



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

COORDINACIÓN DE POSTGRADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD**

TEMA

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EXPORTADORAS DE
CAMARON DE LA PROVINCIA DE EL ORO**

AUTOR

ING. ADOLFO RUMUALDO VEGA ARAUJO

TUTOR

ECON. CAMPUZANO VASQUEZ JOHN ALEXANDER MGS.

MACHALA – EL ORO

FEBRERO 2017

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, ING. VEGA ARAUJO ADOLFO RUMUALDO, con cedula de identidad N° 070452418-0, estudiante de postgrado del programa de Maestría en Auditoría y Contabilidad, de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de autor del siguiente trabajo titulado: Auditoría financiera en las exportadoras de camarón de la provincia del El Oro.

Que el trabajo descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

Incorpora la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 17 de Febrero de 2017



Ing. ADOLFO RUMUALDO VEGA ARAUJO
C.I. 070452418-0

APPROBACIÓN DEL TUTORIAL

RESOLUCIÓN N° 001-CP-CEPES-2017 DEL 18 DE ENERO
DEL 2017

ECON. CAMPUZANO VASQUEZ JOHN ALEXANDER MGS

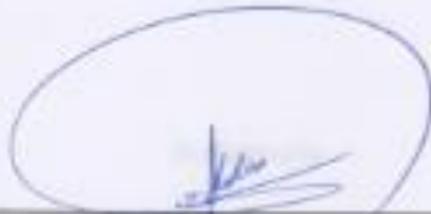
CERTIFICA:

Haber intervenido y asesorado el trabajo titulado **"AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EXPORTADORAS DE CAMARON DE LA PROVINCIA DE EL ORO"**, cuyo autor es el Ing. Adolfo Ramualdo Vega Araujo, el cual mismo que estuvo bajo mi dirección y supervisión ajustándose a los procedimientos académicos y metodológicos establecidos en el Reglamento del Sistema de Titulación, por lo que autorizo su presentación para el trámite legal correspondiente.

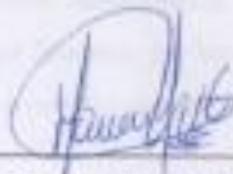
ECON. CAMPUZANO VASQUEZ JOHN ALEXANDER MGS

TUTOR

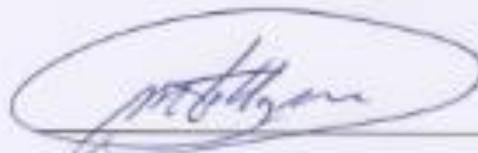
**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL
SEGÚN RESOLUCIÓN N° 001-CP-CEPOS-2017 DEL 19 DE ENERO
DEL 2017**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, loopy initial 'W' followed by 'Medina Castillo', is written above a horizontal line.

Ing. Wiliam Medina Castillo. Mgs.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ena Maritza Feijoó González', is written above a horizontal line.

Ing. Ena Maritza Feijoó González Mgs

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mario David Tello Mendoza', is written above a horizontal line.

Ing. Mario David Tello Mendoza Mgs.

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado aquella persona que ha velado por mi desde pequeño siendo a su vez un ejemplo de vida, la Sra. Leonor Sarez García, de la misma manera a mis padres Sr. Alfredo Vega Sarez y Sra. Oliva Araujo Jiménez, por los cuales estoy hoy en día compartiendo éxitos en mi caminar sin dejar de lado a nuestro creador todopoderoso Dios.

Adolfo Vega Araujo

Agradecimiento

Agradezco a Dios, como pilar fundamental en la vida de todo ser humano a mi esposa Diana Morocho Aguilar, por su apoyo incondicional al igual que mis padres.

A los docentes de la Unidad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, por la formación recibida de ellos.

Adolfo Vega Araujo

Resumen

El presente trabajo hace referencia al estudio de los controles internos de la auditoría financiera de manera adecuada, para optimizar los procesos financieros tributarios en el desarrollo de la eficiencia y eficacia, hacia la ejecución de manera correcta y adecuada de auditoría financiera en las empresas camaroneras, y a su vez examinar la proyección en cuanto a las actividades diarias y la evaluación de la aplicación del planeamiento de presentación de los estados financieros, para determinar el alcance de los objetivos que se deben tener en cuenta en la toma de decisiones en una empresa haciendo referencia a sus dictámenes, recomendaciones presentados para ser tomados en cuenta como una herramienta de evaluación de las actividades planificadas y ejecutadas para el cumplimiento de las metas de parte la administración de la empresa en su toma de decisiones.

Palabras claves: auditoría financiera, eficiencia y eficacia, controles internos, estados financieros, actividades planeadas y ejecutadas.

Summary

The present work refers to the study of the internal controls of the financial audit in an adequate way, to optimize the tax financial processes in the development of the efficiency and effectiveness, towards the correct and adequate execution of financial audit in the companies shrimp, And in turn to examine the projection as to the daily activities and the evaluation of the application of the planning of presentation of the financial statements, to determine the scope of the objectives that must be taken into account in the decision making in a company referring To its opinions, recommendations presented to be taken into account as a tool to evaluate the activities planned and implemented to meet the goals of the company's management in its decision-making.

Key words: financial audit, efficiency and effectiveness, internal controls, financial statements, planned and executed activities.

ÍNDICE

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	II
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento	VI
Resumen	VII
Summary	VII
ÍNDICE.....	VIII
INTRODUCCION	14
Análisis Crítico	15
Prognosis.....	17
Formulación del problema central	17
Preguntas directrices	17
Delimitación del objeto de la investigación.....	18
Justificación	18
Objetivo general.....	19
Objetivos específicos	19
Antecedentes y resumen histórico de Ocean Product Cia. Ltda.	20
Base legal de la empresa	20
MARCO CONCEPTUAL	25
Antecedentes investigativos.....	25
Fundamentación Teórica	26
Origen de la auditoría	26
Definición de auditoría	26
Evolución de la auditoría.....	27
Importancia de la auditoría.....	27
Clasificación de la auditoría	27
Objetivo de cada tipo de auditoria.....	27

Código de ética.....	28
Concepto de auditoría financiera	29
Concepto de auditoría tributaria.....	29
Normas de auditoría financiera.....	30
Normas de auditoria generalmente aceptadas	30
Normas internacionales de auditoria.....	30
Normas internacionales de auditoría y aseguramiento	30
Papel de la auditoría interna financiera.....	30
Proceso de auditoría interna financiera.....	31
Control interno	31
Herramientas y limitaciones del control interno	31
Evidencias	34
Elementos de la evidencia.....	34
Clases de evidencia.....	35
Hallazgos e indicadores de auditoría	35
Indicadores de auditoría financiera	36
Aspectos Básicos de la designación de personal para la auditoria	36
Equipo de trabajo de la auditoria	37
Factores considerados en la gestión empresarial.....	37
La gestión empresarial en las Pymes.....	38
Base Legal de auditoria externa	38
METODOLOGÍA	39
Enfoque	39
Tipos de investigación	39
Investigación aplicada.....	39
Investigación analítica.....	39
Investigación de campo:	39
Métodos de investigación	39
Método Histórico – logístico	40
Método analítico – sintético.....	40

Método deductivo – inductivo.....	40
Fuentes de recopilación de información.....	40
Primarias	40
Secundarias	41
Instrumento de investigación	41
Entrevista.....	41
Observación	41
Tratamiento de datos.	41
Población y Muestra	41
Población.....	41
Muestra.....	42
ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	45
Mediante matriz FODA.	45
Planeamiento de auditoría financiera	46
Programa de auditoría financiera	46
Evaluación de control Interno.....	48
Aplicación de técnicas y procedimiento de auditoría financiera.....	49
Dictamen estándar o limpio.....	50
Recomendaciones de Auditoría Financiera.....	51
La Auditoría financiera evalúa a las empresas camaroneras	52
Actividades Planificadas	53
Cumplimientos de objetivos y metas de la auditoría financiera	54
La eficacia y eficiencia en la administración.....	55
Los estados financieros son presentados oportunamente	56
DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES.....	62
Discusión	62
Conclusiones	63
Recomendaciones	64
Bibliografía	65
Anexo.....	69

Gráficos

Grafica 1 Proceso de auditoría interna financiera.....	31
Grafica 2 Limitaciones del control interno	32
Grafica 3 Herramientas del control interno	32
Grafica 4 Auditoria de control interno	33
Grafica 5 Tipos de evidencias de auditoria.....	35
Grafica 6 ¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría financiera?.....	46
Grafica 7 ¿Diga usted, si el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?	47
Grafica 8 ¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría financiera?	48
Grafica 9 Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite lograr los objetivos de la auditoría financiera?.....	49
Grafica 10 ¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial?	50
Grafica 11 ¿Cree Ud., que las recomendaciones de auditoría financiera constituyen un valor agregado para la empresa auditada?	51
Grafica 12 ¿Considera Ud., que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?	52
Grafica 13 ¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas camaroneras son posibles de ser ejecutadas?	53
Grafica 14 ¿Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad?.....	54
Grafica 15 ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas camaroneras, permiten obtener buenos resultados?	55

Grafica 16 ¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras?	56
--	----

Tablas

Tabla 1 Integración de capital suscrito y pagado.....	21
Tabla 2 Conversión de sucres a dólares y aumento de capital.....	21
Tabla 3 Compra de acciones y aumento de capital suscrito.....	22
Tabla 4 Compra de acciones y aumento de capital suscrito.....	22
Tabla 5 Historial de administradores de la empresa.....	23
Tabla 6 Administradores vigentes de la empresa	23
Cuadro 7 Historial de auditorías aplicadas en la empresa.....	24
En Tabla 8 Presentación en forma sistematizada el objetivo de cada auditoria.....	28
Tabla 9 Equipo de trabajo de la auditoria	37
Tabla 10¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría financiera.....	46
Tabla 11 ¿Diga usted, si el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?	47
Tabla 12¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría financiera?	48
Tabla 13¿Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite lograr los objetivos de la auditoría financiera?	49
Tabla 14¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial?	50
Tabla 15¿Cree Ud., que las recomendaciones de auditoría financiera constituyen un valor agregado para la empresa auditada?	51
Tabla 16¿Considera Ud., que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?	52
Tabla 17¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas camaroneras son posibles de ser ejecutadas?	53

Tabla 18 ¿Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad?	54
Tabla 19 ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas camaroneras, permiten obtener buenos resultados?	55
Tabla 20 ¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras?	56
Tabla 21 Hipótesis 1 Si se realiza una importancia de auditoría financiera	59
Tabla 22 Hipótesis 2 Si se aplican técnicas y procedimientos como principales beneficios de una auditoría financiera	60

Anexos

Anexo 1 Urkund Analysis Result	70
Anexo 2 Ubicación geográfica de la empresa	71
Anexo 3 Historial de auditorías externas	72
Anexo 4 Formato de entrevista área financiera	75
Anexo 5 Modelo de manual de auditoría financiera para evaluar el control interno administrativo contable financiero	76

INTRODUCCION

La auditoría tiene sus inicios en la contabilidad desde la antigüedad y surge por el interés de las personas dedicadas a una vida empresarial, velar por los intereses, en hacer crecer sus negocios a través de un control y seguimiento, del desarrollo de sus actividades dentro de la empresa, (P. Escalante, 2014).

Dado este escenario la auditoría financiera, según Silva López & Chapis Cabrera, (2015) representa el control de las medidas establecidas, sobresaliendo su verificación en la información financiera, operacional y administrativa, revisando los hechos, exigencias y procedimientos de una manera veraz, confiable y oportuna de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos.

Como afirma Mantilla Garces, (2016), en las actividades empresariales actuales, “la auditoría financiera ha pasado ocupar un lugar importante dentro del contexto investigativo actual”. La gestión empresarial internacional en la actualidad enfatiza con la aplicación acertada de la auditoría financiera, de acuerdo a Piñeiro Sánchez, de Llano Monelos, & Rodríguez López, (2013) la aplicación de una auditoría financiera ayudaría a identificar las debilidades o deficiencias contables y a su vez estas puedan ser corregidas oportunamente.

SantaMaría, (2015) indica que “el estudio de una auditoría financiera en las empresas, no se ejecuta de forma apropiada, debido a su costo elevado y por temor a someterse a un examen riguroso, el cual ocasionaría la revelación de ciertas anomalías en sus actividades empresariales”.

La auditoría financiera en su ámbito investigativo es un fundamento perseverante de análisis y evaluación de métodos de control para nuestra realidad económica, y sería acertada su implementación, tomando en consideración el desarrollo económico del Ecuador, (Holm, 2011).

La práctica de su estudio en países más desarrollados, ha concedido la elaboración de una cadena de valor agregado a empresas que han optado la auditoría financiera. En referencia Benavides, (2011) señala la exactitud de una auditoría financiera recae en sus revisiones exhaustivas e

íntegras en todo un marco legal de acuerdo a su análisis, evaluación del control interno y estimule las actividades comerciales de manera más segura.

Según Aguiar-Díaz & Díaz-Díaz, (2015) la auditoría financiera se la considera como la necesidad de hoy en día. Iniciando de esta manera el análisis de un marco teórico para la aplicación de auditoría financiera en OceanProduct Cía. Ltda., tomando en atención sus referencias empresariales.

Si bien Estrada Beltrán, (2015) sostiene la propuesta de la aplicación de una auditoría financiera correcta conlleva a una gran ventaja competitiva la cual proporciona, tanto a los accionistas como a los inversionistas un alto grado de confiabilidad de las operaciones realizadas en la empresa, haciendo referencia a sus fundamentos basados en los contextos diversos correspondientes.

