



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RED MANGROVE DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR: Paolo Adrián Loja Auquilla

DIRECTOR: Econ. María Eugenia Elizalde Raad

CUENCA - ECUADOR

2016

DEDICATORIA

A toda mi hermosa familia, a mis padres Rómulo e Inés, mis hermanas Ketty y Doris, mi amada esposa Johana y mi querido hijo Paolito los cuales han sido mi motivación, mi fuerza y mi apoyo para culminar mis estudios.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecer a Dios por darme el Don tan grande de la vida, además de todas las bendiciones y oportunidades que pone en mi camino todos los días.

En segundo lugar, pero no menos importante, agradezco a toda mi familia por todo el apoyo incondicional, el cariño, la paciencia que me han brindado siempre; es un placer inmenso para mí darles la satisfacción de verme convertido en un profesional, gracias a todos por poner su granito de arena en cada momento que lo necesité.

También quiero extender mi agradecimiento a la empresa Red Mangrove encabezada por el Sr. Hernán Rodas Espinoza, por darme todas las facilidades y ayuda para el desarrollo de mi tesis; a mi Directora de Tesis la Econ. María Eugenia Elizalde la cual con sus conocimientos y carisma ha sabido guiarme en el desarrollo del presente trabajo y a todas las personas que de una u otra manera han influido positivamente en mi formación personal y profesional.

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
INDICE DE CONTENIDOS	III
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	VIII
CAPITULO I.....	- 1 -
DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA RED MANGROVEINN S.A	- 1 -
1.1 Objetivos Organizacionales.....	- 1 -
1.2 Organigrama.....	9
1.3 Valores Corporativos.....	10
1.4 Plan estratégico.....	11
1.5 Breve reseña de la industria del Turismo receptivo en Galápagos.....	12
CAPITULO II	14
MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORIA.....	14
2.1 Concepto de Auditoría.....	14
2.2 Proceso de la Auditoría Financiera.....	15
2.2.1 Etapa 1 Planificación	15
2.2.2 Etapa 2 Ejecución:	17
2.2.3 Etapa 3 Informe de Auditoría y Comunicación de Resultados.....	21
2.3 Tipos de Auditoría.....	21
2.4 Clasificación de la Auditoría Financiera	24
2.5 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	25
2.6 Fundamentos para el desarrollo de la Auditoría.....	26
2.6.1 Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA).....	26
2.6.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	27
CAPÍTULO III.....	29

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RED MANGROVEINN S.A DEL PERIODO CONTABLE 2014.	29
3.1 Introducción.....	29
3.1.1 Planificación Preliminar.	33
3.1.2 Estudio y Evaluación del Control Interno.....	48
3.1.3 Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera.....	55
3.1.4 Análisis de las principales cuentas del estado Financiero de la organización .	59
3.2 Ejecución.....	61
3.2.1 Auditoría a la cuenta contable No. 111308 CC. Banco Bolivariano	61
3.2.2 Auditoría a la cuenta contable No. 111208 CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ	75
3.2.3 Auditoría a la cuenta contable No. 201201 Proveedores Continente.	88
3.2.4 Auditoría a la cuenta contable No. 41101 Venta de Programas	107
3.3 Informe de Auditoria y Comunicación de Resultados	121
3.3.1 Presentación Preliminar del Borrador del Informe	121
3.3.2 Informe final de Auditoría (Dictamen).....	124
CAPÍTULO IV	126
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL TRABAJO DE AUDITORIA	126
4.1 Conclusiones del trabajo de Auditoría a la empresa Red Mangrove	126
4.2 Recomendaciones del trabajo de Auditoría a la empresa Red Mangrove	127
BIBLIOGRAFIA CITADA	128
ANEXOS	130
ANEXO No. 1 ORGANIGRAMA RED MANGROVEINN S.A	130
ANEXO No. 2 CUADRO DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA	131
ANEXO 3. LISTADO DE PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA EMPRESA Y OTROS COLABORADORES.....	132
ANEXO 4. ANALISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS PERIODOS 2013 Y 2014.	133
ANEXO 5. ANALISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERIODO 2014.....	134
ANEXO 6. DETALLE DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.....	135

ANEXO 7. COPIA DEL ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE 2014 ..	138
ANEXO 8. COPIAS DE IMÁGENES DE 5 CHEQUES AL AZAR.....	139
ANEXO 9. COPIAS DE 5 NOTAS DE CREDITO DE COBROS CON TARJETAS DE CREDITO	140
ANEXO 10. ESTADOS FINANCIEROS ABIERTOS DE LA EMPRESA RED MANGROVE CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	142

RESUMEN

El presente trabajo de graduación constituye la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa hotelera Red Mangroveinn S.A, localizada en las Islas Galápagos y con sede administrativa en la ciudad de Cuenca, del periodo económico comprendido entre el uno de enero y el treinta y uno de diciembre del año 2014.

Basado en un análisis preliminar de aspectos generales de la empresa, tales como: giro del negocio, estructura organizacional, políticas contables, políticas de ventas, productos ofertados, Control Interno, entre otros, se definieron las 4 cuentas contables que iban a ser objeto de examen. A continuación, a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento, plasmados en papeles de trabajo de Auditoría, se realizó dicho examen con el fin de establecer si los saldos contables de las cuentas examinadas reflejaban fielmente la situación financiera de la entidad, y si sus operaciones contables están apegadas a las leyes, normas y reglamentos aplicables.

ABSTRACT

ABSTRACT

This graduation work deals with the implementation of a Financial Audit to Red Mangroveinn SA Hotel Company, located in the Galapagos Islands and with its administrative headquarters in the city of Cuenca, during 1 January and 31 December, 2014. The 4 accounts subject to review were defined based on a preliminary analysis of the business general aspects, such as business development, organizational structure, accounting policies, sales policies, products offered, and Internal Control among others. Then, through substantive and compliance testing reflected in Auditing working papers, the review was conducted with the aim to establish whether the account balances of the examined accounts reflect the financial position of the entity in an accurate way, and if its accounting operations comply with the applicable laws, rules and regulations.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
Dpto. Idiomas


Translated by
Lic. Lourdes Crespo

INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mundo empresarial la Auditoría Financiera se ha vuelto de gran importancia, los actores involucrados en el mismo, tales como: socios, directivos, potenciales inversionistas, entidades financieras, entidades de control, etc. necesitan tener la certeza y confianza suficiente de que las empresas están reflejando en sus Estados Financieros de manera verídica y confiable su real situación económica y financiera, además de que sus procedimientos contables y de Control Interno están apegados a las exigencias de la normativa aplicable.

En el particular caso de la empresa que será objeto de examen en la presente tesis, Red Mangroveinn S.A, nos permitirá conocer más de cerca las particularidades de una empresa de un sector económico escasamente analizado, el sector del turismo receptivo de las Islas Galápagos.

Basado en los aspectos antes mencionados, este trabajo buscará determinar si los Estados Financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014 están presentados de forma razonable, para ello hemos considerado oportuno plantear los siguientes apartados:

El primer capítulo, comprende el conocimiento general de la entidad, es decir su giro de negocio, objetivos empresariales, su estructura organizativa y niveles jerárquicos, sus valores corporativos, su plan estratégico establecido, además de una breve reseña de la industria del turismo receptivo en las Islas Galápagos, la cual nos brindará un panorama del sector económico del que forma parte Red Mangroveinn S.A

El segundo capítulo, constituye el marco teórico y legal que nos servirá de referencia, en él se expondrán aspectos como: el concepto, clasificación, proceso, y objetivos de la Auditoría Financiera, además de otros fundamentos básicos como los Principios Contables Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El tercer capítulo, parte medular de este trabajo, es la ejecución misma del proceso de Auditoría, la cual arranca con un análisis preliminar, estudio de control interno basado en el método C.O.S.O, para en base de ello establecer las cuentas que serán examinadas en

base de cuestionarios de control interno, pruebas sustantivas y de cumplimiento con el fin de obtener hallazgos y plasmarlos en el informe final de Auditoría.

Se culminará planteando las respectivas conclusiones y recomendaciones para la entidad.

CAPITULO I

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA RED MANGROVEINN S.A

1.1 Objetivos Organizacionales

Red Mangrove es una compañía que inicia sus actividades de prestación de servicios hoteleros y turísticos en las Islas Galápagos en 1995. Se constituye formalmente como compañía en el año 2007, cuando el Señor Hernán Rodas Espinoza adquiere una participación importante de la compañía Aucanse S.A, quien compra el bien raíz del hotel Red Mangrove, y luego cambia la denominación de la compañía a este nombre “Red Mangroveinn S.A”

El principal objetivo es fomentar los servicios turísticos en las Islas Galápagos y a nivel nacional Red Mangrove busca prestar servicios turísticos especializados rescatando las bellezas del Patrimonio Cultural del Archipiélago de Colon y de los atractivos turísticos del Ecuador Continental.

La entidad ofrece servicios turísticos dirigidos especialmente hacia los extranjeros, quien está dispuesto a pagar precios atractivos por productos turísticos exclusivos y servicios especializados, en un lugar cuyos atractivos turísticos no pueden ser encontrados en ningún lugar del mundo. A diferencia de otros países y regiones, el Archipiélago de Colon ofrece escenarios naturales inigualables que son altamente valorados a nivel internacional. Los servicios de Red Mangrove están dirigidos al público que prefiere realizar turismo en Galápagos con estadía en las propias islas, como alternativa a que su estancia sea a bordo de un barco o crucero. Es así que estratégicamente Red Mangrove cuenta con 3 hoteles ubicados en las Islas de Santa Cruz, Isabela y San Cristóbal, de esa manera los turistas pueden visitar las diferentes islas sin estar a bordo de un navío, ni que tener que regresar al lugar de origen, lo anterior con el objetivo de optimizar el tiempo en las visitas a los lugares atractivos y con la finalidad de reducir el tiempo de movilización.

Red Mangrove Aventura Lodge

El hotel símbolo de la compañía se encuentra ubicado en Puerto Ayora, capital de la Isla Santa Cruz, la más importante del Archipiélago desde el punto de vista turístico y comercial.

Construido en el año 1995, el hotel Red Mangrove Aventura Lodge tiene un diseño y arquitectura única que se une con el bosque de manglar y el frente del mar. Su ubicación permite observar el ecosistema del manglar al mismo tiempo que disfruta de la mejor vista de la bahía de Puerto Ayora. Las 15 habitaciones de huéspedes están divididas en 2 áreas: frente al mar y dentro del manglar, todas equipadas con aire acondicionado, TV cable, baño privado y agua caliente.

Un restaurante ubicado frente al mar en la que ofrece comida internacional, comida típica de la zona (mariscos) y comida japonesa, (principalmente sushi) con la finalidad de acoger los gustos y preferencias del consumidor internacional al cual va dirigido este servicio.

Red Mangrove Isabela Lodge

Isabela es geográficamente la isla más grande de Galápagos y por lo tanto de mayor diversidad de flora y fauna. Formada por 6 domos volcánicos fundidos entre ellos, su capital es Puerto Villamil, la cual cuenta con alrededor de 2,000 habitantes, la mayoría de ellos se dedican al Turismo y sus actividades relacionadas. Una de las principales atracciones de esta isla es el volcán activo Sierra Negra, al cual se puede acceder casi hasta sus fumarolas.

El Red Mangrove Isabela Lodge está ubicado a la orilla del mar en la playa de arena blanca, formado por 4 construcciones independientes, cada una de ellas consta de 2 habitaciones con baños privados. Están equipadas con una cama doble y una sencilla, pueden alojar hasta 3 personas por cada habitación. Cuenta con un porche de madera frente al océano y área para parrilladas y reuniones.

Línea de productos ofertados

A través de la empresa Red Mangrove, la visita a las Islas Galápagos se vuelve integral, en primer lugar por la variedad de lugares que pueden ser visitados y en segundo lugar por las múltiples actividades que la empresa está en capacidad de prestar: alojamiento como su principal carta, alimentación, caminatas, paseos en bicicleta, tours a islas,

campamentos, programas de buceo, servicio de masajes, entre otros. El buceo es un servicio altamente cotizado y solicitado por los turistas internacionales, ya que a diferencia de otros lugares, en Galápagos es posible apreciar la flora y la fauna marina en su extensión.

A continuación se explica más detalladamente los servicios ofertados por la entidad:

Paquetes Turísticos “All - Inclusive”

Esta es la línea de negocio más importante y rentable, ya que ofrece servicios combinados y complementarios para el turista, de manera que no tiene que preocuparse por contratar cada uno de ellos de manera individual, con el consiguiente estrés y preocupación que esto supone, ideal y cómodo para el turista que desea disfrutar de su estancia en las Islas con un cronograma de actividades definidas y gestionadas por un solo operador, en la modalidad “All - Inclusive” (todo incluido).

Los paquetes turísticos de mayor acogida entre los clientes son:

- **Darwin Footprints 8 days**: programa con 8 días de duración en el cual se visitan las Islas de Santa Cruz e Isabela, y el cual además del alojamiento en nuestros lodges, todas las comidas en modo buffette, bebidas no alcohólicas ilimitadas, transportes desde y hacia el aeropuerto de Baltra, a las actividades programadas, ofrece una variedad de actividades entre las cuales se destacan:
 - Kayac en el Canal de Ithabaca
 - Excursión a los Volcanes Los Gemelos
 - Snorkeling en la Playa de los Alemanes
 - Excursión al Volcán Sierra Negra en la Isla Isabela
 - Visita a Los Túneles de Lava y Playa del Amor
 - Caminata a la playa Tortuga Bay
 - Visita a la Estación Científica Charles Darwin

El cronograma de actividades ofrecidas a los pasajeros que se han inclinado por esta opción es el mismo, la diferencia en el precio la marca el tipo de alojamiento

elegido, que va desde Suite Ocean View (suite con vista al mar), Superior, y Standard Mangrove View (alojamiento estándar con vista al mangle):

Cuadro. 1 Lista de precios del programa Darwin Footprints 8 days.

Accommodation	Single / Person	Double / Person	Triple / Person
Suite – Ocean View	\$ 5.519	\$ 4.399	\$ 4.199
Superior	\$ 5.039	\$ 4.069	\$ 3.839
Standard – Mangrove View	\$ 4.519	\$ 3.679	\$ 3.469

Fuente: www.redmangrove.com

Estos precios no incluyen: IVA, 10% de servicios hoteleros, entrada al Parque Nacional Galápagos (\$100.00 para turistas extranjeros), tickets aéreos desde y hacia las Islas.

- **Darwin Footprints 6 days:** programa con actividades, características y condiciones muy similares al Footprints 8 days pero de menor duración y por ende menor número de actividades, las cuales se ofertan de acuerdo a la temporada. A continuación una tabla de precios:

Cuadro. 2 Lista de precios del programa Darwin Footprints 6 days.

Accommodation	Single / Person	Double / Person	Triple / Person
Suite – Ocean View	\$ 3.699	\$ 3.149	\$ 2.749
Superior	\$ 3.359	\$ 2.839	\$ 2.499
Standard View Mangrove View	\$ 3.149	\$ 2.519	\$ 2.269

Fuente: www.redmangrove.com

- **Land & Sea 6 days:** programa pensado en el turista que además de conocer las maravillas naturales de las Islas desea experimentar el buceo, por ello las actividades se encuentran repartidas entre buceo por las mañanas y visitas a lugares por las tardes, el itinerario se encuentra repartido así:

Día 1.- Llegada al Aventura Lodge en la Isla Santa Cruz por la mañana y visita a la Playa Garrapatero por la tarde.

Día 2.- Indicaciones básicas sobre buceo e inmersión en alguna de las playas cercanas en Puerto Ayora por la mañana y visita a la Estación Científica Charles Darwin por la tarde.

Día 3.- Buceo en Playa de los Alemanes por la mañana y navegación hacia la Isla Isabela por la tarde

Día 4. Buceo en la Isla Tortuga en la mañana y visita a Tintorerías por la tarde.

Día 5.- Excursión al Volcán Sierra Negra y almuerzo y estancia en el Rancho Campo Duro

Día 6.- Regreso en lancha a la Isla Santa Cruz y salida al aeropuerto de Baltra para vuelo al continente. Las tarifas de este programa se detallan a continuación:

Cuadro. 3 Lista de precios del programa Land & Sea 6 days.

Accommodation	Single / Person	Double / Person	Triple / Person
Suite – Ocean View	\$ 4.359	\$ 3.499	\$ 3.149
Superior	\$ 3.999	\$ 3.199	\$ 2.899
Standard – Mangrove View	\$ 3.699	\$ 2.979	\$ 2.679

Fuente: www.redmangrove.com

Paquetes de Buceo

Pensando en la creciente demanda de buceo en las Islas Galápagos, Red Mangrove obtuvo la certificación PADI (Asociación de Instructores Profesionales de Buceo, más conocida por sus siglas en inglés) la cual le permite ofrecer una amplia gama de cursos y certificaciones de buceo, desde la más básica como es el certificado **Discover Diving**, hasta el más avanzado como es el **Advanced Open Water Diver**.

Además la empresa cuenta con la escuela de buceo denominada “Dive Center”, la cual posee una piscina de 5 metros de profundidad especialmente diseñada para la enseñanza del buceo, cámara hiperbárica para el tratamiento de accidentes ocasionados por la alta presión del agua durante la práctica de esta actividad, así como todo el equipamiento necesario para la práctica de esta modalidad.

Este tipo de paquetes es generalmente solicitado por turistas con gran experiencia en buceo y cuya prioridad en su visita a las Islas es la de la práctica de esta actividad. El de mayor acogida en los últimos tiempos es:

- **6 days diving with Roberto Ochoa.-** bajo la dirección del reconocido camarógrafo de vida marina y experto en buceo Roberto Ochoa, este programa está dirigido a buceadores expertos (al menos 20 inmersiones como requisito fundamental) y ofrece de 2 a 3 inmersiones diarias en lugares emblemáticos para

esta actividad en Galápagos como son: la Isla Seymour, Islote Mosquera, Gordon Rock, Tortuga Rock.

Las tarifas se enlistan a continuación:

Cuadro. 4 Lista de precios del programa 6 days diving with Roberto Ochoa

Accommodation	Single / Person	Double / Person	Triple / Person
Suite – Ocean View	\$ 5.530	\$ 4.231	\$ 3.805
Superior	\$ 5.070	\$ 3.863	\$ 3.506
Standard – Mangrove View	\$ 4.702	\$ 3.598	\$ 3.242

Fuente: www.redmangrove.com

Hospedaje

Esta opción brinda la posibilidad de contratar alojamiento únicamente, si bien se puede contratar además el servicio de alimentación. En la Isla Santa Cruz se ofrece alojamiento en nuestros 2 lodges: Aventura Lodge y Divers Lodge, siendo el de mayor categoría el Aventura el cual cuenta con alojamiento tipo suite y superior, tanto el Divers Lodge ofrece alojamiento tipo standard.

En la Isla Isabela se ofrecen de igual manera 2 lodges: Isabela Lodge y Cally Lodge, siendo el de mayor categoría el primero. Los precios varían desde los \$150.00 en alojamiento standard hasta los \$400.00, a estos precios adicionar el IVA y el 10% de servicios hoteleros.

Servicio de Alimentación

Tanto el Aventura Lodge (Santa Cruz) como el Isabela Lodge (Isabela) cuentan con restaurantes y bares que ofrecen una variada carta de platos, entre los cuales destacan los

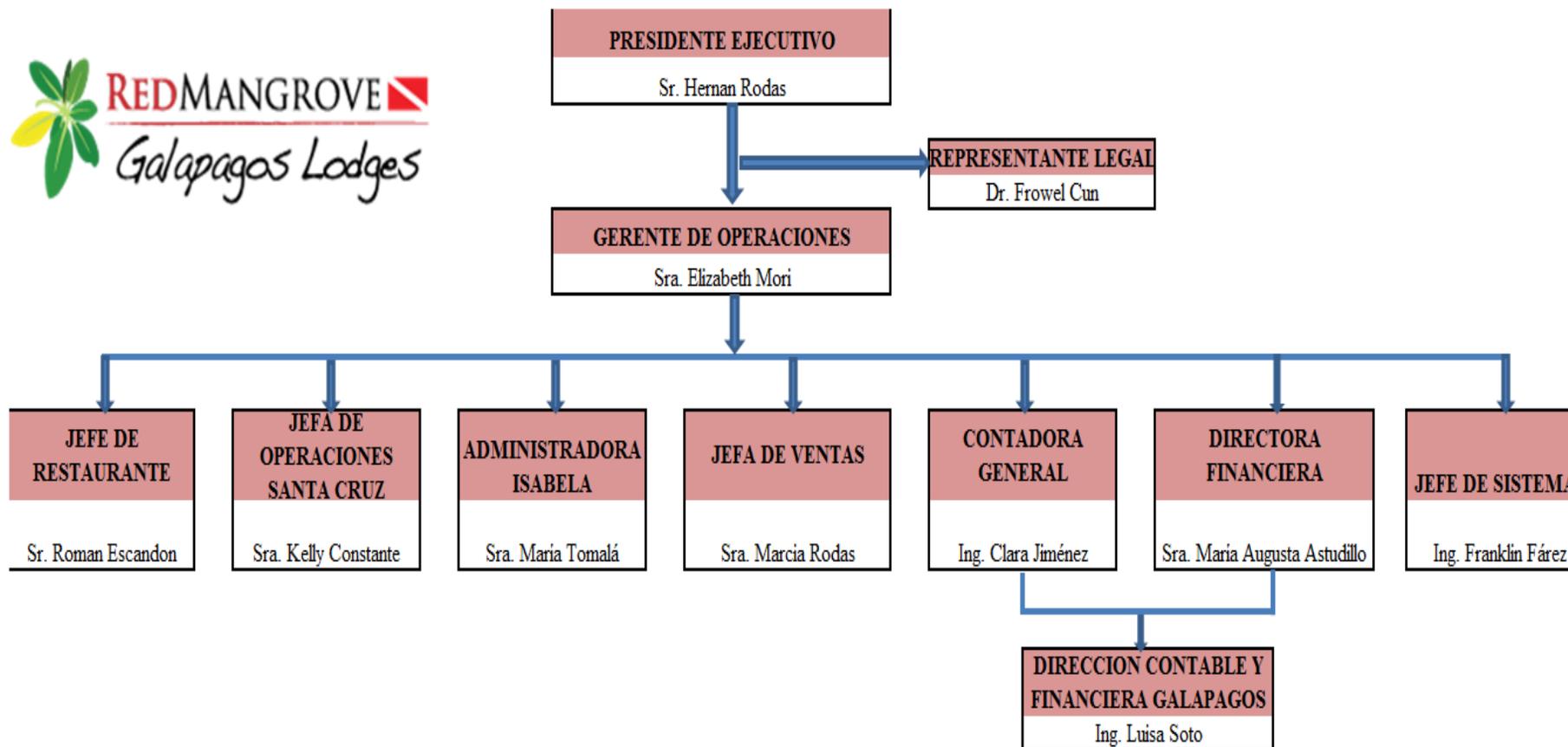
tradicionales mariscos de la Isla y el sushi, y bebidas alcohólicas y no alcohólicas con todo tipo de cocteles. Estos servicios están dirigidos no solo a los huéspedes sino al público en general.

Otros servicios y paquetes

Además de los antes detallados, se ofertan servicios como:

- ✚ Venta de tickets aéreos desde el Ecuador continental hacia Galápagos
- ✚ Tours por los atractivos turísticos del Ecuador continental tales como: Otavalo, Quito, Cuenca, Amazonía, Baños de Ambato, entre otros.
- ✚ Hospedaje en Quito y Guayaquil y transfer desde y hacia el aeropuerto para el pasajero extranjero proveniente de su país de origen que espera su vuelo a Galápagos.
- ✚ Transfer desde y hacia el Aeropuerto de Baltra.
- ✚ Servicio de lavandería.
- ✚ Servicio de masajes

1.2 Organigrama



1.3 Valores Corporativos

Mision

La empresa hotelera y turística RED MANGROVE trabaja diariamente con el fin de proveer un servicio turístico de alta calidad proporcionando alojamiento y actividades de esparcimiento a los turistas tanto nacionales como extranjeros que visitan las Islas Encantadas Galápagos, brindándoles a través de nuestro talento humano amabilidad, confianza y seguridad, logrando así la satisfacción de nuestros clientes; además de rentabilidad para nuestros accionistas.

Visión

Consolidar nuestra empresa como uno de los mejores hoteles y operadores turísticos de las Islas Galápagos, respondiendo a las estrictas exigencias de calidad de parte de los turistas que nos visitan, con el objetivo de lograr su preferencia y satisfacción total.

Valores Corporativos de Red Mangrove

- ✚ Respeto: proporcionar siempre un trato amable y honesto al cliente con respeto ofreciendo nuestros servicios oportunos y a un precio razonable, cumpliendo siempre con las expectativas requeridas.
- ✚ Responsabilidad: dar cumplimiento de las normas Sanitarias con programas de limpieza y desinfección, y así proteger la salud de los clientes y de los empleados.
- ✚ Honestidad: a través de nuestra conducta, personal y profesional, con la que hemos de afrontar cualquier situación con la máxima responsabilidad, respeto y transparencia.
- ✚ Compromiso: ser un equipo de trabajo unido, con alto sentido de pertenencia, comprometido con la misión y visión para así cumplir nuestro objetivo de la satisfacción total del cliente.

