

Maria Fernanda Alejandro L.
Juan Carlos Olives
Karla Suarez Mena
Faviola Lissette Peralta Carpio
Carola A. Alejandro Lindao



COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESOS ACUÍCOLAS: ESTUDIO DE CASO

COSTOS DE PRODUCCIÓN

EN PROCESOS ACUÍCOLAS: ESTUDIO DE CASO

Autores:

Maria Fernanda Alejandro L.

Juan Carlos Olives

Karla Suarez Mena

Faviola Lissette Peralta Carpio

Carola A. Alejandro Lindao

COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESOS ACUÍCOLAS: ESTUDIO DE CASO

Autores.

Maria Fernanda Alejandro L.

Juan Carlos Olives

Karla Suarez Mena

Faviola Lissette Peralta Carpio

Carola A. Alejandro Lindao



Primera edición: noviembre 2019

© Ediciones Grupo Compás 2019

ISBN: 978-9942-33-133-5

Diseño de portada y diagramación: Grupo Compás

Este texto ha sido sometido a un proceso de evaluación por pares externos con base en la normativa del editorial.

Quedan rigurosamente prohibidas, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total o parcial de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma por cualquiera de sus medios, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright.

Guayaquil-Ecuador 2019

ÍNDICE

ÍNDICE	2
INTRODUCCIÓN	3
SITUACIÓN Y PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	5
RAZONES DE DESARROLLO	9
PROCESO DE LA INVESTGIACIÓN Y SUS RESULTADOS	12
CONTABILIDAD ESPECIAL.....	12
CONTABILIDAD DE COSTOS II	27
AUDITORIA FINANCIERA	72
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA	72
Calculo del Anticipo del Impuesto a la Renta	123
PRESUPUESTO	127
PRESUPUESTO MAESTRO	127
POLÍTICAS PRESUPUESTARIAS	129
CONCLUSIONES	144
BIBLIOGRAFÍA	147

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso muestra el análisis de la situación financiera de la empresa CYA, el mismo que repercute y aporta en la evaluación sobre el alcance de los objetivos establecidos.

Dentro de la investigación preliminar está el Planteamiento del Problema el mismo que describe las anomalías que presenta el laboratorio, las mismas que requieren de mucha atención e interés para el desarrollo eficiente de la investigación, es importante detallar cuales son las causas, efectos, objetivos, justificaciones, e hipótesis, que se requiere para demostrar la situación actual de la empresa.

El capítulo I, se refiere al Marco teórico y el Marco Legal, base para la elaboración de la investigación, ya que se requieren conceptualizaciones considerando la identificación, definiciones, dimensiones, e indicadores además del análisis de la normativa legal vigente, de tal manera que ambos contribuyan a dar mayor soporte técnico a la investigación. En tanto que en el capítulo II se denota la metodología de investigación aplicada,

mediante la aplicación de entrevistas y otras técnicas se puede diagnosticar la situación actual del laboratorio.

En tanto que en el capítulo III se desarrolló una propuesta modelo, con el fin de mejorar el proceso de cría de larvas y darle el tratamiento contable idónea a la actividad que realiza el laboratorio.

SITUACIÓN Y PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Laboratorio CYA se dedica al asesoramiento en la rama de biología tales como: el tratamiento de larvas, comenzando con el proceso de desinsectación de las cisternas donde se desarrolla su proceso de producción, realizando la siembra del producto desde Nauplios la cual se lo compran en la maduración, de ahí pasa a la etapa Proto-zoea (duración de 3 días), pasando a la siguiente etapa que es el Misys (duración de 3 días), por último a la etapa denominada post larvas del 1-18 y así tener las larvas que es lo entrega a los clientes según las especificaciones de la demanda.

Cabe destacar que para la ejecución de las etapas antes mencionados se adquiere insumos para la alimentación como es la artemia, además del oxígeno que se requiere para oxigenar las piscinas y también tener una temperatura idónea, que requiere el desarrollo del proceso el mismo tiene una duración de 22 días.

Dentro de la empresa se han detectado falencias tanto en la parte administrativa como en el área operativa, respecto de que no se realizan seguimientos a los elementos del costo que se incurren, ya que no se lleva un control de inventario de materiales, esto según el propietario se vuelve imposible debido a que de tenerlos expuestos podrían infectarse y generar una pérdida de materiales que se verá directamente reflejado en el

volumen de producción, de allí que el desconocimiento de un control de procesos afecta directamente a los costos e influye tanto en volumen de producción como en los costos totales de los mismos, provocando, entre otras cosas, una inflación innecesaria de precios y una posible falta de ventas.

Adicional, se evidencia que a pesar de tener en el personal a un contador se ha determinado un tratamiento incorrecto de los diferentes rubros que se manejan tales como: los activos biológicos, lo cual afecta directamente a los estados financieros y reflejan una situación financiera totalmente alejada de la realidad, por lo cual la empresa no cumplen con la aplicación de NIC 41. (Tratamiento y reconocimiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas).

La ausencia de noción de valores reales de los costos en el proceso de producción, causan una carencia dentro de supervisión en los costos dentro del proceso contable por lo que la empresa maneja un sistema de costo experimental y no permite tener un costo exacto de acuerdo al proceso de crías de larvas. Internamente la información contable en el proceso de producción del laboratorio se observó errores en el tratamiento contable de la cuenta de activos biológicos, debido al desconocimiento de las estimaciones contables en los métodos de valoración y la determinación del valor neto razonable, esto incide que la cuenta contable no se presente correctamente en los Estados Financieros.

La planificación presupuestaria es de vital importancia en toda entidad que se dedique a una actividad comercial que genere flujos de efectivo dado que permiten planificar un estimado de los costos y gastos en que se incurrirán en un periodo contable, así como también permiten estimar los ingresos que la empresa obtendrá y planificarse a futuro, respecto de la empresa en mención se ha constatado que no aplica ningún tipo de presupuesto, ni manual referente al tema, ya que se basan en la experiencia que posee en desarrollar la actividad productiva.

El incumplimiento de la normativa tributaria es una de las problemáticas que enfrenta la entidad dado que, no realiza sus declaraciones de manera correcta, al no aplicar correctamente las disposiciones legales y reglamentarias en lo referente a costos y gastos. Dando como resultado valores incorrectos en las declaraciones presentadas al SRI, las mismas que afectan directamente al presupuesto general del estado.

La empresa CYA presenta deficiencias respecto al manejo de diferentes rubros o cuentas tales como: Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Cuentas por Cobrar; de donde existen valores inconsistentes presentados en los estados financieros, esto debido a la carencia de la implementación de un control interno a nivel de toda la entidad, lo cual afecta directamente a los intereses de la entidad y da lugar al cometimiento de fraudes por parte

de los colaboradores, aumentando así los riesgos dentro de la entidad.

Se puede evidenciar que la empresa no emplea un control en los inventarios de los diferentes materiales que la empresa posee y adquiere para los procesos de producción debido al desconocimiento de las normas vigentes provocando deficiencia en el reconocimiento contable dentro de los estados financieros de la empresa.

Como objetivo del texto se busca evaluar los procesos acuícolas en la situación financiera de CYA S.A a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de recopilación de información para la obtención de un criterio veraz sobre la situación de la empresa durante el periodo económico en estudio que facilite una futura toma de decisiones. Como objetivos específicos se establece que describir el efecto de la carencia de conocimiento sobre la aplicación de las normas de contabilidad NIC 41 en los estados financieros a través del estudio analítico y retrospectivo de los mismos. Determinar la incidencia de los elementos del costo en el proceso productivo de larvas aplicando el sistema de costos de procesos y elaborar metodologías de control interno en los rubros principales manejados por la entidad a través de la planificación de la auditoría Aunque es valioso que se logre aplicar la declaración del impuesto a la renta a través del formulario 101, considerando la normativa tributaria vigente en la Empresa CYA S.A. y establecer políticas mediante cedulas

presupuestarias a partir de datos históricos con el fin de obtener mejoras en la situación financiera de la empresa.

RAZONES DE DESARROLLO

El presente trabajo investigativo se encuentra comprendido bajo las normativas legales- tributarias y fundamentación teórica para el entendimiento de los procesos productivos de la empresa "CYA", con el fin de dar a conocer al gerente la información actual de manera detallada para que le permita generar cambios en el desarrollo y mejoras a la producción.

Considerando de gran utilidad e importancia que, la fundamentación teórica será realizada por diferentes autores para su respectivo análisis de la situación financiera mediante conceptos básicos que se tomará en cuenta para el desarrollo de este determinado proyecto y, Normativas Legales vigentes como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) y Normativas Tributarias que nos permitirá detectar cualquier problema que pueda existir en dicha empresa, por ende, la toma de decisiones será lo primordial para realizar cambios y obtener rentabilidad dentro la empresa.

Para este proceso investigativo se realizará un estudio de factibilidad obteniendo diferentes alternativas de solución

a dichos problemas que se estén dando dentro del proceso de producción del laboratorio "CYA" y así poder escoger la opción más factible para mayor rentabilidad de la empresa.

Se efectuará dentro del laboratorio de larvas una investigación de campo para el respectivo levantamiento de información, obteniendo datos operacionales, trabajos, insumos, instalaciones, producción y demás requerimientos de materia prima entre otros, dándonos a conocer la situación actual de la empresa y saber qué es lo que está afectando a la producción de larvas en el laboratorio.

Se realizará también un levantamiento de material bibliográfico de acuerdo al trabajo de laboratorio para su respectivo análisis y posibles soluciones que deben tomarse en cuenta para un mejor beneficio y mejora continua de la empresa.

El instrumento de investigación que se desarrollará en este proceso investigativo es la entrevista porque de acuerdo a este levantamiento de información se obtendrán datos relevantes y confiables en el cual nos permitirá darnos cuenta de la situación financiera de la empresa "CYA"

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de observar como son los procesos de producción de larvas, Nauplio, sala de maduración de reproductores, limpieza y

llenado de tanque entre otros para el debido análisis de saber cómo los procesos productivos inciden en la situación financiera de la empresa "CYA" y, con esta herramienta permitir prepararse para futuras decisiones que se presenten, y asegurar su rentabilidad tanto en el crecimiento como en el liderazgo de la misma.

PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN Y SUS RESULTADOS

La presente investigación se desarrolló de acuerdo con un análisis previo acerca del propósito de la investigación y de acuerdo con lo determinado en el planteamiento del problema, además de sus objetivos. Para el desarrollo de esta investigación se consideró un enfoque cualitativo.

Según Fernández et al (2006) este enfoque "utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afirmar preguntas de investigación en el proceso de interpretación" (Pág. 7). Se tomó como referencia este enfoque, por razón de que la información que se obtuvo en la aplicación de las entrevistas permitió mejorar el trabajo de estudio además de entrar en contacto con los diferentes acontecimientos que se reflejan en la empresa.

CONTABILIDAD ESPECIAL

La contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad especial, netamente especializadas y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilización se realiza de la manera que la contabilización de costos industriales. En otras formas es el registro ordenado de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarla para la toma de decisiones de carácter administrativo.

Características de las empresas agropecuarias

ü **Proceso productivo con seres vivos:** entre las características que se dan en las empresas del sector pecuario, tenemos al laboratorio CYA la misma que se dedica a la producción de post- larvas (etapa juvenil) en donde se adquiere los nauplios para poder desarrollar el proceso productivo de la empresa, en los cuales se debe contemplar los insumos requeridos para cada fases del proceso productivos necesarios para obtener el producto destinado para la venta a los distintos clientes, dentro de estas etapas pueden existir inconveniente por factores exógenos que provoquen que las cría de larvas mueran y ocasiones cuantiosas pérdidas a la empresa.

ü **Ciclo productivo:** en lo relacionado al ciclo productivo tenemos que la empresa comienza su producción desde la siembra de los nauplios en donde comienzan sus transformación (mudar) hasta llegar a post-larvas, cabe recalcar que las etapas de mudanzas son de la siembra de los NAUPLIOS con la duración de un día a una temperatura promedio de 32°, luego pasa a la etapa de MISYS que tiene una duración de tres días, luego pasa a la etapa de ZOEa con la duración de tres días y por última etapa del proceso productivo es la de post-larvas que tiene la duración de 16 días que empieza desde PL1- PL16. Cabe recalca para cada una de las fases se necesitan diferentes tipos de insumos. Teniendo así el producto listo para vender al mercado.

ü **Dependencia del medio ambiente:** las actividades que se desarrollan la empresa CYA está comprometida con el medio ambiente por que cumple con la responsabilidad y condiciones correspondiente para cuidar el medio donde se desarrollan las actividades de la misma, cabe recalcar donde se encuentran ubicado la empresa le permite cumplir con dichos indicadores de respeto al medio ambiente y una condición adicional el riesgo que podría ocasionar.

ü **Implementación de nuevas tecnologías:** como base principal la empresa tiene como prioridad ampliar su producción es así que se proyecta a la implementación de la tecnología en su proceso productivo y con ello la aplicación de nuevas técnicas en la cría de larvas y un mejor tratamiento de las larvas.

Tabla 1: Libro Diario

LIBRO DIARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Fecha	De tallo	Parcial	De be	Haber
	<u>1</u>			
01/01/2016	<u>Banco</u>		\$ 170.000,00	
	Banco del Pacifico	\$ 170.000,00		
	Cuentas por cobrar - Clientes Cuenta		\$ 988.950,00	
	por cobrar - empleados <u>Inventario de</u>		\$ 1.500,00	
	<u>materia prima indirecta</u> Cloro Liquido		\$ 2.116,84	
	Jabón Liquido	\$ 720,00		
	Cartones	\$ 146,00		
	Fundas	\$ 675,00		
	Ligas	\$ 175,84		
	Cintas de Embalaje	\$ 275,00		
	Muebles de oficina	\$ 125,00		
	Vehículo		\$ 3.600,00	
	Maquinaria y Equipo		\$ 70.000,00	
	Equipo de computación		\$ 35.690,00	
	Depreciación acumulada vehículos (-)		\$ 2.540,00	
	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)			\$ 28.000,00
	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)			\$ 2.400,00
	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo (-)			\$ -
	Proveedores			\$ -
	Impuesto a la Renta por Pagar			\$ 18.782,73
	Participación de Trabajadores por Pagar			\$ 1.183,97
	IESS por pagar			\$ 2.033,79
	Provisión de beneficio social por pagar			\$ 693,00
	Capital social			\$ 680,00
	Utilidad de Ejercicios Anteriores			\$ 1.191.388,35
	P/r. El Estado de Situación Inicial			\$ 29.235,00
	<u>2</u>			
	Muebles de oficina			
01/01/2016	Iva Pagado		\$ 1.539,59	
	Proveedores		\$ 184,75	
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 1.708,94
	P/r. Adquisición de mobiliarios			\$ 15,40
	<u>3</u>			
	<u>Activos Intangibles</u>			
01/01/2016	Software contable		\$ 1.354,40	
	Iva Pagado	\$ 1.354,40		
	Cuenta por Pagar		\$ 162,53	
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 1.503,38
	P/r adquisición de software			\$ 13,54
	<u>4</u>			
	Gastos de Capacitación			
01/01/2016	Iva pagado		\$ 1.800,00	
	Cuenta por pagar		\$ 216,00	
	RETENCION DE IR POR PAGAR 10%			\$ 1.998,00
	P/ r. Adquisición de servicios de capacitación			\$ 18,00
	<u>5</u>			
	Proveedores			
01/01/2016	Bancos		\$ 5.210,33	
	P/r Pago por devengado			\$ 5.210,33
	<u>6</u>			
	<u>Inventario de materia prima indirecta</u>			
02/01/2016	Cloro Liquido		\$ 96.408,83	
	Jabón Liquido	\$ 88.650,00		
	Pasta de ajo	\$ 1.425,00		
	Limón	\$ 1.904,14		
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%	\$ 4.429,69		
	Proveedores			\$ 964,09
	P/r. La compra de CIF			\$ 95.444,74
	PASAN		\$ 1.381.273,27	\$ 1.381.273,27

	VIENEN		\$ 1.381.273,27	\$ 1.381.273,27
	<u>7</u>			
02/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 92.734,76	
	Proceso Nauplios	\$ 4.031,95		
	CIF	\$ 4.031,95		
	Proceso Zoea	\$ 12.095,84		
	CIF	\$ 12.095,84		
	Procesos Misis	\$ 12.095,84		
	CIF	\$ 12.095,84		
	Proceso Post-larvas	\$ 24.191,68		
	Cif	\$ 24.191,68		
	Proceso Post-larvas	\$ 40.319,46		
	Cif	\$ 40.319,46		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 92.734,76
	Cloro Liquido	\$ 84.901,50		
	Jabón Liquido	\$ 1.544,50		
	Pasta de ajo	\$ 1.904,14		
	Limón	\$ 4.384,62		
	P/r O/R # 8			
	<u>8</u>			
02/01/2016	Proveedores		\$ 95.444,74	
	Bancos			\$ 95.444,74
	P/r cancelación de los costos indirectos			
	<u>9</u>			
02/01/2016	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>		\$ 371.784,25	
	Bacteria	\$ 219.087,15		
	Probiótico	\$ 152.697,10		
	Proveedores			\$ 368.066,41
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 3.717,84
	P/r La compra de materia prima			
	<u>10</u>			
07/01/2016	Proveedores		\$ 368.066,41	
	Bancos			\$ 368.066,41
	P/r cancelación de la materia prima directa			
	<u>11</u>			
07/01/2016	Banco		\$ 988.950,00	
	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 988.950,00
	P/r Cobro a Clientes a Camaronera Z-1			
	<u>12</u>			
08/01/2016	<u>Activo Biológico</u>		\$ 3.500,00	
	Nauplios	\$ 3.500,00		
	Proveedores			\$ 1.890,00
	Bancos			\$ 1.575,00
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 35,00
	P/R La compra de Nauplios			
	<u>13</u>			
08/01/2016	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 3.500,00	
	<u>Activo Biológico</u>			\$ 3.500,00
	Nauplios	\$ 3.500,00		
	P/r. transferencia de activo bilógico a inv.de materia prima			
	<u>14</u>			
08/01/2016	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>		\$ 492.544,41	
	Artemia AA	\$ 257.706,24		
	Dieta líquida I	\$ 4.464,72		
	Spirulina	\$ 39.834,03		
	Spirulina II	\$ 4.979,25		
	Bacteria II	\$ 97.095,44		
	Balanceado	\$ 49.792,53		
	Pancreatin	\$ 18.921,16		
	Algas	\$ 19.751,04		
	Bancos			\$ 487.618,97
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 4.925,44
	P/r. La compra de Materia Prima Directa			
	PASAN		\$ 3.797.797,83	\$ 3.797.797,83

	VIENEN		\$ 3.797.797,83	\$ 3.797.797,83
	-15-			
08/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 9.997,42	
	Proceso Nauplios	\$ 434,67		
	CIF	\$ 434,67		
	Proceso Zoea	\$ 1.304,01		
	CIF	\$ 1.304,01		
	Procesos Misis	\$ 1.304,01		
	CIF	\$ 1.304,01		
	Proceso Post-larvas	\$ 2.608,02		
	Cif	\$ 2.608,02		
	Proceso Post-larvas	\$ 4.346,70		
	Cif	\$ 4.346,70		
	<u>Cif APLICADO</u>			\$ 9.997,42
	Gasto de servicio básico	\$ 3.200,00		
	Gasto de Arriendo	\$ 2.900,00		
	Gasto de mantenimiento	\$ 1.750,00		
	Gasto de combustible	\$ 1.850,00		
	Gasto de depreciación de Maquinaria y equipo (-)	\$ 297,42		
	P/r. Gastos por proceso			
	-16-			
08/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 78.174,19	
	Proceso Nauplios	\$ 78.174,19		
	MPD	\$ 78.174,19		
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			\$ 78.174,19
	Nauplios	\$ 3.500,00		
	Bacteria	\$ 36.499,92		
	Probiótico	\$ 38.174,28		
	P/r. O/R #9 para el proceso de Nauplios			
	-17-			
09/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 82.640,81	
	Proceso Zoea	\$ 82.640,81		
	MPD	\$ 82.640,81		
	<u>Inventario de producto en proceso</u>			\$ 82.640,81
	Proceso Nauplios	\$ 82.640,81		
	MPD	\$ 78.174,19		
	CIF	\$ 4.466,62		
	P/r. Transferencia de Procesos			
	-18-			
19/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 486.468,39	
	Proceso Zoea	\$ 486.468,39		
	MPD	\$ 486.468,39		
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			\$ 486.468,39
	Artemia AA	\$ 103.082,49		
	Dieta líquida	\$ 4.464,72		
	I Spirulina	\$ 39.834,03		
	Spirulina II	\$ 4.979,25		
	Bacteria G2	\$ 97.095,44		
	Balanceado	\$ 12.448,13		
	Pancreatin	\$ 18.921,16		
	Algas	\$ 19.751,04		
	Bacteria	\$ 109.543,57		
	Probiótico	\$ 76.348,55		
	P/r. O/R #10 para el proceso de Zoea			
	-19-			
11/01/2016	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>		\$ 2.276.816,70	
	Artemia BB	\$ 1.682.625,80		
	Dieta líquida II	\$ 185.892,12		
	Epilite M	\$ 109.543,57		
	Enzimas II	\$ 298.755,20		
	Proveedores			\$ 2.254.048,53
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 22.768,17
	P/r. La compra de Materia Prima Directa			
	PASAN		\$ 6.731.895,34	\$ 6.731.895,34

	VIENEN		\$ 6.731.895,34	\$ 6.731.895,34
	<u>_20_</u>			
12/01/2016	Inventario de producto en proceso		\$ 582.509,05	
	Procesos Misis	\$ 582.509,05		
	MPD	\$ 582.509,05		
	Inventario de producto en proceso			\$ 582.509,05
	Proceso Zoca	\$ 582.509,05		
	MPD	\$ 569.109,20		
	CIF	\$ 13.399,85		
	P/r. Transferencia de Procesos			
	<u>_21_</u>			
12/01/2016	Inventario de producto en proceso		\$ 1.066.581,13	
	Procesos Misis	\$ 1.066.581,13		
	MPD	\$ 1.066.581,13		
	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.066.581,13
	Artemia AA	\$ 154.623,74		
	Artemia BB			
	Dieta líquida II	\$ 420.656,45		
	Eplite M	\$ 185.892,12		
	Enzimas II	\$ 109.543,57		
	Balanceado	\$ 59.751,04		
	Bacteria	\$ 24.896,27		
	Probiótico	\$ 73.043,65		
	P/r. O/R # 11	\$ 38.174,28		
	<u>_22_</u>			
14/01/2016	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 1.012.448,18	
	Enzina I	\$ 451.452,30		
	Dieta líquida III	\$ 215.767,64		
	Vitamina C	\$ 345.228,23		
	Proveedores			\$ 1.002.323,70
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 10.124,48
	P/r. La compra de Materia Prima Directa			
	<u>_23_</u>			
15/01/2016	Inventario de producto en proceso		\$ 1.662.490,03	
	Proceso Post-larvas PL1-PL6	\$ 1.662.490,03		
	MPD	\$ 1.662.490,03		
	Inventario de producto en proceso			\$ 1.662.490,03
	Procesos Misis	\$ 1.662.490,03		
	MPD	\$ 1.649.090,18		
	CIF	\$ 13.399,85		
	P/r. Transferencia de Procesos			
	<u>_24_</u>			
15/01/2016	Inventario de producto en proceso		\$ 2.357.607,24	
	Proceso Post-larvas PL1-PL6	\$ 2.357.607,24		
	MPD	\$ 2.357.607,24		
	Inventario de materia prima directa			\$ 2.357.607,24
	Artemia BB	\$ 1.093.706,77		
	Dieta líquida III	\$ 215.767,64		
	Enzina I	\$ 451.452,30		
	Enzimas II	\$ 239.004,16		
	Balanceado	\$ 12.448,13		
	Vitamina C	\$ 345.228,23		
	P/r. O/R # 12			
	<u>_25_</u>			
16/01/2016	Proveedores		\$ 18.782,73	
	Bancos			\$ 18.782,73
	P/r. Cancelación de la materia prima directa			
	<u>_26_</u>			
20/01/2016	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 6.342.523,10	
	Artemia B	\$ 13.892,12		
	Flake negro flav	\$ 2.131.120,43		
	Vita líquido	\$ 2.240.664,00		
	Zegler	\$ 746.888,00		
	Larvas Flake I	\$ 239.004,16		
	Larva Flake II	\$ 970.954,40		
	Proveedores			\$ 6.279.097,87
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 63.425,23
	P/r. La compra de Materia Prima Directa			
	PASAN		\$ 19.774.836,79	\$ 19.774.836,79

	VIENEN		\$ 19.774.836,79	\$ 19.774.836,79
21/08/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_27_</u>		\$ 4.046.896,97	
	Proceso Post-larvas PL7-PL16	\$ 4.046.896,97		
	MPD	\$ 4.046.896,97		
	<u>Inventario de producto en proceso</u>			\$ 4.046.896,97
	Proceso Post-larvas PL1-PL6	\$ 4.046.896,97		
	MPD	\$ 4.020.097,27		
	CIF	\$ 26.799,70		
21/08/2016	P/r. Transferencia de Procesos			
	<u>_28_</u>			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 6.510.785,68	
	Proceso Post-larvas PL7-PL16	\$ 6.510.785,68		
	MPD	\$ 6.510.785,68		
	<u>Inventario de materia prima directa</u>			\$ 6.510.785,68
	Artemia BB	\$ 168.262,58		
	Artemia B	\$ 13.892,12		
	Flake negro Flav	\$ 2.131.120,43		
	Vita liquido	\$ 2.240.664,00		
25/01/2016	Zegler	\$ 746.888,00		
	Larvas Flake I	\$ 239.004,16		
	Larva Flake II	\$ 970.954,40		
	P/r. O/R # 13.			
	<u>_29_</u>			
	<u>Inventario de materia prima indirecta</u>		\$ 1.334.506,28	
	Cartones	\$ 721.991,73		
	Fundas	\$ 475.518,69		
	Ligas	\$ 21.908,71		
	Oxígeno	\$ 78.838,18		
30/01/2016	Cintas de Embalaje	\$ 22.074,69		
	Betaglucanos	\$ 7.966,81		
	Carbón Activado	\$ 6.207,47		
	Proveedores			\$ 1.321.161,22
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 13.345,06
	P/r. La compra de Materia Prima Indirectos			
	<u>_30_</u>			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 1.273.114,88	
	Proceso Post-larvas PL7-PL16	\$ 1.273.114,88		
	CIF	\$ 1.273.114,88		
30/01/2016	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 1.273.114,88
	Cartones	\$ 686.533,40		
	Fundas	\$ 451.909,81		
	Ligas	\$ 21.074,53		
	Oxígeno	\$ 78.838,18		
	Cintas de Embalaje	\$ 20.584,70		
	Betaglucanos	\$ 7.966,81		
	Carbón Activado	\$ 6.207,47		
	P/r. Según O/R # 14			
	<u>_31_</u>			
30/01/2016	Gasto sueldos y Salarios Administrativos		\$ 1.850,00	
	Gasto de horas extras		\$ 18,75	
	Gasto de horas suplementarias		\$ 23,44	
	Gasto aporte Patronal al IESS		\$ 229,90	
	Gasto décimo tercer sueldo		\$ 157,68	
	Gasto décimo cuarto Sueldo		\$ 61,00	
	Gasto fondo de reservas		\$ 157,62	
	Gasto de vacaciones		\$ 78,84	
	<u>IESS por pagar</u>			\$ 408,71
	Aporte personal 9,45%	\$ 178,81		
30/01/2016	Aporte Patronal al IESS	\$ 229,90		
	<u>Provisión de beneficio social por pagar</u>			\$ 455,14
	Décimo tercer sueldo	\$ 157,68		
	Décimo cuarto sueldo	\$ 61,00		
	Fondos de reservas	\$ 157,62		
	Vacaciones	\$ 78,84		
	Cuenta por cobrar - empleado			\$ 50,00
	Bancos			\$ 1.663,38
	P/r. Rol mes de enero del 2016			
	PASAN		\$ 32.942.717,83	\$ 32.942.717,83

