



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL
BARCO PESQUERO “DON OSWALDO” EN EL CANTÓN PUERTO
LÓPEZ PROVINCIA DE MANABÍ**

AUTORA: GONZABAY PIN ANA VIRGINIA

TUTORA: MCA. MERCEDES ESPINOZA

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Todo mi esfuerzo se lo dedico a Dios por prestarme vida, a mi padre Diego por apoyarme, cuando decidí continuar con mis estudios a mi madre Mariana por ayudarme incondicionalmente con mis hijos, a mi hermana Petita por darme ese empuje de seguir adelante con mi desempeño profesional.

A Cecilia Quiñonez Sardy quien me ha guiado con su desempeño profesional, por decirme aún no es tarde para seguir adelante con tus estudios, tú puedes eres fuerte, así ha sido con mi sacrificio estoy culminando mi meta.

A mi tutora por guiarme y apoyarme con su experiencia profesional, a mis dos amigas quienes estuvieron, en lo próspero y difícil que se nos presentó en la carrera nos apoyamos mutuamente con dedicación, en este desempeño profesional de nuestras vidas, les deseo lo mejor.

Gonzabay Pin Ana Virginia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por cuidarme y protegerme en esta fase de mi vida profesional, a pesar de tantos obstáculos y accidentes que se presentaron semana tras semana en mis viajes, el darme fuerzas para continuar con mi meta, le doy gracias por este objetivo alcanzado y permitirme regresar a casa con vida y seguir con mi familia.

Gonzabay Pin Ana Virginia



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Manual de Auditoria Financiera en el mantenimiento del barco pesquero “Don Oswaldo”, ubicado en el cantón Puerto López, provincia de Manabí.

Autor: Gonzabay Pin Ana Virginia

Tutora: Mca. Mercedes Espinoza

RESUMEN

El Barco Pesquero “Don Oswaldo”, se dedica a la captura y venta de pescado logrando con este recurso obtener ingresos, el propósito de la investigación incurre al control financiero de gastos, por lo que se plantea elaborar un manual de procedimiento de auditoría financiera para el mantenimiento de la embarcación.

La problemática se basa en el mantenimiento del barco debido al cambio de tablones y pernos por el acumulamiento de algas y oxido en el casco, el reparar la maquinaria y los altos costos que conlleva realizar los procesos de mantenimiento, por lo tanto se busca conservar a la embarcación en condiciones óptimas y a la vez incrementar su vida útil, ya que debe enfrentarse a los fenómenos de la naturaleza como son los fuertes vientos, el oleaje y la corriente del mar a lo que está expuesto día tras día.

En el marco teórico, se revisó literatura especializada en relación a los conceptos de auditoria al área de gastos. Los métodos teóricos utilizados fueron el descriptivo, analítico. El tipo de investigación que se realizó fue exploratoria, descriptiva, explicativa y de campo. La técnica utilizada en la investigación, fue de análisis documental, observación y la entrevista, la cual tuvo como objetivo principal estudiar el impacto de los gastos en el mantenimiento del barco pesquero “Don Oswaldo”, Los beneficiarios del presente estudio, son los clientes y el personal de la empresa.

Auditoría

Interna

Gastos

Mantenimiento



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Manual de Auditoria Financiera en el mantenimiento del barco pesquero "Don Oswaldo", ubicado en el cantón Puerto López, provincia de Manabí.

Autor: Gonzabay Pin Ana Virginia

Tutora: Mca. Mercedes Espinoza

ABSTRACT

The Fishing Boat "Don Oswaldo", is dedicated to the capture and sale of fish, achieving with this resource to obtain income, the purpose of the investigation is the internal control of expenses, so it is proposed to develop an internal audit procedure manual for maintenance of the boat. The problem is based on the maintenance of the boat due to the change of planks and bolts due to the accumulation of algae and rust in the hull, repairing the machinery and the high costs involved in carrying out the maintenance processes, therefore, it seeks to conserve the boat in optimal conditions and at the same time increase its useful life, since it must face the phenomena of nature such as strong winds, waves and the current of the sea to which it is exposed day after day. In the theoretical framework, specialized literature was reviewed in relation to the concepts of auditing the expenses area. The theoretical methods used were descriptive, analytical. The type of research that was carried out was exploratory, descriptive, explanatory and field. The technique used in the research was documentary analysis, observation and the interview, the main objective of which was to study the impact of expenses on the maintenance of the fishing vessel "Don Oswaldo". The beneficiaries of this study are the clients and Company staff

Audit

Internal

Expense

Maintenance

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Tema.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Certificado de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización	v
Certificado de aceptación del CEGESCIT	ix
Resumen.....	x
Índice general	xii
Índice de tablas	xiv
Índice de figuras	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	21
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	24
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	42

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	48
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	54
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	56
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	59
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	59

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	61
PLAN DE MEJORAS.....	68
MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA.....	70
CONCLUSIONES.....	80
RECOMENDACIONES.....	81
BIBLIOGRAFÍA.....	82
ANEXOS.....	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1:	
Esquema de Ishikawa (Causas y efectos)	3
Figura 2:	
Pasos para el proceso de Mantenimiento	19
Figura 3:	
Presentación Empresa b/p Don Oswaldo.....	50
Figura 4:	
Organigrama General.....	50
Figura 5:	
Estado de Situación Financiera	51
Figura 6:	
Estado de Resultado	52

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Marcas de Auditoría	14
Cuadro 2:	
Población.....	58
Cuadro 3:	
Muestra	59
Cuadro 4:	
Técnicas de Investigación.....	59
Cuadro 5:	
Entrevista	60
Cuadro 6:	
Preguntas y respuesta de la entrevista	61
Cuadro 7:	
Cuadro de gastos de mantenimiento 2018.....	66
Cuadro 8:	
Cuadro de gastos de mantenimiento 2019	67
Cuadro 9:	
Plan de Mejora b/p Don Oswaldo	69

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación de la problemática en el contexto.

Toda empresa tiene que incurrir en gastos para poder realizar sus operaciones formalmente, así que son inevitables, algunos consumos que son fijos y difíciles de disminuir para el mantenimiento, pero hay otros que no se pueden desaparecer, pero sí controlar y uno de ellos son los gastos por operatividad.

Cazar (2018) nos indica que el mantenimiento también ha de aprobar, el estudio técnico de reajuste de valores en la compra materiales de repuesto y la aplicación de técnicas de disminución del número y magnitud de fallas.

Sacido (2017) menciona que el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El presente trabajo de investigación, se enfoca a lograr el control interno de gastos, por lo que se plantea elaborar un manual de procedimientos de auditoría financiera, mediante la observancia de las NIAS Y NAGAS.

Se debe iniciar indicando que con el propósito de salir adelante el Sr. Diego Gonzabay Tómalala quien es el gerente – propietario y después de haberse dedicado muchos años a la pesca, realiza la compra del Barco Pesquero “Don Oswaldo” en el 2013 para lo cual solicito un crédito a la Corporación Financiera Nacional.

Situación conflicto

El Barco Pesquero “Don Oswaldo” se dedica a la pesca por veinte dos días consecutivos dando puerto en distintos cantones, después de culminado los días de faena regresa a Puerto López, Manabí donde pertenece su gerente propietario.

Pero llega un tiempo en que no se puede capturar ciertas especies, ya que estas se encuentran en reproducción y si la capturan por error se ven en la situación de vaciar dicha pesca ya que pueden ser sancionados por los biólogos de puerto.

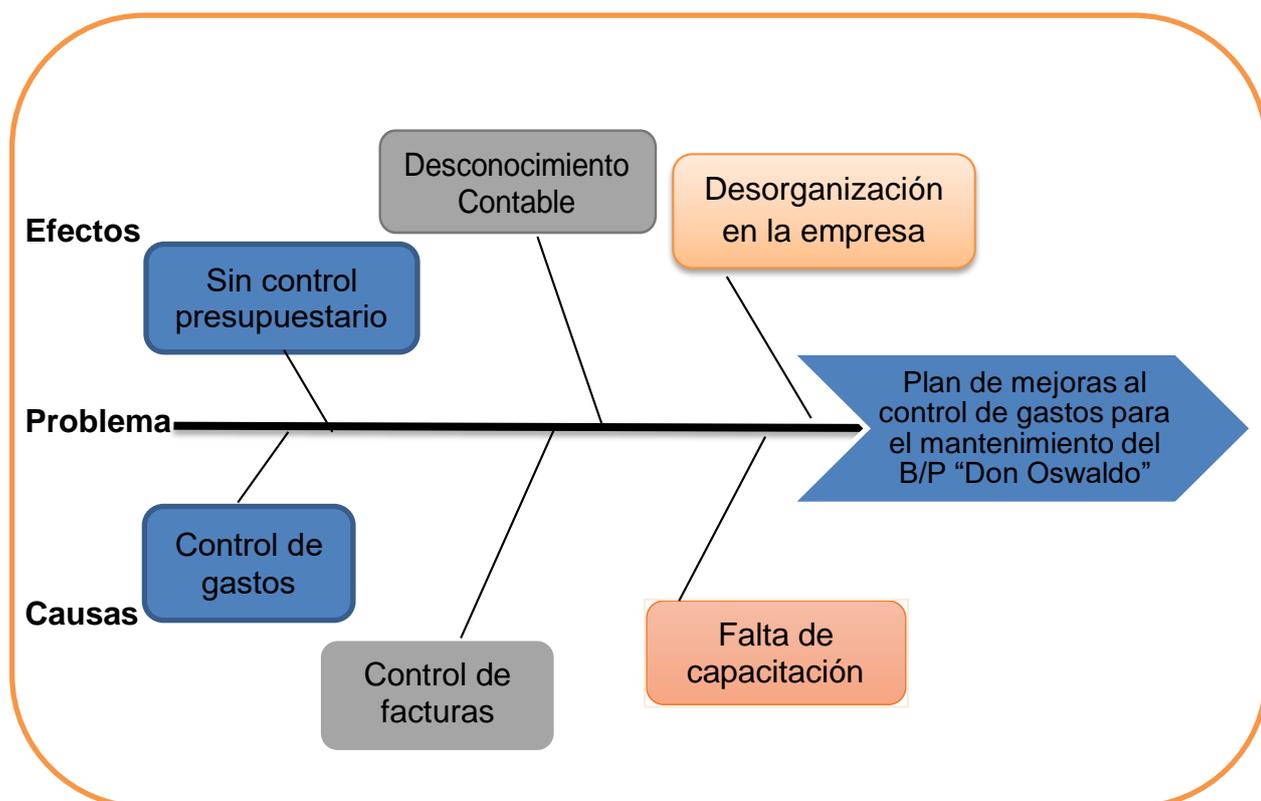
El Barco Pesquero “Don Oswaldo” está restringido a que no pueden trabajar antes de las 8 millas náuticas ya que las embarcaciones son monitoreadas mediante un chip satelital que tienen y debe ser renovado cada año, si realizan capturas antes de las 8 millas náuticas son sancionados por el Ministerio de Acuacultura y Pesca, quienes imponen altas multas, las cuales envían atrasadas y vencidas.

También están las vedas que desde el 2018 se alargaron de dos meses anuales a cuatro meses anualmente, en la actualidad esto es un problema financiero para dichas embarcaciones chinchorreras, de allí la importancia del control de los gastos de mantenimiento, que representan un valor significativo en el total de los gastos operativos, lo que se espera lograr con procedimientos de auditoría financiera que se establezcan en un manual.

Por lo tanto, mencionamos los principales problemas:

- ✓ Falta de un presupuesto que permita controlar los gastos de mantenimiento
- ✓ Descontrol de las facturas de pago
- ✓ Falta de capacitación al personal del control presupuestario

Figura 1: Esquema de Ishikawa (Causas y efectos)



Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Delimitación del problema

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Manabí

Cantón: Puerto López

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Plan de mejora al control de gasto de mantenimiento

Contexto: Barco Pesquero "Don Oswaldo"

Año: 2020

Formulación del Problema

¿Cómo establecer los procedimientos de la auditoría financiera para el control de los gastos de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”, ubicado en el cantón Puerto López provincia de Manabí, ¿en el periodo 2020?

Evaluación del problema

¿Qué tipo de mantenimiento reciben los cascos de las embarcaciones de madera en las costas de Manabí?

¿Los diques de Manabí satisfacen la petición que solicita la flota de la costa, brindando seguridad y servicios en el mantenimiento de los cascos de embarcaciones de madera?

¿Los propietarios de embarcaciones de madera cuentan con el presupuesto necesario para el mantenimiento de su barco?

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Auditoría Financiera

Variable dependiente

Control de gasto de mantenimiento

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar un manual de auditoría financiera para el control de los gastos de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo” en el cantón Puerto López.

Objetivos específicos

- Sustentar desde la ciencia de la auditoria relacionando los manuales de auditoría financiera orientados al control de los gastos de mantenimiento en las empresas pesqueras.

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de auditoría financiera que se aplican en el control de gastos de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”
- Estructurar un manual de procedimientos de auditoría financiera que contribuyan al control del gasto de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación estará enfocada a desarrollar procedimientos de auditoría contenidos en un manual de procedimientos de auditoría financiera que se constituya en una herramienta de control de los gastos de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”, su aplicación involucra los departamentos de Gerencia, Administración y Ventas, con ello se pretende lograr dentro de la empresa un desarrollo significativo, que ayude a cumplir las metas y objetivos, pero que a su vez sirva en la toma de decisiones.

La utilidad práctica del presente estudio se precisa en el diseño de un manual de procedimientos de auditoría financiera para el control del gasto de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”.

Por otra parte, se puede establecer la utilidad metodológica del trabajo está en los tipos y técnicas de investigación que se utilizan en el análisis del estado actual de los procedimientos de auditoría financiera que se aplican en el control de gastos de mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”

La relevancia social se alinea al Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida donde se orienta al desarrollo de los sectores estratégicos como es el pesquero que forma parte de la cadena de servicios que contribuyen a proveer de pescado que un producto de primera necesidad, considerado así en la canasta básica de alimentación de los ecuatorianos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Auditoría

Etimológicamente la palabra proviene del latín audire (“oír”), que hace referencia a la forma en que los primeros auditores cumplían la función de escuchar y atribuir la realidad o falsedad de lo que era obediente a su confirmación.

De forma sincera y clara, Sherlock Holmes la describe como: “el examen de las evidencias y registros administrativos, donde el auditor observa la precisión, rectitud y realidad de tales demostraciones, registros y documentaciones”.

De acuerdo con el licenciado Antonio Tay Araujo: “Es un asunto sistemático, que consiste en lograr y ajustar objetivamente evidencias sobre las versiones referentes a los sucesos o programas de carácter económico – administrativo, con el fin de comprobar el grado de comunicación entre esas versiones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

La auditoría usual es una investigación sistemática de los períodos financieros, registros de operaciones con el propósito de establecer si están de acuerdo con los manuales de la contabilidad generalmente aceptados, con los manejos determinados por la dirección y con cualquier otro prototipo de requerimientos legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría posee un objeto de investigar la exactitud, honestidad y realidad de los estados financieros expedientes y restantes documentaciones administrativas contables que procedan.

A medida que su negocio progresa, se hace más dificultosa la vigilancia propia de sus movimientos.

En una compañía grande existen diferentes departamentos y empleados comprometidos de la variedad de sus actividades. La orientación de la compañía precisará las capacidades a seguir, proyectara las conclusiones al alcanzar y escogerá a los directores subordinados a quien encomendara los compromisos de cada área determinada.

Al inicio del siglo xx la auditoria estaba creada especialmente como una acción preventiva, alcanzando su fin principal descubrir y evitar fraudes. (Madariaga Gorocica, 2004, págs. 13-14)

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Contabilidad concepto

Como nos indica la Universidad Privada (2010)

El objetivo principal de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la toma de decisiones oportunas para los diferentes usuarios de la misma. Siendo uno de los datos más importantes la cuantificación de los resultados (o sea los beneficios netos), por la realización de la prestación de servicios a los clientes y su correspondiente efecto.

Estoy de acuerdo que la contabilidad es el objetivo primordial, para la toma de medidas referente a los clientes por la prestación de servicio que se les brinda adecuadamente.

La contabilidad es la expresión que utilizan los empresarios para poder calcular y presentar las deducciones logrados en el ejercicio económico, la realidad financiera de las empresas, los cambios en la posición y/o en el flujo de efectivo, procesa esa investigación convirtiéndola en informes y notifica estos descubrimientos a los encargados de tomar las decisiones"

En el año 1974, se aprobaron los Tomos I y II del Plan Contable General para que las empresas registren sus operaciones y

presenten sus estados financieros. Sistema del Plan Contable Francés de 1957 sobre la base de 10 grupos de cuentas que se denominaron clases, las 9 primeras para la contabilidad Financiera y la última clase de base 9 para la contabilidad de costos (Telesup, Contabilidad Basica I, 2010)

A partir del año 1974, las compañías empezaron a registrar sus operaciones ya que se aprobó un Plan Contable General para las compañías, mientras que, en 1957, se definieron 10 grupos de cuentas en la cual las 9 primeras las destinaron para la contabilidad Financiera y se las llamo Plan Contable Francés.