- ✚ Calidez: convivir en un ambiente agradable, armonioso, aseado, limpio y ordenado; de respeto y confianza, para que nuestros clientes se sientan como en casa.
- ✚ Organización: promover siempre la eficiencia y eficacia en el desempeño de nuestra organización. Utilizando de forma adecuada los recursos con los cuales contamos, para alcanzar nuestros objetivos y metas programadas, optimizando el uso de los recursos monetarios y humanos.
- ✚ Innovación: siempre estar en disposición a innovar procurando estar a la vanguardia también en la tecnología.
- ✚ Servicio: solucionar los requerimientos de los clientes, de forma ágil y oportuna sin infringir las reglas, ni atentar los intereses de la empresa.
- ✚ Satisfacción: colaborar para que los clientes tengan satisfacción total de nuestros servicios, cuidando cada detalle, y trabajando arduamente en equipo para cumplir a cabalidad con las expectativas y necesidades del cliente.

1.4 Plan estratégico

A lo largo del año 2014, la empresa Red Mangrove empleó las siguientes estrategias para incrementar su nivel de ventas:

- ✚ Mayor promoción por internet, especialmente por redes sociales como Facebook y Twitter, captando potenciales clientes a través de la frecuente publicación de imágenes y videos de las maravillas naturales de Galápagos.
- ✚ Descuentos llamativos en temporadas bajas.
- ✚ Reestablecer contacto con agencias de viajes con las cuales se habían mantenido buenas relaciones comerciales en el pasado, tales como Backroads y Etica.
- ✚ Darle prioridad a las ventas de paquetes All - Inclusive en temporadas altas, prefiriendo la venta de estos antes que la venta de alojamiento solamente.

- ✚ Participar en las Ferias de Turismo de Las Vegas, Sao Paulo, y Milán con la intención de dar a conocer a las Galápagos como destino turístico y lograr captar estos mercados.
- ✚ Impulsar las ventas a través de Extranets como: booking.com, expedia.com, dándole una opción al turista que busca únicamente alojamiento y a un precio más accesible.
- ✚ Adquisición del software “Sales Force” para una mejor gestión de las ventas.
- ✚ Puesta en marcha de las lanchas “Suquito” y “Mangle” para el transporte de pasajeros entre islas, y de esa manera evitar los altos costes de fletes de lanchas particulares.

1.5 Breve reseña de la industria del Turismo receptivo en Galápagos

El potencial turístico en el Ecuador está basado en su alta diversidad en términos de cultura, paisajes, sitios históricos y riqueza natural. El principal atractivo y considerado como producto estrella en términos turísticos son las Islas Galápagos, al que se suman áreas urbanas que albergan destinos turísticos reconocidos por la UNESCO como Patrimonios Culturales de la Humanidad: Quito y Cuenca. Así mismo las ciudades portuarias como Guayaquil y Manta han entrado en los últimos años en un proceso de renovación y modernización urbana que ofrece nuevos atractivos turísticos.

En el caso de las Islas Galápagos – el principal destino turístico del país- es un archipiélago de origen volcánico situado a cerca de 1.000 kilómetros de la Costa Ecuatoriana. En 1959 se convirtió en parte del sistema de parques nacionales del Ecuador lo que le permitió proteger su frágil ecosistema de especies raras y endémicas y en 1959 fue declarado Patrimonio Cultural de la Humanidad por la UNESCO. El 97% de la superficie terrestre del archipiélago corresponde al Parque Nacional Galápagos, el restante 3% incluye todas las zonas urbanas y rurales ocupadas por asentamientos humanos. Desde el año 2004 hasta el año 2013 el flujo de turistas tanto nacionales como extranjeros al Parque Nacional Galápagos se ha incrementado en un 66% al pasar de 108.948 a 180.831 visitantes. Del total de turistas que ingresaron en el 2013, el 69% fueron extranjeros y el restante 31%

fueron nacionales, observándose que los meses de mayor afluencia son julio, agosto y septiembre.

A nivel internacional la demanda para visitar Galápagos como destino turístico ha mantenido una creciente tendencia en los últimos 3 años (3% en el 2013) siendo Estados Unidos el país de origen más importante con 27% del total de visitantes, seguido de lejos de Reino Unido, Alemania y Canadá con menos del 5%. Por otro lado, el ingreso de turistas nacionales ha sido principalmente de originarios de las provincias de Guayas y Pichincha.

Entre las preferencias del tipo de hospedaje utilizado por los visitantes de las Islas Galápagos se observa que los hoteles conservaron una tendencia creciente hasta representar el 50% del total en 2013, mientras el hospedaje a bordo de embarcaciones de crucero o tour navegable mantuvo la segunda ubicación pero con ritmo decreciente, representando el 41%.

Cabe indicar que existe una preferencia del turista nacional por el hospedaje en tierra firme, y una preferencia del turista extranjero por el hospedaje a bordo de embarcaciones o cruceros.

CAPITULO II

MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORIA

2.1 Concepto de Auditoría

Según Sandoval Morales (2012), auditar significa: verificar que, en el caso de la Auditoria Financiera el cual será objeto de estudio en el presente trabajo, la información contable, económica y administrativa que una empresa ha presentado por lo general al término de un periodo fiscal sea fiable; esta debe ser oportuna y veraz; y, el auditor debe revisar que las operaciones y hechos generados sean productos del movimiento empresarial y que cumplan y respeten las políticas y procedimientos establecidos de manera interna como por los organismos de control; se debe evaluar la manera en que se gestiona y opera una unidad económica para que puedan lograr un aprovechamiento máximo de sus recursos.

La Auditoría tiene su origen históricamente al inicio de las actividades comerciales durante las cuales ya se ejecutaban bajo los mismos conceptos, objetivos como se realiza en la actualidad, si bien éstos no estaban todavía enunciados científicamente sino de una manera empírica.

Los primeros exámenes de Auditoría, surgidos durante la Revolución Industrial, se concentraban en la verificación de registros contables, conservación de activos y principalmente la detección y prevención de fraudes. El Auditor era conocido como “Revisor de cuentas”.

Durante el siglo XX la Auditoria experimenta un proceso evolutivo que lleva a: un mayor énfasis en establecer la razonabilidad de los Estados Financieros que en detectar fraudes; se pasa de revisar las transacciones contables de manera individual a hacerlo utilizando técnicas estadísticas de muestreo; un aumento del grado de responsabilidad del Auditor hacia terceros, como entidades de control, financieras, inversionistas, y bolsas de valores; con la evolución de la informática, las computadoras se convierten en una herramienta

básica del Auditor, dejando de lado los archivos manuales; el campo de acción de la Auditoría se amplía a la revisión de eficiencia y eficacia de los recursos materiales y humanos, procedimientos administrativos y productivos, dando origen a la auditoría interna.

Con esta breve introducción, Juan María Madariaga (2004) define a la Auditoría Financiera como un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), NIC, NIIF o con políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los Estados Financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas-contable que procedan.

2.2 Proceso de la Auditoría Financiera

Según Cano & Lugo (2008) el examen de Auditoría Financiera se divide en 3 etapas:

2.2.1 Etapa 1 Planificación: la cual a su vez se divide en:

Planificación Preliminar

En esta etapa se obtiene una visión global de la entidad, lo anterior se logra a través de:

- ✚ **Conocimiento general de la empresa.**-se debe investigar aspectos como: estructura organizacional, giro del negocio, monto de capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable utilizado, volumen de ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa. Para ello se utilizaran técnicas como: visitas a las instalaciones, entrevistas al personal, análisis F.O.D.A, árbol de problemas, etc.

- ✚ **Objetivos y Alcance de la auditoria.-** los objetivos indican el propósito por el que se ejecutará el trabajo de Auditoría, y el alcance tiene que ver con la extensión del examen, es decir el periodo a examinar (generalmente un año) y las cuentas que se examinaran.
- ✚ **Análisis Preliminar del Control Interno.** el cual nos ayudará a establecer la naturaleza y extensión del plan de auditoria y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.
- ✚ **Análisis de los Riesgos y la Materialidad.** el Riesgo en auditoria representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. En el proceso de la Auditoria Financiera pueden darse 3 tipos de riesgos:
 1. **Riesgo inherente** como la posibilidad de error definida por la naturaleza propia del componente.
 2. **Riesgo de control** como la posibilidad de que los controles internos incluida la unidad de auditoría interna no detecten errores significativos
 3. **Riesgo de detección** como la posibilidad de que el auditor no detecte errores significativos con la aplicación de sus procedimientos

La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados.

Planeación Específica

En esta fase se establecerá el plan de trabajo a seguir en la fase de Ejecución, para el diseño del mismo se tomará en cuenta:

- La información obtenida en la fase preliminar la cual nos ayudará a identificar las áreas que requieren mayor atención y examen.
- Evaluar el control interno para cada componente

2.2.2 Etapa 2 Ejecución:

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Esta fase viene a ser la esencia del trabajo de Auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la fase de ejecución

1. Las Pruebas de Auditoria

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia. Las pruebas pueden ser de dos tipos:

- ✚ **Pruebas de Cumplimiento:** tipo de prueba que reúne evidencia de auditoría para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos
- ✚ **Pruebas Sustantivas:** procedimiento diseñado para probar el valor monetario de saldos o la inexistencia de errores monetarios que afecten la presentación de los Estados Financieros.

2. Técnicas de Muestreo.

Esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo). El muestreo que se utiliza puede ser:

- Estadístico cuando se usan las técnicas de muestreo estadístico conocidas

- No Estadístico cuando se eligen datos al azar generalmente basados en la experiencia e intuición del Auditor.

3. Evidencia de Auditoria

Se define a la evidencia de Auditoría como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente (si el alcance de las pruebas es adecuado), Competente (si guarda relación con el alcance de la auditoria y además es creíble y confiable) y Pertinente (si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría).

Técnicas para la Recopilación de Evidencias

Son los métodos prácticos empleados en el proceso de Auditoría encaminados a comprobar la razonabilidad de la información financiera que permitan emitir una opinión profesional.

a) Estudio General.- Apreciación de las características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Auditor.

b) Análisis. Se aplica generalmente a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y se clasifican de la siguiente manera:

- **Análisis de saldos:** los movimientos en la cuentas son compensaciones unas de otras (Balance General)
- **Análisis de movimientos:** los saldos de las cuentas se forman por acumulación (Estado de Resultados)

c) **Inspección.** Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

d) **Confirmación.** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación a revisar y por lo tanto, dar una respuesta válida, ésta se la puede obtener de proveedores, clientes, entidades financieras, etc.

e) **Investigación.** Búsqueda de información o datos a los mismos directivos y empleados de la entidad auditada.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

f) **Declaración.** Se manifiesta por escrito los datos o resultados arrojados por la Auditoría y se solicita una respuesta a los involucrados.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

g) **Certificación.** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

h) **Observación.** Inspección ocular de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

i) **Cálculo.** Verificación matemática de alguna partida, para lo cual se recomienda utilizar un método de cálculo diferente al ya aplicado por la empresa para así poder contrastar información.

Papeles de Trabajo:

Son todos los archivos o documentos que maneja el auditor y que constituyen el sustento de la evidencia del trabajo de Auditoría.

Esta documentación se la puede clasificar como:

- **Archivo permanente:** documentos que son de propiedad de la empresa y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías posteriores; pueden estar conformados por los estatutos de constitución, contratos de arriendo, informes de auditorías anteriores, estados de cuentas de bancos, etc.
- **Archivo corriente:** documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final, son generalmente de su exclusiva autoría.

Hallazgos:

Se considera que los hallazgos son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría comparado con lo presentado en sus Estados Financieros por la entidad.

Todo hallazgo debe ser presentado con 4 atributos fundamentales que son:

- **Condición:** la realidad encontrada
- **Criterio:** cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- **Causa:** qué originó la diferencia encontrada.
- **Efecto:** qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Es aconsejable presentar como hallazgo las diferencias significativas (generalmente determinadas por la Materialidad).

Una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de gerencia, en la cual la gerencia de la empresa auditada indica que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

2.2.3 Etapa 3 Informe de Auditoría y Comunicación de Resultados

El informe de Auditoría el producto terminado del trabajo realizado, en el cual se expresa el dictamen, que no es más que la opinión del Auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros de conformidad con las NIC, NIIF y demás normas vigentes aplicables.

El dictamen puede ser de varios tipos:

- **Dictamen limpio o sin salvedades:** cuando el Auditor establece la razonabilidad y conformidad de los estados financieros auditados.
- **Dictamen con salvedades:** cuando se presenta razonablemente la situación financiera salvo excepciones o limitaciones que no afecten de manera importante o significativa la situación financiera.
- **Dictamen con abstención:** cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante que el Auditor no ha podido obtener suficiente evidencia y por lo tanto no puede expresar una opinión sobre los estados financieros
- **Dictamen adverso:** cuando el Auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y existe un desacuerdo importante.

2.3 Tipos de Auditoría

De acuerdo a Muñoz Raso (2002), los tipos de Auditoria, de acuerdo al área a examinar son:

- ✚ **Auditoría Financiera.-** consistente en el examen y evaluación, realizado por un profesional calificado, de las operaciones y registros contables y financieros de una empresa, para establecer si éstos reflejan de manera razonable la situación económica y financiera de la unidad productiva.

- ✚ Este tipo de Auditoría es el de mayor requerimiento por la mayoría de empresas, ya sea porque se encuentran obligados por ley, o porque su ejecución otorga un mayor grado de confianza sobre la veracidad de los Estados Financieros, facilitando a los accionistas, inversionistas y todos los agentes económicos que necesiten la información financiera sobre nuestra institución.

- ✚ **Auditoría de Gestión.**-Milton Maldonado (2001) define a este tipo de Auditoría como el examen objetivo y sistemático de evidencias, con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de un proceso, actividad o programa dentro de una empresa, cuya finalidad es la de facilitar la toma de decisiones oportuna y certera en base a la cifras que ha arrojado y con la certeza que las mismas son el fiel reflejo de sus sustentos contables.

- ✚ **Auditoría de Cumplimiento.**- “es la comprobación del cumplimiento de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan la base legal que toda institución sea pública o privada tiene que cumplir.

- ✚ **Auditoría Integral.**- Juan Ramón Santillana (2013) la define como la evaluación objetiva de evidencia relacionada a la información financiera, comportamiento económico y manejo operativo de una entidad y su correlación con criterios o indicadores establecidos por la organización. De igual manera se debe revisar el Control Interno, cumplimiento legal, la gestión realizada por sus administradores en una unidad productiva.

- ✚ **Auditoría Gubernamental.**- “es aquella que se aplica en entidades del Estado. En estas entidades se pueden realizar diferentes tipos de auditorías: financiera, de gestión, informática, aspectos ambientales; con el fin de controlar adecuadamente las cuentas de presupuesto, cumplimiento de objetivos y metas, sistemas

computacionales y control del cumplimiento de políticas de cuidado de medio ambiente.”¹

- ✚ **Auditoría Forense.-** se caracteriza por descubrir, indagar y reunir evidencia suficiente sobre fraudes y delitos, su enfoque está basado en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos sobre todo en las Instituciones Públicas y en las privadas luego de las respectivas denuncias formales de los representantes legales.

- ✚ **Auditoría de Sistemas.-** “es la rama de la Auditoría que abarca la revisión y evaluación de todos los aspectos de los sistemas automáticos de procesamiento de la información, incluyendo los softwares y hardware.”²

- ✚ **Auditoría Ambiental.-** Seoanez Calvo (1999) la define como la evaluación sistemática de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y procedimientos destinados a la protección del medio ambiente, y que tienen por objeto facilitar el control, por parte de la administración, de las prácticas que puedan tener efectos sobre el medio ambiente y evaluar su adecuación a las políticas medioambientales de la empresa con respecto a la naturaleza y todo lo que le rodea.

- ✚ **Auditoría de Calidad.-** la Asociación Española para la Calidad (2012) cataloga a esta rama de la Auditoría como la evaluación del sistema de gestión de la calidad de una organización, generalmente basada en las Normas ISO, las cuales son los parámetros internacionalmente aceptados para calificar un sistema de calidad y en nuestro país las Normas INEN que son de cumplimiento obligatorio concuerdan

¹ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento

²<http://www.gestiopolis.com/auditoria-de-sistemas-de-informacion/>

en que la Auditoría busca la calidad del servicio y del producto como un modo de hacer empresa en el Ecuador.

2.4 Clasificación de la Auditoría Financiera

J.M Madariaga (2004) clasifica a la Auditoría Financiera de la siguiente manera:

- **Auditoría Externa.-** examen ejecutado por Auditores ajenos a la empresa, el cual tiene como objetivo establecer la razonabilidad y la presentación conforme de la información financiera y contable de una unidad económica.

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador, en su Artículo No. 318, las empresas que cumplan alguna de las siguientes condiciones están obligadas a contar con un informe anual de Auditoría Externa sobre sus Estados Financieros:

- ✚ Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.
 - ✚ Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.
 - ✚ Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1'000.000.00 de dólares de los Estados Unidos de América.
- **Auditoría Interna.-** de acuerdo a la definición otorgada por la Ley de Instituciones del Sistema Financiero “la auditoría interna es una actividad de

asesoría, independiente y objetiva, diseñada para agregar valor y asegurar la corrección de las operaciones de una institución. Ayuda al cumplimiento de los objetivos de una organización, brindando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, el control y los procesos organizacionales presentes y futuros. La auditoría interna asesorará a la alta gerencia en el desarrollo de controles internos. Para preservar su independencia no podrá brindar otro tipo de asesoría por resultar antagónica a sus funciones.”³

2.5 Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo primordial de la Auditoría Financiera es dictaminar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros presentados por una empresa al final de un período económico y si éstos representan fielmente su situación financiera real.

De ahí se puede enumerar otros objetivos como:

- ✚ Examinar la gestión y correcto uso de los recursos financieros de un ente económico y su correlación con el giro del negocio.
- ✚ Verificar el cumplimiento de las disposiciones internas previamente establecidas así como de la normativa vigente aplicable, como pueden ser: Principios contables generalmente aceptados, Normas de auditoría generalmente aceptadas, Normas Internacionales de Información Financiera, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, etc.
- ✚ Establecer el grado de eficiencia del Control Interno dentro de la empresa.
- ✚ Sugerir recomendaciones para mejorar la gestión contable y financiera de la entidad.

³ Superintendencia de Bancos y Seguros, Ley de Instituciones Financieras – Sección III

2.6 Fundamentos para el desarrollo de la Auditoría

Los principios fundamentales en los cuales se basa una Auditoría Financiera, vienen dados por los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) y por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), a continuación se amplía sobre cada una grupo:

2.6.1 Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA)

- ✚ **Ente.-** la información financiera registrada en los Estados Financieros de una entidad deben ser exclusivamente los resultantes del giro del negocio.
- ✚ **Bienes Económicos.-** los bienes materiales e inmateriales que están bajo el control de la empresa deben poseer valor económico, es decir se los puede valorar en términos monetarios.
- ✚ **Unidad de medida.-** para la valoración de bienes y hechos económicos se debe usar la moneda de curso legal del país, en el caso del Ecuador se usará Dólares de los Estados Unidos de América (\$)
- ✚ **Negocio en marcha.-** implica dar por hecha la permanencia ininterrumpida de la empresa en el mercado.
- ✚ **Valuación al costo.-** los activos que están bajo la posesión de la entidad deben estar valorizados a su costo real de adquisición.
- ✚ **Periodo de tiempo.-** el tiempo que emplea la organización para medir el resultado de su operación, generalmente 12 meses, o también llamado periodo contable, ejercicio contable o ejercicio económico.
- ✚ **Devengado.-** toda transacción contable debe ser registrada en el momento en que ocurre, independientemente de si se ha realizado o no el pago o cobro monetario de la misma.
- ✚ **Objetividad.-** los cambios en el activo, pasivo y la expresión contable del patrimonio neto, se deben conocer formalmente en los registros contable, tan pronto como sea posible medirlo objetivamente

- ✚ **Prudencia.-** los ingresos o beneficios económicos que una empresa perciba serán contabilizados al momento de ser devengados.
- ✚ **Uniformidad.-** el método a utilizar para la presentación de Estados Financieros debe ser el mismo a lo largo del tiempo, ya que un constante cambio de método puede provocar variaciones notables en los resultados de un periodo a otro.
- ✚ **Materialidad.-** un hecho contable es material cuando su omisión o expresión inadecuada altera sustancialmente los Estados Financieros.
- ✚ **Revelación Suficiente.-** los Estados Financieros deben contener un desglose de cada cuenta de manera clara y precisa, de manera que se pueda apreciar a detalle cada uno de los rubros.

2.6.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

2.6.2.1 Normas Generales.- relacionadas básicamente a la conducta y requisitos que debe tener un Auditor, y son:

- ✚ **Entrenamiento y Capacidad Profesional.-** “la Auditoría debe ser ejecutada por un profesional calificado y habilitado para ejercer la Contabilidad.”⁴
- ✚ **Independencia.-** el Auditor debe ser un profesional independiente e imparcial, para así garantizar una opinión libre de sesgos e influencias.
- ✚ **Esmero Profesional.-** el trabajo de Auditoría debe ser ejecutado con responsabilidad, integridad y prolijidad para así garantizar su éxito.

2.6.2.2 Normas de Ejecución del Trabajo.- regulan y marcan pautas para el trabajo de Auditoría en todas sus fases, estas pueden ser:

- ✚ **Planeamiento y supervisión.-** Estupiñan (2004) estipula que el trabajo de Auditoría debe ser planeado técnicamente y se debe supervisar apropiadamente a los miembros del equipo de Auditoría.

⁴Estupiñan Rodrigo, “Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera”, Ediciones Ecoe, 2004.

- ✚ **Evaluación del Control Interno.-** debe efectuarse un estudio del sistema de Control Interno existente, para establecer si es confiable utilizarlo como base para determinar la extensión y enfoque de los procedimientos de Auditoría.
- ✚ **Evidencia suficiente y competente.-** el dictamen de Auditoría debe estar sustentado en evidencia válida, suficiente y competente.

2.6.2.3 Normas relativas a la revisión de los informes o dictamen.- las normas a continuación presentadas rigen la etapa de elaboración del informe de Auditoría:

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.-**el Auditor plasmará en su informe si los Estados Financieros presentados por la empresa cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- **Consistencia.-** confirmación de que los PCGA se han venido aplicando y cumpliendo en los Estados Financieros de periodos contables pasados, de tal forma que no se afecte su comparabilidad entre sí.
- **Revelación Suficiente.-** la evidencia obtenida por el Auditor debe ser suficiente y confiable ya que será la base para la formulación de opiniones, conclusiones y recomendaciones de su trabajo y sobre todo sustentos y evidencias para realizar los informes y dictámenes respectivos.
- **Clases de opinión o dictamen.-** el informe final de Auditoría puede ser:
 - ✚ Limpio o sin salvedades
 - ✚ Con salvedades
 - ✚ Adverso o negativo
 - ✚ Abstención de opinión

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RED MANGROVEINN S.A DEL PERIODO CONTABLE 2014.

3.1 Introducción

En el presente capítulo se llevará a cabo la ejecución del proceso de Auditoría Financiera, cumpliendo a plenitud con todas sus fases, apegándose a las Normas de Contabilidad y Auditoría generalmente aceptadas, así como la elaboración de papeles de trabajo, hojas de hallazgos, y todos los elementos considerados necesarios para un desarrollo eficaz del presente examen.

El proceso de Auditoría Financiera establece 4 etapas: planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados.

En la fase de Planificación Preliminar se analizarán los principales aspectos contables y financieros de la empresa Red Mangroveinn S.A tales como: políticas, normas, principales proveedores, principales clientes, políticas de cobro a clientes, políticas de pago a proveedores, Control Interno. Además se establecerán las principales cuentas del Estado Financiero y en base de ellas se determinará las pautas a seguir en el resto del proceso de Auditoría.

En la fase de Planificación Específica el enfoque se centra en la definición de las tareas a seguir durante la fase de la Ejecución, tales como: procedimientos específicos a utilizarse en cada componente, programa de trabajo y demás actividades a realizarse.

En la fase de Ejecución se aplicarán todas las tareas programadas en la etapa anterior, se procederá a obtener información, la verificación de resultados, la identificación de hallazgos.

Finalmente la fase de Comunicación de Resultados se expondrá a la administración de la empresa el informe final, el cual detallará las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORIA No. 001

Cuenca, 15 de diciembre del 2015.

Sr.

Hernán Rodas Espinoza

Director Ejecutivo

Red Mangroveinn S.A

Su despacho

La presente tiene por motivo confirmar el acuerdo entre la administración de su distinguida empresa y mi persona para la ejecución de una Auditoría Financiera a los Estados Financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del mismo año, al fin del cual expresaré mi opinión profesional acerca de la razonabilidad de los saldos presentados en dichos Estados Financieros, y si los mismos cumplen con la normativa vigente aplicable.

