



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**  
**TESIS**  
**PRESENTADA COMO REQUISITO**  
**PARA EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS  
ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA  
PRODUCTORA DE CAMARÓN”**

**AUTORAS**

**MARIANA KAROLINA ANCHUNDIA CALLE**

**SANDRA JUDITH SANTOS GONZABAY**

**TUTOR CPA. FERNANDO ORELLANA**

**DIRECTOR:**

**GUAYAQUIL ECUADOR**

**Febrero 2015**



<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO: “ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA PRODUCTORA DE CAMARÓN”</b>		
<b>AUTOR/ ES:</b> MARIANA KAROLINA ANCHUNDIA CALLE SANDRA JUDITH SANTOS GONZABAY	<b>TUTOR:</b> Fernando Orellana Intriago Msc.	
	<b>REVISORES:</b> Ing. Carlos Ruiz Ing. Carlos Córdova	
<b>ORGANIZACIÓN:</b> Universidad de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Ciencias Administrativas	
<b>CARRERA:</b> CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> FEBRERO 2015	<b>Nª PAGINAS:</b> 126	
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b> Contador Público Autorizado <b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Contabilidad y Auditoría		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> PROCESOS, CONTABLES, DECISIONES, EFICIENCIA, CAMARÓN		
<b>RESUMEN:</b> Este proyecto analiza los procesos de control interno en la contabilidad y el efecto de uno de los principios elementales como lo es negocio en marcha, la importancia de la Norma Internacional de Información Financiera la NIC 1; donde se demuestra como las políticas y procedimientos afectan a los resultados y pueden contribuir a la eficiencia de la producción en una empresa, alcanzando reducciones importantes de sus gastos , impuestos y otros, sin afectar a la productividad, logrando grandes alcances en su proceso productivo.		
<b>Nº DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>Nº DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> X	<b>NO</b>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b>	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:karito_ac2007@hotmail.com">karito_ac2007@hotmail.com</a> <a href="mailto:sanjuth200@hotmail.com">sanjuth200@hotmail.com</a>
<b>CONTACTO EN LA ORGANIZACIÓN:</b>	<b>Nombre:</b>	
	<b>Teléfono:</b>	
	<b>E-mail:</b>	

## Índice general

Carátula.....	I
Certificado Senescyt.....	II
Índice de contenido.....	III
Índice general .....	III
Índice de cuadros .....	VI
Índice de figuras .....	VIII
Índice de flujogramas .....	VIII
Certificado del tutor.....	IX
Certificado del director.....	X
Certificado de gramatóloga .....	XI
Dedicatoria.....	XII
Resumen ejecutivo.....	XIV
Abstract.....	XV
Tema de la tesis aprobada.....	XVI
Agradecimiento .....	XIII

## Índice de contenido

Introducción.....	1
Antecedentes.....	2
Planteamiento del problema .....	3
Formulación y sistematización del problema .....	4
Delimitación del problema .....	5
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos .....	6
Hipótesis .....	6
Justificación e importancia .....	7
Viabilidad .....	7
Capítulo I: Marco Referencial .....	9
1.1 Marco teórico .....	9

1.1.1 Breve reseña histórica del sector camaronero ecuatoriano. ....	10
1.1.2 Importancia del sector camaronero en el Ecuador. ....	11
1.2 Marco conceptual.....	12
1.2.1 Proceso contable.....	16
1.2.1.1 Flujo de ciclo o proceso contable.....	17
1.2.2 Sistema contable.....	18
1.2.3 Estructura de un ciclo contable. ....	18
1.2.3.1 La Organización contable. ....	19
1.2.4 Estados financieros.....	21
1.2.5 NIIF para las PYMES. ....	26
1.2.5.1 Sección N° 2: conceptos y principios generales.....	26
1.2.6 Sección N°13: Inventarios. ....	27
1.2.7 Sección N° 34 activos biológicos. ....	28
1.2.8 Obligaciones tributarias ....	30
1.2.8.1 Impuesto al valor agregado. ....	31
1.2.8.2 Impuesto a la renta. ....	32
1.2.9 Toma de decisiones. ....	32
1.2.9.1 Proceso administrativo, planeación, organización, dirección y control..	33
1.3 Marco contextual.....	35
1.3.1 Ubicación geográfica. ....	35
1.3.2. Limites. ....	36
1.4 Marco Legal.....	36
1.4.1 Constitución y leyes de la República del Ecuador. ....	37
1.4.2 Ley de agua. ....	37
1.4.3 Ley de pesca y desarrollo pesquero. ....	38
1.4.4 Ley de gestión ambiental. ....	39
1.4.5 Ley forestal y conservación de aéreas naturales y vida silvestre. ....	39
1.4.6 Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo decreto ejecutivo 2393 publicado en el registro oficial N° 565 del 17 de noviembre de 1986.....	40
<b>Capítulo II: Análisis de los resultados. ....</b>	<b>41</b>
2.1 Introducción.....	41
2.2 Análisis de la empresa Camaronera S.A.....	41

2.2.1 Misión. ....	41
2.2.2 Visión. ....	42
2.3 Descripción de la empresa Camaronera S.A. ....	42
2.3.1 Datos generales. ....	43
2.3.2 Gestión humana. ....	43
2.4 Objetivos. ....	44
2.5 Proceso de cría de camarón ....	44
2.5.1. Preparación del suelo. ....	45
2.5.2 Compra de larvas. ....	45
2.5.3 Introducción de la larva en piscina. ....	46
2.5.4 Alimentación del camarón. ....	47
2.5.5 Cosecha. ....	48
2.6 Instalaciones de la camaronera ....	49
2.6.1 Estación de bombeo. ....	50
2.6.2 Media luna en canal. ....	50
2.6.3 Aireadores. ....	51
2.7 Análisis de los procedimientos contables ....	52
<b>Capítulo III: Propuesta. ....</b>	<b>62</b>
3.1 Introducción ....	62
3.2 Objetivos. ....	62
3.3 Alcance ....	62
3.3.1 Elementos de un procedimiento contable. ....	63
3.3.2 Procedimiento contable. ....	64
3.4 Propuesta de un procedimiento contable ....	65
3.4.1 Sistema contable. ....	65
3.4.2 Plan de cuentas. ....	65
3.4.3 Documentos fuentes. ....	73
3.4.4 Procedimientos, controles y registros contables de las cuentas de resultado. ....	74
3.4.4.1 Materia prima. ....	74
3.4.4.2 Mano de obra. ....	87
3.4.4.3 Costos indirectos de Fabricación. ....	95
3.4.4.4 Gastos administrativos ....	98
3.4.4.5 Gastos de ventas. ....	99

3.4.4.6 Ventas. ....	100
3.4.5 Procedimientos, registros y controles de las cuentas del estado de situación financiera. ....	104
3.4.5.1 Efectivo o equivalentes de efectivo. ....	104
3.4.5.2 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados. ....	110
3.4.5.3 Activos por impuestos corrientes. ....	111
3.4.5.4 Inventarios. ....	111
3.4.5.5 Activos fijos depreciables. ....	112
3.4.5.6 Pasivos a corto plazo. ....	113
3.4.5.7 Patrimonio. ....	114
3.4.6 Mayorización. ....	116
3.4.6.1 Esquema de libro mayor. ....	117
3.4.7 Balance de comprobación. ....	118
3.4.8 Estado de situación financiera. ....	120
3.4.9 Estado de resultados integral. ....	121
<b>Conclusiones y Recomendaciones. ....</b>	<b>122</b>
Conclusiones. ....	122
Recomendaciones. ....	124
Bibliografía. ....	125

## Índice de cuadros

Cuadro # 1 Ciclos contables. ....	17
Cuadro # 2 Estructura de un sistema contable. ....	18
Cuadro # 3 Retención del IVA. ....	31
Cuadro # 4 Impuesto a la renta. ....	32
Cuadro # 5 Proceso para la toma de decisiones. ....	33
Cuadro # 6 Ubicación geográfica de la empresa Camaronera S.A. ....	35
Cuadro # 7 Límites. ....	36
Cuadro # 8 Gestión humana. ....	43
Cuadro # 9 Proceso productivo. ....	44

Cuadro # 10 Registro de uso de materia prima sugerido.....	80
Cuadro # 11 Costo saco de balanceado .....	82
Cuadro # 12 Variación alimentación camarón sugerido .....	82
Cuadro # 13 Consumo de fertilizantes y pro-bióticos sugerido .....	84
Cuadro # 14 Registro consumo otros fertilizantes sugerido .....	85
Cuadro # 15 Control de asistencia de personal sugerido.....	89
Cuadro # 16 Rol de pagos sugerido.....	91
Cuadro # 17 Cálculo de sueldos más beneficios sociales mensualizado sugerido.....	92
Cuadro # 18 Costeo mano de obra directa mensual sugerido.....	92
Cuadro # 19 Cálculo de sueldos más beneficios sociales mensualizado sugerido.....	93
Cuadro # 20 Costeo mano de obra indirecta mensual sugerido .....	93
Cuadro # 21 Liquidación de pesca .....	101
Cuadro # 22 Estado integral de costos sugerido.....	103
Cuadro # 23 Arqueo de caja chica sugerido .....	106
Cuadro # 24 Conciliación bancaria sugerida.....	109

### Índice de figuras

Figura # 1 Camarón blanco <i>Litopenaeus Vannamei</i> .....	9
Figura # 2 Ciclo biológico del camarón .....	13
Figura # 3 Procesos administrativos.....	34
Figura # 4 Piscina empresa Camaronera S.A. ....	42
Figura # 5 Preparación del suelo .....	45
Figura # 6 Compra de larvas.....	46
Figura # 7 Introducción de larvas en piscina.....	47
Figura # 8 Alimentación de camarón .....	48
Figura # 9 Cosecha .....	49
Figura # 10 Camapamento.....	49
Figura # 11 Estación de bombeo .....	50
Figura # 12 Media luna en canal .....	51
Figura # 13 Aireadores .....	51

**Índice de flujogramas**

Flujograma # 1 Procedimiento contable.....64

Guayaquil, Febrero del 2015

**CERTIFICADO DEL TUTOR**

En mi calidad de tutor de Tesis de grado he revisado y analizado el trabajo de tesis presentado por las egresadas:

Mariana Karolina Anchundia Calle                      C.I.: 0924516719

Sandra Judith Santos Gonzabay                      C.I.: 0918990730

Como requisito previo a la obtención del título de ***CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO***.

El nombre del tema es:

***“ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA PRODUCTORA DE CAMARÓN”***

Después de su análisis y revisión final lo apruebo en todas sus partes encontrándose apto para su sustentación.

Tesis concluida.

-----  
**CPA. FERNANDO ORELLANA**

**TUTOR**

Guayaquil, Febrero del 2015

### **CERTIFICADO DEL DIRECTOR**

En mi calidad de Director de Tesis de grado he revisado y analizado el trabajo de tesis presentado por las egresadas:

Mariana Karolina Anchundia Calle                      C.I.: 0924516719

Sandra Judith Santos Gonzabay                      C.I.: 0918990730

Como requisito previo a la obtención del título de ***CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO***.

El nombre del tema es:

***“ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA PRODUCTORA DE CAMARÓN”***

Después de su análisis y revisión final lo apruebo en todas sus partes encontrándose apto para su sustentación.

Tesis concluida.

---

**ING.**

**DIRECTOR**

Guayaquil, Febrero del 2015

## **CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGA**

Quien suscribe el presente certificado, se permite informar que después de haber leído y revisado gramaticalmente el contenido de la tesis de grado de Mariana Karolina Anchundia Calle y Sandra Judith Santos Gonzabay, cuyo tema es:

***“ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA PRODUCTORA DE CAMARÓN”***

Certifico que es un trabajo de acuerdo a las normas morfológicas, sintácticas y simétricas vigentes.

Atentamente

---

**MSC. SUSANA CHANG YÁNEZ**

**C.I. 0905483608**

**REGISTRO: 100610-711960**

Guayaquil, Febrero del 2015

### **DEDICATORIA**

A Dios, porque es quien bendice mis pasos, por darme la fortaleza para poder seguir en los momentos difíciles y permitirme finalizar esta meta.

A mi hermana Diana, por su ejemplo de fe, fortaleza y perseverancia.

A mis padres, a mis hermanas, a mi sobrino, quienes son el motor de mi vida, y la razón de luchar cada día.

A mis amigos, que de una u otra manera formaron parte, de esta meta.

**Mariana Anchundia C.**

### **DEDICATORIA**

Doy gracias a Dios por demostrarme cada día su fidelidad y amor, mediante su presencia y palabra que es mi fortaleza que me ayuda a seguir adelante.

A mi madre, a mi padre que aunque no esté a mi lado siempre soñó con verme cumpliendo este sueño, hoy puedo decirte que lo he logrado y que fuiste parte de esto, te amo y siempre estarás en mi corazón.

A mis hermanos por brindarme su apoyo incondicional en este camino.

**Sandra Santos G.**

Guayaquil, Febrero del 2015

## **AGRADECIMIENTO**

Nos llena de mucha alegría poder extender nuestros agradecimiento en tan importante logro; en primer lugar a nuestro amado Dios, quien tiene el control de nuestras vidas y ha hecho posible cumplir tan anhelada meta en nuestra vida profesional; ya que por su amor y palabra nos envió el aliento y fuerza que necesitábamos para seguir adelante cada día “Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo en donde quiera que vayas.” (Josué 1; 9).

A nuestra familia quien también es parte fundamental en nuestras vidas y gracias a su amor y apoyo incondicional hacen posible este sueño.

Al CPA Fernando Orellana por su apoyo, paciencia y sobre todo por brindarnos sus conocimientos para realizar nuestro tema de investigación.



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**AUTORAS: MARIANA KAROLINA ANCHUNDIA CALLE  
SANDRA JUDITH SANTOS GONZABAY  
TUTOR: CPA. FERNANDO ORELLANA  
DIRECTOR: ING. ANIBAL QUINTANILLA**

**TEMA: “ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA PRODUCTORA DE CAMARÓN”**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Este proyecto analiza los procesos de control interno en la contabilidad y el efecto de uno de los principios elementales como lo es negocio en marcha, la importancia de la Norma Internacional de Información Financiera la NIC 1; donde se demuestra como políticas y procedimientos pueden contribuir a la eficiencia de una empresa y por ende a sus resultados. Es de gran importancia conocer los procesos contables y sus herramientas, ya que su correcta aplicación puede contribuir a un mejor desarrollo de las actividades productivas de una empresa camaronera. Mediante una buena administración se pueden realizar cambios acordes a las nuevas realidades presentes en el mundo, lo que redundará en procesos eficientes que deben ser monitoreados con un seguimiento continuo y controles internos pertinentes que garanticen además la seguridad y preservación de los bienes de la empresa en general.

**PALABRAS CLAVES: PROCESOS, CONTABLES, DECISIONES, EFICIENCIA, CAMARÓN**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**AUTORAS:           MARIANA KAROLINA ANCHUNDIA CALLE  
                          SANDRA JUDITH SANTOS GONZABAY  
TUTOR:             CPA. FERNANDO ORELLANA  
DIRECTOR:         ING. ANIBAL QUINTANILLA**

**TOPIC: "STRUCTURE OF AN ACCOUNTING PROCEDURE THAT WILL  
GENERATE ITEMS FOR DECISION MAKING FOR A PRODUCER OF SHRIMP"**

**ABSTRACT**

This project analyzes accounting as it is a going concern, the importance of International Financial Reporting Standard IAS 1, which is shown as policies and procedures can contribute to the efficiency of a company and therefore its results. It is very important to know accounting processes and tools, as their correct application can contribute to a better development of the productive activities of a shrimp company. Through good administration changes can be made according to the new realities present in the world, which will result in efficient processes that should be monitored with continuous monitoring and appropriate internal controls also ensure the safety and preservation of the assets of the company general.

**KEYWORDS: PROCESSES, ACCOUNTING, DECISIONS, EFFICIENCY,  
SHRIMP.**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**AUTORAS:        MARIANA KAROLINA ANCHUNDIA CALLE  
                      SANDRA JUDITH SANTOS GONZABAY**  
**TUTOR:            CPA. FERNANDO ORELLANA**  
**DIRECTOR:        ING. ANIBAL QUINTANILLA**

***TEMA: “ESTRUCTURA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE QUE GENERARA  
LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA UNA  
PRODUCTORA DE CAMARÓN”***

## **Introducción**

Con la globalización de la economía mundial, las empresas se ven obligadas a mejorar sus procesos de producción, para ello es necesario realizar estrategias que optimicen la productividad y rentabilidad en la producción.

De tal manera que el crecimiento de las empresas que se dedicaban a la actividad camaronera, provoque una mayor competitividad a nivel nacional como internacional. Desde este punto de vista se deben realizar acciones encaminadas a superar las metas propuestas y plantearse nuevas metas que impulsen el progreso de la empresa.

Para lograr este objetivo, es de suma importancia contar con herramientas de control que permitan afrontar de manera oportuna las nuevas tendencias económicas.

Esta tarea resulta un reto que conlleva a una responsabilidad de todos los que integran la empresa independientemente de su labor, cada integrante de la empresa es importante, porque constituyen las bases y los pilares que contribuyen a fortalecer su estructura.

Es de gran importancia conocer los procesos contables y sus herramientas, ya que su correcta aplicación puede contribuir a un mejor desarrollo de las actividades productivas de una empresa camaronera.

Mediante una buena administración se pueden realizar cambios acordes a las nuevas realidades presentes en el mundo, lo que redundará en procesos eficientes que deben ser monitoreados con un seguimiento continuo y controles internos pertinentes que garanticen además la seguridad y preservación de los bienes de la empresa en general.

La investigación a realizarse se centrará en revisar los principios y normas contables que estén acorde a la actividad, con la finalidad de fijar controles y métodos para garantizar la óptima utilización de los recursos.

## **Antecedentes**

El camarón se ha convertido en un producto de importancia económica en los últimos años, esto se debe al aumento de la demanda mundial permitiendo al Ecuador ser el segundo productor de camarón cautivo a escala mundial y el tercer producto no petrolero de mayor exportación de nuestro país.

La acuicultura está situada básicamente a la piscicultura del camarón, la actividad en nuestro país inicia en la década de los sesenta en la provincia de El Oro- Santa Rosa, cuando de forma accidental por agujajes muy grandes, el agua del mar se depositaba en algunos salitres y traían consigo camarones en estado de pos-larvas y juvenil, y luego de cierto tiempo crecían logrando un tamaño comercial con mucha facilidad.

Luego de observar este fenómeno los agricultores de la zona decidieron construir piscinas para el cultivo de camarón utilizando técnicas básicas el cual se la realizaba por medio de bombas de agua y colectando semillas de los alrededores.

A finales de los años noventa el camarón sufrió una crisis provocada por un virus llamado MANCHA BLANCA, el cual provocó la caída en la producción, ya para el año 2006 se empezó a recuperar sus niveles de producción, en el 2014 el sector se encontraba en su mejor momento logrando record históricos convirtiéndose en el segundo rubro en exportaciones no petroleras del país superando al banano, en la actualidad el sector sigue superando sus niveles de exportación.

La empresa Camaronera S.A. inicia su actividad el 23 de abril de 1998 en el Cantón Santa Rosa, Provincia del Oro, nace de una sociedad entre el Ingeniero Industrial Nicolás Paladines Córdova y el Ingeniero Comercial David Córdova Santillán, ambos al contar con tierras y disponibilidad de fondos deciden emprender este proyecto. Durante 1998 lograron obtener una producción de 20.000 lbs. (libras) mensuales, pero para el siguiente periodo la producción tuvo un decrecimiento debido a la presencia del virus de la Mancha Blanca, y para finales del 2006 lograron recuperar su volumen de producción. En el 2011 su producción llegó a 60.000 lbs., mensuales y para el 2014 el camarón ecuatoriano resurge permitiendo que la camaronera aumente su producción en 95.000 lbs. , mensuales.

### **Planteamiento del problema**

Las actividades económicas de las empresas productoras de camarón a nivel mundial han visto la necesidad de dinamizar y mejorar sus sistemas contables financieros de productividad y rentabilidad, por la creciente competitividad que se ha producido a consecuencia de la globalización.

Para ello, se han establecido sistemas de información contables que comprendan las operaciones, procedimientos y recursos utilizados que permitirán llevar un control de las actividades financieras en forma útil para la toma de decisiones oportunas en la empresa con la finalidad de efectivizar sus actividades.

La demanda mundial del camarón como bien de consumo, está estrechamente ligada con los ciclos económicos de los principales países desarrollados, como son Estados Unidos, la comunidad europea y Japón.

En América Latina la acuacultura ha crecido, pero ha tenido que soportar dificultades de tipo sanitario y climatológico países como Ecuador, México, y Brasil se ha logrado niveles de desarrollo satisfactorios con posibilidades de incrementarlos, por el gran potencial demostrado, por ello otros países como Colombia, Venezuela y Perú han incursionado en esta actividad y avanzado decididamente, obteniendo grandes resultados respecto a los países centroamericanos que han tenido ciertos problemas en formar una industria estable, pero Costa Rica y Honduras trabajan para instaurar una mejor situación.

El sector acuícola ecuatoriano superando todos los obstáculos ha tenido un crecimiento productivo y económico durante los últimos 30 años, y en la actualidad se encuentra en una etapa muy importante considerando que la industria de la cría de camarón en cautiverio se encuentra entre las primeras del país y para su desarrollo participa el recurso humano, el tecnológico.

### **Formulación y sistematización del problema**

- ¿Se puede obtener una mejor productividad y rentabilidad en una empresa productora de camarón analizando el proceso contable existente para hacerla más eficiente?
- ¿Cuál sería el procedimiento adecuado que permita optimizar los recursos de producción para obtener una mayor rentabilidad en una empresa productora de camarón?
- ¿Cuáles son los documentos necesarios para el registro de los costos y gastos de operación y el control de la mano de obra?
- ¿Cuál es el sistema de inventario más óptimo para el control de materiales de producción?

## **Delimitación del problema**

El estudio se realiza en la empresa Camaronera S.A., que se encuentra localizada al sur occidente del Ecuador y está limitada, al norte: con el Rio Esmeraldas, al sur Perú; al oeste: Océano Pacifico; al este: el pie de monte de la cordillera ubicada en el sector denominado Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa, Provincia El Oro.

La camaronera cuenta con un clima cálido, fresco y seco, donde los periodos de lluvia son de enero a mayo y los de sequía de junio a diciembre, con una temperatura de 17° C. a 24°C.

