las prácticas agronómicas convencionales, modernas, químicas y orgánicas, con el fin de explotar el cultivo de manera sostenible, devolviendo al suelo todo lo que el cultivo demanda.

❖ **Visión.**

AGROMAR DEL ECUADOR será al 2022 es una empresa agroindustrial reconocida en el sector palmicultor por proveer frutos de palma y sus derivados, con estándares de calidad óptimo, ambientalmente sostenible, superando las expectativas de los clientes y diferenciándolos de la competencia, asegurando la rentabilidad del accionista.

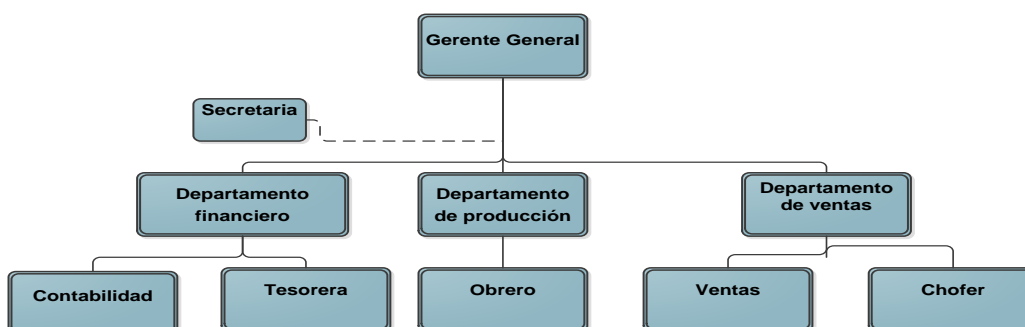
✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **Valores**

- Desarrollo Humano.
- Calidad.
- Productividad.
- Trabajo en Equipo.
- Compromiso.
- Ética.
- Competitividad.
- Respeto.
- Seguridad.
- Responsabilidad.
- Liderazgo.

❖ **Orgánico Estructural**



❖ **Base Legal**

La Empresa AGROMAR DEL ECUADOR. Con RUC N.º 1703560837001, declarado como Contribuyente Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **Principales Disposiciones Legales**

- Constitución de la República del Ecuador.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código de Trabajo.
- Manual de Auditoría Financiera.
- Ley Orgánica de administración financiera y control 2015.

SECCIÓN I: PLANIFICACIÓN

1. MOTIVOS DE EXAMEN:

La Auditoría financiera a la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR., de la ciudad de Quindé, provincia de Esmeralda, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz el 14 de Enero del 2017, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

2. OBJETIVOS:

❖ **General:**

Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **Específicos:**

- Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
- Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión.
- Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del período examinado.
- Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control.
- Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas y financieras de la empresa.

3. ALCANCE:

La Auditoría Financiera a la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR de la ciudad de Quinindé, cantón de la provincia de Esmeraldas, con el alcance al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015. Teniendo como tiempo estimado una duración de 90 días hábiles, 20 horas a la semana, a partir de la emisión de la orden de trabajo.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

SECCIÓN II: HALLAZGOS Y EXTENUACIONES

Una vez concluido el examen de Auditoría Financiera se puede identificar que la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR de la ciudad de Quinindé, cantón de la provincia de Esmeraldas, con el alcance al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015., presenta las siguientes extenuaciones:

• EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

1. AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

❖ Observación

D1 La empresa AGROMAR no ha establecido parámetros en cuanto al código de ética, puesto que tampoco tiene un reglamento interno lo que implica una falta de compromiso por parte del personal. ✖

2. AUSENCIA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL

❖ Observación

D2 La empresa no cuenta con un código de ética, ni reglamento interno, así como también al momento del ingreso al personal no se le da a conocer los valores institucionales ni la filosofía empresarial. ✖

3. AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

❖ Observación

D3 Manuales de funciones y procedimientos inexistentes dentro de la empresa Agromar del Ecuador. ✖

4. AUSENCIA DE POLÍTICAS ESTABLECIDAS PARA EL PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL

❖ Observación

D4 No existe políticas establecida para el proceso de selección del personal, que facilite la contratación de una personal idóneo al cargo. ✖

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

5. NO EXISTE CONTROL DE GERENCIA DEL SISTEMA CONTABLE

❖ **Observación**

D5 La empresa no cuenta con políticas de control en los procesos ejecutados por parte del personal de contabilidad. ✘

6. FALTA DE EFICIENCIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

❖ **Observación**

D6 La empresa AGROMAR no cuenta con una buena eficiencia financiera y administrativa. ✘

7. NO SE ESTABLECE POLÍTICAS DE VENTAS

❖ **Observación**

D7 La empresa no cuenta con políticas y estandarización de ventas porque está acorde a la demanda y precios del mercado. ✘

8. NO REGISTRAN LOS PEDIDOS DE VENTA AL SISTEMA

❖ **Observación**

D8 Falta de control de las actividades contables, así como de los procedimientos contables. ✘

9. NO EXISTEN POLÍTICAS DE CRÉDITO

❖ **Observación**

D9 Inexistencia de políticas crediticias. ✘

10. NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA.

❖ **Observación**

D10 No existe control de gastos menores ya que no se realizan arqueos de caja dentro de la empresa. ✘