VIENEN			\$ 32.942.717,83	\$ 32.942.717,83
30/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 3.963,09	
	<u>Proceso Nauplios</u>	\$ 194,51		
	<u>MOD</u>	\$ 194,51		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 118,75		
	Gasto décimo tercero sueldo	\$ 9,90		
	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 9,89		
	Gastos vacaciones	\$ 4,95		
	Gasto aporte patronal	\$ 14,43		
	<u>Proceso Zoca</u>	\$ 526,13		
	<u>MOD</u>	\$ 526,13		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 368,13		
	Gasto décimo tercero sueldo	\$ 30,68		
	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 30,66		
	Gastos vacaciones	\$ 15,34		
	Gasto aporte patronal	\$ 44,73		
	<u>Procesos Misis</u>	\$ 537,97		
	<u>MOD</u>	\$ 537,97		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 380,00		
	Gasto décimo tercero sueldo	\$ 31,67		
	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 31,65		
	Gastos vacaciones	\$ 11,88		
	Gasto aporte patronal	\$ 46,17		
	<u>Proceso Post-larvas PL1-PL6</u>	\$ 1.025,57		
	<u>MOD</u>	\$ 1.025,57		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 748,13		
	Gasto décimo tercero sueldo	\$ 62,34		
	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 56,44		
	Gastos vacaciones	\$ 31,17		
	Gasto aporte patronal	\$ 90,90		
	<u>Proceso Post-larvas PL7-PL16</u>	\$ 1.678,90		
	<u>MOD</u>	\$ 1.678,90		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 1.235,00		
	Gasto décimo tercero sueldo	\$ 102,92		
	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 102,88		
	Gastos vacaciones	\$ 51,46		
	Gasto aporte patronal	\$ 150,05		
	<u>IESS por pagar</u>			\$ 720,79
	Aporte personal 9,45%	\$ 374,51		
	Aporte Patronal al IESS	\$ 346,28		
	<u>Provisión de beneficio social por pagar</u>			\$ 766,81
	Décimo tercer sueldo	\$ 237,50		
	Décimo cuarto sueldo	\$ 183,00		
	Fondos de reservas	\$ 231,52		
	Vacaciones	\$ 114,79		
	Cuenta por cobrar - empleado			\$ 145,00
	Bancos			\$ 2.330,49
	P/r. Pago de salario al área de producción			
	PASAN		\$ 32.946.680,92	\$ 32.946.680,92

	VIENEN		\$ 32.946.680,92	\$ 32.946.680,92
30/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> _33_ <u>Proceso Nauplios</u> CIF Gasto de sueldos y salarios Gasto décimo tercero sueldo Gasto décimo cuarto sueldo Gasto fondo de reservas Gastos vacaciones Gasto aporte patronal <u>Proceso Zoca</u> CIF Gasto de sueldos y salarios Gasto décimo tercero sueldo Gasto décimo cuarto sueldo Gasto fondo de reservas Gastos vacaciones Gasto aporte patronal <u>Procesos Misis</u> CIF Gasto de sueldos y salarios Gasto décimo tercero sueldo Gasto décimo cuarto sueldo Gasto fondo de reservas Gastos vacaciones Gasto aporte patronal <u>Proceso Post-larvas PL1-PL6</u> CIF Gasto de sueldos y salarios Gasto décimo tercero sueldo Gasto décimo cuarto sueldo Gasto fondo de reservas Gastos vacaciones Gasto aporte patronal <u>Proceso Post-larvas PL7-PL16</u> CIF Gasto de sueldos y salarios Gasto décimo tercero sueldo Gasto décimo cuarto sueldo Gasto fondo de reservas Gastos vacaciones Gasto aporte patronal <u>IESS por pagar</u> Aporte personal 9,45% Aporte Patronal al IESS <u>Provisión de beneficio social por pagar</u> Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Fondos de reservas Vacaciones Cuenta por cobrar - empleado Bancos P/r. Gastos Administrativos	\$ 57,41 \$ 57,41 \$ 34,00 \$ 2,83 \$ 12,20 \$ 2,83 \$ 1,42 \$ 4,13 \$ 152,36 \$ 152,36 \$ 105,40 \$ 8,78 \$ 12,20 \$ 8,78 \$ 4,39 \$ 12,81 \$ 155,75 \$ 155,75 \$ 108,80 \$ 9,07 \$ 12,20 \$ 9,06 \$ 3,40 \$ 13,22 \$ 296,53 \$ 296,53 \$ 214,20 \$ 17,85 \$ 12,20 \$ 17,33 \$ 8,93 \$ 26,03 \$ 482,42 \$ 482,42 \$ 353,60 \$ 29,47 \$ 12,20 \$ 29,45 \$ 14,73 \$ 42,96 \$ 108,15 \$ 99,14 \$ 68,00 \$ 61,00 \$ 67,46 \$ 32,87	\$ 1.144,47	\$ 207,30 \$ 229,32 \$ 50,00 \$ 657,85
	PASAN		\$ 32.947.825,39	\$ 32.947.825,39

	VIENEN		\$ 32.947.825,39	\$ 32.947.825,39
	<u>34</u>			
30/01/2016	Inventario de producto terminado		\$ 11.880.571,24	
	<u>Inventario de producto en proceso</u>			\$ 11.880.571,24
	Proceso Nauplios	\$ 251,93		
	MOD	\$ 194,51		
	CIF	\$ 57,41		
	Proceso Zoea	\$ 678,49		
	MOD	\$ 526,13		
	CIF	\$ 152,36		
	Proceso Misis	\$ 693,71		
	MOD	\$ 537,97		
	CIF	\$ 155,75		
	Proceso Post-larvas PL1-PL6	\$ 1.322,10		
	MOD	\$ 1.025,57		
	Cif	\$ 296,53		
	Proceso post larva PL7 - PL16	\$ 11.877.625,01		
	MPD	\$ 10.557.682,65		
	MOD	\$ 1.678,90		
	Cif	\$ 1.318.263,46		
	P/r. Productos Terminados			
	<u>35</u>			
30/01/2016	Banco		\$ 7.295.858,80	
	Cuentas por cobrar - Clientes		\$ 819.759,42	
	Retención IR 1%		\$ 81.975,94	
	Ventas			\$ 8.197.594,16
	P/r. Venta de Post-larvas			
	<u>36</u>			
30/01/2016	Costo de Venta		\$ 7.128.342,75	
	<u>Inventario de producto terminado</u>			\$ 7.128.342,75
	Post-larva	\$ 7.128.342,75		
	P/r. Costo de Venta			
	<u>37</u>			
30/01/2016	Gasto de empaque		\$ 1.500,00	
	Gasto de Transporte		\$ 1.023,00	
	Bancos			\$ 2.523,00
	P/r. Gasto de Empaque y transporte			
	<u>38</u>			
30/01/2016	Banco		\$ 5.410.412,14	
	Retención IR 1%		\$ 54.650,63	
	Ventas			\$ 5.465.062,77
	P/r. Venta de Post-larvas			
	<u>39</u>			
30/01/2016	Costo de Venta		\$ 4.752.228,50	
	<u>Inventario de producto terminado</u>			\$ 4.752.228,50
	Post-larva	\$ 4.752.228,50		
	P/r. Costo de Venta			
	<u>40</u>			
30/01/2016	Gasto de empaque		\$ 1.200,00	
	Gasto de Transporte		\$ 954,00	
	Bancos			\$ 2.154,00
	P/r. Gasto de Empaque y transporte			
	<u>41</u>			
30/01/2016	Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 1.183,97	
	Participación de Trabajadores por Pagar		\$ 2.033,79	
	IESS por pagar		\$ 693,00	
	Provisión de beneficio social por pagar		\$ 680,00	
	Bancos			\$ 4.590,76
	P/r. Pagos de Cuentas			
	<u>42</u>			
30/01/2016	<u>CIF REAL</u>			
	Gasto de servicios Básicos		\$ 3.200,00	
	Luz eléctrica	\$ 3.200,00		
	Agua potable	\$ 1.800,00		
	Teléfono	\$ 1.250,00		
	Iva pagado	\$ 150,00		
	Bancos		\$ 18,00	
	P/r. Gastos de Servicios Básicos			\$ 3.218,00
	PASAN		\$ 70.384.110,56	\$ 70.384.110,56

Tabla 2.- Estado de Resultados Integral

**LABORATORIO "CYA S.A" ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

INGRESOS

VENTAS	\$	13.662.656,93	
COSTO DE VENTAS	\$	11.880.571,24	
UTILIDAD BRUTA			\$ 1.782.085,69

GASTOS

GASTO ADMINISTRATIVOS			\$ 4.477,23
Gasto de Capacitación	\$	1.800,00	
Gasto Sueldos y Salarios Administrativos	\$	1.850,00	
Gasto Décimo Tercero	\$	157,68	
Gasto Décimo Cuarto	\$	61,00	
Gasto Aporte Patronal IESS	\$	229,90	
Gasto de Vacaciones	\$	78,84	
Gasto de Horas Extras	\$	18,75	
Gasto de Horas Suplementarias	\$	23,44	
Gasto de Fondo de Reserva	\$	157,62	
Gasto de Depreciación	\$	100,00	
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 1.777.608,46
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORS	\$	266.641,27	
UTILIDAD ANTE DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 1.510.967,19
IMPUESTO A LA RENTA 22%	\$	332.412,78	
RESERVA LEGAL 10%	\$	151.096,72	
UTILIDAD NETA			<u>\$ 1.027.457,69</u>

CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL

Ejercicio del activo biológico

Con la información obtenida del estado de resultado es necesario determinar el valor razonable del activo biológico, valor del mercado \$12,325,000.00, menos costos estimados hasta el punto de venta identificado 2.700 costes de empaque, coste de transporte 1977
El costo real del activo agrícola está valorado en \$ 11,881,737.91

Se pide:

- Ø Contabilización del costo del producto agrícola
- Ø Calculo para registrar su valor razonable
- Ø Contabilización del valor razonable

CONTABILIZACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO AGRICOLA

DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1 Inv. Productos terminados Producto agrícola		\$11,881,737.91	\$11,881,737.91

CALCULO PARA REGISTRAR SU VALOR RAZONABLE

Valor del mercado del activo agrícola		\$11,985,000.00
Costos estimados hasta el punto de venta		\$4,677.00
Costos de empaque	\$ 2,700.00	
costos de transporte	\$ 1,977.00	
valor asignable del activo agrícola		\$11,980,323.00

CONTABILIZACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1 Producto terminado Ingreso por valuación del activo biológico		\$98,585.09	\$98,585.09

CONTABILIDAD DE COSTOS II

Tipo de empresa

Las actividades que realiza el Laboratorio (CYA S.A.), están dentro del sector de la acuacultura o larvi-cultura, este es uno de los sectores de producción más rentable en el país. A nivel local (peninsular), CYA S.A. es muy reconocida, debido a que, se dedica al proceso de maduración de las larvas de camarón, las cuales han demostrado tener una excelencia en cuanto a calidad, las mismas que culminado su proceso como post larvas, son vendidas a las grandes camaroneras para después poder ser exportadas a otros países como un producto final y por ende que estén aptas para el consumo humano, además de ser una de las principales fuentes de ingreso del país.

Características de la empresa:

El Laboratorio (CYA S.A.), se dedica a la compra de nauplios procedentes de proveedores ubicados en la península de Santa Elena. Dichas labores apuntan al acondicionamiento óptimo del medio en el que se desarrollarán los individuos que se sembrarán, lo que hace que su proceso de producción se torne complejo por los diferentes ciclos, los mismos que empiezan desde la eclosión de los nauplios hasta convertirse en larvas de camarón, considerados como activos biológicos pero no obstante cabe recalcar que para este laboratorio ya se lo considera como un producto terminado, pues esta

entidad solo se dedica a la maduración de las larvas mas no a vender camarones para consumo humano.

Aplicación del Sistema de Costos por Procesos, determinación de los costos y contabilización según NIC 41

Para efectos del proyecto se encontró con un inventario inicial denotado en el **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**.

Tabla 4: Detalle de Costos de Inventarios

Materia Prima Directa	ÍTEMS	UNID. MED.	CANT.	COSTO UNIT.	VALOR
	Nauplios	Millar	1000000	0,25	\$ 250.000,00
	Artemia AA	Gr	17252	0,0917	\$ 1.582,01
	Artemia GLS	Gr	92162	0,0817	\$ 7.529,64
	Artemia B	MI	930	0,0757	\$ 70,40
	LHF-1	Gr	3000	0,0700	\$ 210,00
	Spirulina	Gr	2000	0,0600	\$ 120,00
	AP-100 (-100)	Gr	8000	0,0500	\$ 400,00
	Epilite M	Gr	6000	0,0400	\$ 240,00
	AP-100(100-150)	Gr	13000	0,0600	\$ 780,00
	Súper Larva 1	Gr	16000	0,0700	\$ 1.120,00
	Flake negro Flav	Gr	107000	0,0120	\$ 1.284,00
	Spirulina II	Gr	300	0,0500	\$ 15,00
	Epac PL	Gr	135000	0,0083	\$ 1.120,00
	Stater 500	Gr	75000	0,0100	\$ 750,00
	Súper Larva 2	Gr	12000	0,0800	\$ 960,00
	Súper Larva RW	Gr	65000	0,0073	\$ 474,50
	Bacteria G2	Gr	4500	0,0700	\$ 315,00
	Epizin Normal	Gr	12000	0,0350	\$ 420,00
	Biofast	Gr	2000	0,0350	\$ 70,00
	Pancreatin	Gr	600	0,1600	\$ 96,00
	Moltind Aid	Gr	700	0,1500	\$ 105,00
	Bacteria 3W	Gr	12000	0,0500	\$ 600,00
	Prokura	Gr	4000	0,0250	\$ 100,00
	Vitamina C	Gr	16000	0,0200	\$ 320,00
	TOTAL				\$ 268.681,55

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Corrida de Producción: Proceso 1

ü Compra de nauplios e ingreso al formato control de compras de nauplios.

Una vez realizada la solicitud de compra de nauplios, se procede a la compra de los mismos, cada compra se añade en el formato para un mejor control interno en cada producción de los nauplios a sembrarse, se compraron 10`000.000,00 millares de nauplios a un costo de \$3.500,00, a AQUALAB S.A., la cantidad de 10`000.000 a \$0,23 c/millar respectivamente se cancela una parte en efectivo y la diferencia nos conceden 30 días plazo.

Libro Diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
8/1/2016	_12_			
	<u>Activo Biologico</u>		\$ 3.500,00	
	Nauplios	\$ 3.500,00		
	Proveedores			\$ 1.890,00
	Bancos			\$ 1.575,00
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 35,00
	P/R La compra de Nauplios			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

ü La compra de materia prima a los proveedores correspondientes

Se realiza la compra de los insumos necesarios para cada uno de los procesos, en este laboratorio realizan la compra de los insumos a utilizarse en el primer día de la corrida.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 9 -			
2/1/2016	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>		\$ 371.784,25	
	Bacteria	\$ 219.087,15		
	Probiotico	\$ 152.697,10		
	Proveedores			\$ 368.066,41
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 3.717,84
	P/r La compra de materia prima			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Se toma en cuenta que los tanques deben estar en condiciones aptas para la siembra de los nauplios para su posterior tratamiento.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 14 -			
8/1/2016	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>		\$ 492.544,41	
	Artemia AA	\$ 257.706,24		
	Dieta liquida I	\$ 4.464,72		
	Spirulina	\$ 39.834,03		
	Spirulina II	\$ 4.979,25		
	Bacteria II	\$ 97.095,44		
	Balanceado	\$ 49.792,53		
	Pancreatin	\$ 18.921,16		
	Algas	\$ 19.751,04		
	Bancos			\$ 487.618,97
	RETENCION DE IR POR PAGAR 1%			\$ 4.925,44
	P/r. La compra de Materia Prima Directa			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto

ü **La mano de obra empleada dentro del proceso de producción.**

La mano de obra empleada dentro del proceso de producción de laboratorio está dividida en mano de obra directa, mano de obra indirecta (forma parte de los costos indirectos de fabricación) y los sueldos de carácter administrativo. Para ello se utilizarán los siguientes formatos de Rol de Pagos y Provisión de Beneficios Sociales, en esta institución es importante tener el personal adecuado que pueda cubrir todos los deberes y responsabilidades que esta actividad demanda, el laboratorio tiene definidas las

funciones de manera que el trabajador se sienta satisfecho y no presionado con demasiadas tareas asignadas, pues si este elemento del costo no es efectuado de manera adecuada en el proceso causaría perdidas a la empresa.

Tabla 5: Mano de Obra de CYA S.A.

Nº	MANO DE OBRA	CARGO
MANO DE OBRA DIRECTA PROCESO 1		
1	Leonado Falcones	Biólogo
2	Andrés Domínguez	Operario 1
3	José De la A	Operario 2
4	Carlos Suárez	Operario 3
5	Joao Muñoz	Operario 4
6	Julio Piguave	Operario 5
MANO DE OBRA INDIRECTA		
7	Jefferson Méndez	Guardia
8	Ana Espinoza	Cocinera
ADMINISTRATIVO		
9	Leonardo Talledo	Gerente
10	María Rodríguez	Contador

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Tabla 6.-ROL DE PAGOS

				SUELDO (30 DIAS)												
Cargo	Sueldo Básico	F/ingreso	Horas	Parcial	Horas improductiva		Proceso de nauplios		Proceso de Zoea		Proceso de Misis		Proceso de Post-larva		Proceso de Post-larva	
					horas	valor	Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor
Biologo	\$ 600.00	5/19/2013	240	\$ 600.00	56	\$ 140.00	8	\$ 20.00	24	\$ 60.00	24	\$ 60.00	48	\$ 120.00	80	\$ 200.00
Operario 1	\$ 450.00	5/20/2014	240	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
Operario 2	\$ 450.00	5/20/2014	240	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
Operario 3	\$ 450.00	5/20/2014	240	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
Operario 4	\$ 450.00	3/24/2014	240	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
Operario 5	\$ 450.00	12/14/2014	240	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
total produccion	\$ 2,850.00			\$ 2,850.00		\$ 665.00		\$ 95.00		\$ 285.00		\$ 285.00		\$ 570.00		\$ 950.00
Cocinera	\$ 366.00	12/18/2014	240	\$ 366.00	56	\$ 85.40	8	\$ 12.20	24	\$ 36.60	24	\$ 36.60	48	\$ 73.20	80	\$ 122.00
guardia	\$ 450.00	2/12/2015	\$ 240.00	\$ 450.00	56	\$ 105.00	8	\$ 15.00	24	\$ 45.00	24	\$ 45.00	48	\$ 90.00	80	\$ 150.00
\$ 816.00		\$ 84,038.00	\$ 480.00	\$ 816.00	\$ 112.00	\$ 190.40	\$ 16.00	\$ 27.20	\$ 48.00	\$ 81.60	\$ 48.00	\$ 81.60	\$ 96.00	\$ 163.20	\$ 160.00	\$ 272.00

PARCIAL										DECIMO TERCER SUELDO						
Parcial	Proceso de Nauplios		Proceso de Zoea		Proceso de Misis		Proceso de Post-larva		Proceso de Post-larva		Parcial	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva
	horas	Valor	horas	Valor	horas	Valor	horas	Valor	horas	Valor						
\$ 600.00	10	\$ 25.00	31	\$ 77.50	32	\$ 80.00	63	\$ 157.50	104	\$ 260.00	\$ 50.00	\$ 2.08	\$ 6.46	\$ 6.67	\$ 13.13	\$ 21.67
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ -																
\$ 2,850.00		\$ 118.75		\$ 368.13		\$ 380.00		\$ 748.13		\$ 1,235.00	\$ 237.50	\$ 9.90	\$ 30.68	\$ 31.67	\$ 62.34	\$ 102.92
\$ 366.00	10	\$ 15.25	31	\$ 47.28	32	\$ 48.80	63	\$ 96.08	104	\$ 158.60	\$ 30.50	\$ 1.27	\$ 3.94	\$ 4.07	\$ 8.01	\$ 13.22
\$ 450.00	10	\$ 18.75	31	\$ 58.13	32	\$ 60.00	63	\$ 118.13	104	\$ 195.00	\$ 37.50	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 9.84	\$ 16.25
\$ 816.00	\$ 34.00	\$ 105.40		\$ 108.80		\$ 214.20		\$ 353.60	\$ 68.00	\$ 2.83	\$ 8.78	\$ 9.07	\$ 17.85	\$ 29.47		

DECIMO CUARTO SUELDO						FONDO DE RESERVA					
Parcial	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva	Parcial	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 49.98	\$ 2.08	\$ 6.46	\$ 6.66	\$ 13.12	\$ 21.66
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 183.00	\$ 36.60	\$ 36.60	\$ 36.60	\$ 36.60	\$ 36.60	\$ 231.52	\$ 9.89	\$ 30.66	\$ 31.65	\$ 56.44	\$ 102.88
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 31.15	\$ 1.27	\$ 3.94	\$ 4.07	\$ 8.66	\$ 13.21
\$ 30.50	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 36.31	\$ 1.56	\$ 4.84	\$ 5.00	\$ 8.66	\$ 16.24
\$ 61.00	\$ 12.20	\$ 12.20	\$ 12.20	\$ 12.20	\$ 12.20	\$ 67.46	\$ 2.83	\$ 8.78	\$ 9.06	\$ 17.33	\$ 29.45
VACACIONES						APORTE PATRONAL					
Parcial	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva	PARCIAL	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva
\$ 24.17	\$ 1.04	\$ 3.23	\$ 2.50	\$ 6.56	\$	\$ 72.90	\$ 3.04	\$ 9.42	\$ 9.72	\$ 19.14	\$ 31.59
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 114.79	\$ 4.95	\$ 15.34	\$ 11.88	\$ 31.17	\$ 51.46	\$ 346.28	\$ 14.43	\$ 44.73	\$ 46.17	\$ 90.90	\$ 150.05
\$ 14.74	\$ 0.64	\$ 1.97	\$ 1.53	\$ 4.00	\$ 6.61	\$ 44.47	\$ 1.85	\$ 5.74	\$ 5.93	\$ 11.67	\$ 19.27
\$ 18.13	\$ 0.78	\$ 2.42	\$ 1.88	\$ 4.92	\$ 8.13	\$ 54.68	\$ 2.28	\$ 7.06	\$ 7.29	\$ 14.35	\$ 23.69
\$ 32.87	\$ 1.42	\$ 4.39	\$ 3.40	\$ 8.93	\$ 14.73	\$ 99.14	\$ 4.13	\$ 12.81	\$ 13.22	\$ 26.03	\$ 42.96

TOTAL INGRESO						TOTAL EGRESO								Total Neto
Parcial	Proceso de Nauplios	Proceso de Zoea	Proceso de Misis	Proceso de Post-larva	Proceso de Post-larva	Aporte personal	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Decimo tecer sueldo	Decimo cuarto sueldo	Vacaciones	prestamo a empleado	Total egreso	
\$ 827.55	\$ 39.35	\$ 109.16	\$ 111.65	\$ 215.54	\$ 351.85	\$ 78.20	\$ 72.90	\$ 49.98	\$ 50.00	\$ 30.50	\$ 24.17	\$ 20.00	\$ 325.75	\$ 501.80
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ 30.00	\$ 266.37	\$ 360.74
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ 30.00	\$ 266.37	\$ 360.74
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ 30.00	\$ 266.37	\$ 360.74
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ 35.00	\$ 271.37	\$ 355.74
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ -	\$ 236.37	\$ 390.74

\$ 3,963.09	\$ 194.51	\$ 526.13	\$ 537.97	\$ 1,025.57	\$ 1,678.90	\$ 374.51	\$ 346.28	\$ 231.52	\$ 237.50	\$ 183.00	\$ 114.79	\$ 145.00	\$ 1,632.60	\$ 2,330.49
\$ 517.36	\$ 26.38	\$ 68.97	\$ 70.49	\$ 134.52	\$ 217.01	\$ 48.89	\$ 44.47	\$ 31.15	\$ 30.50	\$ 30.50	\$ 14.74	\$ 25.00	\$ 225.25	\$ 292.11
\$ 627.11	\$ 31.03	\$ 83.39	\$ 85.26	\$ 162.01	\$ 265.41	\$ 59.26	\$ 54.68	\$ 36.31	\$ 37.50	\$ 30.50	\$ 18.13	\$ 25.00	\$ 261.37	\$ 365.74
\$ 1,144.47	\$ 57.41	\$ 152.36	\$ 155.75	\$ 296.53	\$ 482.42	\$ 108.15	\$ 99.14	\$ 67.46	\$ 68.00	\$ 61.00	\$ 32.87	\$ 50.00	\$ 486.62	\$ 657.85

Nombre	Cargo	Sueldo Básico	F/ingreso	Horas	Ingresos									
					Horas suplementaria		horas extraordinaria		total parcial	decimo tercero	decimo cuarto	fondo de reserva	vacacion	aporte patrona
					hora	Valor	hora	Valor						
Luis Paez	GERENTE	\$ 1,100.00	5/19/2013	240	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,100.00	\$ 91.67	30.5	\$ 91.63	\$ 45.83	\$ 133.65
Anibal Cruz	CONTADOR	\$ 750.00	5/20/2014	240	5	\$ 23.44	3	\$ 18.75	\$ 792.19	\$ 66.02	30.5	\$ 65.99	\$ 33.01	\$ 96.25
		\$ 1,850.00				\$ 23.44		\$ 18.75	\$ 1,892.19	\$ 157.68	\$ 61.00	\$ 157.62	\$ 78.84	\$ 229.90

total ingreso	TOTAL EGRESO								Total Neto
	Aporte personal	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Decimo tecer sueldo	Decimo cuarto sueldo	Vacaciones	prestamo a empleado	Total egreso	
\$ 1,493.28	\$ 103.95	\$ 133.65	\$ 91.63	\$ 91.67	\$ 30.50	\$ 45.83	\$ -	\$ 497.23	\$ 996.05
\$ 1,083.95	\$ 74.86	\$ 96.25	\$ 65.99	\$ 66.02	\$ 30.50	\$ 33.01	\$ 50.00	\$ 416.63	\$ 667.33
\$ 2,577.23	\$ 178.81	\$ 229.90	\$ 157.62	\$ 157.68	\$ 61.00	\$ 78.84	\$ 50.00	\$ 913.86	\$ 1,663.38

Una vez presentado el rol de pagos se procede a realizar las provisiones necesarias para cada proceso respectivamente, cabe recalcar que esto se realiza al finalizar cada proceso hasta llegar a los productos terminados.

Contabilización de Mano de Obra Directa.

Para el costeo de la Mano de Obra Directa se consideró una provisión por la proporción de los días que corresponden al primer proceso.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_32_</u>		\$ 194,51	
	<u>Proceso Nauplios</u>	\$ 194,51		
	<u>MOD</u>	\$ 194,51		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 118,75		
	Gasto decimo tercero sueldo	\$ 9,90		
	Gasto decimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 9,89		
	Gastos vacaciones	\$ 4,95		
	Gasto aporte patronal	\$ 14,43		
	Provisión de Sueldos y Salarios			\$ 194,51
	P/r. Rol de Pagos del mes Producción 1			

También se realizan los asientos respectivos de los costos indirectos de fabricación tanto en las horas improductivas y la mano de obra indirecta en cada proceso y de la materia prima indirecta.

CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_7_</u>		\$ 4.031,95	
	<u>Proceso Nauplios</u>	\$ 4.031,95		
	CIF	\$ 4.031,95		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 4.031,95
	P/r O/R # 8			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	15			
08/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 434,67	
	Proceso Nauplios	\$ 434,67		
	CIF	\$ 434,67		
	<u>CIF APLICADO</u>			\$ 434,67
	Gasto por Procesos	\$ 434,67		
	P/r. Gastos proceso de Producción 1			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Una vez identificados los costos que intervinieron en el proceso de producción 1 (siembra de nauplios), se procede a realizar el asiento de asignación de los costos a la cuenta Inventario de Productos en Proceso sub-cuenta proceso de producción 2 (Nauplios), y realizar de forma correcta el informe de costos de producción y determinar el costo unitario de producción del proceso 1 (Siembra de Nauplios), tomando en cuenta los costos incurridos dentro de la materia prima, la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	17			
09/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 82.892.74	
	<u>Proceso Zoea</u>	\$ 82.892.74		
	MPD	\$ 82.892.74		
	<u>Inventario de producto en proceso</u>			\$ 82.892.74
	Proceso Nauplios	\$ 82.892.74		
	MPD	\$ 78.174,19		
	MOD	\$ 194,51		
	CIF	\$ 4524,03		

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Informe de Costo de Producción.

Tabla 7: Informe de Costo de Producción – Proceso 1

PROCESO DE PRODUCCIÓN 1 (SIEMBRA DE NAUPLIOS)			
1. Flujo Físico de Unidades			
Iniciales del Proceso	0	Terminadas y Transferidas	10000000
Unidades en Proceso	10000000	Unidades en Proceso	0
Recibidas del Proceso	0	Unidades Pérdidas normal	0
	10000000		10000000
2. Asignación de Costos			
M.P		\$	78.174,19
M.O		\$	194,51
CIF		\$	4.524,03
		\$	82.892,74
3. Distribución del Costo			
M.P.D		\$	78.174,19
			10000000
M.O.D		\$	194,51
			10000000
CIF		\$	4.524,03
			10000000
Total costo unitario de producción por millar de larvas			\$ 0,008289
4. Asignación de Costos a las Unidades			
Unidades terminadas y transferidas		10000000	
Son 10000 millares de pl.a 0,008294	\$	82.892,74	
Unidades en proceso	\$	-	
M.P.D	\$	-	
M.O.D	\$	-	
CIF	\$	-	
TOTAL DE COSTOS ASIGNADOS	\$	82.892,74	
	CONTADOR DE COSTOS		CONTADOR GENERAL

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Corrida de Producción: Proceso 2

A continuación se detallara la materia prima consumida en el proceso 2, el detalle de cada una de las órdenes de requisición que se efectuaron durante el proceso

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
19/1/2016	_18_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 486.468,39	
	<u>Proceso Zoea</u>	\$ 486.468,39		
	MPD	\$ 486.468,39		
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			\$ 486.468,39
	Artemia A A	\$ 103.082,49		
	Dieta liquida I	\$ 4.464,72		
	Spirulina	\$ 39.834,03		
	Spirulina II	\$ 4.979,25		
	Bacteria G2	\$ 97.095,44		
	Balanceado	\$ 12.448,13		
	Pancreatin	\$ 18.921,16		
	Algas	\$ 19.751,04		
	Bacteria	\$ 109.543,57		
	Probiotico	\$ 76.348,55		
	P/r. O/R #10 para el procceso de Zoea			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Cabe recalcar que en el detalle presentado no se tomó en cuenta la materia prima transferida del proceso 1; pero para la asignación del costo si se toma en cuenta pues para obtener un valor acumulado por proceso.

Contabilización de Mano de Obra Directa.

Para el costeo de la Mano de Obra Directa se consideró una provisión por la proporción de los días que corresponden al segundo proceso.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/1/2016	<u>32</u>			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 526,13	
	<u>Proceso Zoea</u>	\$ 526,13		
	<u>MOD</u>	\$ 526,13		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 368,13		
	Gasto decimo tercero sueldo	\$ 30,68		
	Gasto decimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 30,66		
	Gastos vacaciones	\$ 15,34		
	Gasto aporte patronal	\$ 44,73		
	Provisión de Sueldos y Salarios			\$ 526,13
	P/r. Rol de Pagos del mes Producción 2			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

También se realizan los asientos respectivos de los costos indirectos de fabricación tanto en las horas improductivas y la mano de obra indirecta en cada proceso y de la materia prima indirecta.

CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/1/2016	<u>7</u>			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 12.095,84	
	<u>Proceso Zoea</u>	\$ 12.095,84		
	CIF	\$ 12.095,84		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 12.095,84
	P/r O/R # 8			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/01/2016	<u>15</u>			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 1.304,01	
	<u>Proceso Zoea</u>	\$ 1.304,01		
	CIF	\$ 1.304,01		
	<u>CIF APLICADO</u>			\$ 1.304,01
	Gasto por Procesos	\$ 1.304,01		
	P/r. Gastos proceso de Producción 2			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Informe de Costo de Producción.

Tabla 8: Informe de Costo de Producción - Proceso 2

PROCESO DE PRODUCCIÓN 2 (ZOEa)			
1. Flujo Físico de Unidades			
Iniciales del P	0	Terminadas y Transferidas	10000000
Unidades en	10000000	Unidades en Proceso	0
Recibidas del	0	Unidades Pérdidas normal	0
	10000000		10000000
2. Asignación de Costos			
Costo del Proceso 1	\$	82.892,74	
M.P	\$	486.468.39	
M.O	\$	526,13	
CIF	\$	13.399,85	
	\$	583.287.11	
3. Distribución del Costo			
Proceso 1	\$	82.892,74	\$ 0,008289
		10000000	
M.P.D	\$	486.468.39	\$ 0.048646
		10000000	
M.O.D	\$	526,13	\$ 0,000053
		10000000	
CIF	\$	13.399,85	\$ 0,001340
		10000000	
Total costo unitario de producción por millar de larvas			\$ 0,066593
4. Asignación de Costos a las Unidades			
Unidades terminadas y transferidas		10000000	
Precio Unitario	\$	0,06	
TOTAL DE COSTOS ASIGNADOS	\$	583.287.11	
Fuente: CYA S.A.			
Elaborado por: Integrantes del Proyecto.			
CONTADOR DE COSTOS			CONTADOR GENERAL

Corrida de Producción: Proceso 3

Una vez presentados los costos de proceso anterior se procede a realizar el detalle de los insumos utilizados en el siguiente proceso con el total de las órdenes de requisición presentadas y efectuadas en el proceso su valor final al final de este proceso.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
12/1/2016	_21_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 1.066.581,13	
	<u>Procesos Misis</u>	\$ 1.066.581,13		
	MPD	\$ 1.066.581,13		
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			\$ 1.066.581,13
	Artemia AA	\$ 154.623,74		
	Artemia BB	\$ 420.656,45		
	Dieta líquida II	\$ 185.892,12		
	Epilite M	\$ 109.543,57		
	Enzimas II	\$ 59.751,04		
	Balanceado	\$ 24.896,27		
	Bacteria	\$ 73.043,65		
	Probiotico	\$ 38.174,28		
	P/r. O/R # 11			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Cabe recalcar que en el detalle presentado no se tomó en cuenta la materia prima transferida del proceso 2; pero para la asignación del costo si se toma en cuenta pues para obtener un valor acumulado por proceso, pero en la tabla de la asignación del costo si se toma en cuenta el valor de la materia prima del proceso anterior para poder obtener el valor acumulado de los costos de este proceso.

Contabilización de Mano de Obra Directa.

Para el costeo de la Mano de Obra Directa se consideró una provisión por la proporción de los días que corresponden al tercer proceso para después ser dados de baja en el asiento del rol de pagos.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_32_</u>		\$ 3.963,09	
	<u>Procesos Misis</u>	\$ 537,97		
	MOD	\$ 537,97		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 380,00		
	Gasto decimo tercero sueldo	\$ 31,67		
	Gasto decimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 31,65		
	Gastos vacaciones	\$ 11,88		
	Gasto aporte patronal	\$ 46,17		
	Provisión de Sueldos y Salarios			\$ 537,97
	P/r. Rol de Pagos del mes Producción 3			

Fuente: CYA

S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

También se realizan los asientos respectivos de los costos indirectos de fabricación tanto en las horas improductivas y la mano de obra indirecta en cada proceso y de la materia prima indirecta, esto se lo realiza con el fin de poder determinar el costo total de los CIF para hallar en costo que conlleva este proceso.

CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_7_</u>		\$ 12.095,84	
	<u>Procesos Misis</u>	\$ 12.095,84		
	CIF	\$ 12.095,84		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 12.095,84
	P/r O/R # 8			

Fuente: CYA

S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_15_</u>		\$ 1.304,01	
	<u>Procesos Misis</u>	\$ 1.304,01		
	CIF	\$ 1.304,01		
	<u>CIF APLICADO</u>			\$ 1.304,01
	Gasto por Procesos	\$ 1.304,01		
	P/r. Gastos proceso de Producción 3			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Informe de Costo de Producción

Tabla 9: Informe de Costo de Producción - Proceso 3

PROCESO DE PRODUCCIÓN 3 (MISIS)			
1. Flujo Físico de Unidades			
Iniciales del Proceso	0	Terminadas y Transferidas	9000000
Unidades en Proceso	10000000	Unidades en Proceso	0
Recibidas del Proceso	0	Unidades Pérdidas normal	1000000
	10000000		10000000
2. Asignación de Costos			
Costo del Proceso 1		\$	583.287.11
M.P		\$	1.066.581,13
M.O		\$	537,97
CIF		\$	13.399.85
		\$	1.663 806.06
3. Distribución del Costo			
Proceso 1		\$	583.287.11
			9000000
M.P.D		\$	1.066.581,13
			9000000
M.O.D		\$	537,97
			9000000
CIF		\$	13.399.85
			9000000
Total costo unitario de producción por millar de larvas			\$ 0.1849
4. Asignación de Costos a las Unidades			
Unidades terminadas y transferidas			9000000
Precio Unitario		\$	0.1849
TOTAL DE COSTOS ASIGNADOS		\$	1.663.806.06
	CONTADOR DE COSTOS		CONTADOR GENERAL
Fuente: CYA S.A.			
Elaborado por: Integrantes del Proyecto.			

Corrida de Producción: Proceso 4

Una vez presentados los costos de proceso anterior se procede a realizar el detalle de los insumos utilizados en el siguiente proceso para ser breves se creó una tabla de resumen de consumo de materia prima.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/1/2016	_24_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 2.357.607,24	
	<u>Proceso Post-larvas PL1-PL6</u>	\$ 2.357.607,24		
	MPD	\$ 2.357.607,24		
	<u>Inventario de materia prima directa</u>			\$ 2.357.607,24
	Artemia BB	\$ 1.093.706,77		
	Dieta líquida III	\$ 215.767,64		
	Enzima I	\$ 451.452,30		
	Enzimas II	\$ 239.004,16		
	Balanceado	\$ 12.448,13		
	Vitamina C	\$ 345.228,23		
P/r. O/R # 12				

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Cabe recalcar que en el detalle presentado no se tomó en cuenta la materia prima transferida del proceso 3; pero para la asignación del costo si se toma en cuenta pues para obtener un valor acumulado por proceso y así de esta manera obtener un costo más real en el ejercicio efectuado.

Contabilización de Mano de Obra Directa.

Para el costeo de la Mano de Obra Directa se consideró una provisión por la proporción de los días que corresponden al tercer proceso para después ser dados de baja en el asiento del rol de pagos, este asiento esta efectuado antes de hacer el asiento del registro de la perdida, cabe recalcar que este valor que está asignado a la mano de obra disminuirá, pues al registrar la perdida el costo que se incurrió para criar las larvas que se perdieron se transforma en un gasto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_32_</u>		\$ 3.963,09	
	<u>Proceso Post-larvas PL 1-PL 6</u>	\$ 1.025,57		
	<u>MOD</u>	\$ 1.025,57		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 748,13		
	Gasto decimo tercero sueldo	\$ 62,34		
	Gasto decimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 56,44		
	Gastos vacaciones	\$ 31,17		
	Gasto aporte patronal	\$ 90,90		
	Provisión de Sueldos y Salarios			\$ 1.025,57
	P/r. Rol de Pagos del mes Producción 4			

Fuente: CYA
S.A.

Elaborado por: Integrantes del
Proyecto.

También se realizan los asientos respectivos de los costos indirectos

de fabricación tanto en las horas improductivas y la mano de obra indirecta en cada proceso y de la materia prima indirecta, esto se lo realiza con el fin de poder determinar el costo total de los CIF para hallar en costo que conlleva este proceso.

CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_7_</u>		\$ 24.191,68	
	<u>Proceso Post-larvas</u>	\$ 24.191,68		
	Cif	\$ 24.191,68		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 24.191,68
	P/r O/R # 8			

Fuente: CYA
S.A.

Elaborado por: Integrantes del
Proyecto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/01/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> <u>_15_</u>		\$ 2.608,02	
	<u>Proceso Post-larvas</u>	\$ 2.608,02		
	CIF	\$ 2.608,02		
	<u>CIF APLICADO</u>			\$ 2.608,02
	Gasto por Procesos	\$ 2.608,02		
	P/r. Gastos proceso de Producción 4			

Fuente: CYA
S.A.

Elaborado por: Integrantes del
Proyecto.

Informe de Costo de Producción.

Tabla 10: Informe de Costo de Producción - Proceso 4

PROCESO DE PRODUCCIÓN 4 (PL1-PL6)			
1. Flujo Físico de Unidades			
Iniciales del Proceso	0	Terminadas y Transferidas	8505000
Unidades en Proceso	90000000	Unidades en Proceso	0
Recibidas del Proceso	0	Unidades Pérdidas normal	81495000
	90000000		90000000
2. Asignación de Costos			
Costo del Proceso 1	\$	1.663.806.06	
M.P	\$	2.357.607,24	
M.O	\$	1.025,57	
CIF	\$	26.799.70	
	\$	4.049.238.57	
3. Distribución del Costo			
Proceso 1	\$	1.663.806.06	\$ 0.195626
		8505000	
M.P.D	\$	2.357.607,24	\$ 0,277202
		8505000	
M.O.D	\$	1.025,57	\$ 0,000121
		8505000	
CIF	\$	26.799.70	\$ 0,003186
		8505000	
Total costo unitario de producción por millar de larvas			\$ 0.476135
4. Asignación de Costos a las Unidades			
Unidades terminadas y transferidas		8505000	
Precio Unitario	\$	0.4761	
TOTAL DE COSTOS ASIGNADOS	\$	4.049.535.10	
	CONTADOR DE COSTOS		CONTADOR GENERAL

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Corrida de Producción: Proceso 5

Cabe recalcar que en el detalle presentado no se tomó en cuenta la materia prima transferida del proceso 4; pero para la asignación del costo si se toma en cuenta pues para obtener un valor acumulado por proceso y así de esta manera obtener un costo más real en el ejercicio efectuado, tomando en cuenta que en cada uno de los procesos realizados para obtener un producto final se denoto que existió una perdida en los productos en este caso las Post-Larvas y ese valor que en este caso sería el costo que esas larvas perdidas se lo transfiere al gasto para poder recuperar ese valor.

Contabilización de Mano de Obra Directa.

Para el costeo de la Mano de Obra Directa se consideró provisión por la proporción de los días que corresponden al tercer proceso para después ser dados de baja en el asiento del rol de pagos.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/1/2016	<u>Inventario de producto en proceso</u> _32_		\$ 3.963,09	
	<u>Proceso Post-larvas PL 7-PL 16</u>	\$ 1.678,90		
	<u>MOD</u>	\$ 1.678,90		
	Gasto de sueldos y salarios	\$ 1.235,00		
	Gasto decimo tercero sueldo	\$ 102,92		
	Gasto decimo cuarto sueldo	\$ 36,60		
	Gasto fondo de reservas	\$ 102,88		
	Gastos vacaciones	\$ 51,46		
	Gasto aporte patronal	\$ 150,05		
	Provisión de Sueldos y Salarios			\$ 1.678,90
	P/r. Rol de Pagos del mes Producción 5			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

También se realizan los asientos respectivos de los costos indirectos de fabricación tanto en las horas improductivas y la mano de obra indirecta en cada proceso y de la materia prima indirecta, esto se lo realiza con el fin de poder determinar el costo total de los CIF para

hallar el costo que conlleva la realización de este producto (Post-Larva), después de cada uno de los procesos efectuados.

CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/1/2016	_7_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 40.319,46	
	Proceso Post-larvas	\$ 40.319,46		
	Cif	\$ 40.319,46		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 40.319,46
	P/r O/R # 8			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/01/2016	_15_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 4.346,70	
	Proceso Post-larvas	\$ 4.346,70		
	CIF	\$ 4.346,70		
	<u>CIF APLICADO</u>			\$ 4.346,70
	Gasto por Procesos	\$ 4.346,70		
	P/r. Gastos proceso de Producción 5			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Una vez identificados los costos que intervinieron en el proceso de producción 4 (Misis), se procede a realizar el asiento de asignación de los costos a la cuenta Inventario de Productos en Proceso sub-cuenta proceso de producción 5 (Post-Larva), y realizar de forma correcta el informe de costos de producción y determinar el costo unitario de producción del proceso 5, tomando en cuenta los costos incurridos durante todo el proceso.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/01/2016	_30_			
	<u>Inventario de producto en proceso</u>		\$ 1.273.114,88	
	Proceso Post-larvas PL7-PL16	\$ 1.273.114,88		
	CIF	\$ 1.273.114,88		
	<u>Inventario de Materia prima indirecto</u>			\$ 1.273.114,88
	Cartones	\$ 686.533,40		
	Fundas	\$ 451.909,81		
	Ligas	\$ 21.074,53		
	Oxígeno	\$ 78.838,18		
	Cintas de Embalaje	\$ 20.584,70		
	Betaglucanos	\$ 7.966,81		
	Carbon Activado	\$ 6.207,47		
	P/r. Según O/R # 14			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del Proyecto.

Una vez transferidas la producción terminada, esta se encuentra lista para la venta, la larva de camarón será transportada en cajas o tinas y previo al embarque se coordina con el cliente: parámetros, hora, fecha y tipo de embarque. Cajas. - Cada caja (cartón) lleva la cantidad de larvas, donde se considera su biomasa en conteo de (pl.' s - gramo). La biomasa por caja está entre 25 y 30 gramos. Estas van con un volumen de agua entre 12 y 15 litros controlando la salinidad.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	35			
30/01/2016	Banco		\$ 7.295.858,80	
	Cuentas por cobrar - Clientes		\$ 819.759,42	
	Retención IR 1%		\$ 81.975,94	
	Ventas			\$ 8.197.594,16
	P/r. Venta de Post-larvas			
	36			
30/01/2016	Costo de Venta		\$ 7.128.342,75	
	<u>Inventario de producto terminado</u>			\$ 7.128.342,75
	Post-larva	\$ 7.128.342,75		
	P/r. Costo de Venta			
	37			
30/01/2016	Gasto de empaque		\$ 1.500,00	
	Gasto de Transporte		\$ 1.023,00	
	Bancos			\$ 2.523,00
	P/r. Gasto de Empaque y transporte			
	38			
30/01/2016	Banco		\$ 5.410.412,14	
	Retención IR 1%		\$ 54.650,63	
	Ventas			\$ 5.465.062,77
	P/r. Venta de Post-larvas			
	39			
30/01/2016	Costo de Venta		\$ 4.752.228,50	
	<u>Inventario de producto terminado</u>			\$ 4.752.228,50
	Post-larva	\$ 4.752.228,50		
	P/r. Costo de Venta			

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Integrantes del proyecto

Tabla 12.- DOCUMENTOS – KARDEX MPD – KARDEX MPI

Kardex Materia Prima Directa										
Artículo: Nauplios			Metodo: Promedio							
Cantidad Maxima:			Cantidad Minima:							
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
08/01/2016	compra	10000000	\$ 0,00035	\$ 3.500,00				10000000	\$ 0,00035	\$ 3.500,00
08/01/2016	Según O/R #9				10000000	\$ 0,00035	\$ 3.500,00	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa										
Artículo: Artemia B			Me todo: Promedio							
Cantidad Maxima:			Cantidad Minima:							
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Existe ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	compra	154357	\$ 0,09	\$ 13.892,12				154357	\$ 0,09	\$ 13.892,12
21/08/2016	O/R # 13				154357	\$ 0,09	\$ 13.892,12	0		\$ -

Kardex Costos Indirectos de Fabricación										
Artículo: Limón			Metodo: Promedio							
Cantidad Maxima:			Cantidad Minima:							
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
02/01/2016	Compra	98438	\$ 0,05	\$ 4.429,69				98438	\$ 0,05	\$ 4.429,69
02/01/2016	O/R # 11				97436	\$ 0,05	\$ 4.384,62	1002	\$ 0,05	\$ 45,07

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Dieta liquida II AP-100 (-100) Método: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
11/01/2016	compra	1327801	\$ 0,14	\$ 185.892,12				1327801	\$ 0,14	\$ 185.892,12
12/01/2016	O/R # 11				1327801	\$ 0,14	\$ 185.892,12	0	\$ -	\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Enzina I Súper Larva 1 Método: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
11/01/2016	compra	2655602	\$ 0,17	\$ 451.452,30				2655602	\$ 0,17	\$ 451.452,30
15/01/2016	O/R # 12				2655602	\$ 0,17	\$ 451.452,30	0	\$ -	\$ -

Laboratorio Caseinca,S.A. Kardex Materia Prima Directa Artículo: Vitaliquido Epac PL Método: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
11/01/2016	compra	22406640	\$ 0,10					22406640	\$ 0,10	\$ 2.240.664,00
21/08/2016	O/R #13				224 6640	\$ 0,10	\$ 2.240.664,00	0	\$ -	\$ -

Artículo: Larva Flake II Súper Larva RW Metodo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima: Kardex Materia Prima Directa										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
11/01/2016	compra	10788382	\$ 0,09	\$ 970.954,40				10788382	\$ 0,09	\$ 970.954,40
21/08/2016	O/R #13				10788382	\$ 0,09	\$ 970.954,40	0	\$ -	\$ -
Artículo: Balanceado Biofast Metodo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima: Kardex Materia Prima Directa										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
08/01/2016	compra	331950	\$ 0,15	\$ 49.792,53				331950	\$ 0,15	\$ 49.792,53
19/01/2016	O/R #10				82988	\$ 0,15	\$ 12.448,13	248963	\$ 0,15	\$ 37.344,40
12/01/2016	O/R #11				165975	\$ 0,15	\$ 24.896,27	82988	\$ 0,15	\$ 12.448,13
15/01/2016	O/R #12				82988	\$ 0,15	\$ 12.448,13	0	\$ -	\$ -
Artículo: Bacteria Bacteria 3W Metodo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima: Kardex Materia Prima Directa										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
02/01/2016	compra	1991701	\$ 0,11	\$ 219.087,15				1991701	\$ 0,11	\$ 219.087,15
08/01/2016	O/R # 9				331817	\$ 0,11	\$ 36.499,92	1659884	\$ 0,11	\$ 182.587,23
19/01/2016	O/R #10				995851	\$ 0,11	\$ 109.543,57	664033	\$ 0,11	\$ 73.043,65
12/01/2016	O/R #11				664033	\$ 0,11	\$ 73.043,65	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Bacteria II Bacteria G2 Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	746888	\$ 0,13	\$ 97.095,44				746888	\$ 0,13	\$ 97.095,44
19/01/2016	O/R # 10				746887,9995	\$ 0,13	\$ 97.095,44	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Pancreatin Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	99585	\$ 0,19	\$ 18.921,16				99585	\$ 0,19	\$ 18.921,16
19/01/2016	O/R # 10				99585	\$ 0,19	\$ 18.921,16	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Probiotico Prokura Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
02/01/2016	compra	663900	\$ 0,23	\$ 152.697,10				663900	\$ 0,23	\$ 152.697,10
08/01/2016	O/R # 9				165975	\$ 0,23	\$ 38.174,28	497925	\$ 0,23	\$ 114.522,83
19/01/2016	O/R # 10				331950	\$ 0,23	\$ 76.348,55	165975	\$ 0,23	\$ 38.174,28
12/01/2016	O/R #11				165975	\$ 0,23	\$ 38.174,28	0		\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Flake negro Flav Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	17759336,9	\$ 0,12	\$ 2.131.120,43				17759336,9	\$ 0,12	\$ 2.131.120,43
00/01/1900					17759337	\$ 0,12	\$ 2.131.120,43	0		\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Zegler Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Stater 500 Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	12448133,3	\$ 0,06	\$ 746.888,00				12448133,3	\$ 0,06	\$ 746.888,00
00/01/1900					12448133,33	\$ 0,06	\$ 746.888,00	0		\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Bacteria II Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Bacteria G2 Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	746888	\$ 0,13	\$ 97.095,44				746888	\$ 0,13	\$ 97.095,44
19/01/2016	O/R # 10				746887,9995	\$ 0,13	\$ 97.095,44	0		\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Artemia AA Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	2863402,61	\$ 0,09	\$ 257.706,24				2863402,61	\$ 0,09	\$ 257.706,24
19/01/2016	O/R #10				1145361	\$ 0,09	\$ 103.082,49	1718041,57	\$ 0,09	\$ 154.623,74
00/01/1900					1718042	\$ 0,09	\$ 154.623,74	0	\$ -	\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Dieta líquida I LHF-1 Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	34344	\$ 0,13	\$ 4.464,72				34344	\$ 0,13	\$ 4.464,72
19/01/2016	O/R # 10				34344	\$ 0,13	\$ 4.464,72	0		\$ -

Karde x Mate ria Prima Dire cta Artículo: Epilite M Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Conce pto	Entrada			Salida			Exis tencia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	995851	\$ 0,11	\$ 109.543,57				995851	\$ 0,11	\$ 109.543,57
00/01/1900					995851	\$ 0,11	\$ 109.543,57	0		\$ -

[illegible]

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Spirulina II Método: Promedio Cantidad Máxima: Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
08/01/2016	Compra	49793	\$ 0,10	\$ 4.979,25				49793	\$ 0,10	\$ 4.979,25
19/01/2016	O/R # 10				49793	\$ 0,10	\$ 4.979,25	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Larvas Flake I Súper Larva 2 Método: Promedio Cantidad Máxima: Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
08/01/2016	Compra	1991701	\$ 0,12	\$ 239.004,16				1991701	\$ 0,12	\$ 239.004,16
21/08/2016	O/R #13				1991701	\$ 0,12	\$ 239.004,16	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Enzimas II Epizin Normal Método: Promedio Cantidad Máxima: Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
08/01/2016	Compra	1991701	\$ 0,15	\$ 298.755,20				1991701	\$ 0,15	\$ 298.755,20
12/01/2016	O/R #11				398340	\$ 0,15	\$ 59.751,04	1593361	\$ 0,15	\$ 239.004,16
15/01/2016	O/R # 12				1593361	\$ 0,15	\$ 239.004,16	0	\$ -	\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Algas moltind aid Cantidad Maxima: Me todo: Promedio Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Existe ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	116183	\$ 0,17	\$ 19.751,04				116183	\$ 0,17	\$ 19.751,04
19/01/2016	O/R # 10				116183	\$ 0,17	\$ 19.751,04	0		\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Vitamina C Cantidad Maxima: Me todo: Promedio Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Existe ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
08/01/2016	Compra	2655602	\$ 0,13	\$ 345.228,23				2655602	\$ 0,13	\$ 345.228,23
15/01/2016	O/R # 12				2655602	\$ 0,13	\$ 345.228,23	0	\$ -	\$ -

Kardex Materia Prima Directa Artículo: Inv. De Prod. Terminados Cantidad Maxima: Me todo: Promedio Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Existe ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
30/01/2016	P/r. Productos Terminados	8500000	\$ 1,40	\$ 11.881.737,91				8500000	\$ 1,40	\$ 11.881.737,91
30/01/2016	P/r. Costo de Venta				5100000	\$ 1,40	\$ 7.129.042,75	3400000	\$ 1,40	\$ 4.752.695,16
30/01/2016	P/r. Costo de Venta				3400000	\$ 1,40	\$ 4.752.695,16	0	\$ -	\$ -

[illegible]