Sus instalaciones están constituidas por un área total de 178,88 has (hectárea) de las cuales 138,41 Has de playas y Bahía concesionada mediante acuerdo ministerial 091-2011 y 40,47 has de tierras altas con acuerdo ministerial 078-2014 conformando un solo cuerpo y cuenta con veinte piscinas, 7 pre-criaderos, un reservorio, muros perimetrales.

El estudio está encaminado a realizar una evaluación de los procesos contables y realiza las sugerencias para mejorarlos en lo posible con el fin de optimizar los procesos de producción y rentabilidad.

## **Objetivo general**

Mejorar los procesos contables para hacer más eficientes incrementando la rentabilidad y productividad de una empresa productora de camarón.

### **Objetivos específicos**

- i) Establecer las cuentas contables idóneas para nuevos proceso contables a la producción.
- ii) Determinar que registros son necesarios para el análisis de los costos y gastos de operación.
- iii) Identificar los procesos contables deficientes para hacer eficiente como son: el sistema de inventario y el sistema de costo para la producción de camarón.

### **Hipótesis**

Una empresa productora de camarón puede incrementar su rentabilidad y productividad analizando el proceso y las políticas contable existente para mejorarlo y hacerlo más eficiente.

En la investigación se utilizaron las siguientes variables:

Variable Independiente: empresa productora de camarón.

Variable Dependiente: proceso contable que ayude al control de los procesos de producción.

## **Justificación e importancia**

El presente estudio se enmarca en mejorar los procesos contables utilizados por las camaroneras, a través de una estructura contable fiable que permita procesos eficientes, para ello se deben revisar los principios y normas contables que estén siendo utilizadas con el fin de mejorarlas acorde a la actividad, con la finalidad de fijar controles y métodos para garantizar la óptima utilización de recursos.

La implementación de procesos contables constituye un aporte a la labor diaria de los empresarios por ser una herramienta de apoyo que permite organizar el trabajo de manera eficaz, rápida y confiable.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos que necesitan esa información. Al evaluar el problema se evidencia que el estudio es relevante porque evidencia la importancia de conocer la realidad de los procesos contables utilizados en la empresa y la posibilidad de mejorarlos luego de un análisis y evaluación apropiados.

## **Viabilidad**

La presente investigación es factible porque cuenta con autorización de los directivos de la empresa Camaronera S.A., quienes han proporcionado todas las facilidades para desarrollar el estudio titulado.

“Estructura de un procedimiento contable que generara los elementos necesarios para la toma de decisiones para una productora de camarón”.

Implementar un sistema de procesos contables eficientes facilitara el manejo de la información económica y permitirá la toma de decisiones oportunas en la empresa productora de camarones además ofrecerá un mejor control, y una relación aceptable de costo /beneficio para mejorar la rentabilidad y la productividad.

## Capítulo I: MARCO REFERENCIAL

### 1.1 Marco teórico

**Figura # 1**  
***Camarón blanco *Litopenaeus Vannamei****



**Fuente: Empresa Camaronera S.A**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

La acuicultura es la técnica de cultivo de animales acuáticos, donde se trata de reproducirlos en piscinas construidas por el hombre. Los experimentos de larvas de camarón se iniciaron en el año 1942, en Japón, cuando el científico Fuginaga logró reproducir en cautiverio una gran cantidad de camarones. Este tipo de cultivo se extendió rápidamente llegando pronto a otros países tales como: Tailandia, Filipinas, China, Costa Rica, Honduras, Guatemala, Colombia, Venezuela, Brasil, Perú, Panamá, Ecuador.

### **1.1.1 Breve reseña histórica del sector camaronero ecuatoriano.**

La siembra del camarón surgió en la costa ecuatoriana, en donde intervienen importantes aspectos naturales, convirtiéndose en un lugar excelente para el desarrollo de la acuicultura. La actividad camaronera en el Ecuador tiene sus inicios en el año 1968, en las cercanías de Santa Rosa, Provincia de El Oro, cuando un grupo de empresarios locales dedicados a la agricultura, empezaron la actividad al observar que en pequeños estanques cercanos a los estuarios crecía el camarón, unos capitalistas locales dedicados a la agricultura emprendieron la actividad.

La verdadera expansión de la industria camaronera comienza en la década de los 70 las provincias de El Oro y Guayas, en donde la disponibilidad de salitrales y la abundancia de post-larvas en la zona, hicieron de esta actividad un negocio rentable para entonces se contaban con alrededor de 600 ha dedicadas al cultivo de camarón, ocasionando la expansión de la industria camaronera permitiendo al Ecuador convertirse en uno de los primeros exportadores a escala mundial; ya para los años ochenta la actividad había crecido aproximadamente un 60%.

El sector fue sostenible hasta mediado de los años noventa, incitando al desarrollo de las empresas relacionadas al sector camaronero con la creación de nuevas empacadoras, laboratorios de larvas, fabricación de alimentos balanceados y otras industrias dedicadas a la producción de insumos para la actividad de acuícola en su desarrollo participa el recurso humano, el tecnológico y el ambiental.

En el año de 1999 el cultivo de camarón fue afectado por el virus de la Mancha Blanca (White Spot) que comenzó en la provincia de Esmeraldas, y se expandió rápidamente por las otras tres provincias costaneras, provocando que muchas camaroneras suspendan sus actividades productivas.

Sin embargo la industria se ha recuperado superando todos los obstáculos de tal modo que las exportaciones de camarón durante el 2013–2014 han generaron divisas por USD 1`800.000 millones anuales y se convirtió en el segundo rubro en exportaciones no petroleras del país, seguido del banano.

El Ecuador ha sido el único país que ha cultivado camarón en cautiverio durante tres décadas sin interrupciones, convirtiéndose en uno de los principales productores del mundo y colocando su producto en mercados tan exigentes como los de Europa, Asia y Norteamérica.

### **1.1.2 Importancia del sector camaronero en el Ecuador.**

Debido a su ubicación geográfica, la estructura de sus costas y sus condiciones climatológicas el Ecuador ha logrado desarrollar un camarón de excelente sabor, color tamaño y textura, que le hacen meritorio su reconocimiento internacional como el mejor camarón blanco del mundo.

La producción de camarones en cautiverio en Ecuador está completamente sustentada en la cría de camarones del género *pennaeus vannamei*, el mismo que es capturado en estado de pre y post larva y/o juvenil de las grandes migraciones que hacen estos organismos hacia el interior de la costa siguiendo el curso de los esteros, estuarios, etc.

Posteriormente este crustáceo es trasladado a grandes piscinas por el orden de las 20-30 hectáreas en las cuales se obtiene un rendimiento de aproximadamente 450 kilogramos por hectárea.

## 1.2 Marco conceptual

**Aireadores:** paletas que tienen forma de remolinos que se usan para remover bioquímicos que se utilizan para fortalecer el crecimiento de camarón, cuando se utiliza muchos fertilizantes.

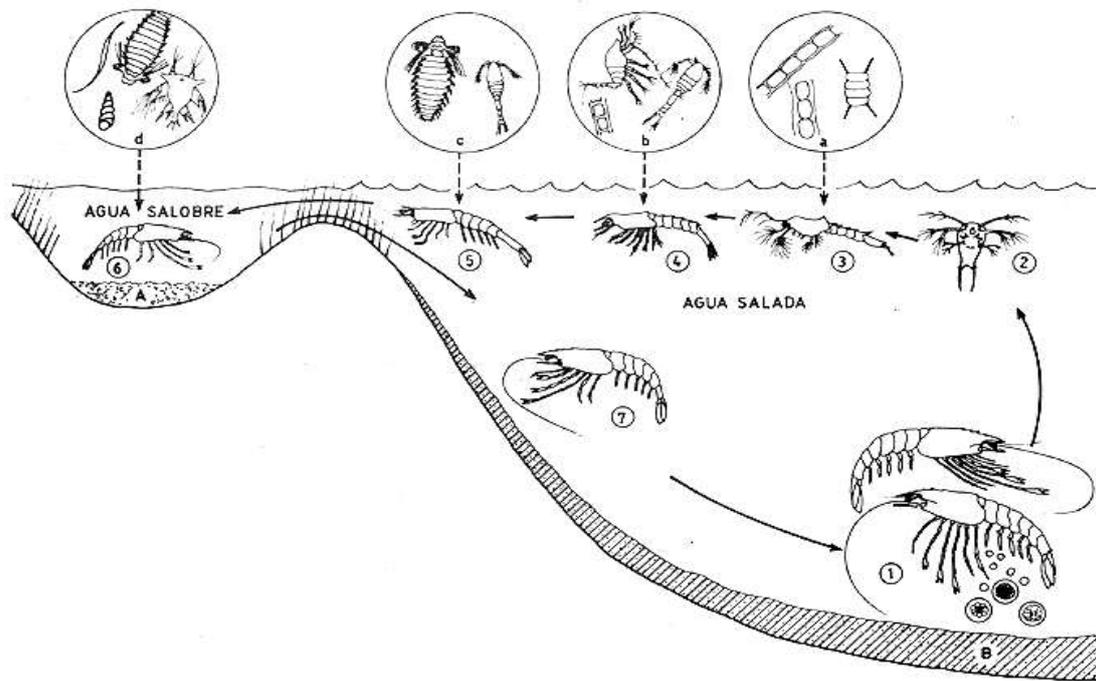
**Alimentación:** el principal alimento del camarón es el balanceado que se adicionan con fertilizantes y pro-biótico orgánicos que son controladores bacterianos y aditivo alimenticio que proporcionan vitaminas para la salud del camarón y crear una resistencia contra enfermedades, produce altos niveles de sobrevivencia.

**Canal reservorio:** para transportar el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas de cría. Este canal permite un flujo permanente de agua a las piscinas, contribuye a la disminución de depredadores, controla la sobrepoblación de camarones en las piscinas de crías.

**Camarón:** son animales invertebrados pertenecientes al grupo de los crustáceos, crecen por medio de mudas sucesivas a lo largo de su ciclo de vida, y presentan metamorfosis durante su primera fase de vida llamada fase larval.

**Cama para pesca:** en la camaronera se pesca cuando hay aguaje, este fenómeno climatológico se presenta dos veces en el día, por ende se debe prepararse la piscina en donde se va a realizar la pesca, para ello se debe colocar una “Cama” que es una especie de cuna con redes, luego se procede a abrir las compuertas donde saldrá el agua junto con el camarón que va a hacer atrapado con el “chayo”.

**Figura # 2**  
**Ciclo biológico del camarón.**



**Fuente:** FAO  
**Elaborado:** Mariana Anchundia – Sandra Santos

**Ciclo biológico del camarón:** son diversos y complejos debido a las diferentes etapas y transformaciones por la que pasa esta especie, a continuación una demostración.

- 1) Maduración y reproducción.
- 2) Nauplio.
- 3) Protozoas.
- 4) Mysis.
- 5) Postlarva.
- 6) Juveniles.
- 7) Adultos.

**Compuertas:** de hormigón armado que son utilizadas para la pesca y nos ayuda en el drenaje de agua, entrada y salida, las compuertas están instaladas en el interior de la piscina de la camaronera.

**Contabilidad:** las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, con el propósito de obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, para lograr este cometido la contabilidad juega un papel muy importante al ordenar y clasificar las cuentas de la empresa. “La contabilidad para la toma de decisiones constituye el proceso de identificación, medida, análisis e interrupción que se dispone para la gerencia con la finalidad de decidir sobre los recursos de una organización”.<sup>1</sup> La contabilidad sistematiza, evalúa, procesa, e informa sobre transacciones financieras celebradas por las entidades económicas. La contabilidad por supuesto, se aplica a través de la teoría contable, la cual representa el vértice de la contaduría. Constituyen elementos de la teoría contable aplicables a la contabilidad las reglas particulares, el criterio prudencial y el código de ética profesional.

**Cosecha:** se la realizan en épocas de aguajes, a través de la compuerta, en la que se colocara un bolso de malla con ojo de anchoveta, el bolso va rematado a un arco de metal de la dimensión de la compuerta y debe tener aproximadamente 10 metros de largo.

**Chayo:** es una especie de cedazo con una red, que nos ayuda a trasladar el camarón a las tinas donde están los químicos con hielos para conservarlo.

**Estación de bombeo:** es fundamental que la camaronera cuente con una estación de bombeo ya que esta nos permitirá llenar las piscinas y el reservorio; misma que debe contar con su respectivo almacenamiento de combustible para abastecer los motores.

---

<sup>1</sup> Alfredo Nicolau, Contabilidad de Costes 2012, pág. 191

**Fertilización:** se aplican a las piscinas para aumentar la concentración de nutrientes inorgánicos, ayudando al crecimiento de algas y así incrementar la producción de camarón en las piscinas.

Los muestreos se deben realizar dos veces por semanas, en donde se revisara al camarón y sus pesos respectivos en cada piscina.

**Litopenaeus vannamei:** es un camarón patiblanco de una especie crustáceo decápodo de la familia Penaeidae, nativo del oriente Océano Pacífico, que va desde México hasta el Perú.

**Muros:** deben de tener una altura a nivel superior de 50 cm del nivel máximo de profundidad de la piscina, y así poder evitar inundación o exceso de entrada de agua.

**Nauplios:** es el estado larvario del ciclo biológico del camarón, una vez el huevo ha eclosionado, el cual dura 30 horas, pasando por cinco sub estadios. En este estadio son comercializados para cultivarlos en los centros de producción de larva.

**pH:** es la medida de concentración de iones hidrógenos e indican si el agua es ácida o básica en su reacción, según su valor está comprendida entre 0-7 y 7-14 respectivamente, siendo 7 el valor indicativo del neutro.

$$\text{pH} = -\log_{10} \text{H}^+$$

(A decir la concentración se incrementa 10 veces por cada unidad de pH)

**Piscina:** de cria o creadero donde se deposita agua estuarina o marina, para adoptar un hábitat adecuada que permita al camarón un normal o acelerado crecimiento. Su suelo debe ser arcilloso o arenoso e impermeable y con un desnivel que depende del tamaño de las piscinas. En las costas del Caribe el tamaño de las piscinas varía de 1 a 11 hectáreas.

Deben tener un sistema de compuertas en concreto que atraviesa los muros de las piscinas para permitir el llenado y evacuación de agua.

**Postlarva:** es un estadio del ciclo biológico del camarón marino, después de haber evolucionado, a través de los diferentes estadios larvales. Es en este cuando logra crecer a un tamaño de 7 a 12 mm para ser utilizado en el cultivo en las piscinas.

**Pre-criadero:** deben tener un aproximado de 2 hectáreas y ser independientes de las piscinas, misma que nos ayudara a almacenar la larva antes de su siembra.

### **1.2.1 Proceso contable.**

También conocido como ciclo contable es el conjunto de actividades que se incorporan a la contabilidad y que muestran una continuidad en cada ejercicio económico durante la vida de una empresa. El objetivo es preparar la información recopilada en dicho ejercicio, mediante los estados financieros al término del mismo y que este nos ayude a la toma de decisiones.

### 1.2.1.1 Flujo de ciclo o proceso contable.

El ciclo contable es el proceso de registro de las transacciones comerciales desde el inicio de las transacciones hasta los estados financieros finales, además el procesamiento de los datos contables en forma secuencial para generar información financiera útil, con los estados financieros incluyendo las cuentas de resultados, balance general, estado de flujos de efectivo y estado de cambio en el patrimonio. El ciclo contable incluye los ajustes para las transacciones implícitas. A continuación tenemos los pasos del ciclo contable, según el orden en que se presentan:

#### Cuadro # 1 Ciclos contables.

<b>Asientos contables</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste en el análisis de cada una de las transacciones para proceder a su registro en el diario.</li> </ul>
<b>Mayorización</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El registro en las cuentas del libro mayor los cargos y los créditos de los asientos consignados en el diario.</li> </ul>
<b>Balance de comprobación no ajustado</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar los saldos de las cuentas del libro mayor y comprobar la exactitud de los registros. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas del balance general o al estado de resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o partida.</li> </ul>
<b>Ajuste del fin de periodo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es el registro en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajuste; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados.</li> </ul>
<b>Balance ajuste</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El propósito de la balanza de comprobación ajustada es estar segura de que el importe total de los saldos deudores en el libro mayor es igual a la cantidad total de los saldos de crédito.</li> </ul>
<b>Elaboración de los estados financieros</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reagrupar la información proporcionada por la hoja de trabajo y en elaborar un balance general, un estado de resultado, un estado de flujo de efectivo y un estado de cambio en el patrimonio como indica la NIC y NIIF.</li> </ul>
<b>Cierre de libros</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste en contabilizar en el libro diario los asientos para el cierre las cuentas temporales de capital, procediendo luego a dichos asientos al libro mayor, transfiriendo la utilidad o pérdida neta a la cuenta de capital. Los saldos finales en el balance general se convierte en los saldos iniciales para el periodo siguiente.</li> </ul>
<b>Balance de comprobación posterior al cierre</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es el último paso del ciclo contable, posterior al cierre del periodo, asegura que el mayor este balanceado para el inicio del siguiente periodo contable, consta últimamente de las cuentas de activos, pasivos y capital.</li> </ul>

Fuente: [www.fuguiacontable.com](http://www.fuguiacontable.com)

Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 1.2.2 Sistema contable.

Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información de la empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc., y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Puede definirse como sistema: A un conjunto de diversos elementos los mismos que se encuentran interrelacionados para obtener resultados previstos, todo sistema tiene uno o algunos propósitos. Los elementos (u objetos), como también las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo.

### 1.2.3 Estructura de un ciclo contable.

El sistema de una información contable persigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, brindándonos así control, compatibilidad, flexibilidad y un trato aceptable de costo/beneficio.

#### Cuadro # 2

#### *Estructura de un sistema contable.*



Fuente: <http://es.scribd.com/>

Elaborado: Mariana Anchundia - Sandra Santos

### ***1.2.3.1 La Organización contable.***

Cuenta con los elementos que son creados con base en las reglas generales sobre la materia. Han de ser acoplados al organismo, al sistema y al material contable elegido y al personal con que se disponga.

Estos elementos, en términos generales son los siguientes:

- **Catálogo de cuentas.** Es una relación ordenada y pormenorizada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa.
- **Documentos comprobatorios.** Son aquellos escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones, sirviendo de fuente para los siguientes.
- **Documentos contabilizadores.** Son aquellos escritos que sirven como medio para registros en libros de contabilidad, mediante los cuales se establece la “coordinación” de tales hechos u operaciones de una empresa.
- **Libros auxiliares.** Son aquellos que, optativa mente llevan las empresas para registrar en forma detallada las operaciones que han sido registradas en los libros principales. En estos se realiza la contabilidad analítica.\* **Libros principales.** Son aquellos que deben llevarse por mandato de ley.
- **Libros intermedios.** Que son los diarios, en los que deben registrarse las operaciones de una empresa en el orden que acontecen. Tales registros requieren de la utilización de principios y procedimientos de contabilidad como son la partida doble, las cuentas, los asientos, etc. y que sirven de control y de unión entre libros auxiliares y principales.

➤ **Informes.** Son resúmenes con datos sobre operaciones financieras, contables y a unas administrativas que sirven de base para establecer las “inferencias, que se desprenden de las operaciones de la empresa, y que sirven para implantar una política de mejoramiento”.

**A.- El plan de cuentas.** El plan de cuentas brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, que permite obtener información de manera sencilla y debe ser homogéneo sistemático y flexible. El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables debe ser elaborado con una terminología clara para designar a cada cuenta y se parta desde lo general hacia lo particular. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Por lo general, se complementa con un manual de cuentas, con las instrucciones necesarias para la utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable.

**B.- Código Contable.** El Código Cuentas es un código utilizado por las entidades financieras (Camaronera S.A. y cajas) para la identificación de las cuentas. Es el conjunto de dígitos que permite la identificación del Fondo y de la Cuenta que se está utilizando para mantener un buen control de todos los movimientos de una empresa. Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado.

Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta. El sistema más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas. Por ejemplo: 1 activo, 1.1 activo corriente, 1.2 activo no corriente, 1.1.1 caja y Camaronera S.A., 1.1.2 inversiones corrientes.

### 1.2.4 Estados financieros.

Son documentos muy importantes que recopilan información sobre el estado económico de una empresa, con el objetivo de dar un enfoque general de la misma.

Los estados financieros están constituido por: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujo de efectivo. Todos los documentos recopilados se caracterizan por ser fiables y útiles.

#### **Balance de situación.**

Se puede definir como un estado que refleja la situación patrimonial de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación se pueda expresar en términos monetarios. Tiene carácter estático, ya que es un resumen de la situación de la empresa en un momento dado.

El balance de situación está compuesto por:

**A) Activo:** al conjunto de bienes y derechos se le conoce con el nombre de activo, representa la estructura económica. Se puede dividir en dos grandes masas patrimoniales:

**1. Activo fijo:** también llamado inmovilizado. Está compuesto por elementos cuya conversión plena en liquidez requiere más de un año. Son inversiones de carácter permanente en la empresa y consideradas necesarias para el cumplimiento de sus fines.

Cabe distinguir cuatro tipos de inmovilizado:

Inmovilizado material: bienes de naturaleza tangible, equipos etc.

Inmovilizado inmaterial: elementos patrimoniales intangibles. Aplicaciones informáticas, concesiones administrativas.

**Gastos amortizables:** tales como, gastos de constitución, gastos de primer establecimiento, gastos de ampliación de capital.

**Inmovilizado financiero:** inversiones financieras permanentes cualquiera que sea su forma de instrumentación, con vencimiento superior a un año: participación en el capital de otras empresas, valores de renta fija; créditos concedidos a largo plazo, imposiciones a largo plazo.

**2. Activo circulante:** integrado por elementos patrimoniales activos (bienes y derechos frente a terceros) que tienen la característica de ser dinero o convertirse en dinero, por operaciones normales de la empresa, en un plazo no superior a un año.

Atendiendo al grado de disponibilidad, se pueden distinguir tres tipos de activo circulante:

**Existencias:** bienes adquiridos o elaborados por la empresa destinados a su venta o transformación en productos terminados, entre los que se citan: mercaderías, materias primas, productos terminados, envases, embalajes, etc.

**Realizable:** derechos de cobro susceptibles de ser transformados en efectivo dentro de un ejercicio económico, tales como: clientes, efectos comerciales a cobrar, pagos anticipados, inversiones financieras temporales (a corto plazo), créditos concedidos a terceros, efectos comerciales descontados pendientes de vencimiento.

**Disponible:** elementos de activo más líquido de que dispone la empresa: Depósitos en entidades bancarias a la vista y efectivo en caja.