El desarrollo de una auditoría se concentra en la emisión de una opinión acerca de la situación financiera de una empresa; esto se realiza mediante la verificación de estados financieros y registros contables.

La propuesta en el presente trabajo, anhela normalizar dificultades en el seguimiento y aplicación de una auditoría financiera en los ambientes de operación financiera tributaria de las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Análisis Crítico

El problema de sector comercial, es no proveer información financiera confiable, no administrar medios de cumplimiento adecuado, de disposiciones legales de entes de control, o ajuste de oportunos correctivos a los procesos ya establecidos mediante nuevas políticas contables financieras, (Lopez, Albanese, & Durán, 2013).

Actualmente OceanProduct. Cía. Ltda., realiza evaluaciones de las operaciones financieras tributarias, en busca de un efectivo control interno, sin embargo hay claros indicios, que no se están realizando estas evaluaciones de una manera apropiada.

Se evidencio la ausencia de un instrumento de medición para establecer el grado de eficiencia en operación de un periodo a otro. Lo anterior no permite contar con la adecuada retroalimentación para mejorar los procesos del ciclo productivo. Las operaciones contables se llevan a cabo con regularidad, pero todo el personal puede acceder al sistema de operación contable sin mayores protocolos.

Boyan, (2014) indica, siempre se deben revisar los controles internos para ver la eficiencia y eficacia de esas evaluaciones, para evitar la duplicidad de trabajos y se incremente el riesgo contable.

En la obra de Mantilla, (2015) se manifiesta lo siguiente “Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno”.

Según Ipiñazar Petroland & García Delgado, (2016) el auditor tiene el deber de la evaluación, inquebrantable de control de las operaciones suscitadas en la actividad diaria de la empresa, inspeccionando los sucesos de los mismos para el desarrollo de estos, cumpliendo con las normativas y leyes vigentes.

Asimismo, de acuerdo a consideradas entrevistas realizadas a gerentes de igual dependencia comercial con la empresa OceanProduct Cia. Ltda., se obtuvo información de lo cual se detectaron algunas debilidades en el proceso de su parte financiera tributaria lo cual da como resultado la toma de decisiones muy lenta y centralizada en el proceso. En visto de las debilidades observadas, se formula examinar las auditorías realizadas a la empresa, enfocadas en la parte tributaria, siendo el área clave para la gerencia.

Como resultados lógicos de las debilidades del control interno, es evidente la aparición de errores en las operaciones de ingresos, atrasos en la entrega de informes a la gerencia, falta de

autoridad en las operaciones financieras y por ende, debilidad ante revisiones de auditoría de cualquier índole.

Por lo cual una proyección de auditoría financiera vendría a ser una parte fundamental, al igual como la realización de un esquema operativo para determinar los objetivos fijados mediante la eficiencia y eficacia de la empresa.

Prognosis

La no realización de una auditoría financiera técnicamente concebida, ocasionara problemas en la gestión financiera tributaria las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Formulación del problema central

De qué forma la auditoría financiera incide en la gestión financiera tributaria de las empresas camaroneras del cantón Arenillas tomando como caso de estudio la empresa OceanProduct Cía. Ltda.

Preguntas directrices

- ¿Se están aplicando correctamente los principios y normas contables para presentación de los estados financieros y obligaciones contables?
- ¿Cuál es el nivel de capacitación del personal en cuanto a normas, leyes contables, financieras y tributarias?
- ¿Cuáles son las herramientas de control contable y financiero que actualmente existen?
- ¿Qué efectos produce en las empresas camaroneras del cantón Arenillas tomando como referencia a la empresa OceanProduct Cía. Ltda., la ausencia de una adecuada auditoría financiera?

Delimitación del objeto de la investigación

La delimitación del contenido que abarca este proyecto es:

Campo: Auditoría financiera

Área: Control interno y tributario

Aspecto: Proyección de una auditoría financiera de carácter tributaria

Delimitación Espacial: El presente trabajo se lo realizara en OceanProduct Cía. Ltda., de la ciudad de Arenillas, cantón Arenillas, provincia de El Oro.

Delimitación Temporal: Enero Febrero 2017.

Justificación

Se justifica el presente trabajo de investigación por cuanto al aporte de conocimiento pues servirá como fuente de información, en lo referente en la importancia y la práctica del valor de la auditoría financiera en las operaciones de gestión de una empresa, (Martínez Ferrero, Prado Lorenzo, & Fernández Fernandez, 2013)

Para Yudayly, (2012) el principio de control de la auditoría financiera, es de vital importancia el cual, es un principio de control que ha venido desde hace muchos tiempos atrás y la cual debe ponerse en práctica hoy en día de manera rigurosa.

Considerando la calidad del presente trabajo pues su objeto de estudio, es una necesidad primordial y urgente, el cual comprende un minucioso análisis del método económico de la empresa, a fin de determinar la forma de auditoría financiera, para OceanProduct Cía. Ltda. Según Lumpkin, (2012) la auditoría financiera, se convertirá en un instrumento, de gran ventaja para la toma de decisiones y por consiguiente obtener mejores resultados.

Desde el punto de vista práctico, por medio del análisis de la auditoría financiera enfocada a la parte tributaria se expone toda la problemática encontrada, la cual es de gran interés para la

administración de las organizaciones, ya que pueden conocer con exactitud la situación actual de sus operaciones relacionadas con el cumplimiento adecuando con la administración tributaria.

Dando a conocer desde los diferentes puntos ya sean estos sociales, metodológico y teórico apartará esta presente investigación, la examinación de las técnicas utilizada da mucha notabilidad de lo que realiza la empresa en periodo determinados de tiempo, conjuntamente la auditoría financiera es un segmento de la dirección de manera íntegra o parcial con el propósito de medir el progreso de sus acciones y producir las oportunidades se muestran en el tiempo de sus acciones.

Por otra parte desde el punto de vista académico se está desarrolló de manera práctica la información teórica adquirida con respecto a la auditoría financiera, además constituye un gran aporte para los futuros profesionales, que deseen ampliar sus conocimientos en la materia.

Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría financiera, incide en las empresas camaroneras del cantón Arenillas, para optimizar sus procesos en el desarrollo de su gestión financiera tributaria.

Objetivos específicos

- Examinar si la proyección de auditoría financiera, admite equilibrar las actividades forjadas en las empresas camaroneras del cantón Arenillas.
- Determinar si los esquemas de auditoría financiera, intervienen en la valoración de los estados financieros en las empresas camaroneras del cantón Arenillas.
- Establecer de qué forma la valoración del control interno, interviene en el beneficio de los objetivos y metas en las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Antecedentes y resumen histórico de Ocean Product Cía. Ltda.

La necesidad minimizar costos por el proceso de descabezado y empaque de camarón dentro de la región sur de la provincia de El Oro, dan origen a una descabezadora y empacadora de camarón ubicada en la Ciudad de Arenillas, del Cantón Arenillas y a sus vez varias fuentes de trabajo para los habitantes del sector.

La empresa exportadora de productos del pacifico Ocean Product Cía. Ltda., está dedicada exclusivamente exportar camarón a los países como China, Estados Unidos, y la Región Europea, su característica principal es la calidad de su producto, sabiendo a su vez que el 40% de la producción entregada al exterior, viene del grupo familiar del dueño de la empresa. El 60%, restante de productores locales los cuales han seguido normas de calidad para poder dar su producto y ser parte de la empresa.

Actualmente exportadora de productos del pacifico OceanProduct Cía. Ltda., cuenta con el problema de la inconsistencia de una auditoría financiera, para el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que norman sus actividades.

Base legal de la empresa

La empresa exportadora de productos del océano OceanProduct Cía. Ltda., se constituyó mediante escritura pública suscrita, el 11 de Noviembre de 1998 mediante resolución 566, ante el notario público abogado Roberto Pombo Molina, siendo su actividad principal;

(...)” cría y cultivo de camarón en cautiverio, procesamiento, comercialización y exportación de camarón; para el cumplimiento de objeto social la Compañía podrá instalar y operar fabricas para la producción de insumos relacionados con la actividad camaronera, como balanceados, hielo, etc.;" la legalidad de la misma está asentada como Compañía Limitada, conformada por cinco socios con un capital social de dos millones de sucres (S/ 2'000.000,00), dividido en dos mil participaciones iguales.

Tabla 1 Integración de capital suscrito y pagado.

Año 1998, valor nominal de la moneda sucres, resolución de constitución 566			
Socios	Participaciones	Capital Pagado	% de Participación
Fausto Loaiza Vivanco,	800	S/.800.000,00	40%
Luis Gerardo Segarra	400	400.000,00	20%
Máximo Vivanco Benavides	400	400.000,00	20%
Roger G. Vivanco Castillo	200	200.000,00	10%
Edgar F. Vivanco Castillo	200	200.000,00	10%
Total	2000	2'000.000,00	100%

Elaborado por: El Autor.

De acuerdo a la información proporcionada se demuestra mediante siguiente cuadro el primer aumento de capital de la empresa y a su vez la reexpresión monetaria integral que afecto a la economía ecuatoriana.

Tabla 2 Conversión de sucres a dólares y aumento de capital

Año 2000, valor nominal de la moneda dólares resolución de aumento de capital 140				
Socios	Capital en Sucres	Capital en Dólares	Aumento de Capital	Capital en Dólares
Fausto Loaiza Vivanco,	S/.800.000,00	\$ 32,00	128,00	160,00
Luis Gerardo Segarra	400.000,00	16,00	64,00	80,00
Máximo Vivanco Benavides	400.000,00	16,00	64,00	80,00
Roger G. Vivanco Castillo	200.000,00	8,00	32,00	40,00
Edgar F. Vivanco Castillo	200.000,00	8,00	32,00	40,00
Total	2'000.000,00	80,00	320,00	400,00

Elaborado por: El Autor.

Dado el giro del negocio y los eventos que suscitaron en torno a la producción de camarón, los Sr. Fausto Loaiza Vivanco y Máximo Vivanco Benavides, venden su capital accionario al Sr.

Luis Gerardo Segarra, este a su vez para mantener la estabilidad de la empresa decide mediante junta de accionistas el aumento de capital tal como se demuestra en el siguiente cuadro.

Tabla 3 Compra de acciones y aumento de capital suscrito

Año 2008, valor nominal de la moneda dólares resolución de aumento de capital 412				
Socios	Capital en Dólares	Aumento de Capital	Capital Actual	% de Participación
Luis Gerardo Segarra	320,00	479.680,00	480.000,00	80 %
Roger G. Vivanco Castillo	40,00	59.960,00	60.000,00	10 %
Edgar F. Vivanco Castillo	40,00	59.960,00	60.000,00	10 %
Total	400,00	599600,00	600.000,00	100 %

Elaborado por: El Autor.

Para el año 2011, el Sr. Luis Gerardo Segarra, compra la totalidad de las acciones, de los accionistas iniciales de la empresa, y a su vez incorporando a su hermano a la parte accionaria de la empresa y fortaleciendo de su parte el capital de la misma. Tal como se demuestra en el siguiente cuadro.

Tabla 4 Compra de acciones y aumento de capital suscrito

Año 2011, valor nominal de la moneda Dólares resolución de aumento de capital 196				
Socios	Capital en Dólares	Aumento de Capital	Capital Actual	% de Participación
Luis Gerardo Segarra	599.999,00	1'000.000,00	1'599.999,00	99,99994 %
Mario J. A. Segarra	1,00		1,00	0,00006 %
Total	600.000,00	1'000.000,00	1'600.000,00	100 %

Elaborado por: El Autor.

Las personas encargadas desde el inicio de la empresa OceanProduct Cía. Ltda., de la información o verificación de la presentación de la información a los organismos de control se los detallan en el siguiente cuadro N° 5 y a su vez los administradores actuales ver tabla N° 6.

Tabla 5 Historial de administradores de la empresa

Administrado de la Compañía 1		
Nombres	Cargo	Fecha de Nombramiento
Luis Gerardo Segarra	Presidente	25 -11-1998
Luis Gerardo Segarra	Presidente	23- 02-2006
Luis Gerardo Segarra	Presidente	08-07-2010
Luis Gerardo Segarra	Presidente	08-07-2015
Administrado de la Compañía 2		
Nombres	Cargo	Fecha de Nombramiento
Loayza Vivanco Fausto Gonzalo	Gerente General	25 -11-1998
Vivanco Castillo Roger Giovanni	Gerente	22-02-2002
Vivanco Castillo Roger Giovanni	Gerente General	23-02-2003
Segarra Mario José Augusto	Gerente General	08-07-2010
Segarra Mario José Augusto	Gerente General	08-07-2015
Uribe Luque Gustavo Lorenzo	Gerente General	04-01-2016

Elaborado por: El Autor.

Tabla 6 Administradores vigentes de la empresa

Nombres	Cargo	Fecha de Nombramiento
Luis Gerardo Segarra	Presidente	04-01-2016
Uribe Luque Gustavo Lorenzo	Gerente General	04-01-2016

Elaborado por: El Autor.

De acuerdo a la información proporcionada por parte del departamento financiero de la empresa se da a conocer el historial de auditorías externas aplicadas, realizadas en la empresa y su condición las cuales han sido ejecutadas desde el 2010 hasta la presente fecha y mediante cual tramite fue presentado en el organismo de control, como lo es la Súper Intendencia de Compañías.

Cuadro 7 Historial de auditorías aplicadas en la empresa.