Mi opinión se basará en las evidencias obtenidas durante el desarrollo del presente trabajo, para lo cual se hará una revisión de los registros contables en los libros de la empresa, de igual forma verificaciones físicas de ciertos activos, y si el caso lo amerita se requerirá confirmación de información a terceros (principalmente proveedores, clientes y entidades financieras).

Debo informarle que no se hará una revisión minuciosa, únicamente se tomarán las cuentas más significativas (materiales) de los Estados Financieros, las cuales serán elegidas en base de la evaluación del Control Interno de la entidad y al análisis horizontal y vertical.

Hemos acordado con la Ingeniera Clara Jiménez, Contadora General de la entidad que Ud. preside, que las visitas para la revisión de información y demás requerimientos comenzarán a partir del día lunes 1 de febrero del 2016 a las 10am en las oficinas

administrativas, y de ahí en adelante se hará una visita semanal todos los días lunes en horas de la mañana, comprometiéndose la Ing. Jiménez y todo el equipo contable a proporcionar oportunamente la documentación requerida.

La presente auditoría tiene una duración de alrededor de 8 semanas, por lo cual me comprometo a entregar el informe final hasta antes de finalizar el mes de marzo o en los primeros días del mes de abril del 2016.

Pido encarecidamente leer con detenimiento cada uno de los aspectos aquí tratados para contar con su autorización.

Atentamente.

Paolo Loja Auquilla

Auditor Externo

3.1.1 Planificación Preliminar.

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA				
Entidad Auditada: Red Mangroveinn S.A				
Periodo que cubre: 1-enero al 31-diciembre 2014				
N	DESCRIPCION	REFERENCIA	ELABOR	FECH
o.		COMENTARIO	ADO	A:
			POR:	
1.	Obtener los siguiente documentos:		Paolo Loja	01-feb-16
	- Organigrama	Ver Anexo 1.	Paolo Loja	01-feb-16
	- Listado de socios (estructura de capital)	Ver Anexo 2		
	-Lista de directivos de la empresa y otros colaboradores.	Ver Anexo 3	Paolo Loja	01-feb-16
2.	Verificar que el archivo permanente cuente con toda la información relacionada al giro del negocio, naturaleza de sus operaciones, posición dentro de la industria y otra información relevante	Se constató que la Sra. Ma. Augusta Astudillo (Directora Financiera) lleva un archivo debidamente clasificado que contiene, entre otros: escrituras de inmuebles, escrituras de constitución de la entidad, RUC original, títulos de propiedad de mobiliario, pólizas de seguros, certificaciones del Ministerio de Turismo, permisos de funcionamiento, patentes,	Paolo Loja	01-feb-16

		documentos relacionados con créditos adquiridos con instituciones financieras, entre otros documentos.		
3.	Averiguar sobre las políticas adoptadas por la entidad con respecto al manejo de efectivo tanto en cobros como en pagos, indagar sobre el carácter, integridad y honorabilidad del personal contable y financiero	<ul style="list-style-type: none"> • La mayoría de cobros de clientes se los realiza a través de tarjetas de crédito y medios electrónicos de pago. • Los pagos a proveedores se los realiza principalmente con cheque, y en efectivo para montos pequeños por el fondo rotativo de caja chica. • Todo el personal contable y administrativo goza de la entera confianza de los directivos, algunos de los cuales laboran desde el inicio de las actividades de la empresa. 	Paolo Loja	01-feb-16
4.	Indagar sobre el proceso de ventas, target de mercado y demás particularidades del mismo	<ul style="list-style-type: none"> • El cliente objetivo es el turista norteamericano y europeo. • La gran mayoría de ventas las realiza el personal de Cuenca y en menor medida ventas directas en Galápagos. 	Paolo Loja	01-feb-16
5.	Mantener una breve entrevista con la Contadora general para indagar sobre	<ul style="list-style-type: none"> • Se utiliza el sistema contable “Quickbooks”. • La información contable de Galápagos es transferida a 	Paolo Loja	01-feb-16

<p>aspectos como: sistema contable utilizado, procesamiento de la información contable, personal y sus funciones.</p>	<p>Cuenca donde se la revisa y consolida.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Sra. Contadora realiza una depuración mensual de la información. • El departamento contable se subdivide en 3 equipos: Isla Santa Cruz (3 colaboradores), Isla Isabela (2 colaboradores) Cuenca (5 colaboradores). 	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Empresa: Red Mangroveinn S.A

Periodo que cubre la Auditoría: 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

1. Objetivos

1.1 Objetivo General

El presente examen de Auditoría tiene como principal objetivo emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Red Mangroveinn S.A basándonos en el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias a las cuales se encuentra acogida la empresa para la representación de su situación contable y financiera.

1.2 Objetivos Específicos

1.2.1. Establecer si la representación de hechos contables producto de la actividad económica empresarial están apegadas a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

1.2.2. Verificar el grado de cumplimiento y eficacia de los mecanismos de Control Interno que la empresa aplica en su diaria operación.

1.2.3. Identificar las cuentas contables de mayor materialidad y relevancia y verificar si no existen errores en su representación.

2. Información General de la Compañía

Red Mangroveinn S.A fue constituida en Guayaquil el 28 de septiembre de 1998 bajo el nombre de AUCANSE S.A. Mediante Junta Universal de Accionistas del 10 de septiembre del 2007, fue resuelto cambiar su denominación a **RED MANGROVEINN S.A.**, lo cual fue autorizado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución

No. 07-G-IJ-8302 del 19 de diciembre del 2007. Su actividad principal es el fomento del turismo, hotelería y restaurantes, así como la operación de turismo receptivo, la cual es llevada a cabo en las Islas Galápagos, específicamente en la Isla Isabela (Puerto Villamil) y en la Isla Santa Cruz (Puerto Ayora). Sin embargo las actividades de administrativas y de mercadeo de la Compañía son atendidas desde la ciudad de Cuenca.

Giro del Negocio.- La Compañía genera ingresos por venta de programas turísticos, que en su mayor parte son adquiridos por pasajeros extranjeros y en menor proporción por pasajeros nacionales. Tales programas turísticos incluyen: alojamiento, alimentos, bebidas, traslados, entretenimientos, etc. con el propósito de cumplir con las expectativas del turista y ofrecer servicios integrales. La Compañía dispone de una instalación hotelera propia ubicada en la Isla Santa Cruz (Aventura Lodge) y un centro de buceo (Dive Center). Además contrata servicios de alojamiento en la Isla Santa Cruz para ampliar su capacidad de atención a los pasajeros (Divers Lodge). En la Isla Isabela opera las instalaciones de la Hostería Isabela del Mar ISAMARE S.A. donde posee el 98.75% de acciones. Para operar en la Isla Isabela, utiliza personal nativo de la referida Isla en cumplimiento de disposiciones municipales y comunitarias impartidas por las autoridades del Parque Nacional Galápagos.

La Compañía factura a los clientes la totalidad de los programas y servicios hoteleros. ISAMARE S.A., factura a la Compañía el costo total de la operación y los gastos de

personal incurridos para atender a los clientes, con el concepto general de “alojamientos”, generando cuenta por cobrar (Red Mangroveinn) e ingreso respectivo. La mencionada factura representa en la contabilidad de la Compañía un gasto con crédito a cuenta por pagar (ISAMARE). Para que ISAMARE pueda cubrir sus costos y gastos, la Compañía realiza constantes avances de efectivo registrando cuenta por cobrar (ISAMARE) a bancos; en tanto que en la contabilidad de ISAMARE son registrados costos y gastos con crédito a cuenta por pagar (Red Mangroveinn). Estas cuentas por cobrar y cuentas por pagar son liquidadas o saldadas mensualmente. La Compañía realiza desembolsos para mejoras en la infraestructura hotelera de ISAMARE.

3. Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las propiedades, planta y equipos que han sido medidos a su valor razonable.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, se mencionan a continuación:

Moneda funcional. Los estados financieros presentados por la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y emisión de obligaciones. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos.

La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros, es el siguiente:

- ✚ **Cuentas por cobrar:** Son registradas al costo al momento de la prestación de los servicios.
- ✚ **Cuentas por pagar:** Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes o al momento de la contratación de los servicios.
- ✚ **Obligaciones financieras y emisión de obligaciones:** Están registradas a su valor razonable. Posteriormente son contabilizadas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son cargados a resultados.
- ✚ **Provisión para cuentas incobrables.-** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación permiten constituir una provisión para cuentas incobrables, con base al 1% anual sobre créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total
- ✚ **Existencias.-** Están registradas al costo el cual no excede al valor neto realizable (o de liquidación). Las importaciones en tránsito son registradas al costo según factura y otros costos y gastos incurridos directamente atribuibles a las importaciones o compras de mercaderías para su nacionalización.
- ✚ **Servicios y otros pagos anticipados.-** Están registrados al costo a la fecha de los desembolsos y representan principalmente anticipos entregados a proveedores que son liquidados en función a la recepción final del bien o del servicio contratado.
- ✚ **Propiedades y equipos, neto.-** Están registrados a su valor razonable, sobre la base de tasación efectuada en los años 2011 y 2013, por profesional calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Los pagos por reparación

y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

- ✚ **Tasas de depreciación anual.-** de los activos fijos son las siguientes:
 - Edificios 5%
 - Maquinarias y equipos, muebles y enseres y equipos de oficina 10%
 - Vehículos y embarcaciones (yates) 20%
 - Equipos de computación 33.33%

- ✚ **Inversiones en acciones.-** Representan participaciones del 98.75% y 95.00% en Inmobiliaria ATTIBAR S.A. y Hostería Isabela del Mar (ISAMARE S.A.) respectivamente, mismas que han sido registradas mediante el método de participación según la Norma Internacional de Contabilidad - NIC No. 28. Las disminuciones y/o aumentos futuros de los saldos de la inversión, son cargados y/o acreditados a resultados en función al valor patrimonial proporcional (VPP) reportado por la Hostería. Esta inversión contabilizada en años anteriores, mantiene inalterable su registro inicial, en razón que la Administración de la Compañía considera que los ajustes no son significativos.

- ✚ **Propiedades de inversión, neto.-** Están registradas a su valor razonable, sobre la base de tasaciones realizadas en los años 2011 y 2012, por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías. Las propiedades de inversión consisten en terrenos, edificaciones y otras instalaciones de infraestructura, depreciadas aplicando el método de línea recta a razón del 5% anual. Durante el año 2014, el Edificio Aventura Lodge y el Centro de Buceo, fueron reclasificados a propiedades y equipos, neto de acuerdo a comunicación recibida de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (No. SC-INMV-DNAR-14-9810015468), producto de una revisión efectuada por la Segunda Emisión de Obligaciones suscrita en el 2014, notas 9 y 10.

- ✚ **Activo intangible.-** Representa el costo de la Marca “RED MANGROVEINN S.A.”, determinado mediante peritaje realizado por un profesional calificado (No. SIC-RNP-2-261), por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, considerando el valor presente neto de los flujos futuros del negocio. La marca

tiene vida útil indefinida, razón por la cual su costo no es amortizado (NIC No. 38). La Administración de la Compañía considera que aún cuando no ha realizado una nueva revisión de la vida útil desde el 2013, no han existido eventos o circunstancias que cambien la evaluación inicial realizada a dicho activo.

- ✚ **Activo diferido.**- Representan las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria. Este registro fue ocasionado en la transición y aplicación legal de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El activo diferido disminuirá en la medida que sea probable que en el futuro la Compañía pueda aplicar las diferencias temporales con el impuesto a la renta causado del año, conforme lo permitan las normas tributarias vigentes.
- ✚ **Otros activos no corrientes.**- Representan equipos utilizados en la actividad hotelera registrados al costo, que son amortizados a razón del 20% anual a partir del año 2013.
- ✚ **Emisiones de obligaciones y emisión de papel comercial.**- La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, aprobó a la Compañía una emisión de obligaciones y una emisión de papel comercial, dentro del marco regulatorio de la Ley de Mercado de Valores (actualmente la Ley de Mercado de Valores fue incorporada como Libro II en el Código Orgánico Monetario y Financiero). Estas emisiones representan títulos de deuda o valores que tienen como finalidad captar recursos del público, pagaderos a largo plazo en el caso de la emisión de obligaciones y hasta 720 días en el caso de la emisión de papel comercial, para así financiar las actividades productivas de la Compañía.
- ✚ **Pasivo por impuesto diferido.**- Esta provisionado principalmente en el año 2011 por la tasación de activos fijos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Resulta de aplicar al importe neto del avalúo o tasación realizado a los activos fijos la tasa de impuesto a renta corporativa vigente en ese año del 24%. El pasivo por impuesto diferido sería debitado en su totalidad en el evento que los activos fijos sean vendidos o registrada su baja, o debitado parcialmente con crédito al patrimonio en la cuenta de Superávit por Valuación con base al uso de los mismos.

✚ **Provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio.**- El Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. En adición el Código de Trabajo, establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron a partir de enero 1 del 2011. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.07, emitida por la Superintendencia de Compañía el 09 de septiembre del 2011 y publicada en el Registro Oficial N° 566 del octubre 28 del 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados, subcuenta "resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Ingresos.- Son reconocidos en resultados cuando el servicio es prestado.

Intereses pagados.- Son registrados por el método del devengado, originados en préstamos concedidos por instituciones financieras, emisiones de obligaciones y papel comercial.

Participación de trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

Provisión para impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante los años 2014 y 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del Registro Oficial No. 351, se estableció por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24% 23% y 22%, respectivamente.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

4. Principales Proveedores

Entre los proveedores más relevantes de la empresa Red Mangroveinn S.A se encuentran:

NOMBRE PROVEEDOR	SERVICIO PRESTADO
CORPORACION FAVORITA C.A.	Víveres y alimentos
AEROLINEAS GALAPAGOS S.A.	Transporte aéreo de carga desde y hacia Galápagos
CARTAGENA JARAMILLO EDGAR VICENTE	Transporte marítimo de pasajeros (Isla Isabela)
PARQUE NACIONAL GALAPAGOS	Entradas al Parque Nacional Galápagos
AGREDA AGUIRRE MARIA EDTIH	Arriendo Divers Lodge
RAMIREZ RAMIREZ URSULINA MERCEDES	Cárnicos y mariscos
GALAPAGOS SAFARI CAMP S.A.	Hospedaje Hotelería Anexa
CHILAN PINCAY JESUS MILME	Transporte marítimo de pasajeros (Isla S. Cruz)
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A	Cobertura de Seguros
GALLARDO GALLARDO JOSE LUIS	Materiales de construcción
VEGA MONCAYO BOLIVAR OSWALDO	Servicio de kayak
COMPAÑIA TINTORESTOUR S.A	Transporte marítimo de pasajeros (Isla S. Cruz)
MARQUEZ LEON NELSON JOSE	Transporte marítimo de pasajeros (Isla S. Cruz)
CARTAGENA JARAMILLO ARGENTINA DELIA	Alimentación de pasajeros (Isla Isabela)
ELECGALAPAGOS	Energía eléctrica Galápagos
PETROECUADOR	Combustibles para lanchas
HOTEL ORO VERDE S.A. HOTVER	Hotelería Anexa en el continente

5. Alcance del trabajo de Auditoría

Mediante la aplicación de técnicas como: evaluación del control interno, pruebas analíticas y de cumplimiento de acuerdo al nivel de confianza de cada cuenta, verificación de operaciones contables y análisis de saldos de las cuentas más representativas, se busca establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2014.

Cabe recalcar que la presente Auditoría únicamente revisará las cuentas que se determinen como significativas o de mayor riesgo una vez hecho el análisis preliminar y también porque no se dispone de información de las otras cuentas.

6. Áreas Significativas

Luego de efectuar una indagación previa, dentro de la empresa hotelera Red Mangrove se identifican como áreas más relevantes las siguientes:

- ✚ Las ventas de programas, si bien constituye la principal fuente de ingresos de la entidad, presenta el riesgo de no facturación de todos las proformas emitidas a clientes, por ende la no justificación de ingresos recibidos por los mismos. La empresa atravesó una Auditoría Tributaria por parte del SRI del periodo 2010, generando una glosa por el valor de \$120.000 por incumplimientos de este concepto.
- ✚ Las cajas chicas manejadas en Galápagos también presentan áreas de riesgo ya que son las que se utilizan para la operación diaria y puede existir falta de control, además que no cuentan con un manual de procedimientos por escrito.
- ✚ Las cuentas por pagar presentan una cartera bastante alta, por la naturaleza del giro del negocio se contratan todo tipo de servicios.

7. Matriz de evaluación del Riesgo Global de Auditoría

MATRIZ DE EVALUACION RIESGO GLOBAL DE AUDITORIA		
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE / CONTROL	ENFOQUE DE AUDITORIA
1 DISPONIBLE	Bajo / Bajo	Pruebas de Cumplimiento: Verificar el nivel de control Interno Pruebas Sustantivas: confirmación de saldos
2 CLIENTES (CUENTAS POR COBRAR)	Bajo / Bajo	No se llevarán a cabo pruebas al respecto, ya que el riesgo de cuentas impagas es mínimo, debido a que los pasajes o los servicios hoteleros son al contado.
3 INVENTARIOS	Bajo / Bajo	Al estar el inventario en Galápagos, se revisará contablemente los ingresos y egresos de bodega razón por la cual se realizó un control con las facturas de compras en el año con la codificación del inventario y se comparó con los registros de depreciación, los mismos que no presentaron observaciones dignas de mención.
4 ACTIVO FIJO	Bajo / Bajo	Revisión únicamente de escrituras y títulos de propiedad, ya que todo la mayor parte del Activo Fijo se encuentra en Galápagos
5 PROVEEDORES	Medio / Bajo	Por disponibilidad de información se revisarán los Proveedores del continente, se solicitará confirmaciones externas y se cotejará con libros contables.

6	PATRIMONIO	Bajo / Bajo	Verificar los porcentajes de aporte de cada uno de los 3 socios que tiene la empresa.
7	INGRESOS	Medio / Bajo	Se confirmará las proformas emitidas a Clientes con la respectiva facturación
8	GASTOS	Medio / Bajo	Revisión de montos más significativos

8. Presupuesto de Tiempo

El tiempo requerido para la realización de la auditoría de la empresa Red Mangroveinn S.A es de aproximadamente 8 semanas, iniciando el 1 de febrero y con una conclusión estimada para los últimos días del mes de marzo del presente año.

9. Personal Involucrado.

Por parte de la empresa auditada:

	Sr. Hernán Rodas	Presidente Ejecutivo
	Ing. Clara Jiménez	Contadora General
	Sra. María Augusta Astudillo	Directora Financiera
	Ing. Paola Rodas	Auxiliar Contable
	Sr. Xavier Ávila	Auxiliar Contable

Por parte de la Auditoría:

	Sr. Paolo Loja	Auditor
-------------------------------------------------------------------------------------	----------------	---------

10. Costo de la Auditoría

Según acuerdo con la directiva de la empresa Red Mangroveinn S.A, la auditoría no tendrá ningún costo para la empresa, únicamente se comprometen a facilitar toda la información requerida.

11. Cronograma de Reuniones

- ✚ **Inicio de actividades preliminares:** Lunes 1 de febrero del 2016
- ✚ **Inicio de actividades específicas:** Lunes 8 de febrero del 2016
- ✚ **Presentación y discusión de borrador preliminar:** Lunes 14 de marzo del 2016
- ✚ **Entrega de informe final (tentativa):** Jueves 31 de marzo del 2016

3.1.2 Estudio y Evaluación del Control Interno

MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES COSO ERM				
Empresa: Red Mangroveinn S.A				
Periodo que cubre la Auditoría: 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014.				
1. AMBIENTE DE CONTROL				
PREGUNTA	S I	N O	PUNTAJ E	COMENTARIO
1. El nivel gerencial valora la importancia de la integridad y los valores éticos?	X		1	
2. La institución cuenta con un código de ética?	X		1	
3. La gerencia procura eliminar situaciones que pueden provocar que el personal se involucre en actos fraudulentos y no éticos?	X		1	
4. La gerencia presta atención permanente al Control Interno y de ser necesario toma los correctivos necesarios?	X		1	
5. Se aplican acciones disciplinarias pertinentes a quienes incumplen con los procedimientos y código de conducta?	X		1	
6. Existe un compromiso de la Gerencia de proporcionar suficiente personal de contabilidad y financiero para mantener el ritmo del negocio?		X	0	Gerencia decidió recortar personal contable y operativo debido a una crisis de liquidez
7. La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de la empresa	X		1	
8. La empresa cuenta con manuales de procedimientos, descripción de funciones para el personal?		X	0	Cada empleado es informado verbalmente de sus funciones a su ingreso a la empresa
9. El desempeño de cada empleado es evaluado frecuentemente		X	0	Cada jefe de área es encargado de depurar su equipo acorde a las necesidades

10. Existe una segregación de funciones incompatibles?	X		1	
PUNTAJE OBTENIDO			7	
2. EVALUACION DE RIESGOS				
PREGUNTA	S I	N O	PUNTAJ E	COMENTARIO
11. Los objetivos empresariales están debidamente comunicados y monitoreados?	X		1	
12. El plan estratégico anual es discutido y aprobado por la Junta de Accionistas?	X		1	
13. Existe un estudio previo de riesgo de negocios antes de lanzar al mercado un nuevo producto?	X		1	
14. Existen mecanismos de identificación y prevención de riesgos informáticos que puedan afectar a la información de la empresa?	X		1	
15. Existen controles adecuados en el proceso de adquisición de bienes y servicios?		X	0	Existen controles, pero deberían ser mejorados
16. La empresa se encuentra asegurada y preparada para enfrentar fenómenos naturales?	X		1	
17. El departamento contable es notificado oportunamente de cambios en las prácticas de negocios de la entidad que puedan afectar el proceso de registro contable?	X		1	
18. El departamento contable es informado oportunamente de cambios en la normativa que puedan afectar la representación de hechos contables?	X		1	
19. Existen los canales adecuados para informar a Gerencia de los diferentes riesgos que pueden presentarse a futuro y complicar el cumplimiento de objetivos?	X		1	

20. Se cuenta con un plan sistemático de protección de activos?		X	0	Los encargados procuran siempre cuidar los bienes de la empresa, pero no se cuenta con un plan definido
PUNTAJE OBTENIDO			8	

3. INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
PREGUNTA	S	N	PUNTAJE	COMENTARIO
	I	O	E	
21. La entidad tiene la capacidad de preparar informes financieros exactos y oportunos?	X		1	
22. Los directivos reciben información veraz y oportuna que les otorgue medios suficientes para una adecuada toma de decisiones?	X		1	
23. Existe una buena relación y coordinación entre el departamento contable y el de sistemas?	X		1	
24. La Gerencia se encuentra comprometida con proporcionar herramientas adecuadas (hardware y software) para el procesamiento de la información?	X		1	
25. Se respalda frecuentemente la información de la empresa como medida preventiva a daños de equipos y software?	X		1	
26. Los niveles de autoridad y responsabilidad están definidas y comunicadas claramente dentro de la empresa?	X		1	
27. Se les da adiestramiento y orientación a un empleado nuevo al inicio de sus labores?	X		1	

28. Los colaboradores cuentan con un proceso establecido de comunicación de irregularidades?	<input checked="" type="checkbox"/>	0	Si bien los canales de comunicación con la Gerencia son fluidos, no existe un proceso predeterminado
29. Las irregularidades reportadas son investigadas y resueltas oportunamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	1	
30. La comunicación con terceros (clientes, proveedores, entidades de control) es fluida, apropiada y oportuna de manera que facilite la resolución de algún contratiempo con ellos?	<input checked="" type="checkbox"/>	1	
PUNTAJE OBTENIDO		9	

4. ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTA	S I	N O	PUNTAJ E	COMENTARIO
31. Se mantienen consistentemente las mismas prácticas contables durante todo el año?	<input checked="" type="checkbox"/>		1	
32. Se consulta con Gerencia cuando se deben registrar estimaciones y transacciones contables significativas?	<input checked="" type="checkbox"/>		1	
33. Existe un sistema de organización de presupuesto?		<input checked="" type="checkbox"/>	0	La empresa si bien cuenta con plan estratégico anual, el presupuesto gira en torno a la liquidez y necesidades que surgen.
34. Los Estados Financieros son entregados a Gerencia para su revisión antes de ser publicados?	<input checked="" type="checkbox"/>		1	
35. Es necesaria la autorización previa de Gerencia para que una persona ajena a la empresa tenga acceso a información de la misma?	<input checked="" type="checkbox"/>		1	
36. Se hacen tomas periódicas de inventario físico		<input checked="" type="checkbox"/>	0	Se hace una única toma al fin del año.
37. El acceso a las cuentas bancarias de la empresa está limitado únicamente al departamento financiero?	<input checked="" type="checkbox"/>		1	

38. El acceso al software de la empresa se encuentra debidamente protegido con contraseñas?	X	1	
39. Se realizan arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica que maneja la empresa?	X	0	Se revisa minuciosamente los reportes de caja realizados por los encargados, pero no se hacen arqueos sorpresivos
40. Se realizan revisiones periódicas de que todos los ingresos percibidos se encuentren debidamente facturados?	X	1	El personal de facturación revisa únicamente que todas las proformas de ventas estén facturadas.
PUNTAJE OBTENIDO EN ESTE COMPONENTE		7	

5. MONITOREO				
PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE	COMENTARIO
41. La Directiva toma medidas correctivas a las deficiencias reportadas por los distintos departamentos?	X		1	
42. La Gerencia toma en cuenta las recomendaciones de la Auditoría Externa?	X		1	
43. La empresa trata adecuadamente las recomendaciones y hallazgos emitidos por las entidades de control?	X		1	
44. Es independiente la función de Auditoría interna de las actividades auditadas?	X		1	
45. Se hace monitoreo frecuente del cumplimiento de obligaciones tributarias y financieras?	X		1	
46. La función de Auditoría Interna tiene voz y voto en la Junta de Accionistas?		X	0	En la Junta de Accionistas están únicamente los socios y el representante legal
47. Se realiza de manera periódica una Auditoría externa de Sistemas para garantizar la eficiencia de los mismos?		X	0	Nunca se ha contratado Auditoría Externa de Sistemas
48. Se hace un seguimiento sistemático desde la Gerencia de las áreas con deficiencias?		X	0	Los jefes de cada área hacen seguimiento a discreción de los aspectos que requieren especial atención
49. La Directiva monitorea y toma en cuenta las sugerencias y reclamos de los clientes?	X		1	
50. La Directiva realiza un seguimiento frecuente de la calidad del servicio ofertado al cliente?	X		1	
PUNTAJE OBTENIDO EN ESTE COMPONENTE			7	

Análisis de la Calificación del Control Interno:

Componente	Calificación obtenida	Ponderación según COSO	Puntaje
Ambiente de Control	7	25%	1.75
Evaluación de Riesgos	8	20%	1.6
Información y Comunicación	9	15%	1.35
Actividades de Control	7	25%	1.75
Monitoreo	7	15%	1.05
Puntaje total:			7.5 (75%)

Escala de Nivel de Confianza y Riesgo de Control

RIESGO

Alto	Medio	Bajo
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
Baja	Media	Alta

CONFIANZA

Comentario: la calificación obtenida de la aplicación del cuestionario de Control Interno es del 75%, la cual nos indica un nivel de confianza y riesgo MEDIO, siendo el Ambiente y las Actividades de Control las áreas que reportan mayores falencias, particularidad que se tendrá presente para determinar las áreas y cuentas a examinar.