**B) Pasivo.-** representa la estructura financiera. Podemos definir el pasivo del balance como el conjunto de recursos financieros de que dispone la empresa. Parte de él expresa el conjunto de obligaciones que la empresa tiene contraídas con terceros en un momento dado.

## **Clasificación.**

**1. Pasivo fijo:** comprende las deudas a largo plazo y el no exigible.

**Exigible a largo plazo:** deudas de la empresa cuyo plazo de pago es superior a un año, tales como, préstamos, proveedores de inmovilizado, efectos a pagar a largo plazo, obligaciones y bonos, fianzas y depósitos recibidos a largo plazo.

**No exigible:** son los conocidos como recursos permanentes propios. Proviene de aportaciones de los socios a capital y los generados por la propia empresa, tales como reservas y resultados no distribuidos.

**2. Pasivo circulante:** es el exigible a corto plazo. Está integrado por deudas de la empresa con vencimiento no superior a un año. Proveedores, acreedores, efectos comerciales a pagar, préstamos a corto plazo, organismos oficiales (Hª Pública, Tesorería de la S.S.), deudas por efectos descontados.

**Cuenta de pérdidas y ganancias:** según el P.G.C, la cuenta de pérdidas y ganancias, comprende, con la debida separación, los ingresos y los gastos del ejercicio, y por diferencia, el resultado del mismo.

A diferencia del Balance de Situación (información estática), la cuenta de pérdidas y ganancias informa de los ingresos y gastos de un período determinado de tiempo.

Es el nexo de unión entre dos balances. El inicial, que informa de la situación patrimonial de la empresa al inicio del período, y el final, que refleja la situación al final del mismo.

## **La cuenta de pérdidas y ganancias.**

También conocida como cuenta de resultado, es un documento contable que nos ofrece las diferentes partidas de gastos, ingresos, pérdidas y ganancias provenientes de las operaciones realizadas por la empresa durante su ejercicio económico.

Entre ingresos y beneficios por un lado, y gastos y pérdidas por otro, la nombraremos “Resultado del ejercicio”. Si el resultado fuere positivo, le denominaremos Beneficios, mientras que de ser negativo, le denominaremos Pérdidas.

**Beneficio:** valor neto que ha experimentado la empresa como resultado de sus operaciones durante el ejercicio. Mediante estas operaciones la empresa puede compensar los gastos en los que haya tenido que incurrir y generaron un excedente perteneciente a los accionistas o al empresario que aumenta el valor de la inversión que realizó al iniciar la actividad.

**Pérdida:** es la disminución del valor neto, esto es, que las operaciones no se han podido recuperar del gasto producido durante el ejercicio por ende el valor de la empresa es menor que la inversión al iniciar el ejercicio.

La cuenta de pérdidas y ganancias a parte de informarnos sobre el volumen del resultado de la empresa, también nos informa las causas de este resultado. Los cuales nos ayudan a separar los diferentes ingresos y gastos en función de la causa que los motiva:

- Resultados de explotación: se originan por el desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa.
- Resultados financieros: se originan por las inversiones financieras de la empresa y por la financiación ajena de la empresa.

## **Flujo de efectivo.**

Este estado financiero nos ayuda a reflejar el efectivo que conserva la empresa después de los gastos, los intereses y el pago al capital. También nos muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un periodo contable.

El estado de flujo de efectivo debe ser usado por la empresa durante el ejercicio por sus actividades:

- De operación.
- De inversión.
- De Financiamiento.

## **Objetivos.**

- Proporcionar información apropiada a la gerencia, para que esta pueda medir sus políticas de contabilidad y tomar decisiones que ayuden al desenvolvimiento de la empresa.
- Facilitar información financiera a los administradores, lo cual le permite mejorar sus políticas de operación y financiamiento.
- Proyectar en donde se ha estado gastando el efectivo disponible, que dará como resultado la descapitalización de la empresa.

- Mostrar la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo. Estos saldos de efectivo pueden disminuir a pesar de que haya utilidad neta positiva y viceversa.
- Reportar los flujos de efectivo pasados para facilitar la predicción de flujos de efectivo futuros.
- La evaluación de la manera en que la administración genera y utiliza el efectivo.
- La determinación de la capacidad que tiene una compañía para pagar intereses y dividiendo y para pagar sus deudas cuando estas vencen.

### **1.2.5 NIIF para las PYMES.**

La NIIF para la PYMES es una norma simplificada, reducen temas de revelación. Esta norma es aplicada a entidades que no tienen la obligación de publicar sus estados financieros.

#### ***1.2.5.1 Sección N° 2: conceptos y principios generales.***

- Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES.
- Estableces las características cuantitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.
- Presenta las definiciones de:
  - Los elementos de la situación financiera (activo, pasivo, patrimonio).

- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.
- Incorpora el concepto de “ganancia y pérdida”
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

### **Compañías que aplican NIIF para las PYMES.**

Las compañías que de acuerdo a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio anterior, cumpla las siguientes condiciones:

- Que sus activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000.00.
- Registrar un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.00.
- Menos de 200 trabajadores.

### **1.2.6 Sección N°13: Inventarios.**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos, también se considera al que esta procesos de producción para la venta y los materiales o suministros.

En el contexto de las NIIF para las PYMES, concretamente debe lograr lo siguiente:

- **Medición inicial de los inventarios:** al costo de adquisición (precio de compra, arancel de importación y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, transportes, etc.).
- **Medición posterior de los inventarios:** se valoran, al menor valor entre el costo y el valor neto rentable.
- **Costo de los inventarios:** son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
- **Valor neto realizable:** es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para su venta.
- **Métodos de valoración inventarios:**
  - Primera entrada primera salida (FIFO)
  - Costo promedio ponderado.
  - Identificación específica.

El método última entrada primera salida (LIFO), no está permitido por las NIIF.

### 1.2.7 Sección N° 34 activos biológicos.

- **Reconocimiento.**

Una entidad deberá reconocer un activo biológico o un producto agrícola, cuando:

- Controle el activo como resultado de sucesos pasados.
  - Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuro asociados con el activo.
  - El valor responsable o el costo del activo, pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- 
- **Medición de activos biológicos.**
  
  - Se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.
  - Los cambios en el valor razonables menos los costos de venta, se reconocerán en el resultado.
  - Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.
- 
- **Determinación del valor razonable.**
  
  - Un mercado activo para un determinado activo biológico o un producto agrícola en su ubicación y condiciones actuales.

- El precio de transacción más reciente en el mercado.
  - Los precios del mercado similares.
  - Las referencias del sector.
- **Medición modelo del costo.**
- La entidad medirá los activos biológicos al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, si su valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado.
  - La entidad medirá los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable, menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha del inventario.

### **1.2.8 Obligaciones tributarias.**

La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, que se establece por ley entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

### 1.2.8.1 Impuesto al valor agregado.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

**Cuadro # 3**  
**Retención del IVA.**



Fuente: Servicio de Rentas Internas  
Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 1.2.8.2 Impuesto a la renta.

El impuesto a la renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

**Cuadro # 4**  
**Impuesto a la renta.**

Retención del 1%	Retención del 2%	Retención del 8%	Retención del 10%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos los bienes de naturaleza corporal</li> <li>• Servicio de Transporte</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos los servicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Predomina el intelecto.</li> <li>• Arriendos de bienes inmuebles.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Honorarios Profesionales</li> <li>• Dieta.</li> </ul>

Fuente: Servicio de Rentas Internas  
Elaborado: Mariana Anchundía – Sandra Santos

### 1.2.9 Toma de decisiones.

Es la resolución o determinación que se debe tomar ante cualquier situación que se presente, esto básicamente consiste en elegir una opción entre las disponibles. Para los Administradores la toma de decisión es una de sus mayores responsabilidades dentro de su actividad en la empresa. La toma de decisión es cada vez más compleja ya que puede ser desconcertante, debido a ciertas imposibilidades de asimilar la información necesaria para una decisión adecuada. Todo esto nos lleva a realizar los siguientes pasos:

**Cuadro # 5**  
**Proceso para la toma de decisiones.**



**Fuente:** Mariana Anchundia – Sandra Santos  
**Elaborado:** Mariana Anchundia – Sandra Santos

### **1.2.9.1 Proceso administrativo, planeación, organización, dirección y control.**

Es un conjunto de fases o pasos a seguir para darle solución a un problema administrativo, ya sea de organización, dirección y para darle solución se debe tener una buena planeación, un estudio previo y objetivos bien claros. En el proceso administrativo se debe conocer la importancia de realizar una buena planeación, organización, dirección y control para que funcione adecuadamente la empresa, se deben enfocar las acciones, para alcanzar metas lógicas. Es fundamental tener una buena comunicación dentro de la empresa para conocer las debilidades lo cual ayudara a la toma de decisiones.

**a.- Planeación.-** La planeación es el primer paso del proceso administrativo donde se definen objetivos o metas y se determina los resultados que pretende alcanzar la entidad utilizando la estrategia general acción o método que ha de seguirse, estableciendo los principios y coordinando las actividades que habrán de orientarlo además de la secuencia de operaciones para realizarlo, y el tiempo en que será realizado. Dentro de la planeación se deben hacer los siguientes pasos la investigación, estrategias. Políticas, propósitos, procedimientos en la planeación pueden ser de largo plazo, mediano plazo y corto plazo.

**b.- La organización.-** es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa; la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles tanto humanos, materiales y financieros.

**c.- Control.-** El control se encarga de evaluar el desarrollo general de una empresa, es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

**Henry Fayol:** El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

**d.- Dirección administrativa** En esta etapa del proceso administrativo comprende la influencia del administrador en la realización de planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación y alcanzar las metas de la organización.

**Figura # 3**  
*Procesos administrativos.*



**Fuente:** Mariana Anchundia – Sandra Santos  
**Elaborado:** Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 1.3 Marco contextual

La empresa Camaronera S.A., es una finca acuícola ubicada en la Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa, Provincia del Oro, la misma que inicia sus operaciones el 23 de abril de 1998.

Surge mediante la asociación entre el Ingeniero Industrial Nicolás Paladines Córdova y el Ingeniero Comercial David Córdova Santillán, la cual está conformada por veinte piscinas, 7 pre-criaderos, un reservorio, muros perimetrales, lo que suman un área total de 178,88 Has. Camaronera S.A., es una camaronera que incursiona en el mercado nacional en el año 1998 con una producción de 20,000.00 libras mensuales aproximadamente, para posteriormente llegar a producir hasta 40,000.00 libras, pero en el año 1999 debido a la aparición de la enfermedad de la mancha blanca en el Ecuador, la empresa se ve obligada a la reducción de la misma, como medida preventiva para salvaguardar su estancia en el mercado. En el año 2013 el camarón ecuatoriano resurge y junto a este, la empresa retoma sus actividades con normalidad, llegando alcanzar en el año 2014 una producción estimada de unas 95,000.00 libras mensuales.

#### 1.3.1 Ubicación geográfica.

La ubicación geográfica de la empresa Camaronera S.A., es la siguiente:

##### **Cuadro # 6**

##### ***Ubicación geográfica de la empresa Camaronera S.A.***

<b>País :</b>	Ecuador
<b>Región:</b>	Costa
<b>Provincia:</b>	El Oro
<b>Cantón:</b>	Machala
<b>Parroquia:</b>	Jambeli
<b>Teléfono:</b>	07- 2161078

Fuente: Camaronera S.A.

Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 1.3.2. Límites.

La empresa Camaronera S.A., está limitada de la siguiente forma:

#### Cuadro # 7

##### Límites.

<b>NORTE:</b>	<b>Rio Esmeraldas</b>
<b>SUR:</b>	<b>Perú</b>
<b>ESTE:</b>	<b>En el pie de monte de la cordillera</b>
<b>OESTE:</b>	<b>Océano Pacífico</b>

Fuente: Camaronera S.A.

Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 1.4 Marco Legal

La empresa Camaronera S.A., es una empresa privada cuya actividad económica es la cría o producción de camarón en cautiverio, de acuerdo al registro único de contribuyentes de sociedades con Ruc XXXXXXXXXX, obligada a llevar contabilidad con declaraciones y obligaciones tributarias:

- Anexo de compras y retenciones en la fuente.
- Anexo relación dependencia.
- Declaraciones de impuestos a la renta sociedades.
- Declaraciones de retenciones a la fuente.
- Declaraciones mensuales del IVA.

También debe regirse a las leyes que se establecen dentro de la constitución o políticas del país.

### **1.4.1 Constitución y leyes de la República del Ecuador.**

La constitución política de la república del Ecuador (registro oficial N° 449 del 20 de octubre de 2008) establece en su artículo 14, sección segunda de ambiente sano:

**Art. 14.-** Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.

**Art. 73.-** El Estado aplicará medidas de precaución y restricción para las actividades que puedan conducir a la extinción de especies, la destrucción de ecosistemas o la alteración permanente de los ciclos naturales.

**Art. 74.-** Las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades tendrán derecho a beneficiarse del ambiente y de las riquezas naturales que les permitan el buen vivir.

### **1.4.2 Ley de agua.**

Esta ley regula el aprovechamiento de las aguas marinas, superficiales, subterráneas y atmosféricas del territorio nacional, en todos sus estados físicos, según lo estimula en el artículo 1.

**Art. 12.** El estado garantiza a los particulares el uso de las aguas, con las limitaciones necesarias para su eficiente aprovechamiento a favor de la población.

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

### **1.4.3 Ley de pesca y desarrollo pesquero.**

**Art. 1.** Los recursos bio-acuáticas existentes en el mar territorial, en las agua marinas interiores, en los ríos, en los lagos o canales naturales o artificiales, son bienes nacionales cuyo racional aprovechamiento será regulado y controlado por el estado de acuerdo con sus intereses.

**Art. 39 y 52.** Para realizar actividades como. Construcción de viveros, muelles, etc. Se necesita autorización de los Ministerios de Comercio Exterior, Industrialización y Pesca, Ministerio de Defensa, previo informe de la Dirnea.

**Art. 108.** Las instalaciones piscícolas de propiedad privada deberán sujetarse, en cuanto a su operación, a las regulaciones técnicas que dicten el Instituto nacional de Pesca y la Dirección Nacional de Pesca. Nota. Artículo reformado por Decreto Ley de Emergencia No. 03 publicado en registro oficial No. 252 del 19 de agosto de 1.985

**Art 44.** Prohíbese. Destruir o alterar manglares, Instalar viveros o piscinas en zonas declaradas de reserva natural, Conducir aguas servidas sin el debido tratamiento, a las playas y riveras del mar, ríos lagos, cauces naturales y artificiales u ocasionar cualquier otra forma de contaminación.

#### **1.4.4 Ley de gestión ambiental.**

**Art. 19.** Las obras públicas, privadas o mixtas y los proyectos de inversión pública o privadas que puedan causar impacto ambientales, serán calificadas previamente a su ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental.

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

**Art. 23.** La Evaluación de Impacto Ambiental comprenderá.

A. La estimulación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área afectada.

B. Las condiciones de tranquilidad pública, tales como ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución.

C. La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, esencial y cultural.

#### **1.4.5 Ley forestal y conservación de aéreas naturales y vida silvestre.**

**Art. 7.** Prohíbese podar, talar, descortezar, destruir, alterar, transformar, adquirir, transportar, comercializar o utilizar bosque de mangle, productos forestales de vida silvestre sin autorización.

**Art. 78. 2do** Inciso. Prohíbese contaminar el medio ambiente, terrestre, acuático o aéreo, o atentar contra la vida silvestre o instigar a la comisión de tales actos.

**1.4.6 Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo decreto ejecutivo 2393 publicado en el registro oficial N° 565 del 17 de noviembre de 1986.**

**Art. 1.** Establece que las se aplicaran a toda actividad laboral y en todo centro de trabajo, teniendo como objetivo la prevención, disminución y eliminación de los registros del trabajo y el mejoramiento del medio ambiente de trabajo.

**Art. 11.** Sobre la obligación de los empleadores, establece que son obligaciones generales de los personeros de las entidades y empresas públicas y privadas las siguientes:

1. Cumplir las disposiciones del reglamento y demás normas vigentes en materia de prevención de riesgos.
2. Adoptar las medidas necesarias para la prevención de los riesgos que puedan afectar a la salud y el bienestar de los trabajadores en los lugares de trabajo de su responsabilidad.
3. Mantener en buen estado de servicio las instalaciones, maquinas, herramientas y materiales para un trabajo seguro.

## **Capítulo II: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

### **2.1 Introducción**

El presente análisis, estudiará un caso hipotético de una empresa del Sector Camaronero de manera ecuánime, analizando la situación y viabilidad económica-financiera de la empresa camaronera a la que llamaremos Camaronera S.A., la misma que se dedica a la producción y comercialización de camarones.

Los resultados obtenidos servirán de base para establecer e identificar las fortalezas y superar las debilidades que muestra la compañía en la actualidad, de esta manera nos permitirá estructurar procedimientos que contengan todos los elementos necesarios para la toma de decisiones.

### **2.2 Análisis de la empresa Camaronera S.A.**

Para la realización del presente análisis, se ha procedido a reunirse con el accionista mayoritario, quien nos manifestó, que la empresa no cuenta con una misión y visión establecida, razón por la cual se resuelve elaborarlas con su ayuda.

#### **2.2.1 Misión.**

Camaronera S.A., somos una empresa que tiene como misión producir camarones de alta calidad, cumpliendo con los estándares establecidos por el sector, implementando nuevas técnicas e innovaciones para que nuestro producto sea más competitivo en el mercado nacional e internacional.

### 2.2.2 Visión.

Camaronera S.A., tiene como visión convertirse en una empresa sólida y confiable, lo que le permita ubicarse como una de las camaroneras más importantes de El Oro, mediante la implementación de nuevos procedimientos, investigaciones y maquinarias, de tal manera que permita contar con todos los recursos necesarios para su objetivo.

### 2.3 Descripción de la empresa Camaronera S.A.

La empresa Camaronera S.A., es una finca acuícola ubicada en la Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa, Provincia del Oro, la misma que inicia sus operaciones el 23 de abril de 1998.

#### **Figura # 4**

*Piscina empresa Camaronera S.A.*



Fuente: Mariana Anchundia – Sandra Santos

Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 2.3.1 Datos generales.

Surge mediante la asociación entre el Ingeniero Industrial Nicolás Paladines Córdova y el Ingeniero Comercial David Córdova Santillán, la cual está conformada por veinte piscinas, un reservorio, muros perimetrales, dos viviendas de cemento lo que suman un área total de 178,88 Has. Camaronera S.A., es una camaronera que incursiona en el mercado nacional en el año 1998 con una producción de 20,000.00 libras mensuales aproximadamente, para posteriormente llegar a producir hasta 40,000.00 libras, pero en el año 1999 debido a la aparición de la enfermedad de la mancha blanca en el Ecuador, la empresa se ve obligada a la reducción de la misma, como medida preventiva para salvaguardar su estancia en el mercado. En el año 2013 el camarón ecuatoriano resurge y junto a este, la empresa retoma sus actividades con normalidad, llegando alcanzar en el año 2014 una producción estimada de unas 95,000.00 libras mensuales.

### 2.3.2 Gestión humana.

En la actualidad la empresa Camaronera S.A. está conformada por 25 trabajadores, el cual se encuentran divididos en las siguientes áreas:

**Cuadro # 8**  
**Gestión humana.**

DETALLE	NUMERO
<b>Funcionarios</b>	
• Ejecutivos	2
<b>Empleados</b>	
• Personal Administrativo	3
• Personal de Comercialización	2
• Biólogo	1
• Operarios de Producción	17
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

Fuente: Empresa Camaronera S.A.  
Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

## 2.4 Objetivos

Los objetivos que percibe la camaronera es el de contribuir al desarrollo industrial y al bienestar económico de nuestra país. Sus principales objetivos son:

- ❖ Vender un producto libre de enfermedades.
- ❖ Distribuir y expandirse a nivel Nacional e internacional.
- ❖ Obtener utilidad que le permita continuar con su actividad industrial

## 2.5 Proceso de cría de camarón

Camaronera S.A., es una empresa que forma parte del sector camaronero dedicada a la crianza, alimentación, control y comercialización de camarones de la especie “*Litopenaeus Vannamei*” o camarón blanco.

**Cuadro # 9**  
***Proceso productivo.***



Fuente: Empresa Camaronera S.A.  
Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### 2.5.1. Preparación del suelo.

Una vez retirada la cosecha, se procede a realizar la limpieza de la piscina.

Este proceso dura aproximadamente de 5 a 8 días, tiempo en el cual se realizan las pruebas al suelo de PH y otros estudios, para comprobar que no existan sustancias y bacterias dañinas que afecten la nueva producción.

**Figura # 5**  
***Preparación del suelo.***



**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

### 2.5.2 Compra de larvas.

La compra de larvas se la realiza en los laboratorios reconocidos los mismos que se encargan de efectuarle los análisis necesarios.

Es de suma importancia que la larva adquirida sea de muy buena calidad ya que esta constituye la materia prima principal y una buena cosecha depende de que aproximadamente el 50% de las larvas sean óptimas.

Así también al momento de la transportación esta debe tener una climatización adecuada, en el trayecto que desde el laboratorio hasta la piscina, la cual deberá estar en perfectas condiciones para proceder al ingreso de la post-larva.

**Figura # 6**  
**Compra de larvas.**



**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

### **2.5.3 Introducción de la larva en piscina.**

Más conocida como siembra, para realizar este proceso las piscinas deben tener un buen afloramiento de algas y estar libres de peces y jaibas u otros.

Es recomendable que la larva sea introducida en la piscina tan pronto como sea posible, y en horarios de la mañana (6–8am) o durante horas de la noche ya que son las partes más fresca del día. Adicional se sugiere que sea introducida 100.000 larvas por cada hectárea de la piscina.

**Figura # 7**  
***Introducción de larvas en piscina.***



**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

#### **2.5.4 Alimentación del camarón.**

Se alimenta al camarón con el balanceado al que se le adiciona fertilizantes y probióticos, que son controladores bacterianos y aditivos alimenticios que proveen vitaminas y contribuyen a mejorar la salud del camarón creando resistencia a las enfermedades, produciendo altos niveles de sobrevivencia y mejora el rendimiento del crecimiento.

La alimentación diaria es una dosis de dos veces al día, bajo los mismos parámetros establecidos.

Así mismo se realizan muestreos de peso dos veces por semana en cada piscina.