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

11. NO SE REALIZAN PROVISIONES

❖ Observación

D11 La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno. ✖

12. INCORRECTO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA.

❖ Observación

D12 Se determinó un incorrecto de cálculo del Impuesto a la Renta. ✖

• ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014-2015

El Análisis horizontal y vertical a los estados financieros evidencia en:

- El análisis horizontal indica que la empresa Agromar del Ecuador presenta una variación positiva en el Activo del 8.65% en el 2015 con respecto al año anterior, al igual que el Pasivo y el Patrimonio ha incrementado en un 4.89% y 26.97%, respectivamente en comparación al año anterior.
- En el 2015 los Ingresos muestran un alza de 96.19% en comparación al 2014, el Costo de Ventas y de Producción incremento en 115.19% y los Gastos muestran un 73.43% de incremento con respecto al 2014, llegando a obtener una ganancia del 80.66% de un año a otro.
- En el análisis vertical se evidencia que la entidad presenta una estructura financiera conformada por 82.95% del Pasivo y 17.05% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2014. Mientras que en el año 2015 el Activo está constituido por el 80.07% del Pasivo y del 19.93% del Patrimonio.
- Los ingresos se encuentran conformados por las ventas con un 95.84% e Intereses financieros con el 5.51% en el 2015. Los Costos de Ventas y Producción representan el 57.94%, los Gastos un 36.85% y la Ganancia Neta un 5.21% del total de Ingresos.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

13. ALTO ÍNDICE DE APALANCAMIENTO

❖ Observación

D13 En el año 2015 la Empresa Agromar del Ecuador utilizó un mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que destino a inversión. **✘**

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

SECCIÓN III: RESULTADOS DE AUDITORÍA

Se ha auditado el balance general y estado de resultados de la empresa Agromar del Ecuador en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, la presentación de los estados financieros son responsabilidad de la Administración contable de la Entidad.

La ejecución de la auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador (NAGA). Estas normas requieren que una auditoría sea planteada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los valores de los estados financieros no contienen una presentación de valores erróneos o inexactos de carácter significativo.

La auditoría contiene el examen, a base de pruebas, de la evidencia que presentan la empresa emitidas por la información financiera exteriorizadas en los estados financieros. Contiene también la valoración de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes efectuadas por la Administración contable, así como una valoración de la información financiera en la gestión administrativa de la entidad.

Una vez concluido el examen de Auditoría Financiera se puede identificar doce (12) extenuaciones que por efectos de tamaño de la empresa son considerados en su totalidad como hallazgos ya que pueden fortalecerse y crear un riesgo significativo dentro de la empresa.

En este sentido basado en los antes expuesto se presenta las respectivas conclusiones y recomendaciones de estas falencias detectadas en el examen de Auditoría Financiera.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

1. AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

❖ Observación

D1 La empresa AGROMAR no ha establecido parámetros en cuanto al código de ética, puesto que tampoco tiene un reglamento interno lo que implica una falta de compromiso por parte del personal. ✖

❖ Conclusión

En la empresa no se realizan capacitaciones que fortalezcan al personal en el desempeño y competencia en sus actividades, por falta de un plan de capacitaciones y presupuesto.

❖ Recomendación

A Gerencia, planificar y presupuestar capacitaciones de acuerdo a las áreas específicas que requieran la empresa, para que ayuden a mejorar el desempeño del personal y el cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

2. AUSENCIA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL

❖ Observación

D2 La empresa no cuenta con un código de ética, ni reglamento interno, así como también al momento del ingreso al personal no se le da a conocer los valores institucionales ni la filosofía empresarial. ✖

❖ Conclusión

En la empresa no se realizan capacitaciones que fortalezcan al personal en el desempeño y competencia en sus actividades, por falta de un plan de capacitaciones y presupuesto.

❖ Recomendación

A Gerencia, planificar y presupuestar capacitaciones de acuerdo con las áreas específicas que requieran la empresa, para que ayuden a mejorar el desempeño del personal y el cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3. AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

❖ Observación

D3 Manuales de funciones y procedimientos inexistentes dentro de la empresa Agromar del Ecuador. **Ж**

❖ Conclusión

No existen manuales y procedimientos acordes a las actividades de la empresa, lo que provocan ineficiencia en los procesos administrativos y financieros.

❖ Recomendación

A Gerencia, solicitar manuales y procedimientos de acuerdo con el comportamiento del mercado, para mejorar la calidad, el servicio y los procesos de producción aplicados dentro de la empresa.

4. AUSENCIA DE POLÍTICAS ESTABLECIDAS PARA EL PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL

❖ Observación

D4 No existe políticas establecida para el proceso de selección del personal, que facilite la contratación de un personal idóneo al cargo. **Ж**

❖ Conclusión

La Empresa no cuenta con políticas establecidas para el proceso de selección del personal lo que afecta al momento de definir las competencias que necesitan tener los aspirantes al cargo.

❖ Recomendación

Al Gerente General, poner en conocimiento de la necesidad de establecer políticas para el proceso de selección y contratación de personal, y diseñar políticas para la selección de nuevo personal para la empresa, el mismo que sirva de apoyo para para el desarrollo interno de la misma.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

5. NO EXISTE CONTROL DE GERENCIA DEL SISTEMA CONTABLE

❖ Observación

D4 La empresa no cuenta con políticas de control en los procesos ejecutados por parte del personal de contabilidad. ✖

❖ Conclusión

La empresa cuenta con sistema de información financiera confiable la misma ocasionando que se genera retrasos en la preparación de los estados financieros.