Año	Presentación		Fecha de presentación
1998	ORIGINAL		07/05/1999
1999	ORIGINAL		05/06/2000
2000	ORIGINAL		18/09/2001
2001	ORIGINAL		27/02/2003
2002	ORIGINAL		11/06/2003
2003	ORIGINAL		21/07/2004
2004	ORIGINAL		31/05/2005
2005	ORIGINAL		02/05/2006
2006	ORIGINAL		11/05/2007
2007	ORIGINAL		02/06/2008
2008	ORIGINAL		28/10/2009
2009	ORIGINAL	26035579	05/05/2010
2010	ORIGINAL	SC.NEC.39459.2010.1	03/05/2011
2011	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2011.1	18/06/2012
2012	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2012.1	09/05/2013
2013	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2013.1	12/05/2014
2014	ORIGINAL	SCV.NIIF.39459.2014.1	12/05/2015
2015	ORIGINAL	SCV.NIIF.39459.2015.1	11/05/2016
2015	RECTIFICATORIO	SCV.NIIF.39459.2015.2	27/07/2016

Elaborado por: El Autor.

MARCO CONCEPTUAL

Antecedentes investigativos

De los trabajos presentados en la base de datos de algunas universidades tanto de nivel nacional e internacional no se ha encontrado trabajos que hagan referencia a la auditoría financiera para el sector camaronero por lo cual el trabajo es original, pero se pone en consideración proyectos o trabajos realizados los cuales han servido de soporte para la aplicación correcta de ciertos puntos en el desarrollo de este trabajo.

Como referencia inicial se da la trabajo de Sandoval,(2013) **“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima”**.

La aplicación de este trabajo es dar a conocer sobre la globalización de apertura y sobre todo el desarrollo de las empresas de manera internacional, permitiendo que la auditoría financiera sea una herramienta muy importante para el desarrollo empresarial fortaleciendo el control interno de las empresas e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima.

Como segunda referencia tenemos al trabajo de Oswaldo, (2012) **“Controles y procedimientos de auditoría financiera en entornos informatizados. Caso aplicado a empresa comercial Modelo”**.

Dentro la temática del trabajo citado anteriormente, se expresa como una herramienta para los profesionales en auditoria, siendo su contenido una base teórica del tema y a su vez demuestras procesos de los cuales el auditor puede tomar en consideración para su desenvolvimiento profesional dentro de una empresa en la revisión analítica de los estados financieros en una empresa comercial.

Así cada país le ha dado a la auditoria la importancia que merece y en cada uno de ellos, aparece regulada por leyes, normas o decretos, que evolucionan y se transforman de acuerdo al desarrollo y dinamismo con que se desenvuelve la actividad económica.

Fundamentación Teórica

Origen de la auditoría

En la obra pionera de Sandoval Morales, (2012) se manifiesta que “el origen de la auditoria surge como el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia expertas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan funciones relativas a la actividad operacional de la empresa”. Por otro lado Montilla Galvis & Herrera Marchena, (2006) nos indica que “la auditoria es tan antigua como la humanidad y tiene origen en la práctica de la contabilidad; la contabilidad desde los primeros estadios de la sociedad hasta ahora se encarga de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de los datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que lo representan así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos) para tener conocimiento del valor de estos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones”. Según Virginia, Guitián, Rosa, & Pérez, (2015) nos indica la examen financiero, tributario y otros aspectos significativos con la empresa.

Definición de auditoría

Como afirma Marino, (2015) “la auditoria comprende un estudio especializado de los documentos, que si portan legal, técnica y financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables de la empresa durante un periodo determinado”. En una línea similar Guerrero Meza, (2013) la incluye como “un examen sistemático de los estados financieros , registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencia legales o voluntaria mente aceptadas.

Evolución de la auditoría

Tal como lo señala Guerrero Meza, (2013) “...la auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento en general tuvo lugar durante el periodo de mandato de la Ley”. Hoy en día para las actividades de control se debe considerar, ah International Federation of Accountants, International Organization of Supreme Audit Institutions, International Standards of Supreme Audit Institutions clara todas estas involucradas directamente con las Normas Internacionales de Auditoría, (Lestache Ángulo, 2014).

Importancia de la auditoría

Permite evaluar la forma de llevar la empresa, la correcta toma de decisiones y en base a sus forma de ser tomadas, se puede tener una idea de cuan eficiente, eficaz, económica, ética, equitativa, excelente y ecológicamente está siendo manejada,(Alberto, 2007). Para Sandoval Morales, (2012) “La globalización hace de suma importancia la actividad de auditoria ya que da certeza a los negocios y permite ciertas actividades como certificaciones de calidad”.

Clasificación de la auditoría

En el enfoque profesional la auditoria de se divide en Interna, Externa y Gubernamental, y por su actividad se divide en Financiera, Administrativa, Informativa, de Gestión, Ambiental Forense, Tributaria, entre otras,(Arens et al., 2007).

Objetivo de cada tipo de auditoria

De acuerdo a los estudios realizados por algunos autores relacionados con la materia de auditoria tales como, (Sotomayor, 2010), (Sarez Garcia, 2011),(Alberto, 2007), “ la auditoría financiera permite direccionar y verificar la eficiencia de los diversos procedimientos implementados dentro de la empresa.”

En Tabla 8 Presentación en forma sistematizada el objetivo de cada auditoria

Auditoria	Objetivo y normativa
Financiera	Examen y revisión de estados financieros, con base en los lineamientos de las normas vigente.
Fiscal	Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normativa vigente.
Operacional	Revisar el desarrollo y eficiencia en la relación de las operaciones y procesos, con base en los lineamientos de las normas vigente.
Administrativa	Evaluar la administración general; su proceso, cumplimiento y promoción. Su normativa general está delimitada por el conocimiento de esta disciplina.
Informática	Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como el hardware y el software, de acuerdo a los lineamientos de las normas vigentes.
Integral	Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
Ambiental	Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales, con base en los lineamientos de normativa oficiales de la autoridad federal y estatal de la materia.
Calidad	Evalúa tanto la calidad del producto o servicio como la del proceso, de acuerdo con normatividad establecida por esta disciplina
Social	Evalúa en forma fiel la actitud y comportamiento social del negocio, con base en las normas de ética y sociales.
Gubernamental	Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en preceptos de índole constitucional.

Fuente: Tomado, de (Sotomayor, 2008, pág. 16)

Código de ética.

De acuerdo con Contraloria.gob.ec (2013), contiene los valores y principios siendo una guía de la labor cotidiana de los auditores. “Los principios fundamentales y reglas de conducta para el auditor son:

Integridad: desempeñan su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad y respetan las leyes y divulgan acorde con la ley y la profesión.

Objetividad: actúa con imparcialidad, no participa en actividades o relaciones que puedan perjudicar su evaluación imparcial.

Confidencialidad: es prudente en el uso y protección de la información adquirida.

Competencia: participa sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.”

Concepto de auditoría financiera

Tal como lo señala Puchaicela, (2015) pag. 20 “Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en la que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa. En este sentido Vargas J., Jara L., & Verdezoto R., (2016) ponen de manifiesto “Su finalidad es determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas internas establecidas por la administración y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás información documental administrativa-contable presentados por la dirección, así como establecer plan de acción que ayude a enmendar errores y desviaciones.

Concepto de auditoría tributaria

Como afirma Marino, (2015) “Es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia a cerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimiento de carácter tributario , a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar los resultados a las partes interesadas; ello implica verificar la razonabilidad con que

la entidad ha registrado la contabilización de las operaciones resultantes de sus relaciones con el Estado – su grado de adecuación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, debiendo para ello investigar si las declaraciones juradas se han realizado razonablemente con arreglo a las normas tributarias vigentes y de aplicación”. Según Izquieta Perez & Franco Arias, (2014) la cultura tributaria en nuestro medio está tomando pausadamente, efectos propicios para la economía.

Normas de auditoría financiera.

Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las **NAGA** son las normas de auditoría como requisito mínimo de calidad, relativas a la personalidad del auditor, al trabajo desempeñado y a la información que se rinde como resultado de este trabajo,(Lawrence J. & Chad J., 2012).

Normas internacionales de auditoría

Las **NIAs**. brindan elementos técnicos uniformes y necesarios para ofrecer servicios de alta calidad para el interés público, deben ser aplicadas de manera obligatoria en la auditoría de estados financieros, y deben aplicarse también en las demás auditorías, con la adaptación necesaria,(Estupiñan Gaitan, 2016).

Normas internacionales de auditoría y aseguramiento

Las **NIAA** son un conjunto de procedimientos el cual aplica el contador público que se dedica a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa, (Alberto, 2007).

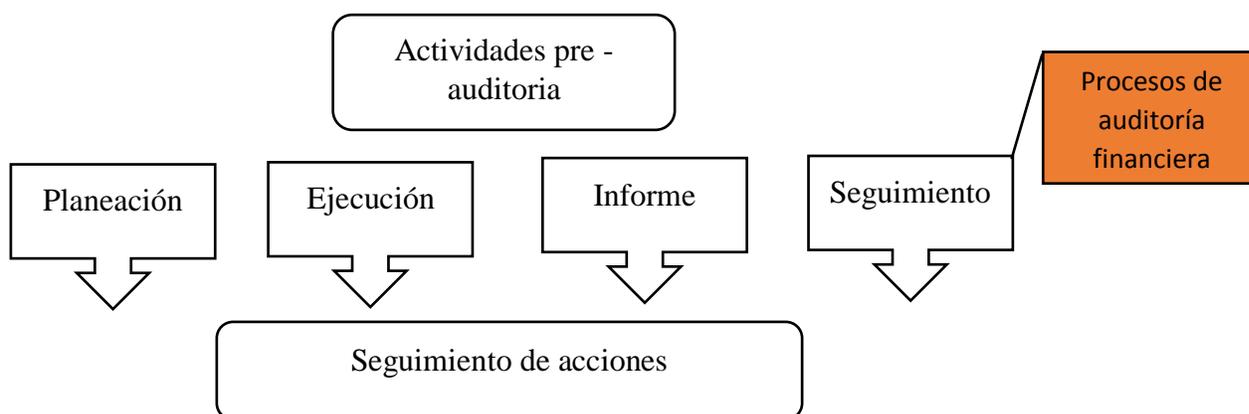
Papel de la auditoría interna financiera.

Es una herramienta eficiente y confiable para determinar el objetivo de la eficacia del sistema institucional de gestión de la calidad implantado y proporcionar información para la toma de decisiones de la alta dirección, (Silva López & Chapis Cabrera, 2015).

Proceso de auditoría interna financiera

De acuerdo al análisis realizado se puede definir que la auditoria se realiza mediante el proceso siguiente.

Grafica 1 Proceso de auditoría interna financiera



Elaborado por: El Autor.

Control interno

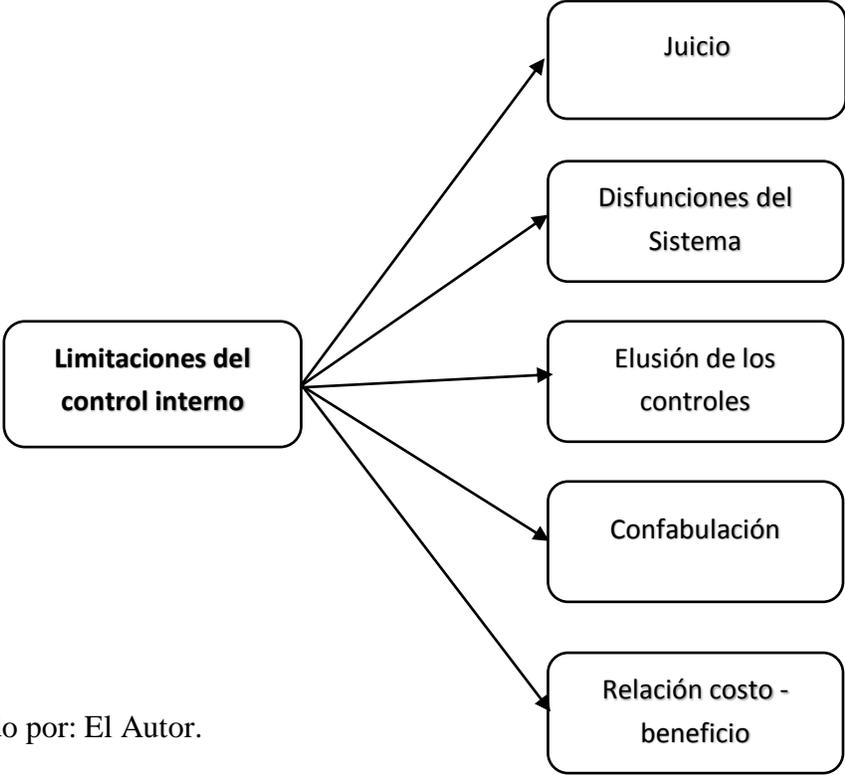
De acuerdo con, Peña Ricapa, (2010), “es la acción tomada por la gerencia para determinar que los objetivos establecidos se estén cumpliendo, es primordial debido a que permite un adecuado manejo de los recursos”. Es un proceso de adopción de control de todos los procesos que se dan de manera directa e indirecta de una organización, (D. Escalante, Hulett, & Neyi, 2010) ,

Herramientas y limitaciones del control interno

De acuerdo con Hernández & Roy, (2016) “la empresa es acción, y toda acción , para su eficacia , no solo en el presente, sino también en un lejano futuro, tiene que venir de una precedida por una acertada decisión presentando las herramientas adecuadas del control interno”:

Se justifica el interés que últimamente se ha dado a todas las técnicas relacionadas con la toma de decisiones según gráfico.