Existen diversas maneras de realizar este proceso, uno de ellos es la utilización de comederos donde se deposita el alimento para el camarón se pueden utilizar de 10 a 15 comederos por hectárea.

Otra de las formas de alimentar el camarón es por medio del voleo, esta técnica se realiza lanzando el balanceado en conjunto con los otros aditivos en las piscinas.

**Figura # 8**  
***Alimentación del camarón.***

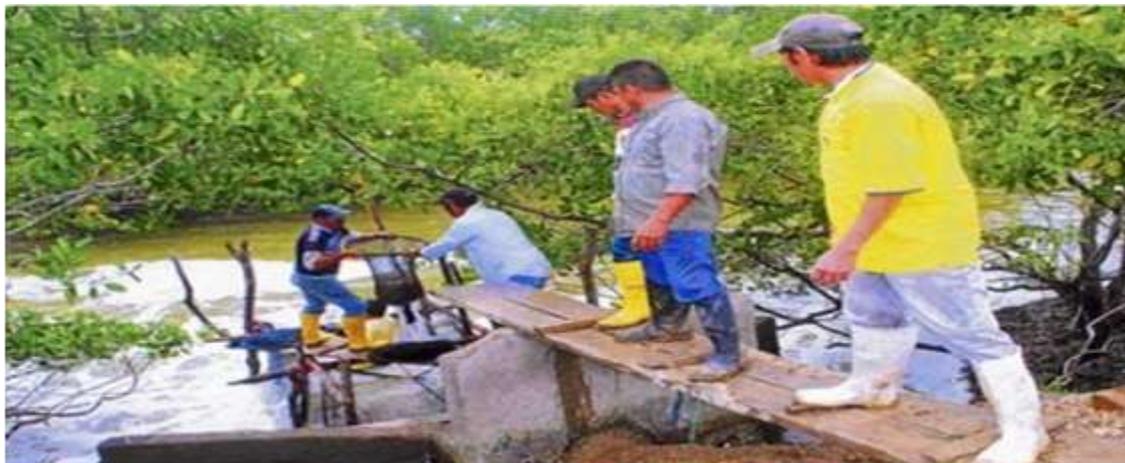


**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

### **2.5.5 Cosecha.**

Se contrata el personal necesario para cerrar compuertas y colocar bolsos para cosechar el camarón, el mismo que es colocado en tinajas con hielo y meta bisulfito de sodio (conservante), luego es trasladado a gavetas con hielo para preservar el producto y finalmente es transportado en camiones al lugar donde va a ser comercializado.

**Figura # 9**  
***Cosecha.***



**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

## **2.6 Instalaciones de la camaronera**

Camaronera S.A., posee dos viviendas de cemento, las cuales cuentan con cocina, comedor, dormitorios; una para el personal administrativo y la otra para el de campo, las mismas que constan con tanques elevados para el servicio de agua potable de ambas viviendas.

**Figura # 10**  
***Campamento.***



**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**  
**Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos**

### 2.6.1 Estación de bombeo.

La camaronera posee una estación de bombeo la misma que sirve para alimentar o llenar agua las piscinas y el reservorio o canal de agua cuando estas lo requieran, dicha estación cuenta con un lugar de almacenamiento de combustible para suministrar los motores del mismo.

**Figura # 11**  
*Estación de bombeo.*



Fuente: Empresa Camaronera S.A.  
Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### 2.6.2 Media luna en canal.

La media luna es una malla tipo red para pescar que permite detener al camarón para que no salga por un túnel donde entra y sale el agua ,las piscinas también poseen dos compuertas que sirven para contener el agua dentro de ellas que se retiran al momento de la pesca.

**Figura # 12**  
*Media luna en canal.*



**Fuente:** Empresa Camaronera S.A.  
**Elaborado:** Mariana Anchundia – Sandra Santos

### **2.6.3 Aireadores.**

Camaronera S.A. cuenta con 24 aireadores o paletas que son una especie de remolino los cuales se utilizan para remover sustancias químicas que se emplean para fortalecer el crecimiento del camarón.

**Figura # 13**  
*Aireadores.*



**Fuente:** Empresa Camaronera S.A.  
**Elaborado:** Mariana Anchundia – Sandra Santos

## 2.7 Análisis de los procedimientos contables

La empresa Camaronera S.A., es una entidad privada dedicada a la producción y venta de camarón, desde el año 1998, obligada a la presentación de Estados Financieros, como establece la ley de compañías en el Artículo 289 Párrafo 2 “El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación ”. (Ley de Compañías Art.289 Párrafo 2- Superintendencia de Compañías)

Razón por la cual se considera necesario el análisis de los procedimientos con los que se desarrolla cada etapa contable y operativa en la actualidad, el mismo que nos permitirá estructurar los controles y registros para obtener información eficaz y oportuna de los resultados de la operación.

En el desarrollo de este capítulo se demostraran los procesos y registros contables que en la actualidad dentro de la compañía:

**Plan de cuentas.-** la empresa Camaronera S.A., muestra un plan de cuentas básico, el mismo que no se encuentra regularizado con los requerimientos que solicita la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a las NIFF.

### **Análisis cuentas de resultados.**

A continuación se mostraran la manera de costear y los registros utilizados en la actualidad de las cuentas más relevantes.

### **Materia prima.**

La materia prima directa e indirecta en la actualidad constituye la compra de larvas, balanceado, y fertilizantes, los mismos que no son controlados por piscina, los requerimientos se realizan para el consumo semanal de todas las piscinas.

La cuenta utilizada para el registro de la adquisición es inventario materia prima directa, la misma que tiene el siguiente tratamiento:

- **Se debita.**-por la adquisición de materia prima.
  
- **Se acredita.**-mediante egresos, por el consumo del producto.

La cuenta que se utiliza en la actualidad para liquidar el consumo de la materia prima directa e indirecta es la cuenta costos generales reales de fabricación (que es una cuenta de gastos transitorio):

- **Se debita:** por el consumo de productos.
  
- **Se acredita:** liquidación de costo por la venta.

### **Mano de obra.**

La mano de obra directa, constituye los sueldos, y demás beneficios cancelados a los empleados de campo por las actividades desarrolladas durante el proceso productivo.

La mano de obra indirecta, comprende a los sueldos y demás beneficios cancelados al administrador de la camaronera, durante el proceso de producción.

**Otros costos indirectos.**

En este rubro se consideran la alimentación, el combustible, el transporte en compras de balanceado, y las depreciaciones de maquinarias.

La alimentación se registra mes a mes en la cuenta de gastos.

El combustible, las adquisiciones son registradas en inventarios de materiales y el consumo en la cuenta costos generales reales de fabricación.

Las depreciaciones de los activos fijos, son registradas mensualmente en la cuenta de gastos.

**Sistema de costos actual y liquidación de venta.**

En la actualidad Camaronera S.A., no ha tenido un control adecuado de los costos, razón por la cual no conocen el costo real de cada proceso productivo, ni cuanto es el costo por libra vendida de camarón de acuerdo a cada piscina, por lo cual el proceso que realiza al final de cada periodo es la sumatoria global de todos los costos sin considerar el tamaño o dimensión de cada una de ellas.

En el cuadro detallado a continuación podemos observar que mediante el sistema de costeo actual, en el periodo 2014, no se puede establecer costos reales por piscinas.

Es decir que si las libras empacadas durante el periodo 2014 fueron 442,834.90 libras se procede a dividir el costo de ventas global que fue de \$ 1,139,824.00, lo que da como resultado un costo de \$2.57 por libra sin contar 72 producciones, ni las dimensiones de las piscinas.

$$\frac{\text{Costos de producción global}}{\text{Libras empacadas}} = \frac{\$1.139.824,00}{442.384,90} = \mathbf{\$2.57}$$

Si realizamos la operación de dividir los costos de producción globales que suman \$1, 139,824.00, con el número de procesos realizados en el periodo que fueron 72, nos resulta un costo de \$75,988.27, por cada cosecha de camarón.

$$\frac{\text{Costos de producción global}}{\text{Procesos productivos o cosechas}} = \frac{\$1.139.824,00}{72} = \mathbf{\$15.830,89}$$

Si calculamos los costos producción en base al número de piscinas el resultado sería: \$ 75,988.27.

$$\frac{\text{Costos de producción global}}{\text{Número de Piscinas}} = \frac{\$1.139.824,00}{15} = \mathbf{\$75.988,27}$$

**Reporte de costos y ventas.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.  
 REPORTE DE COSTOS Y VENTAS  
 PERIODO: 2014

COSTO DE VENTAS GLOBAL	LIBRAS PRODUCIDAS	PRODUCCIONES	PISCINAS	COSTO DE VENTA X LIBRA	COSTO DE VENTA X PRODUCCIÓN	COSTO DE VENTA X NUMERO DE PISCINA
\$ 1,139,824.00	442,834.90	72	15	\$ 2.57	\$ 15,830.89	\$ 75,988.27

MES	CV/#LBS.	LIBRAS	VENTAS	COSTO DE VENTAS X PRODUCCIÓN	GANANCIA X MES
ENERO	\$ 2.57	40,002.90	\$ 111,916.00	\$ 102,730.00	\$ 9,186.00
FEBRERO	\$ 2.57	33,862.50	\$ 64,138.00	\$ 86,954.00	\$ 22,816.00
MARZO	\$ 2.57	29,500.15	\$ 72,262.00	\$ 75,758.00	\$ 3,496.00
ABRIL	\$ 2.57	83,194.25	\$ 231,840.00	\$ 213,634.00	\$ 18,206.00
MAYO	\$ 2.57	17,864.35	\$ 54,840.00	\$ 45,860.00	\$ 8,980.00
JUNIO	\$ 2.57	28,229.50	\$ 87,610.00	\$ 72,542.00	\$ 15,068.00
JULIO	\$ 2.57	19,915.45	\$ 73,680.00	\$ 51,144.00	\$ 22,536.00
AGOSTO	\$ 2.57	43,709.50	\$ 163,500.00	\$ 112,260.00	\$ 51,240.00
SEPTIEMBRE	\$ 2.76	13,424.00	\$ 44,202.00	\$ 37,060.00	\$ 7,142.00
OCTUBRE	\$ 2.57	35,062.20	\$ 128,516.00	\$ 90,040.00	\$ 38,476.00
NOVIEMBRE	\$ 2.57	52,034.30	\$ 160,480.00	\$ 133,622.00	\$ 26,858.00
DICIEMBRE	\$ 2.57	46,035.80	\$ 153,644.88	\$ 118,220.00	\$ 35,424.88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.57</b>	<b>442,834.90</b>	<b>\$ 1,346,628.88</b>	<b>\$ 1,139,824.00</b>	<b>\$ 206,804.88</b>

VENTAS \$ 1,346,628.88  
 COSTOS \$ 1,139,824.00  
 UTILIDAD BRUTA \$ 206,804.88

Fuente: Empresa Camaronera S.A.

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

Al realizar el siguiente análisis podemos observar que la camaronera presenta una pérdida durante febrero (\$22.816,00) y marzo (\$ 3,496.00), en el periodo 2014, sin embargo esta información no garantiza que la empresa haya tenido este resultado únicamente en los meses mencionados, por eso la importancia de establecer un procedimiento contable que contenga los elementos necesarios que ayuden a la generación de información confiable para la toma de decisiones.

La venta se liquida con el siguiente registro contable.

**Registro liquidación de ventas.**

**Registro de liquidación de venta**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/04/2014		x			
		Cientes		\$ 229.521,60	
		Retencion Fuente Cliente		\$ 2.318,40	
		Costo de productos vendidos		\$ 213.634,00	
		Ventas			\$ 231.840,00
		Costo de procesos reales			\$ 213.634,00
		P/R liquidacion de venta			

**Fuente: Empresa Camaronera S.A.**

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Gastos Administrativos.-** son los gastos generados por el departamento administrativo, tales como las compras de bienes y / o servicios para los trabajadores del área administrativa , así también los sueldos y demás beneficios de empleados.

**Gastos de ventas.-** todos los gastos relacionados con la comercialización del producto.

Esto es: sueldos,beneficios,comisiones de los empleados encargados de este departamento.

**Análisis cuentas del estado de situación financiera.**

A continuación se mostraran las faltas de controles y registros utilizados en la actualidad de las cuentas más relevantes.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Al revisar los procedimientos actuales dentro de la empresa encontramos lo siguiente:

1.- Existe una caja chica por USD \$400.00, la cual es utilizada para la cancelación de gastos imprevistos de producción, la misma está siendo reembolsada de manera quincenal, con soportes que no autorizados por el SRI (Servicio de Rentas Internas), lo cual genera un gasto no deducible anual por USD \$9,600.00.

2.- Los sueldos son cancelados en efectivo, razón por lo cual existe una caja provisional, cuyos montos ascienden a USD \$ 2,000.00, quincenales, la misma no está siendo liquidada de manera oportuna.

3.- Los cobros a ciertos clientes se realizan mediante efectivo y/o cheques, los mismos son registrados en la cuenta caja cobros, dicho rubro que se liquida una vez realizado el depósito, no está siendo controlado, debido a que no existen arqueos de caja.

4.- La empresa tiene una cuenta corriente en el Banco del Pichincha, donde se realizan los depósitos y se emiten cheques de clientes y proveedores, la misma no está siendo conciliada de manera mensual.

### **Registros contables de efectivo y equivalentes de efectivo.**

**Caja chica.-** valores en efectivo para realizar pagos que no amerita elaboración de cheque por gastos de producción.

➤ **Se debita.**-por emisión de cheque de reposición.

➤ **Se acredita.**-por liquidación de gastos.

**Caja general.**-valores en efectivo entregados por roles y/o ventas.

➤ **Se debita.**- por entrega de efectivo para roles.

➤ **Se acredita.**-por pago de rolesy /o depósitos.

**Bancos.**-cuentas corrientes y/ o ahorros que posee la empresa.

➤ **Se debita.**-depósitos por ventas y otros.

➤ **Se acredita.**-por emisión de cheques , y/o gastos bancarios emitidos por la institución financiera.

**Clientes y precios.**

En la actualidad uno de sus principales clientes es Procesadora de Mariscos El Oro S.A. (PROMAORO).

Los precios del camarón varían de acuerdo al tamaño y/o la demanda del mercado externo, ya que no todo el producto alcanza el mismo gramaje dentro de la piscina.

El registro contable como sigue:

➤ **Se debita:** por ventas de producto.

➤ **Se acredita:** por pagos y retenciones de clientes.

## **Inventarios.**

Se realizó un diagnóstico referente al manejo de los inventarios, y se registraron las siguientes novedades:

1.- No se realizan inventarios físicos mensuales, los mismos son realizados al cierre del periodo contable.

2- No existen controles en el consumo de insumos.

3.- No existen documentos de soporte de ingresos y/o egresos que determinen las salidas y entradas de insumos y materiales.

4.- Al revisar las bodegas donde se encuentra almacenado los insumos y materiales encontramos:

\* Productos en mal estado.

\* Producto que se evapora al estar almacenado.

Sin embargo, la empresa no realiza provisión de inventario en mal estado.

Los registros se realizan bajo los siguientes parámetros.

➤ **Se debita:** por compra de productos.

➤ **Se acredita:** por consumos semanales de producto.

## **Impuestos.**

No existe un control adecuado para la realización de la declaración mensual., ya que existen gastos que no se encuentran soportados por documentos autorizados por el ente de control.

La contabilización se realiza de la siguiente manera.

- **Se debita:** por declaración mensual de impuestos.
  
- **Se acredita:** por valores retenidos por adquisiciones de bienes y/o servicios.

**Cuentas por pagar.-** son todas las obligaciones contraídas a terceros y /o accionistas.

## **Capítulo III: PROPUESTA.**

### **3.1 Introducción**

Tal como lo señala en el marco conceptual la Norma Internacional Información Financiera # 1 (NIIF), “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.” NIIF 1

### **3.2 Objetivos**

De acuerdo a lo establecido en la norma y en base al análisis realizado a la empresa Camaronera S.A., se procede a la estructuración de un procedimiento contable que contenga los elementos necesarios, que ayuden a los usuarios a tomar de manera correcta sus decisiones económicas, lo que conllevara a obtener una mayor efectividad en los procesos de producción, de tal manera que genere una rentabilidad acorde al tamaño de la inversión.

### **3.3 Alcance**

El siguiente procedimiento contable se aplicará en la empresa Camaronera S.A., ubicada en la Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa, Provincia de El Oro.

### 3.3.1 Elementos de un procedimiento contable.

Todo procedimiento contable, independiente de la actividad a la que se aplique debe contener tres procesos básicos que están ligados a todas las actividades financieras de la empresa que son registrar, clasificar, y resumir.

**1.- Recolección de datos.-** Para empezar a la elaboración de un procedimiento contable, es necesaria la recolección de los documentos fuentes (facturas, pagarés, cheques, etc.), los mismos que deben ser revisados y analizados ya que estos sirven como respaldo y soporte de las transacciones contables

**2. Clasificación:** Toda información requiere una clasificación, un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.

**3.- Registros.-** Para realizarlo se necesita de un sistema contable computarizado.

En el mismo se procederá a registrar todos los movimientos que se expresen en términos monetarios, de forma individual en los libros contables.

Una transacción o movimiento contable es la acción efectivizada, no aquellas acciones posibles a futuro.

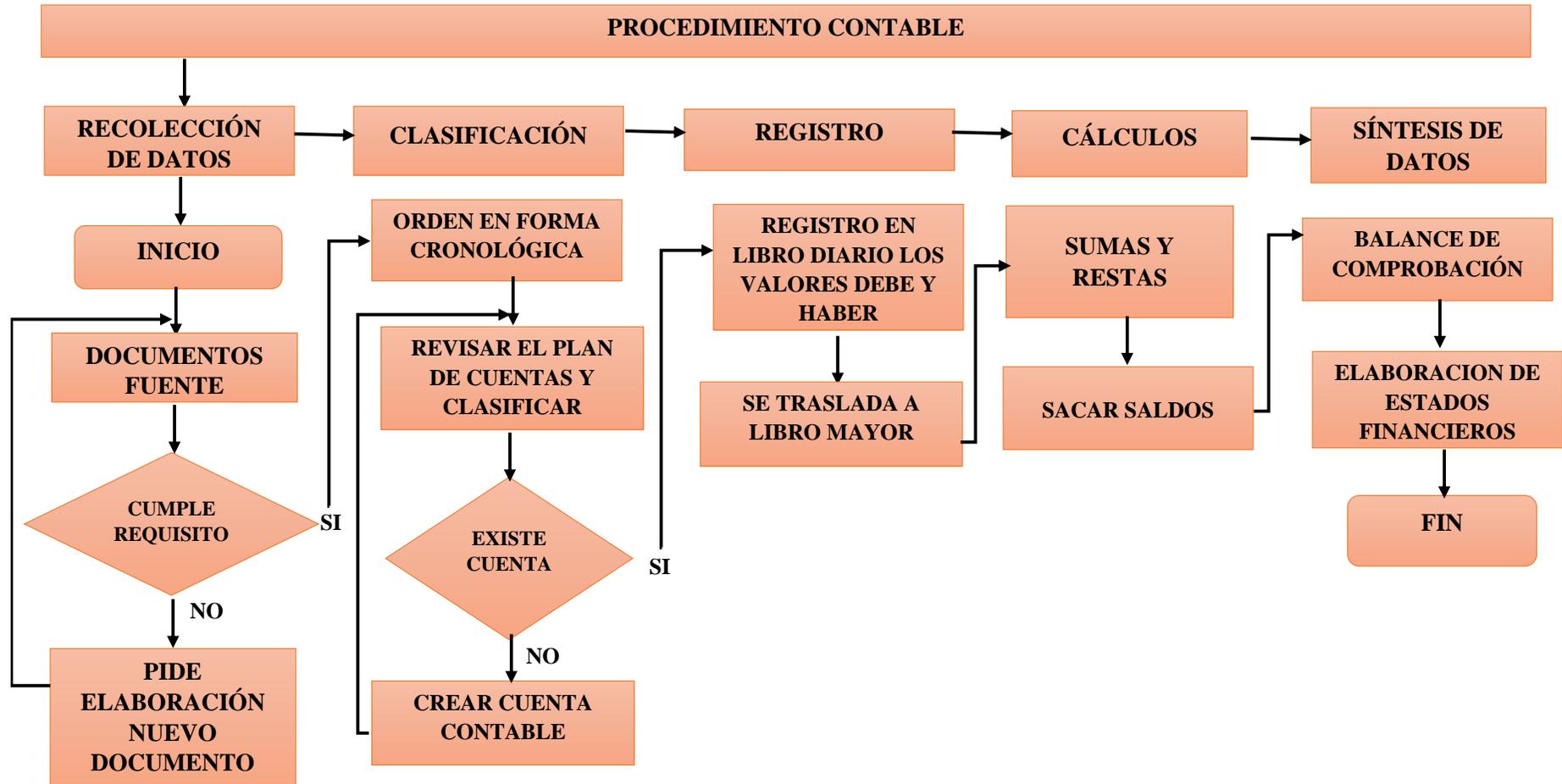
**4.- Cálculos.-** Constituyen las sumas, restas y demás operaciones empleadas para poder obtener los saldos, lo que permite la elaboración de la transacción contable.

**5.- Resumen o síntesis de datos:** Todo proceso contable una vez registrado y clasificado, debe ser resumido de tal manera que sea útil para los usuarios, que permita analizar cada uno de sus componentes. Esto a través de los estados financieros los mismos que deben contener información veraz, clara y específica que facilite el análisis de la información financiera que esto ayuda a la toma de decisiones comerciales.

### 3.3.2 Procedimiento contable.

#### Flujograma # 1

#### Procedimiento contable.



Elaborado: Mariana Anchundia – Sandra Santos

### **3.4 Propuesta de un procedimiento contable**

A continuación se procederá a la estructuración de un procedimiento contable que contenga los elementos necesarios, el mismo que nos ayudará a obtener información real y oportuna de la operación a la que se dedica la empresa Camaronera S.A.

#### **3.4.1 Sistema contable.**

La empresa Camaronera S.A., realiza sus procesos a través del sistema contable DOBRA 7 el mismo que ha sido diseñado y adaptado a los requerimientos de la operación.

#### **3.4.2 Plan de cuentas.**

El plan de cuentas es una herramienta de consulta que permite mostrar a la gerencia estados financieros que trasciendan en la toma de decisiones así como también facilitan un adecuado control. El mismo debe estar elaborado en base a las normas establecidas por el ente de control.