❖ Recomendación

A gerencia; mantendrá respaldos de la información de manera digital, y aplicar análisis financieros a las principales cuentas contables para medir su razonabilidad en base a indicadores.

6. FALTA DE EFICIENCIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

❖ Observación

D6 La empresa AGROMAR no cuenta con una buena eficiencia financiera y administrativa. ✖

❖ Conclusión

La empresa no está aprovechada de manera adecuada los recursos financieros existente, ya que la capacidad que presentan los activos para convertirse en líquidos es muy lenta.

❖ Recomendación

A gerencia diseñar nuevas estrategias que les permita incrementar el volumen de ventas, a fin de alcanzar mayores ingresos.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

7. NO SE ESTABLECE POLÍTICAS DE VENTAS

❖ Observación

D7 La empresa no cuenta con políticas y estandarización de ventas porque está acorde a la demanda y precios del mercado. ✖

❖ Conclusión

La empresa no tiene preestablecidos políticas de venta debido a que juega un papel importante las condiciones del mercado para establecer los precios.

❖ Recomendación

A la Gerencia, tomar en cuenta que la empresa debe lograr una mayor participación en el mercado, lo que origina el desarrollo de estrategias de distribución y técnicas de venta que refuercen los objetivos económicos.

8. NO REGISTRAN LOS PEDIDOS DE VENTA AL SISTEMA

❖ Observación

D8 Falta de control de las actividades contables, así como de los procedimientos contables. ✖

❖ Conclusión

La empresa debe contar con un registro con fecha y detalles que sirvan para considerar los pedidos o rotación del producto.

❖ Recomendación

A la Gerencia de la empresa, planificar la implementación un manual de procedimientos contables, que contenga en detalle los procedimientos para la preparación de los comprobantes contables y registro de las transacciones; con el propósito de agilizar el registro de las transacciones, evitar la posibilidad de tratamientos contables diferentes para una misma clase de transacción, el entrenamiento de empleados nuevos y asegurar una mayor confiabilidad en la preparación de la información contable usada para la toma de decisiones por parte de la administración.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

9. NO EXISTEN POLÍTICAS DE CRÉDITO

❖ Observación

D9 Inexistencia de políticas crediticias. ✖

❖ Conclusión

La falta de políticas de créditos puede provocar que la empresa pierda negocios con nuevos clientes.

❖ Recomendación

A gerencia; crear políticas de crédito donde se establezcan tiempos de pagos tanto para la venta como la compra.

10. NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA.

❖ Observación

D10 No existe control de gastos menores ya que no se realizan arqueos de caja dentro de la empresa. ✖

❖ Conclusión

El arqueo del fondo de caja chica de la empresa AGROMAR no se realiza por motivo que todo gasto es autorizado por gerencia.

❖ Recomendación

Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a alimentación y gastos varios.

11. NO SE REALIZAN PROVISIONES

❖ Observación

D11 La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno. ✖

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **Conclusión**

La empresa no ha realizado la respectiva provisión según política de control interno. Sin embargo, se debe provisionar al menos el 1% para créditos incobrables según lo establece la normativa tributaria.

❖ **Recomendación**

Se recomienda a Gerencia crear una política de financiamiento para pérdidas o deterioros de los créditos comerciales por impagos. Y depurar saldos pendientes.

12. INCORRECTO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA.

❖ **Observación**

D12 Se determinó un incorrecto de cálculo del Impuesto a la Renta. ✖

❖ **Conclusión**

La empresa presenta un cálculo del Impuesto a la Renta incorrecto, ya que el cálculo efectuado por auditoría asciende a 658,88 y el dato presentado en el estado financiero es de 2.519,83, evidenciando un perjuicio para la entidad de 1.860,95.

❖ **Recomendación**

Se recomienda al responsable de Contabilidad, evitar problemas y empezar desde ya a ordenar su contabilidad y esté pendiente de lo que le corresponde entregar y solventar.

13. ALTO ÍNDICE DE APALANCAMIENTO

❖ **Observación**

D13 En el año 2015 la Empresa Agromar del Ecuador utilizó un mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que destino a inversión. ✖

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

❖ **Conclusión**

La Empresa Agromar del Ecuador tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en un 401.88%, lo que ocasionó que el Índice de Rentabilidad sobre Ventas alcanza un 5,52% positivo, lo que indica que los activos financiados producen una rentabilidad superior al interés que se adeuda, pero en límites inferiores de aceptación.

❖ **Recomendación**

A la Gerencia de la empresa AGROMAR, se sugiere tratar los cultivos con productos orgánicos, para que de esta forma:

- Disminuya el costo de producción: al dejar de comprar fertilizantes que provienen de petróleo y matamalezas, lo que genera disponga de nutrientes naturales.
- Acercarse al precio oficial: mediante el mejoramiento del producto
- Certificación “sello verde”, lo que significa que las plantaciones son amigables con el ambiente, generando así una iniciativa ecológica en el cantón.
- Incremento de la utilidad neta del ejercicio, lo que generará menos costos y gastos para la entidad.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

3.3.4 Dictamen

OFICIO N°: 005-AF-CP-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Opinión de la Auditora (Dictamen)

DICTAMEN

Quinindé, 10 de Mayo del 2017

Ingeniero.

Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Mediante el presente documento presento el DICTAMEN de Auditoría con fecha 10 de mayo del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la presente auditoría es de total reserva de la empresa AGROMAR DEL ECUADOR, mismo que contiene opiniones con respecto a la evaluación del control interno, evaluación sobre la preparación de los estados financieros y ratios financieros, mismos que sustentan y evidencian el dictamen emitido.

❖ **Dictamen sobre el Control Interno**

Como parte de la planeación y ejecución de nuestra auditoría Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, por el ejercicio 2015, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

La Gerencia de la compañía es la única responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y del diseño y operación de los sistemas de control interno contable, la determinación y aplicación de políticas y demás estimaciones contables que sean razonables.

✓ = Socializado

De la aplicación de los procedimientos de auditoría, hemos detectado algunos aspectos relevantes de contabilidad y de control interno que se consideran como debilidades, los que deben ser mejorados para fortalecer la estructura de control interno y la eficiencia operacional. Entre estos se encuentra el no contar con un código de ética, ausencia de capacitación al personal, ausencia de un manual de funciones, ausencia de políticas establecidas para el proceso de selección del personal, no existe control de gerencia del sistema contable, falta de eficiencia financiera y administrativa, no se establece políticas de ventas, no registran los pedidos de venta al sistema, no existen políticas de crédito y no se realizan provisiones ni arqueos de caja.

❖ **Dictamen sobre la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros de la Empresa Agromar del Ecuador presentados al 31 de diciembre de 2014 y 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR, al 31 de diciembre de 2015, comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador.

✓ = Socializado

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuáles una compañía puede disponer de forma inmediata para sus operaciones regulares. En esta se registran partidas como: caja, bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento sea menor a tres meses.

Estos fondos no están sujetos a restricción alguna. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4. Activos financieros

Incluye los créditos sobre los cuáles la Empresa AGROMAR DEL ECUADOR tiene derecho de recaudación. Estos créditos son originados por la venta de mercaderías, en ella se registran: clientes, documentos por cobrar, inversiones cuyo vencimiento es mayor a tres meses. Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para posibles incobrables.

5. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo promedio de adquisición o valor neto realizable, el menor.

6. Propiedad, planta y equipo

Refleja aquellos activos tangibles de los cuáles sea probable obtener beneficios futuros. Dichos activos se esperan sean utilizados por más de un período en actividades de producción o prestación de servicios.

7. Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

✓ = Socializado

8. Activos biológicos

Las partidas de activos biológicos se registran a valor razonable.

9. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

10. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Incluye los valores que adeuda la Compañía con terceros o proveedores de bienes o servicios.

11. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable siendo una debilidad.

12. Beneficios a Empleados

a) Jubilación Patronal

El costo de los beneficios por jubilación patronal es determinado utilizando estudios actuariales realizados al final de cada período.

b) Participación a trabajadores

Los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales según disposiciones legales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio.

c) Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando se haya realizado la transferencia de dominio. Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

✓ = Socializado

13. Reservas

Según la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible dentro de la empresa.

❖ **Dictamen sobre los índices financieros:**

Los indicadores financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la empresa Agromar del Ecuador dentro del período de análisis refleja que los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha están dentro de los márgenes de desempeño y se presentan de acuerdo con normas contables dispuestas por el ente regulador.

Este informe es emitido exclusivamente para conocimiento de la Gerencia y Administración de la Empresa Agromar del Ecuador; en consecuencia, no debe ser utilizado con ningún otro propósito.

Se considera en este sentido que la presente auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

Bases para calificar la opinión

1. En mi opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los papeles de trabajo P/T EPA-8/29 y EPA 29/29, extraídos de la cédulas sumarias de ajustes y recalificaciones de los valores presentados en los estados financieros auditados se presentan razonablemente todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la entidad, al 31 de diciembre de 2015, y el resultado de sus actividades presentan una utilidad neta favorable, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad expresamos, además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, sin embargo la presentación de los Estados Financieros presentan un beneficioso proceso de transición de INC a NIIF para las PYMES.

✓ = Socializado

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la empresa dentro del período de análisis refleja que los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha están de acuerdo con normas contables dispuestas por el ente regulador, sin embargo, es importante notar el erróneo cálculo del impuesto a la renta, recomendándose ponerse al día en cuanto al nuevas normas emitidas por el ente rector.

Dictamen con salvedades. - Este tipo de opinión se da una vez que se ha evidenciado en primera instancia que los balances presentados, están razonables, pero existe al menos una novedad que no afecta directamente a los resultados del período (utilidad o pérdida económica).