3.1.3 Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera

 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2013 y 2014

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014				
(Expresados en Dólares)				
<u>ACTIVOS</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>VARIACION ABSOLUTA</u>	<u>VARIACION PORCENTUAL</u>
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo	157,042	172,819	15,777	10.05%
Derecho fiduciario	1,250,000	1,251,044	1,044	0.08%
Activos financieros, neto	718,593	548,816	-169,777	-23.63%
Existencias	322,881	506,861	183,980	56.98%
Activo por impuesto	412,643	449,543	36,900	8.94%
Servicios y otros pagos anticipados	1,048,168	1,110,567	62,399	5.95%
Otros activos corrientes	<u>129,822</u>	<u>173,422</u>	<u>43,600</u>	<u>33.58%</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>4,039,149</u>	<u>4,213,072</u>	<u>173,923</u>	<u>4.31%</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedades y equipos, neto	2,861,199	4,790,746	1,929,547	67.44%
Inversiones	825,299	1,857,079	1,031,780	125.02%
Propiedades de Activo intangible	1,368,724	0	-1,368,724	-100.00%
Activo diferido	984,349	984,349		0.00%
Otros activos no	37,361	102,187	64,826	173.51%
Otros activos no	<u>399,978</u>	<u>312,844</u>	<u>-87,134</u>	<u>-21.78%</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>6,476,910</u>	<u>8,047,205</u>	<u>1,570,295</u>	<u>24.24%</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>10,516,059</u>	<u>12,260,277</u>	<u>1,744,218</u>	<u>16.59%</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>				

PASIVOS				
Pasivos financieros	2,020,434	542,114	-1,478,320	-73.17%
Obligaciones con instituciones financieras y vencimiento corriente de obligaciones a largo plazo	624,558	933,180	308,622	49.41%
Emisión de papel	487,000	950,000	463,000	95.07%
Vencimiento corriente de emisión de obligaciones	300,000	625,825	325,825	108.61%
Otros pasivos corrientes	<u>541,653</u>	<u>395,634</u>	<u>-146,019</u>	<u>-26.96%</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>3,973,645</u>	<u>3,446,753</u>	<u>-526,892</u>	<u>-13.26%</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones a largo plazo con instituciones financieras	327,342	668,246	340,904	104.14%
Emisión de obligaciones	300,000	1,092,719	792,719	264.24%
Ingresos diferidos	1,650,000	1,250,000	-400,000	-24.24%
Pasivo por impuesto	107,159	239,159	132,000	123.18%
Jubilación patronal e indemnizaciones	40,797	47,392	6,595	16.17%
Otras obligaciones a	53,945	18,719	-35,226	-65.30%
Otros pasivos no	<u>72,256</u>	<u>102,187</u>	<u>29,931</u>	<u>41.42%</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>2,551,499</u>	<u>3,418,422</u>	<u>866,923</u>	<u>33.98%</u>
TOTAL PASIVOS	<u>6,525,144</u>	<u>6,865,175</u>	<u>340,031</u>	<u>5.21%</u>
<u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u>				
Capital social	1,300,000	1,500,000	200,000	15.38%
Aportes para futuro aumento de capital	309,713	309,713		0.00%
Reserva legal	39,167	42,216	3,049	7.78%
Resultados acumulados	<u>2,342,035</u>	<u>3,543,1</u>	<u>1,201,138</u>	<u>51.29%</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>3,990,915</u>	<u>5,395,102</u>	<u>1,404,187</u>	<u>35.18%</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>10,516,059</u>	<u>12,260,277</u>	<u>1,744,218</u>	<u>16.59%</u>

✚ Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2014

RED MANGROVEINN S.A.		
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
(Expresados en Dólares)		
<u>ACTIVOS</u>	<u>2014</u>	<u>Porcentaje de representación</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo	172,819	1.41%
Derecho fiduciario	1,251,044	10.20%
Activos financieros, neto	548,816	4.48%
Existencias	506,861	4.13%
Activo por impuesto corrientes	449,543	3.67%
Servicios y otros pagos anticipados	1,110,567	9.06%
Otros activos corrientes	<u>173,422</u>	<u>1.41%</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>4,213,072</u>	<u>34.36%</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos, neto	4,790,746	39.08%
Inversiones	1,857,079	15.15%
Propiedades de inversión, neto	0	0.00%
Activo intangible	984,349	8.03%
Activo diferido	102,187	0.83%
Otros activos no corrientes	<u>312,844</u>	<u>2.55%</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>8,047,205</u>	<u>65.64%</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>12,260,277</u>	<u>100.00%</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Pasivos financieros	542,114	7.90%

Obligaciones con instituciones financieras y vencimiento corriente de obligaciones a largo plazo con instituciones financieras	933,180	13.59%
Emisión de papel comercial	950,000	13.84%
Vencimiento corriente de emisión de obligaciones	625,825	9.12%
Otros pasivos corrientes	<u>395,634</u>	<u>5.76%</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>3,446,753</u>	<u>50.21%</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Obligaciones a largo plazo con instituciones financieras	668,246	9.73%
Emisión de obligaciones	1,092,719	15.92%
Ingresos diferidos	1,250,000	18.21%
Pasivo por impuesto diferido	239,159	3.48%
Jubilación patronal e indemnizaciones	47,392	0.69%
Otras obligaciones a largo plazo	18,719	0.27%
Otros pasivos no corrientes	102,187	1.49%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>3,418,422</u>	<u>49.79%</u>
TOTAL PASIVOS	<u>6,865,175</u>	<u>100.00%</u>
<u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u>		
Capital social	1,500,000	28%
Aportes para futuro aumento de capital	309,713	6%
Reserva legal	42,216	1%
Resultados acumulados	3,543,173	66%
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>5,395,102</u>	<u>100%</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>12,260,277</u>	

3.1.4 Análisis de las principales cuentas del estado Financiero de la organización

Una vez efectuado el examen preliminar a través de herramientas como: breves entrevistas con el personal involucrado, indagación sobre los procesos contables y de ventas de la empresa, aplicación de cuestionarios de control interno, análisis horizontal y vertical, y tomando en cuenta aspectos como: juicio del Auditor, disponibilidad de la información, identificación de áreas de riesgo, se ha llegado a la conclusión que las cuentas a auditar durante el presente proceso de Auditoría serán:

- ✚ **Cuenta No. 111308 Banco Bolivariano Cta. Cte.-** Se ha elegido esta cuenta ya que por manejarse desde las oficinas administrativas de la empresa ubicadas en la ciudad de Cuenca existe una mayor facilidad de acceso a la información, además de su importancia ya que la misma se utiliza para pagos a proveedores del Continente y de Galápagos, además de percibir parte de los ingresos de cobros con tarjetas de créditos producto de las ventas de la ciudad de Cuenca, las cuales son las de mayor monto.

- ✚ **Cuenta No. 111208 Caja Chica de Adquisiciones Santa Cruz.-** Luego de establecer que este es el fondo de caja chica de mayor monto y volumen de transacciones ya que cubre buena parte de gastos de operación en la Isla Santa Cruz, la cual a su vez es la de mayor movimiento operativo; siendo éstos los motivos que la hacen susceptible de falencias en su control interno, registro contable y riesgos de malversaciones.

- ✚ **Cuenta No. 201201 Proveedores Continente.-** Gran parte de los servicios contratados para la operación provienen de proveedores de la parte continental del país, con los cuales existe una mayor apertura y facilidad para solicitar confirmaciones de información, además de hechos como la abultada cartera pendiente de pago y demoras en los mismos, justifica la necesidad de revisar con mayor detenimiento esta cuenta.

- ✚ **Cuenta No. 41101 Venta de Programas.-** Aquí se registran contablemente las principales fuentes de ingresos de la entidad, la venta de paquetes turísticos, es por

ello y también por el hecho de que la empresa recibió una glosa de \$120.000 en una reciente Auditoría Tributaria al periodo 2010 realizada por el Servicio de Rentas Internas, por no facturar todos los ingresos percibidos por concepto de venta de programas, razón por la cual es necesario auditar esta cuenta para identificar posibles hallazgos y falencias y así poder emitir recomendaciones a los Directivos con el fin de evitar inconvenientes como el antes mencionado con la Autoridad Tributaria.

3.2 Ejecución

3.2.1 Auditoría a la cuenta contable No. 111308 CC. Banco Bolivariano

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA No. 111308 “CC. BANCO BOLIVARIANO #4005018130”

Empresa Auditada: Red Mangroveinn S.A

Periodo que cubre la Auditoría: 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

Breve descripción:

La partida contable *No. 111308 C.C BANCO BOLIVARIANO #4005018130* constituye la existencia en poder de la entidad de valores monetarios en Dólares Americanos (USD) en la institución financiera nacional denominada Banco Bolivariano C.A, bajo la modalidad de Cuenta Corriente, la cual sufre movimientos deudores (incrementos en su saldo) mediante: cobros de clientes a través de cheques o transferencias bancarias nacionales o del extranjero, Notas de Crédito expedidas por el banco a razón de liquidación de cobros con tarjetas de crédito, transferencias bancarias recibidas de otras cuentas bancarias en poder de la empresa, consignación de préstamos bancarios; así mismo sufre movimientos acreedores (disminución en su saldo) por medio de: pagos y anticipos a proveedores, pago de obligaciones tributarias, pagos de sueldos y otras remuneraciones a colaboradores de la entidad, Notas de Debito expedidas por el banco por concepto de cargos bancarios y financieros, reembolsos a clientes, transferencias enviadas a otras cuentas bancarias que maneja la entidad y cualquier otro desembolso de dinero relacionado al giro del negocio.

Objetivo General:

- ✚ Emitir una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la partida contable No. 111308 BANCO BOLIVARIANO #4005018130 al 31 de diciembre del 2014.

Objetivos Específicos:

- ✚ Verificar que el saldo disponible reflejado en esta cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2014 sea correcto y que concuerde fielmente con lo reflejado en libros contables.
- ✚ Verificar que las erogaciones de dinero de esta cuenta estén relacionadas con el giro del negocio y que se encuentren correctamente clasificadas contablemente.
- ✚ Evaluar el control interno que se ejerce sobre esta partida contable.

**PRUEBAS A REALIZAR PARA LA AUDITORIA DE LA PARTIDA
CONTABLE No. 11308 “C.C BANCO BOLIVARIANO #4005018130”**

<u>ACTIVIDAD</u>	<u>REALIZADO</u> <u>POR:</u>	<u>FECHA</u>	<u>REFERENCIA</u> <u>A</u>
1. Evaluación del Control Interno y obtener el nivel de confianza y riesgo de esta cuenta	Paolo Loja	1- febrero- 2016	RM-CI-2014- 1
2. En base a nivel de confianza se realizar la reconciliación bancaria y otras pruebas de acuerdo al riesgo:			
2.1 Realizar la reconciliación bancaria de esta cuenta bancaria al 31 de diciembre del 2014.	Paolo Loja	2- febrero- 2016	RM-2014-1.1
2.2 Tomar una muestra al azar de 5 cheques de pago a proveedores y comprobar su autenticidad con el microfilm entregado por el banco	Paolo Loja	2- febrero- 2016	RM-2014-1.2
2.3 Solicitar una confirmación bancaria de: saldo al 31 de diciembre, préstamos, línea de sobregiro contratada, firmas registradas	Paolo Loja	4- febrero- 2016	RM-2014-1.3
2.4. Tomar 5 muestras al azar de Notas de Crédito por concepto de cobros con tarjetas de crédito y confirmar su autenticidad y fiel registro	Paolo Loja	4- febrero- 2016	RM-2014-1.4

Ref. P.T: RM CI-2014-1

RED MANGROVEINN S.A**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA C.C BOLIVARIANO**

<u>PREGUNTAS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>N/A</u>	<u>COMENTARIO</u>
1. Existe un manual de procedimientos para el registro, control, custodia y autorización de emisión de cheques?		X		Existen ciertas reglas pero no constan por escrito
2. Se depositan diariamente los ingresos en efectivo recibidos?	X			Ventas en efectivo se depositan en las cuentas: C.C Banco Pichincha #3501 (Ventas ISLA Santa Cruz), C.A COOPCCQ #1104 (Ventas ISLA Isabela)
3. Se hacen conciliaciones bancarias mensuales?	X			La jefatura financiera realiza las conciliaciones mensualmente
4. Las funciones del responsable del manejo de esta cuenta bancaria están segregadas de las funciones de preparación y manejo de libros contables?	X			
5. Se solicita autorización a Gerencia antes de hacer un desembolso de dinero a través de esta cuenta?	X			
6. Los cheques pagados se sustentan en facturas de soporte?	X			

7. Se lleva un control exhaustivo de la secuencia de la numeración de los cheques?	X			
8. Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario.	X			
9. Se evita firmar cheques en blanco?		X		Esporádicamente el gerente autoriza el uso de cheques en blanco para alguna compra en especial
10. Existe una comunicación abierta y constante con el oficial de cuenta?	X			
11. Se adjunta los cheques anulados originales al registro contable?	X			
12. Se hace una conciliación de las Notas de Crédito por cobros con tarjetas de crédito con la tirilla resumen de cierre de lote?		X		Se sugiere realizar esta tarea para un mejor control del pago de todos los vouchers cobrados.
Total Respuestas:	9	3		

Análisis de los datos obtenidos de la aplicación de Cuestionario de Control Interno de la Cuenta C.C Banco Bolivariano.
TOTAL PREGUNTAS REALIZADAS: 12
TOTAL RESPUESTAS SI: 9
TOTAL RESPUESTAS NO: 3
NIVEL DE CONFIANZA OBTENIDO: 75%
ESCALA DE CONFIANZA
SUFICIENTE: 75% - 100% ✓
MEDIANAMENTE SUFICIENTE : 50% - 74,99%
INSUFICIENTE: 0% AL 49,99%

Explicación:

Después de aplicar el cuestionario de control interno a esta cuenta contable se obtiene un nivel de confianza del 75%, la cual es considerada como suficiente, sin embargo en el informe final se sugerirá a la administración que adopten un manual de procedimientos para el manejo de chequera, evitar el uso de cheques en blanco, y realizar una conciliación periódica de las tirillas resumen de cierre de lote de cobros con tarjetas de crédito contra lo que el banco consigna en la cuenta por este concepto

Ref. P-T: RM-2014-1.1
RED MANGROVEINN S.A
Periodo Auditado: 2014
Partida Contable Auditada: C.C Banco Bolivariano
Reconciliación Bancaria Cuenta No. 111308 C.C Banco Bolivariano
Cedula Analítica

Saldo en Libros al 30/nov/2014				<u>- 19.538,16</u>	√
(+) Notas de Crédito / Depósitos Diciembre/2014				<u>7.140,71</u>	√ B
01/12/2014	Transferencia recibida del Banco Internacional Red Mangrove	3.000,00	√B		
04/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	719,73	√B		
04/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	1.383,11	√B		
05/12/2014	Devolución viáticos C.J Valdivieso	49,92	√B		
12/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	611,39	√B		
15/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	297,78	√B		
18/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	1.051,87	√B		
19/12/2014	Cobros con tarjeta de crédito ventas Cuenca	26,91	√B		
(+) Ajuste Cheques girados y no cobrados Ver Anexo...				<u>20.655,17</u>	√
(-) Notas de Debito / Cheques girados y pagados Diciembre/2014				<u>- 7.548,83</u>	√ B
01/12/2014	CONECEL	DEBITO CONECEL	-80,85	√ B	
08/12/2014	VALDIVIESO RODAS CARLOS	CH. 11490 MOVILIDAD VIAJE ANCONCITO SANTA ROSA PALMAR	-160,00	√ B	
08/12/2014	GODOY DAGOBERTO	CH. 11491 DPTO DAGOBERTO GODOY	-200,00	√ B	
08/12/2014	CONECEL	DEBITO CONECEL	-1.483,28	√ B	
09/12/2014	BANCO BOLIVARIANO	DEBITO INSTRUCCION CAJA	-0,04	√ B	
22/12/2014	VELEZ MALDONADO JUANA	PRESTAMO EMPLEADOS PARA DESCONTAR EN 3 CUOTAS	-300,00	√ B	
22/12/2014	RAMIREZ RAMIREZ URSULINA	CH. 11493 CAJA CISAOPS14-051	-1.755,86	√ B	
22/12/2014	LANDAZURI NOVOA SANDRA	CH. 11494 CAJA CISAOPS14-051	-138,00	√ B	

22/12/2014	CARTAGENA JARAMILLO DELIA	CH. 11495 CAJA CISAOPS14-052	-258,72	√ B		
22/12/2014	COMPañIA TINTORESTOUR S.A	CH. 11496CAJA CISAOPS14-052	-989,80	√ B		
22/12/2014	ROMARES EXPEDITION	CH. 11497 CAJA CISAOPS14-052	-210,00	√ B		
22/12/2014	GIL POMBOZA NANCY	CH. 11498 CAJA CISAOPS14-052	-244,53	√ B		
22/12/2014	VELEZ BONE LEANDRO	CH. 1499 CAJA CISAOPS14-052	-458,37	√ B		
22/12/2014	TUPIZA GIL MODESTO	CH. 11500 CAJA CISAOPS14-052	-252,45	√ B		
22/12/2014	PARRALES VASQUEZ JESSENIA	anticipo sueldo mes de diciembre	-100,00	√ B		
24/12/2014	ROMERO BRAVO BLANCA	CH. 11502 REPOSICION CAJA CGYE14-028	-179,11	√ B		
24/12/2014	Catalina Quezada Gaón	CH. 11503 REPOSICION DE GASTOS	-152,36	√ B		
29/12/2014	CONECEL	DEBITO CONECEL	-66,81	√ B		
30/12/2014	RODAS ESPINOZA MARCIA	CH. 11506 VIATICOS VIAJE GALAPAGOS	-60,00	√ B		
30/12/2014	CORP. FINANCIERA NACIONAL	INTERESES MORA CFN	-158,05	√ B		
30/12/2014	BANCO BOLIVARIANO	COSTOS VARIOS BANCO BOLIVARIANO	-0,60	√ B		
31/12/2014	RODAS ESPINOZA HERNAN	CH. 11505 PRSTAMO H RODAS DPTO BANKARD	-300,00	√ B		
(=) SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 EN LIBROS					<u>708,89</u>	Σ
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 SEGUN ESTADO DE CUENTA BANCARIO					<u>708,89</u>	B

Comentario:

Se hizo la reconciliación de la cuenta bancaria C.C Banco Bolivariano al mes de diciembre del 2014, se tomó el saldo en libros al 30 de noviembre, se le sumó todas las notas de crédito y depósitos del mes de diciembre y el total de los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre, se le restó todos los cheques girados y pagados en diciembre y se obtuvo un saldo contable al 31 de diciembre de \$708.89, el cual coincide con el extracto bancario remitido por el banco.

MARCAS DE AUDITORIA

Σ	Sumado	B	Valor coincide con extracto bancario
√	VALOR coincide con libros contables		

Elaborado por: Paolo Loja

Fecha: 2 de febrero 2016

Firma Auditor:

Ref. P-T: RM-2014-1.2

RED MANGROVEINN S.A**Periodo Auditado:** 2014**Partida Contable Auditada:** C.C Banco Bolivariano**Confirmación de cheques con sus microfilms**

<u>FECH</u> <u>A</u>	<u>No.</u> <u>CHEQUE</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>\$ CHEQUE</u> <u>EN LIBROS</u>	<u>\$ CHEQUE EN</u> <u>MICROFILM</u> <u>(ver anexo 8)</u>	<u>MARCA</u> <u>AUDITORIA</u>
07-jul-14	11401	LA CASA DE MARITA LACADEMA S.A.	Pago Fact. No 11826-11863 Hospedaje ISA	595,50	595,50	√●
07-jul-14	11402	GALLARDO GALLARDO JOSE LUIS	Pago Fact. No. 744118-744652-744579 Materiales para adecuaciones deck.	898,19	898,19	√●
14-jul-14	11417	ANGERMEYER SOHNREY ANA	Pago Fact. No. 12551-12952 Pago suministros de oficina para Santa Cruz.	420,99	420,99	√●
14-jul-14	11420	BAYAS NUNEZ JUAN CARLOS	Pago Nv. # 75-76 Transporte de víveres y suministros desde Baltra al Hotel.	638,11	638,11	√●

05-ago-14	11429	VARGAS CASTILLO LUZ ALBITA	Pago Fact. NO. 52 Arriendo vivienda para gerente Sra. Elizabeth Mori.	800,00	800,00	√•
------------------	-------	----------------------------	-----------------------------------------------------------------------	--------	--------	----

Comentario: De la muestra tomada, todos los cheques coinciden en su monto y beneficiario de lo reflejado en libros con lo reflejado en los microfilms.

Marcas de Auditoría

•	Monto del cheque coincide
√	Beneficiario del cheque coincide

Elaborado por: Paolo Loja

Fecha: 2-febr-2016

Firma:

Ref. P-T: RM-2014-1.3
RED MANGROVEINN S.A
Periodo Auditado: 2014
Partida Contable Auditada: C.C Banco Bolivariano
Carta de Requerimiento de Confirmación a Banco Bolivariano C.A

Cuenca, 4 de febrero del 2016.

Señores

Banco Bolivariano

De mis consideraciones:

Con motivo del proceso de Auditoría Externa al periodo 2014 en que se encuentra la empresa Red Mangroveinn S.A por parte de la firma auditora P&J Auditores S.A, le solicitamos gentilmente confirmar la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014:

- Saldo al 31 de diciembre del 2014 de la cuenta corriente No. 4005018130 que dicha empresa mantiene con Uds.
- Detalle de préstamos otorgados a Red Mangroveinn S.A
- Línea de sobregiro contratada para la cuenta corriente No. 4005018130
- Detalle de personas autorizadas para la firma de cheques.

Pedimos de la manera más cordial que la confirmación sea enviada a a la dirección de correo electrónico ploja@p-jauditores.com.ec

Agradecemos de antemano su colaboración.

Atentamente

Paolo Loja

Auditor Externo

CONFIRMACION DE INFORMACION RECIBIDA DEL BANCO BOLIVARIANO

Cuenca, 8 de febrero del 2016

Sr.