**Plan de cuentas sugerido.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.

**PLAN DE CUENTAS**

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Clase</b>	<b>Tipo</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010101</b>	<b>CAJA</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101010101	Caja General	Activo	DETALLE
101010103	Caja Chica	Activo	DETALLE
<b>1010102</b>	<b>BANCOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101010201	Banco Pichincha 3457797304	Activo	DETALLE
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010201</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>101020101</b>	<b>BONOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020101001	Cuotas Redimibles	Activo	DETALLE
<b>101020102</b>	<b>POLIZAS DE ACUMULACION</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020102001	Polizas de Acumulación	Activo	DETALLE
<b>101020103</b>	<b>OTRAS INVERSIONES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020103001	Leasing Vehiculo	Activo	DETALLE
<b>1010205</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>101020501</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020501001	Clientes	Activo	DETALLE
101020501002	Promaoro S.A.	Activo	DETALLE
<b>101020502</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020502001	Préstamos Empleados	Activo	DETALLE
101020502002	Anticipo Empleados	Activo	DETALLE
<b>1010208</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>101020801</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020801001	Pgo.Antc.Proveedores	Activo	DETALLE
101020801002	Douglas Zeballos	Activo	DETALLE
<b>1010209</b>	<b>(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101020901	Provision Cuentas Incobrables	Activo	DETALLE
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010301</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (MODULO)</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101030101	Inventario Materia Prima	Activo	DETALLE
<b>1010302</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010304</b>	<b>INV. SUM. O MAT. A SER CONSUMIDO EN LA PRESTACION</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101030401	Inventario de suministros	Activo	DETALLE
<b>1010307</b>	<b>MERCADERIAS EN TRANSITO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101030701	Mercaderia en Transito	Activo	DETALLE
<b>1010310</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010312</b>	<b>(-) PROVISION DE INVENTARIOS X DETERIORO FISICO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101031201	INVENT. MERCAD.MAL ESTADO 0%	Activo	DETALLE
101031202	INVENT. MERCAD.MAL ESTADO 12%	Activo	DETALLE
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	Activo	DETALLE
<b>1010402</b>	<b>ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010403</b>	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101040301	Anticipo Proveedores	Activo	DETALLE
<b>1010404</b>	<b>OTROS ANTICIPADOS ENTREGADOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101040401	Anticipo otros Proveedores	Activo	DETALLE

**Fuente: Empresa Superintendencia de Compañías****Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Plan de cuentas sugerido.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.

PLAN DE CUENTAS

Código	Nombre	Clase	Tipo
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1010501</b>	<b>CRED. TRIB. A FAVOR DE LA EMP. IVA, IVA RECAUDADO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101050101	IVA Ret. 30% Clientes por Cobrar	Activo	DETALLE
101050102	IVA Bienes	Activo	DETALLE
101050103	IVA Servicios	Activo	DETALLE
101050104	IVA A. Fijo	Activo	DETALLE
101050105	Credito Tributario IVA	Activo	DETALLE
101050106	Retencion Fuente Cliente	Activo	DETALLE
<b>101050107</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO 2013</b>	<b>Activo</b>	<b>DETALLE</b>
<b>1010502</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
101050201	Anticipo Impuesto a la Renta	Activo	DETALLE
101050207	Retenciones IR	Activo	DETALLE
<b>1010503</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10106</b>	<b>ACT.CTE.MANTENIDO PARA LA VENTA Y OPER. DISCONTINU</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1020101</b>	<b>TERRENO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102010101	Terrenos	Activo	DETALLE
<b>1020102</b>	<b>EDIFICIO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102010201	Edificios	Activo	DETALLE
<b>1020104</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102010401	Instalaciones y Adecuaciones	Activo	DETALLE
<b>1020105</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102010512	Muebles y enseres	Activo	DETALLE
<b>1020108</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
10201080	Equipos de Computación	Activo	DETALLE
<b>1020109</b>	<b>VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQ. CAMIONERO MOV</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102010901	Vehiculo	Activo	DETALLE
<b>1020112</b>	<b>(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES,PLANTA Y EQ.</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102011201	DEPREC.ACUM. ACTIVO FIJOS	Activo	DETALLE
<b>1020114</b>	<b>ACTIVOS DE EXPLOR. Y EXPLOTACION NIIF6</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>102011402</b>	<b>(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>102011402001</b>	<b>AMORTIZACIONES DIVERSAS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102011402001002	Otras Amortizaciones	Activo	DETALLE
<b>10202</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS BIOLOGICOS</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>1020301</b>	<b>ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
102030101	Piscinas	Activo	DETALLE
<b>10204</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10205</b>	<b>ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>10206</b>	<b>ACTIVOS DIFERIDOS NO CORRIENTES (bruco)</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
1020601	Equipos de frío	Activo	DETALLE
1020602	Implementos de Planta	Activo	DETALLE
<b>10207</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>Activo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2010301</b>	<b>LOCALES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201030101	Proveedores por Pagar (Modulo)	Pasivo	DETALLE
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2010401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201040102	Prestamo Bancario c/p	Pasivo	DETALLE

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

## Plan de cuentas sugerido.

EMPRESA CAMARONERA S.A.

### PLAN DE CUENTAS

Código	Nombre	Clase	Tipo
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2010701</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201070101	IVA Cobrado en ventas	Pasivo	DETALLE
201070102	Ret. 2% Compra Mercadería	Pasivo	DETALLE
201070103	Ret. 30% IVA Por pagar	Pasivo	DETALLE
201070104	Ret. 70% Iva por Pagar	Pasivo	DETALLE
201070105	Ret. 100% IVA Por Pagar	Pasivo	DETALLE
201070106	Ret. 2% por Activos Fijos	Pasivo	DETALLE
201070107	Ret. 1% C. Activos Fijos	Pasivo	DETALLE
<b>2010702</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201070203	Ret. Fte. 10%	Pasivo	DETALLE
201070204	Ret. Fte. 1%	Pasivo	DETALLE
201070205	Ret. Fte. 2%	Pasivo	DETALLE
201070206	Ret. Fte. 8%	Pasivo	DETALLE
<b>2010703</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201070301	Aporte Individual 9.35% IESS	Pasivo	DETALLE
201070302	Préstamos Quirografarios	Pasivo	DETALLE
201070303	Préstamos Hipotecarios	Pasivo	DETALLE
201070304	Ap. Patronal 12.15% IESS	Pasivo	DETALLE
<b>2010704</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201070401	Décimo Tercer Sueldo	Pasivo	DETALLE
201070402	Décimo Cuarto Sueldo	Pasivo	DETALLE
201070403	Vacaciones	Pasivo	DETALLE
201070404	Fondo de Reserva IESS	Pasivo	DETALLE
201070405	Bonificación por Años de Servicios	Pasivo	DETALLE
201070406	Prov. iess por pagar	Pasivo	DETALLE
201070407	Prov. Roles y Sueldos	Pasivo	DETALLE
201070408	Otras Provisiones	Pasivo	DETALLE
201070411	Provisión por Jubilación	Pasivo	DETALLE
201070412	Provisión por despido intempestivo	Pasivo	DETALLE
<b>2010705</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201070501	15% Participación Trabajadores	Pasivo	DETALLE
<b>20108</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2010801</b>	<b>ACCIONISTAS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201080101	Nicolas Paladines	Pasivo	DETALLE
<b>20112</b>	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOC. CON LOS ACT. NO CTE. Y</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2011203</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>201120301</b>	<b>DEUDAS CON TRABAJADORES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201120301001	Ret. 1% Por Pagar	Pasivo	DETALLE
201120301002	Ret. 1% ENERGIA ELECTRICA	Pasivo	DETALLE
201120301003	Ret. 2% Por Otros Servicios	Pasivo	DETALLE
201120301004	RET. 2% POR SEGUROS	Pasivo	DETALLE
201120301005	RET. 1% COMPRA MERCADERIA	Pasivo	DETALLE
201120301006	RET. 1% C.SUMINISTROS Y MATERIALES	Pasivo	DETALLE
201120301007	RET. 1% POR OTROS BIENES	Pasivo	DETALLE
201120301008	RET.FUENTE 1% POR REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	Pasivo	DETALLE
<b>201120302</b>	<b>OTROS ACREEDORES/CORTO PLAZO</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201120302001	Anticipo clientes	Pasivo	DETALLE
<b>201120303</b>	<b>GASTO POR PAGAR</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
201120303001	Provisión Gasto Por Pagar	Pasivo	DETALLE
201120303002	Intereses por Pagar	Pasivo	DETALLE
201120303003	Provisión Impuesto a la Renta por Pagar	Pasivo	DETALLE
201120303004	Provisión gastos de viaje	Pasivo	DETALLE
201120303005	Provisión inventario mal estado	Pasivo	DETALLE
201120303006	Provisión Cuentas Incobrables	Pasivo	DETALLE
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2020301</b>	<b>LOCALES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
202030101	Préstamo Bancario a Largo Plazo	Pasivo	DETALLE
202030102	Hipotecas por Pagar Banco Pichincha	Pasivo	DETALLE
202030103	Leasing por Pagar	Pasivo	DETALLE
<b>20204</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
<b>2020401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>Pasivo</b>	<b>GRUPO</b>
202040101	Préstamos Accionistas	Pasivo	DETALLE

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Plan de cuentas sugerido.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.

**PLAN DE CUENTAS**

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Clase</b>	<b>Tipo</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	Capital	DETALLE
<b>30102</b>	<b>(-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORER</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30401</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30402</b>	<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30403</b>	<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30404</b>	<b>OTRAS RESERVAS</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30601</b>	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
3060101	UTILIDADES NO DISTRIB. EJERCICIOS ANTERIORES	Capital	DETALLE
<b>30602</b>	<b>(-)PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
3060201	PERDIDAS ACUMULADAS EJERC. ANTERIORES	Capital	DETALLE
3060202	Utilidades acumuladas Ejerc. Anteriores	Capital	DETALLE
<b>30603</b>	<b>RESULTADOS ACUM. PROVE DE LA ADOP. X 1RA VEZ NIIF</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
<b>30701</b>	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
3070101	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	Capital	DETALLE
3070102	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	Capital	DETALLE
<b>30702</b>	<b>(-)PERDIDA NETA DEL PERIODO</b>	<b>Capital</b>	<b>GRUPO</b>
3070201	PERDIDA PRESENTE EJERCICIO	Capital	DETALLE
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
<b>4101</b>	<b>VENTAS DE BIENES</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
410102	Ventas Locales	Ingreso	DETALLE
<b>4109</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
410901	Descuento en ventas 0%	Ingreso	DETALLE
410902	Descuentos en ventas 12%	Ingreso	DETALLE
<b>4110</b>	<b>(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
411001	Devoluciones sobre ventas IVA 0%	Ingreso	DETALLE
411002	Devoluciones sobre ventas IVA 12%	Ingreso	DETALLE
<b>42</b>	<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
<b>4201</b>	<b>DIVIDENDOS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
<b>420201</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
420203	Intereses Cta.Cte.	Ingreso	DETALLE
<b>4205</b>	<b>OTRAS RENTAS</b>	<b>Ingreso</b>	<b>GRUPO</b>
420501	Utilidad ventas activo fijo	Ingreso	DETALLE
420505	Otros Ingresos	Ingreso	DETALLE
420508	Multa a Empleados	Ingreso	DETALLE
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>51</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510101	Insumos Varios	Gasto	DETALLE
510102	Abono completo	Gasto	DETALLE
510103	Balanceado	Gasto	DETALLE
510104	Larvas	Gasto	DETALLE
510105	Abonos	Gasto	DETALLE
510106	Nutriforce	Gasto	DETALLE
510107	Bacterias	Gasto	DETALLE
510108	Otros fertilizantes	Gasto	DETALLE
<b>5102</b>	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510201	Sueldos Producción	Gasto	DETALLE
510202	Décimo Tercer Sueldo Producción	Gasto	DETALLE
510203	Décimo Cuarto Sueldo Producción	Gasto	DETALLE
510204	Vacaciones Producción	Gasto	DETALLE
510205	Aporte Patronal Producción	Gasto	DETALLE
510206	Fondos de Reserva Producción	Gasto	DETALLE
510207	IECE-SECAP Producción	Gasto	DETALLE

**Fuente: Superintendencia de Compañías****Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Plan de cuentas sugerido.****EMPRESA CAMARONERA S.A.  
PLAN DE CUENTAS**

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Clase</b>	<b>Tipo</b>
<b>5103</b>	<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510301	Sueldos Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510302	Décimo Tercer Sueldo Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510303	Décimo Cuarto Sueldo Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510304	Vacaciones Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510305	Aporte Patronal Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510306	Fondos de Reserva Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
510307	IECE-SECAP Producción Indirecto	Gasto	DETALLE
<b>5104</b>	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Gasto	DETALLE
510402	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	Gasto	DETALLE
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Gasto	DETALLE
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	Gasto	DETALLE
510408	Alimentación de personal producción	Gasto	DETALLE
<b>51040801</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>51040802</b>	<b>Transporte en compras</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
51040802001	Transporte en Compras	Gasto	DETALLE
<b>5105</b>	<b>(+) INSUMOS DIRECTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510501	Combustible	Gasto	DETALLE
510502	Lubricantes	Gasto	DETALLE
<b>5106</b>	<b>(+) OTROS GASTOS DIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
510601	Otros gastos directos de fabricación	Gasto	DETALLE
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>5201</b>	<b>Gastos de Ventas</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>520101</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52010101	Supervisores de Planta	Gasto	DETALLE
52010102	Sueldos	Gasto	DETALLE
52010103	Decimo Tercer Sueldo	Gasto	DETALLE
52010104	Decimo Cuarto Sueldo	Gasto	DETALLE
52010105	Vacaciones	Gasto	DETALLE
52010106	Supervisores de Planta	Gasto	DETALLE
52010107	Horas Extras	Gasto	DETALLE
52010108	Supervisores Adicionales	Gasto	DETALLE
52010116	CURSO DE CAPACITACION	Gasto	DETALLE
<b>520102</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de )</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52010201	Aporte Patronal IESS	Gasto	DETALLE
52010202	Fondos de Reserva	Gasto	DETALLE
52010203	Iece-Secap	Gasto	DETALLE
<b>520111</b>	<b>PUBLICIDAD</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52011101	Publicidad y Propaganda	Gasto	DETALLE
<b>520112</b>	<b>COMBUSTIBLES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52011201	Combustible	Gasto	DETALLE
<b>520115</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52011501	Fletes Internos	Gasto	DETALLE
<b>520124</b>	<b>GASTOS X CANT. ANORMALES UTILIZ.PROCESO PRODUCCIO</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52012402</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52012402001	Químicos	Gasto	DETALLE
<b>52012403</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
5201240301	Otros Costos de Fabricación	Gasto	DETALLE
5201240303	Envío de Encomienda	Gasto	DETALLE
<b>520127</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52012702	Otros gastos de ventas	Gasto	DETALLE
<b>5202</b>	<b>Gastos de Administracion</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>520201</b>	<b>SUELDOS ,SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020101	Sueldos	Gasto	DETALLE
52020102	Horas Extras	Gasto	DETALLE
52020104	Movilización /Roles	Gasto	DETALLE
52020105	Decimo Tercer Sueldo	Gasto	DETALLE
52020106	Decimo Cuarto Sueldo	Gasto	DETALLE
52020107	Vacaciones	Gasto	DETALLE
52020108	Sueldos Adicionales	Gasto	DETALLE
52020109	Provision Utilidades	Gasto	DETALLE
52020110	Bonificación del Empleador	Gasto	DETALLE
<b>520202</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incl. fondos reserv</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020201	Fondos de Reserva	Gasto	DETALLE
52020202	Aportes Patronales	Gasto	DETALLE
52020203	IECE-SECAP	Gasto	DETALLE

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Plan de cuentas sugerido.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.

PLAN DE CUENTAS

Código	Nombre	Clase	Tipo
<b>520203</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020301	Bonificaciones de Trabajadores	Gasto	DETALLE
52020302	Jubilacion de Empleados	Gasto	DETALLE
<b>520205</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020501	Honorarios Profesionales	Gasto	DETALLE
52020502	Honorarios Profesionales	Gasto	DETALLE
<b>520208</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52020801</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OFICINA</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020801001	Mantenimiento y Reparacion Oficina	Gasto	DETALLE
52020801002	Mantenimiento y Reparacion Equipos de computo	Gasto	DETALLE
52020801003	Mantenimiento y Reparacion en Gral	Gasto	DETALLE
52020801004	Instalaciones Electricas	Gasto	DETALLE
52020801005	Manten.y Rep.Eqp.Computo	Gasto	DETALLE
<b>520209</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52020901	Arriendos de Oficina	Gasto	DETALLE
52021102	Publicaciones	Gasto	DETALLE
<b>520213</b>	<b>LUBRICANTES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021301	PVD DOS TIEMPOS	Gasto	DETALLE
<b>520214</b>	<b>SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021401	Seguro contra Incendio	Gasto	DETALLE
<b>520215</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021501	Gastos de Flete	Gasto	DETALLE
52021503	Movilizacion Interna	Gasto	DETALLE
<b>520216</b>	<b>GASTOS DE GESTION (agasajos trabajadores accionis)</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021601	Festejos y Celebraciones	Gasto	DETALLE
52021603	Canasta Navideña	Gasto	DETALLE
52021604	Festejos y celebraciones	Gasto	DETALLE
<b>520217</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021701	Gtos.Viaticos Moviles personal de vtas.	Gasto	DETALLE
52021702	Viaticos	Gasto	DETALLE
<b>520218</b>	<b>AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52021801	Energia Electrica	Gasto	DETALLE
52021802	Telefono Oficina	Gasto	DETALLE
52021803	Telefonia Celular	Gasto	DETALLE
52021804	Internet	Gasto	DETALLE
52021805	Consumo de Agua Potable	Gasto	DETALLE
<b>520220</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52022001	Impuestos Varios	Gasto	DETALLE
52022002	Impuesto Contrib.Tasas y otros.	Gasto	DETALLE
52022003	Impuesto a la Renta	Gasto	DETALLE
<b>520221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52022101</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52022101001	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	Gasto	DETALLE
52022101002	DEPREC.EQUIPOS DE OFICINA	Gasto	DETALLE
52022101003	DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTACION	Gasto	DETALLE
52022101004	DEPREC. EQUIPOS DE FRIO	Gasto	DETALLE
52022101005	DEPREC. INSTALACIONES	Gasto	DETALLE
52022101006	DEPREC. IMPLEMENTOS DE PLANTA	Gasto	DETALLE
<b>520222</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52022201</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
5202220101	Provision Desahucio e Indemnizaciones	Gasto	DETALLE
5202220102	Gastos de Amortizacion	Gasto	DETALLE
5202220103	Amortizacion Publicidad	Gasto	DETALLE
5202220104	Provision Impuesto a la Renta	Gasto	DETALLE
5202220105	15% Participacion Utilidades	Gasto	DETALLE
5202220106	25% Impuesto a la renta	Gasto	DETALLE
5202220107	Perdida en venta de activos	Gasto	DETALLE
<b>520223</b>	<b>GASTOS DETERIORO</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52022302</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
5202230201	Productos en mal estado	Gasto	DETALLE
<b>52022304</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>52022305</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
5202230501	Provision cuentas incobrables	Gasto	DETALLE

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Plan de cuentas sugerido.**

EMPRESA CAMARONERA S.A.

**PLAN DE CUENTAS**

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Clase</b>	<b>Tipo</b>
<b>520227</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52022701	Alimentacion y Refrigerio	Gasto	DETALLE
52022702	Uniformes al Personal	Gasto	DETALLE
52022705	Gastos Varios Personal	Gasto	DETALLE
52022708	Copias e impresiones	Gasto	DETALLE
52022709	Gastos de Responsabilidad	Gasto	DETALLE
52022710	Gastos en tramites diversos	Gasto	DETALLE
52022711	Gastos de Importacion	Gasto	DETALLE
52022712	Papelaria ,Utiles de Oficina	Gasto	DETALLE
52022713	Suministros de Limpieza	Gasto	DETALLE
52022714	Equipos y Materiales de Computacion	Gasto	DETALLE
52022715	Toners, Cartuchos para impresoras	Gasto	DETALLE
52022716	Limpieza Oficina	Gasto	DETALLE
52022717	Materiales de Limpieza	Gasto	DETALLE
52022718	Articulos de Guardiania	Gasto	DETALLE
52022720	Gastos Varios	Gasto	DETALLE
52022721	Tramites y Papeleos	Gasto	DETALLE
52022722	Gastos de representacion	Gasto	DETALLE
52022723	Donaciones	Gasto	DETALLE
52022724	IVA ASUMIDO	Gasto	DETALLE
52022725	Perdida Cobranzas Clientes	Gasto	DETALLE
52022726	Movilizacion caja chica	Gasto	DETALLE
52022727	Botas, Guantes	Gasto	DETALLE
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>520301</b>	<b>INTERESES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52030101	Interes Hipoteca	Gasto	DETALLE
52030102	Intereses por Sobregiros	Gasto	DETALLE
52030103	Intereses y Comisiones Pagadas	Gasto	DETALLE
<b>520305</b>	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52030501	Certificacion de cheques	Gasto	DETALLE
52030502	Chequera	Gasto	DETALLE
52030503	Costo de transferencias	Gasto	DETALLE
52030504	Envio Estado de cuenta	Gasto	DETALLE
52030505	Gastos Bancarios	Gasto	DETALLE
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
<b>520401</b>	<b>OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52040101	Otros gastos	Gasto	DETALLE
520402	MULTAS E INTERESES X MORA TRIBUTARIA	Gasto	GRUPO
52040201	INTERESES SRI, IESS, OTRAS INST. PUBLICAS	Gasto	DETALLE
52040202	MULTAS SRI, IESS, OTRAS INST. PUBLICAS	Gasto	DETALLE
<b>520403</b>	<b>UTILIDADES ACCIONISTAS</b>	<b>Gasto</b>	<b>GRUPO</b>
52040301	Utilidades Accionistas David Cordova	Gasto	DETALLE
52040302	Utilidades Accionistas Nicolas Paladines	Gasto	DETALLE

**Fuente: Superintendencia de Compañías.****Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

### 3.4.3 Documentos fuentes.

Los documentos fuentes son el respaldo o soporte directos o indirectos que dan origen a un asiento contable. Los mismos que contienen información necesaria para los registros contables de una operación y tienen la función de comprobar la realidad de dicha operación. Posteriormente se nombran los más relevantes dentro del proceso contable.

**Facturas.**-Es un documento tributario de compra y venta la cual sirve para registrar la transacción comercial obligatoria y aceptada por ley a la que se dedica la empresa. La factura comercial debe cumplir con todos los requisitos establecidos por la entidad reguladora (SRI).