Srta. Sara Xiomayra López Faz

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por: S.X.L.F</i>	<i>Fecha: 10/05//2017</i>
<i>Revisado por: V.H</i>	<i>Fecha: 05/06/2017</i>

CAPÍTULO 4

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Se realizó la planeación para la Auditoría Financiera de Empresa Agromar del Ecuador al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015; la misma que permitió identificar, luego de la visita previa, las posibles debilidades y puntos críticos de control interno, lo que permitió realizar cuestionarios de control interno y se establecieron el cronograma de trabajo, así como se fijaron los diferentes documentos reparatorios del trabajo mencionado.
- Se ejecutó el trabajo de campo, mediante aplicación de cuestionarios especiales de Control Interno basados en la metodología COSO I y una revisión complementaria de los Estados Financieros. El trabajo se realizó con la delineación de papeles de trabajo, con lo cual se obtuvo evidencia relevante, competente y suficiente del examen, adicionalmente se trabajó junto con el personal del área financiera y contable y se mantuvo reuniones con la Gerencia General de la Empresa Agromar del Ecuador.
- Se comunicó los resultados previos de la auditoría conforme se fueron analizando las distintas cuentas a efecto de obtener el informe final depurado y con la debida conformidad de la Gerencia General y de los responsables del área contable.
- Se presentó el informe final al Gerente General de la Empresa Agromar del Ecuador, Ing. Aurelio Cabezas, junto con la carta de comentarios y recomendaciones sobre aspectos contables y de control interno, el día 08 de mayo de 2017, mismo que autorizó su divulgación de las extenuaciones detectadas a los miembros tanto operativos como administrativos de la entidad el día 10 de mayo de 2017.

4.2. Recomendaciones

- La Empresa Agromar del Ecuador deberá reforzar procesos de control interno mediante la preparación de manuales de funciones y procesos ya que mantiene un desarrollo sostenido y por ello es ineludible identificar con claridad las actividades y responsabilidades que incumben cumplir a cada uno de los miembros que conforman la entidad.
- Se recomienda crear un plan anual de capacitación tributaria, contable y financiera a efectos de que el personal del área esté debidamente instruido y pueda realizar un mejor desempeño en proceso de transición de NIC a NIIF para las PYMES dentro de la empresa.
- Plantear por escrito las políticas y prácticas ya que de esta manera se las puede tomar como referencia para el desarrollo de sus actividades, mismas que permitirán mejorar el nivel competitivo de la empresa y sus colaboradores
- A la Gerencia General de la Empresa Agromar del Ecuador se recomienda acoger las recomendaciones y sugerencias en el informe de auditoría financiera con el objeto de que cuenten con mecanismos que sirvan para la salvaguardar de los recursos y la correcta aplicación de las leyes y reglamentos que regula la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*,. Bogotá: Cultural.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque intergral* (decimo primera edición ed.). México : Perason Prentice Hall.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Carbellido, S. (2016). *Catálogo de Marcas de Auditoría* . Obtenido de https://www.academia.edu/7327086/CAT%C3%81LOGO_DE_MARCAS_DE_AUDITOR%C3%8DA_Silvestre_Carbellido
- Cepeda, G. (2008). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Kimpres.
- Contraloría General del Estado . (2014). *Normas Tecnicas de Control Interno*. Obtenido de Control interno definiciones : <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>
- Contraloría General del Estado . (s/f). *Hallazgo de Auditoría* . Obtenido de Definición : <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2011). Manual de auditoría finaincera Gubernamental. *Contraloria General del estado*, 1-351.
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado*. Quito , Ecuador: Lexis.
- Coral, A. (2012). Manual de Auditoría de Gestión - CGE. En A. C. Borrero, *Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado* (págs. 55-79). Quito - Ecuador.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2003). *Diccionario de contabilidad y fianzas, auditoría, administración, y afines*. Quito: Corporati3n Edi-Abaco.

- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en Auditoría Financiera con base en las normas nacionales e internacionales*. Bogotá: Roesga.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. gestion estratégica del cambio* (2 ed.). México.
- Lesley, P. M. (2016). La industria del aceite de palma en Ecuador: ¿Un buen negocio para los pequeños agricultores? *Desarrollo Económico Territorial*, 39-54.
- Mantilla, B. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Kimpres.
- Marriaga, A. (2009). *Índices y Marcas de los Papeles de Trabajo del Auditor*. Obtenido de <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.html>
- Millán, A., & Obando, J. (2015). *Evaluación del control interno segun modelo Coso I en el area de bodega de a compañeia Tecnomillan S.A. en el año 2004*. Guayaquil : Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador .
- Muñoz, A. (2011). *Cultivo de Palma Africana en el Ecuador*. Quito: Agrytec.
- NAFG . (2014). *Capítulo II: Auditoría financiera* . Obtenido de Definiciones : <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Napolitano, H., & Valencia, P. (2011). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Palma, Á. M. (2018). *Evaluación de la situación financiera de las Empresas Productoras de Palma Africana de la Provincia de Esmeraldas, Cantón Quinindé*. Quito: Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/13921/1/T-ESPE-05755.pdf>
- Peña, A. (2008). *Auditoría Financiera a los Estados Financieros*. México: Roesga.
- Rodríguez, B. M. (2008). *El cultivo de la palma africana y su sostenibilidad ambiental*. Bogotá: Universidad de los Andes.

- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGraw Hill.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna* (3 ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa, Proceso y Aplicación*. Mexico: Mc Graw - Hill Interamericana Editores, S.A.
- Soy Aumatell, C. (2003). *Auditoría de la información: análisis de la información generada en la empresa*. Barcelona: Editorial UOC.
- Whittington, O. R. (2005). *Principios de Auditoría* (14 ed.). México: Mc-Graw - Hill.

ANEXOS

Anexo I: Carta de autorización para la ejecución de la auditoría

AUTORIZACIÓN: No. 001-AGROMAR-2016

Quinindé, 06 de Enero de 2017.