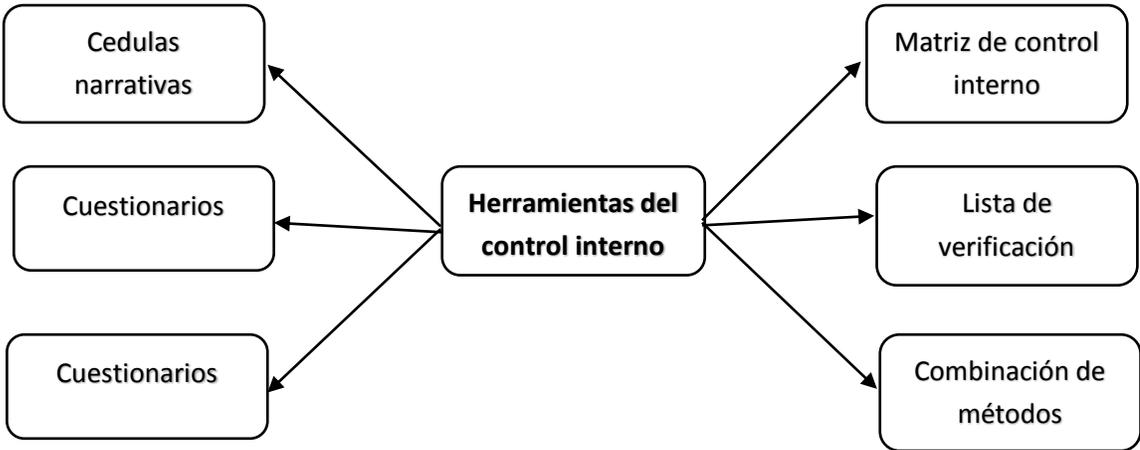
Grafica 2 Limitaciones del control interno



Elaborado por: El Autor.

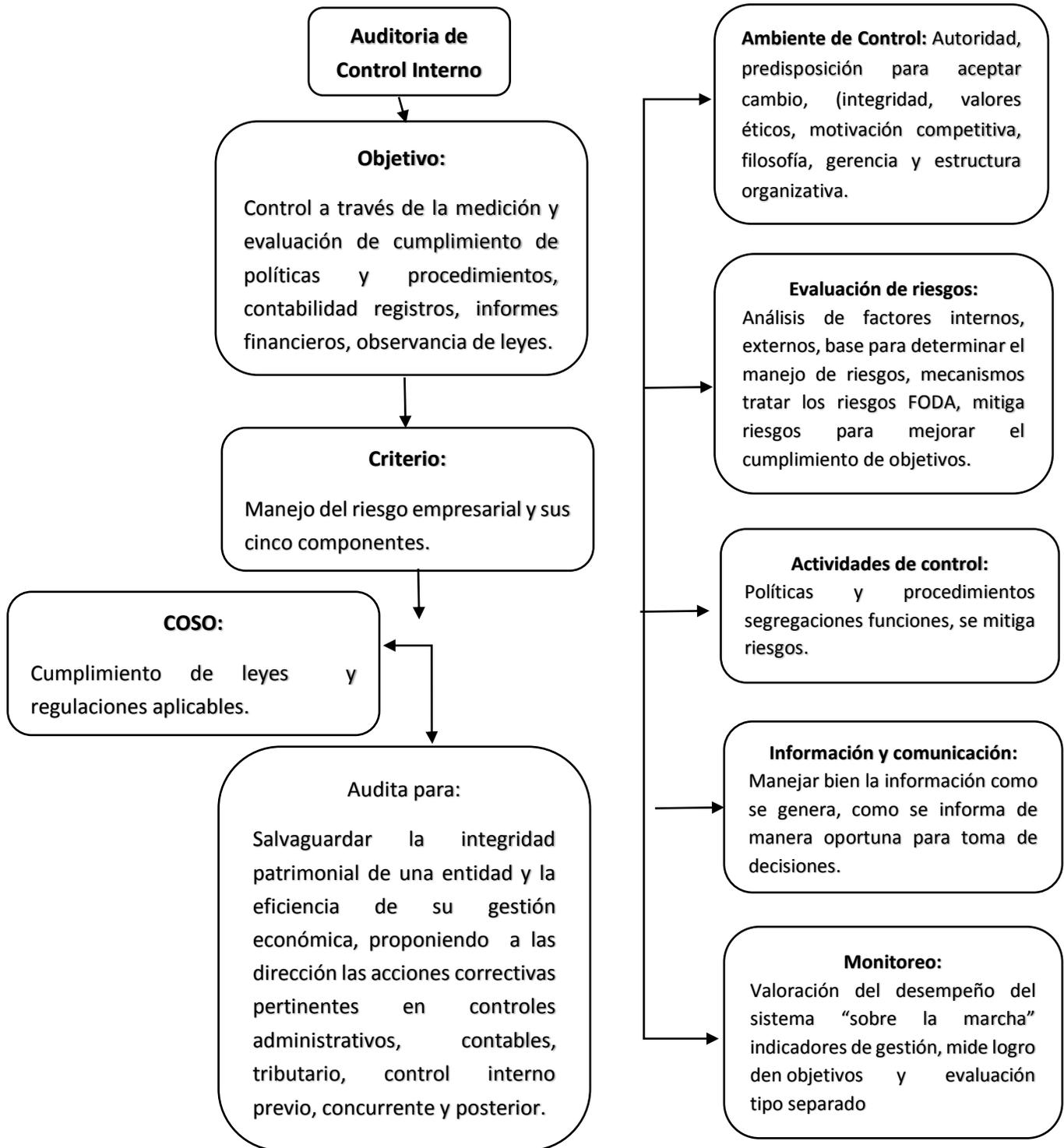
Los mecanismos de control para mantenerse la eficiencia y eficacia de las operaciones en la empresa se suscita en aspectos correctivos y de manera ejecutoria, haciendo referencia a lo anterior se expuesto un esquema planteado para su mayor entendimiento, (Mantilla Garces, 2016).

Grafica 3 Herramientas del control interno



Elaborado por: El Autor.

Grafica 4 Auditoria de control interno



Elaborado por: El Autor.

Riesgo de auditoría

Como afirma, López, Sánchez, & Monelos, (2014) “es la posibilidad que existe de que al examinar la información disponible, se emita un informe de auditoría incorrecto. La fórmula para determinar el riesgo de auditoría (RA) es: $RA = RI * RC * RD$.”

Riesgo inherente (RI).- Es un error propio de la naturaleza del negocio.

Riesgo de control (RC).- Está determinado por la probabilidad de que un error que de hecho existe, no sea detectado, ni corregido por los mecanismos o actividades de control interno de la organización.

Riesgo de detección (RD).- Definido por la posibilidad de que un error que de hecho existe no sea detectado por los procedimientos de auditoría.”

Evidencias

Es la información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.(Santos, 2012).

Elementos de la evidencia.

Como afirma Rationum, (2012) en lo referente a “la evidencia de auditoría consiste en toda la información utilizada por el auditor para llegar a conclusiones y, si así se requiere, a una opinión de auditoría. Normalmente los auditores no examinan toda la información disponible, lo que sería poco práctico, prohibitivo de coste e innecesario, puesto que en general pueden extraerse conclusiones y formarse opiniones mediante el muestreo y otros medios de selección de elementos para su verificación. Por otra parte, la evidencia de auditoría suele ser más convincente (que señala al auditor una dirección particular) que concluyente (que aporte una respuesta definitiva).Actúa en estos escenarios Puchaicela, (2015), el cual indica que esta evidencia se refleja en suficiente, competente, relevante y pertinente dependiendo el caso a estudiar.

Clases de evidencia

De acuerdo con Rationum, (2012) “la evidencia de auditoría puede ser física, documental, oral o analítica. Los procedimientos de auditoría para su obtención, y las cuestiones a tener en cuenta son las siguientes

Grafica 5 Tipos de evidencias de auditoria

Procedimientos de auditoría para obtener evidencia	Consideraciones
FÍSICA	
Inspección u observación directa de personas, propiedades o acontecimientos	Aunque suelen ser las pruebas más convincentes, el auditor debe tener en cuenta que su presencia puede distorsionar la realidad.
DOCUMENTAL	
Revisión de documentos y registros contables, manuales, manifestaciones de la dirección.	La información útil puede no estar siempre documentada, lo que exige también la aplicación de otros enfoques.
ORAL	
Indagación o entrevistas al personal de la entidad o a terceras partes, documentadas o corroboradas siempre que sea posible.	Salvo en casos excepcionales, el auditor no aceptará como fiable por sí sola la información obtenida en entrevistas. (La fiabilidad de la evidencia de auditoría es mayor si es obtenida directamente por el auditor que si lo es indirectamente o si se obtiene por inferencia y en forma documental que solo oralmente.
ANALÍTICA	
Análisis mediante razonamiento, reclasificación, cálculo y comparación.	Esta evidencia se obtiene ejerciendo el juicio profesional para evaluar la evidencia física, documental y oral.

Fuente: Tomado de Rationum, (2012,pag. 56)

Hallazgos e indicadores de auditoría

Partiendo desde una enfoque originario Vargas J. et al., (2016 pag. 69) “Los hallazgos originan observación a las afirmaciones de auditoría financiera, los hechos encontrados son evaluados por el profesional contable a criterio de un fraude o error,”. Como afirma Rodriguez, (2012) los hallazgos hacen referencia a una problemática de un desfase en la información para el desarrollo de las actividades sean estas operativas, financieras, tributarias contables y administrativas. Según Alberto, (2007) lo que deseamos saber en un hallazgo de auditora es; (lo que es), (lo que debe ser), (por que sucede), y (su consecuencia.)

Indicadores de auditoría financiera

De acuerdo con (Ipiñazar Petroland & García Delgado, 2016), las medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto, miden el grado de integridad, Veracidad y Legalidad, Correcta Valuación.

Análisis del estudio estructural de la auditoría financiera.

- a) Objetivo \longleftrightarrow Expresar una opinión sobre los estados financieros
- b) Alcance \longleftrightarrow Sistema contable y libros principales y registros contables.
- c) Habilidades \longleftrightarrow Contadores Públicos
- d) Orientación \longleftrightarrow El pasado
- e) Certeza \longleftrightarrow Absoluta
- f) Usuarios \longleftrightarrow Poderes del estado y público.
- g) Normas \longleftrightarrow PCGA, NICS, NAGU, NIAS
- h) Dictamen \longleftrightarrow Si requiere
- i) Resultado \longleftrightarrow Dictamen sobre los estados financieros
- j) Énfasis \longleftrightarrow Los estados financieros presentan razonablemente la situación .
financiera, resultados de las operaciones y flujos de efectivo .
de la entidad.
- k) Enfoque \longleftrightarrow Financiero
- l) Criterio de éxito \longleftrightarrow Opinión sin salvedades

Elaborado por: El Autor.

Aspectos Básicos de la designación de personal para la auditoria

Como lo afirma Puchaicela, (2015) “dentro de este punto ya desde la actividad preliminar del trabajo de auditoria, participa en forma integrada personal especializado, mismo que desarrolla un primer producto; el diagnostico, tras esta tarea se conforma el equipo humano que llevara a cabo la evaluación final”

Debemos tener en cuenta, los aspectos básicos para la auditoria financieras son el personal que labora lo se mide por medio de la calidad y cualidad de cada uno de estos, (Aguar-Díaz & Díaz-Díaz, 2015).

Equipo de trabajo de la auditoria

Los equipos de trabajo del auditor son aquellos que se comparten responsabilidades y cumplen aquellas características denominaciones, de vital importancia en el desarrollo de la misma.

Tabla 9 Equipo de trabajo de la auditoria

EQUIPO DE TRABAJO DE LA AUDITORIA		
GERENTE	SUPERVISOR	AUDITOR
De tipo ejecutivo	Coordinación	Operativo
Asesoría	Orientador – ejecutor	Verificación
Relación con el primer nivel (entrevistas)	Entrevistas interfuncionales	Recolección de información
Planeación	Planeación	Clasificación de datos
Diseño del programa de auditoria	Participación en diseño de programa	Atención al programa
Formulación de calendarización (avances)	Seguimiento de programas	Registro de datos
Liderazgo	Liderazgo	Integración de expediente
Creatividad	Estudio de soluciones	Archivo
Presentación del pre informe e informe	Participación en pre informe e informe	Participación en pre informe e informe
Presentación del Informe		

Tomado de (Sotomayor, 2008, pág. 66)

Factores considerados en la gestión empresarial.

Vargas Buitrago, Solarte Gómez, & Moreno Soto, (2012) manifiesta sobre cualquier decisión que se piense optar en materia de mejoramiento, sustitución o ampliación de la capacidad técnica

debe basarse en el análisis técnico y financiero del recurso disponible lo cual permite precisar las ventajas y desventajas comerciales.

La gestión empresarial en las Pymes.

Como afirma Vargas J. et al., (2016) este análisis, de naturaleza permanente, pretende un diagnóstico de la situación actual de los medios técnicos con que cuenta la empresa, considerando los parámetros de rendimiento, los costos de operación, el grado de utilización y le nivel competitivo de la líneas de producción comercializadas.

Base Legal de auditoria externa

Actúa en este escenario la Ley de la súper intendencia de compañías (Nacional, 1999), indicando su art. 319.-“ La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.” Según (Holm, 2011) la calidad de una auditoria en una Pyme se basa en los principios de ética y moral del profesional que la realice al momento de realizar su dictamen de auditor independiente.