**Recibos.**-Es un documento por medio del cual una persona acredita haber recibido de otra una determinada cantidad de dinero en efectivo o en especie el mismo que sirve de comprobante de pago.

**Recibos de caja.**-Es un soporte donde constan los ingresos en efectivo y/o cheques recaudados por la empresa. El original se entrega al cliente y las copias son archivadas en orden consecutivo y la otra sirve para anexar al registro contable. Este documento sirve de respaldo para los abonos parciales o totales de los clientes de una empresa por concepto de ventas

**Cheques.**- Es un documento contable u orden de pago en la que la persona dueña de la cuenta autoriza a otra a realizar el retiro de la cantidad determinada del dinero expresada en el documento.

### **3.4.4 Procedimientos, controles y registros contables de las cuentas de resultado.**

A continuación se presentará la propuesta de los procedimientos, controles y registros contables que ayuden a una adecuada aplicación, los mismos que tienen el propósito de facilitar y optimizar la utilización de los recursos de la empresa, y de esta manera permitan ver la realidad económica de la misma.

Para la estructuración del procedimiento contable lo primero que se va a mostrar son las funciones que realizara el personal, así también los controles y registros contables, del proceso de producción, para lo cual tomaremos como referencia la orden de producción # 1 que pertenece a la piscina #1 que consta de 8 hectáreas, el mismo que servirá de formato para los demás, con la variación de las hectáreas y costos respectivos.

#### **3.4.4.1 Materia prima.**

La materia prima o también llamada materiales constituye el elemento principal del costo de fabricación, que al recibir los costos de conversión se transforma en producto terminado. Los materiales se dividen en directos e indirectos.

**Directos.-** son aquellos que materiales que serán objeto de transformación, estos son fáciles de medir y su costo es determinado sin dificultad.

**Indirectos.-** Son aquellos que complementan la transformación, los cuales presentan dificultad al momento de medir la porción que se aplica a cada uno de los productos terminados.

### **Control de la materia prima.**

Al igual que en las empresas comerciales en las industriales el controlar la materia prima es de gran importancia para la economía de la empresa así como también ayudan a la determinación del nivel de compras y de inventarios.

### **Ventajas del control de materia prima.**

Es muy ventajoso el control de la materia prima, ya que reduce los riesgos de pérdidas por desperdicios, robos u obsolescencia; además protege a la misma de daños por desastres naturales, insuficiencia o exceso de materiales, también evita la falta de liquidez por capital inmovilizado en inventario.

Para poder lograr las ventajas de dicho control es indispensable ver a la contabilidad como un instrumento de registro y de información oportuna.

**Situación de los materiales.**-Con la finalidad de llevar en forma correcta la contabilidad y los controles de la materia prima es fundamental establecer las siguientes funciones.

- 1.- La determinación de las necesidades.
- 2.- Adquisición de la materia prima o compra.
- 3.- Inspección y recepción de la materia prima entregada.
- 4.- Almacenamiento y entrega.
- 5.- Control de existencias.
- 6.- Contabilización.

Dentro de todas las organizaciones la responsabilidad de cada una de estas funciones debe ser encargada a diferentes empleados, de tal manera que se lleven a cabo los procedimientos de modo efectivo y ordenado.

Pese a que las funciones indicadas tienen relación entre sí, estas requieren de un procedimiento técnico y de documentos de registros.

**1.- Determinación de las necesidades.**- Esta se la realiza a través de la emisión de la orden de producción que es la que nos ayudara a la determinación de la materia prima a requerir.

***Orden de producción sugerido.***

	<b>CAMARONERA S.A</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N1</b>
<b>CLIENTE:</b> PROMAORO S.A.	<b>FECHA DE INICIO:</b> 01 DE ENERO DEL 2014
<b>PRODUCTO:</b> CAMARON	<b>FECHA DE TERMINACION:</b> 22 DE ABRIL DEL 2014
<b>ESPECIFICACIONES:</b>	
CAMARON DE 12 GRAMOS PISCINA 1	
<b>ELABORADO POR:</b> LADY RIVAS	<b>FIRMA:</b> .....
<b>APROBADO POR:</b> DAVID CORDOVA	<b>FIRMA:</b> .....

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**2.- Adquisición de la materia prima.**-La adquisición o compra de la materia prima, debe realizarse bajo el cumplimiento de la orden de producción emitida .Además se debe vigilar el precio, la calidad y la fecha de entrega más beneficiosa para las necesidades de la empresa.

**Orden de compra Sugerido.**

		<b>CAMARONERA S.A.</b> Santa Rosa-El Oro Telf. :0987218494		<b>ORDEN DE COMPRA</b>	
<b>Número de O/C # 001</b>					
<b>Para:</b> <b>Nombre:</b> <b>Compañía:</b> <b>Dirección:</b> <b>Ciudad:</b>			<b>Enviar a :</b> <b>Nombre:</b> <b>Compañía:</b> <b>Dirección:</b> <b>Ciudad:</b>		
FECHA DE O/C	SOLICITANTE	ENVIADO MEDIANTE	PRECIO F.O.B.	TÉRMINOS Y CONDICIONES	
CANTIDAD	PESO POR	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR	
			SUBTOTAL		
			IVA		
			ENVIO Y GESTIÓN		
			TOTAL		
<b>AUTORIZACIÓN</b>					
			Autorizado por	Fecha	

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**3.- Inspección y recepción de la materia prima.**-Una vez realizada la compra de la materia prima, la siguiente acción es el control de la recepción de lo adquirido, la misma que está relacionado con los aspectos de cantidad, calidad, precios y especificaciones aprobadas, y en el tiempo establecido. Este proceso se realizara de la siguiente manera:

- ✓ Comparar las solicitudes de compra con las facturas recibidas.
- ✓ Revisar las especificaciones de la materia prima con los que constan en la orden.

- ✓ Una vez revisado los puntos anteriores, si son correctos se procederá a autorizar el ingreso a la bodega, caso contrario se comunicará al jefe o responsable de producción para que determine si se acepta o devuelve al proveedor.
- ✓ Si se autoriza la recepción, se realizara la nota de ingreso, con las copias que se estimen necesarias, que son las que servirán como soporte de los registros de las secciones, la cual incluye el área contable.

**Nota de ingreso sugerido.**

<b>NOTA DE INGRESO</b> Referencia Orden de Compra No. Guía de Remisión No. Proveedor:.....				<b>No.:</b> <b>Fecha:</b>	
Código	Cantidad	Unidad	Artículo	P.Unitario	Total
Recepción		Verificado		Observaciones	
Si se contabiliza <b>Original:</b> Dpto. contabilidad <b>Copia:</b> Jefe de compras <b>Copia:</b> Almacén (kardex)					

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**4.-Almacenamiento – entrega y control de existencia.**-La bodega de la fábrica desempeña la función de la custodia de los materiales, lo que comprende un ciclo desde su ingreso hasta la entrega del producto al área de producción.

El encargado de la bodega deberá registrar de manera independiente los movimientos para cada uno de los materiales en tarjetas o Kardex las cuales se alimentan a través de las ordenes de ingreso y de egreso o requisición, las mismas justificar el cumplimiento de su trabajo.



## 6.- Contabilización.

El proceso de contabilización como sigue:

### Materia prima directa:

#### Fertilizantes.

**Enero 1.-** Se realiza la preparación de la piscina #1, para lo cual se compra 18 sacos de cal P24 a Organic Lab según factura N.501 a 12 c/u, se paga con cheque N.01.

#### *Registro compra de cal sugerida.*

##### Registro compra de cal

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2014		x			
	1.01.03.01.01	Inventario de Materia Prima 18 sacos Cal P24 (\$12,00 c/u)	216,00	216,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			213,84
	2.01.07.01.04	Retencion fuente 1% P/R compra de Cal P24 Organic Lab s/fact.#501 con chq.#01			2,16

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

Registro del uso de la materia prima en el primer proceso.

**Enero 2.-** Según orden de requerimiento #01, se solicitan 17 sacos de cal para la preparación de la piscina #01.

### **Cuadro # 10**

#### *Registro uso de materia prima Sugerido.*

##### Registro uso de materia prima

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/01/2014		x			
	1.02.03.01.01	Piscinas 17 sacos Cal P24 (\$12,00 c/u)	204,00	204,00	
	1.01.03.01.01	Inventario Materia Prima P/R uso de cal P24 s/ orden requerimiento #01			204,00

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### Larvas de camarón.

**Enero 10.-**Para el desarrollo de la orden de producción #01, que pertenece al cliente Promaoro S.A., piscina #01 de 8 hectáreas, la misma que durará 16 semanas, tomando como referencia que por cada hectárea se requerirán 100.0000.00 larvas, a un precio de \$1,80, por millar (1.000.00 unidades), su costo sería \$1.440,00, las cuales son adquiridas en Aqualab S.A., según factura #05, se paga con cheque N.02.

#### *Registro compra de larva sugerido.*

##### Registro compra de larvas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/01/2014		x			
	1.01.03.01.01	Inventario de Materia Prima Larvas	\$ 1.440,00	\$ 1.440,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 1.425,60
	2.01.07.01.04	Retencion fuente 1% P/R compra de larvas Aqualab s/fact.#5 con chq.#02			\$ 14,40

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 11.-** Se emite la orden de requerimiento #02 por 800 millares de larvas para la piscina #01.

#### *Registro uso de larvas sugerido.*

##### Registro uso de larvas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
11/01/2014		x			
	1.02.03.01.01	Piscinas Larvas 800 millares	\$ 1.440,00	\$ 1.440,00	
	1.01.03.01.01	Inventario Materia Prima P/R uso de larvas orden requerimiento #02			\$ 1.440,00

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

## Balanceado.

El balanceado es el alimento principal del camarón en la piscina a continuación la tabla de los costos del saco de mismo y la variación semanal del alimento durante el proceso de crecimiento.

### Cuadro # 12

#### *Variación alimentación camarón sugerido.*

#### Variación alimentación camarón

Semana	Consumo diario x hectárea (kg.)	Consumo semanal x hectárea (kg.)	Consumo semanal piscina 1 (kg.)	Tipo de balanceado
1	16,80	117,60	940,80	NICOVITA KR1/2 35%
2	19,30	135,10	1080,80	NICOVITA KR1/2 35%
3	21,80	152,60	1220,80	NICOVITA KR1/2 35%
4	24,30	170,10	1360,80	NICOVITA KR1/2 35%
5	26,80	187,60	1500,80	NICOVITA KR1/2 35%
6	30,50	213,50	1708,00	NICOVITA KR1 35%
7	34,20	239,40	1915,20	NICOVITA KR1 35%
8	37,90	265,30	2122,40	NICOVITA KR1 35%
9	41,60	291,20	2329,60	NICOVITA KR1 35%
10	45,30	317,10	2536,80	NICOVITA KR1 35%
11	49,00	343,00	2744,00	NICOVITA KR1 35%
12	53,30	373,10	2984,80	NICOVITA 28%
13	57,60	403,20	3225,60	NICOVITA 28%
14	61,90	433,30	3466,40	NICOVITA 28%
15	66,80	467,60	3740,80	NICOVITA 23%
16	71,70	501,90	4015,20	NICOVITA 23%

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### Cuadro # 11

#### *Costo saco de balanceado*

#### Costo de balanceado

DETALLE	PRECIO X SACO 40 KGS.
NICOVITA KR1/2 35%	\$ 33,83
NICOVITA KR1 35%	\$ 33,22
NICOVITA 28%	\$ 25,71
NICOVITA 23%	\$ 22,06

Fuente: Organic Lab

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 10.-** Se procede a la compra de 153 sacos de balanceado Nicovita KR ½ 35% a un precio de \$33,83 c/u a Alicorp S.A. s/factura # 23454. Se cancela 50% ch. # 03 y el saldo a 30 días plazo.

***Registro compra de balanceado sugerido.***

**Registro compra de balanceado**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/01/2014		x			
	1.01.03.01.01	Inventario de Materia Prima Balanceado Nicovita KR 1/2 35%	\$ 5.175,99	\$ 5.175,99	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 2.562,12
	2.01.03.01.01	Proveedores por Pagar			\$ 2.613,87
	2.01.07.01.04	Retencion fuente 1% P/R compra de 153 sacos Alicorp S.A. s/fact.#23454 con chq.#03			\$ 51,76

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Enero 11.-** Se elabora orden de requerimiento #03 por 10 sacos de balanceado Nicovita KR ½ 35% para consumo de la primera semana de alimentación correspondiente a la orden de producción #01.

***Registro uso de balanceado sugerido.***

**Registro uso de balanceado**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
11/01/2014		x			
	1.02.03.01.01	Piscinas Balanceado Nicovita KR 1/2 35%	\$ 338,30	\$ 338,30	
	1.01.03.01.01	Inventario Materia Prima P/R Uso 10 sacos de balanceado orden requerimiento #03			\$ 338,30

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

Para realizar los registros del balanceado de las semanas siguientes, se lo hará bajo los mismos parámetros establecidos en el cuadro 24 y 25, tanto para la adquisición como para el consumo de los mismos, variando los valores y cantidades de acuerdo al cuadro 22 y 23.

## Fertilizantes y pro-bióticos.

El uso de fertilizantes y pro-bióticos ayuda al crecimiento y desarrollo del camarón. A continuación el detalle y tratamiento contable del consumo del mismo.

### Cuadro # 13

#### Consumo de fertilizantes y pro-bióticos sugerido..

##### Consumo de fertilizantes y pro-bióticos

Detalle	Consumo piscina #01 litros	Costo unitario	Total
A Bioactivador orgánico	5	\$ 31,80	\$ 159,00
M Bioactivador orgánico	5	\$ 33,00	\$ 165,00
Perfostin pro-bióticos	5	\$ 34,00	\$ 170,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>\$ 98,80</b>	<b>\$ 494,00</b>

##### Consumo de fertilizantes y pro-bióticos

Detalle	Consumo piscina #01 kilos	Costo unitario	Total
Hylises	25	\$ 5,856	\$ 146,40
Aquaform (promotor de crecimiento)	25	\$ 3,904	\$ 97,60
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>\$ 9,76</b>	<b>\$ 244,00</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 15.-**Se compra a Ecu química 5 litros de A bioactivador orgánico, a \$ 31,80 c/litro ,5 litros de M bioactivador orgánico, a \$33,00, perfostin pro-bióticos, a \$34,00 c/litro, 1 saco hylises a \$146,40 y aquaform a \$97,60, según factura #123, se paga con cheque #04.

#### Registro compra de fertilizantes y pro-bióticos sugerido.

##### Registro compra de fertilizantes

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/01/2014		x			
	1.01.03.01.01	Inventario de Materia Prima		\$ 738,00	
		A Bioactivador orgánico	\$ 159,00		
		M Bioactivador orgánico	\$ 165,00		
		Perfostin pro-bióticos	\$ 170,00		
		Hylises	\$ 146,40		
		Aquaform (promotor de crecimiento)	\$ 97,60		
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 730,62
	2.01.07.01.04	Retencion fuente 1%			\$ 7,38
		P/R compra de fertilizantes y pro-bióticos s/fact.#123 con chq.#04			

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 18.-**Se elabora orden de requerimiento #04, por 2 litros de A Bioactivador orgánico, para consumo de las primeras semanas de la cría del camarón, para la orden de producción #01.

**Registro consumo de fertilizantes y pro-bióticos Sugerido.**

**Registro uso de fertilizantes**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/01/2014		x			
	1.02.03.01.01	Piscinas		\$ 31,80	
	1.01.03.01.01	A Bioactivador orgánico Inventario Materia Prima P/R Uso 2 litros de A Bioactivador orgánico orden requerimiento #04	\$ 31,80		\$ 31,80

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

En el cuadro #28 se muestra la forma de registrar el consumo de fertilizantes, el asiento se repetirá las veces que sean requeridos.

**Materia prima indirecta.**

**Otros fertilizantes.** Al finalizar cada cosecha se realiza el secado de la piscina y se usan diferentes fertilizantes tanto para el tratamiento del suelo y del agua. El detalle de los mismos como sigue:

**Cuadro # 14**

**Registro consumo de otros fertilizantes sugerido.**

**Consumo de fertilizantes**

Producto	Empaque	Precio saco	PVP x kg.	Consumo piscina kg.	Costo piscina
Roca Fosfórica	50 kg.	\$ 18,00	\$ 0,36	8,00	\$ 2,88
Roca Sedimiento Silicica	40 kg.	\$ 14,00	\$ 0,35	8,00	\$ 2,80
Carbonato de calcio malla #100	45 kg.	\$ 3,15	\$ 0,07	8,00	\$ 0,56
Carbonato de calcio malla #200	50 kg.	\$ 3,30	\$ 0,07	8,00	\$ 0,53
Cero fish (elimina peces no deseados)	2 kg.	\$ 58,00	\$ 29,00	8,00	\$ 232,00
Barbasco en pasta	15 kg.	\$ 110,00	\$ 7,33	8,00	\$ 58,67
Melaza	30 kg.	\$ 88,00	\$ 2,93	8,00	\$ 23,47
<b>total</b>				<b>56,00</b>	<b>\$ 320,90</b>

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Enero 03.-** Se realiza orden de compra para la adquisición de 1 saco de roca fosfórica, 1 saco de roca sedimento silícica, 1 de carbonato de calcio malla #100, 1 de carbonato de calcio malla #200, 4 de cero fish, 1 de barbasco y 1 de melaza, para la orden de producción #01. Se cancela con cheque #05, s/factura #586

***Registro compra de otros fertilizantes sugerido.***

**Registro compra de fertilizantes**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/01/2014		x			
	1.01.03.01.01	Inventario de Materia Prima		\$ 468,45	
		Roca Fosfórica	\$ 18,00		
		Roca Sedimiento Silicica	\$ 14,00		
		Carbonato de calcio malla #100	\$ 3,15		
		Carbonato de calcio malla #200	\$ 3,30		
		Cero fish (elimina peces no deseados)	\$ 232,00		
		Barbasco en pasta	\$ 110,00		
		Melaza	\$ 88,00		
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 463,77
	2.01.07.01.04	Retencion fuente 1%			\$ 4,68
		P/R compra de fertilizantes preparacion de piscina fact.#586 con chq.#05			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**Enero 4.-** Se emite la orden de requerimiento #05, mediante lo cual se solicita 8 kilos de cada uno de los componentes para la preparación de la piscina para la orden de producción #01.

***Registro uso de otros fertilizantes sugerido.***

**Registro uso de fertilizantes**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
04/01/2014		x			
	1.02.03.01.01	Piscinas		\$ 320,90	
		Roca Fosfórica	\$ 2,88		
		Roca Sedimiento Silicica	\$ 2,80		
		Carbonato de calcio malla #100	\$ 0,56		
		Carbonato de calcio malla #200	\$ 0,53		
		Cero fish (elimina peces no deseados)	\$ 232,00		
		Barbasco en pasta	\$ 58,67		
		Melaza	\$ 23,47		
	1.01.03.01.01	Inventario Materia Prima			\$ 320,90
		P/R Uso 8 kls. fertilizantes orden requerimiento #05			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

#### **3.4.4.2 Mano de obra.**

Otro de los rubros más importantes del costo es la mano de obra que se emplea en los procesos de producción. La mano de obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo dentro de la actividad productiva, está también incluye los beneficios sociales y demás adicionales entregado a los obreros.

El personal dentro de la empresa encargado de este rubro tanto en el cálculo como contabilización, debe desarrollar una gran labor de concentración para realizar los pagos con exactitud, ya que los pagos en exceso generan perjuicio para la economía de la empresa, debido a que aumentan el costo del producto; por otra parte los pagos con errores en los pagos de menos a los obreros genera malestar con el personal a pesar de que se corrijan las equivocaciones.

Además los procedimientos de registros relacionados con la mano de obra, ya que estos deben estar ajustados de tal manera que permitan cumplir con las obligaciones que asignan las leyes laborales y de seguridad social.

#### **Clasificación del personal de la empresa.**

El personal que trabaja en una empresa industrial se clasifica en personal productivo, aquel que se desempeña directamente en el proceso de producción, y el personal administrativo que es el que se encarga de realizar las labores administrativas generales de la empresa, y el personal de ventas que es el que se encarga de la comercialización de los productos fabricados. En base a esto en personal se divide en:

**Mano de obra directa.-** aquel que interviene directamente en el proceso productivo.

**Mano de obra indirecta.**-aquella que interviene para completar el funcionamiento de la empresa, a la que no se le atribuye ninguna actividad del proceso productivo.

### **Control de la mano de obra.**

El control de este rubro persigue los siguientes objetivos:

1. Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando cada uno de los obreros.
2. Asignar los costos a las labores específicas, procesos o actividades.
3. Proporcionar los pagos de manera correcta y oportuna a los trabajadores.
4. Cumplir con los requerimientos legales y facilitar una base para la preparación de los informes solicitados.

### **Procedimientos de control de la mano de obra.**

Los objetivos antes mencionados son los que permiten la elaboración y ejecución de las siguientes actividades en la labores de producción de la empresa:

- 1.- Control de asistencia del personal.
- 2.- Preparación de nóminas.
- 3.-. Elaboración de los registros de los ingresos individuales.
- 4.- Registro o contabilización de las nóminas



La nómina es el resumen de las ganancias de los obreros, durante una semana y se utiliza como certificado de la empresa, para el cumplimiento de las obligaciones patronales ya que contiene el nombre del personal, días trabajados, imposiciones retenidas, de acuerdo a las leyes establecidas.

Las nóminas se preparan por separado de acuerdo a cada departamento, para poder ser comparados con la producción de los mismos.

**3.- Elaboración de los registros de ingresos individuales.**-una vez realizada la nómina, se procede a la elaboración de cheques o sobres individuales que se le entrega el encargado al obrero el mismo que deberá constar de la liquidación personal a cada uno donde el obrero deberá firmar el recibido conforme.

El pago a los trabajadores puede realizarse en efectivo o cheque.