Kardex Mate ria Prima Indirecta Artículo: Fundas Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
01/01/2016	Saldo Inicial							1256	\$ 0,14	\$ 175,84
25/01/2016	Compra	3170125	\$ 0,15	\$ 475.518,69				3171381	\$ 0,15	\$ 475.694,53
30/01/2016	O/R #14				3012812	\$ 0,15	\$ 451.909,81	158569	\$ 0,15	\$ 23.784,73
Kardex Mate ria Prima Indirecta Artículo: Betaglucano Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
25/01/2016	Compra	498	\$ 16,00	\$ 7.966,81				498	\$ 16,00	\$ 7.966,81
30/01/2016	O/R #14				498	\$ 16,00	\$ 7.966,81	0		\$ -
Kardex Cos tos Indirectos de Fabricaciòn Artículo: Jabón Líquido Me todo: Promedio Cantidad Maxima: Cantidad Minima:										
Fe cha	Concepto	Entrada			Salida			Exis te ncia		
		Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total	Cantidad	C/U	Cos to Total
01/01/2016	Saldo Inicial							100	\$ 1,46	\$ 146,00
02/01/2016	Compra	938	\$ 1,52	\$ 1.425,00				1038	\$ 1,51	\$ 1.571,00
02/01/2016	O/R # 11				1020	\$ 1,51	\$ 1.544,50	18	\$ 1,51	\$ 26,50

Cantidad M inima:[illegible]**Cantidad M inima:**[illegible]

Cantidad M inima:

[illegible]

Tabla 13: ORDEN DE REQUISICIÓN

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 08				
Fecha de Solicitud: 2 de enero			Fecha de entrega: 2 de enero	
Departamento: Producción			o Proceso No.:	
Orden de Producción:				
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
141788		Cloro Liquido	\$ 0.60	\$ 84,901.50
1020		Jabon Liquido	\$ 1.51	\$ 1,544.50
938		Pasta de ajo	\$ 2.03	\$ 1,904.14
97436		Limon	\$ 0.05	\$ 4,384.62
Aprobado:			Recibido:	

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 09				
Fecha de Solicitud: 9 de enero			Fecha de entrega: 9 de enero	
Departamento: Producción			o Proceso No.:	
Orden de Producción:				
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
10,000,000.00		Nauplios	\$ 0.00	\$ 3,500.00
331,817.44		Bacteria 3w	\$ 0.11	\$ 36,499.92
165,975.11		Prokura	\$ 0.23	\$ 38,174.28
Aprobado:			Recibido:	

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 10				
Fecha de Solicitud: 11 de enero			Fecha de entrega: 11 de enero	
Departamento: Producción			o Proceso No.:	
Orden de Producción:				
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1,145,361.05		Artemia AA	\$ 0.09	\$ 103,082.49
34,344.00		Dieta liquida I	\$ 0.13	\$ 4,464.72
331,950.22		Spirulina	\$ 0.12	\$ 39,834.03
49,792.53		Spirulina II	\$ 0.10	\$ 4,979.25
746,888.00		Bacteria G2	\$ 0.13	\$ 97,095.44
82,987.56		Balanceado	\$ 0.15	\$ 12,448.13
99,585.07		Pancreatin	\$ 0.19	\$ 18,921.16
116,182.58		Algas	\$ 0.17	\$ 19,751.04
995,850.67		Bacteria	\$ 0.11	\$ 109,543.57
331,950.22		Probiotico	\$ 0.23	\$ 76,348.55
Aprobado:			Recibido:	

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 12

Fecha de Solicitud: 12 de Enero

Fecha de entrega: 12 de Enero

Departamento: Producción

o Proceso No.:

Orden de Producción:

o Proceso No.:

Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1,718,041.57		Artemia AA	\$ 0.09	\$ 154,623.74
3,824,149.54		Artemia BB	\$ 0.11	\$ 420,656.45
1,327,800.89		Dieta liquida II	\$ 0.14	\$ 185,892.12
995,850.67		Epilite M	\$ 0.11	\$ 109,543.57
398,340.27		Enzimas II	\$ 0.15	\$ 59,751.04
165,975.11		Balanceado	\$ 0.15	\$ 24,896.27
664,033.22		Bacteria	\$ 0.11	\$ 73,043.65
165,975.11		Probiotico	\$ 0.23	\$ 38,174.28

Aprobado:

Recibido:

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 13

Fecha de Solicitud: 15 de Enero

Fecha de entrega: 15 de Enero

Departamento: Producción

o Proceso No.:

Orden de Producción:

o Proceso No.:

Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
9,942,788.82		Artemia BB	\$ 0.11	\$ 1,093,706.77
2,157,676.44		Dieta liquida III	\$ 0.10	\$ 215,767.64
2,655,601.78		Enzina I	\$ 0.17	\$ 451,452.30
1,593,361.07		Enzimas II	\$ 0.15	\$ 239,004.16
82,987.56		Balanceado	\$ 0.15	\$ 12,448.13
2,655,601.78		Vitamina C	\$ 0.13	\$ 345,228.23

Aprobado:

Recibido:

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 14

Fecha de Solicitud: 19 de Enero

Fecha de entrega: 19 de Enero

Departamento: Producción

o Proceso No.:

Orden de Producción:

o Proceso No.:

Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1,529,659.82		Artemia BB	\$ 0.11	\$ 168,262.58
154,356.85		Artemia B	\$ 0.09	\$ 13,892.12
17,759,336.88		Flake negro Flav	\$ 0.12	\$ 2,131,120.43
22,406,639.99		Vitaliquido	\$ 0.10	\$ 2,240,664.00
12,448,133.33		Zegler	\$ 0.06	\$ 746,888.00
1,991,701.33		Larvas Flake I	\$ 0.12	\$ 239,004.16
10,788,382.22		Larva Flake II	\$ 0.09	\$ 970,954.40

Aprobado:

69

Recibido:

ORDEN DE REQUISICIÓN No. 13				
Fecha de Solicitud: 21 de Enero		Fecha de entrega: 21 de Enero		
Departamento: Producción				
Orden de Producción:		o Proceso No.:		
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1,373,209.29		Cartones	\$ 0.50	\$ 686,533.40
3,012,811.59		Fundas	\$ 0.15	\$ 451,909.81
3,516.38		Ligas	\$ 5.99	\$ 21,074.53
4,149.38		Oxígeno	\$ 19.00	\$ 78,838.18
21,662.00		Cintas de Embalaje	\$ 0.95	\$ 20,584.70
497.93		Betaglucanos	\$ 16.00	\$ 7,966.81
3,319.50		Carbon Activado	\$ 1.87	\$ 6,207.47
Aprobado:		Recibido:		

Tabla 14.- Estado de Costo de Producción

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL 7 D ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2016			
Materia Prima			
Inventario inicial MPD	\$	-	
(+) Compras Netas de MPD	\$	10.499.616,63	
Total de Materia Prima Disponible para la produccion.	\$	10.499.616,63	
(-) Inventario Final de MPD	\$	-	
MPD utilizadas para la producción			\$ 10.499.616,63
(+) Mano de Obra Directa			\$ 3.963,09
(+) CIF (MI,MOI,OCI)			\$ 1.376.991,52
Inventario inicial de MPI	\$	2.116,84	
(+) Compras netas de MPI	\$	1.430.915,11	
Total de MPI disponibles para la producción	\$	1.433.031,95	
(-) Inventario final de MPI	\$	67.182,31	
MPI utilizados en la producción			\$ 1.365.849,64
MOI	\$	1.144,47	
Otros CIF	\$	9.997,42	
Servicios básicos	\$	3.200,00	
Gasto de Arriendo	\$	2.900,00	
Gasto de Mantenimiento	\$	1.750,00	
Gasto de Combustible	\$	1.850,00	
Depreciación	\$	297,42	
Total Costos de Producción del Periodo			\$ 11.921.552,76
(+) Inventario inicial de Productos en Procesos			\$ -
Total Costos de Productos en Proceso			\$ 11.921.552,76
(-) Inventario Final de Productos en Proceso			\$ -
Costos de los Productos Terminados en el periodo			\$ 11.921.552,76
(+) Inventario inicial de los productos terminados			\$ -
Costo de los productos disponibles para la venta			\$ 11.921.552,76
(-) Inventario final de producto terminado			\$ -
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA			\$ 11.921.552,76

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA

El presente trabajo de investigación busca aplicar las fases de la auditoria las cuales tratan de obtener la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros emitidos por el laboratorio CYA S.A, las fases que se detallan a continuación comprenden el trabajo de auditoria:

- ✓ Evaluación preliminar o previo conocimiento del negocio.
- ✓ Planificación del trabajo de auditoría.
- ✓ Evaluación del control interno.
- ✓ Preparación y emisión del informe de auditoría.

Cabe resaltar que en este proceso de investigación se llevará a efectos para fines académicos se utilizará solamente dos fases que corresponden a la Planificación del trabajo de Auditoría y a la Evaluación del Control Interno.

Actividad: CYA S.A es una entidad dedicada a la crianza de larvas realiza procesos de desinfección hasta siembra de Nauplio, zoea, misis, post larva de pl1 a pl6 y de pl7 a pl16 para comercializarlos a todas partes de la Provincia de Santa Elena y demás lugares del Ecuador. La empresa se dedica a la producción y comercialización de Nauplio y larvas de camarón, mediante estrategias de producción responsable y la aplicación de los más altos estándares de calidad.

Para dar inicio con este proceso en el Laboratorio CYA S.A. Se debe tener en cuenta que las herramientas utilizadas en la etapa de la Planificación del Trabajo de Auditoría corresponden a:

- ✓ Comportamiento de los Saldos
- ✓ Importancia Relativa
- ✓ Planeada Riesgo Inherente

Riesgo de Control

Para la elaboración de lo antes descrito es necesario presentar los estados financieros del Laboratorio CYA S.A. de los años 2015 y 2016.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa.

Tabla 15: Comparativo de Estado de situación financiera 2015 - 2016

CYA S.A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Cuentas Activo		2015	2016
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$	678.468,95	\$ 616.789,95
Cuentas y Documentos por cobrar Cliente Relacionadas Locales	\$	742.250,00	\$ 661.517,50
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Relacionadas Locales	\$	51.255,00	\$ 48.692,25
Inventario de materia prima	\$	220.872,88	\$ 200.793,53
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$	13.699,12	\$ 14.000,00
Crédito tributario IVA	\$	2.139,28	\$ 2.203,85
Inventario de Suministro y Materiales	\$	87.182,31	\$ 82.823,19
Publicidad prepagada	\$	66.000,00	\$ 48.000,00
Seguro Prepagado	\$	95.000,00	\$ 45.000,00
Total de Activo Corriente	\$	1.956.867,54	\$ 1.719.820,27
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos			
Terreno	\$	57.000,00	\$ 57.000,00
Edificios	\$	92.000,00	\$ 92.000,00
Muebles y Enseres	\$	8.555,71	\$ 9.797,37
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$	51.690,00	\$ 53.075,68
Equipo de computación y software	\$	6.795,04	\$ 6.795,04
Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil	\$	70.000,00	\$ 59.500,00
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$	-60.182,98	\$ -92.779,27
Total Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	\$	225.857,77	\$ 185.388,82
Total de Activo No Corriente	\$	225.857,77	\$ 185.388,82
Total de Activo	\$	2.182.725,31	\$ 1.905.209,09
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales	\$	775.636,00	\$ 798.905,08
Participación de trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$	46.852,85	\$ 38.809,31
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$	60.476,55	\$ 52.900,71
Obligaciones con el IESS	\$	7.004,16	\$ 9.004,16
Otros pasivos por Beneficio sociales a empleados	\$	6.105,00	\$ 8.105,00
Anticipo a clientes	\$	100.000,00	\$ 96.500,00
Total de Pasivos Corrientes	\$	996.074,56	\$ 1.004.224,26
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones con instituciones financieras	\$	94.533,64	\$ 85.080,28
Provisión por desahucio	\$	32.105,11	\$ 38.526,13
Otras Provisiones	\$	25.789,00	\$ 29.657,35
Total de Pasivos No Corrientes	\$	152.427,75	\$ 153.263,76
Total de pasivos	\$	1.148.502,31	\$ 1.157.488,02
Patrimonio			
Capital suscrito y/o asignado	\$	510.343,88	\$ 510.343,88
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	\$	52.826,15	\$ 52.826,15

Reserva Facultativa	\$	17.532,34	\$	17.532,34
Reserva legal			\$	16.701,87
Utilidad del ejercicio	\$	453.520,64	\$	150.316,84
Total patrimonio neto	\$	1.034.223,00	\$	747.721,07
Total Pasivo y Patrimonio	\$	2.182.725,31	\$	1.905.209,09

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Comportamiento de Saldos

La aplicación del análisis del comportamiento de los saldos corresponde al Análisis Horizontal a los Estados Financieros que consiste en la diferencia entre el años actual menos el año anterior y este resultado se lo divide para el año anterior y se multiplica por cien, para el caso práctico se realiza con los estados financieros de los años 2015 y 2016, esto puede determinar si existen desviación típicas o atípicas siendo las primeras desviaciones no significativas y las segundas desviaciones significativas encontrados en los saldos de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera.

Importancia Relativa Planeada

En el proceso de la Planificación de Auditoría, se encuentra la Importancia Relativa Planeada, la cual consiste en el peso porcentual de la cada cuenta en relación con el total del grupo de cuentas que se presenta en el estado de situación financiera del CYA S.A.

La importancia relativa determinada al planificar la auditoría no establece necesariamente una cifra por debajo de la cual las incorrecciones no corregidas, individualmente o de forma agregada, siempre se considerarán inmateriales. El auditor puede considerar materiales algunas incorrecciones, aunque sean inferiores a la importancia relativa, atendiendo a las circunstancias relacionadas con dichas incorrecciones.

Aunque no sea factible diseñar procedimientos de auditoría para detectar incorrecciones que pueden ser materiales sólo por su naturaleza, al evaluar su efecto en los estados financieros, el auditor tiene en cuenta no sólo la magnitud de las incorrecciones no corregidas sino también su naturaleza, y las circunstancias específicas en las que se han producido.

Además, en esta fase se le proporciona una prioridad de acuerdo al porcentaje mayor que resulta de realizar el proceso antes descrito, lo mismo que se ordena de manera descendente.

Matriz de Perfil de Riesgo

Para la realización de la Matriz de Perfil de Riesgo se debe tomar en cuenta los análisis anteriores que corresponden al Comportamiento de los Saldos y a la Importancia Relativa Planeada y adicional a ello los autores consideran si existe riesgo o no en el tratamiento de la cuenta y su respectivo control interno.

Para realizar este análisis de Matriz de Perfil de Riesgo se debe determinar si Existen Normas, Disposiciones o Controles lo tiene una valoración de "SI" y "NO", determinando de este modo el Riesgo de Control que puede ser "ALTO" y "BAJO" dependiendo de lo que se determine en el análisis realizado al Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A. y a su vez se le

atribuye una prioridad de 1 y 2 dependiendo de lo que se obtenga como respuesta ante la existencia de los controles sobre las cuentas.

De esta forma la Matriz de Perfil de Riesgo y comportamiento de los saldos quedara reflejada de la siguiente forma:

Existen Normas, Disposiciones o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
NO	ALTO	1
SI	BAJO	2

Elaborado por: Autores

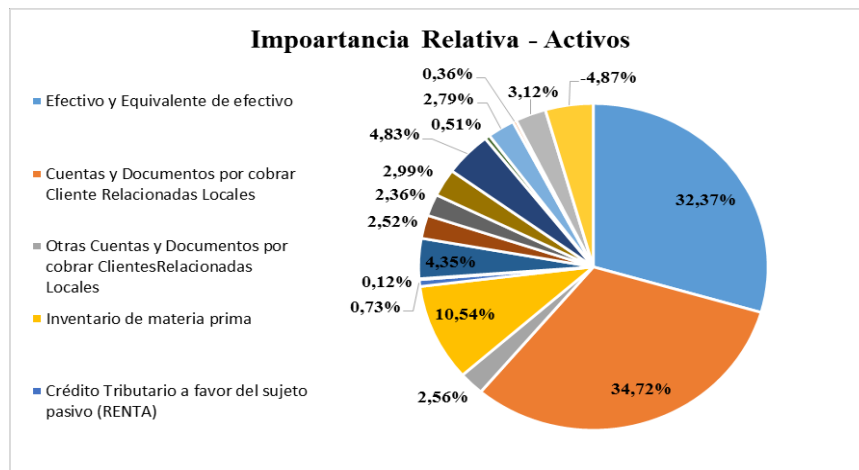
Tabla 16: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los SalDOS Activos

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas			Comportami ento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Activo	2015	2016							
Activo Corriente									
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 678.468,95	\$ 616.789,95	-9,09%	14	32,37%	2	SI	BAJO	2
Cuentas y Documentos por cobrar Cliente Relacionadas Locales	\$ 742.250,00	\$ 661.517,50	-10,88%	19	34,72%	1	SI	BAJO	2
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Relacionadas Locales	\$ 51.255,00	\$ 48.692,25	-5,00%	17	2,56%	10	SI	BAJO	2
Inventario de materia prima	\$ 220.872,88	\$ 200.793,53			10,54%	3	SI	BAJO	2
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$ 13.699,12	\$ 14.000,00	2,20%	18	0,73%	13	NO	ALTO	1
Crédito tributario IVA	\$ 2.139,28	\$ 2.203,85	3,02%	11	0,12%	16	NO	ALTO	1
Inventario de Suministro y Materiales	\$ 87.182,31	\$ 82.823,19	-5,00%	12	4,35%	6	SI	BAJO	2
Publicidad prepagada	\$ 66.000,00	\$ 48.000,00	100,00%	1	2,52%	11	SI	BAJO	2
Seguro Prepagado	\$ 95.000,00	\$ 45.000,00	100,00%	2	2,36%	12	SI	BAJO	2
Total de Activo Corriente	\$ 1.956.867,54	\$ 1.719.820,27							
Activo No Corriente									
Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos									
Terreno	\$ 57.000,00	\$ 57.000,00	0,00%	28	2,99%	8	NO	ALTO	1
Edificios	\$ 92.000,00	\$ 92.000,00	0,00%	16	4,83%	5	NO	ALTO	1
Muebles y Enseres	\$ 8.555,71	\$ 9.797,37	14,51%	13	0,51%	14	NO	ALTO	1
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$ 51.690,00	\$ 53.075,68	2,68%	21	2,79%	9	SI	BAJO	2
Equipo de computación y software	\$ 6.795,04	\$ 6.795,04	0,00%	25	0,36%	15	NO	ALTO	1
Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil	\$ 70.000,00	\$ 59.500,00	-15,00%	15	3,12%	7	SI	BAJO	2
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$ -60.182,98	\$ -92.779,27	54,16%	6	-4,87%	4	NO	ALTO	1
Total Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	\$ 225.857,77	\$ 185.388,82			100,00%				
Total de Activo No Corriente	\$ 225.857,77	\$ 185.388,82							
Total de Activo	\$ 2.182.725,31	\$ 1.905.209,09							
								Elab. Rev.	Fecha. Fecha.

Elaborado Por: Autores

Fuente: CYA S.A

Gráfico 1: Importancia Relativa - Activos



Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Relacionados Locales con relación al total de Activo es de \$616.789,35 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 34.72% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Activos Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

ü El peso porcentual que posee la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo con relación al total de Activo es de \$661.517,50 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 32.37% teniendo una prioridad de 2 dentro de este grupo de Activos Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

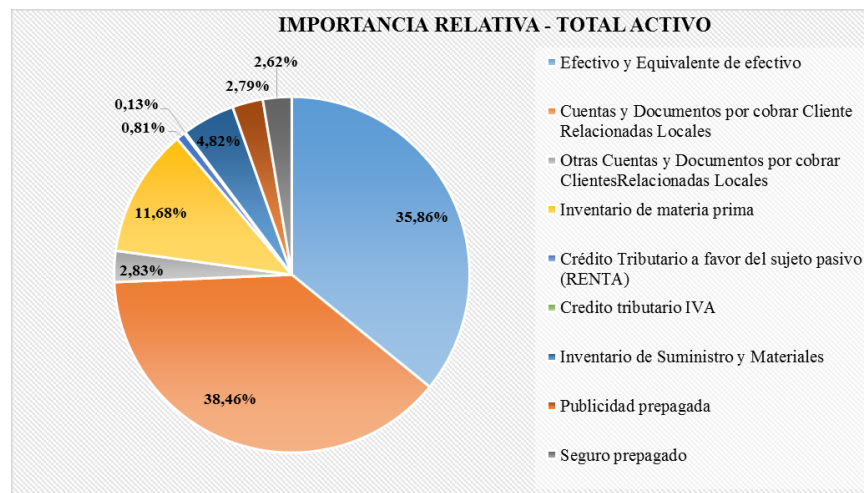
Tabla 17: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los Saldo Activo Corriente

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas	2015	2016	Comportamiento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Activo									
Activo Corriente									
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 678.468,95	\$ 616.789,95	-9,09%	4	35,86%	2	SI	BAJO	2
Cuentas y Documentos por cobrar Cliente Relacionadas Locales	\$ 742.250,00	\$ 661.517,50	-10,88%	3	38,46%	1	SI	BAJO	2
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Relacionadas Locales	\$ 51.255,00	\$ 48.692,25	-5,00%	6	2,83%	5	SI	BAJO	2
Inventario de materia prima	\$ 220.872,88	\$ 200.793,53	-9,09%	5	11,68%	3	SI	BAJO	2
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$ 13.699,12	\$ 14.000,00	2,20%	9	0,81%	8	NO	ALTO	1
Crédito tributario IVA	\$ 2.139,28	\$ 2.203,85	3,02%	8	0,13%	9	NO	ALTO	1
Inventario de Suministro y Materiales	\$ 87.182,31	\$ 82.823,19	-5,00%	7	4,82%	4	SI	BAJO	2
Publicidad prepagada	\$ 66.000,00	\$ 48.000,00	100,00%	1	2,79%	6	SI	BAJO	2
Seguro Prepagado	\$ 95.000,00	\$ 45.000,00	100,00%	2	2,62%	7	SI	BAJO	2
Total de Activo Corriente	\$ 1.956.867,54	\$ 1.719.820,27			100,00%				

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gráfico 2: Importancia Relativa - Total Activo



Fuente: CYA S.A.
Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo con relación al total de Activo es de \$616.789,85 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 38.46% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Activos Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

ü El peso porcentual que posee la cuenta Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Relacionados Locales con relación al total de Activo es de \$616.789,35 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 35.86% teniendo una prioridad de 2 dentro de este grupo de Activos Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

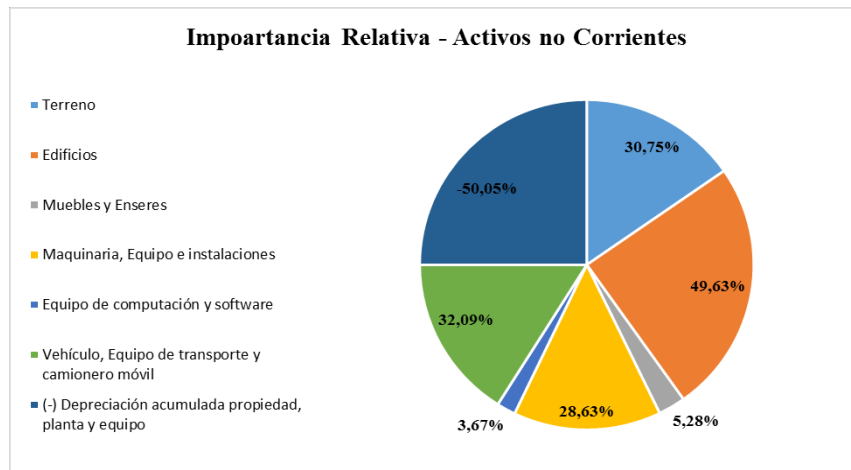
Tabla 18: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los Saldo Activo no Corriente

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas	2015	2016	Comportamiento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Activo									
Activo No Corriente									
Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos									
Terreno	\$ 57.000,00	\$ 57.000,00	0,00%	5	30,75%	4	NO	ALTO	1
Edificios	\$ 92.000,00	\$ 92.000,00	0,00%	6	49,63%	2	NO	ALTO	1
Muebles y Enseres	\$ 8.555,71	\$ 9.797,37	14,51%	3	5,28%	6	NO	ALTO	1
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$ 51.690,00	\$ 53.075,68	2,68%	4	28,63%	5	SI	BAJO	2
Equipo de computación y software	\$ 6.795,04	\$ 6.795,04	0,00%	7	3,67%	7	NO	ALTO	1
Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil	\$ 70.000,00	\$ 59.500,00	-15,00%	2	32,09%	3	SI	BAJO	2
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$ -60.182,98	\$ -92.779,27	54,16%	1	-50,05%	1	NO	ALTO	1
Total Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	\$ 225.857,77	\$ 185.388,82			100,00%				
Total de Activo No Corriente	\$ 225.857,77	\$ 185.388,82							

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gráfico 3: Importancia Relativa - Activo no Corriente



Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo con relación al total de Activo es de \$ -92.779,27 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 54.16% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Activos no Corrientes, y un riesgo de control alto, dado que no existen normas y controles sobre esa cuenta.

ü El peso porcentual que posee la cuenta Edificios con relación al total de Activo no Corriente es de \$92.000,00 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 49.63% teniendo una prioridad de 2 dentro de este grupo de Activos Corrientes, y un riesgo de control alto, dado que no existen normas y controles sobre esa cuenta.

ü El peso porcentual que posee la cuenta Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil con relación al total de Activo no Corriente es de \$59.500,00 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 32.09% teniendo una prioridad de 3 dentro de este grupo de Activos no Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

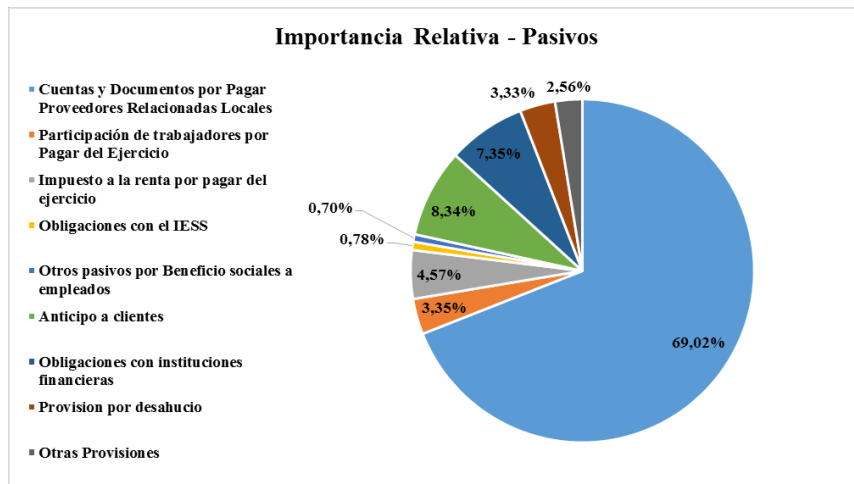
Tabla 19: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los Saldos Pasivos

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas	2015	2016	Comportamiento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Pasivo									
Pasivo Corriente									
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales	\$ 775.636,00	\$ 798.905,08	3,00%	9	69,02%	1	SI	BAJO	2
Participación de trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 46.852,85	\$ 38.809,31	-17,17%	4	3,35%	5	SI	BAJO	2
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 60.476,55	\$ 52.900,71	-12,53%	6	4,57%	4	NO	ALTO	1
Obligaciones con el IESS	\$ 7.004,16	\$ 9.004,16	28,55%	2	0,78%	8	SI	BAJO	2
Otros pasivos por Beneficio sociales a empleados	\$ 6.105,00	\$ 8.105,00	32,76%	1	0,70%	9	SI	BAJO	2
Anticipo a clientes	\$ 100.000,00	\$ 96.500,00	-3,50%	8	8,34%	2			
Total de Pasivos Corrientes	\$ 996.074,56	\$ 1.004.224,26							
Pasivos No Corrientes									
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 94.533,64	\$ 85.080,28	-10,00%	7	7,35%	3	SI	BAJO	2
Provisión por desahucio	\$ 32.105,11	\$ 38.526,13	20,00%	3	3,33%	6			
Otras Provisiones	\$ 25.789,00	\$ 29.657,35	15,00%	5	2,56%	7	NO	ALTO	1
Total de Pasivos No Corrientes	\$ 152.427,75	\$ 153.263,76			100,00%				
Total de pasivos	\$ 1.148.502,31	\$ 1.157.488,02							
								Elab.	Fecha.
								Rev.	Fecha.