Doctor

Voroshilov Hernández

**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA (UTI) /
TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.**

Presente. -

Saludos cordiales,

La **EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR**, consciente de la necesidad de contribuir con el desarrollo en la Educación Superior en el Ecuador, hace llegar un afectuoso saludo a la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA (UTI)**, y pone a consideración y colaboración **AUTORIZAR** a la señorita **SARA XIOMAYRA LÓPEZ FAZ**, con C.C.: N.º 080267958-9, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Tecnológica Indoamérica (UTI), para que realice su Trabajo de Titulación en el Tema: “**AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA AGROMAR DEL ECUADOR DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE PALMA AFRICANA ACEITERA DE LA CIUDAD DE QUININDÉ CANTÓN DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS**”, a quien se le facilitara toda la información que requiera referente a su Trabajo de Titulación.

Por la atención a la presente me suscribo a usted.

Atentamente






Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz.

C.C.: 170356083-7

**GERENTE GENERAL DE AGROMAR
DEL ECUADOR.**

Anexo II: Registro Único de Contribuyentes

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	1703560837001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	CABEZAS RUIZ HERMOGENES AURELIO				
NOMBRE COMERCIAL:	AGROMAR DEL ECUADOR				
CONTADOR:	LOPEZ JULIO MARCELO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:	22/02/1954	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	26/07/1999		
FEC. INSCRIPCIÓN:	26/07/1999	FEC. ACTUALIZACIÓN:	01/08/2013		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
CULTIVO Y VENTA DE PALMA AFRICANA.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: AV. LOS PUENTES Numero: S/N Interseccion: AV. TRES DE JULIO Referencia: FRENTE A LA CLINICA SANTA ROSA Telefono: 062737043					
DOMICILIO ESPECIAL					
S/N					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 					
<p><small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small></p>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 1\ ESMERALDAS	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2018000473477					
Fecha: 06/03/2018 09:37:04 AM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:

1703560837001

APELLIDOS Y NOMBRES:

CABEZAS RUIZ HERMOGENES AURELIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 26/07/1999
NOMBRE COMERCIAL: AGROMAR DEL ECUADOR FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONOMICA:
CULTIVO Y VENTA DE PALMA AFRICANA.
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: AV. LOS PUENTES Numero: S/N Interseccion: AV. TRES DE JULIO
Referencia: FRENTE A LA CLINICA SANTA ROSA Telefono Domicilio: 062737043 Celular: 0999446691

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 24/01/2007
NOMBRE COMERCIAL: FINCA RIO ESPINDOLA FEC. CIERRE: 22/08/2007 FEC. REINICIO: 01/08/2013
ACTIVIDAD ECONOMICA:
CULTIVO Y VENTA DE PALMA AFRICANA.
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: SUCUMBIOS Canton: SHUSHUFINDI Parroquia: SAN ROGUE (CAB. EN SAN VICENTE) Barrio: COOPERATIVA 29 DE JULIO Calle: VIA SHUSHUFINDI
Numero: S/N Interseccion: PUERTO PROVIDENCIA Referencia: A MIL SETECIENTOS METROS DE LA ESTACION DE POLICIA Kilometro: 24 Celular: 0999446691



Código: RIMRUC2018000473477

Fecha: 06/03/2018 09:37:04 AM

Anexo III: Estados Financieros 2014 -2015

AGROMAR DEL ECUADOR
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES
RUC: 1703560837001
BALANCE GENERAL
DESDE: 01/01/2014 AL 31/12/2014

CÓD.	CUENTA	2014
	ACTIVO	333.928,00
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.258,32
1.01.02	Activos financieros	1.649,66
1.01.03	Inventarios	1.577,69
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	75,60
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	9,45
	Total Activo Corriente	5.570,72
1.02.01	Propiedades. planta y equipo	322.646,28
1.02.03	Activos biológicos	5.711,00
	Total Activo No Corriente	328.357,28
	PASIVO	276.990,44
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	172,05
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	1.876,55
	Total Pasivo Corriente	2.048,60
2.01.04	Obligaciones con instituciones financieras	273.485,84
2.02.04	Cuentas por pagar diversas / relacionadas	1.456,00
	Total Pasivo No Corriente	274.941,84
	PATRIMONIO NETO	56.937,56
3.01.01	Capital suscrito o asignado	48.034,43
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	218,30
3.06.01	Ganancias acumuladas	200,00
3.07.01	Ganancia neta del período	8.484,83
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	333.928,00



Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz
**GERENTE GENERAL DE LA
EMPRESA AGROMAR ECUADOR**

Ing. Julio Marcelo López
CONTADOR

AGROMAR DEL ECUADOR
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES
RUC: 1703560837001
BALANCE GENERAL
DESDE: 01/01/2015 AL 31/12/2015

CÓD.	CUENTA	2015
	ACTIVO	362.824,12
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	3.425,90
1.01.02	Activos financieros	2.459,60
1.01.03	Inventarios	2.818,56
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	120,00
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	15,00
	Total Activo Corriente	8.839,06
1.02.01	Propiedades. planta y equipo	342.005,06
1.02.03	Activos biológicos	11.980,00
	Total Activo No Corriente	353.985,06
	PASIVO	290.530,91
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	273,09
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	4.857,82
	Total Pasivo Corriente	5.130,91
2.01.04	Obligaciones con instituciones financieras	280.000,00
2.02.04	Cuentas por pagar diversas / relacionadas	5.400,00
	Total Pasivo No Corriente	285.400,00
	PATRIMONIO NETO	72.293,21
3.01.01	Capital suscrito o asignado	48.034,43
3.05.02	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	445,00
3.06.01	Ganancias acumuladas	8.484,83
3.07.01	Ganancia neta del período	15.328,95
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	362.824,12

Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz
GERENTE GENERAL DE LA
EMPRESA AGROMAR ECUADOR

Ing. Julio Marcelo López
CONTADOR

AGROMAR DEL ECUADOR
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES
RUC: 1703560837001
ESTADO DE RESULTADO
DESDE: 01/01/2014 AL 31/12/2014

Cód	CUENTA	2014
	INGRESOS	
4.1.0.1	Venta de bienes	134.055,41
4.1.0.9	(-) Descuentos en ventas	1.100,87
4.1.1.0	(-) Devoluciones en ventas	1.233,22
4.3.0.2	Intereses financieros	18.175,41
	TOTAL INGRESOS	149.896,73
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
5.1.0.4	Costo de producción	51.025,11
5.1.0.5	Otros Costos indirectos de ventas y producción	27.898,87
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	78.923,98
	GASTOS	
5.2.0.1	De Ventas	5.334,98
5.2.0.2	Administrativos	38.413,95
5.2.0.3	Gastos Financieros	16.345,09
5.2.04.02.01	Participación Trabajadores	1.631,81
5.2.04.02.02	Impuesto a la Renta	762,09
	TOTAL GASTOS	62.487,92
	GANANCIA NETA	8.484,83

Ing. Hermógenes Aurelio Cabezas Ruiz
GERENTE PROPIETARIO

Ing. Julio Marcelo López
CONTADOR

AGROMAR DEL ECUADOR
SR. CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES
RUC: 1703560837001
ESTADO DE RESULTADO
DESDE: 01/01/2015 AL 31/12/2015

Cód	CUENTA	2015
	INGRESOS	
4.1.0.1	Venta de bienes	281.854,24
4.1.0.9	(-) Descuentos en ventas	1.400,00
4.1.1.0	(-) Devoluciones en ventas	2.578,00
4.3.0.2	Intereses financieros	16.199,07
	TOTAL INGRESOS	294.075,31
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
5.1.0.4	Costo de producción	107.476,14
5.1.0.5	Otros Costos indirectos de ventas y producción	62.898,87
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	170.375,01
	GASTOS	
5.2.0.1	De Ventas	9.370,67
5.2.0.2	Administrativos	60.985,98
5.2.0.3	Gastos Financieros	32.345,09
5.2.04.02.01	Participación Trabajadores	3.149,78
5.2.04.02.02	Impuesto a la Renta	2.519,83
	TOTAL GASTOS	108.371,35
	GANANCIA NETA	15.328,95

Ing. Hermógenes Aurélio Cabezas Ruiz
GERENTE PROPIETARIO

Ing. Julio Marcelo López
CONTADOR

Anexo IV: Reportes de Ventas 2015

REPORTE DE VENTAS

CABEZAS RUIZ AURELIO HERMOGENES

Emitido el: 16/02/2018

Del: 01/01/2015 Al: 31/12/2015

Facturas

Fecha	Cédula/RUC	Cliente	No. Docum.	Desc. 0%	Desc. con IVA	SubTotal 0%	SubT. con IVA	Valor IVA	TOTAL
13/01/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001336	-	-	6869.20	-	-	6869.20
19/01/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001337	-	-	2663.96	-	-	2663.96
27/01/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001338	-	-	5762.56	-	-	5762.56
11/02/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001339	-	-	6080.40	-	-	6080.40
27/02/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001340	-	-	4319.45	-	-	4319.45
09/01/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001351	-	-	5034.15	-	-	5034.15
19/01/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001352	-	-	4056.75	-	-	4056.75
23/01/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001353	-	-	3152.16	-	-	3152.16
31/01/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001354	-	-	5148.00	-	-	5148.00
05/02/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001355	-	-	4061.20	-	-	4061.20
18/02/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001356	-	-	4548.70	-	-	4548.70
20/02/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001357	-	-	3441.10	-	-	3441.10
28/02/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001358	-	-	3931.20	-	-	3931.20
28/02/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001359	-	-	596.70	-	-	596.70
04/03/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001360	-	-	2804.10	-	-	2804.10
13/03/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001361	-	-	3493.10	-	-	3493.10
13/03/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001362	-	-	4830.80	-	-	4830.80
24/03/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001363	-	-	5957.50	-	-	5957.50
01/04/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001364	-	-	2792.80	-	-	2792.80
08/04/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001365	-	-	4306.25	-	-	4306.25
14/04/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001366	-	-	2187.65	-	-	2187.65
21/04/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001367	-	-	5009.40	-	-	5009.40
28/04/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001368	-	-	1496.65	-	-	1496.65
05/05/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001369	-	-	4316.07	-	-	4316.07
12/05/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001370	-	-	3631.29	-	-	3631.29
19/05/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001371	-	-	6144.38	-	-	6144.38
19/03/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001372	-	-	2167.36	-	-	2167.36
27/03/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001373	-	-	3652.52	-	-	3652.52
31/03/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001374	-	-	2005.33	-	-	2005.33
10/04/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001375	-	-	2313.94	-	-	2313.94
15/04/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001376	-	-	2000.25	-	-	2000.25
23/04/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001377	-	-	2158.75	-	-	2158.75
29/04/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001378	-	-	1808.75	-	-	1808.75
07/05/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001379	-	-	1640.52	-	-	1640.52
13/05/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001380	-	-	2384.10	-	-	2384.10
20/05/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001381	-	-	1514.04	-	-	1514.04
27/05/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001382	-	-	2034.84	-	-	2034.84
04/06/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001383	-	-	1604.56	-	-	1604.56
09/06/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001384	-	-	2141.48	-	-	2141.48
09/06/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001385	-	-	8881.73	-	-	8881.73
16/06/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001386	-	-	4962.50	-	-	4962.50
23/06/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001387	-	-	1291.68	-	-	1291.68
30/06/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001388	-	-	5800.74	-	-	5800.74
07/07/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001389	-	-	3839.84	-	-	3839.84