**4.- Registro o contabilización de las nóminas.-** el registro de las mismas se detalla a continuación:

### **Mano de obra directa.**

Con los trabajadores de campo que se emplearon en el año 2014, que fueron 17 en total, se procede a multiplicar el número de trabajadores que intervinieron en el proceso por el sueldo básico más los beneficios sociales el cual se prorratea por el número de piscinas que son 15 y la cantidad de semanas del proceso que serían 4 el costo y registro de este rubro de manera mensual será como sigue

#### **Cuadro # 17**

*Cálculo de sueldos más beneficios sociales mensualizado sugerido.*

<b>Cálculo de sueldos más beneficios</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Sueldo	\$ 340,00
Aporte Patronal 11,15%	\$ 37,91
Iece-Secap 1%	\$ 3,40
Décimo cuarto sueldo mensual	\$ 28,33
Décimo tercer sueldo mensual	\$ 28,33
Fondos de reserva mensual	\$ 28,33
Vacaciones mensual	\$ 14,17
<b>Costo total sueldo mensual x empleado</b>	<b>\$ 480,48</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

#### **Cuadro # 18**

*Costeo mano de obra directa mensual sugerida.*

##### **Costeo mano de obra directa mensual**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Costo total sueldo mensual x empleado	\$ 480,48
Número de empleados	17
<b>Costo total nómina mensual</b>	<b>\$ 8.168,10</b>
Número de piscinas en proceso	15
<b>Costo mensual por piscina</b>	<b>\$ 544,54</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### Mano de obra indirecta.

Como mano de obra indirecta tenemos al El administrador de la camaronera en el periodo 2014, tiene un sueldo de 600,00 más beneficios sociales, el mismo que se prorratea para las 15 piscinas y se divide para las cuatro semanas. A continuación el costo y registro de este rubro.

#### Cuadro # 19

*Cálculo de sueldos más beneficios sociales mensualizado sugerido.*

##### Cálculo de sueldos más beneficios sociales mensualizado

Detalle	Valor
Sueldo	\$ 600,00
Aporte Patronal 11,15%	\$ 66,90
Iece-Secap 1%	\$ 6,00
Décimo cuarto sueldo mensual	\$ 50,00
Décimo tercer sueldo mensual	\$ 50,00
Fondos de reserva mensual	\$ 50,00
Vacaciones mensual	\$ 25,00
<b>Costo total sueldo mensual x empleado</b>	<b>\$ 847,90</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

#### Cuadro # 20

*Costeo mano de obra indirecta mensual sugerida.*

##### Costeo mano de obra indirecta mensual

Detalle	Valor
Costo total sueldo mensual x empleado	\$ 847,90
Número de empleados	1
<b>Costo total nómina mensual</b>	<b>\$ 847,90</b>
Número de piscinas en proceso	15
<b>Costo mensual por piscina</b>	<b>\$ 56,53</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 31.-** Se procede a la emisión del rol de pagos del personal de campo, y del administrador .Se cancela con cheque #05-06.

**Registro rol de pagos mano de obra directa sugerido.**

**Registro rol de pagos mano de obra directa**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/01/2015		x			
	5.1.02.01	Sueldo de Producción		\$ 5.780,00	
	5.1.02.02	Décimo Tercer Sueldo Producción		\$ 644,47	
	5.1.02.03	Décimo Cuarto Sueldo Producción		\$ 481,67	
	5.1.02.04	Vacaciones Producción		\$ 481,67	
	5.1.02.05	Aporte Patronal Producción		644,47	
	5.1.02.06	Fondos de Reserva Producción		481,67	
	5.1.02.07	IECE-SECAP Producción		57,80	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 5.233,79
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45% IESS			\$ 546,21
	2.01.07.03.04	Ap. Patronal 12,15% IESS			\$ 702,27
	2.01.07.04.01	Décimo Tercer Sueldo			\$ 644,47
	2.01.07.04.02	Décimo Cuarto Sueldo			\$ 481,67
	2.01.07.04.03	Vacaciones			\$ 481,67
	2.01.07.04.04	Fondos de Reserva IESS			\$ 481,67
		P/R sueldos mes de enero 2015 con chq.#05			

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Registro rol de pagos mano de obra indirecta sugerido.**

**Registro rol de pagos mano de obra indirecta**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/01/2015		x			
	5.1.02.01	Sueldo de Producción		\$ 600,00	
	5.1.02.02	Décimo Tercer Sueldo Producción		\$ 50,00	
	5.1.02.03	Décimo Cuarto Sueldo Producción		\$ 50,00	
	5.1.02.04	Vacaciones Producción		\$ 25,00	
	5.1.02.05	Aporte Patronal Producción		66,90	
	5.1.02.06	Fondos de Reserva Producción		50,00	
	5.1.02.07	IECE-SECAP Producción		6,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 543,30
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45% IESS			\$ 56,70
	2.01.07.03.04	Ap. Patronal 12,15% IESS			\$ 72,90
	2.01.07.04.01	Décimo Tercer Sueldo			\$ 50,00
	2.01.07.04.02	Décimo Cuarto Sueldo			\$ 50,00
	2.01.07.04.03	Vacaciones			\$ 25,00
	2.01.07.04.04	Fondos de Reserva IESS			\$ 50,00
		P/R sueldos mes de enero 2015 c/cheq. #06			

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

Los registros presentados en el cuadro # 43 y 44 sirven de guía para el registro de las nóminas tanto administrativas como la de ventas, escogiendo las del plan de cuentas el código que corresponda a cada uno de los departamentos.

### **Alimentación personal de campo.**

Considerando que se cancela \$4,10 por alimentación del personal de campo se incurre en un costo de \$2.091,00 el mismo que se registrara como se detalla continuación.

**Enero 31.-** Se cancela a la Sra. Estela Benítez, la factura # 856, el valor de 2091.00, por concepto de almuerzos, con cheque #07

### ***Registro alimentación personal sugerida.***

#### **Registro alimentación**

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/01/2014		x			
	5.1.04.08	Alimentacion de personal producción		\$ 2.091,00	
	1.01.05.01.03	IVA Servicios		\$ 250,92	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 2.124,46
	2.01.07.02.05	Ret. Fte. 2%			\$ 41,82
	2.01.07.01.04	Ret.70% Iva por Pagar			175,644
		P/R pago fact.#856 chq.#07			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

### ***3.4.4.3 Costos indirectos de fabricación.***

Los costos indirectos corresponden aquellos que no son ni materiales ni mano obra directa que intervienen en el proceso productivo.

### Combustibles.

El consumo de combustible representó \$1.329,24, dicho valor se dividirá para las cuatro semanas y para las 17 piscinas, de esta manera se obtendrá el costo incurrido para la orden de producción #01.

**Enero 5.-** Se cancela la factura #858, por compra de combustible a gasolinera La Puntilla, por 3000 galones de Diésel, para la estación de bombeo a un costo de \$1,07, con cheque #08

#### *Registro compra de combustible sugerido.*

##### Registro compra combustible

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
05/01/2014		x			
	1.01.03.04.01	Inventario de suministros Diésel		\$ 3.210,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 3.145,80
	2.01.07.02.04	Ret. Fte. 1% P/R pago fact.#858 chq.#08 compra de diésel			\$ 64,20

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Enero 7.-**Se emite la orden de requerimiento #06 por el consumo mensual de combustible. (2484 galones).

#### *Registro consumo de combustible sugerido.*

##### Registro consumo combustible

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
07/01/2014		x			
	5.1.05.01	Combustible		\$ 2.658,48	
	1.01.03.04.01	Inventario de suministros Diésel P/R consumo de diésel mensual s/orden requerimiento #06	\$ 2.658,48		\$ 2.658,48

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### Transporte de balanceado.

Se incurrió en transporte de balanceado \$3.104,50, valor que dividiremos para el número de semanas y piscinas.

**Enero 31.-** Se cancela fact., #778 a la Sra. Maria Gómez, por servicio de transporte el valor de \$3.104,50, con cheque #09.

### *Registro transporte en compras sugerido.*

#### Registro transporte

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/01/2014		x			
	5.10.40.80.20.01	Transporte en compras		\$ 3.104,50	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 3.042,41
	2.01.07.02.04	Ret. Fte. 1%			\$ 62,09
		P/R pago fact.#778 chq.#09 servicio de transporte			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

### Depreciación de máquinas.

La camaronera posee una estación de bombeo, motores, aireadores, que están valorados en \$134.151,40 dólares, la depreciación de estas maquinarias es del 10% anual y corresponde a \$13.451,40 por costo de piscina anuales.

**Enero 31.-** al cierre se procede al registro de la depreciación mensual correspondientes a las máquinas de la empresa por \$1.120,95.

**Registro depreciación sugerido.****Registro depreciación**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/01/2014		x			
	5.10.40.1	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		\$ 1.120,95	
	1.02.01.12.01	DEPREC.ACUM. ACTIVOS FIJOS			\$ 1.120,95
		P/R depreciacion mes de enero 2014			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**3.4.4.4 Gastos administrativos.**

Son todos aquellos contraídos para el control y la dirección de una empresa., que no están relacionados con el proceso productivo, ni al financiamiento, y tampoco a la comercialización del producto, tales como roles de ejecutivos, roles de contador, asistente y recursos humanos, y todos aquellos relacionados con la operación de la misma.

**Registro contable.**

Existe un grupo específico para estos rubros en el plan de cuentas, el cuadro #43 y 44 muestran el formato del registro de las nóminas del personal administrativo, que para este departamento los roles representan **\$2.212,13** incluido beneficios sociales

**Enero 31.-**Se procede a realizar el pago de planilla de luz, agua, teléfono por \$528,42. Cheque #10.

**Enero 31.-** Según fact#548 se procede a cancelar el valor de \$815,33, por mantenimientos y reparaciones., con cheque #11

**Abril 30.-** Se cancela bono a los empleados por pesca de aguaje #07. , por un valor de \$ 1.100,00., con cheque #12

***Registros de gastos administrativos sugeridos.***

**Registro gastos administrativos**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/01/2014		x			
	5.20.21.80.1	Energía Eléctrica		\$ 328,00	
	5.20.21.80.2	Teléfono Oficina		\$ 125,00	
	5.20.21.80.3	Telefonía Celular		\$ 35,00	
	5.20.21.80.4	Internet		\$ 40,42	
	5.20.21.80.5	Consumo de Agua Potable			
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 528,42
		P/r consumo de servicios basicos con cheque #10			
		x			
31/01/2014	5.20.20.80.10.03	Mantenimiento y Reparación en General		\$ 815,33	
	1.01.05.01.03	Iva Servicios		\$ 97,84	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 896,86
	2.01.07.02.05	Ret. Fte. 2%			\$ 16,31
		P/r consumo de manteneimeinto y reparacion en general con cheque #11 s/factura #548			
30/04/2014		x			
	5.20.20.30.1	Bonificación de Trabajadores		\$ 1.100,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 1.100,00
		P/R pago de bonos aguaje #07 chq.#12			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

***3.4.4.5 Gastos de ventas.***

Los gastos de ventas son aquellos que intervienen directamente en la comercialización del producto, tales como los sueldos a los vendedores y comisiones en ventas.

Al igual que los administrativos, los gastos de ventas también tienen un grupo específico en el plan de cuentas, así mismo el cuadro #43 y 44 muestran el formato del registro de las nóminas del personal de ventas, que para este departamento los roles representan **\$1.652,47** incluido beneficios sociales

Abril 30.- Se reconocen \$1.200,00, por comisión a los vendedores del aguaje #07, se cancela con cheque #17.

**Registro comisiones sugerido.**

**Registro comisiones**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/04/2014		x			
	5.20.12.70.2	Otros gastos de ventas		\$ 1.200,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha 3457797304			\$ 1.200,00
		P/R pago de comisiones aguaje #07 chq.#17			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

**3.4.4.6 Ventas.**

Se procede a realizar la venta de camarón a Promaoro S.A., de la orden de producción #01. El detalle de la liquidación a continuación

**Procedimiento: negociación de venta del producto.**

Para la realización de la venta se realizara el siguiente procedimiento:

- El cliente procede a clasificar el producto en sus diversas tallas, en presencia de un supervisor externo contratado por Camaronera S.A.
- Posterior nos remiten vía mail el detalle del resultado de la pesca.
- Se realiza la revisión acorde a lo entregado por el supervisor de pesca para comprobar el enviado por el cliente. Una vez revisado se procede a realizar la factura de venta.

**Cuadro # 21**  
**Liquidación de pesca.**



**PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO**

**PROMAORO S.A.**

Dir: Pto Jeli-Santa Rosa -El Oro

Telf: 07 (2)161-078/ 161-112 / 161-113

E-mail: promaoro@hotmail.com

**LIQUIDACION DE PESCA # 10406**

<b>Fecha:</b>	23/04/2014	<b>Lote:</b>	C-61
<b>Proveedor:</b>	CAMARONERA S.A.	<b>No. Guía:</b>	564
<b>R.u.c.:</b>	9999999999999	<b>Lbs. Clasificadas:</b>	11472,00
<b>Dirección:</b>	Santa Rosa -El Oro	<b>% Rendimiento:</b>	66%
<b>Peso guía :</b>	18000,00		
<b>Peso planta:</b>	17700,00		
<b>Basura:</b>	310,00		
<b>Peso neto:</b>	17390,00		
<b>Observaciones:</b>	Compra de camarón lote C-61		

Código	Descripción	Peso	Precio	Precio Extendido
005	SHELLON A COLA 36/40	1420	\$ 4,30	\$ 6.106,00
006	SHELLON A COLA 41/50	6775	\$ 3,85	\$ 26.083,75
007	SHELLON A COLA 51/60	2125	\$ 3,60	\$ 7.650,00
008	SHELLON A COLA 61/70	555	\$ 3,15	\$ 1.748,25
009	SHELLON A COLA 71/90	216	\$ 2,85	\$ 615,60
014	SHELLON B COLA 36/40	8	\$ 4,05	\$ 32,40
015	SHELLON B COLA 41/50	48	\$ 3,60	\$ 172,80
016	SHELLON B COLA 51/60	16	\$ 3,35	\$ 53,60
017	SHELLON B COLA 61/70	83	\$ 2,90	\$ 240,70
018	SHELLON B COLA 71/90	72	\$ 2,60	\$ 187,20
019	SHELLON B COLA 91/110	104	\$ 1,65	\$ 171,60
023	SHELLON C COLA 41/50	10	\$ 0,80	\$ 8,00
021	SHELLON C COLA 61/70	5	\$ 0,50	\$ 2,50
030	BROKEN MEDIUM	20	\$ 0,80	\$ 16,00
031	BROKEN SMALL	15	\$ 0,50	\$ 7,50
<b>TOTAL</b>		<b>11472</b>		<b>\$ 43.095,90</b>

Son : Cuarenta y tres mil noventa y cinco 90/100

Elaborado por	Contabilizado por	Autorizado por	Recibido por
---------------	-------------------	----------------	--------------

**Fuente: Camaronera S.A.**

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

### Registro contable y esquema del estado integral de costos de fabricación.

**Abril 23.-** Nos remiten liquidación de pesca #10406, una vez revisada se procede a facturar al cliente s/fact. #050

#### Asiento de diario:

#### *Registro ventas sugerido.*

##### Registro de ventas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/04/2014		x			
	1.10.20.50.10.01	Cientes		\$ 42.664,94	
	1.10.50.10.6	Retencion Fuente Cliente		\$ 430,96	
	5.10.10.2	Abono completo		\$ 816,00	
	5.10.10.3	Balanceado		\$ 26.765,76	
	5.10.10.4	Larvas		\$ 1.440,00	
	5.10.10.8	Otros fertilizantes		\$ 738,00	
	4.10.10.2	Ventas			\$ 43.095,90
	1.02.03.01.01	Piscinas			\$ 29.759,76
		P/R venta s/factura#050			

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

## Liquidación del costo o estado integral de costos.

### Cuadro # 22

#### *Estado integral de costos sugerido.*

**CAMARONERA S.A.**

**ESTADO INTEGRAL DE COSTOS PISCINA #01**

**AL 30 DE ABRIL DEL 2014**

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 29.759,76
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 2.843,40
COSTOS INDIRECTOS		\$ 2.537,69
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO</b>		<b>\$ 35.140,85</b>
(+)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO EN PROCESO		\$ 0,00
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN ACUMULADA</b>		<b>\$ 35.140,85</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO EN PROCESO		\$ 0,00
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADO</b>		<b>\$ 35.140,85</b>
(+)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO		\$ 0,00
<b>(=)COSTO DE PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>		<b>\$ 35.140,85</b>
(-)INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO		\$ 0,00
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADO Y VENDIDO</b>		<b>\$ 35.140,85</b>
(+)COSTOS DE DISTRIBUCIÓN		\$ 1.762,23
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.241,57	
GASTOS DE VENTAS	\$ 520,66	
<b>(=)COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 36.903,08</b>
<b>(+)UTILIDAD</b>		<b>\$ 6.192,82</b>
<b>(=)VALOR DE VENTA</b>		<b>\$ 43.095,90</b>

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

Al realizar el estado integral de costos se puede observar que la empresa genera una utilidad neta de **\$ 0,53** por libra, en la piscina #01 que contiene 8 hectáreas donde se producen 11472 libras cada aguaje .

### **3.4.5 Procedimientos, registros y controles de las cuentas del estado de situación financiera.**

A continuación, se presentaran los procedimientos, registros y controles de las cuentas más relevantes del estado de situación financiera.

#### ***3.4.5.1 Efectivo o equivalentes de efectivo.***

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones que se pueden convertir en efectivo a corto plazo.

**Caja Chica.**-dinero en efectivo destinado para el pago de compras imprevistas menores, para un mejor control de este fondo se establecen las siguientes políticas:

- El fondo de caja chica será destinado para gastos emergentes de la empresa que no pueden ser cancelados con cheques, los mismos no pueden ser mayores a \$50,00.El fondo de caja chica será \$400,00.
- Todos los pagos de caja chica deberán ser aprobados previamente por la contadora.
- Todas las facturas que se pagan con fondos de caja chica deberán contener los requisitos que exige el ente de control (S.R.I).
- El fondo de caja chica se utilizara exclusivamente para el pago de gastos menores queda prohibido realizar préstamos a empleados o utilizarlo para otro fin.

- En todo egreso de caja chica debe existir un vale firmado por la persona que recibe el efectivo, así mismo deberá ser aprobado por la contadora o supervisor.
- La reposición de caja chica se hará mediante entrega de facturas autorizadas y el valor se entregara a la persona encargada.
- La contadora deberá realizar arquezos periódicos para vigilar el correcto manejo del fondo.
- El fondo de caja chica se guardada en una caja con llaves, que solo la persona encargada del fondo la tendrá.

### **Procedimiento contable para el manejo de caja chica.**

Proceso de apertura y liquidación de caja chica como sigue:

- El contador elabora el informe de apertura y custodio de caja chica.
- El gerente y asistente contable firman el acuerdo de responsabilidad.
- El contador, registra apertura, elaboración del egreso y emisión de cheque.
- El gerente aprueba el egreso.
- Asistente contable recibe el dinero, y los documentos, los clasifica, y verifica los soportes de caja chica para el reembolso.
- El contador elabora y aprueba el comprobante de egreso.

Para la realización de los controles periódicos se utilizara el siguiente formato.

**Cuadro # 23**

*Arqueo de caja chica sugerido.*



**CAMARONERA S.A.  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
AL 31 DE ENERO DEL 2014**

**FECHA:  
CUSTODIO:  
VALOR:**

**HORA:  
UBICACIÓN**

CANTIDAD	DENOMINACIÓN /DETALLE	IMPORTE
	TOTAL PRESENTADO:	
	SALDO CONTABLE	
	DIFERENCIA (FALTANTE)	

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

La cuenta caja chica tendrá el siguiente manejo:

- **Se debita:** por la emisión de cheque autorizado por gerencia y contador.
- **Se acredita:** por la realización de pagos a facturas de gastos emergentes de un monto máximo de \$ 50,00.

**Caja.-** en este rubro se registra la existencia de dinero efectivo o cheques a la vista con el que dispone la camaronera.

- **Se Debita:** Por las entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por concepto de ventas, y por el efectivo destinado a los roles de pago personal de campo.

- **Se Acredita:** Por depósitos realizados en la cuenta bancaria o por pagos realizados en efectivos a proveedores y/o empleados.

**Bancos.-** Registra el dinero existente en las cuentas bancarias que posee la empresa.

Para un mejor control de esta cuenta se establecen las siguientes políticas y procedimientos.

**Políticas:**

- Se establecerá una división de funciones para la autorización, ejecución custodia y registro de bancos.
- En cada operación de bancos existirán dos firmas autorizadas.
- Se restringirá el acceso a los registros contables a todas las personas que intervengan en el banco.
- El registro de operaciones a la cuenta de bancos será exclusiva del departamento de contabilidad.
- Antes de la emisión de un cheque o generar una transferencia se deberá verificar el saldo de la cuenta.
- La generación de transferencias y emisión de cheques, deberán estar soportados con sus respectivos comprobantes de egresos.
- Bajo ningún concepto se emitirán cheques posfechados.

- La conciliación bancaria deberá realizarse los primeros diez días de cada mes para lo cual se anexará copia del estado de cuenta y auxiliar de la cuenta bancos.
- El dinero en efectivo o cheque de pagos de los clientes deberán ser depositadas a más tardar al día siguiente en la cuenta bancaria.

### **Procedimientos:**

Para mejorar el manejo de este rubro se elaboran los siguientes procedimientos:

- El contador extrae el mayor auxiliar de la cuenta bancos.
- Así también el contador extraerá los estados de cuenta del banco.
- El asistente contable, verifica todos los ingresos en la cuenta bancos tanto en el estado de cuenta como en el mayor auxiliar.
- El asistente elabora las partidas conciliatorias.
- La contadora verifica la conciliación elaborada por la asistente.
- El asistente contable registra los movimientos y ajustes en la cuenta bancos.
- Emisión de la conciliación mensual a cargo del asistente.
- Archivo de conciliación, adjuntando el estado de cuenta del banco, función que la realizara el asistente contable.

Para la elaboración de la conciliación bancaria se utilizará el siguiente formato.

**Cuadro # 24**  
**Conciliación bancaria sugerido.**



**CAMARONERA S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2014**  
**BANCO PICHINCHA #**

**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA** XXXXXX  
**SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS** XXXXXX

**(+) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS**

FECHA	DESCRIPCION	# CHEQUE	VALOR	COMENTARIO

**TOTAL**

XXXXXX

**(-) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO**

FECHA	DESCRIPCION	# CHEQUE	VALOR	COMENTARIO

**TOTAL**

XXXXXX

**(-) NOTAS DE DÉBITO**

FECHA	DESCRIPCION	# CHEQUE	VALOR	COMENTARIO

**TOTAL**

XXXXXX

<b>SALDO CONCILIADO</b>	XXXXXX
-------------------------	--------

**ELABORADO POR:**

**APROBADO POR:**

**Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos**

Los movimientos en la cuenta bancos se realizaran de la siguiente manera:

- Se Debita: Por depósitos de la camaronera o terceras personas y transferencias.
- Se Acredita: Por los cheques que se gira.