Paolo Loja

Su despacho

En respuesta a su requerimiento de información, certificamos:

- La empresa Red Mangroveinn S.A posee en nuestra institución desde el 20-enero-2008 una Cuenta Corriente con el número 4005018130.
- El saldo al 31 de diciembre del 2014 de la anteriormente mencionada cuenta fue de \$708,89
- Red Mangroveinn S.A tiene contratada una línea de sobregiro de \$5.000,00 para dicha cuenta corriente
- No cuentan con préstamos vigentes
- La única firma autorizada para el pago de cheques es la del Sr. Hernán Alfredo Rodas Espinoza con C.I 0102323276

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente

Ing. Diana Zeas

Oficial de Cuenta

Banco Bolivariano C.A



Ref. P-T: RM-2014-1.4

RED MANGROVEINN S.A**Periodo Auditado:** 2014**Partida Contable Auditada:** C.C Banco Bolivariano

**Conciliación de Notas de Crédito por cobros con tarjeta de crédito contra lo
recibido en la Cuenta Bancaria**

<u>FECHA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MONTO</u> <u>NOTA DE</u> <u>CREDITO</u>	<u>MONTO</u> <u>DE</u> <u>EN</u> <u>BANCOS</u>	<u>COMENTARIO</u>
04-dic-14	Lote 1114-1115 Cuenca	1383.11	1383.11	√
04-dic-14	Lote 110 Isla Isabela	719.73	719.73	√
15-dic-14	Lote 113 Isla Isabela	297.78	297.78	√
18-dic-14	Lote 1117 Cuenca	1051.87	1051.87	√
19-dic-14	Lote 114 Isla Isabela	26.91	26.91	√
Comentario: De las Notas de Crédito por concepto de cobros con tarjetas de crédito analizadas, los valores coinciden con lo acreditado en la Cuenta Corriente.				
Marcas de Auditoria				
√			Montos en N/C y Bancos coinciden	
Elaborado por: Paolo Loja			Fecha: 4-febr-2016	
Firma:				

3.2.2 Auditoría a la cuenta contable No. 111208 CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA No. 111208 “CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ”****Empresa Auditada:** Red Mangroveinn S.A**Periodo que cubre:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.**Breve descripción:**

La partida contable No. 111208 CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ es un fondo especial en efectivo creado especialmente para cubrir gastos menores a \$100.00 de: cocina y restaurante, ama de llaves, materiales para mantenimiento de habitaciones e inmobiliario en general, movilidad de personal y pasajeros, actividades de tours y visitas de pasajeros, todos ellos generados en la Isla Santa Cruz.

La creación de este fondo de caja chica obedece a la inmediatez de pago que algunas compras y servicios relacionados a la operación requieren, además del volumen de compras de valores pequeños, los cuales serían imposibles de cancelarlos individualmente con un cheque.

El custodio principal de esta caja es la Ing. Luisa Soto, Gerente Financiera de la Isla Santa Cruz, la cual entrega según requerimiento que le soliciten los encargados de Bodega, Mantenimiento u Operaciones una cierta cantidad de efectivo para gastos diversos, los cuales luego serán justificados con las respectivas facturas o vales de caja firmados por el proveedor del bien o servicio adquirido.

La nomenclatura utilizada para la contabilización de estas cajas es CGADQ14-#secuencial.

Objetivo General:

- ✚ Emitir una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la partida contable No. CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ al 31 de diciembre del 2014.

Objetivos Específicos:

- ✚ Verificar el nivel de control interno que se ejerce sobre este fondo de caja chica.
- ✚ Verificar si los gastos pagados con este fondo sean relacionados al giro del negocio.
- ✚ Verificar si todas las cajas han sido repuestas, y de no ser así, verificar si el saldo al final del periodo corresponde únicamente al valor de cajas pendientes de reposición.

PRUEBAS A REALIZAR PARA LA AUDITORIA DE LA PARTIDA CONTABLE No. CAJA CHICA ADQUISICIONES SANTA CRUZ			
<u>ACTIVIDAD</u>	<u>REALIZAD O POR:</u>	<u>FECHA</u>	<u>REFERENCI A</u>
1. Evaluación del Control Interno y obtener el nivel de confianza y riesgo de esta cuenta	Paolo Loja		RM-CI-2014-2
2. En base a nivel de confianza se realizarán las siguientes pruebas:			
2.1 Realizar la reconciliación de la cuenta Caja Chica Santa Cruz al año 2014.	Paolo Loja	4-febrero-2016	RM-2014-2.1
2.2 Tomar un reporte de caja al azar y verificar si su contabilización es correcta.	Paolo Loja	4-febrero-2016	RM-2014-2.2
2.3 Tomar 5 muestras de gastos de dicha caja y verificar si sus valores reales coinciden con libros y si los comprobantes son validos	Paolo Loja	4-febrero-2016	RM-2014-2.3

Ref. PT: RM-CI-2014-2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA 111208 CAJA
ADQUISICIONES SANTA CRUZ**

<u>PREGUNTAS</u>	<u>S</u> <u>I</u>	<u>N</u> <u>O</u>	<u>N/A</u>	<u>COMENTARIO</u>
1. Existe un manual de procedimientos para el registro, control, custodia y autorización de esta caja?		X		Existen ciertas reglas pero no constan por escrito
2. Una sola persona es la responsable de la custodia de este fondo?		X		
3. Al momento de requerir efectivo para esta caja, la persona que hace el requerimiento firma un documento de recepción?	X			Se firma un comprobante de entrega de efectivo
4. Se emiten cheques de reposición de caja a favor de la persona encargada del fondo?	X			
5. Se prohíbe el uso de fondos para otros asuntos no relacionados al giro del negocio?	X			
6. Se prohíbe una entrega de fondos sin antes haber justificado una entrega de fondos anterior?	X			
7. Se realizan periódicamente arquezos por sorpresa?		X		
8. La funciones de custodia de la caja son independientes de la de	X			

emisión de cheques para reposición de cajas?				
9. Se evitan hacer pagos a proveedores por más de \$100.00 con esta caja chica?		X		Por disponibilidad de fondos a veces se pagan montos altos a proveedores con esta caja chica
10. Los Gastos no deducibles se sustentan con vales de caja firmados por el proveedor?	X			
11. El efectivo disponible se guarda en una caja de seguridad?	X			
12. Las reposiciones de caja se hacen únicamente mediante el sistema financiero?	X			
TOTAL RESPUESTAS:	8	4		

ANALISIS DE DATOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA PARTIDA CONTABLE "C.C BANCO BOLIVARIANO"
TOTAL PREGUNTAS REALIZADAS: 12
TOTAL RESPUESTAS SI: 8
TOTAL RESPUESTAS NO: 4
NIVEL DE CONFIANZA OBTENIDO: 66.67%
ESCALA DE CONFIANZA
SUFICIENTE: 75% - 100%
MEDIANAMENTE SUFICIENTE: 50% - 74,99% √
INSUFICIENTE: 0% AL 49,99%

Explicación:

Después de la aplicación del presente cuestionario con el fin de establecer el nivel de confianza del Control Interno que la empresa Red Mangroveinn S.A ejerce sobre la Caja Chica de Adquisiciones Santa Cruz, se establece que la confianza es del 66,67, la cual se clasifica como **Medianamente Suficiente**, existen algunas falencias como por ejemplo la falta de arquezos sorpresivos, la inexistencia de un manual de procedimientos, el pago de montos altos a proveedores (fin para el cual no está destinado este fondo); se informará de estas observaciones a la Gerencia en el informe final.

Ref. P-T: RM-2014-2.1

RED MANGROVEINN S.A**Periodo Auditado:** 2014**Partida Contable Auditada:** Caja Chica Adquisiciones Santa Cruz**Cédula Analítica****Conciliación de Libro Mayor de Caja Adquisiciones Santa Cruz**

<u>DESCRIPCION</u>	\$	\$
Saldo al 31-diciembre-2014		<u>2,084.38</u>
Saldo al 1-enero-2014	1,472.92	√
(+) Reposición de cajas 2013 pendientes (CGADQ13/162-163-164-165)	8,280.26	√
(-) Gastos Cajas 2014 (CGADQ14-001/114)	(215,715.45)	√
(+) Reposiciones de cajas 2014 realizadas (CGADQ14-001/112)	208,136.58	√
<i>SALDO CONCILIADO al 31 de diciembre 2014</i>	X	<u>2,174.31</u>
DIFERENCIA EXISTENTE		<u>89.93</u>

Comentario:

Se realizó una conciliación de los movimientos deudores y acreedores de esta cuenta durante el periodo 2014, identificando una diferencia de \$89.93, ocasionada por el registro incorrecto de gastos de la Caja Chica Isabela en esta cuenta. Además se menciona que quedarían pendientes de reposición para el periodo 2015 las cajas #113 y 114 por un monto total de \$8108.45.

Marcas de Auditoria	
√	Saldo conciliado
X	Saldo no conciliado
Elaborado por: Paolo Loja	Fecha: 4-febr-2016
Firma:	

RED MANGROVEINN S.APeriodo Auditado: **2014**Partida Contable Auditada: **Caja Chica Adquisiciones Santa Cruz**

Verificación de valores reportados en la CGADQ14-112 contra libros

<u>FECHA</u> <u>REPORTE DE</u> <u>CAJA</u>	<u>NUMERO DE</u> <u>CAJA</u>	<u>NOMBRE PROVEEDOR</u>	<u>MONTO</u> <u>REPORT</u> <u>E</u>	<u>MONTO</u> <u>CONTABILIZACIO</u> <u>N</u>	<u>MARCA</u> <u>AUDITORI</u> <u>A</u>
30-dic-14	CGADQ14-112	AGROCALIDAD	5,00	5,00	√
30-dic-14	CGADQ14-112	ALTAMIRANO BARRE AGUSTIN BENITO	17.82	17.82	√
30-dic-14	CGADQ14-112	CARRION GONZALES NARCISA ELIZABETH	87.81	87.81	√
30-dic-14	CGADQ14-112	FERRETERIA INSULAR FERROINSULAR S.A.	14.39	14.39	√
30-dic-14	CGADQ14-112	GALLARDO GALLARDO JOSE LUIS	38.65	38.65	√

30-dic-14	CGADQ14-112	GARCIA ZAPATA JOSE DANIEL	74.25	74.25	√
30-dic-14	CGADQ14-112	JUAN MARCET CIA. LTDA.	84.36	84.36	√
30-dic-14	CGADQ14-112	NARANJO LEON SIXTO ALONSO	35.64	35.64	√
30-dic-14	CGADQ14-112	PETROECUADOR	1351.78	1351.78	√
30-dic-14	CGADQ14-112	PROINSULAR	30.4	30.4	√
30-dic-14	CGADQ14-112	ROSECO COBA FRANKLIN OMAR	46.53	46.53	√
30-dic-14	CGADQ14-112	SALAZAR GORDON MORAIMA MARINA	129.86	129.86	√
30-dic-14	CGADQ14-112	SANCHEZ PALADINES CARLOS BENITO	29.7	29.7	√
30-dic-14	CGADQ14-112	TAME EP	1.92	1.92	√
30-dic-14	CGADQ14-112	VELASQUEZ ANGO NANCY YOLANDA	126.24	126.24	√

TOTAL CAJA No. "CGADQ14-112"		\$2074.35	Σ
Comentario:			
<p>Los valores del reporte de la CGADQ14-112 coincide con los valores contabilizados por dicho concepto, sin embargo se observa 6 facturas de PETROECUADOR por compra de combustible para la lancha Mangle por valores de alrededor de \$222.00 (monto por encima de lo permitido por este fondo rotativo) a lo que el responsable indicó que se pagan con fondos de esta caja porque el proveedor acepta únicamente cheques certificados y operativamente es más fácil hacer el pago en efectivo</p>			
Marcas de Auditoria			
√	Montos reporte de CGADQ con libros coinciden		
Σ	Sumado y verificado el valor total		
Elaborado por: Paolo Loja		Fecha: 4-febr-2016	
Firma:			

Ref. P-T: **RM-2014-2.3****RED MANGROVEINN S.A**Periodo Auditado: **2014**Partida Contable Auditada: **Caja Chica Adquisiciones Santa Cruz**

Comparación de sustentos originales de gastos de Caja Chica Adquisiciones con libros

<u>FECH</u> <u>A</u>	<u>No.</u> <u>FACTURA</u>	<u>FECHA DE</u> <u>VENCIMIENTO</u> <u>O FACTURA</u>	<u>No.</u> <u>RETENCIO</u> <u>N</u>	<u>NOMBRE</u> <u>PROVEEDO</u> <u>R</u>	<u>CONCEPT</u> <u>O</u>	<u>\$</u> <u>FACTUR</u> <u>A</u>	<u>\$</u> <u>LIBRO</u> <u>S</u>	<u>MARCA</u> <u>AUDITORI</u> <u>A</u>
22-dic-14	FC00002570 4	12/06/2015	001-005- 000008550	Carrión González Narcisa	Compra de quesos y yogurt para restaurante, Orden de compra #4211	\$ 87.81	\$ 87.81	√©
04-dic-14	FC00012304 7	04/12/2014	001-005- 000008536	Juan Marcet Cía. Ltda.	Compra de pintura para mantenimient o habitaciones	\$ 84.36	\$ 84.36	√©

16-dic-14	FC00004697 1	03/03/2015	-	Petroecuador	Combustible para Lancha Mangle, viaje a ISA.	\$ 222.00	\$ 222.00	√©
19-dic-14	FC00004706 4	03/03/2015	-	Petroecuador	Combustible para Lancha Mangle, viaje a FLO	\$ 222.00	\$ 222.00	√©
16-dic-14	FC00000342 6	15/05/2015	001-005-000008544	Salazar Gordon Moraima	Compra de tocineta, para restaurante. Orden de compra 4192	\$ 45.60	\$ 45.60	√©

Comentario:

Las muestras de comprobantes de gastos analizadas se encuentran registradas correctamente en libros, y los comprobantes de venta tienen validez tributaria.

Marcas de Auditoria

√	Montos de facturas igual que en libros
©	Comprobantes de venta válidos tributariamente.
Elaborado por: Paolo Loja	Fecha: 4-febr-2016
Firma:	

3.2.3 Auditoría a la cuenta contable No. 201201 Proveedores Continente.

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA No. 201201 “PROVEEDORES CONTINENTE”
Empresa Auditada: Red Mangroveinn S.A
Periodo que cubre: 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Breve descripción:

La partida contable No. 201201 PROVEEDORES CONTINENTE es una cuenta de naturaleza acreedora en la que se reflejan todas las obligaciones a corto plazo pendientes de pago con proveedores de la parte continental del Ecuador contraídas para el desarrollo de la actividad principal de la empresa.

Los paquetes ofertados a los clientes incluyen servicios como: vuelos ida y vuelta a Galápagos desde el continente (Quito o Guayaquil), hospedaje en hoteles en Quito y Guayaquil para pasajeros extranjeros en conexión de sus respectivos vuelos de llegada al país con su vuelo a Galápagos, de ahí que entre los principales acreedores figuren reconocidos hoteles, líneas aéreas y agencias emisoras de tickets aéreos.

Por lo general el Coordinador de vuelos y reservas, el Sr. Fernando Barzallo es el encargado directo de contratar y negociar las condiciones de pago de estos servicios.

Además también se tiene a Corporación Favorita C.A entre los principales proveedores ya que ellos proveen al hotel de víveres y alimentos para los huéspedes, los cuales se envían por vía aérea a Galápagos.

Objetivo General:

- ✚ Emitir una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la partida contable No. 201201 PROVEEDORES CONTINENTE al 31 de diciembre del 2014.

Objetivos Específicos:

- ✚ Verificar el nivel de control interno que se ejerce las cuentas por pagar a proveedores del continente.
- ✚ Confirmar con terceros la veracidad de las cuentas por pagar que figuran en libros.
- ✚ Verificar si existe un proceso adecuado para la contratación de servicios y bienes que luego formarán parte de esta cuenta.

**PRUEBAS A REALIZAR PARA LA AUDITORIA DE LA PARTIDA
CONTABLE No. 201201 PROVEEDORES CONTINENTE**

<u>ACTIVIDAD</u>	<u>REALIZADO</u> <u>POR:</u>	<u>FECHA</u> :	<u>REFERENCI</u> <u>A</u>
1. Evaluación del Control Interno y obtener el nivel de confianza y riesgo de esta cuenta	Paolo Loja	10- febrero- 2016	RM-CI-2014- 3
2. En base a nivel de confianza se realizarán las siguientes pruebas:			
2.1 Realizar la reconciliación de la cuenta Proveedores al 31-diciembre-2014	Paolo Loja	10- febrero- 2016	RM-2014-3.1
2.2 Solicitar al departamento contable un detalle de los 10 principales proveedores del continente y sus datos de contacto y verificar su autenticidad	Paolo Loja	10- febrero- 2016	RM-2014-3.2
2.3 Tomar 1 proveedor al azar de la lista proporcionada por el departamento contable y solicitar una confirmación de información.	Paolo Loja	10- febrero- 2016	RM-2014-3.3
2.4 Comparar la información proporcionada por el proveedor con los registros contables.	Paolo Loja	10- febrero- 2016	RM-2014-3.4

Ref. PT: RM-CI-2014-3

RED MANGROVEINN S.A
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA No. 201201
PROVEEDORES CONTINENTE**

<u>PREGUNTAS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>N/A</u>	<u>COMENTARIO</u>
1. Existe un manual de procedimientos para la contratación de bienes y servicios?		X		Existen ciertas reglas pero no constan por escrito
2. Se solicita autorización a Gerencia para la contratación y pago de bienes y servicios?	X			
3. Estas solicitudes de aprobación incluyen detalles específicos y la finalidad del servicio a contratar?	X			Se detalla el nombre del pasajero, numero de proforma, fecha del servicio.
4. Se revisa y actualiza periódicamente la cartera de proveedores del continente?	X			
5. Las funciones de contratación de servicios	X			

está segregada de la generación del pago de los mismos?				
6. Se lleva un archivo por separado de los documentos relacionados a cada proveedor?	X			
7. Se emite retención sobre todas las compras realizadas y es ésta descontada al momento del pago?	X			
8. Se hace un barrido periódico de las cuentas más antiguas por pagar para ponerlas a consideración de pago?		X		Se van pagando las cuentas según solicitud de proveedores y liquidez
9. Se documenta por escrito los convenios de plazos de pago y tarifas de servicios acordados con proveedores?		X		La mayoría de convenios con proveedores son verbales o via e-mail.
10. Se revisa los montos y concepto de las facturas de compra antes de su registro contable para evitar sobrepagos y facturación de servicios no entregados?	X			
11. Se giran cheques de pagos únicamente a nombre del proveedor?	X			

12. Se archivan las facturas pagadas junto a su respectivo comprobante de pago?	X			
TOTAL RESPUESTAS:	9	3		

ANALISIS DE DATOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA PARTIDA CONTABLE PROVEEDORES CONTINENTE
TOTAL PREGUNTAS REALIZADAS: 12
TOTAL RESPUESTAS SI: 9
TOTAL RESPUESTAS NO: 3
NIVEL DE CONFIANZA OBTENIDO: 75%
ESCALA DE CONFIANZA
SUFICIENTE: 75% - 100% ✓
MEDIANAMENTE SUFICIENTE: 50% - 74,99%
INSUFICIENTE: 0% AL 49,99%

Explicación:

Después de la aplicación del presente cuestionario con el fin de establecer el nivel de confianza del Control Interno que la empresa Red Mangroveinn S.A ejerce sobre las cuentas por pagar a proveedores del continente, se establece que la confianza es del 75% la cual se clasifica como **Suficiente**, existen falencias en la documentación por escrito de

los convenios de tarifas y plazos de crédito con proveedores, los cuales si bien se respetan tácitamente deberían estar sentados por escrito para evitar futuros inconvenientes.

También existen demoras en pagos a algunos proveedores, los cuales se originan por problemas de liquidez.

Ref. P-T: RM-2014-3.1

RED MANGROVEINN S.A

Periodo Auditado: 2014

Partida Contable Auditada: Proveedores continente

Cedula Analítica

Reconciliación Cuenta Proveedores al 31-diciembre-2014

PROVEEDORES	SALDO AL 31- DIC-2013	MOVIMIENTOS 2014		SALDO AUDITADO AL 31-DIC- 2014	
		DEBITO	CREDITO		
Proveedores 0/9 - C	52.061,62	656.915,40	631.251,68	26.397,90	√
Proveedores D -G	22.362,98	155.469,78	145.930,38	12.823,58	√
Proveedores H -K	5.404,47	158.864,49	126.908,54	(26.551,48)	√
Proveedores L - Ñ	6.032,72	97.345,85	99.197,30	7.884,17	√
Proveedores O - R	65.772,12	117.009,24	109.722,61	58.485,49	√
Proveedores S - V	89.071,91	505.788,26	485.523,09	68.806,74	√
Proveedores W -Z	(850,02)	10.704,00	20.273,36	8.719,34	√
TOTAL: Σ	<u>239.855,80</u>	<u>1.702.097,02</u>	<u>1.618.806,96</u>	<u>156.565,74</u>	Σ√

Comentario: Se realizó una conciliación del libro Mayor de la cuenta Proveedores, para una mayor agilidad en la revisión contable, se agrupó a los 205 proveedores existentes en esta cuenta en 7 grupos, se hizo la sumatoria de sus movimientos deudores (pagos, retenciones en la fuente y de IVA efectuadas) y movimientos acreedores (registro de gastos) y se concluye que el saldo presentado al 31 de diciembre de 2014 está presentado razonablemente.

Sin embargo se observan varios desembolsos a proveedores sin sus respectivos sustentos, el más significativo por un total de \$38.510,00 a Isgatour S.A

Marcas de Auditoría:

Σ	Sumado
√	Saldo conciliado
X	Saldo no conciliado

Elaborado por: Paolo Loja	Fecha: 4-febr-2016
Firma:	

Ref. P-T: RM-2014-3.2
RED MANGROVEINN S.A
Periodo Auditado: 2014
Partida Contable Auditada: Proveedores continente
Solicitud de información de 10 proveedores más importantes del Continente.

Cuenca, 8 de febrero del 2016

Sra. Ingeniera
Clara Jiménez
Contadora General
Red Mangroveinn S.A
Su despacho

La presente tiene por objeto solicitarle de la manera más comedida nos facilite la siguiente información de los 10 proveedores del continente de mayor cartera pendiente al 31 de diciembre del 2014:

- Persona de contacto y dirección de correo electrónico
- Tipo de bien o servicio que provee a la empresa
- Monto adeudado al 31 de diciembre del 2014

Agradecemos anticipadamente su favorable y pronta respuesta.

Atentamente
Paolo Loja

RESPUESTA A LA SOLICITUD DE INFORMACION DE PROVEEDORES DEL CONTINENTE.

Cuenca, 10 de febrero del 2016

Sr.

Paolo Loja

Auditor Externo

Su despacho.

Adjunto sírvase encontrar un cuadro con la información de proveedores requerida por Uds:

<u>NOMBRE PROVEEDOR</u>	<u>PERSONA DE CONTACTO</u>	<u>E-MAIL DE CONTACTO</u>	<u>CARGO DESEMPEÑADO</u>	<u>SERVICIO QUE PROVEE</u>	<u>CARTERA PENDIENTE AL 31-DIC- 2014</u>
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A	Ing Paola Correa	pcorrea@deltabrokers.com	Asesora de seguros	Cobertura de seguros	31,795.51

Tierra de Fuego Agencia de Viajes	Srta. Evelyn Ruilova	evelyn@ecuadortierradefuego.com	Asistente contable	Tickets aéreos nacionales	9,213.09
Corporación Favorita C.A	Econ. Pedro Uyaguari	puyaguari@favorita.com	Administrador Agencia El Vergel	Víveres y alimentos	7,915.84
BpharmalatamCia. Ltda	Ing. Paola Rodas	contabilidad@bbpharm.co.uk	Asistente contable	Bebidas de aloe	5,094.65
Tame E.P	Econ. Angelica Mozo	amozo@tame.com.ec	Asistente de cartera	Tickets aéreos nacionales	3,450.47
Aerolíneas Galápagos S.A	Sra. Lucia Ferreiro	Lucia.ferreiro@avianca.com	Analista de cartera	Transporte aéreo de carga a Galápagos	3,218.16
Ruhotel Cia. Ltda	Ing. María Astudillo	cobranzas@hotelsebastian.com	Jefe de créditos	Hospedaje de pasajeros en Quito	3,206.68

Hotel Oro Verde S.A	Ing. Nelly Correa	ncorrea@oroverdehotels.com	Tesorera	Hospedaje de pasajeros en Guayaquil	2,940.00 ✓
Jalumi S.A	Ing. Gabriela Cadena	contabilidad@rincondepuembo.com	Contadora	Hospedaje de pasajeros en Quito	1,537.96
Textil San Pedro S.A	Ing. Rocío Avendaño	ravendano@textilsanpedro.com	Contadora	Lencería y ropa de cama para habitaciones	1,523.59

Ref. P-T: RM-2014-3.3
RED MANGROVEINN S.A
Periodo Auditado: 2014
Partida Contable Auditada: Proveedores continente
Solicitud de confirmación de información al proveedor Hotel Oro Verde S.A

Cuenca, 8 de febrero del 2016

Ing. Nelly Correa
Tesorera
Hotel Oro Verde
Su despacho

Nos complace saludarle, a la vez que solicitamos de la manera más comedida se sirva confirmar los siguientes datos sobre su cliente Red Mangroveinn S.A, en el marco del proceso de Auditoría Externa a los Estados Financieros 2014 que mencionada empresa atraviesa:

- ✚ Servicios ofertados por Uds. a Red Mangroveinn S.A
- ✚ Tarifario vigente al 31-dic-2014 y condiciones de crédito.
- ✚ Detalle de facturas pendientes de pago al 31-diciembre-2014
- ✚ Otra información que Ud. considere de relevancia

Rogamos enviar dicha confirmación a la dirección de correo electrónico: ploja@pj-audidores.com.