Toda persona física o entidad, tiene que tomar medidas sobre la representación en que se debe comercializar sus recursos.

La contabilidad es una habilidad que promueve constantemente y estructuralmente investigación cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los acontecimientos monetarios determinables y cuantificables que efectúa una entidad a través de un paso de captación de los procedimientos que progresivamente mida, especifique, registre y simplifique con claridad.

Los acontecimientos monetarios determinables y cuantificables deben captarse a través de un procedimiento de control interno que suprima la posibilidad de no atraer ninguna operación de la entidad, para posteriormente calcular en términos monetarios y especificar como activo, pasivo, capital, ingresos, costos o gastos, registrarla en los libros de contabilidad y, por último, simplificar con claridad en la información de la entidad bancaria.

La investigación bancaria, por tanto, debe ser útil y confiable. Para ser útil debe ser oportuna y significativa, Moreno Fernadez (2014).

Efectivo

El efectivo está compuesto por el dinero que está en las cajas habituales y las cajas chicas de la empresa y por el capital que se encuentra depositado en las cuentas corrientes de las entidades bancarias.

“Cualquier medio de intercambio que un banco acepte como depósito puede incluirse en la cuenta de efectivo”

Por lo tanto, los sellos, los comprobantes posfechados y los vales por anticipos o adelantos a empleados no se consideran efectivo, si así estuviera registrado, se debe hacer un asiento debitando cuentas a cobrar, o gastos prepagados, y acreditando la cuenta efectiva. Meza, 2007 (pág. 3)

Contabilidad Gerencial

La universidad Telesup, (2013) nos menciona:

La gerencia de una empresa puede establecer las reglas que desee para recoger la información contable de uso interno. Así, aunque las reglas de la contabilidad financiera se apliquen a todas las empresas, las reglas de la contabilidad Gerencial se dictan y se aplican de acuerdo con las necesidades de una empresa determinada. Sin embargo, hay cierta similitud en la contabilidad Gerencial de la mayoría de las empresas. Es obvio que se consigue una economía utilizando la información que brinda la contabilidad financiera para los fines de la contabilidad Gerencial en aquellos casos de que esto sea posible. Con ello se evita preparar dos sistemas diferentes para obtener ambos propósitos.

Me indica que la gerencia de una empresa recolecta información de uso interno, pero que la contabilidad Financiera se aplica a todas las compañías, aunque la contabilidad Gerencial se aplica de acuerdo a las necesidades de una compañía determinada, con esto logra estabilizar una compañía utilizando contabilidad Financiera para sus conclusiones.

Así mismo, existen principios de la contabilidad Gerencial que tienen amplio campo de aplicación. Estos principios tienden a dar forma a las prácticas de la contabilidad Gerencial en un gran número de empresas. Los vocablos "Contabilidad Financiera" y " Contabilidad Gerencial" no son descripciones exactas de las actividades que ellos comprenden. Toda clase de actividad es financiera en el sentido que todos los sistemas contables utilizan términos monetarios, y la gerencia es responsable del contenido de los informes de la contabilidad financiera. (Telesup, Contabilidad Gerencial, 2013)

Control Interno

Meza, (2007) indica que

El control interno es una serie de reglas y procedimientos que se implantan en la empresa para salvaguardar sus activos, por lo que tiene cuatro reglas muy importantes para el control interno del efectivo.

- a) Se debe depositar diariamente todo el dinero que entra en la empresa.
- b) Todo pago debe hacerse por medio de cheque.
- c) No se deben mantener sumas de dinero ociosas.
- d) Se debe de realizar la conciliación bancaria mensualmente, apenas se reciba el estado de cuenta del banco.

El efectivo es el activo que más fácilmente se convierte en otro activo, por ejemplo, si se compra mercadería, estamos cambiando efectivo por mercadería (activo por activo), es el activo circulante más líquido, el cual hay que controlar adecuadamente, pues está sujeto a robo y a malversación más que cualquier otro activo. (págs. 3,4)

Me indica que el control interno tiene procedimientos y reglas que se implantan en la compañía para proteger sus activos, y cuenta con cuatro reglas muy significativas para el control interno del efectivo.

- a) Se debe depositar todo el dinero que recauda la empresa.
- b) Todo pago debe hacerse por cheque.
- c) No se debe tener dinero ocioso.
- d) Realizar la conciliación bancaria mensualmente, en cuanto llegue el estado de cuenta del banco.

El activo circulante es el que está predispuesto al robo y hay que controlarlo estrictamente, ya que si se compra mercadería estamos cambiando efectivo por mercadería.

Concepto de Auditoría

La gran totalidad de los administradores de nuestro contorno, deducen por Auditoría, el reconocimiento de sus estados contables para bienes de opinión de los mismos y la valoración de su control interno.

Por lo tanto, esta clase de auditoría, se describe notable y únicamente al control numérico o aspectos cuantificables en patrimonio. Por este motivo a esta se la conoce con el sobrenombre de Auditoría Financiera. (Álvares, 2005, pág. 17)

Concepto de Auditoría Interna

A fin de autoridad y valorar una auditoría interna en su totalidad, será necesaria lograr los movimientos de esa prosperidad y desarrollar las directrices que marcan hacia el futuro. Nos parece una buena representación empezar por el fallecido Lawrence Sawyer, conocido como el padre de la auditoría interna, para abrir el debate sobre la situación de la auditoría. Sawyer dijo que la auditoría tenía una tradición larga y gloriosa:

<< En la antigua Roma durante la “audición de las cuentas” un oficial comprobaba las observaciones al mismo tiempo con otro oficial, la

comprobación verbal dio inicio a la expresión “Audit”, que proviene de la palabra latina “auditus”: audición. (Spencer, 2005, pág. 20)

Alcance

La auditoría interna posee una misión, la cual establece sus objetivos y las habilidades necesarias para alcanzarlos. Los objetivos consiguen instituir para la organización como conjunto o administrar a explícitas actividades dentro de la misma, sin embargo, muchos objetivos son determinados de un solo ente, otros son generosamente compartidos. (Coopers & Lybrand, 1997)

Técnicas de auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

- **Estudio general.** Apreciación sobre las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes (la lectura de la redacción de los asientos contables puede dar cuenta de las características fundamentales de un saldo).
- **Análisis.** Clasificación y agrupación de las cuentas, de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas.

Fases de auditoría

Se pueden relacionar cuatro fases que evidencia los procesos históricos sociales que han sustentado la formación de la Auditoría como una disciplina dentro de las ciencias sociales que presenta un sistema categorial, leyes y reglamentos propios para la actividad que se realiza (Pinzon Garcia, 2016)

Primera fase: Entendida como la primera fase dentro de la Revolución técnica donde las actividades productivas no demandan grandes servicios, fruto de que los mercados se publican como pequeños comercios.

Segunda fase: A partir de la recolección procedente del capital se libera un acelerado paso de concentración y centralización de capitales y de la elaboración, lo que induce un aumento del número de empresas y la necesaria fusión entre las mismas. Estos negocios inducen nuevos requerimientos en el rol del auditor que suma a su servicio inicial la actividad de confirmar y certificar la autenticidad a través de la cuenta de resultados.

Tercera fase: Al revisar el procedimiento de cuentas, considerando la posibilidad o no del ejercicio del control interno, puede diagnosticar la realidad real de la entidad y, a su vez, informar sobre el adecuado progreso del control interno en la misma.

Cuarta fase: Las acciones del auditor permanecen reflejadas a través de un informe, cuyo contenido evidencia el entorno en período presente de la empresa basado en diferentes documentaciones que se basan en las leyes y reglamentos vigentes. Dicho informe es presentado a la entidad para su aprobación o no de los resultados expuestos. (Ruiz Velasquez, 2018).

Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son signos que se ponen a un escrito para conocerlo, así como perfeccionar la información plasmada en las células de auditoría, incluir observaciones o comentarios.

Al igual que los índices, cada auditor puede crear sus propias marcas y procedimientos, procurando que se utilicen de manera uniforme en todos los trabajos que realice (Quevedo, 2000).

A continuación, se presentan las marcas más comunes que se utilizan en el trabajo de auditoría; sin embargo, pueden ser utilizadas otras marcas, mismas que deberán ser definidas al calce de la cédula o en una “cédula de marcas” al final del expediente, que permita su fácil consulta.

Tabla # 1. Marcas de Auditoria

Marca	Significado
✓	Cálculo verificado.
H	Cifra cuadrada.
○	Cifra que no debe ser considerada. Es decir, no incluirse en tabulaciones, sumatorias, inventarios, etc.
*	Documento pendiente por aclarar, revisar o localizar.
∅	Punto pendiente por aclarar, revisar o localizar.
⊗	Punto pendiente que fue aclarado, verificado o comprobado.
	Nota: Estas dos marcas de pendiente sólo son temporales. De hecho, no deben existir puntos pendientes de verificar, solicitar o revisar en los papeles de trabajo, pues éstos deben ser completos.
H	Confrontado contra registro.
H	Confrontado contra documento original
④	Confrontado contra evidencia física. Se utiliza cuando algún dato o cifra que conste en la cédula se compara contra bienes o artículos tangibles, ejemplo: bienes inventariados o fondos arqueados.
C	Pedido, contrato o dato por confirmar mediante compulsas.

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Propósito de la auditoría interna

Whittington (2000) afirma. "El objetivo de los auditores internos es auxiliar a los miembros de una estructura en el cumplimiento positivo de sus trabajos al solucionar investigaciones, peritajes, recomendaciones y asesoría" (p. 592).

Clasificación de Auditoria

La clasificación de auditoria según Whittintong (2000) está dividido en tres partes:

- De estados financieros
- De cumplimiento
- De operacionales.

Auditoria de estados financieros

Whittintong (2000) señala:

Una auditoria de estados financieros cubre ordenadamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ingresos retenidos y flujos de efectivo. El fin es ajustar si estos estados se han experimentados acorde a los principios de contabilidad. Esta auditoría de estados financieros es ejecutada debidamente por sellos de contadores legales certificados, los beneficiarios de los informes de los auditores incluyen la administración, los inversionistas, los cuentacorrentistas, los acreedores, los analistas económicos y las dependencias gubernamentales. (p. 9)

Auditorias de cumplimiento

El escritor Whittington presenta que el cargo de esta actividad muestra obediencia a los fundamentos o información que se poseen en los códigos y los reglamentos que se establezcan en la organización (O. Ray Whittington, 2000).

Auditorias operacionales

Whittintong (2000) destaca:

Una auditoría operacional es el artículo de una unidad determinada, área o presentación de una distribución, con el objetivo de observar el servicio. En acciones de jurisdicción receptores en acciones de manufactura, por ejemplo, se evalúan en procesos de garantía, es decir, de su éxito de obtener sus fines y compromisos concretos. (p. 9) (Vargas Salazar, 2018)

Control interno: definición y componentes

Coopers & Lybrand (1997) indican que

El control interno se especifica como una causa, realizado por el personal de un ente, planteado para adquirir objetivos determinados. La definición es extensa y envuelve todos los aspectos de revisión de un negocio, pero al mismo período accede a centrarse en objetivos determinados.

Un objetivo clave del reciente estudio radica en auxiliar a la orientación de las compañías y de otras entidades a regenerar el registro de sus actividades de sus organizaciones. Sin embargo, la expresión “control interno” no posee el mismo significado para todo el universo y la extensa diversidad de conocimientos y significados con que se utiliza obstaculiza que se adquiera una visión común del control interno. (pág. 15)

Control Interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno administrativo y el Control Interno contable.

El control interno se concreta como un proceso, realizado por el personal de una entidad, planteado para adquirir unos objetivos determinados. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos determinados. (pág. 15)

El control interno es un proceso formalizado por el consejo de gerencia, la dirección y el resto de personal de una entidad, planteado con el objeto de

suministrar un grado de seguridad prudente en cuanto a la adquisición de objetivos dentro de las consecutivas categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (pág. 16)

Los controles internos administrativos: son ordenamientos y métodos que se relacionan con los procedimientos no financieros de la entidad y con las orientaciones políticas e informes administrativos.

Se describen sólo indirectamente a los estados bancarios. Es significativo tener presente que antes de dialogar de eficiencia administrativa, los entes tienen que garantizar que no le logren robar su patrimonio, tiene que tenerlos vigilados, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione bien el procedimiento de Control Interno.

El control interno contable: consiste en los métodos, ordenamientos y plan de alineación que se refieren sobre todo a la defensa de los activos y a afirmar que las cuentas y los informes bancarios sean confiables. El Control Interno como, cargo de la gerencia tiene por objeto proteger y salvaguardar los recursos de la empresa, evitar gastos indebidos y brindar seguridad de que no se contraerán necesidades sin autorización.

Concepto de Mantenimiento

El concepto de mantenimiento, se concreta de diferentes maneras según el escritor. Para la Federación Europea de Asociaciones Nacionales de Mantenimiento (EFMNS), el mantenimiento se define como: “El conjunto de diligencias técnicas y administradoras cuyo propósito es almacenar o restituir un procedimiento, subsistema, instalación, planta, máquina, equipo, estructura, edificación, conjunto, componente o pieza en la circunstancia que permita desplegar su ocupación.” Por otra parte, la medida UNE ENQ13306, precisa el mantenimiento como la

“Composición de todas las operaciones técnicas, funcionarias y gerenciales durante el ciclo de existencia de un ítem con el fin de salvaguardar, o restituir, a un estado en el cual pueda desempeñar la función citada”. Como se puede observar ambas ilustraciones son muy semejantes y dejan bien claro que el mantenimiento es un conjunto de actividades técnicas de atención directa, ordenadas y de control económico, que satisfacen numerosas situaciones y necesidades. (Cazar, 2018)

Objetivos de Mantenimiento

El mantenimiento tiene como objetivo limitar la disminución de los elementos a conservar, sujetar al máximo los valores debidos a las interrupciones por deterioros accidentales, suministrar conocimientos y colaboración a partir de la práctica alcanzada. Por otro lado el mantenimiento también ha de acceder a la aplicación de habilidad o disminución de valores en la adquisición de repuesto y la aplicación de conocimientos de disminución del número y capacidad de fallos. (Cazar, 2018)

Cazar incide que el mantenimiento se debe a los deterioros o accidentes por desconocimiento, por lo que hay que capacitar y suministrar información al personal indicado, y así aumentar su capacidad si se presentan fallos al instante del mantenimiento.

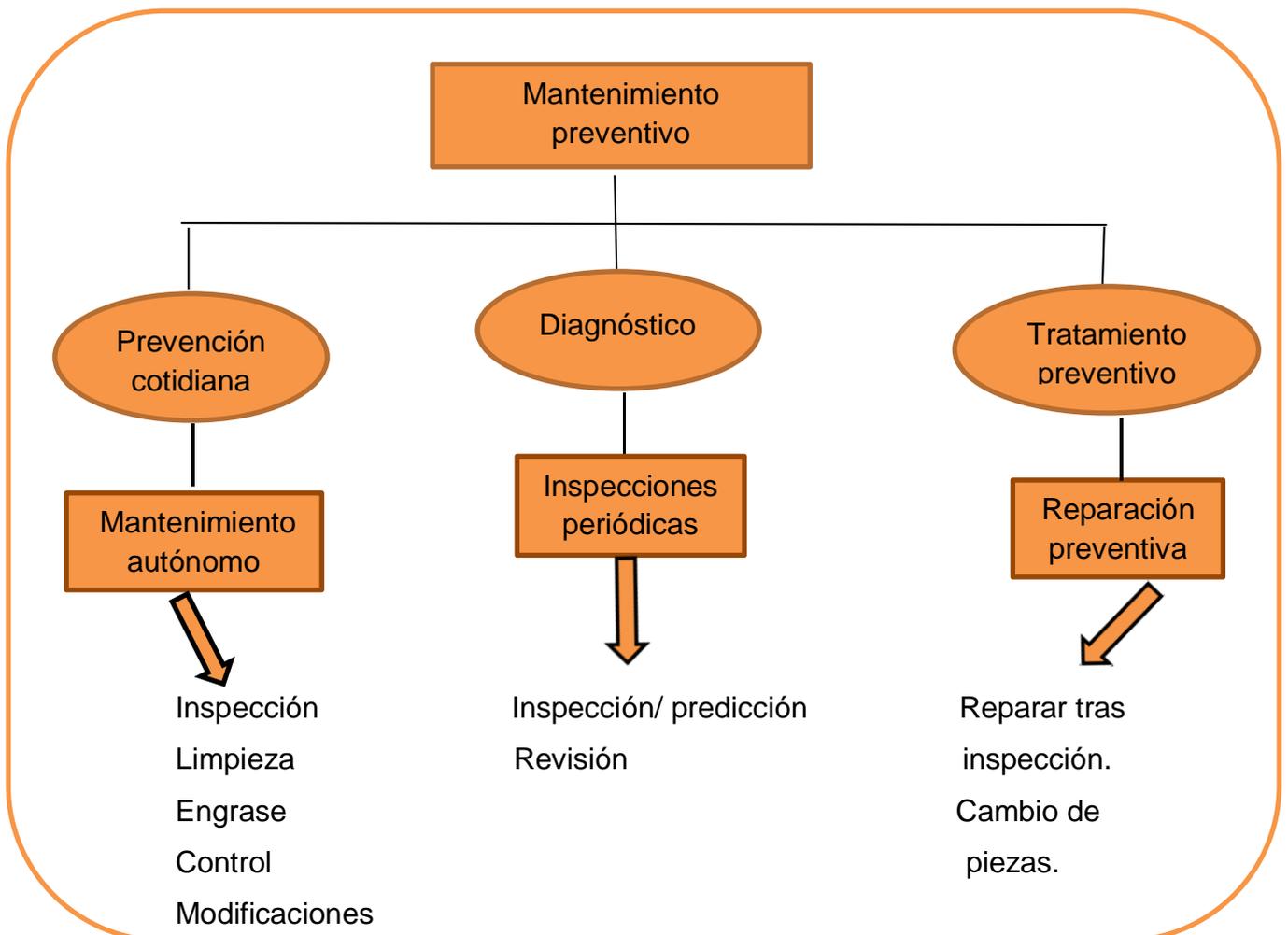
Concepto de proceso de mantenimiento

En el apartado anterior se ha dialogado del mantenimiento y de sus principales ejemplos. Es bueno referirse además que la gestión del mantenimiento existente requiere de programaciones sistemáticas y eficientes que permitan aumentar la fiabilidad y disponibilidad de las infraestructuras. Es digno emplear una técnica ordenada apoyada en fundamentos reales, cuyo objetivo terminante es la toma de decisiones estratégicas para el perfeccionamiento duradero del mantenimiento global de la instalación y su disponibilidad.