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gráfico 4: Importancia Relativa - Pasivo



Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales con relación al total de Pasivo es de \$798.905,08 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 69.02% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Pasivos, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

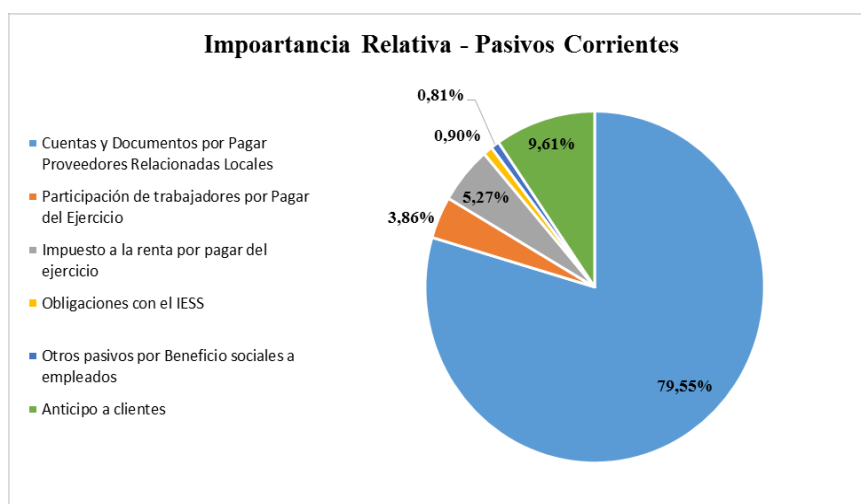
Tabla 20: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los SalDOS Pasivos Corrientes

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas	2015	2016	Comportamiento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Pasivo									
Pasivo Corriente									
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales	\$ 775.636,00	\$ 798.905,08	3,00%	6	79,55%	1	SI	BAJO	2
Participación de trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 46.852,85	\$ 38.809,31	-17,17%	3	3,86%	4	SI	BAJO	2
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 60.476,55	\$ 52.900,71	-12,53%	4	5,27%	3	NO	ALTO	1
Obligaciones con el IESS	\$ 7.004,16	\$ 9.004,16	28,55%	2	0,90%	5	SI	BAJO	2
Otros pasivos por Beneficio sociales a empleados	\$ 6.105,00	\$ 8.105,00	32,76%	1	0,81%	6	SI	BAJO	2
Anticipo a clientes	\$ 100.000,00	\$ 96.500,00	-3,50%	5	9,61%	2			
Total de Pasivos Corrientes	\$ 996.074,56	\$ 1.004.224,26			100,00%				

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gráfico 5: Importancia Relativa - Pasivos Corrientes



Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales con relación al total de Pasivo es de \$798.905,08 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 79.55% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Pasivos Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

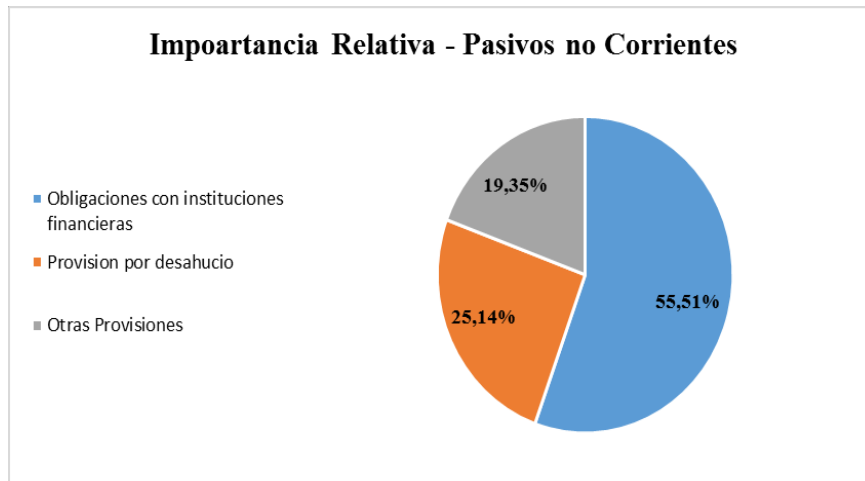
Tabla 21: Matriz del Perfil de Riesgo y Comportamiento de los SalDOS Pasivos no Corrientes

CYA S.A								M.P.R.S	
MATRIZ DEL PERFIL DE RIESGO Y COMPORTAMIENTO DE SALDOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
Cuentas	2015	2016	Comportamiento de saldos	Prioridad	Importancia Relativa	Prioridad	Existen Normas o Controles	Riesgo de Control	Prioridad
Pasivos No Corrientes									
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 94.533,64	\$ 85.080,28	-10,00%	17	55,51%	1	SI	BAJO	2
Provisión por desahucio	\$ 32.105,11	\$ 38.526,13	20,00%	10	25,14%	2	NO	ALTO	1
Otras Provisiones	\$ 25.789,00	\$ 29.657,35	15,00%	12	19,35%	3	NO	ALTO	1
Total de Pasivos No Corrientes	\$ 152.427,75	\$ 153.263,76			100,00%				

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gráfico 6: Importancia Relativa - Pasivos no Corrientes



Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü El peso porcentual que posee la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras con relación al total de Pasivo es de \$85.080,28 dentro del Estado de Situación Financiera del Laboratorio CYA S.A., permite determinar la variación porcentual de 55.51% teniendo una prioridad de 1 dentro de este grupo de Pasivos no Corrientes, y un riesgo de control bajo, dado que si existen normas y controles sobre esa cuenta.

Ante la falta de controles internos contables y administrativos, el laboratorio, debe demostrar énfasis en cuanto al tratamiento de las cuentas que son vulnerables a cambios, modificaciones y errores voluntarios por parte de quienes las manejan, es de este modo que se recomienda implementar correctivos a los controles ya existentes y crear los que hagan falta para presentar

razonablemente los saldos de las cuentas al término del periodo contable que se analice.

A la vez que se debe determinar el Riesgo Inherente que existe en la utilización de las cuentas y movimientos contables que se ven inmersos en las actividades de cualquier empresa, para este fin se ha seleccionado la cuenta CUENTAS POR COBRAR, con la cual se trabajará.

3.3.3.1 Riesgo Inherente

El riesgo inherente representa el riesgo de que ocurran errores graves dentro de los saldos de una cuenta en específico, este riesgo se lo puede medir por la aplicabilidad de la naturaleza de los saldos, el flujo operativo o volumen de transacciones y el número de continuidad de transacciones que se registren contablemente y además de acuerdo al giro del negocio, es el efecto de los procedimientos del control interno. Cabe señalar que el riesgo inherente es propio de cada empresa y depende de la actividad a la que se dedique.

Riesgo de detección

El riesgo de detección es aquel que puede ser determinado por el auditor dado a que depende exclusivamente de los procedimientos de auditoría aplicados a las cuentas o estados financieros y al correcto diseño de los mismos.

Controles claves

Para el presente análisis se tomará a la cuenta CUENTAS POR COBRAR, la misma que debe tener los siguientes controles claves:

- ü Firmas autorizadas
- ü Registro Oportuno
- ü Respaldo de documentación soporte
- ü Registros de autorización
- ü Informes de Cartera Vencida
- ü Políticas de Crédito

EVALUACIÓN DE CONTROLES

De una aplicación relacionada en la auditoria a la empresa CYA S.A se procedió a determinar la confianza el riesgo de control al componente de control de **CUENTAS POR COBRAR** y se determinaron los siguientes resultados de una muestra de **10 operaciones** registradas en dicha cuenta, considerando un supuesto de 100 operaciones.

- ü Se verificaron que en las 10 operaciones, seis cumplen con los requisitos de autorización.
- ü El análisis de las diez operaciones, seis cumplen con el procedimiento de registro oportuno.
- ü De acuerdo a que todos los elementos de esta muestra se determina el cálculo de interés por mora, en la

evaluación se determinó que solo dos operaciones no cumplen con los registros de cálculo de interés.

ü En la verificación de las diez operaciones se logró determinar que cuatro no son revelados en los informes de cartera vencida.

ü En la evaluación de las diez operaciones se detectó que en una operación no existe documentos (cedula, RUC, datos del cliente) que soporten la integridad del crédito.

ü De acuerdo a que todos los elementos de esta muestra se determina política de límite de los montos y periodo de cobro establecido, se detectó que una operación no cumple con esta disposición.

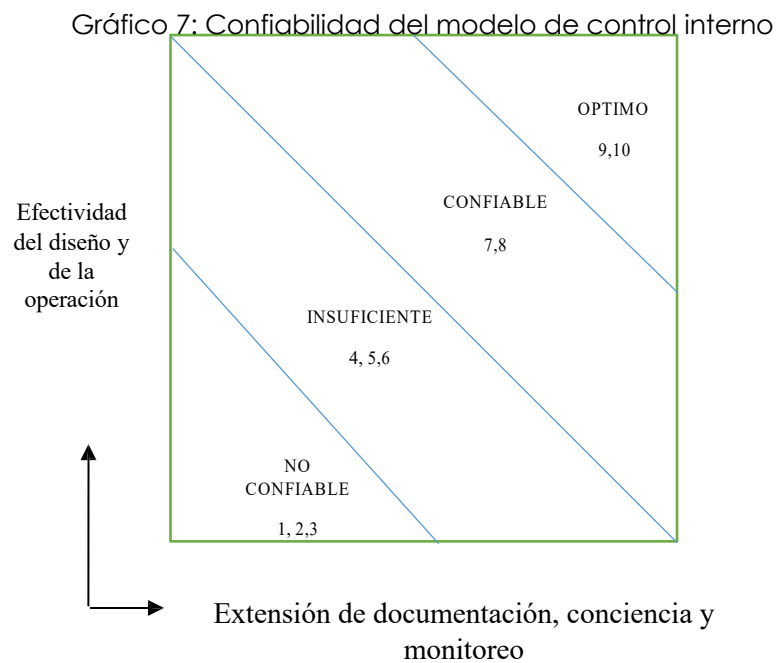
Tabla 22: Cuadro de análisis del control interno

MUESTRA	CONTR OL N°1	CONTR OL N°2	CONTR OL N°3	CONTR OL N°4	CONTR OL N°5	CONTR OL N°6	TOTA L
OPERACIÓN 1	SI	SI	NO	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 2	SI	NO	SI	NO	SI	SI	4
OPERACIÓN 3	SI	SI	SI	NO	SI	SI	5
OPERACIÓN 4	SI	NO	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 5	SI	NO	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 6	SI	NO	SI	NO	SI	NO	3
OPERACIÓN 7	NO	SI	SI	SI	NO	SI	4
OPERACIÓN 8	SI	SI	NO	NO	SI	SI	4
OPERACIÓN 9	SI	SI	SI	SI	SI	SI	6
OPERACIÓN 10	SI	SI	SI	SI	SI	SI	6
TOTAL	9	6	8	6	9	9	47

Tabla 23: Cuadro resumen de componentes de controles claves.

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACION	CALIFICACION	CONFIABILIDAD DEL CONTROL INTERNO
1	Requisitos e autorización	10	9	Optimo
2	Registro oportuno	10	6	Insuficiente
3	Calculo de interés	10	8	Confiable
4	Informes de cartera vencida	10	6	Insuficiente
5	Documentos que soportan la integridad del documento	10	9	Optimo
6	Políticas de límites de montos y periodo de cobro establecido	10	9	Optimo
		60	47	

Gráfico de confiabilidad del modelo de control interno.



Formular y redactar el nivel de confianza

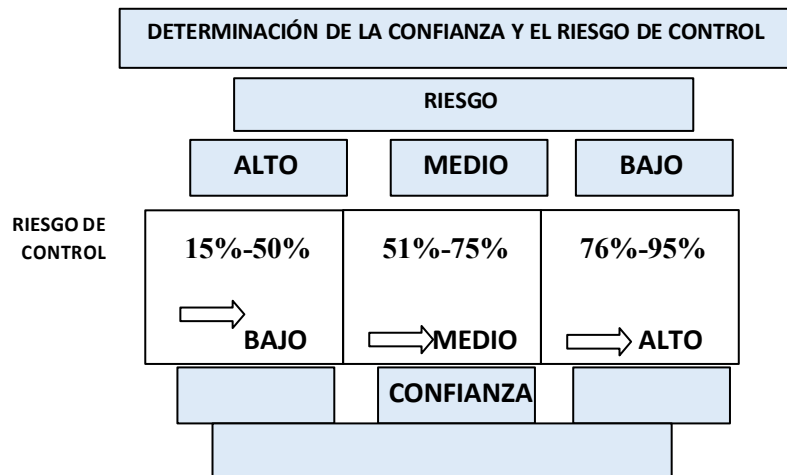
$$\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

47

$$\frac{47}{60} * 100 = 78\%$$

El nivel de confianza corresponde al 78% por tal razón el riesgo es bajo y el nivel de confianza alto.

Formule el tamaño de la muestra con el grafico del riesgo de control del nivel de confianza.

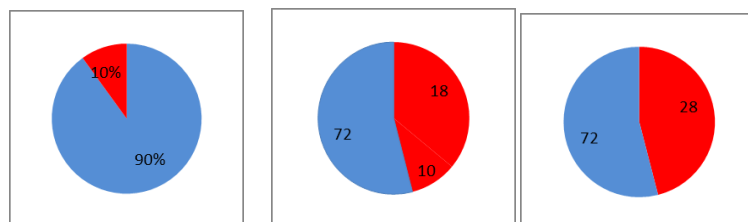


$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2} = \frac{1.96^2 \cdot 0.78 \cdot 0.22}{0.05^2} = 200$$

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2} = \frac{1.96^2 \cdot 0.78 \cdot 0.22}{0.05^2} = 200$$

Conclusión del total de tamaño de muestra, considerando el supuesto universo de 100 operaciones.

Si el universo de las cuentas por cobrar es de 100 operaciones y se han verificado 10 operaciones, se aplica el 20% a las 90 operaciones restantes, igual a 18, de las



cuales faltan por analizar 72 operaciones, por tanto, el total de la muestra es de 28 operaciones.

Riesgo inherente y de control.

$$= \$ \cdot \langle \rangle' \$ h. / . (+ . = 100\% - . \# " \mathfrak{Q} ; . \langle + / " - \% - . (\$? . \# - . \& ' (\% \$ " (@ "$$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' F(h. / . (+ . = 100 - 78 = 22$$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . !' (+ /' \# = 100\% - . \# " \mathfrak{Q} ; . \langle + / " - = \$ \cdot \langle \rangle' F(h. / . (+ .$$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . \& ' (+ /' \# = 100 - 22 = 78$$

Riesgo de detección.

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . - . + . \& \& \$' (= \frac{= \$ \cdot \langle \rangle' - . G ; - \$ + ' / \$"}{= \$ \cdot \langle \rangle' \$ (h. / . (+ . * = \$ \cdot \langle \rangle' - . \& ' (+ /' \#}$$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . - . + . \& \& \$' (= \frac{0.05}{0.22 * 0.78} = 0.29$$

Comprobación del riesgo de auditoria.

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . G ; - \$ + ' / \$"$$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' \$ (h. / . (+ . * = \$ \cdot \langle \rangle' - . \& ' (+ /' \# * = \$ \cdot \langle \rangle' - . - . + . \& \& \$' ($$

$$= \$ \cdot \langle \rangle' - . G ; - \$ + ' / \$" = 0.22 * 0.78 * 0.29 = 0.05$$

Procedimientos de para la valoración del control interno modelo C.E.C.I.
Tabla 24 Cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI								
UNIDAD DE AUDITORÍA:	Gratze & Asociados							
AREA AUDITADA:	CUENTAS POR COBRAR							
PERÍODO DEL EXAMEN	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN C.E.C.I	Lcdo. CPA Marlon Gracia							
AUDITOR RESPONSABLE:	Lcda. CPA Mirka Balarezo							
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO
1	¿Llevar un control específico sobre el registro de las Cuentas por Cobrar?	X			¿Podría facilitarme el registro?	SI	1	La empresa cuenta con un registro oportuno sobre las cuentas por cobrar.
2	¿Se realiza la debida revisión y conciliación de las respuestas recibidas por nuestros clientes?	X			¿Podría facilitarme la última conciliación del saldo de las cuentas por cobrar?	NO	0	No se ha realizado conciliación desde hace 5 meses
3	¿Se obtiene comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercadería que se les envía?	X			¿Podría mostrar información acerca de estos comprobantes?	NO	0	La empresa no cuenta con un archivo de los comprobantes de mercadería enviada a sus clientes
4	¿Se practican arquezos periodos o sorpresivos?	X			¿Me podría mostrar el último arqueo?	NO	0	No se ha realizado arquezos en los últimos periodos en la empresa.
5	¿Se otorgan cupos de crédito a clientes que no cumplan con todos los requisitos de información necesarios?		X		¿Podría mostrarme los requisitos que deben cumplir los clientes?	SI	1	La empresa tiene los requisitos que se les otorgan a sus clientes.
6	¿El cliente firma un Pagaré o Letras de Cambio como respaldo del cupo de crédito asignado?	X			¿Me podría mostrar el registro de sus clientes sobre los cupos de créditos?	SI	1	La empresa tiene una constancia sobre los pagarés y letras de cambios firmadas por sus clientes.
7	¿El sobrepaso del monto de crédito asignado es autorizado mediante firma de autorización por parte del Jefe de Crédito y Cobranza?	X			¿Podría mostrarme la firma del Jefe de Crédito y Cobranza?	NO	0	La empresa mostro la firma del Jefe de Cobranza plasmadas en los montos de crédito.
8	¿Se verifica inmediatamente en la página web del Banco el depósito realizado por el cliente?	X			¿Podría mostrarme el último depósito realizado por el cliente?	SI	1	Se pudo visualizar desde la página web el listado sobre los depósitos realizados por los clientes.
9	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún funcionario autorizado?	X			¿Podría mostrar la base de datos sobre las cuentas incobrables?	SI	1	Se mostró la base de datos efectuadas para las cuentas incobrables.
10	¿Se realiza la constatación de los valores registrados en libros por los clientes por medio de confirmaciones?	X			¿Me enseñaría la constatación física sobre los valores registrados en los libros?	NO	0	No existe una constancia sobre los valores registrados en los libros.
CALIFICACIÓN TOTAL PONDERACIÓN TOTAL CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							5 10 50%	El Nivel de Confianza es Bajo y de igual manera el Nivel de Riesgo es Alto

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 25: Programa de Auditoria

PROGRAMA DE AUDITORIA				
Cliente: CYA S.A			Cuenta: Cuentas por Cobrar	
Ciudad: La Libertad			Fecha de Corte: 31 de Diciembre del 2016	
Provincia: Santa Elena			Empresa Auditora: Auditores Gratze & Asociados	
OBJETIVOS:				
1. Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros				
2. Evaluar el cumplimiento del control interno				
3. Verificar que las operaciones de las transacciones estén aplicados a los PCGA				
4. Verificar la racionabilidad de las cifras reflejadas en la cuenta "Cuentas por Cobrar"				
No	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	TIEMPO
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Revisar la antigüedad de las cuentas por cobrar clientes relacionados locales en el auxiliar de la misma, con el fin determinar montos que no hayan sido declarados como incobrables.	B.1	Mirka Balarezo	45 Minutos
2	Revisar en el libro de créditos otorgados, si se han otorgados créditos mayores a quince días, para determinar el incumplimiento de los parámetros de crédito de la empresa.	B.1	Carmen Peñafiel	60 Minutos
3	Revisar la lista de nombres de clientes, para establecer quienes tienen una relación con la organización.	B.1	Joselyn Rodríguez	30 Minutos
4	Revisar si existe relación entre colaboradores y responsables de obligaciones con la empresa, con el fin de determinar una baja indiscriminada de una cuenta por cobrar clientes.	B.1	Marlon Gracia	60 Minutos
5	Revisar si la baja de los clientes se encuentra con los sustentos necesarios y cumplen con la política de control interno.	B.1	Fanny Pinargote	45 Minutos
6	Comparar la fecha de inicio y la fecha de vencimiento para establecer el tiempo del crédito al cliente.	B.1	Franklin Rodríguez	20 Minutos
7	Comparar la fecha de vencimiento y la fecha de morosidad para establecer el tiempo de morosidad del cliente.	B.1	Carmen Peñafiel	30 Minutos
8	Comparar si la fecha de registro en los libros es igual a la fecha en que se otorga el crédito, para establecer un posible registro errado de la cuenta por cobrar.	B.1	Fanny Pinargote	30 Minutos
9	Revisar los sustentos de los créditos otorgados a clientes, para determinar que partidas no tienen un sustento	B.1	Franklin Rodríguez	45 Minutos
10	Comparar el listado de los clientes al vencimiento y el listado de los clientes con morosidad, con el fin de establecer clientes que tengan una relación entre sí.	B.1	Marlon Gracia	45 Minutos

PRUEBAS ANALÍTICAS				
1	Revisar la carta de crédito aquellas partidas que son muy antiguas y que no han sido declaradas como incobrables, para determinar si dicha cuenta por cobrar no tiene alguna relación con el responsable de otorgar el crédito.	B.1	Joselyn Rodríguez	60 Minutos
2	Comparar la nómina de asistencia de recurso humano y la carta de crédito, para determinar si las firmas coinciden.	B.1	Carmen Peñafiel	30 Minutos
3	Cotejar si aquellos clientes declarados como incobrables para la organización, no se les ha otorgado un nuevo crédito, con el fin de establecer un ineficiencia en el otorgamiento de créditos a los clientes.	B.1	Mirka Balarezo	45 Minutos
4	Comparar los informes de morosidad establecidos por la auditoría con los de la empresa auditada, con la finalidad de encontrar que partidas no se han considerado como incobrables.	B.1	Marlon Gracia	30 Minutos
5	Revisar si los créditos mayores a quince días tienen su respectiva autorización crediticia, para determinar alguna preferencia relacionada con el responsable.	B.1	Fanny Pinargote	30 Minutos
6	Revisar si estos créditos otorgados mayor a quince días no son de partes relacionadas, con el fin de obtener una lista de personas que tienen preferencia en la organización.	B.1	Franklin Rodríguez	60 Minutos
7	Cotejar la lista de clientes con la lista de personas relacionadas, con el objeto de ratificar una posible preferencia en el otorgamiento de un crédito.	B.1	Mirka Balarezo	45 Minutos
8	Revisar las transacciones de aquellas partidas que se establecieron sin sustento, con el fin de obtener una información más real acerca del porqué de la transacción.	B.1	Joselyn Rodríguez	60 Minutos
9	Verificar si la baja sin sustento tuvo una autorización, para determinar si es correcta el proceder de la autorización.	B.1	Marlon Gracia	30 Minutos
10	Revisar los libros auxiliares de préstamos a empleados, para determinar qué valores se dieron de baja.	B.1	Carmen Peñafiel	20 Minutos

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

LEGISLACIÓN Y PRACTICA TRIBUTARIA

La empresa “CYA S.A.”, sociedad constituida en el Ecuador con RUC: 2492955759001, su objeto social, dedicarse a la industrialización de cualquiera de sus formas de todos los productos que se obtengan de la explotación de la fauna marina en este caso el proceso de crianza de larvas de camarón, para su posterior comercialización y distribución en el mercado interno; tiene como obligaciones tributarias presentar la siguiente declaración:

ü Declaración de Impuesto a la Renta-Sociedades.

Se realiza la presentación del formulario 101-Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades, de tal manera que se evidencie el cumplimiento de la empresa en sus obligaciones tributarias y lograr valorar el efecto del crédito tributario sobre las declaraciones tributarias realizadas, tomando en cuenta la legislación vigente para la declaración del Impuesto a la Renta, artículos de la Ley de régimen tributario interno.

Para el análisis tributario de la empresa CYA S.A. es necesario los Estados Financieros los mismos que sirven de base para la elaboración del formulario 101. A continuación, se adjuntarán los estados financieros de la empresa correspondientes al 31 de diciembre del 2016 para la respectiva declaración de impuesto a la renta.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Activo				Pasivo			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$	616.789,95		Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas L	\$	798.905,08	
Cuentas y Documentos por cobrar Cliente Relacionadas Local	\$	661.517,50		Participación de trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$	38.809,31	
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Clientes NO Relacio	\$	48.692,25		Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$	54.361,21	
Inventario de materia prima	\$	200.793,53		Obligaciones con el IESS	\$	9.004,16	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$	14.000,00		Otros pasivos por Beneficio sociales a empleados	\$	8.105,00	
Credito tributario IVA	\$	2.203,85		Anticipo de clientes	\$	96.500,00	
Inventario de Suministro y Materiales	\$	82.823,19		Total de Pasivos Corrientes			\$ 1.005.684,76
Publicidad prepagada	\$	48.000,00					
Seguro prepagado	\$	45.000,00		Pasivos No Corrientes			
Total de Activo Corriente			\$ 1.719.820,27	Obligaciones con instituciones financieras	\$	85.080,28	
Activo No Corriente				Provision por desahucio	\$	38.526,13	
				Provisiones jubilacion patronal	\$	29.657,35	
Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos				Total de Pasivos No Corrientes			\$ 153.263,76
Terreno	\$	57.000,00					
Edificios	\$	92.000,00		Total de pasivos			\$ 1.158.948,52
Muebles y Enseres	\$	9.797,37					
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$	53.075,68		Patrimonio			
Equipo de computación y software	\$	6.795,04		Capital suscrito y/o asignado	\$	510.343,88	
Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil	\$	59.500,00		Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	\$	52.826,15	
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$	-92.779,27		Reserva Facultativa	\$	17.532,34	
Total Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	\$	185.388,82		Reserva legal	\$	16.555,82	
Total de Activo No Corriente			\$ 185.388,82	Utilidad del ejercicio	\$	149.002,39	
				Total patrimonio neto	\$	746.260,57	
Total de Activo			\$ 1.905.209,09	Total Pasivo y Patrimonio			\$ 1.905.209,09

Fuente: CYA S

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

INGRESOS POR VENTA		\$	13.569.911,70
Otros ingresos		\$	23.800,00
TOTAL INGRESOS		\$	13.593.711,70
 COSTOS		 \$	 11.860.429,70
Inventario inicial de materia prima	\$	2.116,84	
Compras netas locales materia prima	\$	11.430.531,74	
Inventario final de materia prima	\$	-67.182,31	
Sueldos y salarios	\$	54.670,00	
Beneficios sociales	\$	9.430,00	
Aporte Patronal	\$	6.598,00	
Fondos de Reserva	\$	4.519,20	
Mantenimiento y reparaciones	\$	202.059,03	
Suministros materiales y rptos.	\$	18.870,14	
Provisiones para jubilación patronal	\$	7.689,00	
Depreciación PPE.	\$	20.422,58	
Servicios públicos	\$	71.270,50	
Otros costos	\$	99.434,98	
 GASTOS		 \$	 1.474.553,27
Sueldos y salarios	\$	34.456,00	
Beneficios sociales	\$	6.255,00	
Aporte Patronal	\$	4.209,30	
Fondos de Reserva	\$	2.858,86	
Honorarios profesionales	\$	6.900,00	
Otros gasto de beneficios a empleados	\$	32.808,26	
Arrendamientos	\$	12.900,00	
Mantenimiento y reparaciones	\$	234.849,46	
Combustible y lubricantes	\$	196.221,13	
Promoción y publicidad	\$	24.000,00	
Suministros materiales y rptos.	\$	9.894,00	
Transporte	\$	318.110,72	
Provisiones para jubilación patronal	\$	5.678,00	
Provisiones para cuentas incobrables	\$	8.438,14	
Comisiones locales Bancarias	\$	3.890,00	
Intereses bancarios locales	\$	3.900,00	
Int. Pagados a terceros R/L	\$	2.576,00	
Pérdidas en venta activo - Relac.	\$	3.475,00	
Seguros	\$	25.000,00	
Gastos de gestión	\$	36.898,00	
Impuestos y contribuciones	\$	49.667,86	
Gastos de viaje	\$	56.890,00	
Iva que se carga al gasto	\$	141.021,11	
Depreciación PPE.	\$	11.203,71	
Servicios públicos	\$	204.013,83	
Otros gastos	\$	38.438,89	
 UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		 \$	 258.728,73
15% Participacion Trabajadores		\$	38.809,31
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		\$	27.177,00
22% Impuesto a la Renta		\$	54.361,21
10% Reserva Legal		\$	16.555,82
 UTILIDAD DEL EJERCICIO		 \$	 149.002,39
Fuente: CYA S.A.			