Atentamente

Paolo Loja
Auditor Externo

CONFIRMACION DE INFORMACION POR PARTE DE HOTEL ORO VERDE



Guayaquil, 10 de febrero de 2016

Sr. Paolo Loja
Auditor Externo
Su despacho.

La presente tiene por objeto confirmar la información por Uds. requerida sobre nuestro cliente, Red Mangroveinn S.A:

Servicios brindados. Nuestra empresa brinda los siguientes servicios: hospedaje de pasajeros, servicio de alimentación, transfers desde y hacia el aeropuerto.

Tarifario vigente. Las tarifas vigentes al 31-dic-14 con la empresa Red Mangroveinn S.A se detallan a continuación, las mismas que fueron acordadas verbalmente con dicha empresa, sin contar con un convenio por escrito:

- ✚ Habitación Simple estándar: \$97.00 + 12% IVA + 10% servicios hoteleros
- ✚ Habitación Doble estándar: \$102.00 + 12% IVA + 10% servicios hoteleros
- ✚ Transfer in & out aeropuerto José Joaquín de Olmedo: \$15.00 + 12% IVA por pasajero
- ✚ Desayuno tipo buffet: \$16.00 + 12% IVA + 10% servicios hoteleros

Condiciones de crédito: 30 días a partir de la fecha de facturación del servicio

Detalle de facturas pendientes de pago al 31-dic-2014:

TIPO	DOCUMENTO	DESCRIPCION	MONTO	FEC.EMISIO N	DIAS VENCIDO	SALDO
FACTURA	001-030-000044449	Hab.843 TIU SHAWN	116.40	01/11/2014	30	116.40
FACTURA	001-030-000044482	Hab.418 OXNER	116.40	03/11/2014	27	116.40
FACTURA	001-030-000056049	Hab.424 MALDONADO	343.20	04/11/2014	26	343.20
FACTURA	001-030-000056050	Hab.515 DERESHX2	116.40	04/11/2014	26	116.40
FACTURA	001-030-000056046	Hab.715 ROBLES	116.40	04/11/2014	26	116.40
FACTURA	001-030-000056187	Hab.541 TACKETTX2	116.40	08/11/2014	22	116.40
FACTURA	001-031-000056287	Hab.905 - OXNERX2	232.80	11/11/2014	19	232.80
FACTURA	001-030-000056471	Hab.842 OFTEDAHLx2	232.80	15/11/2014	15	232.80
FACTURA	001-031-000044842	Hab.443 HEMONDX2	116.40	15/11/2014	15	116.40
FACTURA	001-031-000056553	Hab.401 WEBSTERX2	116.40	17/11/2014	13	116.40
FACTURA	001-030-000044888	Hab.844 CHAPPELx2	116.40	17/11/2014	13	116.40
FACTURA	001-030-000056574	Hab.501 YOUNGX1	110.40	18/11/2014	12	110.40

FACTURA	001-031-000056565	Hab.517 Hernán RODAS	110.40	18/11/2014	12	110.40
FACTURA	001-031-000056645	Hab.403 GORDONX2	116.40	20/11/2014	10	116.40
FACTURA	001-030-000056718	Hab. 502 NOLLETTEx2	116.40	22/11/2014	8	116.40
FACTURA	001-031-000045067	Hab. 202 PALMERx3	170.40	23/11/2014	7	170.40
FACTURA	001-031-000056783	Hab. 308 LUCIANI x2	232.80	24/11/2014	7	232.80
FACTURA	001-030-000056784	Hab. 702 ZARLEYx1	110.40	24/11/2014	6	110.40
FACTURA	001-030-000056800	Hab. 902 BURNESX2	116.40	25/11/2014	5	116.40
FACTURA	001-031-000057567	Hab. 208 JOBE DEBRAX2	116.40	15/12/2014	0	116.40
<u>TOTAL CARTERA PENDIENTE AL 31-DIC-2014</u>						2940.00

A la fecha indicada la empresa Red Mangroveinn S.A mantenía una deuda vencida de pago de **\$2.823,60** y una deuda dentro del plazo de pago de **\$116.40** para un total de **\$2.940,00**.

Es todo cuanto podemos certificar en honor a la verdad.

Atentamente

Ing. Nelly Correa

Tesorera General

Hotel Oro Verde Guayaquil.



Ref. P-T: RM-2014-3.4

RED MANGROVEINN S.A

Periodo Auditado: 2014

Partida Contable Auditada: Proveedores continente

Cédula Analítica**Conciliación de información proporcionada por terceros (Hotel Oro Verde) con los registros contables de la empresa.**

Periodo	DEBITOS		CREDITO	Saldo por periodo	Saldo acumulado al final del periodo	
	Pagos	Retención Fuente	Valor Facturas			
<i>Saldo al 31 diciembre 2013</i>				1.548,00	1.548,00	√
<i>Corte al 31 de enero 2014</i>	1.164,00	15,42	940,62	(238,80)	1.309,20	√
<i>Corte al 28 de febrero 2014</i>	1.192,80	20,23	1.234,11	21,08	1.330,28	√
<i>Corte al 31 de marzo de 2014</i>	1.194,08	33,88	2.066,75	838,79	2.169,07	√
<i>Corte al 30 de abril de 2014</i>	1.791,00	14,00	854,00	(951,00)	1.218,07	√
<i>Corte al 31 de mayo de 2014</i>	877,27	39,40	2.403,40	1.486,73	2.704,80	√
<i>Corte al 30 de junio de 2014</i>	964,80	53,60	3.269,60	2.251,20	4.956,00	√
<i>Corte al 31 de julio de 2014</i>	931,20	43,78	2.670,58	1.695,60	6.651,60	√
<i>Corte al 31 de agosto de 2014</i>	4.024,80	34,23	2.088,29	(1.970,74)	4.680,86	√
<i>Corte al 30 de septiembre de 2014</i>	1.713,60	47,26	2.882,86	1.122,00	5.802,86	√
<i>Corte al 31 de octubre de 2014</i>	3.316,45	17,66	1.077,14	(2.256,97)	3.545,89	√
<i>Corte al 30 de noviembre de 2014</i>	2.486,40	47,06	2.870,66	337,20	3.883,09	√
<i>Corte al 31 de diciembre de 2014</i>	1.059,49	1,94	118,34	(943,09)	2.940,00	√
Saldo al 31 diciembre 2014				<u>2.940,00</u>	<u>2.940,00</u>	Σ√

Comentario:

Se realizó una reconciliación mensual de los movimientos deudores (pagos al proveedor y retenciones en la fuente realizadas al mismo, no se retiene IVA ya que la norma vigente en el año 2014 prohibía este tipo de retenciones entre Contribuyentes Especiales) y los movimientos acreedores (montos totales de facturas) de la cuenta del proveedor Hotel Oro Verde S.A Hotver, y se llegó a la conclusión que el saldo al 31 de diciembre del 2014 que figura en libros contables coincide con el reportado por el proveedor.

Marcas de Auditoría:

Sumado

Σ

Saldo conciliado

\sqrt

Saldo no conciliado

X

Elaborado por: Paolo Loja

Fecha: 4-febr-2016

Firma:

3.2.4 Auditoría a la cuenta contable No. 41101 Venta de Programas

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA No. 41101 “VENTA DE PROGRAMAS”

Empresa Auditada: Red Mangroveinn S.A

Periodo que cubre: 1 de enero al 31 de diciembre 2014.

Breve descripción:

La partida contable No. 41101 VENTA DE PROGRAMAS es una cuenta de naturaleza acreedora en la cual se registran todos los ingresos percibidos por el ejercicio de la actividad principal de la empresa, en este caso la venta de hospedaje y paquetes turísticos, por los cuales se recibirán valores monetarios o derechos de cobro.

Modalidades de ventas:

- ✚ **Ventas a Agencias.** Se vende hospedaje o paquetes para fechas señaladas a operadores turísticos en su mayoría del extranjero, los cuales comisionan un 20% y los cuales a su vez revenden estos espacios al pasajero o grupos de pasajeros que harán uso efectivo del servicio, esta modalidad es la que mayor volumen de ventas genera debido al prestigio, poder de negociación, alcance al consumidor final y alcance en varios países de las agencias que compran nuestro paquetes.

- ✚ **Ventas Directas.** Las más lucrativas ya que se evita el pago de la comisión correspondiente a la agencia de viajes o al extranet, el pasajero se contacta directamente con la empresa a través de la página web www.redmangrove.com, vía e-mail o vía telefónica (para lo cual se dispone de una línea 1-800 gratuita) y se le oferta los servicios disponibles en base de los requerimientos, preferencias del pasajero y la disponibilidad de fechas.

- ✚ **Ventas a través de Extranets.** El consumidor final de nuestro servicio compra los mismos a través de portales web como www.booking.com www.despegar.com www.expedia.com los cuales se conocen en el sector turístico como extranets, que a su vez reciben una comisión del 10% sobre cada venta.
- ✚ Esta modalidad tiene como cliente objetivo al viajero que busca alojamiento únicamente, por lo general en acomodaciones tipo estándar (la acomodación más económica ofertada).

Proceso de Ventas

El agente de ventas a cargo de la venta emite una proforma (bajo la numeración CUE14-#secuencial) en la cual se detallan los servicios adquiridos, precios, fechas de entrada y salida, y demás especificaciones proporcionadas por el pasajero. Una vez emitida la proforma, el cliente tiene 7 días para cancelar el 50% de la misma, y el restante 50% se lo cancela 15 días antes de su llegada, cualquier incumplimiento a esta norma es causal para que la reserva se caiga. La respectiva factura es emitida una vez el cliente ingresa al hotel.

Objetivo General:

- ✚ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los registros contables de la partida contable 41101 VENTA DE PROGRAMAS

Objetivos Específicos:

- ✚ Verificar el nivel de control interno que se ejerce sobre las ventas de programas.
- ✚ Verificar que todos los ingresos percibidos por concepto de ventas de programas estén debidamente facturados, para evitar glosas en caso de una Auditoría Tributaria del Servicio de Rentas Internas.
- ✚ Verificar que todas las proformas emitidas a clientes se encuentren debidamente facturadas dentro del periodo contable correspondiente.

**PRUEBAS A REALIZAR PARA LA AUDITORIA DE LA PARTIDA
CONTABLE No. 41101 VENTA DE PROGRAMAS**

<u>ACTIVIDAD</u>	<u>REALIZAD O POR:</u>	<u>FECHA:</u>	<u>REFERENCIA</u> :
1. Evaluación del Control Interno y obtener el nivel de confianza y riesgo de esta cuenta	Paolo Loja	15-febrero-2016	RM-CI-2014-4
2. En base a nivel de confianza se realizarán las siguientes pruebas:			
2.1 Realizar la reconciliación de la cuenta Ventas de Programas al 31 de diciembre del 2014.	Paolo Loja	15-febrero-2016	RM-2014-4.1
2.1 Solicitar al Jefe del departamento de ventas un resumen de ventas por subtotal de clientes más representativos del periodo 2014	Paolo Loja	15-febrero-2016	RM-2014-4.2
2.3 Elegir un cliente al azar y realizar una comparativa de proformas vs. Facturación del cliente para establecer si quedaron proformas sin facturar.	Paolo Loja	15-febrero-2016	RM-2014-4.3

Ref. PT: *RM-CI-2014-4***RED MANGROVEINN S.A****CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA No. 41101****VENTA DE PROGRAMAS**

<u>PREGUNTAS</u>	<u>SI</u>	<u>N</u> <u>O</u>	<u>N/A</u>	<u>COMENTARIO</u>
1. Existe un presupuesto de ventas tomando en cuenta las oportunidades de ventas surgidas?		X		
2. El personal de ventas percibe retribuciones por meta de ventas cumplidas?	X			
3. Existe una tarifa oficial de precios y unas políticas definidas de devoluciones y descuentos?	X			
4. Los agentes de ventas piden autorización a un superior antes de otorgar un descuento o devolución especiales?	X			
5. Se exige al personal de ventas un seguimiento periódico de su cartera?	X			
6. Se solicitan y comprueban los datos completos del cliente para la facturación?	X			

7. Existe un método de seguimiento, identificación y asignación de cobros recibidos de clientes?	X			
8. Las funciones de venta, cobro y contabilidad se encuentran lo suficientemente segregadas?	X			
9. Existe una coordinada interacción entre el personal de ventas y el personal de operación del hotel para asegurar la satisfacción del cliente?	X			
10. Se cuenta con un sistema para evitar la sobreventa de espacios?	X			
11. Se hace un seguimiento de proformas por facturar para el próximo periodo?	X			
12. Se guarda un archivo físico de: proforma con sus respectivas factura y comprobante de pago?	X			
TOTAL RESPUESTAS:	11	1		

ANALISIS DE DATOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA PARTIDA CONTABLE “VENTA DE PROGRAMAS”	
TOTAL PREGUNTAS REALIZADAS:	12
TOTAL RESPUESTAS SI:	11
TOTAL RESPUESTAS NO:	1
NIVEL DE CONFIANZA OBTENIDO:	91.67%
ESCALA DE CONFIANZA	
SUFICIENTE:	75% - 100% ✓
MEDIANAMENTE SUFICIENTE:	50% - 74,99%
INSUFICIENTE:	0% AL 49,99%

Explicación:

Después de aplicar el presente cuestionario a esta cuenta contable se obtiene un nivel de confianza del 91,67% el cual se califica como **Suficiente**, este hecho se da porque la Gerencia está constantemente monitoreando al Departamento de Ventas, con el afán de depurar cualquier falencia que pueda darse, tomando en cuenta que la venta de programas es la principal fuente de ingresos de la entidad y la que mejor margen de ganancia genera.

Ref. P-T: RM-2014-4.1

RED MANGROVEINN S.A

Periodo Auditado: 2014

Partida Contable Auditada: Venta de programas

Cédula Analítica

Reconciliación de la cuenta Venta de Programas al 31-diciembre-2014

GRUPO CLIENTES	MOVIMIENTOS 2014		SALDO Auditado AL 31- DICIEMBRE- 2014	
	DEBITO	CREDITO		
Clientes A - D	2.049,16	1.000.402,10	998.352,94	√
Clientes E -H	7.710,79	448.297,92	440.587,13	√
Clientes I - L	-	427.561,23	427.561,23	√
Clientes M - P	-	369.152,15	369.152,15	√
Clientes Q - T	7.581,24	914.658,98	907.077,74	√
Clientes U -Z		69.714,33	69.714,33	√
Reclasificaciones		115.187,32	115.187,32	√
TOTAL:	Σ	3.344.974,03	3.327.632,84	Σ√

Comentario: para una mayor facilidad de análisis, se agrupo alfabéticamente al universo de clientes en 7 grupos, además de un grupo denominado “Reclasificaciones” el cual representa un ajuste contable de la venta de ítems que no han estado enlazados en el sistema contable a la cuenta “Venta de Programas”. Los movimientos deudores representan las Notas de Crédito emitidas a clientes, y los movimientos acreedores representan las ventas efectivas.

El saldo conciliado con el reflejado en libros coincide, por lo tanto esta partida está valuada razonablemente al 31 de diciembre del 2014.

Marcas de Auditoría:

Sumado	Σ
Saldo conciliado	√
Saldo no conciliado	X

Elaborado por: Paolo Loja	Fecha: 15-febr-2016
Firma:	
	Ref. P-T: RM-2014-4.2
RED MANGROVEINN S.A	
Periodo Auditado: 2014	
Partida Contable Auditada: Venta de programas	
Solicitud de Información de clientes más representativos 2014	

Cuenca, 15 de febrero del 2016

Sra. Marcia Rodas
Jefa de Ventas
Red Mangroveinn S.A
Su despacho.

Mediante la presente solicito a Ud. de la manera más comedida se sirva hacerme llegar un resumen de las ventas de programas por clientes del periodo 2014.

Agradezco de antemano la atención prestada

Atentamente
Paolo Loja
P&J Auditores S.A

RESPUESTA AL REQUERIMIENTO DE INFORMACION DE CLIENTES 2014



Cuenca, 16 de febrero del 2016.

Sr. Paolo Loja
Auditor Externo
Su despacho.

Después de extenderle un cordial saludo, me permito adjuntarle un detalle de ventas de nuestros clientes más representativos del año 2014, hemos considerado a todos los superiores a \$20.000:

<u>NOMBRE DEL CLIENTE</u>	<u>VENTAS FACTURADAS 2014</u>
BACKROADS	555,887.16
ROW ADVENTURES	481,841.05
REI ADVENTURES	194,720.09
GATE 1	185,517.02
NATURAL HABITAT	162,833.73

Booking.com Colombia S.A	107,311.14
CONSUMIDOR FINAL	105,750.98
QUIMBAYA TOURS S.A.	95,095.69
CONDOR TRAVEL S.A.	75,540.89
AUSTIN ADVENTURES	58,354.46
BOOKING.COM	53,434.24
LATIN AMERICA FOR LESS	49,721.89
EXPEDIA INC.	48,493.66
EXPEDITION TRIPS	47,194.22
LATITUD CERO	47,068.55
LUXURY EXPEDITIONS	43,235.46
Happy Gringo	42,870.19
ADVENTURE LIFE JOURNEY'S	41,874.43
FROWEL CUN	40,137.46
William Ziefle	40,000.00
Andrew Maguire	28,999.43
IL TUCANO VIAGGI RICERCA	24,324.03
KirstenQuigley	24,262.50
VijiSridhar	23,538.96
EMILY MOORE	22,455.99
ISGATOUR S.A.	21,900.00

Ref. P-T: *RM-2014-4.3***RED MANGROVEINN S.A**Periodo Auditado: **2014**Partida Contable Auditada: **Venta de programas****Análisis de Proformas emitidas al cliente "LatinAmericaforLess"**

FECHA PROFORMA	No. PROFORMA	CLIENTE	FECHA INGRESO	VALOR PROFORMA SISTEMA LODGE TO LODGE	FACTU RA No.	VALOR FACTURA	OBSERVACION
24/01/2014	CUE14-0187	LATIN AMERICA FOR LESS	02/02/2015	47,763.00	0	-	©
27/01/2014	CUE14-0176	LATIN AMERICA FOR LESS	12/05/2014	2,067.70	8401	2,067.70	√
06/02/2014	CUE14-0236	LATIN AMERICA FOR LESS	06/03/2014	11,727.00	8598	11,727.00	√

10/02/2014	CUE14-0251	LATIN AMERICA FOR LESS	24/09/2014	3,508.49	9140	3,508.49	√
18/02/2014	CUE14-0292	LATIN AMERICA FOR LESS	07/11/2014	3,616.50	9964	3,616.50	√
11/03/2014	CUE14-0427	LATIN AMERICA FOR LESS	-	0.00	0	-	X
04/04/2014	CUE14-0574	LATIN AMERICA FOR LESS	12/08/2014	6,525.81	8899	6,525.81	√
14/05/2014	CUE14-0728	LATIN AMERICA FOR LESS	23/08/2014	3,917.25	8866	3,917.25	√
23/05/2014	CUE14-0770	LATIN AMERICA FOR LESS	12/07/2014	937.32	8723	937.32	√
09/06/2014	CUE14-0854	LATIN AMERICA FOR LESS	07/08/2014	1,695.75	8861	1,695.75	√
24/06/2014	CUE14-0928	LATIN AMERICA FOR LESS	09/10/2014	3,088.80	9732	3,088.80	√
11/07/2014	CUE14-0982	LATIN AMERICA FOR LESS	05/09/2014	4,224.32	9152	4,224.32	√
12/08/2014	CUE14-1096	LATIN AMERICA FOR LESS	22/09/2014	2,807.20	9768	2,807.20	√

01/09/2014	CUE14-1084	LATIN AMERICA FOR LESS	23/05/2015	3,088.49	0	-	©
08/10/2014	CUE14-1153	LATIN AMERICA FOR LESS	27/07/2015	9,867.00	0	-	©
15/10/2014	CUE14-1165	LATIN AMERICA FOR LESS	01/11/2014	3,178.49	9841	3,178.49	√
15/10/2014	CUE14-1172	LATIN AMERICA FOR LESS	01/04/2015	6,992.96	0	-	©
15/12/2014	CUE14-1268	LATIN AMERICA FOR LESS	15/04/2015	1,920.19	0	-	©
18/12/2014	CUE14-1277	LATIN AMERICA FOR LESS	01/04/2015	5,615.44	0	-	©

Comentario: Luego de la revisión de las proformas emitidas al cliente Latin America For Less, se dictamina que los servicios vendidos para 2014 están debidamente facturados sin diferencias, los servicios vendidos para el 2015 se facturarán en dicho periodo como ordena la ley tributaria, y hay una proforma anulada la cual se sustenta en un mail recibido por el agente de ventas José Luis Mora solicitando la baja de dicha reserva.

Marcas de Auditoria

√	PROFORMA FACTURADA POR IDENTICO VALOR
X	PROFORMA ANULADA
©	PASAJEROS INGRESAN EN 2015
Elaborado por: Paolo Loja	Fecha: 15-febr-2016
Firma:	

3.3 Informe de Auditoría y Comunicación de Resultados

3.3.1 Presentación Preliminar del Borrador del Informe

Una vez ejecutado el proceso de Auditoría a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2014 de la empresa turística Red Mangroveinn S.A, se da paso a la lectura del borrador del informe con el fin de dar a conocer a la entidad auditada los hallazgos encontrados, para que sea expresada la conformidad o no conformidad con lo aquí expuesto, y finalmente proceder a la entrega del informe final del presente trabajo de Auditoría.

Deficiencia Encontrada	Referencia P.T	Explicación Persona Encargada
No se realiza una conciliación diaria de las Notas de Crédito por cobros con tarjetas de crédito con la tirilla resumen de vouchers, lo cual incumple con principios básicos de control interno del Disponible, ésta omisión del equipo contable puede acarrear pérdidas económicas para la entidad por concepto de cobros con tarjeta de crédito no pagados por el banco intermediario.	RM-CI-2014-1	Contabilidad no refuta el presente hallazgo y se compromete a tomar acciones correctivas futuras.
Se registran varios pagos en efectivo por valores de \$222.00 desde el fondo rotativo de Caja Chica “Adquisiciones Santa Cruz” al proveedor Petroecuador, dichos	RM-2014-2.1	La Sra. Contadora General indica que dichos pagos se los realiza en efectivo por cuestiones de agilidad en la operación, ya que Petroecuador únicamente admite

<p>montos son superiores al máximo autorizado para dicho fondo rotativo, lo cual se ha venido dando por la escasez de tiempo del encargado de compras de combustible para obtener un cheque certificado como requiere el proveedor; esto puede derivar en observaciones por parte de la Administración Tributaria por no bancarizar los pagos a proveedores.</p>		<p>cheques certificados o efectivo como forma de pago, y los encargados de dichas compras no disponen del tiempo suficiente para realizar la certificación del cheque, se compromete a tomar acciones correctivas.</p>
<p>Se identifica una diferencia de \$89.93 en el saldo de la cuenta Caja Chica Adquisiciones Santa Cruz, incumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad que exigen la representación fiel de los hechos contables; ésta anomalía ocasionada por el registro erróneo de gastos de la Caja Chica Isabela en esta cuenta puede ocasionar la no representación fiel del saldo final al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>RM-2014-2-3</p>	<p>La Ing. Clara Jiménez, Contadora General, indica que es un error de registro por parte de Contabilidad Isla Isabela, se hará la respectiva reclasificación.</p> <p>No se considera el presente hallazgo como un hecho material.</p>
<p>Se registran anticipos por \$38.510,00 al proveedor Isgatour S.A sin justificación; para que dichas erogaciones de dinero sean consideradas como gasto deducible deber estar sustentadas</p>	<p>RM-2014-3.1</p>	<p>Gerencia indica que son anticipos para el alquiler de 7 habitaciones en el Hotel Cally a partir del año 2015 y que en dicho año se recibirá</p>

<p>con comprobantes válidos o algún contrato formal, si bien se indica que éstos desembolsos forman parte de un acuerdo de la Gerencia con los directivos del Hotel Cally en la Isla Isabela para la cesión de 7 habitaciones para el año 2015 y se recibirá mensualmente las respectivas facturas, la no justificación puede generar la consideración de estos valores como gasto no deducible con el respectivo aumento de la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta.</p>		<p>mensualmente la factura que justifique el gasto.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------

3.3.2 Informe final de Auditoría (Dictamen)

Cuenca, 1 de abril del 2016

Señores:

Junta General de Accionistas

Red Mangroveinn S.A

Hemos auditado los Estados Financieros de la empresa turística “Red Mangroveinn S.A” que comprenden tanto el Estado de Situación Financiera como el Estado de Pérdidas y Ganancias con corte al 31 de diciembre del año 2014, así como algunas de sus políticas y procedimientos contables que han sido más relevantes para el desarrollo de los Estados Financieros.

La responsabilidad de la preparación y presentación de los antes mencionados Estados Financieros recae exclusivamente en la Administración de la entidad. Nuestra responsabilidad como Auditores Externos es la de emitir un criterio sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y el grado de cumplimiento del Control Interno y las normas legales establecidas en nuestro país.