PRESUPUESTOS

Un presupuesto es un plan indicado en términos cuantitativos, comúnmente en dinero. Cubre un terminante período de tiempo que es, por lo general, de un año. Los presupuestos se pueden crear para la organización en general o para cualquier subunidad. El presupuesto maestro resume los objetivos de todos los elementos de una organización: Ventas, Producción; Distribución, Finanzas, etc. Por eso es así que conseguimos señalar que el presupuesto cuantifica las expectativas con la utilidad futura, los flujos de efectivo, y los planes de apoyo. En el transcurso se presupuestarían el esquema se elabora en los términos que corresponden a la responsabilidad de aquellos que están delegados de ejecutarlo. (Telesup, Contabilidad Gerencial, 2013)

Figura 2: Pasos para el proceso de Mantenimiento



Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Código de Ética

La ética debe ser un contexto en la organización y es papel del auditor interno comprobar que exista un conocimiento de ética dentro de la misma, se sabe igualmente que, en momentos, la misma organización posee reglas permisibles que disminuyen el actuar ético, es por ello que debe constar congruencia entre lo que se solicita y lo que se hace.

Es preciso y conveniente contar con un código de ética para la profesión de auditoría interna, ya que esta se basa en familiaridad que se distribuye a su protección objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección. El código de ética del Instituto abarca mucho más que el esclarecimiento de auditoría interna, llegando a concluir dos elementos fundamentales.

1. Principios necesarios y adecuados a la profesión de auditoría interna (Tapia, 2017).
2. Reglas o normas de conducta para manejar textos de comportamiento, estas normas se utilizarán para la definición de los principios para obtener una apropiada conducta relacionada al aspecto ético (Tapia, 2017).

Este código globalmente con el Marco internacional para la Práctica Profesional y otras resoluciones expresadas por la compañía, brindaran una dirección a los auditores. Cuando se habla de "auditores internos" se hace informe de socios, candidatos y expertos de esta rama. (Tapia, 2017)

Aplicación y cumplimiento

El código de ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna. Para los accionistas y los solicitantes a profesionales pueden recibir estas certificaciones con el cumplimiento de lo establecido en los estatutos y Reglamentos Administrativos del instituto (Tapia, 2017).

Principios

Según el Código de Ética afirma:

Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan con los siguientes principios:

Reglas de conducta

1. Integridad

La honestidad de los auditores internos establece confianza y facilita la base que mantiene un buen juicio, se vuelve inevitable promover la ética profesional del auditor interno.

2. Objetividad

Estos auditores deben mostrar un análisis y comportamiento objetivo al momento de recolectar y analizar los datos que se les brindan, para ser comunicados de igual manera de forma objetiva. Estos profesionales hacen una valoración equilibrada de todas las circunstancias, no deben dejarse influenciar por intereses propios o de terceros (Tapia, 2017).

3. Confidencialidad

Respetan el valor y el bienestar a la no divulgación de información recibida sin una autorización previa a menos que exista un convenio legal o competitivo para hacerlo.

4. Competencia

Toda persona que ejerza esta profesión debe contar con los conocimientos y aptitudes necesarios para llevar de manera adecuada sus servicios de auditoría interna (Tapia, 2017).

Antecedentes referenciales

Este trabajo de investigación nos refuerza a dar soporte a las situaciones que se presentan en el gasto de mantenimiento, recalcando lo importante que es implementar un manual de auditoría financiera para el control de los gastos de mantenimiento.

Según **Cazar (2018)** “Estudio de factibilidad de un centro de operaciones civiles para el mantenimiento submarino de cascos de embarcaciones” ubicado en el cantón La Libertad, Península de Santa Elena Carrera Contabilidad y Auditoría “Universidad Técnica de Ambato”.

La presente investigación tiene por objetivo realizar un estudio de factibilidad de un centro de operaciones para la limpieza de los cascos de embarcaciones, por medio de buzos recreativos, esto fundamentándose en la carencia de astilleros o de empresas constituidas para mencionada labor, a lo largo de la costa ecuatoriana.

Se plantea un estudio de factibilidad para el mantenimiento del casco de embarcaciones, por medio de buzos, cuya principal labor es realizar un mantenimiento preventivo, de la pintura de las embarcaciones, ya que esta al tener un importante desenvolvimiento en la protección de la nave ante la corrosión, los microorganismos que se pegan en el casco perjudica y retrasan en su maniobrabilidad, además de ser incrustaciones, tan fuertemente adheridas al casco, que cuando son removidas, se desprenden con pedazos del anti_fouling, que es la protección contra este problema, lo que ocasiona una contaminación del mar por metales pesados que contiene dicha pintura, y la nave al no contar con esta protección, el problema se agudiza y comienza la etapa más perjudicial al casco, como es la corrosión.

Con relación a la investigación mencionada nos influye en realizar un estudio de factibilidad para el mantenimiento de los cascos, para así tener un mejor desenvolvimiento para la protección ya que los microorganismos que se adquieren a ella son de gran amenaza, por lo que la nave de estar en constante mantenimiento, especialmente por los buzos quienes quitan lo que se incrusta en el casco y provocan su deterioro.

Para **Gancino (2010)** “La Planificación Presupuestaria y su incidencia en la información Financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009”

ubicada en la ciudad de Ambato, Carrera Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Ambato, concluye en lo siguiente.

El presente trabajo de investigación, se basó en la recolección de información presupuestaria, contable y sistema de control, a través de varios métodos como: la observación y encuestas; las mismas que fueron practicadas a todo el personal, de esta manera se puede realizar una evaluación previa de la información financiera, con la finalidad de definir áreas críticas y que se pueda ejecutar una evaluación especial que permitan dar soluciones prácticas y oportunas para la administración.

Con respecto a la investigación continúa a nuestro tema, tomo en consideración la recolección de información financiera por medio del control contable, utilizando varios métodos como la encuesta al personal indicado y así dar soluciones prácticas y confiables para la administración de la empresa, es por esto que se sugiere la implementación del sistema de control presupuestario para el mantenimiento del casco.

Según **Reinoso & Urgiles** (2009-2010) el “Diseño, Elaboración y Aplicación del presupuesto maestro para empresas de ferretería aplicado a la empresa ASAGA S.A. en el periodo 2009-2010” ubicado en la ciudad de Huaquillas Carrera de Contador Público y Auditor en la Universidad de Cuenca.

Este trabajo investigativo es de mucha importancia para proyectar o estimar gastos e ingresos de toda empresa, en nuestro caso de ASAGA S.A., haciendo comparaciones de años anteriores para desarrollar una mejor inversión, para así tener menos gasto y mayor ingreso para la compañía, también para la planificación presupuestaria debemos considerar todos los elementos contables, cómo son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos los cuales nos conllevan a la evaluación de sus respectivos balances.

El objetivo de nuestro trabajo de investigación es presentar un resumen coordinado de los conceptos que constituyen la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las

decisiones en las empresas, tener una base conceptual como guía. La forma en que se ha organizado los diferentes temas permitirá al lector ir de lo general a lo particular y dejar claro toda la conceptualización de los presupuestos.

En este trabajo de investigación nos permitió ver más allá de solo establecer el presupuesto, sino considerar y tomar en cuenta los ingresos y gastos que se ejecutan en la empresa con relación al gasto de mantenimiento, esto permitirá al propietario tomar decisiones adecuadas que ayudaran a un cumplimiento más efectivo y eficaz de sus labores.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

LEY ORGÁNICA PARA EL DESARROLLO DE LA ACUICULTURA Y PESCA

Última Reforma: Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial 187, 21-IV-2020)

Capítulo I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- **Objeto.** La presente Ley tiene por objeto establecer el régimen jurídico para el desarrollo de las actividades acuícolas y pesqueras en todas sus fases de extracción, recolección, reproducción, cría, cultivo, procesamiento, almacenamiento, distribución, comercialización interna y externa, y actividades conexas como el fomento a la producción de alimentos sanos; la protección, conservación, investigación, explotación y uso de los recursos hidrobiológicos y sus ecosistemas, mediante la aplicación del enfoque eco sistémico pesquero de tal manera que se logre el desarrollo sustentable y sostenible que garantice el acceso a la alimentación, en armonía con los principios y derechos establecidos en la Constitución de la República, y respetando los conocimientos y formas de producción tradicionales y ancestrales.

Art. 7.- **Definiciones.** Para efectos de la presente Ley, se contemplan las siguientes definiciones:

Art. 98.- **Prohibiciones en períodos de veda.** Durante los períodos de veda, está prohibida la captura, almacenamiento, procesamiento, transporte, exportación y comercialización de las especies locales. Salvo el caso en que exista producto almacenado o procesado, los interesados podrán comercializar dichos productos, autorización del ente rector. De igual forma se podrán importar recursos en veda, previa autorización del ente rector.

Art. 104.- **Zona para Pesca Artesanal.** Declárese zona establecida para la pesca artesanal, la comprendida dentro de las ocho millas náuticas, lugar donde se realizan los procesos de reclutamiento de especies bioacuáticas, medidas desde la línea de bajamar a lo largo de la costa continental del Ecuador hacia el mar, exceptuándose la milla de reserva dispuesta en la presente Ley. Las coordenadas geográficas correspondientes y sus respectivos puntos de referencia serán establecidos mediante resoluciones ministeriales expedidas por el ente rector, en ellas también se determinarán las pesquerías y artes de pesca permitidos, las áreas de reserva, las zonas denominadas corralitos y demás medidas de ordenamiento pesquero.

El ente rector sobre la base de evidencias científicas disponibles y de los resultados socioeconómicos de la actividad pesquera, según el tipo de pesquerías, los sistemas de ordenamiento pesquero, las cuotas de captura permisible, las temporadas y zonas de pesca, la regulación del esfuerzo pesquero, los métodos de pesca, las tallas mínimas de captura y demás normas que requieran la preservación y explotación racional de los recursos hidrobiológicos, podrá incrementar esta zona más allá de las 8 millas náuticas, con el objetivo de precautelar la conservación de los recursos hidrobiológicos, sin embargo, no podrá reducirla.

En esta zona, se prohíbe la actividad pesquera industrial, exceptuándose la extracción del camarón pomada en las zonas denominadas corralitos y exclusivamente se permitirán las siguientes actividades:

- a) Extracción o captura de peces, crustáceos y moluscos por parte de pescadores artesanales;
- b) Actividades de maricultura artesanal, en las áreas que se asignen para ello; y,
- c) Extracción de los recursos existentes bajo todas las modalidades de pesca, únicamente para fines científicos.

NIA 200: OBJETIVOS GENERALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y CONDUCCIÓN DE UNA AUDITORÍA

De acuerdo con la NIA 200, el objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable de que los estados financieros en su conjunto, con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y emitir un informe sobre los estados financieros y comunicar las conclusiones de auditoría.

Esta norma de auditoría expone las responsabilidades del auditor independiente al momento de llevar a cabo una auditoría de estados financieros basándose en las normas internacionales. Expone los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría diseñada para cumplir dichos objetivos. Asimismo, se presentan los requisitos estableciendo las responsabilidades generales del auditor independiente para cumplir con la norma.

Las normas internacionales de auditoría requieren que el auditor:

- Ejercer su juicio profesional y mantener un escepticismo profesional durante la planeación y desarrollo de la auditoría, para reducir el riesgo de pasar por alto circunstancias inusuales o sobre generalizar. El auditor desarrolla la auditoría basándose en la confiabilidad de la información, en caso de que exista duda sobre dicha confiabilidad o existan indicios de posible fraude, el auditor debe hacer una investigación adicional y determinar que modificaciones a los procesos de auditoría son necesarias.
- Identifique y evalúe riesgos de representación errónea de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, basándose en el entendimiento de la entidad, su entorno y control interno.
- Obtenga suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre si las representaciones erróneas de importancia relativa existen, a través del diseño e implementación de respuestas apropiadas a riesgos evaluados.
- Establezca una opinión sobre los estados financieros basándose en conclusiones obtenidas de la evidencia de la auditoría.
- Dictamine sobre los estados financieros y comunique de acuerdo con los resultados obtenidos.

En caso de que no se pueda obtener seguridad razonable y el dictamen de la auditoría sea insuficiente para fines de información a los presuntos usuarios de los estados financieros, se requiere que el auditor se abstenga de opinión o se retire del trabajo, cuando sea posible bajo las leyes o regulaciones aplicables. Otras responsabilidades del auditor pueden ser establecidas por las normas internacionales de auditoría o leyes o regulaciones aplicables.

Es importante mencionar que los objetivos de la auditoría son los mismos independientemente del tamaño y complejidad de la entidad, la diferencia es la planificación y ejecución de la auditoría de acuerdo a la entidad y sus necesidades.

Requisitos:

El auditor debe cumplir con los requisitos establecidos por las normas internacionales de auditoría relevantes al momento de planear y desempeñar una auditoría, estos requisitos soportan cada objetivo del auditor.

A continuación, se presentan los requisitos:

- **Requisitos éticos relacionados a una auditoría de estados financieros:**
El auditor está sujeto a requisitos éticos relevantes y pertinentes a independencia, relacionados a auditorías de estados financieros. Estos requisitos están comprendidos en el Código de Ética para contadores profesionales, incluyendo los relacionados a la independencia del auditor para salvaguardar su capacidad al momento de establecer su opinión sin influencias, permitiéndole ser objetivo y actuar con integridad, manteniendo una actitud de escepticismo profesional.
- **Escepticismo profesional:** Para obtener una seguridad razonable, el auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, teniendo una posición crítica y evaluativa sobre la evidencia de la auditoría, para identificar su validez y estar alerta a evidencia que pueda contradecir la veracidad de los documentos o representaciones de la administración. Esta actitud le permite al auditor reducir el riesgo de pasar por alto circunstancias sospechosas o condiciones que puedan indicar posible fraude.
- **Juicio profesional:** El auditor debe aplicar los conocimientos técnicos y experiencia relevantes para seleccionar posibles cursos de acción

dentro de la auditoría, para ejercer correctamente su profesión y realizar de una manera apropiada la auditoría. Los entrenamientos, conocimientos y experiencia del auditor le permiten desarrollar competencias necesarias para lograr juicios razonables. El juicio profesional es indispensable al momento de evaluar la evidencia de auditoría, determinar la importancia relativa y riesgos de auditoría, y dictaminar sobre los estados financieros.

- Suficiente evidencia apropiada de auditoría y riesgo de auditoría: Una parte importante del trabajo del auditor es obtener y evaluar evidencia de auditoría, lo que le permite soportar su opinión y dictamen de la auditoría. El auditor puede obtener estas evidencias de diferentes fuentes, como auditorías previas, procedimientos de control de calidad, registros contables, e incluso la falta de información se convierte en evidencia, cuando por ejemplo la administración se niega a proporcionar documentos o información requerida.
- El auditor debe tener una base para la identificación y valoración de riesgos de representación errónea de importancia relativa.
- Conducción de una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría para alcanzar los objetivos propuestos, y cumplir con los requisitos tanto de las normas internacionales, como los legales o de regulación vigentes.