La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- b) Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales.
- c) Diseñar procedimientos de auditoria apropiados

METODOLOGÍA

Enfoque

Es importante señalar el método de investigación en este tipo de trabajo que se realiza por la complejidad del mismo se toma en consideración el método cualitativo o no tradicional para de esta manera realizar la complejidad del trabajo, (Bernal, 2010).

Tipos de investigación

En el de desarrollo del presente proyecto se utilizarán los siguientes.

Investigación aplicada

Para desarrollar esta metodología se hace referencia la experiencia recogida por la práctica en el desarrollo de las actividades operacionales en la que se encuentra la empresa.

Investigación analítica

El objetivo de este método es confirmar mediante la diferenciación, de equipos de trabajo y control, las variables que surgen por el caso de estudio. Como lo afirma Sandoval, (2013) “es la constante proposición de teorías que los investigadores intentan comprobar “.

Investigación de campo:

Investigación la cual estudia la interpretación y a su soluciona las problemáticas de una situación dada, se la aplica en un ambiente donde las personas intervienen como fuente de información para luego ser analizadas y cotejadas. (Fernández Carmigniani, 2015)

Métodos de investigación

Entre los métodos de investigación científicos se utilizó el método histórico - logístico, el analítico - sintético, y el deductivo - inductivo, logrando de esta manera obtener una Auditoría

Financiera y como instrumento de control financiero tributario en la exportadora OceanProduct Cía. Ltda.

Método Histórico – logístico

Se indica los puntos de avance de objeto de estudio. De acuerdo con Sandoval, (2013) “en este método se recolectó toda la información apropiada como son: folletos, internet y documentos en general para de esta manera determinar lo importante que tiene la Auditoría Financiera” exportadora OceanProduct Cía. Ltda.

Método analítico – sintético

Tal como lo señala Sandoval, (2013) “este método se lo aplicó para realizar un estudio independiente, luego se analizó toda la información que se obtuvo de las fuentes bibliográficas, entrevista y los resultados obtenidos a través de la Auditoría que se estableció”.

Método deductivo – inductivo

De acuerdo con Piña León, Espaux Salgado, & De Rojas Gómez, (2012) con “este método es el que parte de toda la información general aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones”. Determinando el punto principal de objeto de estudio.

Fuentes de recopilación de información.

Se utilizaron las siguientes estrategias para el desarrollo del siguiente caso de estudio.

Primarias

Se obtuvo información de datos por medio de la siguiente información como es la observación y la entrevista a quienes conforma la “**OceanProduct Cia. Ltda.**”, la cual la apertura para realizar mencionada investigación.

Secundarias

La aplicación de este trabajo se necesitó de información referente a artículos científicos, artículos y libros universitarios y páginas web, dándole el debido tratamiento correspondiente.

Instrumento de investigación

Se utilizaron las siguientes técnicas en la presente investigación.

Entrevista

Se la realizó mediante un diálogo abierto a los gerentes de empresas relacionadas con la compañía OceanProduct Cia. Ltda., parte en la cual se evidenció de manera directa el interés desde diferentes interrogantes para conseguir información para el desarrollo adecuado del trabajo en cuestión. De acuerdo Piña León, Espaux Salgado, & De Rojas Gómez, (2012) con “esta técnica de preguntas me permitió recopilar información sobre las variables de estudio”.

Observación

Como afirma (Sandoval, 2013) “esta técnica se la utilizó todo el trayecto que duró el proceso de investigación, la cual consistió en observar en forma directa como se cumplió las metas propuestas por la empresa”.

Tratamiento de datos.

Población y Muestra

Población

La población en nuestro trabajo estuvo constituida por 45 empresas Camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro.

Muestra

De acuerdo con Sandoval, (2013) “para la determinación óptima de la muestra ha sido necesario la utilización de formula del muestreo aleatorio simple para la estimación de proposiciones para una población conocida, la cual se detalla a continuación”:

Considerando las siguientes formula:

Donde:

Z : Es el valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de gerentes entre empresarios camaroneros, contadores, auditores,, que opinan sobre la auditoría financiera influyen en la gestión de las empresas camaroneras en el departamento de Ica. (P=0.5) valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor P).

Q: Proporción de empresarios camaroneros, gerentes, contadores, auditores financieros, que opinaron que la Auditoría financiera no influye en la gestión financiera tributaria de las empresas exportadoras de camarón (Q = 0.5) valor asumido por el desconocimiento del verdadero valor Q.

e: Margen de error 5%

N: Población

n: Tamaño óptimo de la muestra

Entonces a nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos las siguientes muestras óptimas:

Operando la fórmula se tiene:

$$n = \frac{(1,96)^2 \cdot (0,50)(0,50) 30}{(0,05)^2 (30 - 1) + (1,96)^2 (0,50)(0,50)}$$

En tal sentido la muestra está constituida por 42 empresas correspondiente a las empresas camaroneras de la parte sur de la provincia del Oro.

Operacionalizacion de variables

Variable independiente

X. Auditoría financiera

INDICADORES

- x1 Planeamiento de auditoría
- X² Programa de auditoría
- x3 Evaluación de control interno
- x4 Técnicas y procedimientos de auditoría
- X⁵ Dictamen estándar
- x6 Recomendaciones de auditoría

Variable dependiente

Y. GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CAMARONERAS

INDICADORES

- Y¹ Actividades planificadas
- Y² Estados Financieros
- Y³ Objetivos y metas
- Y⁴ Eficiencia y eficacia
- Y⁵ Imagen Institucional
- Y⁶ Administración de riesgo

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas

La principal técnica que se utilizó como parte de la investigación fue la encuesta.

Instrumentos.

El principal instrumento que se utilizó en esta técnica fue el cuestionario.

Validez

El procedimiento de validez para garantizar su eficacia y efectividad de los instrumentos de investigación, fundamentalmente si estos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad aquello que se desea medir de las variables, procedió con la aplicación de una prueba piloto a diez (10) personas, de conformidad con la determinación de la muestra en forma aleatoria.

Asimismo; la confiabilidad ha permitido obtener los mismos resultados en cuanto a su aplicación en un número de veces de tres (3) a las mismas personas en diferentes períodos de tiempo.

ASPECTOS ÉTICO

Como lo afirma Sandoval, (2013) “n la elaboración del proyecto de tesis, se ha dado cumplimiento a la Ética Profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país”.

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Mediante matriz FODA.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Empresa reconocida a nivel internacional. • Créditos tributarios diversos. • Políticas y procedimientos establecidos. • Estados financieros razonables. • Sistema de archivo competente, ordenado, en buen estado y accesible. 	<ul style="list-style-type: none"> • Escasos procesos integrados entre sí. • Facturas que llegan después de la presentación de impuestos mensuales. • Repetitivas correcciones en las presentaciones de impuestos. • Déficit de efectivo para pagar los impuestos dentro de la fecha determinada
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Correcto manejo de créditos tributarios. • Personal competente y capacitado. • Impuesto a la renta fijo. • Cumplimiento de obligaciones tributarias en las fechas determinadas. • Derecho a reclamo de IVA por ser exportadores de camarón. 	<ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento de actualizaciones tributarias. • Persona encargada con perfil impropio. • Incorrecta aplicación de tributos. • Incremento en pago de multas e intereses. • Créditos tributarios que se convierten en gastos.
<p>ANÁLISIS:</p> <p>La matriz FODA, permitió conocer los problemas que presenta la empresa en el manejo contable y tributario, las falencias del personal por desconocimiento de leyes, escasas planificación de sus recursos monetarios, débil control en las operaciones lo que implica verse inmerso en faltas reglamentarias y estas a su vez representan sanciones por parte de la administración tributaria, lo que ocasiona desprestigio para la entidad.</p>	

Elaborado por: El Autor.

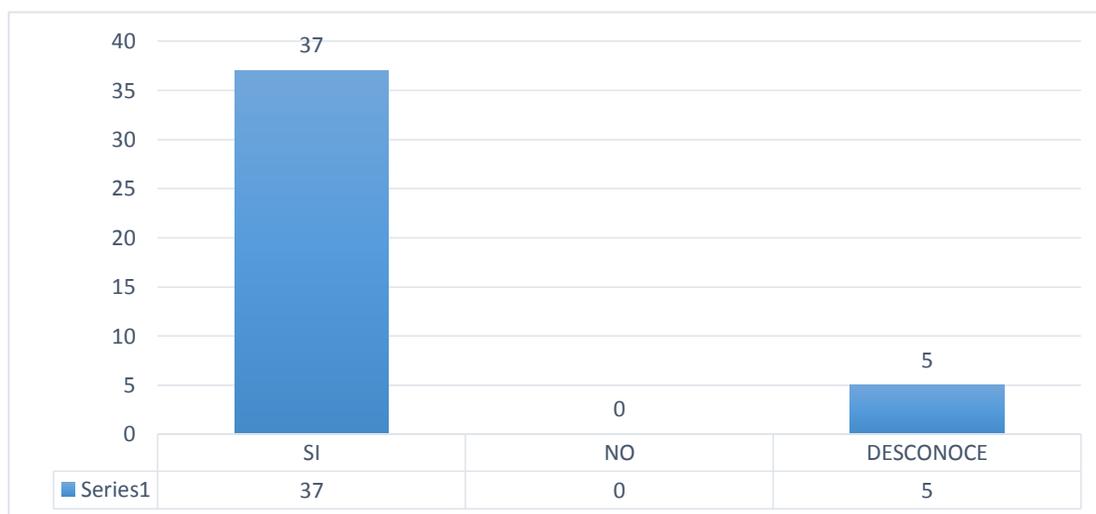
Planeamiento de auditoría financiera

Tabla 10 ¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	37	88,10	88	88
Válidos	No	0	0,00	0	88
	Desconoce	5	11,90	12	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 6 ¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría financiera?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

Del 88 % de las personas encuestadas expresaron que si es importante el planeamiento de la auditoría financiera para la obtención de evidencias suficientes y competentes, y el 12% indican que desconocen la importancia del planeamiento de auditoría financiera.

Para las personas el planeamiento de la auditoría financiera es de vital importancia para el desarrollo competente de la misma en la empresa.

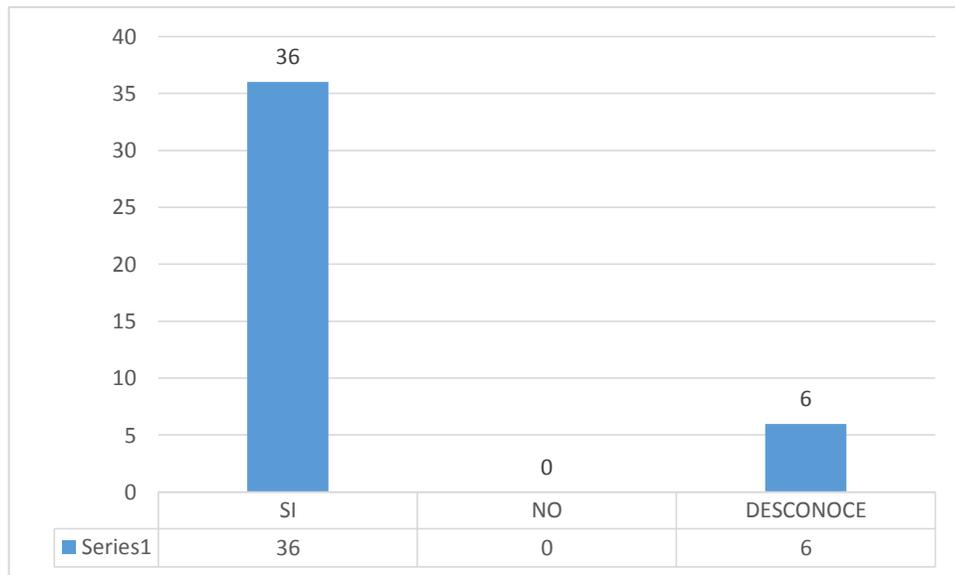
Programa de auditoría financiera

Tabla 11 ¿Diga usted, si el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	36	85,71	86	86
Válidos	No	0	0,00	0	86
	Desconoce	6	14,29	14	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 7 ¿Diga usted, si el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo a la información obtenida se revela que el 86% de los encuestados expresaron que el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros mientras que el 14% desconoce sobre el tema.

Se concluye que el programa de auditoría financiera es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros es de vital importancia en las operaciones empresariales.

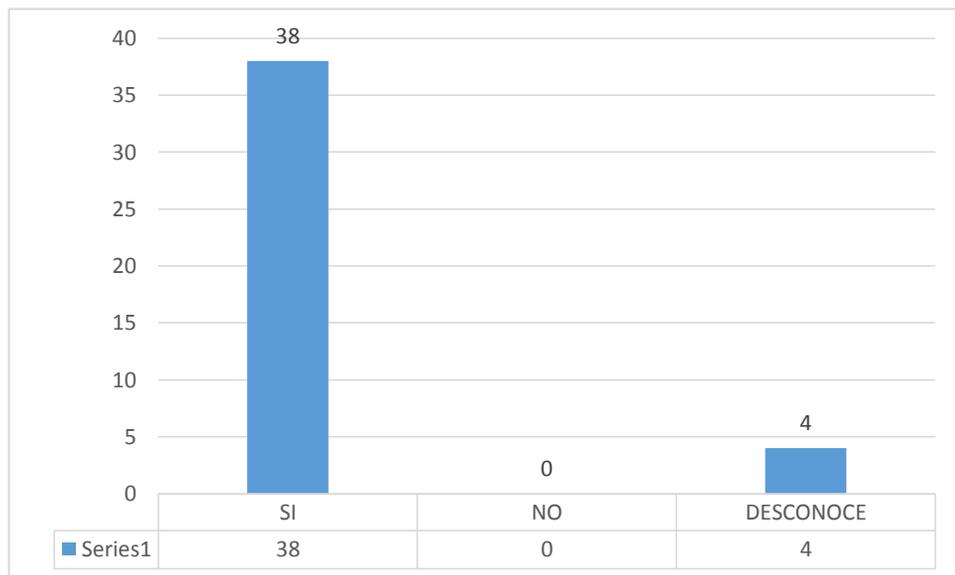
Evaluación de control Interno

Tabla 12 ¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	38	90,48	90	90
	No	0	0,00	0	90
	Desconoce	4	9,52	10	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 8 ¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría financiera?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo con las personas encuestadas, el 90% nos dio a conocer que la importancia de la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría financiera, mientras que un 10 % de los mismos desconocen de mencionada importancia en la aplicación de controles internos.