Créditos tributarios.

1. Crédito tributario IVA.

Tabla 26 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)

2015	2016
\$2.139,28	\$2.203,85

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

En la empresa "CYA S.A." se genera crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA. El artículo 66 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno numeral 2, señala que los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa 0% y en parte con tarifa 12% tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a disposiciones como: Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo y pagado en la adquisición de bienes, materias primas, insumos y por la utilización de servicios.

Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. La generación de créditos tributarios se da debido a que el IVA pagado por la adquisición de bienes y o servicios por la empresa son

mayores a los cobrados por concepto de las ventas realizadas, en este caso el crédito tributario se da por la venta de un activo.

2. Crédito tributario retenciones en la fuente.

Tabla 27: Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)

2015	2016
\$13.699,12	\$14.000,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

El valor declarado en la cuenta crédito tributario a favor del sujeto pasivo por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a la suma de los rubros correspondientes a la compra de insumos y materiales necesarios para la producción y venta de la postlarva.

Obligaciones tributarias

La empresa CYA S.A. como tal, le corresponde cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias, entre ellas realizar la respectiva declaración del Impuesto a la renta por la actividad económica realizada.

Con respecto al impuesto a la renta que le ha sido retenido a la empresa, éste se origina de las compras que realiza la empresa a otras entidades, ya sea de bienes o servicios que sean necesarios para el cumplimiento de sus

funciones y/o producción, este impuesto siempre y cuando se haya dado en el ejercicio fiscal corresponde liquidarse en el mes de enero del siguiente año.

Conciliación tributaria

Deducciones Generales

El reglamento de aplicación a la normativa LORTI, menciona en su artículo 27 que son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, que se encuentren directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que sean dadas con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas, a la vez éstos deben encontrarse sustentados en los debidos comprobantes de venta. Para determinar la renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas se debe considerar el total de los ingresos obtenidos que no se encuentren sujetos a impuesto único y las deducciones de los costos y gastos de producción o fabricación; devoluciones o descuentos comerciales; costo neto de las mercadería o servicios utilizados; los gastos generales entre ellos los de administración y ventas.

Gastos generales deducibles

El artículo número 28 del reglamento de aplicación de la LORTI, menciona que son deducibles los gastos previstos por la LORTI tales como; remuneraciones y beneficios sociales, entre ellos gastos relacionados con la

contratación de seguros de vida privados o medicina prepagada, aportes patronales y fondos de reserva parados al IESS, aportes personales, gastos de viaje; servicios; créditos incobrables; suministros y materiales; reparaciones y mantenimiento; depreciaciones de activos fijos; gastos de gestión; promoción y publicidad; mermas.

Gastos no deducibles

El artículo 35 del reglamento de la LORTI, señala que no podrán deducirse de los ingresos brutos los gastos siguientes: Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan los límites; las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas, donaciones, subvenciones, multas por infracciones ya sean de multas e intereses por mora tributaria, los costos y gastos no sustentados y las que se hayan cargado a las provisiones respectivas.

A continuación, se detallan los cálculos realizados para la respectiva verificación de valores presentados en el formulario 101-Declaración de Impuesto a la Renta, todos los cálculos se los realiza tomando como referencia la normativa legal vigente Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

Provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas y documentos por cobrar corresponden a los derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo.

El artículo número 10 en su numeral 11 de la Ley Orgánica de régimen tributario, menciona que se provisionará el 1% de las cuentas por cobrar del ejercicio declarado, tal monto no debe exceder del total acumulado por este concepto el 10% de las cuentas por cobrar referentes al giro del negocio.

Para la realización del cálculo del monto de acuerdo con lo que menciona la ley, se solicitó a la empresa CYA S.A. información adicional de las Cuentas por Cobrar Clientes de los años 2015 y 2016 de manera detallada posterior a aquello se procedió a verificar el rubro plasmado en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar años anteriores

Año 2015	\$ 742.250,00
Año 2016	\$ 661.517,50

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Tabla 28: Provisión de Cuentas Incobrables

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				
\$ 742.250,00	*	1%	=	\$7.422,50
\$ 8.438,14	-	\$7.422,50	=	\$ 1.015,64
				Gasto No deducible

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Los Gastos deducibles aplicando el 1% según lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento es de \$7.422,50 dólares, el mismo que al ser comparado con el valor reflejado en el estado de resultados de la empresa como resultado \$ 1.015,64 dólares correspondiente al gasto no deducible.

Depreciación- Propiedad, planta y equipo.

La depreciación acumulada corresponde a todas las partidas de propiedades, planta y equipo, se procede a depreciar de forma separada cada elemento de las propiedades, planta y equipo.

La depreciación de un activo comenzará cuando se encuentre disponible para su uso, es decir que el activo debe encontrarse ubicado para operar de manera prevista por la gerencia de la empresa. Como menciona la normativa vigente el valor residual y vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual, si llegase a existir diferencias entre las

expectativas y estimaciones previas, los cambios ocasionados por ello se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Se procedió a la realización del cuadro respectivo de la depreciación anual, tomando en cuenta lo descrito legalmente, tomando en cuenta los valores de cada activo fijo, el total de las propiedades, planta y equipo es de \$ 221.168,09, dentro del cual se encuentran activos que deben ser depreciados: entre ellos inmuebles, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de computación, vehículos.

Tabla 29: Depreciación de Activos fijos

ACTIVO	VALOR DEL ACTIVO	AÑOS DE DEPRECIACION	VALOR DEPRECIACION
Edificios	\$ 92.000,00	20	\$4.600,00
Muebles y Enseres	\$ 9.797,37	10	\$979,74
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$ 53.075,68	10	\$5.307,57
Equipo de computación y software	\$ 6.795,04	3	\$2.265,01
Vehículo, Equipo de transporte y camiónero móvil	\$ 59.500,00	5	\$11.900,00
TOTAL	\$ 221.168,09		
Depreciación de Activo Fijos Año			\$25.052,32

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Cálculo del Gasto por depreciación:

Tabla 30: Gasto por Depreciación

	Valor Libros	V. Depreciación anual	Cálculo de%	Diferencia
Costo 65%	\$ 20.422,58	\$25.052,32	\$ 16.284,01	\$ 4.138,57
Gasto 35%	\$ 11.203,71		\$ 8.768,31	\$ 2.435,40
			G.N.D	\$ 6.573,97

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Aplicando los cálculos respectivos a las propiedades, planta y equipo que cuenta la empresa se obtuvo un valor deducible de \$ 16.284,01 y \$ 8.768,31 dólares para costos y gastos respectivamente lo cual comparando con los valores presentados en el estado de resultados se obtiene un valor de \$ 6.573,97 dólares de Gasto no Deducible.

Sueldos y salarios

El artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, numeral 9 señala las deducciones por concepto de sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio cuando corresponda, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y de conformidad con la ley.

Si la indemnización es consecuencia de falta de pago de remuneraciones o beneficios sociales solo podrá deducirse en caso de que sobre tales remuneraciones o beneficios se haya pagado el aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa "CYA S.A." posee 8 trabajadores en el área de producción y 5 en el área administrativa. Al realizar el cálculo respectivo para determinar la existencia de gastos no deducibles se determinó que existe un gasto de \$ 6.326,00 que no se deduce de sus costos y gastos.

Tabla 31: Sueldos y Salarios

SUELDOS Y SALARIOS			
	Estado Financiero	Deducible	No Deducible
Costo	\$54.670,00	\$48.600,00	\$ 6.070,00
Gasto	\$34.456,00	\$34.200,00	\$ 256,00
G.N.D			\$ 6.326,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Beneficios sociales

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica que reciben por su

trabajo. Con respecto a la afiliación a la seguridad social, el trabajador debe ser afiliado por parte del empleador "CYA S.A." desde el primer día de trabajo.

Décimo tercer sueldo: También conocido como bono navideño, deberá ser cancelado para todos los trabajadores hasta el 24 de diciembre. Es la suma de todos los valores percibidos durante el año, dividido para doce. El periodo de cálculo empieza desde el 1 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año en curso.

Décimo cuarto sueldo: Es un beneficio social o también llamado bono escolar, el periodo de cálculo de este beneficio es del 1 de marzo del año anterior a febrero del año en curso, tal beneficio será pagado hasta el 15 de marzo en la región costa.

Vacaciones: Los trabajadores tienen derechos a un periodo de vacaciones laborales remuneradas, por un lapso de 15 días, los mismos que serán remunerados, los trabajadores que hayan prestado servicios a la empresa "CYA S.A." por un lapso de más de cinco años. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

Calculo de los Beneficios Sociales:

	COSTOS		GASTOS	
	Estado Financieros	Deducible	Estado Financieros	Deducible
XIII SUELDO		\$ 4.050,00		\$ 2.850,00
XIV SUELDO		\$ 3.294,00		\$ 1.830,00
VACACIONES		\$ 2.025,00		\$ 1.425,00
TOTALES	\$ 9.430,00	\$ 9.369,00	\$ 6.255,00	\$ 6.105,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Tabla 32: Beneficios Sociales

BENEFICIOS SOCIALES			
	Estado Financieros	Deducible	No Deducible
Costo	\$9.430,00	\$9.369,00	\$ 61,00
Gasto	\$6.255,00	\$6.105,00	\$ 150,00
G.N.D			\$ 211,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

De acuerdo con los valores presentados en el Estado de Resultados del año 2016 la empresa reflejo valores correspondientes a Beneficios Sociales de \$9.430,00 de costos y \$6.255,00 de gastos respectivamente, que aplicando la normativa vigente y los cálculos pertinentes se determinó valores deducibles de \$9.369,00 y \$6.105,00 para costos y gastos respectivamente teniendo una diferencia total de \$ 211,00 el cual corresponde al gasto no deducible.

Aporte patronal y Fondo de Reserva. El artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, numeral 9 señala las deducciones por concepto de aporte patronal y fondo de reserva. El aporte patronal al IESS es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus

trabajadores afiliados al IESS. El empleador debe cancelar los aportes de los 15 días posteriores al mes de trabajo, de lo contrario incurriría en mora patronal. El porcentaje para trabajadores en relación de dependencia es del 12,15% sobre el total de los ingresos percibidos por el trabajador.

Los fondos de reserva del IESS son un beneficio al cual tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia, después de su primer año de trabajo, excepto el sector de construcción en el cual el trabajador tiene derecho a fondos de reserva desde el primer día que ingresa a laborar.

El trabajador con relación de dependencia tendrá derecho al pago mensual del fondo de reserva por parte de su empleador "CYA S.A.", en un porcentaje equivalente a los ocho comas treinta y tres por ciento 8,33% de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el cual es recaudador de tales fondos, sin embargo, desde el año 2009 el trabajador puede percibir sus fondos de manera mensualizada juntamente con el salario.

	COSTOS		GASTOS	
	Estados Financieros	Deducible	Estados Financieros	Deducible
Aporte Patronal 12,15%		\$ 5.904,90		\$ 4.155,30
Fondo de Reserva 8,33%		\$ 4.048,38		\$ 2.848,86
TOTAL	\$11.117,20	\$9.953,28	\$7.068,16	\$ 7.004,16

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 33: Aporte Patronal y Fondo de Reserva

APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA			
	Estados Financieros	Deducible	No Deducible
Costo	\$11.117,20	\$ 9.953,28	\$1.163,92
Gasto	\$ 7.068,16	\$ 7.004,16	\$ 64,00
G.N.D			\$1.227,92

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

De acuerdo con los datos presentados en el estado de resultados el Aporte a la Seguridad Social y el Fondo de Reserva refleja valores de \$11.117,20 y \$ 7.068,16 correspondiente a costos y gastos respectivamente que al ser comparado con los gastos deducibles se tiene un gasto no deducible de \$ 1.227,92 dólares.

Promoción y Publicidad

La técnica contable reconoce a los desembolsos dados por publicidad y otras promociones relacionadas con el giro del negocio como un gasto, mas no como un activo, a menos que se trate de un gasto prepagado.

El reglamento de aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno señala que los costos y gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios serán deducibles hasta un máximo del 4% del total de ingresos gravados de la empresa.

Tabla 34: Promoción y Publicidad

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	
Ingresos gravados	\$ 13.593.711,70
PORCENTAJE 4%	\$543.748,47
DECLARADO	\$ 24.000,00
G. NO DEDUCIBLE	

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Dado que el valor de gastos de publicidad no supera la base del 4% de los ingresos gravados correspondiente a \$543.748,47, la empresa puede deducir el valor total de gastos de publicidad correspondiente a los \$ 24.000.00 dólares, dado que la ley lo permite.

Gastos de gestión

El reglamento de aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el artículo 10, numeral 10 menciona que los gastos de gestión considerados dentro del cálculo de Impuesto a la Renta, son estimados siempre y cuando correspondan a gastos efectivos, que se encuentren debidamente respaldados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, tomando en cuenta las atenciones dadas a los clientes, reuniones realizadas, por los directivos, ya sea con los empleados o con los accionistas, serán considerados hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio fiscal.

Conforme a lo que estipula la ley aplicando el 2% el monto máximo de gasto deducible para gasto de gestión es de \$ 27.575,53 dólares que comparado con el valor reflejado en el estado de resultados \$ 36.898,00 existe un gasto no deducible de \$ 9.322,47 dólares.

Tabla 35: Gasto de Gestión

GASTOS DE GESTIÓN		
	Sueldos y Salarios	\$ 34.200,00
	Beneficios Sociales	\$ 6.105,00
	Aporte	\$ 4.155,30
	Fondo	\$ 2.848,86
	Honorarios profesionales	\$ 6.900,00
Otros gastos	Otros gastos de beneficios a empleados	\$ 32.808,26
	Arrendamientos	\$ 12.900,00
	Mantenimiento y reparaciones	\$ 234.849,46
	Combustible y lubricantes	\$ 196.221,13
	Promoción y publicidad	\$ 24.000,00
	Suministros materiales y rptos.	\$ 9.894,00
	Transporte	\$ 318.110,72
	Provisiones para jubilación patronal	\$ 5.678,00
	Provisiones para cuentas incobrables	\$ 7.422,50
	Int. Pagados a terceros R/L	\$ 2.576,00
	Pérdidas en venta activo - Relac.	\$ 3.475,00
	Seguros	\$ 25.000,00
	Impuestos y contribuciones	\$ 2.500,00
	Gastos de viaje	\$ 56.890,00
	Iva que se carga al gasto	\$ 141.021,11
	Depreciación PPE.	\$ 8.768,31
	Servicios públicos	\$ 204.013,83
	Otros gastos	\$ 38.438,89
TOTAL GASTOS		\$ 1.378.776,37
PORCENTAJE 2%		\$ 27.575,53
DECLARADO		\$ 36.898,00
G. NO DEDUCIBLE		\$ 9.322,47

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Gastos de viaje

Dentro de la Ley orgánica de Régimen Tributario Interno en el artículo 10, numeral 6, se detalla que son considerados como gastos de viaje, aquellos que se encuentren debidamente sustentados con los comprobantes de venta, siempre y cuando éstos cumplan con los requisitos

establecidos en la normativa correspondiente. No podrán exceder del 3% del ingreso gravado del ejercicio fiscal, por ello se procede a realizar el cálculo correspondiente:

Tabla 36: Gasto de Viaje

GASTOS DE VIAJE	
Ingresos gravados	\$ 13.593.711,70
PORCENTAJE 3%	\$ 407.811,35
DECLARADO	\$ 56890.00
G. NO DEDUCIBLE	

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Dado que el valor de gastos de viaje no supera la base del 3% de los ingresos gravados correspondiente a \$ 407.811,35 dólares la empresa puede deducir el valor total de gastos de viaje correspondiente a los \$ 56890.00 dólares.

Impuestos y Contribuciones

De acuerdo con el Art. 10 de la LORTI numeral 3 establece que, Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario ni las sanciones establecidas por ley;

Así mismo considerando lo estipulado el artículo 28 del reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno numeral 9 prescribe que los tributos que soporte la actividad generadora de los ingresos gravados, con excepción del propio impuesto a la renta, los intereses de mora y multas que deba cancelar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de sus obligaciones tributarias y aquellos que se hayan integrado al costo de los bienes y activos, se hayan obtenido por ellos crédito tributario o se hayan trasladado a otros contribuyentes

Tabla 37: Impuestos y Contribuciones

IMP. Y CONTRIBUCIONES	
Intereses y multa I. R	Valor
	\$ 2.500,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

De acuerdo con la normativa tributaria vigente el valor de \$ 2.5200, 00 dólares se convierte para la empresa en un gasto no deducible ya que dicho valor es por pago de intereses y multas correspondientes al pago de impuesto a la renta por retraso.

Tabla 38: Gastos No deducibles

GAS TOS NO DEDUCIBLES						
DESCRIPCION	COSTOS		GAS TOS		TOTAL NO DEDUCIBLE	ARTICULO LEGAL
	Estado Financiero	Deducible	Estado Financiero	Deducible		
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 54.670,00	\$ 48.600,00	\$ 34.456,00	\$ 34.200,00	\$ 6.326,00	ART#10 LORTI # 9 y ART#28 RLORTI # 1
BENEFICIOS SOCIALES						
DECIMO TERCER SUELDO		\$ 4.050,00		\$ 2.850,00		ART#10 LRTI # 9 y ART#28 RLORTI # 2
DECIMO CUARTO SUELDO		\$ 3.294,00		\$ 1.830,00		
VACACIONES		\$ 2.025,00		\$ 1.425,00		
	\$ 9.430,00	\$ 9.369,00	\$ 6.255,00	\$ 6.105,00	\$ 211,00	
APT. SEG SOCIAL Y FOND RES ER					\$ -	ART#10 LRTI # 9 y ART#28 RLORTI # 3
APOORTE PATRONAL 12,15%		\$ 5.904,90		\$ 4.155,30	\$ -	
FONDO DE RESERVA		\$ 4.048,38		\$ 2.848,86	\$ -	
	\$ 11.117,20	\$ 9.953,28	\$ 7.068,16	\$ 7.004,16	\$ 1.227,92	
DEPRECIACION	\$ 20.422,58	\$ 16.284,01	\$ 11.203,71	\$ 8.768,31	\$ 6.573,97	ART#28 RLORTI # 6
CREDITOS INCOBRABLES			\$ 8.438,14	\$ 7.422,50	\$ 1.015,64	ART#10 LORTI # 11
GAS TOS DE PUBLICIDAD			\$ 24.000,00	\$ 543.748,47	\$ -	ART#28 RLORTI # 11
GAS TOS DE VIAJE			\$ 56.890,00	\$ 407.811,35	\$ -	ART#10 LRTI # 6 y ART#28 RLORTI # 1 i)
IMP.Y CONTRIBUCIONES			\$ 49.667,86		\$ 2.500,00	
GAS TO DE GES TION			\$ 36.898,00	\$ 27.575,53	\$ 9.322,47	ART#28 RLORTI # 10

Elaborado por: Los autores

Fuente: CYA S.A

Conciliación Tributaria

Para efecto de conciliación se determina la utilidad del ejercicio, se calcula el 15% correspondiente a la participación de trabajadores, Adicionalmente se suman los gastos no deducibles locales. Una vez realizada esta operación se obtiene la utilidad gravable la cual es la base para determinar el impuesto causado, considerando una tarifa del 22% para personas jurídicas, se resta el anticipo correspondiente al ejercicio fiscal y las retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal determinando como resultado final el impuesto a pagar.

Tabla 39: Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 258.728,73
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ -38.809,31
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 27.177,00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula $\{(804 \times 15\%) + [(805-808) \times 15\%]\}$	
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 247.096,42
TOTAL, IMPUESTO CAUSADO	\$54.361,21
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	\$ -2.000,00
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	\$52.361,21
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ -14.000,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$38.361,21

Fuente: Superintendencia de Compañía

Elaborado por: Los autores

Calculo del Anticipo del Impuesto a la Renta

Están obligados a la liquidación y pago del anticipo de Impuesto a la Renta los contribuyentes previstos en los en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el Artículo 76 del Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.

Las personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades y establecimientos permanentes considerarán para el cálculo del anticipo los siguientes conceptos, que, para su comodidad, nos permitimos esquematizarlos, de acuerdo con los casilleros de los formularios de declaración del Impuesto a la Renta. Los porcentajes para aplicar son los siguientes:

Activos	0,4%
Ingresos	0,4%
Costos y Gastos	0,2%
Patrimonio	0,2%

A continuación, se presentará el desglose de los Activos y el cálculo del anticipo del impuesto a la Renta.

ACTIVO	
(+) Total Activos	\$ 1.905.209,09
(+) Provisiones para créditos incobrables corriente -no relacionadas locales y del exterior	\$0,00
(+) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones	\$0,00
(-) Cuentas por cobrar no relacionadas	
(-) Otras Cuentas por Cobrar no relacionadas	\$ -48.692,25
(+) Crédito Tributario Impuesto Salida de Divisas (EFD)	\$0,00
(+) Crédito Tributario Retenciones en la Fuente	\$0,00
(+) Crédito Tributario anticipo impuesto a la renta	\$ -14.000,00
TOTAL ACTIVO	\$ 1.842.516,84

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ACTIVOS

Tabla 40: Calculo Anticipo – Activo

Valor	Porcentaje	Total
\$1.842.516,84	* 0,40%	= \$7.370,07

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

PATRIMONIO

Tabla 41: Cálculo Anticipo - Patrimonio

PATRIMONIO			
Total, Patrimonio	\$855.986,91	* 0,20%	= \$1.711,97

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

INGRESOS

Tabla 42: Cálculo Anticipo - Ingresos

Valor	Porcentaje	Total
\$ 13.593.711,70	* 0,40%	= \$54.374,85

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

COSTOS Y GASTOS

Tabla 43: Cálculos Anticipo - Costos y Gastos

COSTOS Y GASTOS	
	\$ 13.334.982,97
(+) Participación a Trabajadores	\$38.809,31
(-) Gastos No deducibles	\$-27.177,00
(-) Gastos Incurridos	\$0,00
(-) P.T atribuible a ingresos exentos	\$0,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$13.346.615,28

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

Valor	Porcentaje	Total
\$ 13.353.253,92	* 0,20%	= \$26.706,51

Tabla 44: Total Anticipo Impuesto a la Renta

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
(+) Activo	\$7.370,07
(+) Ingresos	\$54.374,85
(+) Costos y Gastos	\$26.693,23
(+) Patrimonio	\$1.711,97
TOTA ANTICIPO	\$90.150,12

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

ü **Pago de cuotas**

El pago del anticipo constituye un abono al pago del Impuesto a la Renta que se efectúa en los meses de marzo y abril. El cumplimiento puntual de esta obligación evita la aplicación de intereses y recargos legales que el Servicio de Rentas Internas procura evitar a los contribuyentes, anticipando de manera oportuna los diferentes vencimientos de las obligaciones.

Del 10 al 28 de julio del presente año, los contribuyentes deben pagar la primera cuota de anticipo del Impuesto a la Renta, según su noveno dígito del RUC; y, la segunda cuota, deben cancelarla en septiembre, conforme a los parámetros establecidos en el Art. 77 del Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. El saldo del anticipo pagado se liquidará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con la correspondiente declaración.

Primera Cuota	\$38.075,06
Segunda Cuota	\$38.075,06
Tercera Cuota	\$14.000,00

El pago correspondiente a la primera cuota es en el mes de Julio del año en curso por un valor de \$ 39.730,80, dicho valor se lo debe realizar de igual forma en el mes de septiembre. Mientras que el valor por retenciones que corresponde la tercera cuota del anticipo a la renta se la debe pagar junto a la declaración del Impuesto a la Renta de abril del siguiente año.

PRESUPUESTO

PRESUPUESTO MAESTRO

El laboratorio CYA S.A. considera que para el año 2017 es el siguiente presupuesto operativo en cuanto a la producción de larvas.

Pronóstico de venta Periodo 2017

Tabla 45: PRONÓSTICO DE VENTA

DATOS HISTORICO					
2015	PRIMER SEMESTRE	18.000.000,00	90000000	7500000	2016
	SEGUNDO TRIMESTRE	22.500.000,00			8000000 7500000
	TERCER TRIMESTRE	27.000.000,00			96000000 90000000
	CUARTO TRIMESTRE	22.500.000,00			
2016	PRIMER SEMESTRE	19.200.000,00	96000000	8000000	
	SEGUNDO TRIMESTRE	24.000.000,00			
	TERCER TRIMESTRE	28.800.000,00			
	CUARTO TRIMESTRE	24.000.000,00			
PRONOSTICO PARA VENTAS 2017		PRIMER SEMESTRE	24.000.000,00	99.375.000,00	8.281.250,00
		SEGUNDO TRIMESTRE	25.200.000,00		
		TERCER TRIMESTRE	25.500.000,00		
		CUARTO TRIMESTRE	24.675.000,00		

Presupuesto de Ventas

Tabla 46: Presupuesto de Ventas

Cedula 1

EMPRESA CASEINCA S.A.
Presupuesto de Ventas
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PRESUPUESTO DE VENTA TRIMESTRAL					
PRODUCTOS	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
Unidades	24.000.000	25.200.000	25.500.000	24.675.000	\$ 125.212.500,00
Precio unitario	\$ 1,26	\$ 1,26	\$ 1,26	\$ 1,26	\$ 1,26
Total	\$ 30.240.000,00	\$ 31.752.000,00	\$ 32.130.000,00	\$ 31.090.500,00	\$ 125.212.500,00

Fuente: CYA S.A.

Elaborado por: Los autores

El laboratorio CYA S.A tiene como promedio de corrida de 10 los cuales se producen 8.000.000 Nauplios por mes los cuales se realizan distintos procesos productivos más, considerando que pueden variar por el tipo de cliente en el cual de acuerdo al pedido de larvas se realiza la debida coordinación de entrega del producto, dando a conocer que de acuerdo a la actividad que realizan tiene un riesgo de margen de mortalidad del 30%, teniendo en cuenta que esto se lo debe cargar al costo indirecto, que también puede ver corridas en donde se vendan todos los productos.

Realizado todo el costo de producción, el costo de producto es de 1,26 por larva ya que este valor es considerado en cubrir todos los costos y gastos generados en la producción, tal como lo es la compra de insumos para el crecimiento de la larva. En la actualidad el Laboratorio CYA S.A. trabaja con 5 proveedores principales para la compra de insumo los cuales son PRILAX, SOMALCREAM, ODEMEX TECU MAR, CONTAMAR, ELEANA VELEZ, entre otros, la cual les proporcionan los insumos en el tiempo estimado y con el precio adecuado para que la empresa como tal le convenga manejar para alcanzar una utilidad al momento de realizar la venta del producto, además, la empresa cuenta con otros proveedores alternos, estando prevenidos ante cualquier inconveniente con la empresa proveedora de insumos, en el que puede buscar dentro de sus opciones otra empresa que le provea de insumos.

POLÍTICAS PRESUPUESTARIAS

Los costos indirectos de fabricación se aplicarán con base en las horas de mano de obra directa. Para el cálculo de depreciación utilizar el método de línea recta.