Con el fin de dar cumplimiento a todos los aspectos anteriormente mencionados es necesario que las firmas de auditoría o el auditor independiente definan metodologías de trabajo que les permita estandarizar procedimientos que estén alineados con las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Normalmente una metodología de auditoría debería incluir los siguientes aspectos:

a) Administración del proyecto

La firma de auditoría o el auditor independiente, se deben asegurar que:

- Se haya obtenido la aceptación del cliente.
- Se hayan revisado los aspectos de control de calidad para el trabajo incluyendo la revisión de la competencia del equipo para llevar a cabo la asignación y control del cumplimiento de los requisitos éticos, incluyendo la revisión de los requisitos de independencia.

b) Planeación de la auditoría

En la planeación de la auditoría, todos nuestros esfuerzos deben ir encaminados a:

- Detectar riesgos significativos del negocio y sus implicaciones en los estados financieros (provisiones en los estados financieros y/o revelaciones).
- Determinar las transacciones significativas que se registran en los estados financieros (rutinarias y no rutinarias)
- Detectar riesgos de fraude y sus implicaciones en los estados financieros (provisiones en los estados financieros y/o revelaciones)

c) Entendimiento de los procesos

En este paso entendemos como la información contable es procesada en cada uno de los principales ciclos (Ventas, Compras, Nómina, etc), identificamos los riesgos que amenazan la razonabilidad de la información contable y los controles que mitigan los riesgos. Finalmente, evaluamos el diseño y la efectividad de estos controles. Adicionalmente, identificamos los controles con los cuales la compañía mitiga los riesgos de negocio y de fraude (identificados en la planeación) para evaluar el diseño y la efectividad de estos controles.

d) Pruebas sustantivas

Normalmente las pruebas sustantivas la aplicamos en dos fases, la primera en un pre cierre que lo mejor es que sea en una fecha cercana al cierre (septiembre, octubre o noviembre) y el cierre a 31 de diciembre. El alcance de los procedimientos sustantivos está definido por el resultado de las pruebas a los controles. A mayor confianza menor será su alcance.

e) Finalización de la auditoría

Con base en los resultados obtenidos en los puntos a, b, c y d, el auditor elabora su dictamen.

NIA 400: RIESGOS DEL CONTROL INTERNO

El control interno de una organización hace referencia a una serie de procesos que reúne métodos y procedimientos que aplica la entidad pública o privada con el fin de preservar sus activos; y, así pues, es importante recordar que el activo es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Sin embargo, el control interno ayuda a la organización a que sea un medio para lograr metas que tiene la organización y su aplicación puede ser en todas las áreas de la entidad, ya sea financiera, marketing, talento humano, contabilidad, entre otras.

Así pues, en la NIA 400 se puede explicar que hay diferentes riesgos al interior de la organización, entre los que se puede destacar:

- **RIESGO DE AUDITORÍA:** Riesgo en que el auditor puede incurrir en dar un dictamen erróneo
- **RIESGO INHERENTE:** Cuando no hay controles financieros y adecuados en una cuenta

- **RIESGO DE CONTROL:** Riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones

Es por ello, que el auditor, debe desarrollar un plan, con el fin de minimizar los riesgos al que está expuesta la organización sin importar, si su naturaleza es pública o privada, y tomar las medidas administrativas y disciplinarias según el caso descubierto.

Por último, el auditor debe comprender el sistema de contabilidad de la organización a fin de que puede entender y asimilar:

- Las principales transacciones
- Cundo inician
- Ciclo de caja, pago a proveedores, pago de nómina, prestaciones sociales
- Registros contables importantes

NIA 500: LINEAMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORÍA

La NIA 500 trata de la responsabilidad que tienen los contadores que ejerzan como auditores o revisores fiscales, en el diseño y realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente y apropiada que les permita tener bases para realizar su opinión; la evidencia incluye tanto la información de los registros contables, los soportes contables y los estados financieros, así como cualquier información adicional que sea pertinente para cumplir el fin que se está buscando con la evidencia.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de un trabajo de auditoría o revisoría fiscal y se puede revisar en conjunto con otras NIA que abordan temas específicos de la evidencia de auditoría como la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, NIA 570 Empresa en funcionamiento, 520 Procedimientos analíticos, NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente y

realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría y la NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

Relevancia y fiabilidad de la evidencia de auditoría

Al momento de diseñar y aplicar los procedimientos de auditoría incluidos en la NIA 500 **el contador debe considerar la relevancia y fiabilidad de la información que utilizará como evidencia**. Al respecto de estos términos puede agregarse lo siguiente:

- **Relevancia:** conexión lógica con la finalidad del procedimiento de auditoría. La relevancia puede orientar las pruebas que se van a realizar, de aquí la importancia de la planeación para no incurrir en costos ni esfuerzos desproporcionados, ya que no puede obtener toda la evidencia de la compañía, sino una parte que sea de calidad para la labor de auditoría.
- **Fiabilidad:** las pruebas de auditoría se ven afectadas por el origen y la naturaleza de la información, por tanto, se debe analizar si existen circunstancias que afecten la fiabilidad de la información. Por ejemplo, en cuanto a pruebas documentales, genera mayor grado de confianza un documento original que una copia, uno escaneado o uno convertido a formato electrónico.

Para cumplir con el diseño y aplicar los conceptos de la NIA 500 el contador puede revisar fuentes como auditorías anteriores, los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría y la utilización del trabajo de un experto de la dirección, para lo cual el contador debe revisar la competencia, capacidad y objetividad de dicho experto, así como también evaluar el campo de especialización de este y si la información que él emite es relevante para obtener evidencia de auditoría.

A continuación, mencionamos algunos de los procedimientos que debe tener en cuenta el contador al obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Veamos.

- **Inspección:** la inspección implica que el contador examine los registros o documentos, ya sean de origen interno o externo de la entidad, y, asimismo, que realice un examen de los activos tangibles e intangibles (revisar contratos, bonos, pagarés) de la entidad. Cabe anotar que la inspección de estos activos no proporciona seguridad razonable del control o la propiedad que la empresa tenga sobre estos y tampoco de su valor, por tanto, se recomienda revisar los estados financieros con sus respectivas notas y el manual de políticas contables.
- **Observación:** es importante que el contador esté presente ante las actividades de la empresa y el desarrollo del objeto social de la misma con el fin de verificar la manera como se llevan a cabo los procesos (ver NIA 501 Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas).
- **Confirmación externa:** la evidencia de auditoría se puede obtener a través de terceros: dicha evidencia pueden ser soportes físicos o electrónicos de los movimientos realizados con la empresa, ya sean informes, cartas de circularización, estados de cuenta u otros documentos donde se relacionen términos de acuerdos, transacciones o saldos contables (ver NIA 505 Confirmaciones externas).
- **Recálculo:** este proceso consiste en que el contador realice nuevamente un cálculo matemático frente a los rubros y saldos de los estados financieros, documentos o registros con el fin de verificar la fiabilidad de la información.
- **Reejecución:** este proceso implica que el contador ejecute nuevamente un proceso o control realizados por parte del control interno de la entidad.
- **Procedimientos analíticos:** el contador debe evidenciar, según su experticia y conocimiento técnico, la relación que existe entre los datos financieros y no financieros de la empresa, realizando investigación de variación, indicadores o información relevante que permita evaluar si la información difiere de los valores esperados o no.

- **Indagación:** la indagación es una buena herramienta para obtener información verbal o escrita sobre las condiciones de la empresa, esta información se puede obtener tanto de empleados o personas externas a la entidad que tengan relación, como de órganos de supervisión, usuarios o proveedores. Adicionalmente, el contador puede solicitar, respecto a temas específicos, manifestaciones escritas de la dirección y responsables de gobierno de la entidad con el fin de confirmar las respuestas a las indagaciones verbales realizadas. Toda la información obtenida a través de estas fuentes sirve para corroborar la fiabilidad de la información.

NIA 700: EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

La NIA 700 define las responsabilidades que tiene el auditor para formar una opinión sobre los estados financieros y menciona como debe ser la presentación y contenido del informe de auditoría que incluye dicha opinión y que se emite como resultado de la auditoría de estados financieros de una entidad.

Formación de la opinión sobre los estados financieros

Para formar la opinión, el auditor debe estar atento en:

- Tener argumentos que evidencien si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales y aplicando los marcos técnicos de información financiera.
- Concluir si los estados financieros están libres de incorrección material, fraude o errores, (ver NIA 330 y NIA 450).
- Considerar aspectos cualitativos de las prácticas contables que se desarrollen en la empresa.
- Evaluar si las estimaciones contables y las políticas de la entidad son razonables.
- Identificar si la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable y comparable.

Tipo de opinión

La opinión debe ser expresada con claridad a través de un dictamen o informe escrito que manifieste el sustento de la misma, este dictamen puede ser:

Opinión no modificada (favorable): esta opinión será emitida por el auditor cuando este considere que toda la información incluida en los estados financieros ha sido preparada en todos los aspectos materiales y aplicando todos los lineamientos y principios requeridos por los Estándares Internacionales.

Opinión modificada: el auditor emitirá esta opinión cuando concluya que los estados financieros no están libres de incorrección material o cuando no haya obtenido evidencia suficiente para concluir que están libres de incorrección material.

Estructura del informe de auditoría

- **Título:** el informe debe tener un título que indique claramente que se trata de un “Informe de auditoría independiente”, el cual pone de manifiesto que el auditor ha cumplido todos los requerimientos de ética incluidos en las Normas de Aseguramiento de la Información y el código de ética.
- **Destinatario:** a quien va dirigido, que por lo general es a los socios, accionistas y/o responsables de gobierno de la entidad.
- **Párrafo introductorio:** este párrafo debe expresar cuáles estados financieros han sido auditados, la fecha o el período que estos cubren, el título de cada uno de estos, resumir las políticas contables que considere significativas y alguna información que se requiera para contextualizar al lector.
- **Responsabilidad de la dirección:** es la responsabilidad que tienen las personas que administran la entidad frente a los estados financieros y la información presentada en los mismos, por tanto, el informe debe

incluir un acápite ya sea “Responsabilidad de la dirección” u otro término adecuado.

- **Responsabilidad del auditor:** el informe debe contener una sección que se titule “Responsabilidad del auditor”, en el que se deje de manifiesto que la responsabilidad del auditor es emitir una opinión sobre la información de los estados financieros, basándose en los principios de auditoría de las Normas Internacionales de Auditoría, (ver NIA 200).
- **Auditoría:** el informe debe describir en qué consiste una auditoría, estableciendo como base los procedimientos seleccionados a juicio del contador, incluyendo la valoración de riesgo, elementos de control interno relevantes y la evaluación de las políticas contables aplicadas a la entidad. La descripción debe incluir la expresión “preparación y presentación fiel por la entidad de los estados financieros” o “la preparación por la entidad de estados financieros que expresan la imagen fiel”.
- **Opinión del auditor:** se debe incluir una sección para la opinión; al momento de expresar una opinión no modificada (favorable) se deben utilizar algunas de las expresiones “Los estados financieros expresan la imagen fiel de... de conformidad con el marco de información...” o “Los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales... de conformidad con el marco de información...”.
- **Otras responsabilidades de información:** si aparte de lo mencionado en las NIA existen otras responsabilidades del auditor, ya sea en cuanto a normas locales u otras que se requiera informar, estas deben mencionarse como “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios”.
- **Firma del auditor:** el informe debe ir respaldado de la firma del revisor fiscal o auditor encargado de la auditoría.
- **Fecha del informe:** la fecha del informe debe ser posterior a la fecha en la que se halló la evidencia documental en la que se basa la opinión, se debe tener en cuenta que la fecha indica que hasta ese momento

se han considerado todos los efectos de los hechos y los movimientos de la empresa de las que se tuvo conocimiento y que se obtuvo evidencia de todos los estados financieros, además que la dirección reconoce que asume la responsabilidad de los mismos. Para conocer la responsabilidad del auditor en relación con hechos posteriores al informe ver NIA 560.

- **Dirección del auditor:** domicilio del revisor fiscal o auditor, donde residía al momento de emitir el dictamen o informe de auditoría.

NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable, también son llamadas Normas Técnicas de Auditoría.

Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Estas normas pueden diferir de país en país (por lo general son dictadas por el colegio de contadores de cada país) pero, en general, son 10 y se agrupan en tres grandes renglones:

1. Normas personales o generales
2. Normas relativas a la ejecución del trabajo
3. Normas relativas a la preparación de los informes

1. Normas personales o generales

Regulan las condiciones que debe reunir el auditor de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de su actividad.

- a. **Entrenamiento y capacidad profesional:** La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación

constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etcétera, y el entrenamiento en el campo.

- b. **Cuidado y diligencia profesional:** Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. La capacidad y cuidado profesional es una norma común a la profesión del contador público y a todas las profesiones que se desprenden del carácter profesional de la actividad de auditoría. Si bien es cierto que un profesional no puede ser considerado infalible y, por lo tanto, no se le puede exigir éxito, se debe evaluar la capacidad para el desempeño de las actividades profesionales o su negligencia. En efecto, la actividad profesional, en tanto humana, es falible y se debe considerar que el común de las personas no tiene definido el concepto del alcance de auditoría —que se realiza sobre la base de muestras, evidencia selectiva y, sobre todo, de la opinión— cuando se refiere a la presentación razonable de la situación financiera. La razonabilidad financiera depende del juicio y el juicio es susceptible de error.
- c. **Independencia:** Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, ya que su opinión no esté influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.

2. Normas relativas a la ejecución del trabajo

Su fin es determinar los medios y las actuaciones que aplican al auditor en su ejercicio.

- a. **Planeación y supervisión:** La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente. La designación de auditores externos por parte de la empresa se debe efectuar con la suficiente anticipación al cierre del período materia del examen, con el fin de permitir el adecuado planeamiento del trabajo del auditor y la aplicación oportuna de las normas y procedimientos de auditoría (incluyendo las normas internacionales de auditoría y su marco de conceptos). Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.
- b. **Estudio y evaluación del control interno:** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar. Este estudio y evaluación del control interno se debe hacer cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación y profundizando su incidencia en aquellas áreas donde se advierten mayores deficiencias. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones. Si las fallas son graves y el auditor no sufre esa limitación de una manera práctica, deberá calificar su dictamen y opinar con salvedad o abstención de opinión.
- c. **Obtención de la evidencia suficiente y competente:** Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

3. Normas relativas a la preparación de los informes

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS:

- a. **Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA):** El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. Esta norma requiere que el auditor conozca los principios de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación.
- b. **Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados:** para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.
- c. **Revelación suficiente.** A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.
- d. **Opinión del auditor.** El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión, ya sea con salvedades o sin

ellas, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGAS.0

Variables de Investigación

Auditoría interna: Función cuya actividad implica el contribuir con la entidad, con su régimen colectivo y con la compañía al logro de metas apoyándose en habilidades metodológicas para valorar los procesos de negocio, así como con las acciones y los lineamientos determinados con los grandiosos netos de la organización (Ramón, 2013).

Proceso de Mantenimiento: Por este conocimiento es necesario que se dé un procedimiento de mantenimiento del casco, y parte del mantenimiento es una correcta limpieza, y con ello programar un plan de regularidad de la limpieza. Con esto se tendrá superiores prestaciones de la pintura anti-fouling, revisión en la corrosión del casco, y con ello los beneficios como mejor desplazamiento, ya que el casco no muestra rugosidades, que ocasionan turbulencias y con ello aplazamientos, como desvíos en la navegación. Cazar (2018)

Definiciones Conceptuales

Auditar: “Censura, confirmación o investigación de balances, consiste en la confirmación de la contabilidad de una compañía y la correcta aplicación de los principios contables” (Sanz, 2002, pág. 17).

Mantenimiento: Según la Federación Europea de Sociedades Nacionales de Mantenimiento, se concreta el mantenimiento como “todas las operaciones que adquieren como objetivo conservar un capítulo o restaurarlo a un estado en el cual logra transportar a cabo alguna ocupación requerida. Estas operaciones incluyen la combinación de las acciones técnicas y administradoras correspondientes”. (Mármol, 2016)

Control interno: Se llamará control interno, al conjunto de ejercicios, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que se originan en un establecimiento como consecuencia de las acciones de los jefes y empleados, que afecten el funcionamiento de la organización (Definicionabc, 2018).

Procesos: En las organizaciones los procedimientos y conocimientos poseen un significado más específico. Se refieren a las sucesiones sistemáticas de acciones que deben ejecutarse para perfeccionar un trabajo, al final del cual se logra un beneficio o servicio (Jordi Mas, 2002, p. 144).

Auditoría interna: La auditoría es una parte significativa del registro de la administración, sobre todo, cuando se solicita un estudio de los resultados; puesto que los servicios suministran un modo de seguridad a las compañías para las diferentes misiones que estas efectúan (Hernández, 2010, p. 4).

Auditoría interna: Acción independiente de la organización para ayudar a añadir valor y una superior eficacia de los peligros que se puedan presentar en los métodos que se efectúan (Mora, 2004).

Control adecuado: Esta presente si la dirección ha proyectado y establecido (diseñado) las operaciones de cualidad tal que suministren un fortalecimiento moderado de que los objetivos y fines de la organización serán sujetos de forma eficaz y financiera (Gaitán, 2006).

Gestión de riesgos: Un proceso que establece el identificar, valorar, maniobrar y fiscalizar acontecimientos o contextos potenciales, con el propósito de generar una trascendencia a los objetivos programados por la organización (Frett & N, 2011).