14/07/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001390	-	-	4203.54	-	4203.54
22/07/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001391	-	-	1023.51	-	1023.51
28/07/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001392	-	-	3050.28	-	3050.28
04/08/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001393	-	-	2598.30	-	2598.30
12/08/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001394	-	-	2423.13	-	2423.13
18/08/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001395	-	-	1700.34	-	1700.34
27/08/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001396	-	-	2385.03	-	2385.03
01/09/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001397	-	-	1409.24	-	1409.24
09/09/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001398	-	-	2174.74	-	2174.74
15/09/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001399	-	-	1227.60	-	1227.60
24/09/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001400	-	-	2032.92	-	2032.92
29/09/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001401	-	-	1897.92	-	1897.92
06/10/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001402	-	-	2350.79	-	2350.79
13/10/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001403	-	-	1463.70	-	1463.70
17/06/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001405	-	-	1832.72	-	1832.72
24/06/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001406	-	-	2801.16	-	2801.16
30/06/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001407	-	-	620.00	-	620.00
02/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001408	-	-	1254.88	-	1254.88
07/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001409	-	-	2286.28	-	2286.28
17/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001410	-	-	1594.88	-	1594.88
22/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001412	-	-	2305.75	-	2305.75
30/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001413	-	-	1602.34	-	1602.34
22/07/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001414	-	-	27.55	-	27.55
05/08/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001415	-	-	1845.18	-	1845.18
14/08/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001416	-	-	1564.68	-	1564.68
19/08/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001417	-	-	2051.22	-	2051.22
28/08/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001418	-	-	1752.36	-	1752.36
03/09/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001419	-	-	2150.00	-	2150.00
10/09/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001420	-	-	1358.64	-	1358.64
17/09/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001421	-	-	1610.96	-	1610.96
25/09/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001422	-	-	1623.19	-	1623.19
30/09/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001423	-	-	1895.20	-	1895.20
08/10/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001424	-	-	1597.35	-	1597.35
15/10/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001426	-	-	2086.10	-	2086.10
22/10/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001427	-	-	3216.48	-	3216.48
27/10/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001431	-	-	2136.40	-	2136.40
05/11/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001432	-	-	2783.30	-	2783.30
10/11/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001433	-	-	1647.52	-	1647.52
17/11/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001434	-	-	4348.50	-	4348.50
24/11/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001435	-	-	1751.68	-	1751.68
30/11/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001436	-	-	3928.60	-	3928.60
08/12/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001437	-	-	1171.52	-	1171.52
14/12/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001438	-	-	1916.20	-	1916.20
23/12/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001440	-	-	6492.04	-	6492.04
23/10/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001441	-	-	1972.80	-	1972.80
30/10/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001442	-	-	2594.34	-	2594.34
06/11/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001443	-	-	1713.50	-	1713.50
06/11/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001444	-	-	310.50	-	310.50
13/11/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001445	-	-	2699.30	-	2699.30
27/11/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001447	-	-	4898.40	-	4898.40
30/11/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001448	-	-	597.60	-	597.60
04/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001449	-	-	2584.80	-	2584.80
11/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001450	-	-	2449.20	-	2449.20
17/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001451	-	-	1567.21	-	1567.21
18/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001452	-	-	1250.40	-	1250.40
21/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001453	-	-	406.40	-	406.40
23/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001454	-	-	1524.00	-	1524.00
23/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001455	-	-	1216.66	-	1216.66
29/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001556	-	-	2240.28	-	2240.28
30/12/2015	1790370690001	PALMERAS DEL ECUADOR S.A.	000001557	-	-	562.24	-	562.24
30/12/2015	1790300404001	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANZO	000001577	-	-	1234.44	-	1234.44
			TOTAL:			.00	.00	281854.24
			Total de Facturas:			.00	.00	281854.24
						.00	.00	281854.24

TOTAL:

Total de Facturas:

CUADRO GENERAL RESUMIDO						
TRANSACCION	Desc. 0%	Desc. con IVA	Subtotal 0%	IMPORTE CON IVA	I.V.A.	TOTAL
Facturas	.00	.00	281854.24	.00	.00	281854.24
TOTALES:	.00	.00	281854.24	.00	.00	281854.24

Anexo V: Evidencias Fotográficas