Los gastos indirectos de Fabricación responden al 15% del costo de materia prima consumida

Para el siguiente periodo considere:

ü Se espera vender en las siguientes unidades mensuales

Enero 30%	Febrero 40%	Marzo 30%
Abril 35%	Mayo 35%	Junio 30%
Julio 40%	Agosto 34%	Septiembre 26%
Octubre 48%	Noviembre 32%	Diciembre 20%

ü Gastos mensuales:

Ventas 3% - Administrativos 1%

ü Las ventas se realizan mediante pago de contado el 88%, y a crédito a 30 días.

ü La compra de Materia Prima es del 90 de contado, y a crédito a 30 días.

Los niveles de inventario que se mantienen son:

ü Inventario Final de Productos Terminados para 3 días de ventas y Materia Prima para 5 días de producción.

ü Inventario Inicial de productos el 2% de las ventas del periodo anterior y Materia Prima deberá requerir material para cubrir 2 días de ventas

Presupuesto de Producción

En la tabla siguiente se desglosaron los insumos que utilizará la empresa para realizar una cosecha de larvas, por ende, se presentará cuatro tabla de insumos trimestral, en donde cuenta con varias compras de 15 productos los cuales son indispensables para la realización de la cría de larvas

Tabla 47: Presupuesto de Producción

Presupuesto de Producción AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN					
PRODUCTOS	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
Inv final esperado	2.436.533,00	2.436.583,00	1.936.533,00	1.736.567,00	5.520.833,33
+ Vtas pptadas	24.000.000,00	25.200.000,00	25.500.000,00	24.675.000,00	99.375.000,00
Necesidad de Producción	26.436.533,00	27.636.583,00	27.436.533,00	26.411.567,00	107.921.216,00
- inv inic disponible	1.333.333,33	1.400.000,00	1.416.666,67	1.370.833,33	5.520.833,33
Prod requerida	25.103.199,67	26.236.583,00	26.019.866,33	25.040.733,67	102.400.382,67

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

El costo de mano de obra es otro de los elementos importantes que se debe de considerar para la obtención del costo del producto, en el cual se debe conocer cuánto se generara de mano de obra procesos o corridas, dando a conocer que la empresa está realizando una debida aportación en cuanto al pago de mano de obra, para ello se considera tanto el sueldo como los beneficios que por ley le corresponde a cada uno los trabajadores, en el que la empresa deberá conocer cuánto le incide cada proceso

por lo que se presentan los valores presupuestados en el trimestre.

Presupuesto de Materiales

Tabla 48: Presupuesto de Materiales

Presupuesto de Materiales AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
PRESUPUESTO DE MATERIALES					
PRODUCTOS	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
Nauplios	24.000.000,00	25.200.000,00	25.500.000,00	24.675.000,00	99.375.000,00
Bacteria	4.780,08	5.019,09	5.078,84	4.914,52	19.792,53
Probiótico	1.593,36	1.673,03	1.692,95	1.638,17	6.597,51
Artemia AA	6.872,17	7.215,77	7.301,68	7.065,45	28.455,06
Dieta líquida I	82,43	86,55	87,58	84,74	341,29
Spirulina	796,68	836,51	846,47	819,09	3.298,76
Spirulina II	119,50	125,48	126,97	122,86	494,81
Bacteria II	1.792,53	1.882,16	1.904,56	1.842,95	7.422,20
Balanceado	796,68	836,51	846,47	819,09	3.298,76
Pancreatin	239,00	250,95	253,94	245,73	989,63
Algas	278,84	292,78	296,27	286,68	1.154,56
Artemia BB	36.711,84	38.547,43	39.006,33	37.744,36	152.009,94
Dieta líquida II	3.186,72	3.346,06	3.385,89	3.276,35	13.195,02
Epilite M	2.390,04	2.509,54	2.539,42	2.457,26	9.896,27
Enzimas II	4.780,08	5.019,09	5.078,84	4.914,52	19.792,53
Enzima I	6.373,44	6.692,12	6.771,78	6.552,70	26.390,04
Dieta líquida III	5.178,42	5.437,34	5.502,07	5.324,07	21.441,91
Vitamina C	6.373,44	6.692,12	6.771,78	6.552,70	26.390,04
Artemia B	370,46	388,98	393,61	380,88	1.533,92
Flake negro flav	42.622,41	44.753,53	45.286,31	43.821,16	176.483,41
Vitaliquido	53.775,94	56.464,73	57.136,93	55.288,38	222.665,98
Zegler	29.875,52	31.369,30	31.742,74	30.715,77	123.703,32
Larvas Flake I	4.780,08	5.019,09	5.078,84	4.914,52	19.792,53
Larva Flake II	25.892,12	27.186,72	27.510,37	26.620,33	107.209,55
TOTAL	24.239.661,79	25.451.644,88	25.754.640,65	24.921.402,28	100.367.349,59

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Presupuesto de Compra de materiales

Tabla 49: Presupuesto de Compra de Materiales, unidades y dólares

Presupuesto de Compra de Materiales Unidades y Dólares AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
Presupuesto de Compra de Materiales Unidades y Dólares				
Política de inventario	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
Inv Inic Materia Primas (pa)	403.994	424.194	429.244	415.357
Inv final Materia Prima (pa)	336.662	353.495	357.703	346.131
PERIODO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
MPD REQUERIDA PARA	24.239.661,79	25.451.644,88	25.754.640,65	24.921.402,28
(-) INV FINAL	336.662	353.495	357.703	346.131
Disponible para la producci	23.902.999,82	25.098.149,81	25.396.937,31	24.575.271,69
(+) INV INICIAL	403.994	424.194	429.244	415.357
TOTAL	24.306.994,18	25.522.343,89	25.826.181,32	24.990.628,39

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 50: Insumos Trimestral

CONSUMO DE MATERIA PRIMA	PRIMER TRIMESTRE				SEGUNDO TRIMESTRE				TERCER TRIMESTRE				CUARTO TRIMESTRE			
	INICIAL		Final		INICIAL		Final		INICIAL		Final		INICIAL		Final	
	Unidades	\$	Unidades	\$	Unidades	\$	Unidades	\$	Unidades	\$	Unidades	\$	Unidades	\$	unidades	\$
Nauplios	333.333	\$ 116,67	533.333	\$ 186,67	560.000	\$ 196,00	350.000	\$ 122,50	566.667	\$ 198,33	354.167	\$ 123,96	548.333	\$ 191,92	342.708	\$ 119,95
Bacteria	66	\$ 7.302,90	106	\$ 11.684,65	112	\$ 12.268,88	70	\$ 7.668,05	113	\$ 12.414,94	71	\$ 7.759,34	109	\$ 12.013,28	68	\$ 7.508,30
Probiotico	22	\$ 5.089,90	35	\$ 8.143,85	37	\$ 8.551,04	23	\$ 5.344,40	38	\$ 8.652,84	24	\$ 5.408,02	36	\$ 8.372,89	23	\$ 5.233,06
Artemia AA	95	\$ 8.590,21	153	\$ 13.744,33	160	\$ 14.431,55	100	\$ 9.019,72	162	\$ 14.603,35	101	\$ 9.127,10	157	\$ 14.130,89	98	\$ 8.831,81
Dieta liquida I	1	\$ 148,82	2	\$ 238,12	2	\$ 250,02	1	\$ 156,27	2	\$ 253,00	1	\$ 158,13	2	\$ 244,82	1	\$ 153,01
Spirulina	11	\$ 1.327,80	18	\$ 2.124,48	19	\$ 2.230,71	12	\$ 1.394,19	19	\$ 2.257,26	12	\$ 1.410,79	18	\$ 2.184,23	11	\$ 1.365,15
Spirulina II	2	\$ 165,98	3	\$ 265,56	3	\$ 278,84	2	\$ 174,27	3	\$ 282,16	2	\$ 176,35	3	\$ 273,03	2	\$ 170,64
Bacteria II	25	\$ 3.236,51	40	\$ 5.178,42	42	\$ 5.437,34	26	\$ 3.398,34	42	\$ 5.502,07	26	\$ 3.438,80	41	\$ 5.324,07	26	\$ 3.327,54
Balanceado	11	\$ 1.659,75	18	\$ 2.655,60	19	\$ 2.788,38	12	\$ 1.742,74	19	\$ 2.821,58	12	\$ 1.763,49	18	\$ 2.730,29	11	\$ 1.706,43
Pancreatin	3	\$ 630,71	5	\$ 1.009,13	6	\$ 1.059,59	3	\$ 662,24	6	\$ 1.072,20	4	\$ 670,12	5	\$ 1.037,51	3	\$ 648,44
Algas	4	\$ 658,37	6	\$ 1.053,39	7	\$ 1.106,06	4	\$ 691,29	7	\$ 1.119,23	4	\$ 699,52	6	\$ 1.083,02	4	\$ 676,88
Artemia BB	510	\$ 56.087,53	816	\$ 89.740,04	857	\$ 94.227,04	535	\$ 58.891,90	867	\$ 95.348,80	542	\$ 59.593,00	839	\$ 92.263,98	524	\$ 57.664,99
Dieta liquida II	44	\$ 6.196,40	71	\$ 9.914,25	74	\$ 10.409,96	46	\$ 6.506,22	75	\$ 10.533,89	47	\$ 6.583,68	73	\$ 10.193,08	46	\$ 6.370,68
Epilite M	33	\$ 3.651,45	53	\$ 5.842,32	56	\$ 6.134,44	35	\$ 3.834,03	56	\$ 6.207,47	35	\$ 3.879,67	55	\$ 6.006,64	34	\$ 3.754,15
Enzimas II	66	\$ 9.958,51	106	\$ 15.933,61	112	\$ 16.730,29	70	\$ 10.456,43	113	\$ 16.929,46	71	\$ 10.580,91	109	\$ 16.381,74	68	\$ 10.238,59
Enzina I	89	\$ 15.048,41	142	\$ 24.077,46	149	\$ 25.281,33	93	\$ 15.800,83	150	\$ 25.582,30	94	\$ 15.988,94	146	\$ 24.754,63	91	\$ 15.471,65
Dieta liquida III	72	\$ 7.192,25	115	\$ 11.507,61	121	\$ 12.082,99	76	\$ 7.551,87	122	\$ 12.226,83	76	\$ 7.641,77	118	\$ 11.831,26	74	\$ 7.394,54
Vitamina C	89	\$ 11.507,61	142	\$ 18.412,17	149	\$ 19.332,78	93	\$ 12.082,99	150	\$ 19.562,93	94	\$ 12.226,83	146	\$ 18.930,01	91	\$ 11.831,26
Artemia B	5	\$ 617,43	8	\$ 987,88	9	\$ 1.037,28	5	\$ 648,30	9	\$ 1.049,63	5	\$ 656,02	8	\$ 1.015,67	5	\$ 634,79
Flake negro flav	592	\$ 71.037,35	947	\$ 113.659,76	995	\$ 119.342,74	622	\$ 74.589,21	1.006	\$ 120.763,49	629	\$ 75.477,18	974	\$ 116.856,44	609	\$ 73.035,27
Vitaliquido	747	\$ 74.688,80	1.195	\$ 119.502,08	1.255	\$ 125.477,18	784	\$ 78.423,24	1.270	\$ 126.970,96	794	\$ 79.356,85	1.229	\$ 122.863,08	768	\$ 76.789,42
Zegler	415	\$ 24.896,27	664	\$ 39.834,03	697	\$ 41.825,73	436	\$ 26.141,08	705	\$ 42.323,65	441	\$ 26.452,28	683	\$ 40.954,36	427	\$ 25.596,47
Larvas Flake I	66	\$ 7.966,81	106	\$ 12.746,89	112	\$ 13.384,23	70	\$ 8.365,15	113	\$ 13.543,57	71	\$ 8.464,73	109	\$ 13.105,39	68	\$ 8.190,87
Larva Flake II	360	\$ 32.365,15	575	\$ 51.784,23	604	\$ 54.373,45	378	\$ 33.983,40	611	\$ 55.020,75	382	\$ 34.387,97	592	\$ 53.240,67	370	\$ 33.275,42
TOTAL	336.662	\$ 350.141,58	538.659	\$ 560.226,52	565.592	\$ 588.237,85	353.495	\$ 367.648,66	572.325	\$ 595.240,68	357.703	\$ 372.025,43	553.809	\$ 575.982,90	346.131	\$ 359.989,31

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

En la empresa CYA S.A. se estipula que para el periodo 2017 alcance sus metas en cuanto a las diferentes ventas que realice siendo esto que debe presupuestar cual sería la producción requerida, permitiendo establecer cuantas unidades va a requerir en la producción de larvas, la cual en la siguiente tabla se establecerá de manera trimestral, mediante la deducción de los inventarios de inicial y final para obtener el producción requerida, tomando en cuenta que para el año 2017 se considere el presupuesto de ventas.

Tabla 51: Presupuesto consumo de materia prima

PRIMER TRIMESTRE							
CONSUMO DE MATERIA PRIMA							
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	INVENTARIO FINAL ESPERADO	PRESUPUESTO MATERIALES	TOTAL PRESUPUESTO DE MATERIALES	INVENTARIO INICIAL	UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	Presupuesto de materiales de compra
Nauplios	533333,33	24.000.000,00	24533333,33	333.333	24.200.000,00	0,00	\$ 8.470,00
Bacteria	106,22	4.780,08	4886,31	66	4.819,92	110,00	\$ 530.190,89
Probiotico	35,41	1.593,36	1628,77	22	1.606,64	230,00	\$ 369.526,99
Artemia AA	152,71	6.872,17	7024,88	95	6.929,43	90,00	\$ 623.649,09
Dieta liquida I	1,83	82,43	84,26	1	83,11	130,00	\$ 10.804,62
Spirulina	17,70	796,68	814,38	11	803,32	120,00	\$ 96.398,34
Spirulina II	2,66	119,50	122,16	2	120,50	100,00	\$ 12.049,79
Bacteria II	39,83	1.792,53	1832,37	25	1.807,47	130,00	\$ 234.970,96
Balanceado	17,70	796,68	814,38	11	803,32	150,00	\$ 120.497,93
Pancreatin	5,31	239,00	244,32	3	241,00	190,00	\$ 45.789,21
Algas	6,20	278,84	285,03	4	281,16	170,00	\$ 47.797,51
Artemia BB	815,82	36.711,84	37527,69	510	37.017,77	110,00	\$ 4.071.954,44
Dieta liquida II	70,82	3.186,72	3257,54	44	3.213,28	140,00	\$ 449.858,94
Epilite M	53,11	2.390,04	2443,15	33	2.409,96	110,00	\$ 265.095,45
Enzimas II	106,22	4.780,08	4886,31	66	4.819,92	150,00	\$ 722.987,58
Enzina I	141,63	6.373,44	6515,08	89	6.426,56	170,00	\$ 1.092.514,57
Dieta liquida III	115,08	5.178,42	5293,50	72	5.221,58	100,00	\$ 522.157,70
Vitamina C	141,63	6.373,44	6515,08	89	6.426,56	130,00	\$ 835.452,32
Artemia B	8,23	370,46	378,69	5	373,54	120,00	\$ 44.825,23
Flake negro flav	947,16	42.622,41	43569,57	592	42.977,60	120,00	\$ 5.157.311,43
Vitaliquido	1195,02	53.775,94	54970,96	747	54.224,07	100,00	\$ 5.422.406,88
Zegler	663,90	29.875,52	30539,42	415	30.124,48	60,00	\$ 1.807.468,96
Larvas Flake I	106,22	4.780,08	4886,31	66	4.819,92	120,00	\$ 578.390,07
Larva Flake II	575,38	25.892,12	26467,50	360	26.107,88	90,00	\$ 2.349.709,65
TOTAL	538659,13	24239661,75	24778320,94	336661,97	24441658,97	2940,00	\$ 25.420.278,56

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 52: Presupuesto consumo de materia prima

SEGUNDO TRIMESTRE							
CONSUMO DE MATERIA PRIMA							
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	INVENTARIO FINAL ESPERADO	PRESUPUESTO MATERIALES	TOTAL PRESUPUESTO DE MATERIALES	INVENTARIO INICIAL	UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	Presupuesto de materiales de compra
Nauplios	350000,00	25.200.000,00	25550000,00	560.000	24.990.000,00	0,00	\$ 8.746,50
Bacteria	69,71	5.019,09	5088,80	112	4.977,26	110,00	\$ 547.498,78
Probiotico	23,24	1.673,03	1696,27	37	1.659,09	230,00	\$ 381.590,06
Artemia AA	100,22	7.215,77	7315,99	160	7.155,64	90,00	\$ 644.007,88
Dieta liquida I	1,20	86,55	87,75	2	85,83	130,00	\$ 11.157,34
Spirulina	11,62	836,51	848,13	19	829,54	120,00	\$ 99.545,23
Spirulina II	1,74	125,48	127,22	3	124,43	100,00	\$ 12.443,15
Bacteria II	26,14	1.882,16	1908,30	42	1.866,47	130,00	\$ 242.641,50
Balanceado	11,62	836,51	848,13	19	829,54	150,00	\$ 124.431,54
Pancreatin	3,49	250,95	254,44	6	248,86	190,00	\$ 47.283,99
Algas	4,07	292,78	296,85	7	290,34	170,00	\$ 49.357,84
Artemia BB	535,38	38.547,43	39082,81	857	38.226,20	110,00	\$ 4.204.881,87
Dieta liquida II	46,47	3.346,06	3392,53	74	3.318,17	140,00	\$ 464.544,42
Epilite M	34,85	2.509,54	2544,40	56	2.488,63	110,00	\$ 273.749,39
Enzimas II	69,71	5.019,09	5088,80	112	4.977,26	150,00	\$ 746.589,24
Enzina I	92,95	6.692,12	6785,06	149	6.636,35	170,00	\$ 1.128.179,30
Dieta liquida III	75,52	5.437,34	5512,86	121	5.392,03	100,00	\$ 539.203,34
Vitamina C	92,95	6.692,12	6785,06	149	6.636,35	130,00	\$ 862.725,35
Artemia B	5,40	388,98	394,38	9	385,74	120,00	\$ 46.288,53
Flake negro flav	621,58	44.753,53	45375,11	995	44.380,58	120,00	\$ 5.325.669,94
Vitaliquido	784,23	56.464,73	57248,97	1.255	55.994,19	100,00	\$ 5.599.419,33
Zegler	435,68	31.369,30	31804,98	697	31.107,89	60,00	\$ 1.866.473,11
Larvas Flake I	69,71	5.019,09	5088,80	112	4.977,26	120,00	\$ 597.271,40
Larva Flake II	377,59	27.186,72	27564,32	604	26.960,17	90,00	\$ 2.426.415,04
TOTAL	353495,07	25451644,88	25805139,95	565592,11	25239547,84	2940,00	\$ 26.250.114,10

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 53: Presupuesto consumo de materia prima

Tercer Trimestre							
Consumo de Materia Prima							
Consumo de Materia Prima	Inventario Final Esperado	Presupuesto Materiales	Total Presupuesto de Materiales	Inventario Inicial	Unidades a Comprar	Precio Unitario	Presupuesto de materiales de compra
Nauplios	354166,67	25.500.000,00	25854166,67	566,667	25.287.500,00	0,00	\$ 8.850,63
Bacteria	70,54	5.078,84	5149,38	113	5.036,51	110,00	\$ 554.016,62
Probiotico	23,51	1.692,95	1716,46	38	1.678,84	230,00	\$ 386.132,80
Artemia AA	101,41	7.301,68	7403,09	162	7.240,83	90,00	\$ 651.674,64
Dieta liquida I	1,22	87,58	88,79	2	86,85	130,00	\$ 11.290,16
Spirulina	11,76	846,47	858,23	19	839,42	120,00	\$ 100.730,29
Spirulina II	1,76	126,97	128,73	3	125,91	100,00	\$ 12.591,29
Bacteria II	26,45	1.904,56	1931,02	42	1.888,69	130,00	\$ 245.530,09
Balanceado	11,76	846,47	858,23	19	839,42	150,00	\$ 125.912,87
Pancreatín	3,53	253,94	257,47	6	251,83	190,00	\$ 47.846,89
Algas	4,11	296,27	300,38	7	293,80	170,00	\$ 49.945,44
Artemia BB	541,75	39.006,33	39548,08	867	38.681,27	110,00	\$ 4.254.939,99
Dieta liquida II	47,03	3.385,89	3432,92	75	3.357,68	140,00	\$ 470.074,71
Epilite M	35,27	2.539,42	2574,69	56	2.518,26	110,00	\$ 277.008,31
Enzimas II	70,54	5.078,84	5149,38	113	5.036,51	150,00	\$ 755.477,21
Enzima I	94,05	6.771,78	6865,84	150	6.715,35	170,00	\$ 1.141.610,01
Dieta liquida III	76,42	5.502,07	5578,49	122	5.456,22	100,00	\$ 545.622,43
Vitamina C	94,05	6.771,78	6865,84	150	6.715,35	130,00	\$ 872.995,89
Artemia B	5,47	393,61	399,08	9	390,33	120,00	\$ 46.839,59
Flake negro flav	628,98	45.286,31	45915,29	1.006	44.908,92	120,00	\$ 5.389.070,78
Vitaliquido	793,57	57.136,93	57930,50	1.270	56.660,79	100,00	\$ 5.666.079,09
Zegler	440,87	31.742,74	32183,61	705	31.478,22	60,00	\$ 1.888.693,03
Larvas Flake I	70,54	5.078,84	5149,38	113	5.036,51	120,00	\$ 604.381,77
Larva Flake II	382,09	27.510,37	27892,46	611	27.281,12	90,00	\$ 2.455.300,94
TOTAL	357703,34	25754640,65	26112343,99	572325,35	25540018,65	2940,00	\$ 26.562.615,45

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 54: Presupuesto consumo de materia prima

Cuarto Trimestre							
Consumo de Materia Prima							
Consumo de Materia Prima	Inventario Final Esperado	Presupuesto Materiales	Total Presupuesto de Materiales	Inventario Inicial	Unidades a Comprar	Precio Unitario	Presupuesto de materiales de compra
Nauplios	342708,33	24.675.000,00	25017708,33	548.333	24.469.375,00	0,00	\$ 8.564,28
Bacteria	68,26	4.914,52	4982,78	109	4.873,57	110,00	\$ 536.092,55
Probiotico	22,75	1.638,17	1660,93	36	1.624,52	230,00	\$ 373.640,27
Artemia AA	98,13	7.065,45	7163,58	157	7.006,57	90,00	\$ 630.591,05
Dieta liquida I	1,18	84,74	85,92	2	84,04	130,00	\$ 10.924,89
Spirulina	11,38	819,09	830,46	18	812,26	120,00	\$ 97.471,37
Spirulina II	1,71	122,86	124,57	3	121,84	100,00	\$ 12.183,92
Bacteria II	25,60	1.842,95	1868,54	41	1.827,59	130,00	\$ 237.586,47
Balanceado	11,38	819,09	830,46	18	812,26	150,00	\$ 121.839,22
Pancreatín	3,41	245,73	249,14	5	243,68	190,00	\$ 46.298,90
Algas	3,98	286,68	290,66	6	284,29	170,00	\$ 48.329,56
Artemia BB	524,23	37.744,36	38268,58	839	37.429,82	110,00	\$ 4.117.280,17
Dieta liquida II	45,50	3.276,35	3321,85	73	3.249,05	140,00	\$ 454.866,41
Epilite M	34,13	2.457,26	2491,39	55	2.436,78	110,00	\$ 268.046,28
Enzimas II	68,26	4.914,52	4982,78	109	4.873,57	150,00	\$ 731.035,30
Enzima I	91,01	6.552,70	6643,71	146	6.498,09	170,00	\$ 1.104.675,57
Dieta liquida III	73,95	5.324,07	5398,01	118	5.279,70	100,00	\$ 527.969,94
Vitamina C	91,01	6.552,70	6643,71	146	6.498,09	130,00	\$ 844.751,90
Artemia B	5,29	380,88	386,17	8	377,70	120,00	\$ 45.324,19
Flake negro flav	608,63	43.821,16	44429,79	974	43.455,99	120,00	\$ 5.214.718,49
Vitaliquido	767,89	55.288,38	56056,28	1.229	54.827,65	100,00	\$ 5.482.764,76
Zegler	426,61	30.715,77	31142,38	683	30.459,80	60,00	\$ 1.827.588,25
Larvas Flake I	68,26	4.914,52	4982,78	109	4.873,57	120,00	\$ 584.828,24
Larva Flake II	369,73	26.620,33	26990,06	592	26.398,50	90,00	\$ 2.375.864,73
TOTAL	346130,59	24921402,28	25267532,86	553808,94	24713723,92	2940,00	\$ 25.703.236,72

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Mano de Obra Directa

Tabla 55: Costo de Mano de Obra Directa

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COSTO ESTIMADO POR HORA						
	PRODUCCION REQUERIDA	NAUPLIOS	ZOEAS	MISIS	POST-LARVAS	POST-LARVAS
PRIMER TRIMESTRE	24.000.000,00	0,000008	0,000023	0,000024	0,000047	24.000.000,00
SEGUNDO TRIMESTRE	25.200.000,00	0,000007	0,000022	0,000023	0,000045	25.200.000,00
TERCER TRIMESTRE	25.500.000,00	0,000007	0,000022	0,000023	0,000044	25.500.000,00
CUARTO TRIMESTRE	24.675.000,00	0,000007	0,000023	0,000023	0,000046	24.675.000,00

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 56: Costo de Mano de Obra Directa - Unidades

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA (UNIDADES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA (UNIDADES)						
	NAUPLIOS	ZOEAS	MISIS	POST-LARVAS	POST-LARVAS	TOTAL
PRIMER TRIMESTRE	180	558	576	1.134	1.872	4.320
SEGUNDO TRIMESTRE	180	558	576	1.134	1.872	4.320
TERCER TRIMESTRE	180	558	576	1.134	1.872	4.320
CUARTO TRIMESTRE	180	558	576	1.134	1.872	4.320
TOTALES	720	2.232	2.304	4.536	7.488	17.280

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 57: Costo de Mano de Obra Directa -Dólares

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA (DOLARES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA (DOLARES)						
	NAUPLIOS	ZOEAS	MISIS	POST-LARVAS	POST-LARVAS	TOTAL
PRIMER TRIMESTRE	478	1.481	1.529	3.010	4.968	11.466
SEGUNDO TRIMESTRE	478	1.481	1.529	3.010	4.968	11.466
TERCER TRIMESTRE	478	1.481	1.529	3.010	4.968	11.466
CUARTO TRIMESTRE	478	1.481	1.529	3.010	4.968	11.466
TOTALES	1.911	5.924	6.115	12.039	19.874	45.862

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Los costos indirectos también se genera durante el proceso de cría de larvas en el laboratorio CYA S.A, los cuales se deben tomar en consideración para el costo de larvas por lo que también influyen durante el proceso productivo y se deberán detallar de manera adecuada en la tabla siguiente, para el proceso de este trabajo se debe tomar en cuenta la depreciación de la propiedad planta y equipo, con ello también el pago de los servicios básicos como el

pago de la mano de obra indirecta, que se proyectaron trimestralmente.