De los datos proporcionados, nos dan a conocer la apreciación del control interno en los procesos de auditoría para su desarrollo ya sea este de acuerdo al área en la que se ejecute para ver su eficiencia y eficacia correspondiente

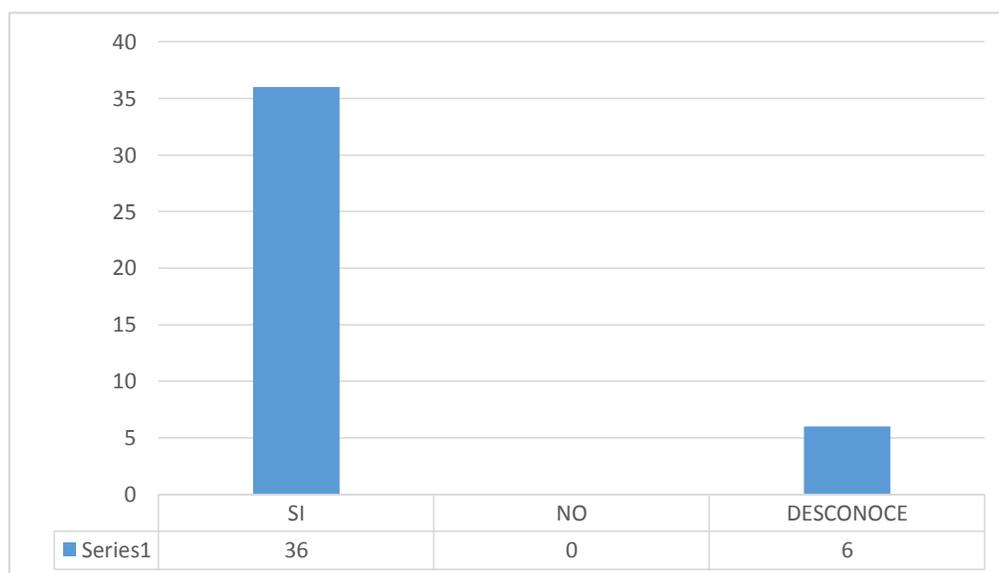
Aplicación de técnicas y procedimiento de auditoría financiera

Tabla 13; Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite lograr los objetivos de la auditoría financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	36	85,71	86	86
Válidos	No	0	0,00	0	86
	Desconoce	6	14,29	14	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 9 Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite lograr los objetivos de la auditoría financiera?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo a esta pregunta nos dan a conocer que el 86% de los encuestados afirman que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite lograr los objetivos de la auditoría financiera, mientras que un 14% manifiesta que desconoce sobre el asunto en cuestión.

Los profesionales del área de contabilidad y auditoría de las empresas camaroneras reconocen la importancia de aplicación de técnicas y procedimientos en el desarrollo de los mismos.

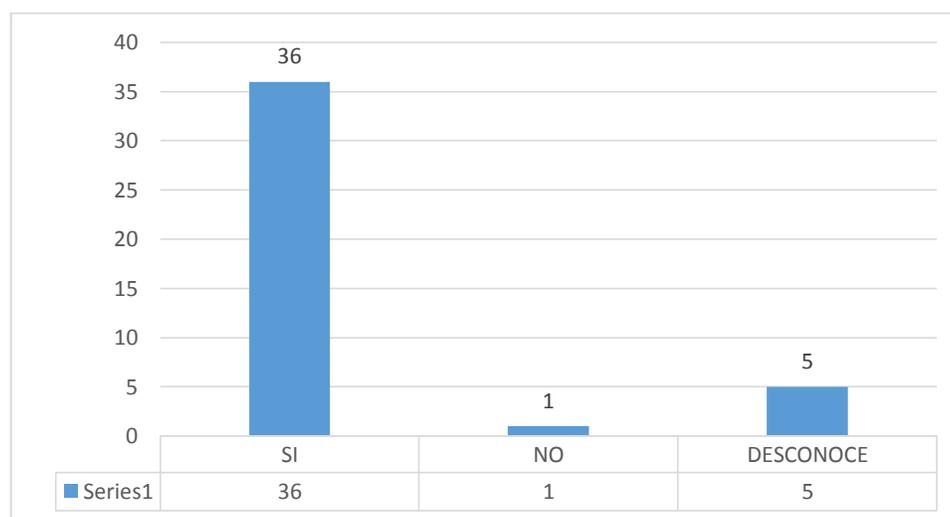
Dictamen estándar o limpio

Tabla 14; Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	36	85,71	86	86
Válidos	No	1	2,38	2	88
	Desconoce	5	11,90	12	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 10 ¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

El 86% de los profesionales del área contable de las empresas camaroneras indican que el que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial, mientras que un 2% se expresó de manera diferente a los antes citados y un 12% de estos desconoce del tema.

Esto nos da entender que las empresas en la mayoría, las personas encargadas de la parte financiera hacen caso omiso a los dictámenes sugeridos por los profesionales del área referente al tema de dictámenes.

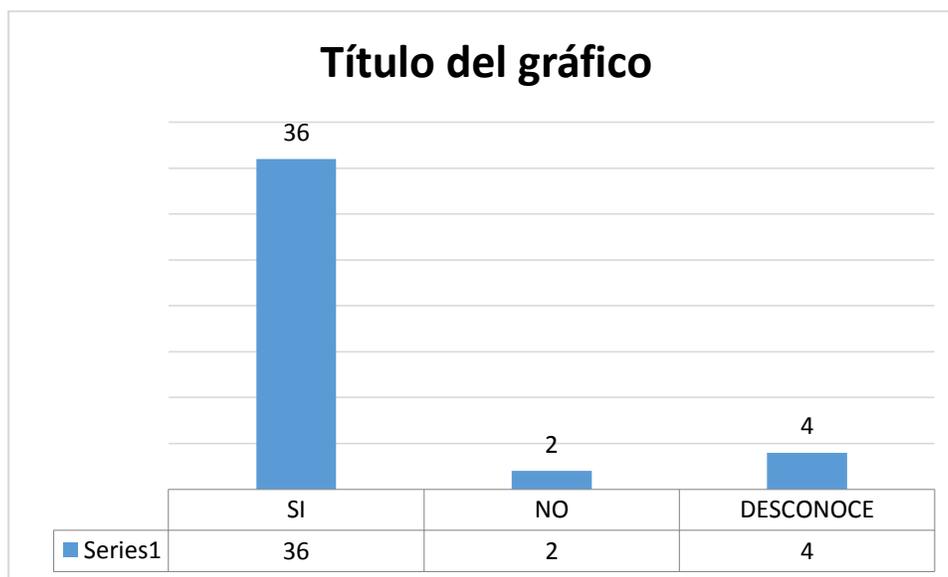
Recomendaciones de Auditoría Financiera

Tabla 15; Cree Ud., que las recomendaciones de auditoría financiera constituyen un valor agregado para la empresa auditada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	36	85,71	86	86
Válidos	No	2	4,76	5	90
	Desconoce	4	9,52	10	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 11 ¿Cree Ud., que las recomendaciones de auditoría financiera constituyen un valor agregado para la empresa auditada?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo al 86% de los encuestados estos indican que las recomendaciones de auditoría financiera constituyen un valor agregado para la empresa auditada, mientras que un 5% no acota sobre aquello, dejando a un 10% de los encuestados en un desconocimiento del tema.

La interpretación de este párrafo anterior sobre el valor agregado que da la auditoría financiera a las empresas en este caso el sector camaronero que la mayoría de ellos lo toman como un punto considerable para mejorar sus operaciones.

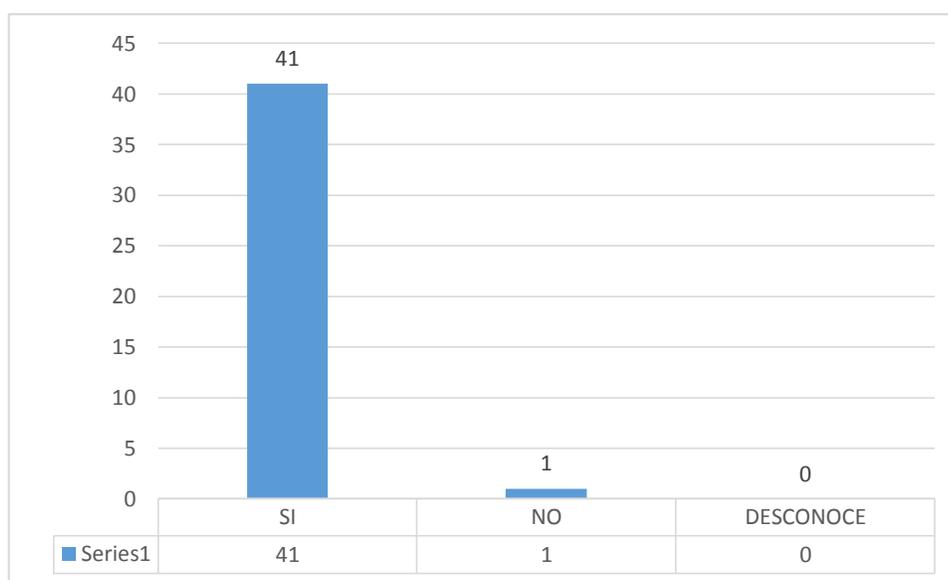
La Auditoría financiera evalúa a las empresas camaroneras

Tabla 16 ¿Considera Ud., que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	41	97,62	98	98
	No	1	2,38	2	100
	Desconoce	0	0,00	0	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 12 ¿Considera Ud., que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

Análisis

El 98% de los encuestados nos indican que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro, mientras que un 2% lo contrario

Es muy cierto que los profesionales tanto auditores como contadores, hagan referencia a la importancia de la auditoría financiera como una herramienta de evaluación a las empresas.

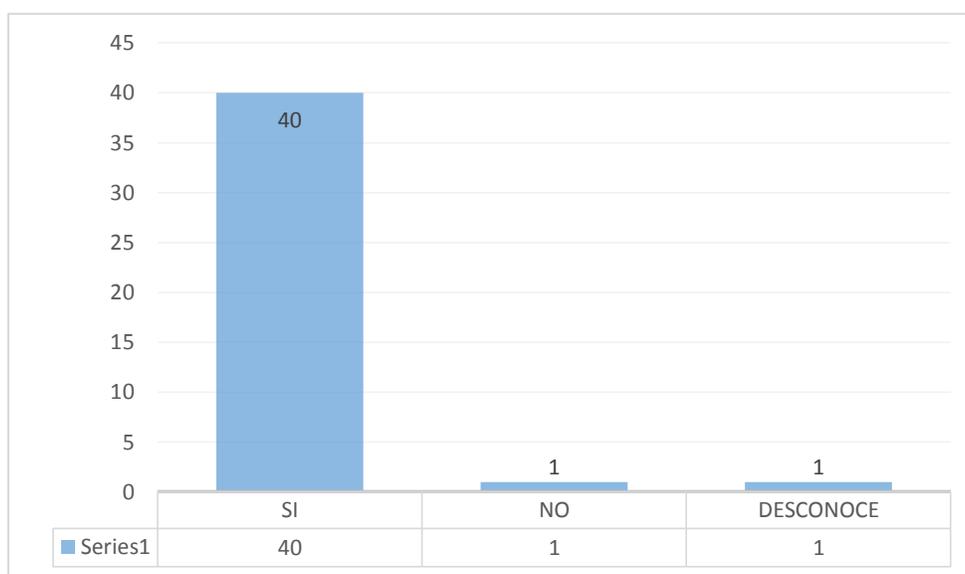
Actividades Planificadas

Tabla 17 ¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas camaroneras son posibles de ser ejecutadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	40	95,24	95	95
	No	1	2,38	2	98
	Desconoce	1	2,38	2	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 13 ¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas camaroneras son posibles de ser ejecutadas?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

El 95% de los encuestados confirman que las actividades planificadas por las empresas camaroneras son posibles de ser ejecutadas, mientras que un 4% conformando por desconocimiento del asunto y 1% por un no.