De igual forma nuestro trabajo de Auditoría incluye el examen, a base de pruebas sustantivas y de cumplimiento de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, así como de la apropiada aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Consideramos que la evidencia de Auditoría que se ha obtenido es apropiada y suficiente para poder emitir una opinión sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados y las cuentas que se han podido revisar, representan razonablemente la situación financiera de Red Mangroveinn S.A al 31 de diciembre del 2014, y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Paolo Loja

Auditor Externo

1 de Abril del 2016

Cuenca Ecuador.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL TRABAJO DE AUDITORIA

4.1 Conclusiones del trabajo de Auditoría a la empresa Red Mangrove

Una vez finalizado el trabajo de Auditoria Financiera a la empresa Red Mangroveinn S.A se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- Resulta de vital importancia que la entidad cuente con un manual de procedimientos para las áreas de Contabilidad, Financiera, Operaciones y Ventas para que los empleados cuenten con lineamientos definidos para ejercer sus funciones con una mayor eficiencia, sin afectar los niveles de jerarquía.
- La empresa requiere un mayor nivel de control interno en el área de manejo de inventarios, y de fondos rotativos de Caja Chica destinados al giro normal del negocio del día a día, para de esa manera prevenir desfases, pérdidas y mal uso de este fondo.
- Se incumple con el principio de uso del fondo rotativo de caja chica, realizar pagos de montos pequeños, en el caso de la entidad auditada, montos no mayores a \$100.00.
- Es fundamental la implementación de un plan de manejo de proveedores, para lograr condiciones de crédito más beneficiosas para la institución que la lleven a agilizar la emisión de pagos a los mismos y evitar caer en mora y por ende deteriorar las relaciones comerciales.
- La empresa presenta falencias en el Control Interno de los cobros a clientes realizados con tarjetas de crédito, se requieren de conciliaciones diarias para de esa manera obtener la certeza que las Instituciones bancarias están consignando todos los valores recaudados por este concepto y se pueda tener un control por parte del Contador.

- Existen anticipos a proveedores que no están justificados con comprobantes válidos ni con ningún tipo de contrato o convenio formal.

4.2 Recomendaciones del trabajo de Auditoría a la empresa Red Mangrove

Basados en las conclusiones anteriormente formuladas sobre la situación y el manejo contable de la empresa Red Mangroveinn S.A, se emite las siguientes recomendaciones a la Administración de la misma:

- Crear un manual de procedimientos para las áreas de Contabilidad, Financiera, Operaciones y Ventas con la finalidad de contar con procesos definidos que sirvan de directrices a los colaboradores de la empresa para un mejor desempeño de sus funciones.
- Reforzar el Control Interno en todas las áreas de la empresa, y de manera especial en aspectos como: el manejo y control de fondo rotativo de Caja Chica y conciliación de cobros con tarjetas de crédito.
- Limitar el uso del fondo rotativo de Caja Chica para desembolsos menores a \$50.00, por ende reducir dicho fondo a un máximo de \$500.00 y de esa forma cumplir con el propósito para el cual está concebido.
- Coordinar las acciones necesarias para que todos los gastos de montos considerables sean realizados a través del sistema bancario.
- Realizar un control periódico de los cobros a clientes por medio de tarjetas de crédito.
- Crear un plan definido de pagos a proveedores, basado en los días de crédito que éstos han otorgado a la entidad, para evitar caer en mora y por ende el deterioro de la relación con ellos.
- Documentar por escrito los convenios de tarifas y días de crédito otorgados por proveedores.
- Exigir justificativos (comprobantes válidos, o contratos y convenios formales) antes de la entrega de anticipos a proveedores.

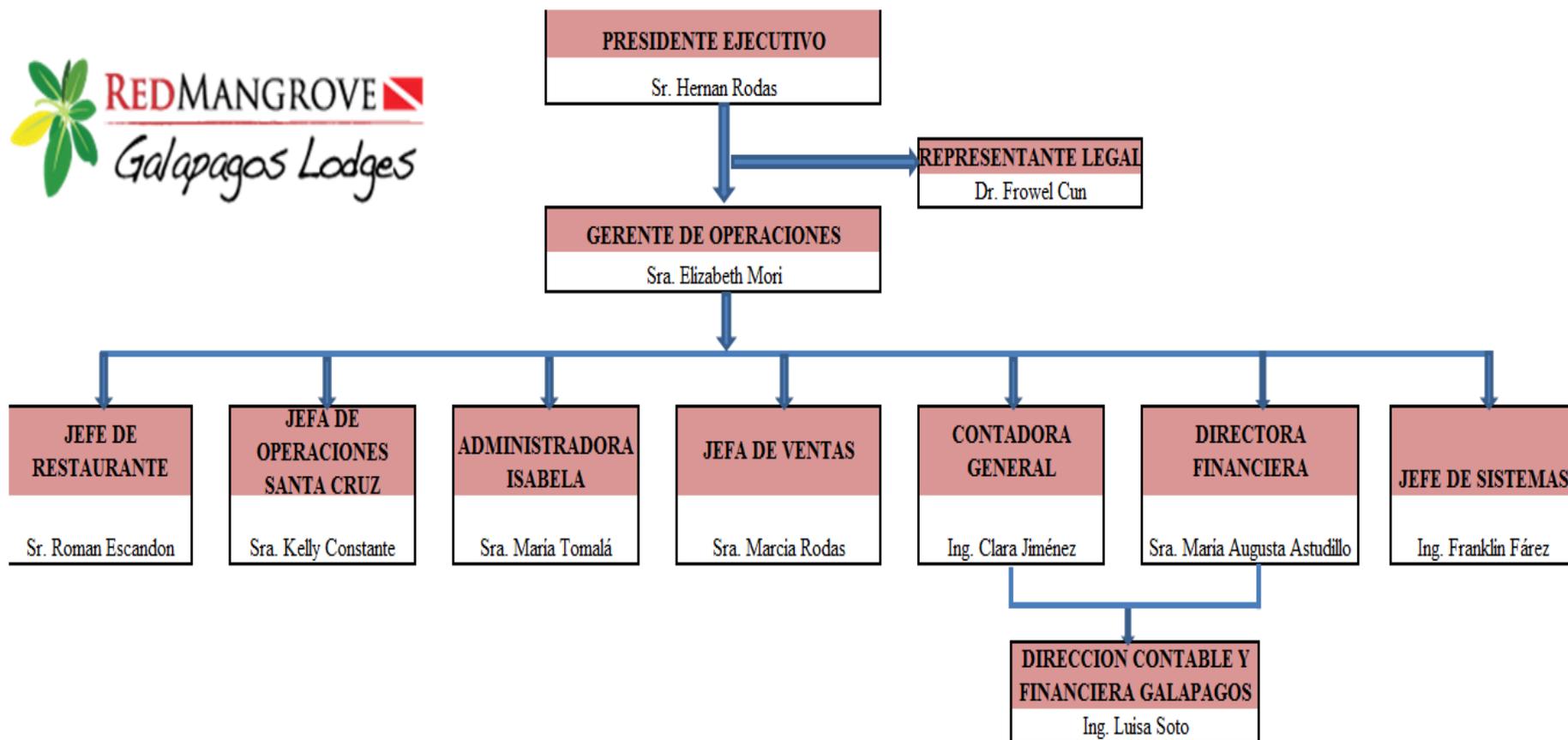
BIBLIOGRAFIA CITADA

- ✚ ACTIVA CASA DE VALORES S.A (2013) *CIRCULAR DE OFERTA PUBLICA, PRIMER PROGRAMA DE PAPEL COMERCIAL RED MANGROVEINN S.A*
- ✚ BRAVO, F. (2012) *AUDITORIA FINANCIERA A LA FERRETERIA SU ECONOMIA CIA. LTDA.*
- ✚ CANO D. LUGO D. (2009). *AUDITORIA FINANCIERA FORENSE.* Ediciones Ecoe.
- ✚ CASTAÑÓN ORTEGA, B. (2012, noviembre 14) *Auditoria de Sistemas de Información.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/auditoria-de-sistemas-de-informacion/>
- ✚ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (Última Modificación 18 diciembre 2015). *LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*
- ✚ ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2004). *PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORIA FINANCIERA.* Ediciones Ecoe.
- ✚ FERNANDEZ, E. (2012, 4 junio). www.tuguiacountable.com. Recuperado el 10 de enero de 2016, de <http://www.tuguiacountable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>
- ✚ MADARIAGA, J. (2007). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA.* Ediciones Deusto S.A
- ✚ MALDONADO, M. (2006). *AUDITORIA DE GESTION* 3era Edición. Editorial Cámara Ecuatoriana del Libro – Núcleo de Pichincha.
- ✚ MUÑOZ RAZO, C. (2002). *AUDITORIA EN SISTEMAS COMPUTACIONALES.* Editorial Pearson.
- ✚ SANDOVAL MORALES, H. (2012). *INTRODUCCION A LA AUDITORIA.* Editorial Red Tercer Milenio.
- ✚ SANTILLA, J. (2014). *AUDITORIA INTERNA.* Editorial Pearson
- ✚ SEOANEZ CALVO, M. (1999). *CONTAMINACION DEL SUELO: ESTUDIOS, TRATAMIENTOS Y GESTION.* Editorial Mundi - Prensa

- ✚ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2015). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*
- ✚ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2015). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.*
- ✚ SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS DEL ECUADOR. Ley de Instituciones Financieras – Sección III
- ✚ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR. (2015). *LEY DE COMPAÑÍAS DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*

ANEXOS

ANEXO No. 1 ORGANIGRAMA RED MANGROVEINN S.A



ANEXO No. 2 CUADRO DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA

NOMBRE SOCIO	MONTO CAPITAL APORTADO	% PARTICIPACION
Sr. Hernán Rodas Espinoza	1,415,644.00	94%
Dr. Marco Andrés Ávila	75,000.00	5%
Sra. Verónica Jaramillo	9,356.00	1%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	1,500,000.00	

ANEXO 3. LISTADO DE PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA EMPRESA Y OTROS COLABORADORES

NOMBRE	CARGO / FUNCION QUE DESEMPEÑA
Sr. Hernán Rodas Espinoza	Presidente Ejecutivo
Dr. Frowel Cun	Representante Legal
Dr. Marco Andrés Ávila	Asesor Legal
Ing. Clara Jiménez	Contadora General
Sra. Elizabeth Mori	Gerente de Operaciones

ANEXO 4. ANALISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS PERIODOS 2013 Y 2014.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL				
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014				
<hr/>				
(Expresados en Dólares)				
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Variación Absoluta</u>	<u>Variación Porcentual</u>
VENTAS	5,413,39	4,958,23	-455,162	-8.41%
(-) COSTO DE	<u>-3,711,672</u>	=	<u>-355,617</u>	<u>-9.58%</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>1,701,727</u>	<u>1,602,18</u>	<u>-99,545</u>	<u>-5.85%</u>
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>				
(-) Gastos de	-996,853	-902,774	-94,079	-9.44%
(-) Gastos de ventas	-246,854	-181,386	-65,468	-26.52%
TOTAL	<u>-1,243,707</u>	=	<u>-159,547</u>	<u>-12.83%</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>458,020</u>	<u>518,022</u>	<u>60,002</u>	<u>13.10%</u>
<u>OTROS INGRESOS (GASTOS):</u>				
(-) Gastos financieros	-339,503	-444,822	105,319	31.02%
(+) Otros ingresos	95,962	51,061	-44,901	-46.79%
(-) Otros gastos	-6,290	0	-6,290	-100.00%
TOTAL	<u>-249,831</u>	<u>-393,761</u>	<u>143,930</u>	<u>57.61%</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	<u>208,189</u>	<u>124,261</u>	<u>-83,928</u>	<u>-40.31%</u>
<u>MENOS:</u>				
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-31,228	-18,639	-12,589	-40.31%
22% IMPUESTO A LA RENTA	-87,946	-75,131	-12,815	-14.57%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>89,015</u>	<u>30,491</u>	<u>-58,524</u>	<u>-65.75%</u>
UTILIDAD BASICA POR ACCION	<u>0.07</u>	<u>0.02</u>	<u>-0.05</u>	<u>-71.43%</u>

ANEXO 5. ANALISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERIODO 2014.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
(Expresados en Dólares)		
	<u>2014</u>	<u>Porcentaje de representación</u>
VENTAS	4,958,237	100 %
(-) COSTO DE VENTAS	-	67.69%
	<u>3,356,055</u>	
UTILIDAD BRUTA	<u>1,602,182</u>	32.31%
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>		
(-) Gastos de administración	-902,774	18.21%
(-) Gastos de ventas	<u>-181,386</u>	3.66%
TOTAL	-	21.87%
	<u>1,084,160</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>518,022</u>	10.45%
<u>OTROS INGRESOS (GASTOS):</u>		
(-) Gastos financieros	-444,822	8.97%
(+) Otros ingresos	51,061	1.03%
(-) Otros gastos	<u>0</u>	0.00%
TOTAL	<u>-393,761</u>	7.94%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	124,261	2.51%
<u>MENOS:</u>		
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-18,639	0.38%
22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>-75,131</u>	1.52%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>30,491</u>	0.61%

UTILIDAD BASICA POR ACCION

0.02
ANEXO 6. DETALLE DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

		BANCO BOLIVARIANO	
		CTA CTE : 4005018130	
		CONCILIACION BANCARIA A	
		DICIEMBRE/2014	
		CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	
21- Apr-10	2987	EDIFICIO CENTRAL.- GARANTIA UTILIZADA SALA COMUNAL	200,00
31- May- 10	3337	M.MALDONADO.- DEVOL. PAX SARA DANIELS	140,00
16-Jul- 10	3353	CHACON AIDA SUSANA	29,59
16-Jul- 10	3570	CALLE GLADYS	41,24
10- Aug- 10	3687	MANOSALVAS CARLOS.- CANC. F/07	72,00
17- Nov- 10	4047	SOUTHLAND TURISMO CIA LTDA	233,64

Auditoría Financiera Red Mangrove 2014

9-May-11	5108	C.JIMENEZ.- CANC. SUELDO DEL MES DE ABRIL/2011	730,01
8-Jun-11	5385	TERMOTEC PVC CIA LTDA	1.000,00
15-Jun-11	5484	HERNAN RODAS	1.404,00
27-Jun-11	5507	CINTERANDES	100,00
27-Jun-11	5522	TERMOTEC PVC CIA LTDA	1.031,73
28-Jun-11	5559	TERMALIMEX.- CANC, F/126611 CH/VALENTINA CALDERON	139,33
3-Oct-11	6255	HOTEL CASA DEL AGUILA	50,31
6-Oct-11	6286	BAJAÑA CHUNGA OMAR JOSE	221,00
20-Oct-11	6393	CEVALLOS MARINA	61,97
1-Nov-11	6614	ESPINOZA VIRGILIO JACINTO	13,92
9-Nov-11	6708	CARDENAS VERDUGO FAUSTO LEONARDO	13,81
20-Dec-11	7624	RUMILOMA.-	335,96
29-Jun-12	9946	PIEDRA CARDOSO JORGE ERNESTO	615,60

Auditoría Financiera Red Mangrove 2014

3- May- 12	9203	ELIZABETH CRISTINA MORI CAMPOVERDE	543,90
22- Apr-12	9074	MARCO AVILA GARANTIA COMPRA DE CARRO SRA, VALENTINA CALDERON	13.000,0 0
6-Jul- 12	10043	GUTIEREZ SOTO JORGE ABDON	677,16
		<u>TOTAL</u>	<u>20.655,1</u> <u>7</u>

ANEXO 7. COPIA DEL ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE 2014

Banco Bolivariano

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

RED-MANGROVEINN S.A.
 CUENTA CORRIENTE 400-501813-0
 PARQUE DE LA MADRE, EDIF. CAMARA DE INDUSTRIAS OF 206, EN AV.
 FLORENCIA ASTUDILLO Y ALFONSO CORDERO
 1º TO PISO
 PARQUE DE LA MADRE-CUENCA
 ZONA: 07-003-2E01 COD.POSTAL: 010202 TELEFONO : 072887979

SEC: 002287
AGS: 001777




Estado de cuenta

1700 50 50 50

OFICIAL: ZEAS GUZMAN DIANA FERNANDA
 FECHA DE CORTE: 12.30.2014

PAGINA 1 DE 5

MONEDA: US DOLARES

SALDO ANTERIOR 11.28.2014	1,286.06	PAGINA
(+) 1 DEPOSITOS	49.92	1
(+) 7 CREDITOS	7,090.79	1
(-) 7 DEBITOS	1,789.63	1
(-) 17 CHEQUES	5,928.25	1
SALDO ACTUAL	708.89	
SALDO DISPONIBLE	708.89	

SALDOS

PROMEDIO ANTERIOR:	2,017.63
PROMEDIO ACTUAL:	4,266.36
PROMEDIO DISPONIBLE:	4,266.36

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS, A MENOS QUE EN 30 DIAS RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECCION.

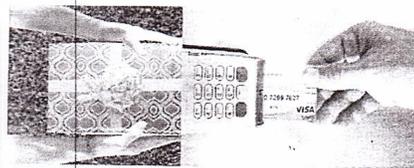
INFORMACION FINANCIERA

IMPORTANTE: Según regulación # 047-2013 del BCE, la Tasa de Interés de Mora se incrementa en función de los días de morosidad.

Tasa de interés por mora	
Días de Morosidad	Recargo por Morosidad hasta
0	0.0 %
1 - 15	5.0 %
16 - 30	7.0 %
31 - 60	9.0 %
+ 61	10.0 %

En caso de requerir liquidación de valores, acercarse a retirarla a nuestras ventanillas de servicios.

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
DEPOSITOS					
12.1	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	49.92
TOTAL 1 DEPOSITOS				0	49.92
CREDITOS					
12.01	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	17-PAGOS VARIOS	0.00	3,000.00
12.04	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	1,383.11
12.04	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	719.73
12.12	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	611.39
12.15	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	297.78
12.18	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	1,051.87
12.19	0-GYQL	PAGO A TERCEROS	353 00000000000000000000	0.00	26.91
TOTAL 7 CREDITOS				0	7,090.79
DEBITOS					
12.01	0-GYQL	SERVICIO RECAUDACIONES	SALUDSA	0.00	80.85
12.01	0-GYQL	(*) COMISION TRANS RECIB SPI	COBRO DE COMISION SPI	0.00	0.30
12.08	0-GYQL	DEBITOS AUTOMATICOS CLARO	0000000006 131626	0.00	1,483.28
12.09	0-GYQL	INSTRUCCION DPTO. CAJA	C.CANCER	0.00	0.04
12.29	0-GYQL	DEBITOS AUTOMATICOS CLARO	000000001.14030560	0.00	66.81
12.30	0-GYQL	PAGO INTERBANCARIO CTACTE	0030010326-63 CFN COB.RE	0.00	158.05
12.30	0-GYQL	(*) COMISION COBROS INTERBANCARIOS		0.00	0.30
TOTAL 7 DEBITOS				0	1,789.63
CHEQUES					
12.05	0-GYQL	00011488 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	169.05
12.09	40-CUEN	00011490 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	160.00
12.09	40-CUEN	00011491 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	200.00
12.22	40-CUEN	00011492 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	300.00
12.23	0-GYQL	00011493 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,755.86
12.24	0-GYQL	00011494 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	138.00
12.27	0-GYQL	00011495 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	258.72
12.27	0-GYQL	00011496 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	985.80
12.23	0-GYQL	00011497 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	210.00
12.23	0-GYQL	00011498 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	244.53
12.23	0-GYQL	00011499 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	458.37
12.23	0-GYQL	00011500 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	252.45
12.24	0-GYQL	00011501 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	100.00
12.24	40-CUEN	00011502 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	179.11
12.24	40-CUEN	00011503 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	152.35
12.30	40-CUEN	00011505 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	300.00
12.30	40-CUEN	00011506 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	60.00
TOTAL 17 CHEQUES				0	5,928.25
SALDOS DIARIOS					
FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES LOCALES	CHEQUES PROVINCIA	OTROS	TOTAL



Solicita YA tu nueva tarjeta Visa Débito con chip inteligente y disfruta MÁS.

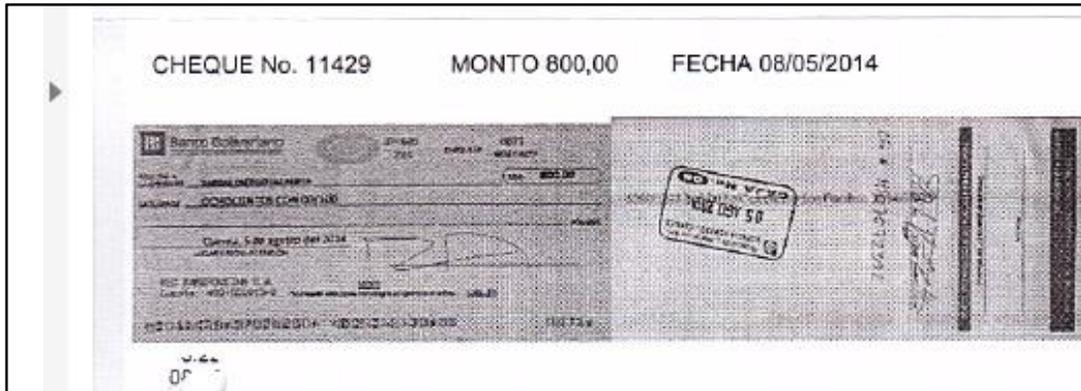
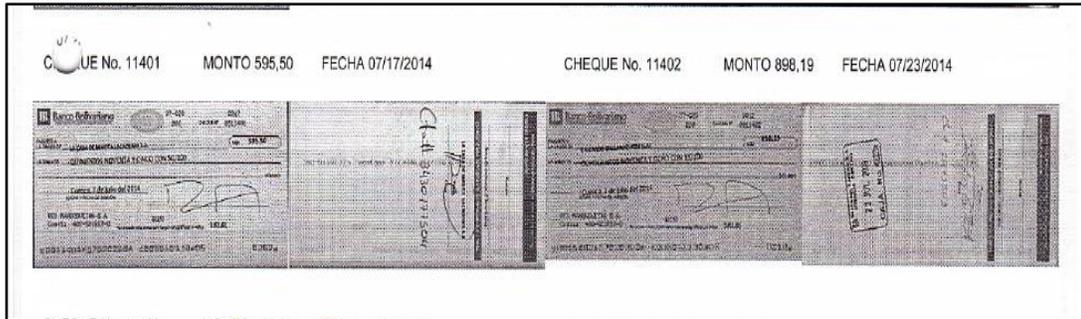
La entrega de tu nueva tarjeta Visa Débito* con chip inteligente es INMEDIATA. Te recomendamos que el próximo año no podrás realizar transacciones con tu Visa Electrón.

¡Realiza YA el cambio para que sigas disfrutando de la seguridad y confiabilidad que te brinda tu nueva tarjeta!



*Aplica costo según tarifa vigente

ANEXO 8. COPIAS DE IMÁGENES DE 5 CHEQUES AL AZAR



ANEXO 9. COPIAS DE 5 NOTAS DE CREDITO DE COBROS CON TARJETAS DE CREDITO

co Bolivariano C.A.

LIQUIDACION DE ESTABLECIMIENTOS

No. 3328147 Pag. 1

R.U.C 0990379017001

Nombre/Razon Social **Red Mangroveinn S A** Fecha **GYE, 2014/12/15**

C.I. / R.U.C. **0991462007001** NoRet: 001-004-000478917 Forma de Pago: **Credito Cuenta CTE 4005018130**

Codigo/Ciudad **815893 GALAPAGOS** Oficina **CUENCA** Tipo de Captura **ELECTRONICA**

Direccion/Telefono **AV CONOCARPUS PUERTO VILLAMIL ISLA ISABELA 053017069** Concepto **Cobro de servicio de intermediacion por ventas del 13/12/2014**

No. RECAP MARCA	MONTO DEPOSITO	12% IVA COMISION	TOT. DEPOS AJUSTADO	PAGO.DEV(-) O PENDIENTES(+)	TOTAL DEPOSITADO	%DSCTO COMISION	RET.IVA RET.RENTA	NETO A PAGAR
L-0113-20112814 #VOUCHER	2	0	2	0	2	4.00 %	0.00	
VISA 815113 VALOR	317.20	1.53	317.20	0.00	317.20	14.22	5.20	297.78
TOTALES:	317.20	1.53	317.20	0.00	317.20	14.22	5.20	297.78

TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 12% 12.69

TOTAL IMPUESTO VALOR AGREGADO TARIFA 12% 1.53

co Bolivariano C.A.