### ***3.4.5.2 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.***

**Cientes o cuentas por cobrar.**-Para un mejor control de las cuentas por cobrar se establece el siguiente procedimiento:

Una vez realizada la venta se generara una cuenta por cobrar, esta deberá ser liquidada como sigue:

- El vendedor realiza el cobro de la factura, y recibe los cheques y/o efectivo del cliente.
  - El vendedor autorice la aplicación inmediata de los cheques y/o efectivo del cliente ya sea para cancelación o para abono del crédito.
  - Tesorería recibe la documentación para realizar la transacción, ya sea que el dinero haya ingresado por tránsito o por depósito en caja.
  - Introduce los datos al sistema, y elabora el abono o cancelación, dando de baja los valores solicitados por el cliente.
  - Luego de realizarlo en el sistema se constata que los valores debitados estén correctos.
  - Se pasa la documentación para que el vendedor y contador revise.
  - Se archiva y contabiliza.
- **Se debita:** cuando se registran las ventas.
- **Se acredita:** cuando se cancela la factura

### **3.4.5.3 Activos por impuestos corrientes.**

**Retención en la fuente clientes.-** se registran las retenciones recibidas por los clientes.

- **Se Debita:** Por la contabilización del comprobante en la fuente del impuesto a la renta.
- **Se Acredita:** Por la conciliación y liquidación del impuesto a la renta.

### **3.4.5.4 Inventarios.**

**Inventario materia prima.-**registra la compra de bienes para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

- **Se Debita:** Por la compra de cal, melaza, roca fosfórica, balanceado nicovita, vitaminas, barbasco y demás químicos que intervienen directamente en el proceso productivo.
- **Se Acredita:** Por el consumo y devoluciones efectuadas.

**Inventario materiales.-**registra la compra de bienes para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

- **Se Debita:** Por la compra de diésel y demás combustibles, que forman parte indirectamente del proceso productivo.

- **Se Acredita:** Por el consumo y devoluciones efectuadas.

**Piscinas.-** Registra los valores acumulados en el proceso de cría de camarón que pasan a formar parte del inventario.

- **Se Debita:** Por consumo de materia de prima para la terminación de los procesos en la cría de camarón.
- **Se Acredita:** Por la venta.

#### ***3.4.5.5 Activos fijos depreciables.***

**Inmuebles.-** Registra los diferentes bienes inmuebles de propiedad de la camaronera utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

- **Se Debita:** Por la adquisición o por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los inmuebles.
- **Se Acredita:** Por la venta, o cuando se dan de baja, o por pérdida, robo, caso fortuito.

**Depreciación acumulada de maquinaria equipo e instalaciones.-** Registra el valor de disminución de las maquinarias y equipos por efecto del uso u obsolescencia.

- **Se Debita:** Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida/ Por ajustes realizados.

- **Se Acredita:** Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

#### **3.4.5.6 Pasivos a corto plazo.**

**Cuentas por pagar.-** Registra las deudas u obligaciones pendientes de pago a terceros.

- **Se Debita:** Al momento que se realiza el pago de las obligaciones.
- **Se Acredita:** Por los créditos recibidos por socios o terceros.

**Documentos por pagar.-** Registra las deudas u obligaciones pendientes de pago a terceros a corto plazo, con respaldo de letra de cambio o pagare.

- **Se Debita:** Al momento que se realiza el pago de las obligaciones.
- **Se Acredita:** Por los créditos recibidos por socios o terceros.

#### **Obligaciones por Pagar.**

**Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.-** son todas las retenciones realizadas a los proveedores por compra de insumos, materia prima y / o servicios prestados a la empresa.

- **Se debita:** al momento de realizar los pagos al S.R.I. mensualmente.
- **Se acredita:** cada vez que se realice una compra y se emita una retención.

**Obligaciones con el IESS.**-se registrara la planilla de aportes generada cada mes a los empleados.

- **Se debita:** por el pago de las planillas mensuales.
- **Se acredita:** por el registro de los roles y /o planillas de aporte patronal al IESS.

**Impuesto a la renta.**- Registra los valores por concepto del impuesto a la renta que la camaronera debe cancelar.

- **Se Debita:** Por pago de la declaración del impuesto a la renta.
- **Se Acredita:** Al contabilizar el impuesto a la renta.

**Participación de trabajadores.**- Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

- **Se Debita:** Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.
- **Se Acredita:** Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.

#### **3.4.5.7 Patrimonio.**

**Capital.**- Es el aporte de los socios o accionistas que se encuentran registrados en la escritura de constitución de la camaronera, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

**Capital social.-** Esta conformado por los aportes realizados por los socios, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

- **Se Debita:** Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas y/o por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.
- **Se Acredita:** Por los aportes de los socios para constituir una empresa, y/o por los incrementos de capital por nuevos inversionistas, y/o por la capitalización de las utilidades y/o por capitalización de reservas.

**Aporte de los socios para futura capitalización.-**Esta conformado por los aportes realizados por los socios para incrementar el capital de la camaronera.

- **Se Debita:** Por capitalización según escritura.
- **Se Acredita:** Por los aportes de los socios para incrementar el capital de la camaronera y/o por la capitalización de las utilidades.

**Utilidad del ejercicio.-** Es el resultado positivo que ha tenido la camaronera en ejercicios económicos antes de impuestos y participación de trabajadores.

- **Se Debita:** Por la contabilización de las utilidades.
- **Se Acredita:** Por la distribución de utilidad entre la participación de trabajadores, impuesto a la renta y utilidad neta.

**Utilidad de ejercicios anteriores.-** Proporción de las utilidades no distribuidas y acumuladas por resolución de los socios.

- **Se Debita:** Por la contabilización de la distribución de la utilidad.
- **Se Acredita:** Por la contabilización de la distribución de la utilidad no utilizada.

**Utilidad neta del ejercicio.-** Es el resultado positivo que ha tenido la camaronera en ejercicios económicos para distribuir entre los socios.

- **Se Debita:** Por pago de las utilidades a los socios.
- **Se Acredita:** Por la contabilización de la proporción de la utilidad que le corresponde a los socios.

### 3.4.6 Mayorización.

Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores, respetando la ubicación de las cifras, si estas en el debe se registrara al debe de la cuenta.

**Libro mayor.-** es un registro que mantiene cada cuenta y permite conocer su movimiento y saldo.

Hay dos tipos de mayores:

- **Libro mayor general:** que es la cuenta general por ejemplo: **1.01.01.01 Caja.**
- **Libro mayor auxiliar:** para las subcuentas y auxiliares. Ejemplo: **1.01.01.01.01 Caja General.**

**Procedimiento.**-Para la mayorización se realizaran los siguientes pasos:

- Revisar las cuentas que constan en el libro diario.
- Asignar a cada cuenta un código de mayor o auxiliar según como indica el plan de cuentas o catálogo de cuentas vigente y aprobado por la Superintendencia de Compañías.
- Traslade los valores de la cuenta que consta en el diario, si están en el Debe, al Debe; si están en el haber, al Haber de la respectiva cuenta.
- Obtenga los saldos de la siguiente manera: asígnele a los valores del Debe el signo (+), y a los del Haber el signo (-), realice la operación matemática (resta), si el resultado es positivo se trata de un saldo deudor, si el valor es negativo será un saldo acreedor.

### 3.4.6.1 Esquema de libro mayor.

Modelo de libro mayor a utilizarse en la empresa Camaronera S.A.

#### *Libro mayor sugerido.*



**CAMARONERA S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014**

Código	1.01.01.02.0	Banco del Pichincha 34579872				
Fecha	Código	Cuenta o Detalle	folio	Debe	Haber	Saldo
31/12/2014		SALDO ANTERIOR		xxxxx		xxxxxxx
01/01/2014		Dep.#101010101 abono a factura		xxxxx		xxxxxxx
03/01/2014		Cheque #01 pgo factura			xxxxxxx	xxxxxxx
						xxxxxxx
						xxxxxxx
		<b>TOTAL</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### 3.4.7 Balance de comprobación.

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar las listas de los débitos y créditos de las cuentas, cuyo objetivo es cuadrar los estados financieros.

#### *Balance de comprobación sugerido.*

 <b>CAMARONERA S.A</b> <b>BALANCE DE COMPROBACION</b> <b>DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>					
Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
101	ACTIVO CORRIENTE	XXXX	XXXXX	XXXX	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	XXXX	XXXXX	XXXX	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	XXXX	XXXXX	XXXX	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	XXXX	XXXXX	XXXX	
10103	INVENTARIOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
10105	ACTIVOS POR OTROS IMPUESTOS CORRIENTES	XXXX	XXXXX	XXXX	
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	XXXX	XXXXX	XXXX	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX	XXXXX	XXXX	
10201	PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020101	TERRENOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020102	EDIFICIOS	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020109	VEHICULO, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQ DE CAMIONERO	XXXX	XXXXX	XXXX	
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLATA Y EQUIPO	XXXX	XXXXX		XXXXX
201	PASIVO CORRIENTE	XXXX	XXXXX		XXXXX
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXX	XXXXX		XXXXX
20107	OTRAS OBLIGACIONES	XXXX	XXXXX		XXXXX
2010701	CON LA ADMISION TRIBUTARIA	XXXX	XXXXX		XXXXX
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	XXXX	XXXXX		XXXXX
2010703	OBLIGACIONES CON EL IEES	XXXX	XXXXX		XXXXX
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	XXXX	XXXXX		XXXXX
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	XXXX	XXXXX		XXXXX
202	PASIVO NO CORRIENTE	XXXX	XXXXX		XXXXX
301	CAPITAL	XXXX	XXXXX		XXXXX
30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGANDO	XXXX	XXXXX		XXXXX
304	RESERVAS	XXXX	XXXXX		XXXXX
306	RESULTADOS ACUMULADOS	XXXX	XXXXX		XXXXX
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	XXXX	XXXXX		XXXXX
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	XXXX	XXXXX		XXXXX
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	XXXX	XXXXX		XXXXX
	PASAN	XXXXX	XXXXX	XXXX	XXXXX

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

**Balance de comprobación sugerido.**

 <b>CAMARONERA S.A</b> <b>BALANCE DE COMPROBACION</b> <b>DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>					
Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	VIENEN	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		XXXXX		XXXXX
4101	VENTA DE BIENES		XXXXX		XXXXX
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	XXXX		XXXX	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	XXXX		XXXX	
510101	Insumos Varios	XXXX		XXXX	
510102	Abono completo	XXXX		XXXX	
510103	Balanceado	XXXX		XXXX	
510104	Larvas	XXXX		XXXX	
510105	Abonos	XXXX		XXXX	
510106	Nutriforce	XXXX		XXXX	
510107	Bacterias	XXXX		XXXX	
510108	Otros fertilizantes	XXXX		XXXX	
5102	MANO DE OBRA DIRECTA	XXXX		XXXX	
510201	Sueldo Producción	XXXX		XXXX	
510202	Décimo Tercer Sueldo Producción	XXXX		XXXX	
510203	Décimo Cuarto Sueldo Producción	XXXX		XXXX	
510204	Vacaciones Producción	XXXX		XXXX	
510205	Aporte Patronal Producción	XXXX		XXXX	
510206	Fondos de Reserva Producción	XXXX		XXXX	
510207	IECE-SECAP Producción	XXXX		XXXX	
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA	XXXX		XXXX	
510301	Sueldo Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510302	Décimo Tercer Sueldo Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510303	Décimo Cuarto Sueldo Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510304	Vacaciones Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510305	Aporte Patronal Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510306	Fondos de Reserva Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
510307	IECE-SECAP Producción Indirecto	XXXX		XXXX	
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	XXXX		XXXX	
510401	DECLARACION DE PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO	XXXX		XXXX	
510402	DECLARACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS	XXXX		XXXX	
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	XXXX		XXXX	
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	XXXX		XXXX	
510408	Alimentación de personal producción	XXXX		XXXX	
52	GASTOS	XXXX	XXXX	XXXX	
5201	GASTOS DE VENTAS	XXXX	XXXX	XXXX	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	XXXX	XXXX	XXXX	
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	XXXX	XXXX	XXXX	
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	XXXX	XXXX	XXXX	
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	XXXX	XXXX	XXXX	
500213	LUBRICANTES	XXXX	XXXX	XXXX	
520215	TRANSPORTE	XXXX	XXXX	XXXX	
520216	GASTO DE GESTION (Agasajos, a accionistas, trabajadores y clientes)	XXXX	XXXX	XXXX	
520217	GASTOS DE VIAJE	XXXX	XXXX	XXXX	
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	XXXX	XXXX	XXXX	
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	XXXX	XXXX	XXXX	
520221	DEPRECIACIONES	XXXX	XXXX	XXXX	
520227	OTROS GASTOS	XXXX	XXXX	XXXX	
60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS SUBTOTAL B (A+ 42-52)	XXXX	XXXX	XXXX	
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	XXXX	XXXX	XXXX	
62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS SUBTOTAL C (B-61)	XXXX	XXXX	XXXX	
63	IMPUESTOS A LA RENTA CAUSADO	XXXX	XXXX	XXXX	
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO SUBTOTAL D (C-63)	XXXX	XXXX	XXXX	
79	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO SUBTOTAL H ( D+G)	XXXX	XXXX		XXXX
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	XXXX	XXXX	XXXX	
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO SUBTOTAL I (H+81)	XXXX	XXXX		XXXX
	<b>TOTAL</b>	<b>XXXXX</b>	<b>XXXXX</b>	<b>XXXXX</b>	<b>XXXXX</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### 3.4.8 Estado de situación financiera.

Es un estado financiero básico que informa la situación financiera de la empresa.

#### *Estado de situación financiera sugerido.*



**CAMARONERA S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta contable</b>	<b>Valor</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>XXXXXXXXXX</b>
101	ACTIVO CORRIENTE	XXXXXXXXXX
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	XXXXXXXXXX
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	XXXXXXXXXX
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	XXXXXXXXXX
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	XXXXXXXXXX
10103	INVENTARIOS	XXXXXXXXXX
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	XXXXXXXXXX
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	XXXXXXXXXX
10105	ACTIVOS POR OTROS IMPUESTOS CORRIENTES	XXXXXXXXXX
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	XXXXXXXXXX
102	ACTIVO NO CORRIENTE	XXXXXXXXXX
10201	PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO	XXXXXXXXXX
1020101	TERRENOS	XXXXXXXXXX
1020102	EDIFICIOS	XXXXXXXXXX
1020105	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXXXXXX
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	XXXXXXXXXX
1020109	VEHICULO, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQ DE CAMIONERO	XXXXXXXXXX
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLATA Y EQUIPO	XXXXXXXXXX
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>XXXXXXXXXX</b>
201	PASIVO CORRIENTE	XXXXXXXXXX
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXXXXXXXX
20107	OTRAS OBLIGACIONES	XXXXXXXXXX
2010701	CON LA ADMISION TRIBUTARIA	XXXXXXXXXX
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	XXXXXXXXXX
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS	XXXXXXXXXX
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	XXXXXXXXXX
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	XXXXXXXXXX
202	PASIVO NO CORRIENTE	XXXXXXXXXX
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>XXXXXXXXXX</b>
301	CAPITAL	XXXXXXXXXX
30101	CAPITAL SUSCRITO A SIGANDO	XXXXXXXXXX
304	RESERVAS	XXXXXXXXXX
306	RESULTADOS ACUMULADOS	XXXXXXXXXX
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	XXXXXXXXXX
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	XXXXXXXXXX
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	XXXXXXXXXX
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>XXXXXXXXXX</b>

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

### 3.4.9 Estado de resultados integral

Es una representación de los ingresos y gastos de manera separada que permite saber y analizar los resultados obtenidos en una actividad.

*Estado de situación financiera sugerido.*



**CAMARONERA S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Código	Nombre de la cuenta contable	Valor
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	XXXXXXXXXX
4101	VENTA DE BIENES	XXXXXXXXXX
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	XXXXXXXXXX
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXXXXXXX
5102	MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXXXXXXX
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA	XXXXXXXXXX
510301	Sueldo Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510302	Décimo Tercer Sueldo Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510303	Décimo Cuarto Sueldo Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510304	Vacaciones Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510305	Aporte Patronal Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510306	Fondos de Reserva Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
510307	IECE-SECAP Producción Indirecto	XXXXXXXXXX
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	XXXXXXXXXX
510401	DECLARACION DE PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO	XXXXXXXXXX
510402	DECLARACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXXXXXXXXX
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	XXXXXXXXXX
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	XXXXXXXXXX
510408	Alimentación de personal producción	XXXXXXXXXX
42	GANANCIA BRUTA - SUBTOTAL (41-51)	XXXXXXXXXX
52	GASTOS	XXXXXXXXXX
5201	GASTOS DE VENTAS	XXXXXXXXXX
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	XXXXXXXXXX
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	XXXXXXXXXX
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	XXXXXXXXXX
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	XXXXXXXXXX
500213	LUBRICANTES	XXXXXXXXXX
520215	TRANSPORTE	XXXXXXXXXX
520216	GASTO DE GESTION (Agasajos, a accionistas, trabajadores y clientes)	XXXXXXXXXX
520217	GASTOS DE VIAJE	XXXXXXXXXX
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	XXXXXXXXXX
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	XXXXXXXXXX
520221	DEPRECIACIONES	XXXXXXXXXX
520227	OTROS GASTOS	XXXXXXXXXX
60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS SUBTOTAL B (A+ 42-52)	XXXXXXXXXX
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	XXXXXXXXXX
62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS SUBTOTAL C (B-61)	XXXXXXXXXX
63	IMPUESTOS A LA RENTA CAUSADO	XXXXXXXXXX
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO SUBTOTAL D (C-63)	XXXXXXXXXX
79	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO SUBTOTAL H ( D+G )	XXXXXXXXXX
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	XXXXXXXXXX
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO SUBTOTAL I (H+81)	XXXXXXXXXX

Elaborado por: Mariana Anchundia -Sandra Santos

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

### Conclusiones

Luego de haber realizado este proyecto en la camaronera S.A., se puede concluir lo siguiente:

- A lo largo del trabajo, se determinó que Camaronera S.A. no posee un proceso contable acorde a la actividad del negocio, lo que ha generado que la empresa no tenga establecido sus costos, gastos y procesos administrativos en perfecto orden.
- No poseen un control de costo de producción acorde a los procesos productivos, que conlleva a generar un costo igual para todo tipo de camarón y así no poder determinar en qué proceso se ganó o perdió.
- La necesidad de realizar la implementación de un procedimiento contable, que contenga los elementos necesarios para el tipo de negocio, de esta, manera se podrá obtener información veraz, oportuna y confiable, que permita a los usuarios analizar cada proceso, para poder establecer las políticas y controles que ayuden a la obtención de los resultados esperados.
- La falta de conocimientos referente importancia de la parte contable en el personal, influye en la aplicación de los procedimientos, ya que no existe ningún tipo de control. Debido a esto, el recurso humano no contribuye con el

desarrollo de la empresa, puesto que no consideran necesarios y no valoran la necesidad de ciertos documentos que permiten analizar detalladamente cada uno los procesos.

- Al finalizar el estudio financiero de la empresa Camaronera S.A., se cree que la empresa es rentable , pero que existen ineficiencias al momento de realizar los procesos, no existen controles adecuados y necesarios, al aplicar estos procedimientos ayudará a la misma a mejorar resultados, y a convertirla en una camaronera más competitiva y rentable.

## Recomendaciones

Se recomienda lo siguiente:

- Mantener una adecuada documentación para los controles de cada proceso de producción, y así el departamento contable pueda registrar correctamente el uso de los recursos.
- Manejar un sistema de costeo que ayude a pronosticar en base a estudios técnicos los costos de cada proceso de productivo, para así contar con un costo más real.
- Preparar un proceso contable de forma ordenada y conforme a la actividad de la empresa Camaronera S.A., para luego contar con información verídica al momento de realizar controles y toma de decisiones.
- Se debe tomar muy en cuenta los puntos de vista que tienen los empleados ya que son ellos quienes desarrollan las actividades dentro de la sucursal, poner énfasis en buscar alternativas para entregarles una buena estabilidad laboral.
- Establecer políticas competitivas para lograr lidiar con otras instituciones en el ámbito de productos y servicios, además desarrollar sistemas que estén acorde con los avances tecnológicos que enfrenta en la actualidad el sector camaronero.
- Se debe designar a un departamento o área la función de recopilar, analizar e interpretar la información financiera consolidada, para luego informar los resultados obtenidos a la gerencia general y directorio, lo que ayudará a tomar decisiones acertadas.

## Bibliografía

- Alfredo Rocafort Nicolau, Vicente Pedro Ferrer Grau Contabilidad de Costes Profit Editorial, 2014 BARCELONA 2010 PÁG. 191.
- Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton Contabilidad administrativa Pearson Educación, 2007 Mexica décimo tercera edición.
- Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission (COSO); Traducido por Samuel Alberto Mantilla B.; “Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros”. Primera Edición Abril de 1998; Segunda Reimpresión Bogotá D.C Colombia 2001; Suplemento II.
- Corona Romero Enrique , Bejarano Vázquez Virginia , González García José Ramón Análisis de Estados Financieros Individuales Y Consolidados Editorial Uned, 2014 Madrid pág. 12"
- Elementos de Administración", Harold Koontz y Heinz Weihrich; Edición Quinta (Cuarta Edición en Español); Capítulo I; Pág. 24.
- Juan Francisco Pérez-Carballo Veiga La contabilidad y los estados financieros ESIC Editorial, 2013 Madrid.
- M<sup>a</sup> Eugenia Caldas, Reyes Carrión, Antonio José Heras Empresa e iniciativa emprendedora (Edición 2014) Editex.
- María Del Rosario Álvarez Rocha, José Antonio Morales Castro Ed 2014 Contabilidad de Sociedades.

- OECD, Inter-American Development Bank Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2014: Innovación en la gestión financiera pública: América Latina y el Caribe Publishing, 2014 Innovación en la gestión financiera pública
- Rubé González, María Bustar Manso Ed. 2014 Edites Tratamiento de la documentación contable Ed. Tratamiento de la documentación contable.
- Samuel Alberto Mantilla B. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) Textos Universitarios 2013 ECOE Ediciones, 4ta. Edición Colombia.
- Tomado del proyecto de Camaronera In Land [www.cib.espol.edu.ec](http://www.cib.espol.edu.ec).