Riesgo inherente

Comporta la susceptibilidad que presenta una partida de los estados financieros o clase de transacción a errores u omisiones que podrán ser

materiales o importantes, por si mismos o al agregarse a otros posibles errores en otras partidas o transacciones y todo ello al margen de los controles internos que pudieran afectarle(Marin & Martinez, 2003).

Materialidad

El concepto de materialidad resulta fácil de comprender, pero difícil de especificar. No obstante, varios autores han tratado de implantar una medida de materialidad que pueda orientar principalmente a los auditores. Puesto que la jerarquía relativa se define en situación de si afecta o no a la decisión del beneficiario, sería necesario conocer los modelos de decisión relevantes para para los beneficiarios. Ante tan gran problema, los investigadores han optado por centralizar su atención en otros aspectos menos óptimos, aunque más factibles (Montesinos, 1991).

Muestreo

El “muestreo de auditoría” (en adelante, el muestreo) es la aplicación de ordenamientos de auditoría a menos de la totalidad de las partidas que componen el saldo de una cuenta o de un tipo de servicios de modo que todos los elementos tengan posibilidad de ser seleccionados. Ello permite al auditor obtener y evaluar evidencia de auditoría sobre determinadas características de los elementos seleccionados a fin de alcanzar una conclusión sobre la población de la que se extrajo la muestra. En la aplicación del muestreo en auditoría, se puede seguir un procedimiento estadístico o no estadístico (Mira, 2006).

Acuicultura. Es la reproducción, cría y cultivo de recursos hidrobiológicos en áreas continentales, aguas interiores, zonas marinas, que implica, por un lado, la intervención en el proceso de crianza para mejorar la producción y por el otro, la propiedad individual empresarial del stock cultivado. Incluye el cultivo de peces, crustáceos, moluscos, algas, equinodermos, y demás recursos hidrobiológicos. La acuicultura desarrollada en zonas marinas, en su hábitat natural o en recintos especialmente contruidos, se denomina acuicultura marina (maricultura) (LODAP, 2020)

Actividad acuícola. Es la que tiene por objeto la reproducción, cría, cultivo, procesamiento, comercialización interna y externa e investigación de recursos hidrobiológicos acuícolas y sus actividades conexas. (LODAP, 2020)

Actividad pesquera. Es la realizada para el aprovechamiento de los recursos hidrobiológicos en cualquiera de sus fases que tiene por objeto la captura o extracción, recolección, procesamiento, comercialización, investigación, búsqueda, transbordo de pesca y sus actividades conexas. (LODAP, 2020)

Acuicultura artesanal. Acuicultura realizada por individuos, grupos familiares o comunitarios, pueblos, nacionalidades y actores de la economía popular y solidaria, orientadas al consumo familiar para el mejoramiento nutricional y comercio a pequeña escala. (LODAP, 2020)

Armador pesquero. Es la persona natural o jurídica, nacional o extranjera propietaria o no de una nave que asume su gestión náutica y operación comercial pesquera, ya sea directamente o a través de una persona distinta a esta. (LODAP, 2020)

Bitácora de pesca. Instrumento (físico o digital) de registro y control de la actividad de captura y extracción pesquera a bordo de una embarcación, por medio del cual el ente rector recibe del pescador o armador el reporte de la actividad para la cual ha sido autorizado. (LODAP, 2020)

Buzo. Persona dedicada a la extracción y/o captura de especies hidrobiológicas para su comercialización, consumo familiar, recreativa y deportiva, actividad que se realiza bajo el agua a pulmón o a través de equipos especiales como compresor debidamente regulado por la autoridad. (LODAP, 2020)

Caleta pesquera. Es la unidad productiva, económica, social y cultural, identificada por el ente rector, ubicada en un área geográfica delimitada, en

la que se desarrollan labores propias de la actividad pesquera artesanal y otras relacionadas directa o indirectamente. (LODAP, 2020)

Capacidad de acarreo: Es la capacidad de almacenamiento en las bodegas de las embarcaciones pesqueras, expresadas en metros cúbicos y autorizadas por el ente rector o por la Organización Regional de Ordenamiento Pesquero OROP. (LODAP, 2020)

Capitán de pesca. Persona responsable de dirigir la actividad pesquera y encargada de declarar las capturas realizadas por la embarcación a su cargo. (LODAP, 2020)

Certificado de captura. El certificado de captura o su equivalente es el documento emitido por el ente rector del Estado de la bandera de la embarcación, por medio del cual se acredita la trazabilidad y la legalidad de la captura de conformidad con las leyes, reglamentos y medidas internacionales de regulación y ordenamiento pesquero. (LODAP, 2020)

Desembarque de pesca. Es el peso físico o número de individuos de las capturas que se desembarcan o descargan de una embarcación pesquera en un muelle autorizado, facilidad pesquera y/o caleta autorizada, que hayan sido procesadas o no, incluyéndose aquellas capturas obtenidas mediante recolección sin el uso de una embarcación. (LODAP, 2020)

Dispositivo de rastreo de embarcaciones pesqueras. Equipo e implemento electrónico integrado, que transmite datos en tiempo real y que permiten hacer el seguimiento de la posición, desplazamiento y rumbo de una embarcación pesquera. (LODAP, 2020)

Embarcación pesquera. Embarcaciones utilizadas para pescar, que estén destinadas a la pesca y cualquier otra que participe directa o indirectamente en operaciones y/o faenas de pesca. (LODAP, 2020)

Faena de pesca. Actividad que realiza el pescador relacionada con la extracción de los recursos hidrobiológicos. (LODAP, 2020)

Mar territorial. Espacio marítimo, de doce millas náuticas, medidas desde las líneas base, en las que el Estado ribereño ejerce soberanía con arreglo a las disposiciones de la Convención de las Naciones Unidas sobre el Derecho del Mar. (LODAP, 2020)

Rastreo de embarcación pesquera. Seguimiento de la trayectoria de una embarcación durante la faena de pesca.

Sistema de Rastreo de embarcaciones. Es el conjunto de dispositivos, software, hardware, redes de comunicación y equipo humano que genera información para el seguimiento, vigilancia y control instalados en las embarcaciones. (LODAP, 2020)

Veda. Período establecido por la autoridad competente durante el cual se prohíbe extraer los recursos hidrobiológicos o una especie en particular, en un espacio, área, zona, y tiempo determinados. (LODAP, 2020)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Datos de la embarcación

Se presentará un diseño metodológico de investigación en este capítulo para lo cual, se expondrá la presentación de la compañía como referencia de estudio.

Barco Pesquero “Don Oswaldo”

Barco Pesquero “Don Oswaldo” es una persona natural obligada a llevar con la razón social Diego Gonzabay Tomalá cuyo número de RUC es 1302269764001 que inicio sus actividades el 08 de Mayo 2009 en el cantón Puerto López provincia de Manabí- Ecuador, su oficina está ubicada en el Barrio San Jacinto a una cuadra del muelle turístico.

Barco Pesquero “Don Oswaldo” se dedica a la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos, con su captura provee a pequeños comerciantes de mariscos, como a grandes empresas que procesan su producto. La nave es un monocasco de madera de construcción nacional con 03 mamparos estancos transversales. El armado estructural del casco en general es transversal, así mismo la superestructura y caseta son de este mismo tipo de armado.

La embarcación que tengo a disposición para el trabajo de mantenimiento es un barco de 16.75 mts de eslora, su construcción es de madera, cuenta con 14 tripulantes en el cuadro orgánico, aunque la tripulación mínima está conformada por 9 tripulantes como son: 1 Capitán, 2° Jefe de cubierta, 8° marineros de cubierta, 1° Jefe de Máquina, 1° Asistente de máquina y 1° Cocinero, cuenta con 6 camarotes en la cubierta principal de mando, en la planta baja cuenta con 8 camarotes, cocina y baño, en la zona de popa, un motor estacionario de marca GENERAL MOTORS -8V71.

DATOS

Nombre de la embarcación: B/P "DON OSWALDO"

Nº de matrícula: P-04-00313

Material del casco: Madera

Armador: Diego Gonzabay Tómalá

Año de construcción: 26-10-1990

País de construcción: Ecuador

Tipo de embarcación: Pesquero

Eslora máxima: 16.75 mts

Manga máxima: 5.40 mts

Tripulantes: 14

Puerto de registro: Manta

Misión

Su misión es salvaguardar la vida de su personal, defender los intereses individuales en resolución social y económica, fomentar la capacitación en la comercialización de la pesca y así contribuir al desarrollo con la aportación de todos.

Visión

Liderar en el sector pesquero de barcos artesanales de red de cerco o chinchorrero, entregar nuestro producto en buen estado para que sea comercializado en otros países y así generar más fuentes de trabajo en el Cantón Puerto López.

Figura 3: Presentación Empresa B/P DON OSWALDO



Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Logotipo



Figura 4: Organigrama General



Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Principales Clientes

- Empresa Pesquera Polar S.A
- Empresa Promavi S.A

Principales Productos o Servicios

Su servicio primordial es la captura del pescado y este producto entregarlo a sus clientes en buen estado para su consumo.

Análisis Económico

**Figura 5: Estado de Situación Financiera
B/P “DON OSWALDO”**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 de Diciembre 2019

ACTIVOS:		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCOS	1.954,32	
CUENTA POR COBRAR	0,00	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	6.178,21	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	2.661,30	
INVENTARIO	0,00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		10.793,83
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	0,00	
TERRENOS	100.000,00	
NAVES, BARCOS Y SIMILARES	300.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	3.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.500,00	
VEHICULOS	45.000,00	
(-)DEPRECIACION ACUM	31.600,00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		417.900,00
TOTAL DEL ACTIVO		428.693,83
PASIVOS:		
PASIVOS CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR P	2.379,46	
PARTICIPACION TRABAJADORES	828,66	
OBLLGACIONES IESS		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.208,12
PASIVOS NO CORRIENTES		
OBLLGACIONES INST.FINANCIERA	83.530,78	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		83.530,78
TOTAL DEL PASIVO		86.738,90
PATRIMONIO:		
CAPITAL DIEGO GONZABAY	326.091,89	
UTILIDAD Y/O PERDIDA	15.863,04	
TOTAL PATRIMONIO NETO		341.954,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		428.693,83

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Figura 6: Estado de Resultado

B/P DON OSWALDO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre 2019

INGRESOS		115.150,00	
VENTA 0%	115.150,00		
TOTAL INGRESOS			115.150,00
GASTOS OPERACIONALES		99.286,96	99.286,96
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
COMPRAS	8.395,05		
SUELDOS	28.880,21		
BENEFICIOS SOCIALES	4.723,98		
APORTE IESS	5.872,94		
HONORARIOS	920,00		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.113,37		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	36.862,67		
SUMINISTRO Y MATERIALES	2.846,63		
SEGUROS Y REASEGUROS	554,07		
OTROS SERVICIOS	3.118,04		
UTILIDAD BRUTA.....			15.863,04

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Aplicación de ratio

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo

Liquidez = Activo corriente / Pasivo corriente

$$\text{Liquidez: } \frac{10.793,83}{4.500,00} = 2.4\%$$

Endeudamiento

El endeudamiento es el conjunto de obligaciones de pago que una persona o empresa tiene contraídas con un tercero.

Por su parte, el ratio de endeudamiento de una empresa muestra la financiación exterior de la asociación y los recursos propios de esta.

Se calcula a partir de las deudas contraídas por la empresa (tanto las de corto y como las de largo plazo), se dividen por el pasivo total (capital propio) y el total se multiplica por 100 para obtener el tanto por ciento.

Razón Endeudamiento= Total Pasivo / total activo

$$\text{R- E} \quad \frac{15.863,04}{428.693,44} = 3.7\%$$

Capital de trabajo

El capital de trabajo es la cantidad necesaria de capital para una empresa o institución financiera para realizar sus operaciones con normalidad. Se utiliza para medir la capacidad de los activos para que una compañía, sea capaz de cancelar sus obligaciones a corto plazo.

Cuando el activo corriente sobresale al pasivo corriente, se está frente a un capital de trabajo positivo. Esto nos indica que la empresa posee más activos líquidos que deudas con vencimiento en el tiempo establecido.

Por otro lado, el capital de trabajo negativo manifiesta una inestabilidad patrimonial, lo que no representa necesariamente que la empresa esté en quiebra o que haya interrumpido sus pagos.

Capital de Trabajo= Activo corriente - Pasivo Corriente

$$\text{C-T} \quad \underline{10.793,83} - \underline{4.500,00} = 6.293,83$$

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Diseño

El escritor Mohammad (2005) relata que,

El diseño de investigación deberá proyectarse cuidadosamente para producir resultados que sean tan objetivos como posibles. Las investigaciones directas deben registrarse por escrito tan pronto como sea posible después del acontecimiento, deben hacerse esfuerzos para minimizar la influencia de sesgos personales en la clasificación y registros de datos.

Estoy de acuerdo que el investigador debe reportar, con franqueza, deterioros en el diseño de los procedimientos y estima su efecto sobre los descubrimientos o hallazgos, existen muy escasos diseños de investigación perfectos.

Investigación

La investigación es un conjunto de métodos sistemáticos que se emplean al estudio de un fenómeno.

De acuerdo con las actividades que un investigador lleva a cabo para tal efecto como es: detección, obtención y consulta de la literatura pertinente para el problema de investigación, extracción y recopilación de la información de interés y construcción del marco teórico. (Baptista, 2010)

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método cuantitativo: La investigación cuantitativa, destacada también como metodología cuantitativa, es un patrón basado en el modelo empírico, cuyo proyecto es hallar estatutos frecuentes que manifiesten la naturaleza de su objeto de exhibición a partir de la investigación, la demostración y la habilidad.

Según Kerlinger y Lee (2002), los razonamientos para plantear convenientemente un problema de investigación cuantitativa son:

- El problema debe enunciar un trato entre dos o más conocimientos o variables.
- El problema debe estar mencionado como proposición, visible y sin ambigüedad; por ejemplo, ¿qué efecto?, ¿en qué situaciones...?, ¿cuál es la posibilidad de...?, ¿cómo se relaciona con...?

Baptista (2010) manifiesta lo siguiente:

En una investigación cuantitativa se pretende generalizar los resultados encontrados en un grupo o segmento (muestra) a una comunidad mayor (universo o población). También se busca que los estudios efectuados logren replicarse. Por lo cual, con los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que el límite principal es la construcción y demostración de teorías (que explican y predicen)

El método cuantitativo generaliza los resultados encontrados en un grupo, a toda una comunidad. También procura que los estudios realizados logren aplicarse. Con estos estudios cuantitativos se procede anunciar y explicar los fenómenos investigados, buscando métodos.

Método cualitativo:

La investigación cualitativa, destacada de igual forma con el nombre de metodología cualitativa, es un modo de estudio que se planea ajustar, instruir y aclarar información derivada a través de capitales como entrevistas, reuniones, investigaciones, historias, entre otros, con el propósito de investigar en su significado profundo.

Creswell (2013) invita

A quienes se inician en la investigación cualitativa plantear el propósito en un párrafo apartadamente y reunir en un solo fenómeno, conocimiento, tema o idea que se pretenda investigar y conseguir, tomando en cuenta que conforme avance es posible que se identifiquen y estudien recomendaciones entre varias preparaciones, pero por ambiente inductiva de la investigación cualitativa no es legal anticipar dichas vinculaciones al inicio del plan (Fox, 2008). Por ejemplo: “la finalidad (propósito, objetivo, intención...)

La teoría cualitativa tiene un plan investigativo, como es indagar y obtener toda la información que se procure investigar ya sea un conocimiento, tema, pensamiento o fenómeno, por lo cual no es legal anticipar dichas vinculaciones a la teoría cualitativa.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014).

Investigación Descriptiva: Esta investigación busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice.

Esto me permitirá especificar el tipo de mantenimiento y los cambios que voy a realizar en la embarcación debido a los fenómenos que se presentan en lo laboral, ya sea por cambios en la naturaleza como son los aguajes y vientos fuertes conocidos como norte que causan daño al casco.

Garza (2007) Manifiesta:

La investigación explicativa: tiene carácter predictivo cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos

físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

Esto me permite ver las causas a la que incurre el mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”, ya que se debe a fenómenos físicos naturales, como el agua del mar que es salada, el casco se llena de algas y conchas que al momento que los buzos se las retiran estas se salen junto con la pintura del casco provocando así su deterioro externo.

Bernal (2006) manifiesta:

Investigación Correlacional: Los estudios correlacionales tienen como objetivo mostrar o examinar la relación entre variables, de acuerdo con este autor uno de los puntos importantes es examinar relaciones entre variables, pero en ningún momento explica que la una sea la causa de la otra.

En esta investigación se expresa la variedad y autonomía en el trabajo del casco, ayudándonos a ver de dónde proviene el problema para dar mantenimiento al Barco Pesquero “Don Oswaldo” debido al deterioro por el agua salada del mar, la acumulación de algas y corrosión de la pintura.

Garza (2007) sostiene:

Investigación Exploratoria: Esta investigación tiene por objeto familiarizarnos con el tema del estudio y seleccionar, adecuar o perfeccionar los recursos y los procedimientos disponibles.