La importancia de este análisis radica en las actividades planificadas para la auditoría financiera en las empresas son posibles de ser ejecutadas

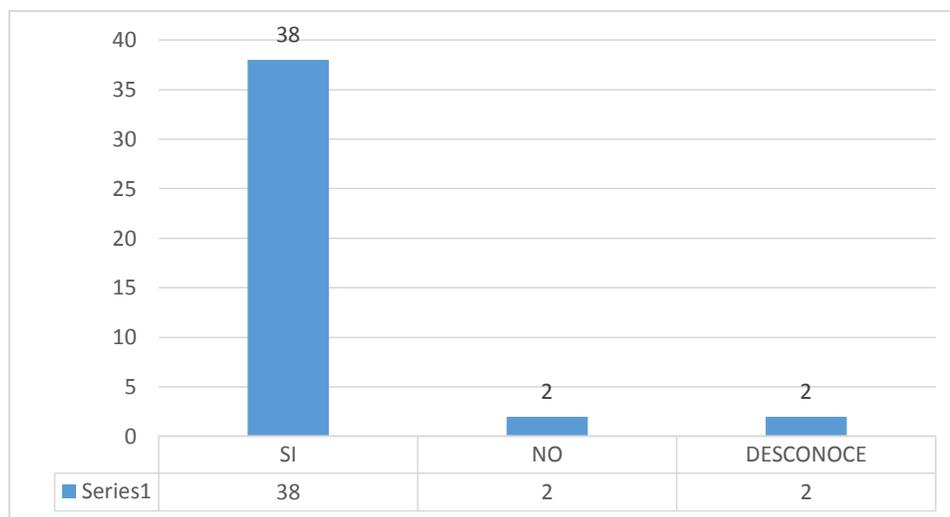
Cumplimientos de objetivos y metas de la auditoría financiera

Tabla 18; Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Si	38	90,48	90	90
Válidos	No	2	4,76	5	95
	Desconoce	2	4,76	5	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 14 ; Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo al gráfico 14, el 90% manifiesta que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad, el 5% dice que no se logran en su totalidad y el 5% desconoce sobre el tema.

Es notorio que la información que se muestra en la tabla y el gráfico correspondiente indica que la mayoría de los profesionales contadores y auditores, considera que los objetivos y metas de las empresas camaroneras se logran en su totalidad.

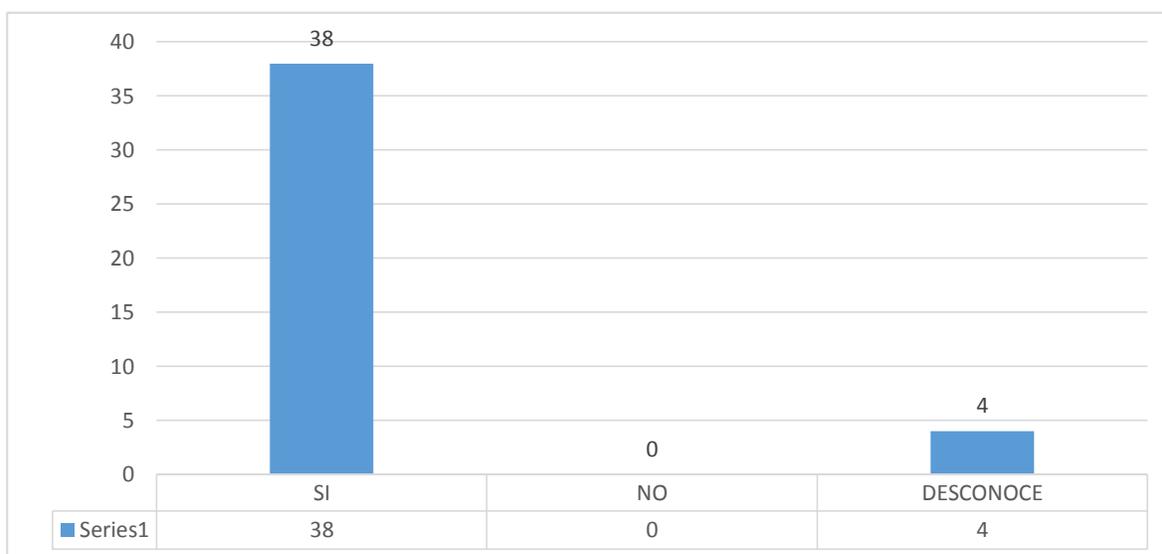
La eficacia y eficiencia en la administración

Tabla 19 ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas camaroneras, permiten obtener buenos resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	38	90,48	90	90
	No	0	0,00	0	90
	Desconoce	4	9,52	10	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 15 ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas camaroneras, permiten obtener buenos resultados?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

El 90% de los encuestados confirmaron que la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas camaroneras, mientras que el 10% desconoce de mencionado argumento.

Como es de conocimiento público hoy en día la eficiencia y la eficacia se la mide para ver el rendimiento de la empresa en el desenvolvimiento de sus operaciones.

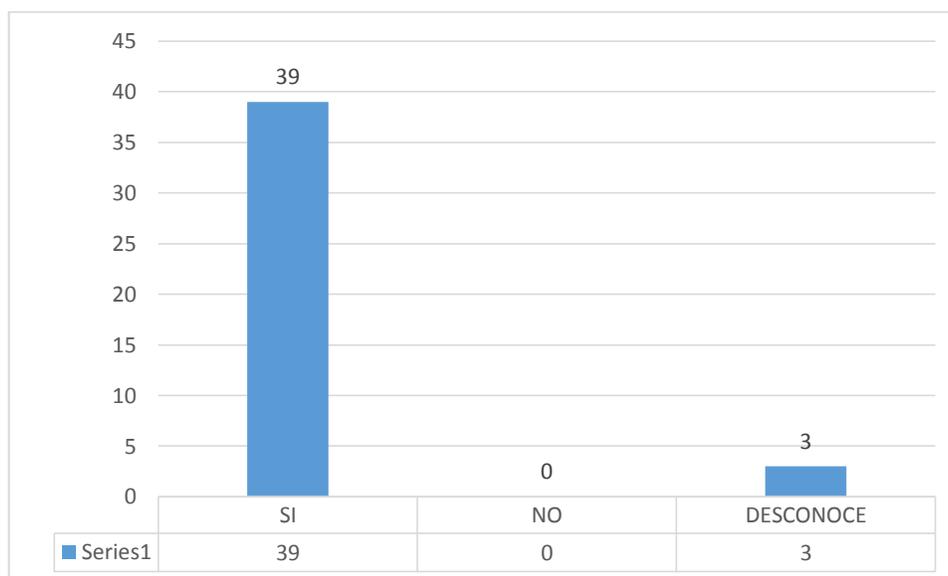
Los estados financieros son presentados oportunamente

Tabla 20 ¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	39	92,86	93	93
	No	0	0,00	0	93
	Desconoce	3	7,14	7	100
	Total	42	100	100,00	

Elaborado por: El Autor

Grafica 16 ¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras?



Elaborado por: El Autor.

Análisis

De acuerdo a las encuestas realizadas el 93% confirma que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras, en tanto un 7% desconoce de la relevancia del asunto.

Haciendo énfasis a la parte de presentación de los estados financieros con anticipación, y tomando en consideración el ambiente empresarial en cual está sometido el sector camaronero sería lo más prudente que estos sean presentados de esta manera.

Guía de Observación de hallazgos en OceanProduct Cia. Ltda.

Orden	CRITERIO/ OBSERVABLE	COMPORTAMIENTO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe organigrama de la empresa?		El organigrama está desactualizado
2	¿Se tienen claramente definidas las responsabilidades de cada unidad y/o Departamento relacionado con el manejo de bodega?		Solo se establecen verbalmente
3	¿Cuenta la empresa con Manuales de trabajo en cada área?		No existe documentación
4	Existe un seguimiento adecuado sobre el incumplimiento de controles?		Se carece de políticas y mecanismos de registro de errores
5	¿Las políticas de personal garantizan una adecuada contratación de personal?		Se carece de una evaluación previa y de perfiles de los cargos
6	¿Las políticas de personal garantizan un adecuado entrenamiento?		No existen manuales de inducción. Toda preparación es sobre la marcha.
7	¿Aplica algún tipo de procedimientos de auditoría? (Pruebas de control; Procedimientos analíticos; Pruebas sustantivas de detalle)		No se ha realizado auditoría en sí. Solo se hacen verificaciones físicas, comparándolas con las compras.
8	¿Se da seguimiento a las actividades internas del área de bodega?		No existen evidencias de seguimiento

Elaborado por: El Autor

El nivel de riesgo detectado revela principalmente a la insuficiencia de políticas de manejo, las cuales no han sido elaboradas de manera formal, es decir, por escrito. No se observa un plan de control ni de mejoras. Así mismo, se detectaron falencias de monitoreo sobre la calidad del servicio tanto interno como externo. La ausencia de auditorías y su falta de aplicación en la toma de decisiones afecta el desempeño de la empresa.

El nivel de riesgo detectado revela principalmente la necesidad de definir guías de proceso internos, difundirlos y capacitar al personal de contable, operacional y administrativo. El seguimiento y monitoreo de las actividades de generales se ejecutan escasamente. La supervisión solo se basa en control de existencia, las cuales han presentado descuadres. Además, hace falta actualización tecnológica para el control informatizado de las mercaderías.

Con esto se indica que una auditoría debe ser adecuadamente planificada y ejecutada de tal forma que permita identificar las causas de las deficiencias e ineficacia de los procesos operativos, realizando un análisis y un diagnóstico que permitan encontrar soluciones viables para mejorar la rentabilidad de empresa, las cuales se presentan en las respectivas recomendaciones del presente informe.

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Como afirma Sandoval, (2013) Bernal, (2010), Para contrastar una hipótesis se debería usar la Prueba Ji Cuadrada ya que los datos para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas y que por la naturaleza de los datos se ajusta a una escala de medición tipo nominal, pudiendo por lo tanto hacer uso de ella.

Especificando si se da el uso de la auditoría financiera de forma adecuada se estará creando condiciones para implementar instrumentos de control tributario financiero en la empresa OceanProduct Cia. Ltda. Y empresas relacionadas al giro del negocio de esta.

Por las características de los datos la fórmula a utilizar será la prueba ji cuadrado corregida por Yates, pues más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

El estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates es como sigue:

$$\frac{|AD - BC| \sqrt{N/2} \sqrt{n}}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Hipótesis 1:

H0: Si se ejecuta la importancia de auditoría financiera, no se optimizara las actividades planeadas en la gestión financiera tributaria de la empresa OcenaProduct Cia. Ltda.

H1: Si se ejecuta una importancia de auditoria de auditoría financiera, si optimiza las actividades planeadas dentro de la gestión financiera tributaria de la empresa OcenaProduct Cia. Ltda.

Tabla 21 Hipótesis 1 Si se realiza una importancia de auditoría financiera

Si se realiza una importancia de auditoría financiera	Mejorará las actividades planificadas de gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct. Cia. Ltda.			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	35	0	0	35
No	0	0	0	0
Desconoce	0	0	7	7
Total	35	0	7	42

Elaborado por: El Autor

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

- a) Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
- b) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$2 \frac{|AD - BC| \sqrt{N/2} \sqrt{n}}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

c) Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera,

X² sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

d) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de ² es mayor o igual a 3.8416

e) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$2 \frac{35 * 7 \quad 0 * 0 \quad 42 / 2^2 \quad 40}{(35 \quad 0)(0 \quad 7)(35 \quad 0)(0 \quad 7)} = 33,37$$

f) Conclusión: La importancia de una ejecución de auditoría financiera optimizara las actividades planeadas dentro de la gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct Cia. Ltda.

Hipótesis 2

H₀: Si no se citan los beneficios principales de una auditoría financiera, no se interviene en la eficacia y eficiencia de la gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct Cia. Ltda.

H₁: Si se citan los beneficios principales de una auditoría financiera, interviene de manera directa en la eficacia y eficiencia de la gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct Cia. Ltda.

Tabla 22 Hipótesis 2 Si se aplican técnicas y procedimientos como principales beneficios de una auditoría financiera

Si se aplican técnicas y procedimientos como principales beneficios de una auditoría financiera	Influye la Eficiencia y la eficacia en la gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct Cia. Ltda.			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	40	0	0	40
No	0	0	0	0
Desconoce	0	0	2	2
Total	40	0	2	42

Elaborado por: El Autor

a) Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

b) Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

c) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{AD - BC}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)} \cdot \frac{N}{2 \cdot n}$$

d) Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera,

χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

e) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

f) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{40 \cdot 20 - 0 \cdot 0}{(40+0)(0+2)(40+0)(0+2)} \cdot \frac{42}{2 \cdot 40} = 23,75$$

g) Conclusión: los principales beneficios de la aplicación de la eficiencia y eficacia influye en la gestión financiera tributaria de la empresa OceanProduct Cia. Ltda.

DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

Discusión

Reiteramos, de acuerdo al análisis elaborado, en la cual se da a conocer sobre la aplicación de una adecuada auditoría financiera en la empresa OceanProduct. Cia. Ltda., la cual se fundamentó en la teoría que se presenta a continuación:

Escalante, (2014) la auditoría debe ser realizada por personal que tiene el adiestramiento técnico y habilidad como auditor, “no solo basta ser contador público para ejercer la función de auditor”, sino que conjuntamente se demanda un entrenamiento técnico apropiado y habilidad como auditor. Así mantengamos las preparaciones técnicas obtenidas en el estudio universitario, se necesita también un estudio práctico en el campo con una buena orientación e inspección, (Gonzalo Angulo, 2002).

La parte general de los contenidos con la auditoría, el auditor debe conservar su autonomía de juicio, la autonomía puede ser conllevada como la libertad profesional que le concurre al auditor para pronunciar su dictamen libre de presiones (políticas, religiosas, familiares. Etc.) Y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo),(Sandoval, 2013).