Costo Indirecto de Fabricación

Tabla 58: CIF - Distribución de Productos

CIF - DISTRIBUCION DE PRODUCTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
CIF - DISTRIBUCION DE PRODUCTOS				
PRORRATEO - DISTRIBUCION DE CIF POR PRODUCTO				
FIJOS	PRIMER TRIMESTRE	24.000.000	\$ 3.972.517,40	6,04
	SEGUNDO TRIMESTRE	25.200.000	\$ 4.101.401,05	6,14
	TERCER TRIMESTRE	25.500.000	\$ 4.149.083,83	6,15
	CUARTO TRIMESTRE	24.675.000	\$ 4.017.627,65	6,14
PRODUCCION REQUERIDA	TOTAL	99.375.000	16.240.630	

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Tabla 59: Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - CIF					
COSTOS FIJOS	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
GIF	\$ 3.940.143,18	\$ 4.068.767,68	\$ 4.117.205,40	\$ 3.984.001,69	\$ 16.110.117,95
DEPRECIACION	\$ 4.392,25	\$ 4.392,25	\$ 4.392,25	\$ 4.392,25	\$ 17.569,00
TOTAL	\$ 3.944.535,43	\$ 4.073.159,93	\$ 4.121.597,65	\$ 3.988.393,94	\$ 16.127.686,95
COSTOS VARIABLES	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
GASTO DE SERVICIO BASICO	11757,13	11866,02	12093,78	12283,07	\$ 48.000,00
GASTO DE MANTENIMIENTO	6429,68	6489,23	6613,78	6717,31	\$ 26.250,00
BASTO DE COMBUSTIBLE	6797,09	6860,04	5694,71	7101,15	\$ 26.452,99
TOTAL	24983,9	25215,29	24402,27	26101,53	\$ 100.702,99
COSTOS SEMIVARIABLES	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL
MANO OBRA INDIRECTA	2998,07	3025,83	3083,91	3132,18	\$ 12.239,99
TOTAL	2998,07	3025,83	3083,91	3132,18	\$ 12.239,99
TOTAL CIF	\$ 3.972.517,40	\$ 4.101.401,05	\$ 4.149.083,83	\$ 4.017.627,65	\$ 16.240.629,93

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Durante el proceso productivo del costo de producción se deduce que el costo de venta de cada producto queda listo para la respectiva venta, siempre y cuando se consideren los elementos fundamentales, en el cual es la base para el desarrollo de aquella actividad del laboratorio porque es el ingreso que le permite que la actividad de la empresa esté en un nivel considerable, evidenciando en la tabla de costo de producción donde tenemos lo que es el producto y cuál es el costo unitario del mismo con el precio que realmente cuesta cada producción con la utilización

tanto de insumos como la mano de obra y los costos indirectos del proceso productivo de las crías de larvas.

Costo Estándar

Tabla 60: Costo Estándar Trimestral

COSTO ESTANDAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

COSTO ESTANDAR PRIMER TRIMESTRE			
MATERIA PRIMA			
Nauplios	9.400.000	0,00	3.290,00
Bacteria	1.872	110,00	205.941,92
Probiotico	624	230,00	143.535,28
Artemia AA	2.692	90,00	242.243,86
Dieta liquida I	32	130,00	4.196,84
Spirulina	312	120,00	37.443,99
Spirulina II	47	100,00	4.680,50
Bacteria II	702	130,00	91.269,71
Balanceado	312	150,00	46.804,98
Pancreatin	94	190,00	17.785,89
Algas	109	170,00	18.565,98
Artemia BB	14.379	110,00	1.581.668,25
Dieta liquida II	1.248	140,00	174.738,60
Epilite M	936	110,00	102.970,96
Enzimas II	1.872	150,00	280.829,89
Enzina I	2.496	170,00	424.365,16
Dieta liquida III	2.028	100,00	202.821,59
Vitamina C	2.496	130,00	324.514,54
Artemia B	145	120,00	17.411,45
Flake negro flav	16.694	120,00	2.003.253,20
Vitaliquido	21.062	100,00	2.106.224,16
Zegler	11.701	60,00	702.074,72
Larvas Flake I	1.872	120,00	224.663,91
Larva Flake II	10.141	90,00	912.697,14
MANO DE OBRA			
NAUPLIOS	60	2,65	159,24
ZOEA	186	2,65	493,66
MISIS	192	2,65	509,58
POST-LARVAS	378	2,65	1.003,24
POST-LARVAS	624	2,65	1.656,14
CIF			
TASA CIF			1.324.172,47
Costo de produccion por corrida			11.201.986,81

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

COSTO ESTANDAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

COSTO ESTANDAR SEGUNDO TRIMESTRE			
MATERIA PRIMA			
Nauplios	9.800.000	0,00	3.430,00
Bacteria	1.952	110,00	214.705,40
Probiotico	651	230,00	149.643,16
Artemia AA	2.806	90,00	252.552,11
Dieta liquida I	34	130,00	4.375,43
Spirulina	325	120,00	39.037,35
Spirulina II	49	100,00	4.879,67
Bacteria II	732	130,00	95.153,53
Balanceado	325	150,00	48.796,68
Pancreatin	98	190,00	18.542,74
Algas	114	170,00	19.356,02
Artemia BB	14.991	110,00	1.648.973,28
Dieta liquida II	1.301	140,00	182.174,28
Epilite M	976	110,00	107.352,70
Enzimas II	1.952	150,00	292.780,10
Enzina I	2.602	170,00	442.423,26
Dieta liquida III	2.115	100,00	211.452,29
Vitamina C	2.602	130,00	338.323,67
Artemia B	151	120,00	18.152,37
Flake negro flav	17.404	120,00	2.088.498,02
Vitaliquido	21.959	100,00	2.195.850,72
Zegler	12.199	60,00	731.950,24
Larvas Flake I	1.952	120,00	234.224,08
Larva Flake II	10.573	90,00	951.535,31
MANO DE OBRA			
NAUPLIOS	60	2,65	159,24
ZOEA	186	2,65	493,66
MISIS	192	2,65	509,58
POST-LARVAS	378	2,65	1.003,24
POST-LARVAS	624	2,65	1.656,14
CIF			
TASA CIF			1.367.133,68
Costo de produccion por corrida			11.665.117,93

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

**COSTO ESTANDAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

COSTO ESTANDAR TERCER TRIMESTRE			
MATERIA PRIMA			
Nauplios	9.900.000	0,00	3.465,00
Bacteria	1.972	110,00	216.896,28
Probiotico	657	230,00	151.170,13
Artemia AA	2.835	90,00	255.129,17
Dieta liquida I	34	130,00	4.420,07
Spirulina	329	120,00	39.435,69
Spirulina II	49	100,00	4.929,46
Bacteria II	739	130,00	96.124,49
Balanceado	329	150,00	49.294,61
Pancreatin	99	190,00	18.731,95
Algas	115	170,00	19.553,53
Artemia BB	15.144	110,00	1.665.799,54
Dieta liquida II	1.315	140,00	184.033,20
Epilite M	986	110,00	108.448,14
Enzimas II	1.972	150,00	295.767,65
Enzina I	2.629	170,00	446.937,78
Dieta liquida III	2.136	100,00	213.609,97
Vitamina C	2.629	130,00	341.775,95
Artemia B	153	120,00	18.337,59
Flake negro flav	17.582	120,00	2.109.809,22
Vitaliquido	22.183	100,00	2.218.257,36
Zegler	12.324	60,00	739.419,12
Larvas Flake I	1.972	120,00	236.614,12
Larva Flake II	10.680	90,00	961.244,86
MANO DE OBRA			
NAUPLIOS	60	2,65	159,24
ZOEA	186	2,65	493,66
MISIS	192	2,65	509,58
POST-LARVAS	378	2,65	1.003,24
POST-LARVAS	624	2,65	1.656,14
TASA CIF			1.383.027,94
Costo de produccion por corrida			11.786.054,66

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

**COSTO ESTANDAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

COSTO ESTANDAR CUARTO TRIMESTRE			
MATERIA PRIMA			
Nauplios	9.600.000	0,00	3.360,00
Bacteria	1.912	110,00	210.323,66
Probiotico	637	230,00	146.589,22
Artemia AA	2.749	90,00	247.397,99
Dieta liquida I	33	130,00	4.286,13
Spirulina	319	120,00	38.240,67
Spirulina II	48	100,00	4.780,08
Bacteria II	717	130,00	93.211,62
Balanceado	319	150,00	47.800,83
Pancreatin	96	190,00	18.164,32
Algas	112	170,00	18.961,00
Artemia BB	14.685	110,00	1.615.320,77
Dieta liquida II	1.275	140,00	178.456,44
Epilite M	956	110,00	105.161,83
Enzimas II	1.912	150,00	286.804,99
Enzina I	2.549	170,00	433.394,21
Dieta liquida III	2.071	100,00	207.136,94
Vitamina C	2.549	130,00	331.419,10
Artemia B	148	120,00	17.781,91
Flake negro flav	17.049	120,00	2.045.875,61
Vitaliquido	21.510	100,00	2.151.037,44
Zegler	11.950	60,00	717.012,48
Larvas Flake I	1.912	120,00	229.443,99
Larva Flake II	10.357	90,00	932.116,22
MANO DE OBRA			
NAUPLIOS	60	2,65	159,24
ZOEA	186	2,65	493,66
MISIS	192	2,65	509,58
POST-LARVAS	378	2,65	1.003,24
POST-LARVAS	624	2,65	1.656,14
TASA CIF			1.339.209,22
Costo de produccion por corrida			11.427.108,51

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los

Una vez realizadas las cedulas presupuestadas se procedió a establecer el costo unitario de la producción, en el que se dará a conocer en la siguiente tabla la evidencia de cuanto es el costo de venta de la empresa.

El costo de venta de producción es considerado en valores de dólares y cantidades en cuanto a la proyección presupuestaria y se determinó de manera anual.

Costo de Venta

Tabla 61: Costo de Venta

COSTO DE VENTAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
Materias primas	\$	103.936.244,82
Mano Obra Directa	\$	45.862,20
CIF	\$	16.240.629,93
Costo de producción	\$	120.222.736,95
+ inv inic Prod Termin	\$	5.744.041,14
Costo total prod termin	\$	125.966.778,09
- inv final prod termin	\$	6.573.671,91
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO	\$	119.393.106,19

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Como toda empresa, el laboratorio CYA S.A. también desea saber cuál será su ganancia o utilidad, en el que se estableció Estado Financiero Presupuestado para el periodo 2017, pero ante todo aquello se realiza un presupuesto de efectivo a continuación:

Para la respectiva elaboración del presupuesto de efectivo se toma en cuenta cuales han sido los ingresos, en este caso las ventas que se den en cuanto a las larvas que se realizó durante el año, en el cual se trabajó con el método de cobranzas de acuerdo a la estipulación de la empresa como política de la misma, recibiendo en primera instancia de contado del 88% del total de las ventas y en cual al restante se lo realiza a crédito estipulado por la empresa para poder captar mayor cantidad de clientes.

Por lo general la medida de cobro que realiza la empresa es considerable por motivo que no le permite generar

pérdidas permitiendo que sea de gran beneficio tanto para la empresa como dueño de la misma de tener clientes fijos, ya que brindando facilidades de pagos a sus clientes, hacen que aquellos cliente sientan satisfacción y confianza en realizar compras de productos.

Gastos

Gastos de venta		
Concepto	Valor	%
Gasto de venta	3.756.375,00	3%
Total	3.756.375,00	

Gastos de admon		
Concepto	Valor	%
Gastos de adm	1.252.125	1%
Total	1.252.125	

TOTAL	5.008.500
--------------	------------------

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Estado de Resultado

Tabla 62: Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Ventas		\$	125.212.500,00
- Costo Ventas		\$	119.393.106,19
Utilidad bruta		\$	5.819.393,81
- Gsts operacionales	Gventa y de Adm.	\$	5.008.500,00
Utilidad operacional		\$	810.893,81
- Gsts seguros	G de seguro	\$	50.000,00
-Publicidad Prepagada		\$	23.500,00
Utilidad antes de impuestos		\$	737.393,81
-Partc. Trabaj	15%	\$	110.609,07
- Impto renta	22%	\$	137.892,64
Reserva Legal	10%	\$	13.789,26
Utilidad neta		\$	488.892,10

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

Flujo de Efectivo

Tabla 63: Presupuesto de Flujo de Efectivo

Presupuesto de Flujo Efectivo o Flujo de Caja			
Saldo Inicial de Efectivo		\$	616.789,95
Entradas de Efectivo		\$	124.065.317,50
Ventas de contado año n + 1	\$	109.246.764,00	
Recuperación de cartera			
correspondiente a las	\$	14.157.036,00	
Recuperación de cartera			
correspondiente a las	\$	661.517,50	
Disponibilidad de Efectivo		\$	124.682.107,45
Salidas de Efectivo		\$	124.212.758,30
Compra de materiales	\$	101.931.099,92	
Remuneración Mano de obra directa	\$	45.862,20	
Gastos de Administración y Ventas	\$	5.008.500,00	
Costos Indirectos de fabricación	\$	16.223.060,93	
	}		
Cancelación cuentas pendientes de pago	\$	798.905,08	
Participación a Trabajadores	\$	38.809,31	
Impuestp a la renta	\$	52.911,71	
Obligacione IESS	\$	9.004,16	
Anticipo de Clientes		96.500	
Beneficios a Empleados		8.105	
Saldo Final de efectivo		\$	469.349,15

Fuente: CYA S.A

Elaborado por: Los autores

FLUJO DE COBRANZA

Tabla 64: Flujo de Ventas

FLUJO DE VENTAS

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEMBRE
	30%	40%	30%	35%	35%	30%	40%	34%	26%	48%	32%	20%
UNIDADES	7200000,00	9600000,00	7200000,00	8820000,00	8.820.000	7.560.000	10.200.000	8.670.000	6.630.000	11.844.000	7.896.000	4.935.000
DOLARES	8.992.800	11.990.400	8.992.800	\$ 11.016.180,00	\$ 11.016.180,00	\$ 9.442.440,00	\$ 12.739.800,00	\$ 10.828.830,00	\$ 8.280.870,00	\$ 14.805.000,00	\$ 9.870.000,00	\$ 6.168.750,00

FORMAS DE COBRO EN		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEMBRE	ENERO	TOTAL
VENTA															
CONTADO	88%	\$ 7.913.664,00	\$ 10.551.552,00	\$ 7.913.664,00	\$ 9.694.238,40	\$ 9.694.238,40	\$ 8.309.347,20	\$ 11.211.024,00	\$ 9.529.370,40	\$ 7.287.165,60	\$ 13.028.400,00	\$ 8.685.600,00	\$ 5.428.500,00		\$ 109.246.764,00
CREDITO	12%		\$ 1.079.136,00	\$ 1.438.848,00	\$ 1.079.136,00	\$ 1.321.941,60	\$ 1.321.941,60	\$ 1.133.092,80	\$ 1.528.776,00	\$ 1.299.459,60	\$ 993.704,40	\$ 1.776.600,00	\$ 1.184.400,00	\$ 740.250,00	\$ 14.897.286,00
TOTAL	100%	\$ 7.913.664,00	\$ 11.630.688,00	\$ 9.352.512,00	\$ 10.773.374,40	\$ 11.016.180,00	\$ 9.631.288,80	\$ 12.344.116,80	\$ 11.058.146,40	\$ 8.586.625,20	\$ 14.022.104,40	\$ 10.462.200,00	\$ 6.612.900,00	\$ 740.250,00	\$ 124.144.050,00

Tabla 65: Flujo de Compra

FLUJO DE COMPRA

TOTALES COMPRAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEMBRE	ENERO	TOTAL
	\$ 8.473.426,19	\$ 8.473.426,19	\$ 8.473.426,19	\$ 8.750.038,03	\$ 8.750.038,03	\$ 8.750.038,03	\$ 8.656.420,89	\$ 8.656.420,89	\$ 8.656.420,89	\$ 8.376.360,21	\$ 8.376.360,21	\$ 8.376.360,21		\$ 102.768.725,94
CONTADO	90%	\$ 7.626.083,57	\$ 7.626.083,57	\$ 7.626.083,57	\$ 7.875.034,23	\$ 7.875.034,23	\$ 7.790.778,80	\$ 7.790.778,80	\$ 7.790.778,80	\$ 7.538.724,19	\$ 7.538.724,19	\$ 7.538.724,19		\$ 92.461.862,34
CREDITO	10%		\$ 847.342,62	\$ 847.342,62	\$ 875.003,80	\$ 875.003,80	\$ 875.003,80	\$ 865.642,09	\$ 865.642,09	\$ 837.636,02	\$ 837.636,02	\$ 837.636,02		\$ 10.276.879,59

El presupuesto de efectivo está determinado por los giros del negocio que son sus ingresos reflejados durante el

obtener rentabilidad en la actividad que se dedica la empresa, detallándose en el siguiente Estado y evidenciándose que la empresa genera ganancia, es decir, utilizando de manera adecuada los insumos y maquinarias.

Estado de Situación Final Proyectado

Tabla 66: Estado de Situación Final Proyectado

ESTADO DE SITUACIÓN FINAL PROYECTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE 2017	
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 469.349,15
Cuentas y Documentos por cobrar Cliente Relacionadas Locales	\$ 740.250,00
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Clientes NO Relacionadas Locales	\$ 48.692,25
Inventario de materia prima	\$ 164.828,41
Inventario de producto pterminado	\$ 649.520,42
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$ 14.000,00
Credito tributario IVA	\$ 2.203,85
Inventario de Suministro y Materiales	\$ 82.823,19
Total de Activo Corriente	\$ 2.171.667,27
Activo No Corriente	
Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	
Terreno	\$ 57.000,00
Edificios	\$ 92.000,00
Muebles y Enseres	\$ 9.797,37
Maquinaria, Equipo e instalaciones	\$ 53.075,68
Equipo de computación y software	\$ 6.795,04
Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil	\$ 59.500,00
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$ -110.348,27
Total Propiedad Planta y Equipo, Propiedad de inversión y activos biológicos	\$ 167.819,82
Total de Activo No Corriente	\$ 167.819,82
Total de Activo	\$ 2.339.487,08
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Relacionadas Locales	\$ 837.636,02
Participación de trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 110.609,07
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 137.892,64
Total de Pasivos Corrientes	\$ 1.086.137,74
Pasivos No Corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 85.080,28
Provision por desahucio	\$ 38.526,13
Provisiones jubilacion patronal	\$ 29.657,35
Total de Pasivos No Corrientes	\$ 153.263,76
Total de pasivos	\$ 1.239.401,49
Patrimonio	
Capital suscrito y/o asignado	\$ 510.343,88
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	\$ 52.826,15
Reserva Facultativa	\$ 17.532,34
Reserva legal	\$ 30.491,13
Utilidad del ejercicio	\$ 488.892,10
Total patrimonio neto	\$ 1.100.085,59
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 2.339.487,09

CONCLUSIONES

ü No existe la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41 "Agricultura") en el proceso de producción por lo que no se realiza el reconocimiento del activo biológico el cual es el Nauplios.

ü Una vez concluido el proceso de producción se pudo determinar los costes que incurren en proceso de larvas, en donde sus registros no contemplaban ciertas cuentas que se aplicaron el presente trabajo para poder determinar un coste unitario real por proceso teniendo en cuenta sus falencias como lo son el índice de mortalidad.

ü En el análisis del cumplimiento del aspecto tributario se determinó que la empresa no aplica de manera adecuada la normativa tributaria vigente en cuanto al cálculo de los gastos del laboratorio, pues se obtuvo montos que superan el límite del valor que se puede deducir.

ü La aplicación de los presupuestos dentro del laboratorio es importante por lo que esto le permite tener una meta a la cual le permitirá tener estabilidad y con ello se puede mantener la rentabilidad del negocio, también esto le permite conocer que cantidad de insumos puede la empresa utilizar para la producción y con ello saber optimizar los recursos.

ü La cuenta "Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados locales" generó una prioridad de 1 en el análisis de importancia relativa que se realizó a las cuentas del balance general de la empresa CYA S.A, lo cual fue la base para empezar a realizar evaluaciones de

controles claves y cuestionarios de evaluación de control interno (CECI) obteniéndose así que es una cuenta donde no existen políticas ni manuales de funciones por tanto el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo alto, lo que conlleva a determinar que la rotación de cartera y el otorgamiento de créditos no se cumple a cabalidad y no está debidamente respaldados, ocasionando así perjuicios económicos y financieros para la empresa en estudio.

ü Aplicación de la normativa contable “NIC 41” y realizar el respectivo reconocimiento del activo biológico que es el Nauplios encaminado a la actividad económica que se dedica.

ü Se recomienda aplicar el sistema de costo por procesos para un mejor proceso y asignación de costos (como el registro de cuentas aplicadas en la investigación propuesta) a los procesos que se realizan en el laboratorio de larvas, y así podrán tener en cuenta todos los riesgos que incurren la producción y cría de Nauplios como también el uso adecuado de todos sus insumos.

ü El laboratorio debe estar al tanto de los cambios en la normativa tributaria para evitar los atrasos en los pagos de impuesto a la renta, como se muestra en el desarrollo de la propuesta, existe un monto elevado en cuanto al pago de impuestos que no son deducibles, lo que conlleva una disminución en su utilidad.

ü Se recomienda que la empresa cada año se establezca mediante el presupuesto cuales van a ser sus ventas estimadas de larvas y con ello tanto el personal

administrativo y de producción tengan una base para la producción, además de aplicar las políticas que tiene la empresa y lleven un control de la utilización de los insumos en lo correspondiente a la cría de larvas.

ü La empresa CYA S.A debe aplicar las políticas y procedimientos planteadas en el presente proyecto a fin de evitar fraudes en el otorgamiento de créditos a clientes y detectar posibles expedientes crediticios sin el respaldo que le otorgue la legalidad necesaria, así también evite determinar en sus saldos contables valores errados que no reflejen la situación real de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- A. Arens R. Elder M. Beasley. (2007). *Auditoria Un Enfoque Integral*. Mexico: Pearson education.
- Aguirre Ormaechea, J. (1998). *Auditoria III*. Madrid-España: Didactica Multimedia, S.A.
- Burbano Ruiz, J. (2010). *Presupuestos*. Ecoe editorial.
- Burbano Ruiz, J. (s.f.). *Presupuestos*.
- Contraloria General del Estado. (2012). Obtenido de Ejecucion de la auditoria Financiera . Obtenido de Ejecucion de la auditoria Financiera ::
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- Diego, B. T. (2010). *Enfoques y Proyectos Financieros* . Mexico: Ecoe Ediciones.
- Enciclopedia jurídica. (2014). Obtenido de
<http://www.enciclopedia-juridica.biz14.com/d/declaracion-tributaria/declaracion-tributaria.htm>
- Escribano Ruiz, G. (2010). *Gestion Financiera*. España: Paraninfo.
- FEDERAL, I. D. (junio de 2006). *GUA PARA LA ELABORACION DE PAPELES DE TRABAJO*. Obtenido de Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México:
http://www.infodf.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- Garcia, A. (2010). *Como iniciar ya administrar* . Bogota colombia : editorial normal.
- Gordon Rivera , W. H. (2005). *Presupuesto Planificaciòn y Control*. Mexico.
- (2008). *Manual de Auditoría*.
- Marulanda, O. (2015). *Curso: Costos y Presupuestos*. México: Universidad Nacional Abierta y a Distancia.
- Medina, A. (2010). *Gestión por proceso y creación de valores públicos*. Mexico: Búho .

- Montesino, V. (2010). *Introducción a la contabilidad financiera un enfoque internacional*. Colombia: editorial Ariel.
- (2013). *Normas Internacionales de Auditoria* 320.
- Rajadillo, M. (2014). *Contabilidad para todos: introducciona al registro contable*. Mexico: Omina Publisher.
- Roca Mendoza, C. (2010). *Presupuesto para Empresas Manufactureras*. Ecoe editorial.
- Rojas Medina, R. (2007). *Sistemas de costos: Un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Sieto, J. (2008).
- Soto, C. A. (2011). *Costos para PyMES*. Ecoe ediciones.
- SRI. (11 de NOVIEMBRE de 2017). www.sri.gob.ec. Obtenido de www.sri.gob.ec:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Vera., F. J. (2012). *Conatbilidad general: introduccion al proceso contable*. Mexico: Pearson.
- Montesino, V. (2010). *Introducción a la contabilidad financiera un enfoque internacional*. Colombia: editorial Ariel.
- (2013). *Normas Internacionales de Auditoria* 320.
- Rajadillo, M. (2014). *Contabilidad para todos: introducciona al registro contable*. Mexico: Omina Publisher.
- Roca Mendoza, C. (2010). *Presupuesto para Empresas Manufactureras*. Ecoe editorial.
- Rojas Medina, R. (2007). *Sistemas de costos: Un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Sieto, J. (2008).
- Soto, C. A. (2011). *Costos para PyMES*. Ecoe ediciones.
- SRI. (11 de NOVIEMBRE de 2017). www.sri.gob.ec. Obtenido de www.sri.gob.ec:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>

Vera., F. J. (2012). *Conatbilidad general: introduccion al proceso contable* .

MARIA FERNANDA ALEJANDRO L.

Magister en Administración de Empresas, Magister Contabilidad y Auditoría, Diploma Superior en Gerencia de Marketing, Diplomado Superior en Contaduría Pública y Finanzas con aplicación a la Informática, Licenciada en Contaduría pública y Auditoría, Contador Público Autorizado, Contadora General en empresas comerciales y de servicios, públicas y privadas, docente de pregrado en las Facultades de Ciencias Administrativas y Ciencias Agrarias en el área contable-financiera, autor y coautor de libros y artículos científicos publicados en revistas indexadas, ponente de congresos internacionales nacionales y extranjeros.

JUAN CARLOS OLIVES

Economista, magister en finanzas y proyectos corporativos, doctorando en ordenamiento territorial y desarrollo sostenible. Miembro como árbitro de varias revistas indexadas, especialista en modelos matemáticos, econométricos y de pronósticos, planes de ordenamiento territorial y desarrollo sostenible. Consultor independiente y docente universitario por más de 10 años. Director de varios proyectos de investigación y vinculación. Investigador registrado por la SENESCYT y coordinador de investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas en la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

KARLA SUAREZ MENA

Máster en Contabilidad, Análisis Financiero y Auditoría obtenido en la Universidad Rusa de la Amistad de los Pueblos en Moscú, Contadora general de empresas privadas, experiencia profesional: Sector público y privado como auxiliar de contable y de auditoría en empresas de Rusia y Ecuador. Autor y Coautor de artículos científicos publicados en revistas indexadas, coautor de capítulos de libro en revistas de alto impacto, realizó ponencias en congresos nacionales e internacionales en Ecorfan y Compas, coautora de libros en contabilidad. Experiencia docente: desde 2015 en Centro tecnológico Naval de la Armada del Ecuador sede Salinas-Chipipe, dictando las asignaturas de estadística, teoría de valoración, finanzas, sistema bancario y en el 2016 hasta la actualidad Docente de la Carrera de contabilidad y Auditoría en la Universidad Estatal Península de Santa Elena en el área de Contabilidad, Costos y Auditoría.

FAVIOLA LISSETTE PERALTA CARPIO

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría- CPA, Unemi 2011 Master en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte 2013 Docente titular en la Universidad Estatal de Milagro desde el 2015 hasta la actualidad en las cátedras de: Contabilidad Intermedia, Auditoría Administrativa, Auditoría Financiera, Software Contable. En las carreras de Contabilidad y Auditoría y Economía de la facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. Docente contratada en la Universidad Agraria del Ecuador, filial Milagro, Facultad de Ciencias Agrarias, Cátedras: Gerencia de Proyectos Informáticos y Enfoque de Sistemas. Contadora en las Empresas: Pradera Real S.A., Agrolagos S.A. 2013-2015.

CAROLA A. ALEJANDRO LINDAO

Ingeniera Comercial, Magister en Dirección de Talento Humano, Magíster en Gerencia de Innovaciones Educativas, Docente de la Maestría de Gestión de Talento Humano y de la carrera de Administración de Empresas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, expositora en Seminario con la temática: Liderazgo y Gestión de las Organizaciones Productivas en la Fundación BioEcuador. Participación en II Congreso de Desarrollo de Destinos Turísticos del Ecuador II Edición de Congretur " Innovando el fortalecimiento de destinos turísticos" CECATERE-UPSE-UIPT-APTREC, I Jornada Internacional de Investigación Científica de Contabilidad, Tributación y Auditoría y del II Congreso Internacional Multidisciplinario de Gestión en Ciencias de Investigación Científica de Contabilidad, Tributación y Auditoría en la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Autora y coautora de libro y artículos científicos indexados.

ISBN: 978-9942-33-133-5



9 789942 331335