Esta realidad constituye un punto de partida, que sin duda indica que los programas preventivos en el área de mantenimiento y limpieza significan un aporte a la productividad, al crecimiento de la producción y a los beneficios de la empresa.

¿Cuánto le costaría que su producción se interrumpiera?

¿Saber, en qué momento van a dejar de producir sus máquinas?,

Dos condiciones que son básicas en el mejoramiento continuo de una empresa son. En primer lugar, los procesos de mantenimiento deben optimizarse; en segundo lugar, para el éxito de cualquier proyecto, este debe suscitar la cooperación y el interés de todos, y ser proyectado para un área específica.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Para el cumplimiento de este proyecto de investigación se consideró que el B/P Don Oswaldo es una embarcación la cual se mantiene por los recursos de ingresos como es la pesca, la cual se lleva a cabo por 22 días consecutivos al mes y no existe otra fuente de ingreso para la empresa.

Población: Una investigación no será mejor por tener una población más grande; la claridad de un trabajo estriba en el delimitar claramente la población coherentemente con los objetivos del estudio (Gomez, 2006, pág. 110).

Tabla # 2. Población

Ítem	Detalle	Población
1	Gerente	1
2	Contadora	1
3	Secretaria	1
4	Capitán	1
5	Jefe de cubierta	2
6	Marineros de cubierta	8
7	Maquinista	2
8	Cocinero	1
	Total	17

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Muestra: “Es un subconjunto de elementos que pertenece a ese conjunto definido por sus características al que llamamos población” (Gomez, 2006, pág. 111).

La muestra es la cantidad de personas que laboran en la empresa con la que vamos a realizar esta investigación de auditoría interna para el mantenimiento del B/P Don Oswaldo, la población para la entrevista se realizará al dueño propietario.

Tabla # 3. Muestra

Ítem	Detalle	Población
1	Gerente propietario	1
	Total	1

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica que utilizaremos en el trabajo de investigación serán las siguientes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Tabla # 4. Técnicas de Investigación

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Preguntas
Análisis	Análisis documental

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación empezó debido a que la empresa presenta problemas en el manejo financiero y la manera de obtener la información fue por medio de la entrevista que se realizó al gerente de la empresa.

La entrevista

La entrevista es la conversación o reunión que mantienen dos o más personas que se encuentran en el rol de entrevistador y entrevistado con el propósito de obtener información determinada sobre un proyecto o tema que pueda proporcionarle el segundo, se plantea al entrevistado una serie de preguntas o temas con el objetivo de que este exponga, explique o argumente su opinión, su punto de vista, o simplemente brinde información o argumento sobre determinado hecho.

Tabla # 5. Entrevista

Nombre de la empresa: B/P "DON OSWALDO"
Nombre del observador: Gonzabay Pin Ana Virginia
Preguntas de la Entrevista
1. ¿De qué material está elaborado el casco de su embarcación? ¿Por qué?
2. ¿Qué dimensiones tiene su embarcación?
3. ¿Con que frecuencia realiza mantenimiento a su embarcación?
4. ¿Para la limpieza de mantenimiento del casco de su embarcación como lo realiza?
5. ¿Cuántas veces al año realiza mantenimiento total a la embarcación?
6. ¿Para el mantenimiento total de su embarcación de qué manera lo realiza?
7. ¿Qué tipo de persona requiere para el mantenimiento de su embarcación?
8. ¿Qué cambios realiza en el mantenimiento de su embarcación?
9. ¿Cuántos días requiere su embarcación para darle el mantenimiento adecuado? Y ¿Por qué?
10. ¿Cuánto invierte en el mantenimiento de su embarcación? ¿Cómo cancela estos gastos?

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Los resultados de la investigación se detallan a continuación.

Tabla # 6. Preguntas y respuesta de la entrevista

Nombre de la empresa: B/P “DON OSWALDO”
Nombre del observador: Gonzabay Pin Ana Virginia
Giro de la empresa: Captura y venta de pescado
Objetivo: analizar los gastos que genera el mantenimiento del casco para la elaboración de un manual de Auditoria Financiera en el mantenimiento del Barco Pesquero “Don Oswaldo”
<p>1. ¿De qué material está elaborado el casco de su embarcación? Esta elaborado de madera</p> <p>¿Por qué?</p> <p>Al momento de adquirir una embarcación mi presupuesto era para este tipo de casco, ya que las de metal son más costosas y al momento de recurrir a su debido mantenimiento el gasto es mayor.</p>
<p>2. ¿Qué dimensiones tiene su embarcación?</p> <p>Cuenta con 16.75 mts de largo</p>
<p>3. ¿Con que frecuencia realiza mantenimiento a su embarcación?</p> <p>Se le realiza mantenimiento mensual por la acumulación de algas que provocan el deterioro de la madera.</p>
<p>4. ¿Para la limpieza de mantenimiento del casco de su embarcación como lo realiza?</p> <p>Se contratan dos personas especializadas en buceo, ya que son las indicadas para realizar este tipo de trabajo el cual requiere precaución y cuidado al quitar las algas y conchas que se adquieren a la embarcación los buzos deben de</p>

quitarlas con herramientas adecuadas, ya que esto deteriora la madera y pintura de la embarcación.

5. ¿Cuántas veces al año realiza mantenimiento total a la embarcación?

Se la realiza cada año, ya que existen vedas y es el momento oportuno para realizar el respectivo mantenimiento a la embarcación, y así no dejar de laborar durante los meses siguientes que se trabaja con normalidad.

6. ¿Para el mantenimiento total de su embarcación de qué manera lo realiza?

Se lo realiza varando la embarcación en astillero ya que es la manera más adecuada para cambiarle las tablas y cuartones que ya no tienen vida útil.

7. ¿Qué tipo de persona requiere para el mantenimiento de su embarcación?

Se requiere carpinteros que son los encargados de cambiar los cuartones y toda la madera en mal estado, pintores que son quienes pintan la embarcación después del trabajo de los carpinteros.

También está el jefe de máquina encargado de hacer el respectivo mantenimiento operativo.

8. ¿Qué cambios realiza en el mantenimiento de su embarcación?

El cambio que realizo al momento de vararlo es extremo ya que se encuentra en condiciones deterioradas por lo que los carpinteros le quitan todas las costras que tienen, luego la pulen y se empieza con el cambio de tablas y cuartones a la embarcación.

9. ¿Cuántos días requiere su embarcación para darle el mantenimiento adecuado? Y ¿Por qué?

Requiere de 15 a 20 días para realizar el mantenimiento respectivo.

¿Por qué?

Porque se cambia la madera deteriorada y se pinta por lo que requiere muchos días más aún si el clima esta con lluvias no se puede pintar.

10. ¿Cuánto invierte en el mantenimiento de su embarcación?

Los gastos de mantenimiento varían, ya que siempre hay daños imprevistos por lo cual no tenemos un valor fijo y los materiales todos los años incrementan sus precios, pero hay que tener un presupuesto de USD17.000 a USD 20.000 esto incluye a todo el personal encargado para su reparación, alimentación y los viáticos que genera a diario en su movilización ya que en nuestro puerto no hay astilleros.

¿Cómo cancela estos gastos?

Como los gastos no son fijos, de lo que se obtienen mensualmente, se divide la utilidad que genera la embarcación para pagos a CFN y el restante para mantenimiento, pero como no alcanza se financia al banco con tarjeta de crédito por unos tres meses.

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

De acuerdo a lo que nos muestran los resultados de la entrevista, la cual se realizó al barco pesquero Don Oswaldo, al ser una empresa pequeña se entrevistó solo al Gerente Propietario al ser la persona apropiada para proporcionar dicha información confiable sobre los gastos de mantenimiento a su embarcación.

Con los resultados adquiridos en la tabulación y análisis de la entrevista esto nos conllevara a la detección de las causas que ocasiona el realizar el mantenimiento a la embarcación.

La empresa barco pesquero Don Oswaldo, anteriormente no había realizado este proceso, ya que no se llevaba un control sobre los gastos de mantenimiento a dicha embarcación.

Análisis de datos

Esta técnica de investigación que utilizamos en la entrevista tiene como finalidad buscar la debida información que sea útil para la empresa.

Análisis de la entrevista

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente propietario del B/P "DON OSWALDO" obtuvimos los siguientes resultados.

- La empresa requiere de control ya que su ejecución para mantenimiento no es inmediata ni automática, requiere implantación de presupuesto y personal capacitado, siendo los primeros beneficiarios en esta herramienta de trabajo que genera la embarcación.
- La empresa no cuenta con un capital fijo para su mantenimiento ya que los costos varían anualmente y hay que financiarse por la banca privada, ya que todavía cancela los dividendos de la compra de la embarcación a CFN.
- Para la empresa es obligatorio darle mantenimiento mensual, ya que así previene el deterioro de su herramienta de trabajo, ya que es quien proporciona sus ingresos.

Diagnostico actual de los procedimientos de auditoría financiera

- No existen procedimientos de auditoría financiera en el control de los gastos de mantenimiento.
- No se han efectuado detalles de mantenimiento al b/p Don Oswaldo.
- No se ha realizado arqueo de los gastos de mantenimiento.
- No hay registro de las facturas, de compra de herramientas para el mantenimiento.

Análisis de la información documental

Luego de revisar la información con corte 31 de diciembre 2019, hemos concluido que la empresa b/p “Don Oswaldo” mantiene un montó elevado a cancelar a instituciones financieras.

- Mantiene una obligación por pagar con la Corporación Financiera Nacional por un valor de **\$ 88.371.91**, cuya cantidad tiene que cancelarse en cuotas trimestrales, por lo que, al revisar su utilidad del ejercicio, esto no solventa los daños que se generen en la embarcación.
- Mantiene su activo fijo muy solvente y alto, pero no se puede hacer uso de ello, hasta que se cancelen todas las cuotas a la Corporación Financiera Nacional ya que se encuentran hipotecados.
- Dentro del balance general se visualiza un activo muy alto y esto es importante para la empresa, ya que, si requiere financiamiento, puede acudir a cualquier entidad bancaria y adquirir un crédito a corto o largo plazo, dando como garantía las propiedades que no se encuentran hipotecadas a la Corporación Financiera Nacional.

Tabla # 7: Cuadro de gastos de mantenimiento 2018
B/P “DON OSWALDO”

Año	2018		
MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TABLONES DE MANPICILLO	20	25,00	500,00
TABLONES DE AMARILLO	40	30,00	1.200,00
TABLONES DE GUAYACAN	6	45,00	270,00
BROCHAS	12	6,20	74,40
CLAVOS	500	0.05	25,00
TORNILLOS DE MONEL	200	0,68	136,00
GALON ANTIFOULING AUTOPULIMENTANTE TRITON ROJO	5	415,00	2.075,00
GALON CATALIZADOR EPÓXIDO COALTAR NEGRO	4	20,00	80,00
GALON DILUYENTE EPOXICO	3	14,00	42,00
GALON DILUYENTE ANTIFOULING	10	14,30	143,00
CANECA KIT EPOXICO COALTAR NEGRO	6	168,00	1.008,00
CANECA DE MASILLA	10	85,00	850,00
GALON DE COLA BLANCA	10	7,50	75,00
GALON DE RECINA	20	12,50	250,00
GALON DE SECANTE	20	12,50	250,00
RECTIFICACION DE EJE Y MANZANA		500,00	500,00
MANO DE OBRA		1.350,00	1.350,00
CONS ALIMENTACION		450,00	450,00
ENERGIA		200,00	200,00
PAGO DE SERVICIOS PRESTADO D ASTILLERO		5.600,00	5.600,00
GASTO TOTAL			15.078,40

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Tabla # 8: Cuadro de gastos de mantenimiento 2019
B/P "DON OSWALDO"

Año	2019		
MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TABLONES DE MANPICILLO	20	25,00	500,00
TABLONES DE AMARILLO	30	30,00	900,00
TABLONES DE GUAYACAN	10	50,00	500,00
BROCHAS	20	6,50	130,00
CLAVOS	500	0.05	25,00
TORNILLOS DE ACERO INOXIDABLE	100	1,85	185,00
GALON ANTIFOULING AUTOPULIMENTANTE TRITON ROJO	5	415,00	2.075,00
GALON CATALIZADOR EPÓXIDO COALTAR NEGRO	4	22,00	88,00
GALON DILUYENTE LACCA	3	65,00	195,00
GALON DILUYENTE ANTIFOULING	10	14,30	143,00
CANECA KIT EPOXICO COALTAR NEGRO	6	185,00	1.110,00
CANECA DE MASILLA	10	85,00	850,00
GALON DE COLA BLANCA	10	7,50	75,00
GALON DE RECINA	20	13,00	260,00
GALON DE SECANTE	20	13,00	260,00
RECTIFICACION DE EJE Y MANZANA		600,00	600,00
MANO DE OBRA MANTENIMIENTO DE MAQUINA DE BARCO		1.500,00	1.500,00
MANO DE OBRA CARPINTEROS		1.800,00	1.800,00
CONS ALIMENTACION		600,00	600,00
ENERGIA		300,00	300,00
PAGO DE SERVICIOS PRESTADO D ASTILLERO		7.000,00	7.000,00
GASTO TOTAL			19.096,00

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

Como podemos visualizar en nuestro cuadro de detalles de mantenimiento de gastos, encontramos una diferencia del 8% más, en gastos del año 2019 generando un déficit en el presupuesto planificado para la embarcación.

Plan de mejoras

La propuesta se orienta a solucionar la problemática planteada en la empresa Don Oswaldo para el control de los gastos de mantenimiento dentro del departamento financiero. Analizando los aspectos mencionados en desarrollo de la propuesta hemos establecidos la elaboración del siguiente manual de auditoría financiera en el mantenimiento del b/p Don Oswaldo. Para el desarrollo de la presente propuesta se han tomado en cuenta los siguientes aspectos que forman parte de la técnica utilizada en la solución del problema planteado, detallamos a continuación cinco preguntas y las soluciones al problema.

Tabla # 9: Plan de mejora B/P Don Oswaldo

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Manual de Auditoría Financiera en el mantenimiento del barco pesquero "Don Oswaldo"	Ana Gonzabay Responsable	Proponer un manual de Auditoría Financiera en el mantenimiento del barco pesquero "Don Oswaldo" Para el control de gastos de mantenimiento del barco pesquero "Don Oswaldo"	Cumplimiento al proceso de mantenimiento de la embarcación	En la Empresa B/P "DON OSWALDO"	En las vedas

Elaborado por: Gonzabay Pin Ana Virginia

**MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL
BARCO PESQUERO DON OSWALDO**



**BARCO PESQUERO DON
OSWALDO**

Manual de auditoría financiera

Página 1/10

INTRODUCCIÓN

El presente manual de auditoría financiera, permitirá a las áreas involucradas dentro del proceso contable de la empresa barco pesquero Don Oswaldo, a contar con una herramienta de consulta para el control de los gastos de mantenimiento que deben aplicarse y de los procedimientos que deben seguirse en la realización de todos los procesos realizados dentro del área contable.

OBJETIVO

Diseñar un manual de auditoría financiera para describir y establecer políticas, funciones y procedimientos del área contable con la finalidad de controlar los gastos de mantenimiento evitando recurrir a gastos innecesarios mejorando la financiación para su respectivo mantenimiento de la empresa barco pesquero Don Oswaldo

ALCANCE

Este manual de auditoría financiera es adoptado por la empresa barco pesquero Don Oswaldo y será aplicado de manera uniforme para el control de los gastos de mantenimiento descritas en el presente manual, el mismo que es aplicable a todo el personal del área de inventarios.

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO



BARCO PESQUERO DON
OSWALDO

Manual de auditoría financiera

Página 2/10

Procedimiento de auditoría financiera

- La empresa barco pesquero Don Oswaldo no tiene un horario laboral específico, ya que sus actividades las inician de acuerdo a un cuadro lunar por 22 días consecutivos en alta mar como lo indica la tabla de marea, lo cual está en el (Anexo 1), por lo que no cuentan con horas establecidas o fijas de trabajo diario.
- La empresa barco pesquero Don Oswaldo hace la respectiva entrega de responsabilidad a la asistente contable desde el inicio de faena de la embarcación, para que controle los recursos que genere.
- La asistente contable debe realizar las transacciones diarias y registrarlas al libro diario para su control.
- Al finalizar sus actividades laborales por 22 días, la secretaria hace un arqueo de caja (anexo 2) junto al gerente, por lo cual el documento quedará con su respectiva firma lo cual constará como respaldo de que no hay faltante ni sobrante.

**MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL
BARCO PESQUERO DON OSWALDO**



**BARCO PESQUERO DON
OSWALDO**

Manual de auditoría financiera

Página 3/10

Políticas de auditoría financiera

Para la empresa barco pesquero Don Oswaldo es de gran importancia realizar el manual de auditoría financiera, con esto obtendrá un control a sus gastos financieros, por lo que debe recurrir anualmente al mantenimiento de su embarcación, alargando así su vida útil.