Apropiadamente debe ser planificada la auditoria, y el personal de apoyo a esta actividad debe ser orientado e inspeccionado, debido a su importancia el planeamiento de una auditoria paso de ser algo insignificante a una parte fundamental, en el desarrollo de las actividades operacionales empresariales, ya sean estas de nivel internacional o nacional, dando apertura a una revisión sistemática de todo el proceso de manera muy minuciosa de todo el giro del negocio.

La parte tributaria en la auditoría financiera es la gestión la cual es un vinculado de decisiones y acciones, para un propósito. Asimismo, esta parte se complementa porque comprende el proceso de recursos, técnicas y conocimientos, para ejecutar tareas eficientes en las actividades de la empresa.

Conclusiones

Analizando los datos obtenidos de la investigación realizada y haciendo referencia a la empresa OceanProduct. Cia. LTDA., permite indicar que aplicación correcta de una planeación de auditoría financiera, mejoraría las operaciones financieras tributarias de las empresas camaroneras del cantón Arenillas,

Estudiando los fundamentos de la elaboración un programa de auditoría financiera adecuado y enfocado a la parte tributaria, llevaría a mejorar la valoración de los estados financieros de las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Se admite de acuerdo a los datos obtenidos, la implementación, de la valoración de control interno por la cual se perfecciona los objetivos y metas de las empresas del cantón Arenillas.

Se concluye señalando que el buen uso de procedimientos y técnicas de auditoría financiera, intervienen en la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Recomendaciones

Los responsables del proceso adecuado de la auditoría financiera ya sea su aplicación en empresas comerciales, de servicios u otra índole, deben cumplir con las etapas de la realización de una auditoría de conformidad con lo dispuesto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA´s).

Debemos considerar lo correspondiente a la ejecución de una adecuada presentación de estados financieros, en la cual el auditor evalúa eficazmente el sistema de control interno, para evidenciar la seguridad de los activos y recursos de la empresa y la seguridad de la información financiera.

Que, los directores de las empresas camaroneras de la parte sur de la provincia del Oro, deberán poner de su parte para mejorar la gestión de la empresa, deben planificar actividades con objetivos y metas pasibles de alcanzar, usando para ello un proceso administrativo adecuado que comprenda: planificar, organizar, dirigir y controlar, lo cual redundará que estas empresas sean competitivas y sostenibles en el tiempo.

La auditoría financiera debe profundizarse por parte de los involucrados en su realización en las empresas, demostrando de esta manera una correcta retroalimentación de solución a problemas de eficiencia y eficacia en los procesos financieros tributarios en las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

Bibliografía

- Aguiar-Díaz, I., & Díaz-Díaz, N. L. (2015). Calidad de la auditoría , Second-Tier y tamaño : su efecto en las empresas fracasadas no cotizadas españolas, *2412*(April 2016).
<https://doi.org/10.1080/02102412.2014.982386>
- Alberto, M. S. (2007). *Auditoria Financiera de PYMES*. International Federation of Accounts.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., Valladares Franyuti, A. G., Jenkins, J. G., Tech, V., & Dominguez Moran, M. de L. (2007). *Auditoría : un enfoque integral*.
- Benavides, C. G. (2011). Aplicación de la norma COBIT en el monitoreo de transferencias electrónicas de datos contable-financieros, *5*, 27–42.
- Bernal, C. (2010). *Administración, Economía, Humanidades*. (P. EDUCACION, Ed.). COLOMBIA.
- Boyan, O. R. R. (2014). AUDITORIA FORENSE Ventana Científica Ventana Científica, *1*, 60–63.
- Contraloria.gov.ec. (2013). II Definición Objetivos Características Proceso de la Auditoría Financiera Control de Calidad en la Auditoría Financiera. In *Auditoria Financiera* (pp. 17–24).
- Escalante, D., Hulett, R., & Neyi, L. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, *13*(20), 19–28.
Retrieved from <http://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, *17*, 40–55. Retrieved from [/www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004)
- Estrada Beltrán, J. (2015). Sistemas de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera. *En-Contexto*, *3*(1), 143–160. Retrieved from <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/viewFile/238/229>
- Estupiñan Gaitan, R. (2016). *Papeles de Trabajo en la Auditoria Financiera*.

- Fernandez Carmigniani, A. E. (2015). Universidad tecnica estatal de quevedo.
- Gonzalo Angulo, J. A. (2002). Información contable, auditoría y gobernanza empresarial. *Ekonomiaz: Revista Vasca de Economía*, (50), 28–53. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=715498&info=resumen&idioma=SPA>
- Guerrero Meza, J. P. (2013). Auditoria Financira I. In *Auditoria Financiera I* (Vol. 1, pp. 65–162). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Hernández, A. M. L., & Roy, A. M. (2016). El informe de auditoría financiera en el marco de las normas internacionales de auditoría del sector público, *68*, 9–18.
- Holm, H. (2011). *Cifras de Calidad*, 11.
- Ipiñazar Petroland, I., & García Delgado, S. (2016). La colaboración entre auditores públicos y privados : necesario , urgente y posible. *Auditoría Y Gestión de Los Fondos Públicos*, *68*, 31–48.
- Izquieta Perez, L., & Franco Arias, O. (2014). Los tributos : Aporte de Milagro y Guayaquil por Impuesto a la Renta. *Revista FENopina*, *4*, 16–21.
- Lawrence J., G., & Chad J., Z. (2012). *Prinpios de administración financiera. Saudi Med J* (Vol. 12). <https://doi.org/10.1073/pnas.0703993104>
- Lestache Ángulo, Á. (2014). Nuevas funciones para el auditor privado en la auditoría de los organismos descentralizados de la Unión Europea *, *64*(966), 61–74.
- Lopez, M. de los A., Albanese, D. E., & Durán, R. (2013). Auditoría Financiera en entornos de computación en la nube: Revisión del estado del arte. *Escritos Contables Y de Administración, Volumen 4*, 109–147.
- López, M. R., Sánchez, C. P., & Monelos, P. D. L. (2014). Determinación del riesgo de fracaso financiero mediante la utilización de modelos paramétricos, de inteligencia artificial, y de información de auditoría. *Estudios de Economía*, *41*(2), 187–217. <https://doi.org/10.4067/S0718-52862014000200002>
- Lumpkin, S. A. (2012). La importancia de los organos reguladores en los mercados

- financieros. *Revista Técnica de La Auditoria Superior de La Federaciòn*, Agosto, 65–68.
- Mantilla Garces, D. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo, *3*(7), 544–552.
- Marino, R. P. (2015). *Libro de Auditoria tributaria*.
- Martínez Ferrero, J., Prado Lorenzo, J. M., & Fernández Fernandez, J. M. (2013). R E V I S T A D E C O N T a B i L I D a D, 32–45.
- Montilla Galvis, O. de J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA. (Spanish). *Estudios Gerenciales*, (98), 83–110. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=22465961&lang=es&site=ehost-live>
- Nacional, H. C. (1999). Codificacion de la ley de Compañías (p. 95).
- Oswaldo, C. D. D. (2012). *Controles y procedimientos de auditoria financiera en entornos informatizados. Caso aplicado a empresa comercial Modelo*.
- Peña Ricapa, I. L. (2010). Auditoria II (UNIVERSIDA, pp. 1–184). HUANCAYO: SOLUCIONES GRAFICAS SAC.
- Piña León, L., Espaux Salgado, J. D., & De Rojas Gómez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial : la auditoría (II).
- Piñero Sánchez, C., de Llano Monelos, P., & Rodríguez López, M. (2013). ¿Proporciona la auditoría evidencias para detectar y evaluar tensiones financieras latentes? Un diagnóstico comparativo mediante técnicas econométricas e inteligencia artificial. *Revista Europea de Dirección Y Economía de La Empresa*, *22*(3), 115–130. <https://doi.org/10.1016/j.redee.2012.10.001>
- Puchaicela, D. (2015). Guia de estudio modular de Auditoria Financiera (pp. 1–93).
- Rationum, C. (2012). Manual de Auditoria Financiera y de Cumplimiento. In *Tribunal de Cuentas Europeo* (p. 292).
- Sandoval, Z. V. R. (2013). La auditoria Financiera y su Influencia en la Gestión De Las Medianas Empresas Industriales Del Distrito De Ate - Lima.

- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*.
- SantaMaria, G. (2015). La auditoria de gestión, una herramienta necesaria para la economía. *UTC Ciencia "Ciencia Y Tecnología Al Servicio Del Pueblo*, 3, 95–103.
- Santos, G. (2012). Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2000-2012. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 183–226. Retrieved from http://www.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS_6/Administracion_de_Empresas/93.pdf
- Sarez Garcia, L. E. (2011). Auditoria I (pp. 1–53).
- Silva López, C., & Chapis Cabrera, E. (2015). LA GESTIÓN UNIVERSITARIA EN AUDITORÍA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS UNIVERSITY MANAGEMENT IN FINANCIAL STATEMENTS INTERNAL AUDIT ¿Cómo referenciar este artículo?, 7(2), 2218–3620.
- Sotomayor, A. (2010). Auditoria Administrativa II (p. 334).
- Vargas Buitrago, C. A., Solarte Gómez, C., & Moreno Soto, I. C. (2012). empresarial en las organizaciones, 5, 245–260.
- Vargas J., M., Jara L., B., & Verdezoto R., M. (2016). *Enfoque de Control*.
- Virginia, M., Guitián, G., Rosa, I. M., & Pérez, D. Z. (2015). Auditoría de información y auditoría de conocimiento : acercamiento a su visualización como dominios científicos Information audit and knowledge audit : an approach to their visualization as scientific domains, 26(1), 48–52.
- Yudayly, S.-R. (2012). Auditoría de información y conocimiento en la organización Information and knowledge audit in the organization, XXXIII(3), 260–271.

ANEXOS

Anexo 1 Urkund Analysis Result

Anexo 2 Ubicación geográfica de la empresa



Ubicado, en la Provincia de El Oro, Cantón Arenillas, Ciudad Arenillas, Ciudadela las Brisas,

Anexo 3 Historial de auditorías externas

1998	ORIGINAL	07/05/1999 9:36
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
<u>1999</u>	ORIGINAL	05/06/2000 14:30
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
<u>2000</u>	ORIGINAL	18/09/2001 0:00
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Auditoria Externa</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
2001	ORIGINAL	27/02/2003 9:23
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Auditoria Externa</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
<u>2002</u>	ORIGINAL	11/06/2003 9:41
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Auditoria Externa</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
<u>2003</u>	ORIGINAL	21/07/2004 16:10
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Auditoria Externa</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p> <p>Informe de Gerente</p> <p>Informe de Comisario</p>		
<u>2004</u>	ORIGINAL	31/05/2005 9:48
<p>Balance / Estado de Situación Financiera</p> <p>Auditoria Externa</p> <p>Nómina de Socios / Accionistas</p>		

			Informe de Gerente Informe de Comisario
2005	ORIGINAL		02/05/2006 9:18
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario
2006	ORIGINAL		11/05/2007 9:26
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario
2007	ORIGINAL		02/06/2008 15:28
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario
2008	ORIGINAL		28/10/2009 16:31
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario
2009	ORIGINAL	26035579	05/05/2010 16:36
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario
2010	ORIGINAL	SC.NEC.39459.2010.1	03/05/2011 16:26
			Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores RUC Formulario de Actualización de Datos

<u>2011</u>	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2011.1	18/06/2012 14:06
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Nómina de Administradores RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Conciliación del Estado de Situación Financiera Conciliación del Estado de Resultado Integral Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Formulario de Actualización de Datos			
<u>2012</u>	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2012.1	09/05/2013 6:30
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Acta de la Junta General			
<u>2013</u>	ORIGINAL	SC.NIIF.39459.2013.1	12/05/2014 10:34
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Acta de la Junta General			

2014	ORIGINAL	SCV.NIIF.39459.2014.1	12/05/2015 18:36
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Acta de la Junta General			
2015	ORIGINAL	SCV.NIIF.39459.2015.1	11/05/2016 11:26
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Acta de la Junta General			
2015	RECTIFICATORIO	SCV.NIIF.39459.2015.2	27/07/2016 9:28
Balance / Estado de Situación Financiera Auditoria Externa Informe de Gerente Informe de Comisario RUC Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Acta de la Junta General			

Anexo 4 Formato de entrevista área financiera

FORMATO DE ENTREVISTA

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
UNIDAD EDUCATIVA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
POSTGRADO**

OBJETIVO:

Recopilar información relacionada con nuestro tema de investigación para analizar las Auditorías Financieras para la estimación del cumplimiento de los Tributos Empresariales.

Dicha información servirá para efectos académicos y como base para el insumo de la investigación de campo.

Nombre de la empresa: _____

Ubicación geográfica: _____

Nombre de persona que respondió: _____

Cargo que desempeña: _____

PREGUNTAS:

1. ¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría financiera?
2. ¿Diga usted, si el programa de auditoría es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?
3. ¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría?
4. ¿Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría permite lograr los objetivos de la auditoría financiera?
5. ¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en el entorno empresarial?
6. ¿Cree usted, que las recomendaciones de auditoría constituyen un valor agregado para la empresa auditada?
7. ¿Considera usted, que la auditoría financiera es una buena herramienta para evaluar a empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?
8. ¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro son posibles de ser ejecutadas?

9. ¿Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro se logran en su totalidad?
10. ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro, permiten obtener buenos resultados?
11. ¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas camaroneras en la parte sur de la provincia del Oro?

COMENTARIOS:

Anexo 5 Modelo de manual de auditoría financiera para evaluar el control interno administrativo contable financiero