Objetivo del manual auditoría de financiera

- Que se efectuó el registro de cada ingreso
- Los egresos deben ser para gastos necesarios
- Mejorar y controlar las utilidades de la empresa
- Tener las facturas de gastos como respaldo
- Lograr el financiamiento esperado para la empresa
- Capacitación para su Gerente propietario

**MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL
BARCO PESQUERO DON OSWALDO**



**BARCO PESQUERO DON
OSWALDO**

Manual de auditoría financiera

Página 4/10

Políticas de compras

- ✓ Las compras que se efectúen de materiales o suministros realizarlas cuando sea necesario.
- ✓ Revisar que las facturas de compra, obtengan los datos correctos de la empresa y que la autorización se encuentre vigente.
- ✓ Realizar el registro original de la factura de compra.
- ✓ Recibir las facturas de compras hasta el día 30 de cada mes.

Procedimientos de compras

El gerente es la persona encargada de controlar el dinero que genere barco pesquero Don Oswaldo, siendo el responsable en cada ingreso y egreso que se realice en la empresa.

Los egresos son los gastos de compras y pagos de mano de obras a trabajadores.

Objetivos

- ✓ Ser responsable y realizar las transacciones a diario
- ✓ Registrar las transacciones de los ingresos de ventas de pescado entregado a la empresa o al comerciante
- ✓ Registrar los egresos que se generen a diario
- ✓ Tener dinero para los gastos de daños que se presenten
- ✓ Verificar a diario los registros contables
- ✓ Mantener informado al gerente de las transacciones que se realizan día a día.

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO



BARCO PESQUERO DON
OSWALDO

Manual de auditoría financiera

Página 5/10

Proceso de pagos a los proveedores

Los pagos a los proveedores se los realiza cada quince días.

La secretaria realiza las siguientes actividades para realizar los pagos.

- ✓ La secretaria revisa las facturas de cada compra.
- ✓ Solicita las fechas de los cheques entregados a los proveedores.
- ✓ Registra las fechas de los cheques.
- ✓ Para el pago de los cheques revisa con anticipación los estados de cuentas y pide autorización al gerente para transferir el dinero necesario para el pago de estos cheques

Procedimientos de egresos

Los pagos de la empresa los realiza la secretaria ya que es la encargada de realizar este procedimiento.

- ✓ La secretaria revisa las facturas de compra que entrego el gerente.
- ✓ Solicita al gerente autorización para realizar los pagos.
- ✓ Se verifica que el cheque este autorizado por la empresa
- ✓ Revisar que los egresos que se realizan tengan la firma del encargado que registra la transacción.

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO



BARCO PESQUERO DON
OSWALDO

Manual de auditoría financiera

Página 6/10

Política de mantenimiento

La política de mantenimiento estará basada en la duración de vida útil aplicando la realización de tareas de mantenimiento preventivo a intervalos fijos que son función de la distribución de vida útil

Objetivo

Prevenir el fallo y sus consecuencias tomando como política el mantenimiento preventivo o mantenimiento planificado con el objetivo que las tareas de mantenimiento se realicen en un tiempo operativo predeterminado

Elaboración de fichas técnicas de equipos

El barco pesquero Don Oswaldo realizara la inspección a cada equipo para la obtención de la información necesaria para crear la ficha técnica donde se cuente con detalles técnicos para las tareas de mantenimiento que especifiquen los tipos de consumibles (aceites, refrigerante), parámetro de operación, peso, potencia.

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO

	BARCO PESQUERO DON OSWALDO
Manual de auditoría financiera	Pagina 7/10
<p>Plan de mantenimiento</p> <p>Luego de la elaboracion de las fichas tecnicas para cada equipo se establecera un cronograma de mantemiento los mismos se ejecutaran según las horas de servicios y dias estableciendo un cuadro de prioridad para los mantenimientos ALTA, BAJA O MEDIA de acuerdo al mantenimiento preventivo establecido en el cronograma</p>	

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO

		BARCO PESQUERO DON OSWALDO
Manual de auditoría financiera		Pagina 8/10
Cronograma de mantenimiento		
Cantidad	Maquinaria	
1	Motor principal estacionario	
1	Reductor- Razón de reducción 4.5:1	
2	Generadores Motores General Motors- 8V71	
2	Compresores 240 HP	
1	Sistema de agua de 250 galones	
2	Sistema de combustible de 500 galones c/uno	
1	Sistema hidráulico eléctrica de doble salida de 38 galones	
1	Bomba Hidrostral de 1 cilindro de 10 HP	
1	Eje y Helise de 4 aspas de bronce de 48x 32	



Figura 10: Máquina de babor

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL BARCO PESQUERO DON OSWALDO



BARCO PESQUERO DON
OSWALDO

Manual de auditoría financiera

Página 9/10

Orden de trabajo

Es un documento realizado por el personal de mantenimiento, donde ellos detallan las fallencias que encuentran en la embarcación, ya sean daños internos o externos, por lo cual aplican una clasificación de material de reparación y su costo (Anexo 3).

Orden de repuestos

Se emite cuando la persona encargada de mantenimiento entrega una herramienta en mal estado para ser cambiada por una nueva.

Esta orden debe estar aprobada y firmada por el gerente, la copia debe ser entregada a la secretaria, quien deberá fijar fecha y hora de entrega y mantener también su respectiva firma.

Salida de bodegas

Este documento servirá para enlistar todos los materiales de repuestos necesarios como herramientas e insumos que egresan de la bodega, para la reparación y el respectivo mantenimiento de la embarcación (Anexo 4).

**MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANTENIMIENTO DEL
BARCO PESQUERO DON OSWALDO**



**BARCO PESQUERO DON
OSWALDO**

Terminología

Página 10/10

Políticas: La empresa barco pesquero Don Oswaldo realiza actividades de pesca, generando así sus ingresos financieros, esperando lograr este beneficio económico para su respectivo mantenimiento.

Ingresos: Es el incremento de los recursos económicos que genera una empresa, una persona o un procedimiento contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos.

Gastos: La denominación de los gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, ya que no obtiene un ingreso fijo.

Requisiciones de compras: Deben ser autorizados por el gerente, ya que es la persona indicada para realizar las compras que requiera para su empresa.

Materiales: El material de construcción que se utiliza es una materia prima o un producto manufacturado, empleado para el mantenimiento de embarcaciones.

CONCLUSIÓN

- De acuerdo a lo investigado, la empresa Barco pesquero “Don Oswaldo” no cuenta con un control financiero por parte de gerencia, para realizar el proceso de mantenimiento y llevar un control de gastos debidamente por lo cual no alcanza el presupuesto cada vez que se va a realizar dicha actividad.
- La falta de control a los gastos de mantenimiento ocasionó un desfinanciamiento en la empresa por la falta de provisión de recursos.
- La empresa al no tener controles que permitan verificar y mejorar los gastos excesivos, presento iliquidez para las cancelaciones de sus gastos fijos.

RECOMENDACIONES

- La empresa debe realizar una provisión de forma mensual de los gastos de mantenimiento, estos valores también deben de separarse en una cuenta bancaria, para su respectivo mantenimiento y así no incurrir en créditos a entidades financieras para su reparación.
- El gerente debe controlar los recursos que genere la empresa, ya que así controlará los gastos innecesarios e injustificados para el respectivo de la embarcación.
- Estar precavidos con las fechas de las vedas, ya que las genera la subsecretaría de pesca, así se evitará caer en desfinanciamiento la empresa, por lo que podría ahorrar un porcentaje extra para su respectivo mantenimiento, como lo es para su embarcación.

Bibliografía

- Álvares, J. (2005). *Auditoría Administrativa*. México: Fondo Editorial.
- Auditors, T. I. (2001). *Código de Ética*. Recuperado el 19 de 12 de 2018, de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/NEPAIS+Normas+p.+el+ejercicio+profesional+de+la+A.I..pdf/88aff866-0250-4615-9502-0e76ea6bec7f>
- Baptista, M. (2010). *Metología de la Investigación (Quinta Edición)*. México.
- Bernal, d C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana .
- Cazar, E. (2018). Estudio de factibilidad de un centro de operaciones civiles para el mantenimiento submarino de cascos de embarcaciones en el canton La Libertad en la Peninsula de Santa Elena. (*Tesis de Magister*). Universidad Tecnica de Ambato, Ambato.
- Coopers & Librand, C. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. España: Ediciones Días de Santos, S.A.
- Coopers & Lybrand, A. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Definicionabc. (Lunes de Diciembre de 2018). *definicionabc.com*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- Frett, & N. (19 de Mayo de 2011). *Agregando valor a la función de auditoría interna*. Recuperado el 28 de Noviemnre de 2018, de [//www.henrynunezasoc.files.wordpress.com/2011/09/m_nahumfrett.pdf](http://www.henrynunezasoc.files.wordpress.com/2011/09/m_nahumfrett.pdf)
- Gaitán, R. E. (2006). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Garza, A. (2007). *Manual de Técnicas de Investigación para estudiantes de Ciencias Sociales y Humanas*. México.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a ala Metología de la Investigación Científica*. Argentina: Editorial Brujas.
- Hernández. (2010). *Modelo sistémico de auditoria interna con enfoque de riesgo*. La Habana, Cuba.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación (Sexta ed.)*. México, México.

- Jordi Mas, C. R. (2002). *La Auditoria Operativa en la práctica. Técnicas de mejora organizativa*. México, D.F., México.
- Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual Practico de Auditoria*. España: Ediciones Deusto.
- Marketingdirecto. (Lunes de Diciembre de 2018). *marketingdirecto.com*. Obtenido de <https://www.marketingdirecto.com/diccionario-marketing-publicidad-comunicacion-nuevas-tecnologias/venta-2>
- Mármol, J. (2016). Mantenimiento Estructural Y del Casco de Buques de Carga. *Tesis Arquitectura Naval e Ingeniería de Sistemas Marinos*. Universidad Politecnica de Cartagena, Cartagena.
- Meza, c. (2007). *Contabilidad Analisis de Cuentas*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Mohammad, N. (2005). *Metodologia de la Investigacion*. México: Editorial LIMUSA S.A.
- Mora, A. (2004). *Manual de auditoria informe*. Buenos Aires: Federación argentina de consejos profesionales de ciencias económicas.
- Moreno Fernandez, J. (2014). *Contabilidad Basica*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- O. Ray Whittington, C. C. (2000). *Audioría. Un enfowue integral* (12a ed.). Bogotá, Colombia.
- Pinzon Garcia, S. M. (2016). "El control interno y la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de hecho". Tesis Ingeniera en Contabilidad. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato.
- Ramón, J. (2013). *Auditoria Interna* (Tercera ed.). México, México: Pearson.
- Ruiz Velasquez, R. (4 de Junio de 2018). *Tecnicas y Procedimientos de Auditoria*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria/>
- Sacido, C. (2017). Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de viveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A de la Ciudad de Manta. (TESIS INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA). UNIVERSIDAD LAYCA "ELOY ALFARO" DE MANABI, Manta.

- Sanz, C. (2002). Diccionario Económico Contable, Comercial y Financiero (Gestión 2000, S.A. ed.). Barcelona.
- Spencer, K. (2005). Manual Basico de Auditoria Interna. España: Ediciones Gestion 2000.
- Tapia, C.-R. R.-S. (2017). Auditoria Interna Pesrpectivas de Vanguardia. México.
- Telesup, U. P. (2010). Contabilidad Basica I. Peru.
- Telesup, U. P. (2013). Contabilidad Gerencial. Perú.
- Universidad Privada, T. (2010). Contabilidad basica II. Peru.
- Vargas Salazar, D. E. (2018). Propuesta de Auditoria Interna al Proceso de ventas en el Comercial Avicola y Pecuaria ubicada en el cantón Guayaquil. Tesis Tecnologa en Administracion de Empresas. Instituto Tecnológico Bolivaiano de Tecnología, Guayaquil.
- vega. (2010).



ANEXOS

Anexo # 1: Tabla de marea

TABLA II.- PREDICCIÓN DIARIA DE MAREAS EN EL ECUADOR														
PUERTO LÓPEZ 2020														
JULIO					AGOSTO					SEPTIEMBRE				
DIA	HORA	ALT.	DIA	HORA	ALT.	DIA	HORA	ALT.	DIA	HORA	ALT.	DIA	HORA	ALT.
	H.M.	MTS.		H.M.	MTS.		H.M.	MTS.		H.M.	MTS.		H.M.	MTS.
1	0018	2.8	18	0028	2.2	1	0207	2.3	18	0157	2.3	1	0520	2.9
MI	0834	0.7	JU	0823	1.2	SA	0808	0.7	DO	0741	0.9	MA	0924	0.6
	1248	2.8		1249	2.5		1407	2.3		1354	2.3		1550	2.3
	1912	0.5		1913	0.9		2029	0.5		1955	0.6		2158	0.5
2	0125	2.7	17	0123	2.5	2	0257	2.9	17	0224	2.7	2	0401	3.0
JU	0730	0.7	VI	0720	1.1	DO	0858	0.6	LU	0828	0.8	MI	1002	0.3
	1341	2.8		1333	2.4		1500	2.9		1445	2.8		1809	2.3
	2005	0.5		1951	0.8		2111	0.5		2052	0.5	☉	2215	0.4
3	0225	2.9	18	0210	2.5	3	0340	3.0	18	0308	2.9	3	0459	3.0
VI	0822	0.8	SA	0808	0.9	LU	0940	0.5	MA	0909	0.6	JU	1059	0.3
	1431	2.9		1424	2.5	☉	1548	2.9	☉	1528	2.8		1845	2.3
	2048	0.2		2024	0.6		2152	0.5		2111	0.4		2252	0.2
4	0318	3.0	19	0251	2.7	4	0420	3.0	19	0348	3.1	4	0514	3.0
SA	0909	0.8	DO	0849	0.8	MA	1020	0.5	MI	0947	0.4	VI	1118	0.3
☉	1520	3.0		1508	2.7		1630	2.9		1612	2.9		1714	2.3
	2129	0.1		2057	0.5		2255	0.4		2154	0.5		2328	0.3
5	0359	3.1	20	0350	2.9	5	0459	3.0	20	0430	3.1	5	0547	2.9
DO	0934	0.5	LU	0929	0.6	MI	1100	0.4	JU	1027	0.5	SA	1154	0.3
	1608	3.1	☉	1550	2.8		1708	2.9		1655	3.1		1748	2.8
	2210	0.1		2153	0.5		2317	0.4		2244	0.2		2351	0.1
6	0440	3.1	21	0409	3.0	6	0538	2.9	21	0514	3.1	6	0600	0.3
LU	1037	0.4	MA	1008	0.4	JU	1140	0.5	VI	1109	0.2	DO	0817	2.3
	1648	3.0		1631	2.9		1740	2.8		1738	3.1		1824	0.3
	2255	0.2		2213	0.2		2357	0.4		2357	0.2		1821	2.3
7	0519	3.1	22	0450	3.1	7	0618	2.9	22	0559	3.0	7	0655	0.6
MA	1119	0.4	MI	1049	0.5	VI	1225	0.5	SA	1157	0.1	LU	0848	2.7
	1727	3.0		1710	3.0		1812	2.8		1820	3.1		1515	0.3
	2358	0.3		2300	0.2								1901	2.4
8	0600	3.0	23	0552	3.1	8	0654	0.5	23	0651	0.2	8	0715	0.7
MI	1205	0.4	JU	1152	0.2	SA	0852	2.3	DO	0848	2.9	MA	0721	2.3
	1804	2.8		1752	3.0		1908	0.6		1851	0.2		1555	0.6
				2351	0.2		1948	2.5		1920	2.9		1949	2.3
9	0622	0.4	24	0617	3.0	9	0710	0.6	24	0725	0.5	9	0202	0.9
JU	0842	2.3	VI	1220	0.2	DO	0727	2.8	LU	0755	2.3	MI	0800	2.4
	1250	0.5		1358	2.9		1951	0.6		1849	0.5		1455	0.6
	1840	2.8					1930	2.5		2010	2.8		2047	2.2
10	0705	0.4	25	0648	0.5	10	0749	0.7	25	0722	0.5	10	0258	1.0
VI	0725	2.7	SA	0705	2.9	LU	0801	2.5	MA	0828	2.7	JU	0855	2.2
	1358	0.6		1313	0.5		1452	0.7		1449	0.4		1523	0.3
	1919	2.4		1927	2.8		2025	2.1	☉	2117	2.8	☉	2149	2.2
11	0748	0.6	26	0742	0.4	11	0835	0.9	26	0824	0.6	11	0400	1.0
SA	0809	2.3	DO	0754	2.7	MA	0844	2.5	MI	0930	2.8	VI	1012	2.1
	1425	0.7		1409	0.4	☉	1515	0.8		1555	0.4		1624	0.9
	2007	2.2		2028	2.7		2130	2.1		2228	2.3		2255	2.2
12	0829	0.7	27	0844	0.5	12	0931	1.1	27	0430	0.8	12	0505	1.1
DO	0855	2.4	LU	0852	2.8	MI	0942	2.2	JU	1040	2.3	SA	1125	2.2
	1512	0.8	☉	1505	0.5		1605	0.9		1710	0.5		1759	0.9
	2110	2.1		2158	2.8		2158	2.1		2358	2.3		1902	0.8
13	0918	0.9	28	0952	0.6	13	0457	1.1	28	0558	0.9	13	0602	1.4
LU	0950	2.3	MA	1001	2.5	JU	1102	2.1	VI	1147	2.3	DO	0811	1.0
	1601	0.9		1618	0.6		1715	0.9		1828	0.5		1129	2.3
	2220	2.0		2248	2.8		2359	2.2					1559	0.5
14	0418	1.1	29	0501	0.7	14	0545	1.1	29	0645	1.8	14	0705	1.5
MA	1055	2.2	MI	1113	2.3	VI	1209	2.2	SA	0848	0.9	LU	0714	0.9
	1702	0.9		1739	0.8		1328	0.9		1448	1.8		1524	1.4
	2324	2.1		2358	2.8		1924	0.5		1924	0.5		1928	0.6
15	0524	1.2	30	0607	0.8	15	0642	2.5	30	0345	2.7	15	0155	2.7
MI	1157	2.2	JU	1117	2.8	SA	0848	1.1	DO	0751	0.8	MA	0805	0.7
	1838	0.9		1855	0.5		1504	2.5		1547	1.8		1417	1.8
							1918	0.8		2011	0.5		2009	0.5
			31	0107	2.7				31	0255	2.9			
			VI	0709	0.8				LU	0842	0.7			
				1513	2.7					1445	2.7			
				1945	0.4					2054	0.5			

Anexo # 2: Arqueo de caja

B/P DON OSWALDO		
ARQUEO DE CAJA		
AGOSTO 31 DE 2020		
SALDO		
DETALLE DE ARQUEO BILLETE		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL BILLETE		
DETALLE DE ARQUEO MONEDA		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL MONEDA		
DETALLE DE ARQUEO CHEQUE		
N°	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL DE CHEQUE		
TOTAL DE ARQUEO		
FALTANTE		
SOBRANTE		
_____		_____
SECRETARIA		GERENTE

Anexo # 3: Orden de trabajo

B/P DON OSWALDO DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO ORDEN DE TRABAJO	
Número de control:	
Mantenimiento:	Interno <input type="checkbox"/> Externo <input type="checkbox"/>
Tipo de servicio:	
Asignado a:	
Fecha de realización:	
Trabajo realizado:	
Verificado y Liberado por:	Fecha y firma:
Aprobado por:	Fecha y firma:

Anexo #4: Orden de Salida

SALIDA Y REQUISICION PARA EL MANTENIMIENTO

B/P DON OSWALDO

Fecha:				
Bodega:				
Proveedor:				
Observaciones:				
Registro:				
Código de Articulo	Descripción	Cantidad	Unidades	Valor
Recibido por: _____				
Revisado por: _____				

Foto # 1



Foto # 2

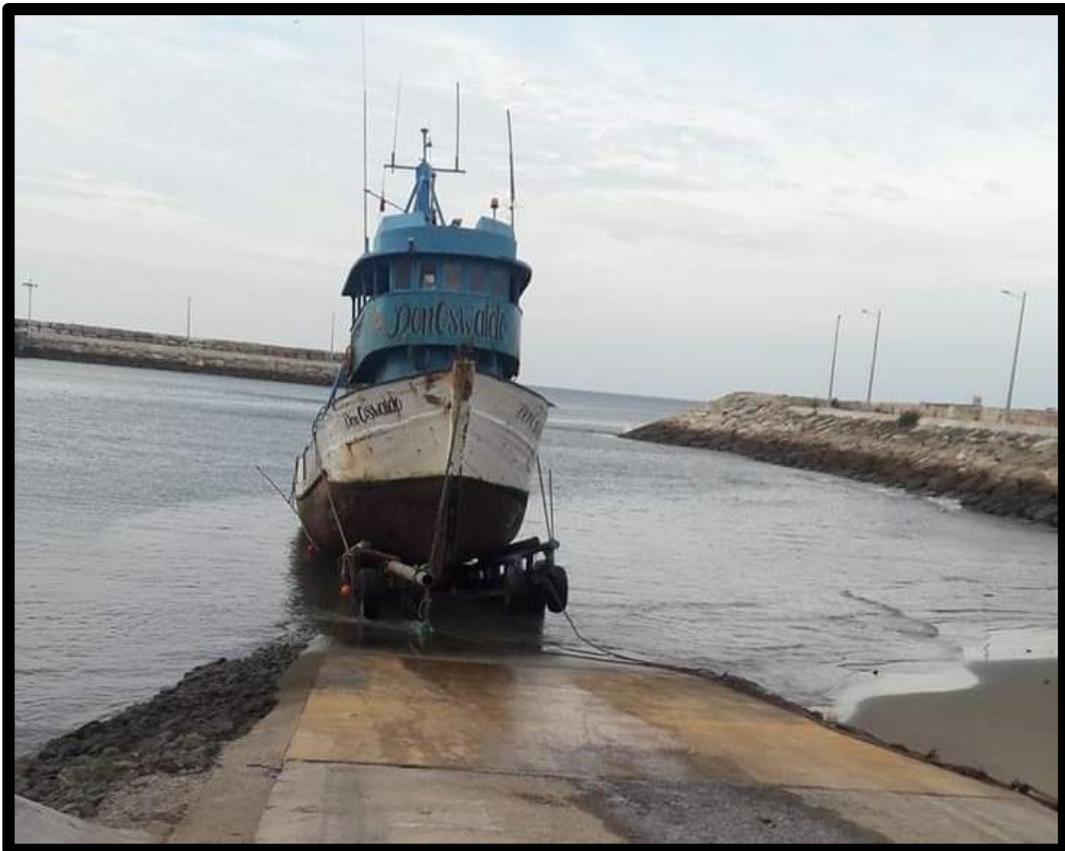


Foto # 3



Foto # 4



Foto # 5



Foto # 6



Foto # 7

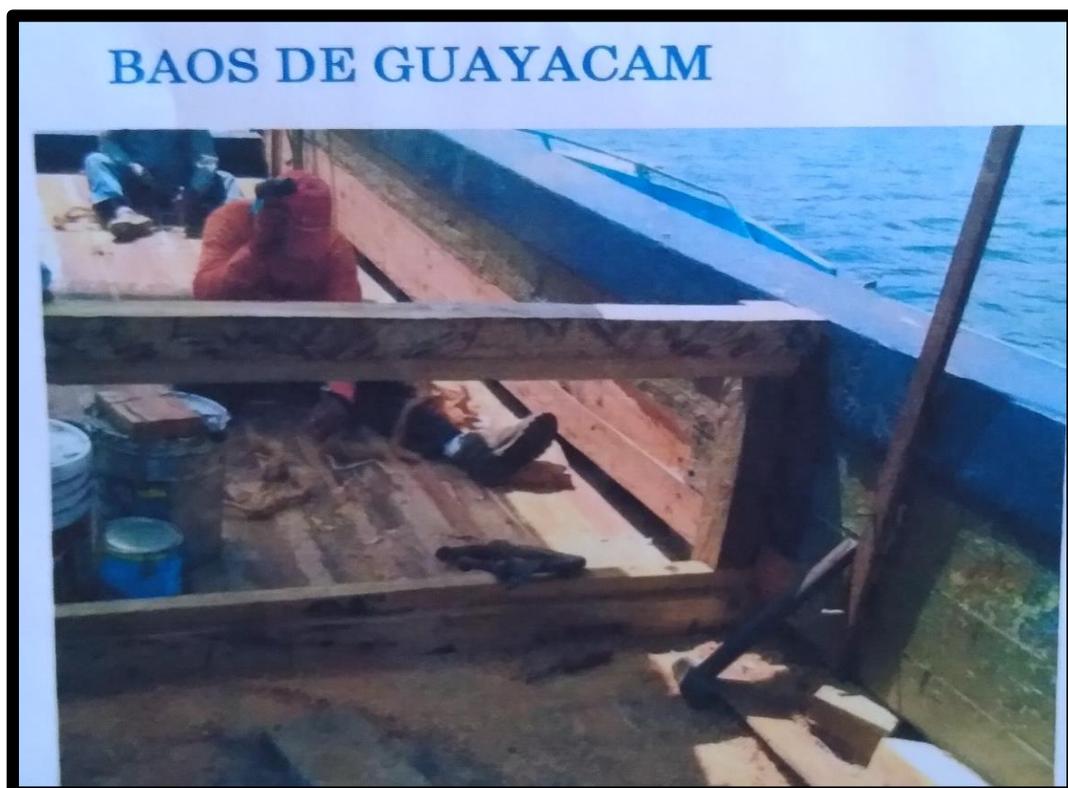


Foto # 8



Foto # 9



Foto # 10

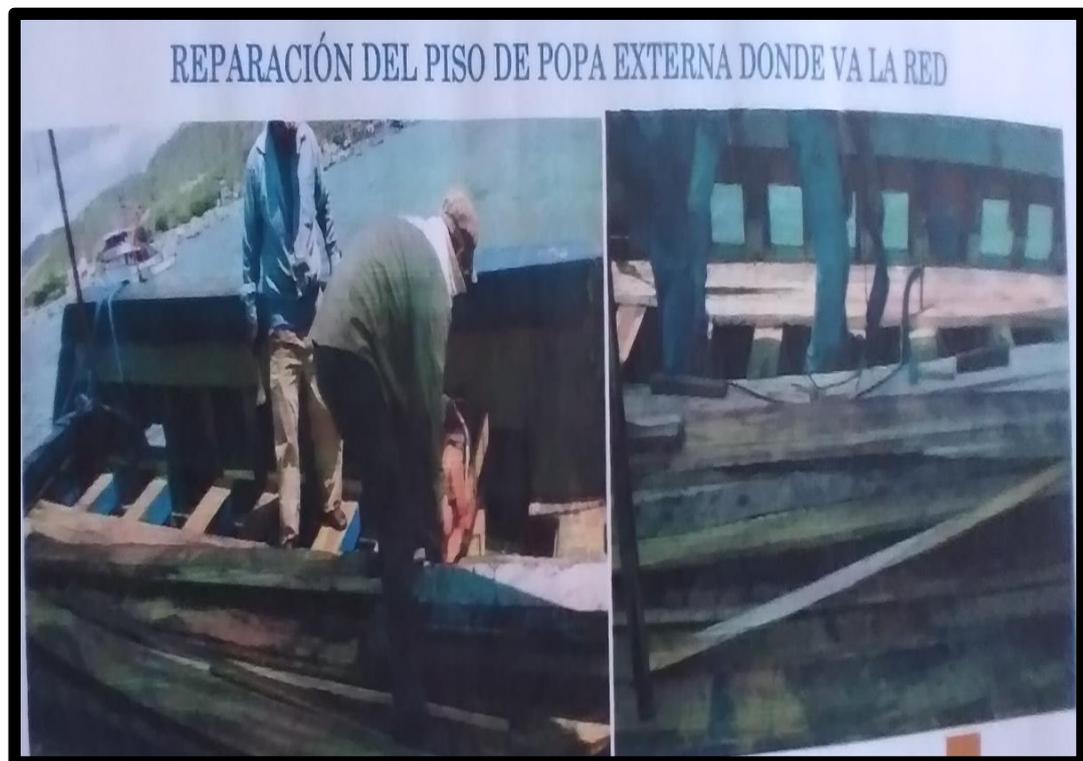


Foto # 11



Foto # 12

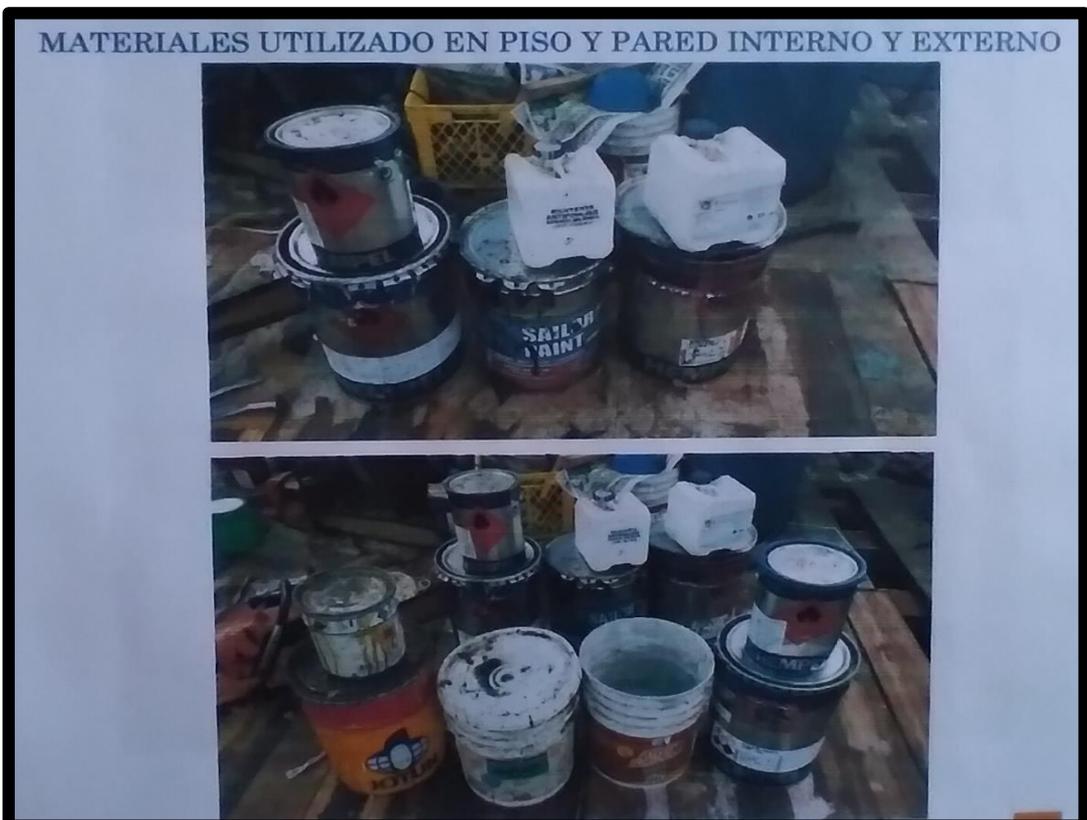


Foto # 13

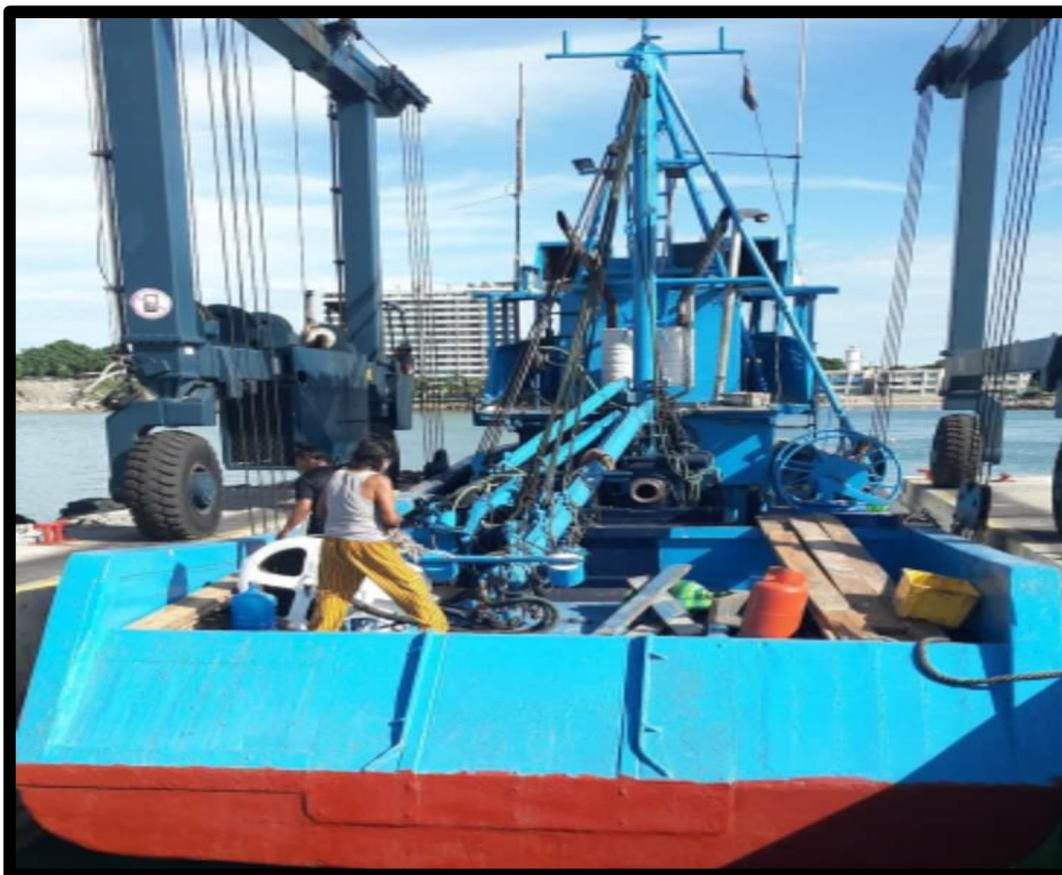


Foto # 14



Foto # 15



Foto # 16