LIQUIDACION DE ESTABLECIMIENTOS

No. 3333516 Pag. 1

R.U.C 0990379017001

Nombre/Razon Social **RED MANGROVEINN S A** Fecha **GYE, 2014/12/18**

C.I. / R.U.C. **0991462007001** NoRet: 001-004-000488160 Forma de Pago: **Credito Cuenta CTE 4005018130**

Codigo/Ciudad **823769 CUENCA** Oficina **CUENCA** Tipo de Captura **ELECTRONICA**

Direccion/Telefono **FLORENCIA ASTUDILLO EDF CAMARA INDUSTRIAS 2 07887979** Concepto **Cobro de servicio de intermediacion por ventas del 17/12/2014**

No. RECAP MARCA	MONTO DEPOSITO	12% IVA COMISION	TOT. DEPOS AJUSTADO	PAGO.DEV(-) O PENDIENTES(+)	TOTAL DEPOSITADO	%DSCTO COMISION	RET.IVA RET.RENTA	NETO A PAGAR
L-1117-67591151 #VOUCHER	1	0	1	0	1	4.00 %	0.00	
VISA 823117 VALOR	1122.40	5.39	1122.40	0.00	1122.40	50.29	20.24	1051.87
TOTALES:	1122.40	5.39	1122.40	0.00	1122.40	50.29	20.24	1051.87

TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 12% 44.90

TOTAL IMPUESTO VALOR AGREGADO TARIFA 12% 5.39

Auditoría Financiera Red Mangrove 2014

Banco Bolivariano C.A.		LIQUIDACION DE ESTABLECIMIENTOS							Pag. 1
R.U.C 0990379017001		No. 3335330							
Nombre/Razon Social Red Mangroveinn S A				Fecha GYE, 2014/12/19					
C.I. / R.U.C. 0991462007001 NoRet: 001-004-000491088					Forma de Pago: Credito Cuenta CTE 4005018130				
Codigo/Ciudad 815893 GALAPAGOS Oficina CUENCA					Tipo de Captura ELECTRONICA				
Direccion/Telefono AV CONOCARPUS PUERTO VILLAMIL ISLA ISABELA 053017069		Concepto Cobro de servicio de intermediacion por ventas del 18/12/2014							
No. RECAP MARCA	MONTO DEPOSITO	12% IVA COMISION	TOT. DEPOS AJUSTADO	PAGO.DEV(-) O PENDIENTES(+)	TOTAL DEPOSITADO	%DSCTO COMISION	RET.IVA RET.RENTA	NETO A PAGAR	
L-0114-20112814 #VOUCHER	1	0	1	0	1	4.00 %	0.00		
VISA 815114 VALOR	28.67	0.14	28.67	0.00	28.67	1.29	0.47	28.91	
TOTALES:	28.67	0.14	28.67	0.00	28.67	1.29	0.47	28.91	
TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 12%							1.15		
TOTAL IMPUESTO VALOR AGREGADO TARIFA 12%							0.14		

Banco Bolivariano C.A.		LIQUIDACION DE ESTABLECIMIENTOS							Pag. 1
R.U.C 0990379017001		No. 3314262							
Nombre/Razon Social Red Mangroveinn S A				Fecha GYE, 2014/12/04					
C.I. / R.U.C. 0991462007001 NoRet: 001-004-000451200					Forma de Pago: Credito Cuenta CTE 4005018130				
Codigo/Ciudad 815893 GALAPAGOS Oficina CUENCA					Tipo de Captura ELECTRONICA				
Direccion/Telefono AV CONOCARPUS PUERTO VILLAMIL ISLA ISABELA 053017069		Concepto Cobro de servicio de intermediacion por ventas del 03/12/2014							
No. RECAP MARCA	MONTO DEPOSITO	12% IVA COMISION	TOT. DEPOS AJUSTADO	PAGO.DEV(-) O PENDIENTES(+)	TOTAL DEPOSITADO	%DSCTO COMISION	RET.IVA RET.RENTA	NETO A PAGAR	
L-0110-20112814 #VOUCHER	2	0	2	0	2	4.00 %	0.00		
VISA 815110 VALOR	492.63	2.36	492.63	0.00	492.63	22.06	8.07	462.50	
L-0110-20112814 #VOUCHER	1	0	1	0	1	4.00 %	0.00		
MCARD 815110 VALOR	274.00	1.32	274.00	0.00	274.00	12.28	4.49	257.23	
TOTALES:	766.63	3.68	766.63	0.00	766.63	34.34	12.56	719.73	
TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 12%							30.66		
TOTAL IMPUESTO VALOR AGREGADO TARIFA 12%							3.88		

Banco Bolivariano C.A.		LIQUIDACION DE ESTABLECIMIENTOS							Pag. 1
R.U.C 0990379017001		No. 3314359							
Nombre/Razon Social RED MANGROVEINN S A				Fecha GYE, 2014/12/04					
R.U.C. 0991462007001 NoRet: 001-004-000451292					Forma de Pago: Credito Cuenta CTE 4005018130				
Codigo/Ciudad 823769 CUENCA Oficina CUENCA					Tipo de Captura ELECTRONICA				
Direccion/Telefono FLORENCIA ASTUDILLO EDF CAMARA INDUSTRIAS 2 07887979		Concepto Cobro de servicio de intermediacion por ventas del 03/12/2014							
No. RECAP MARCA	MONTO DEPOSITO	12% IVA COMISION	TOT. DEPOS AJUSTADO	PAGO.DEV(-) O PENDIENTES(+)	TOTAL DEPOSITADO	%DSCTO COMISION	RET.IVA RET.RENTA	NETO A PAGAR	
14-00080030 #VOUCHER	1	0	1	0	1	4.00 %	0.00		
823064 VALOR	40.00	0.19	40.00	0.00	40.00	1.79	0.80	37.41	
15-00080030 #VOUCHER	1	0	1	0	1	4.00 %	0.00		
823065 VALOR	1438.95	6.91	1438.95	0.00	1438.95	64.47	28.78	1345.70	
TOTALES:	1478.95	7.10	1478.95	0.00	1478.95	66.26	29.58	1383.11	
TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 12%							59.16		
TOTAL IMPUESTO VALOR AGREGADO TARIFA 12%							7.10		

**ANEXO 10. ESTADOS FINANCIEROS ABIERTOS DE LA EMPRESA
 RED MANGROVE CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

RED MANGROVEINN S.A.	
BALANCE GENERAL	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
Dec 31, 14	
CurrentAssets	
Checking/Savings	
111 · CAJA -	
BANCOS	
1111 · CAJA	
111101 · CAJA GENERAL	3,488.87
111102 · CAJA IMPORTACIONES	332.46
Total 1111 ·	3,821.33
CAJA	
1112 · CAJAS CHICAS	
111201 · CAJA CHICA QUITO	-57.92
COMPRAS	
111202 · CAJA CHICA GUAYAQUIL	363.44
111203 · CAJA CHICA DIVER LODGE	308.10
111204 · CAJA CHICA SAMAI	2,240.23
111205 · CAJA CHICA ISABELA	-1,865.80
111206 · CAJA CHICA QUITO	110.06
111207 · CUENTA DE CONTROL	72.58
111208 · CAJA CHICA CUENCA	484.61
111209 · CAJA CHICA CONTABILIDAD	4,515.35
111210 · CAJA CHICA ADQUISICIONES	2,084.38
111211 · CAJA CHICA RECEPCION	3,346.87
111212 · CAJA SERVICIOS BASICOS	3,179.96
111213 · CAJA ENTRADAS PNG	9,200.00

111215 · CAJA VIATICOS	2,280.38
111216 · CAJA CHICA ISA- OPERACIONES	- 14,060.27
111217 · CAJA ISABELA NEGOCIACIONES	7.69
Total 1112 · CAJAS CHICAS	12,209.66
1113 · BANCOS	
111302 · C.C.B.MACHALA#1150109643	463.92
111303 · CC.B.PICHINCHA MIAMI#23119082	1,783.87
111304 · CC B.PICHINCHA#3450474104	263.38
111306 · CA COOPCCQ #110423427	366.31
111308 · CC B.BOLIVARIANO 4005018130	708.89
111310 · CC WHITNEY BANK	155.35
111311 · CC B. INTERNACIONAL 800061070-4	740.17
111315 · CA CAJA ALF. JARAM #073903015	388.45
111317 · CC BOLIVA. PANAMA 01302004317	531.81
111318 · CA BOLIVA. PANAMA 01402000946	0.42
111319 · CA MULTICOOP#	10,141.04
111320 · CA B. AUSTRO #0400502242	1,656.59
111321 · C. APORTACIONES COOP MULTIEMPRESA	466.00
Total 1113 · BANCOS	17,666.20
1114 · CUENTAS TRANSITORIAS BANCOS	
111401 · CC COMERCEBANK	3,980.00

Total 1114 · CUENTAS TRANSITORIAS	3,980.00
BANCOS	
1115 · TARJETAS DE CREDITO	
111502 · American Express	19,023.74
111503 · Mastercard	61,765.40
111504 ·	54,352.82
Visa	
Total 1115 · TARJETAS DE CREDITO	135,141.9
	6
Total 111 · CAJA - BANCOS	172,819.1
	5
Total Checking/Savings	172,819.1
	5
Accounts Receivable	
112 · CUENTAS POR COBRAR	
11201 ·	
CLIENTES	
112101 · CLIENTES AVENTURA	203,759.0
LODGE	6
112102 · CLIENTES DIVER LODGE	1,517.66
112105 · CLIENTES CUENCA	45,006.75
112106 · CLIENTES TRAVEL MAKER	82,306.97
112107 · CLIENTES DIVE CENTER	8,568.70
11201 · CLIENTES - Other	17,162.02
Total 11201 · CLIENTES	358,321.1
	6
11202 · PROVISION CUENTAS	
INCOBRABLES	
112201 · PROVISION CUENTAS	-8,249.23
INCOBRABLES	

11202 · PROVISION CUENTAS INCOBRABLES - Other	-9,610.13
Total 11202 · PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 17,859.36
Total 112 · CUENTAS POR COBRAR	340,461.8
	0
112104 · CLIENTES QUITO	162,492.5
	6
Total Accounts Receivable	502,954.3
	6
Other Current Assets	
113 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
11301 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
113101 · SINIESTROS POR COBRAR	45,861.25
113104 · FIDEICOMISO DE GARANTIA	1,250,000.
	00
113105 · FIDEICOMISO FLUJOS II EMISION	1,043.75
Total 11301 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,296,905.
	00
11302 · INVERSIONES	
113203 · ACCIONES ISAMARE S.A.	825,299.1
	9
113204 · INVERSION PC	26,083.27
113205 · INVERSIONES ACCIONES ATTIBAR	1,005,696.
	64
Total 11302 · INVERSIONES	1,857,079.
	10
11303 · ANTICIPOS Y PRESTAMOS	
113301 · Anticipo Proveedores	760,370.5
	6

113302 · Anticipo Empleados	93,264.08
113303 · Anticipo Compra Terreno y P.	45,074.64
113304 · Anticipo ATTIBAR	1,446.49
113305 · ANTICIPO PLAZA VELERO	3,500.00
Total 11303 · ANTICIPOS Y PRESTAMOS	903,655.7
	7
11304 · IMPUESTOS ANTICIPADOS	
113402 · CREDITO TRIBUTARIO	
1134202 · IVA PAGADO EN COMPRAS	1,066.48
1134210 · Credito Tributario	448,477.0
	0
Total 113402 · CREDITO TRIBUTARIO	449,543.4
	8
Total 11304 · IMPUESTOS ANTICIPADOS	449,543.4
	8
11305 · ANTICIPOS VARIOS	
1130512 · Anticipo Isabela-Isamare	48,886.82
1130513 · Ant. Varios Isamare	81,212.90
1130516 · Anticipo Hotel	15,713.07
1130519 · Prestamos Empleados	2,083.73
1130520 · Anticipo Barco Mangle	13,100.00
Total 11305 · ANTICIPOS VARIOS	160,996.5
	2
11306 · ANTICIPO ADECUACIONES VARIAS	
1130602 · Anticipo Floreana	1,804.98
11306 · ANTICIPO ADECUACIONES VARIAS - Other	401.49
Total 11306 · ANTICIPO ADECUACIONES VARIAS	2,206.47
11307 · GARANTIAS	

113701 · GARANTIAS	5,494.39
11307 · GARANTIAS - Other	19,237.66
Total 11307 · GARANTIAS	24,732.05
Total 113 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,695,118.39
116	.
EXISTENCIAS	
11601 · MATERIA PRIMA	
1116101 · Alimentos	92,747.71
1161102 · Licores	23,369.69
Total 11601 · MATERIA PRIMA	116,117.40
11603 · SUMINISTROS Y MATERIALES	
116301 · Suministros de Operación	719.98
116302 · Suministros de Aseo	3,600.74
116303 · Suministros Huespedes	510.24
116306 · Suministros Usuarios	16.56
116307 · Suministros de Oficina	15,821.00
116308 · Suministros de Habitaciones	42,353.53
116309 · Equipos de Buceo (Inv.)	947.64
116310 · Suministros de Lanchas	213.41
116311 · Equipos de Snorkeling	2,034.70
Total 11603 · SUMINISTROS Y MATERIALES	66,217.80
11604 · PRODUCTO DISP PARA LA VENTA	
116401 · Alimentos y Bebidas	1,546.69
116402 · Souvenirs	32,634.14
116403 · Botes y Motores	43,328.23
116404 · Computadores	2,639.69
116405 · Equipos de Actividad	12,443.11
116406 · Equipos de Buceo	24,015.75
116407 · Equipos Nat Geo	17,674.48

116408 · Otros Equipos	9,663.66
116409 · Electrodomesticos	16,018.61
116410 · Productos Mangle Market	1,872.50
Total 11604 · PRODUCTO DISP PARA LA VENTA	161,836.86
11605 · MERCADERIA EN TRANSITO	
116501 · Importaciones en Transito	140,071.50
Total 11605 · MERCADERIA EN TRANSITO	140,071.50
11606 · REPUESTOS, HERRAMIENTAS ACCESOR	
116601 · Repuestos y Herramientas Lancha	18,756.79
Total 11606 · REPUESTOS, HERRAMIENTAS ACCESOR	18,756.79
116 · EXISTENCIAS - Other	3,861.10
Total 116 · EXISTENCIAS	506,861.45
117 · ACTIVO DIFERIDO	
11703 · GASTOS ANTICIPADOS	
117031 · Seguros Pagados por Anticipado	18,976.46
117032 · Diferido Promocion y publicidad	24,484.79
117033 · Diferido Tickets Aereos	1,796.94
117034 · Gastos por Interes Diferido	109,778.36
Total 11703 · GASTOS ANTICIPADOS	155,036.55
117 · ACTIVO DIFERIDO - Other	37,361.47
Total 117 · ACTIVO DIFERIDO	192,398.02
12100 · Inventory Asset	34,490.60

Total OtherCurrentAssets	5,428,868.
	46
Total CurrentAssets	6,104,641.
	97
FixedAssets	
13 · PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1301 · DEPRECIABLES	
13101 · EQUIPO DE OFICINA	
131101 · Costo Original Equipos de Ofic.	14,255.82
131102 · Depreciacion Equipos de Oficina	-6,457.93
131103 · DepreciacionReval. Equ. Oficin	-410.61
Total 13101 · EQUIPO DE OFICINA	7,387.28
13102 · EDIFICIOS	
131201 · DepreciacionReval. Edificios	-2,955.60
131202 · Costo Original Edificios	1,679,533.
	74
131203 · Depreciacion Edificios	-
	391,831.0
	0
Total 13102 · EDIFICIOS	1,284,747.
	14
13103 · MUEBLES Y ENSERES	
131301 · Costo de Adquisición	103,470.9
	4
131302 · Depreciación Acumulada	-
	39,256.32
131303 · DepreciacionReval. Muebles y E	-2,653.44
Total 13103 · MUEBLES Y ENSERES	61,561.18
13104 · VEHICULOS	

131401 · Costo de Adquisicion	190,524.1
	8
131402 · Depreciacion Acumulada	-
	129,943.9
	7
131403 · DepreciacionReval. Vehiculos	-9,107.64
131404 · Costo Original Barcos	560,475.5
	2
Total 13104 · VEHICULOS	611,948.0
	9
13105 · EQUIPO DE COMPUTACION	
131501 · Costo de Adquisición	75,507.67
131502 · Depreciacion Acumulada	-
	78,233.17
131503 · Costo Adquisicion Software	14,130.00
131504 · DepreciacionRevel. Equ. Compu.	-1,739.59
Total 13105 · EQUIPO DE COMPUTACION	9,664.91
13106 · MAQUINARIA	
131601 · Depreciacion Acumulada	-
	176,994.2
	0
131602 · Costo de Adquisición	20,616.73
131603 · Costo Adquisicion Equipos de Act	30,232.96
131604 · Depreciacion Equipos Actividad	-4,703.99
131605 · DepreciacionReval. Eq. Activid	-4,978.74
131606 · Equipo Diving	191,371.7
	9
131607 · Equipo Hotel	93,656.86
131608 · Equipo Restaurant	48,378.33
131609 · Equipo de Lavanderia	51,046.64
131610 · Equipo Medico DC	1,908.20

Total 13106 · MAQUINARIA	250,534.5
	8
Total 1301 · DEPRECIABLES	2,225,843.
	18
1302A · NO DEPRECIABLES	
13201 · OBRAS EN PROCESO	
13102A · Remodelacion Restaurante	3,911.91
132102 · Construccion Dive Center	67,385.90
Total 13201 · OBRAS EN PROCESO	71,297.81
13202 · TERRENOS	
132201 · Terrenos	1,128,000.
	00
13202 · TERRENOS - Other	1,351,495.
	00
Total 13202 · TERRENOS	2,479,495.
	00
13203 · CONSTRUCCIONES EN CURSO	
1320308 · Construccion de Barco	14,110.00
Total 13203 · CONSTRUCCIONES EN CURSO	14,110.00
Total 1302A · NO DEPRECIABLES	2,564,902.
	81
Total 13 · PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,790,745.
	99
Total FixedAssets	4,790,745.
	99
OtherAssets	
18 · ACTIVO	
INTANGIBLE	
1801 · MARCAS Y PATENTES	
18101 · Costo Original Marcas	984,349.0
	0

Total 1801 · MARCAS Y PATENTES	984,349.0
	0
Total 18 · ACTIVO INTANGIBLE	984,349.0
	0
19 · ACTIVOS DIFERIDOS	
1902 · GASTOS POR INTERES DIFERIDOS	
19201 · Gastos por Interes no corriente	102,186.0
	9
Total 1902 · GASTOS POR INTERES DIFERIDOS	102,186.0
	9
Total 19 · ACTIVOS DIFERIDOS	102,186.0
	9
20 · OTROS ACTIVOS	
1320301 · EQUIPOS DIVING	6,814.58
1320304 · EQUIPOS DE DIVING	63,673.88
1320305 · EQUIPOS DE COCINA	7,343.25
1320306 · EQUIPOS DE HOTEL	272,026.3
	4
1320307 · EQUIPOS RESTAURANT	49,542.86
2099 · Amortización Otros Activos	-
	121,047.2
	0
Total 20 · OTROS ACTIVOS	278,353.7
	1
Total OtherAssets	1,364,888.
	80
	12,260,27
	6.76
Liabilities	

CurrentLiabilities**AccountsPayable****201 · PASIVO CORRIENTE**

20101 · Proveedores del exterior	1,061.50
-----------------------------------------	----------

20102 · Proveedores nacionales

201201 · Proveedores	156,565.7
continente	4

201202 · Proveedores santa	90,007.79
cruz	

201203 · Proveedores Isabela	56,280.83
-------------------------------------	-----------

201204 · Proveedores	5,736.06
-----------------------------	----------

Floreana

Total 20102 · Proveedores nacionales	308,590.4
	2

Total 201 · PASIVO CORRIENTE	309,651.9
	2

Total AccountsPayable	309,651.9
	2

CreditCards**202 · TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR**

20201 · Diners Red Mangrove 2236	35,826.47
-----------------------------------------	-----------

20202 · Visa BcoPich #4937790000032165	10,451.33
-----------------------------------------------	-----------

20203 · Bankard Visa #4027492000430017	442.42
-----------------------------------------------	--------

20204 · American Express 376651xxxxx008	16,668.91
------------------------------------------------	-----------

Total 202 · TARJETAS DE CREDITO POR	63,389.13
PAGAR	

Total CreditCards	63,389.13
--------------------------	-----------

OtherCurrentLiabilities**2101 · PROVISIONES**

21102 · Provisiones Intereses	109,778.3
	6

Total 2101 · PROVISIONES	109,778.3
	6
2103 · INSTITUCIONES FINANCIERAS	
21301 · PRESTAMOS	
213103 · Banco Pichincha	107,346.2
	7
213105 · Credito CFN	111,666.6
	8
213106 · Credito	199,067.3
Internacional	0
213107 · Sobregiros	37,089.17
213109 · Credito CAJA	7,810.18
Alfonso Jaramillo	
213110 · Credito Banco	260,677.9
Austro	4
213111 · Credito Bolivariano	100,000.0
Panamá	2
213112 · Credito Cooperativa	17,980.51
Multiempres	
213113 · Banco Guayaquil	128,631.0
	3
Total 21301 · PRESTAMOS	970,269.1
	0
Total 2103 · INSTITUCIONES FINANCIERAS	970,269.1
	0
2104 · OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR	
2141 · OBLIGACIONES SOCIALES	
21411 · Aportes Patronales	6,735.72
21412 · Aporte Personal	4,590.39
21413 · Préstamos Iess	3,721.73

21414 · Fondo de Reserva	1,519.43
21415 · 13R. Sueldo	8,549.28
21416 · 14To. Sueldo	16,912.86
21417 · Vacaciones	82,288.53
21418 · Sueldos por Pagar	46,254.80
21424 · 15% Participacion Trabajadores	18,639.15
21426 · 10% SERVICIOS	101,881.24
21427 · Cooperativa por Pagar	340.16
21428 · Ben. Soc.e Indemnizaciones (FQ)	6,125.81
21429 · Varios Personal por Pagar	15,252.44
21430 · Propina por Pagar	925.06
Total 2141 · OBLIGACIONES SOCIALES	313,736.60
Total 2104 · OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR	313,736.60
2105 · CTAS POR PAGAR TERCEROS	
21501 · ANTICIPO DE CLIENTES	
215101 · Anticipo de clientes	20,309.81
Total 21501 · ANTICIPO DE CLIENTES	20,309.81
Total 2105 · CTAS POR PAGAR TERCEROS	20,309.81
2106 · OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
21644 · Impuesto a la renta	3,082.21
21680 · Impuestos por pagar	37,935.31
Total 2106 · OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	41,017.52
2107 · PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	
21702 · Prestamos Marco AndresAvila	8,000.00

Total 2107 · PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	8,000.00
2108 · Documentos por Pagar	
210801 · Documentos por pagar CP	34,776.00
Total 2108 · Documentos por Pagar	34,776.00
2109 · OBLIGACIONES EN CIRCULACION	
210901 · Obligaciones en Circulacion PC	300,000.0
	0
210902 · Obligaciones Emisión Papel Com.	950,000.0
	0
210903 · II Emisión de obligaciones	325,825.0
	0
Total 2109 · OBLIGACIONES EN CIRCULACION	1,575,825.00
Total OtherCurrentLiabilities	3,073,712.39
Total CurrentLiabilities	3,446,753.44
Long TermLiabilities	
2201 · PASIVO LARGO PLAZO	
PASIVO DIFERIDO	
Pasivo Diferido Impuestos LP	239,159.41
221501 · PROVISION INGRESOS DIFERIDOS	1,250,000.00
221503 · ProvisionInteres LP	102,186.09
Total PASIVO DIFERIDO	1,591,345.50
22101 · PTMOS POR PAGAR P/LP CON INST F	

221102 · Ptmo CFN P/LP	160,000.0
	4
221105 · Ptmo Banco Austro	139,322.0
	6
221107 · Ptmo Banco Guayaquil PLP	368,923.6
	0
Total 22101 · PTMOS POR PAGAR P/LP CON INST F	668,245.7
	0
22102 · OBLIGACIONES EMITIDAS LP	
221203 · II Emision Obligaciones LP	1,092,718.
	75
Total 22102 · OBLIGACIONES EMITIDAS LP	1,092,718.
	75
22103 · PASIVO LABORAL	
221301 · Jubilacion Patronal LP	39,091.98
221302 · Desahucio	8,300.05
Total 22103 · PASIVO LABORAL	47,392.03
22105 · CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	
22151 · Cuentas por Pagar LP	18,719.00
Total 22105 · CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	18,719.00
Total 2201 · PASIVO LARGO PLAZO	3,418,420.
	98
Total Long TermLiabilities	3,418,420.
	98
Total Liabilities	6,865,174.
	42
Equity	
301 · PATRIMONIO	
3101 · PATRIMONIO NETO	

31101 · Capital Social		
311101 · Veronica Jaramillo		9,356.00
311102 · Marco AndresAvila		75,000.00
311103 · Hernan Rodas		1,415,644. 00
Total 31101 · Capital Social		1,500,000. 00
Total 3101 · PATRIMONIO NETO		1,500,000. 00
3102 · Aporte Futuras Capitalizaciones		
31201 · AFC Veronica Jaramillo		3,250.00
31202 · AFC Marco AndresAvila		13,400.00
31203 · AFC Hernan Rodas Espinoza		293,062.9 6
Total 3102 · Aporte Futuras Capitalizaciones		309,712.9 6
35 · OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3501 · Superavit por Reval. PPE		1,172,773. 35
3502 · Superavit de Reval. Activos Int		984,349.0 0
3505 · Superavit por Reval. Inversione		905,696.6 4
Total 35 · OTROS RESULTADOS INTEGRALES		3,062,818. 99
Total	301 ·	4,872,531.
PATRIMONIO		95
302 · RESULTADOS		
3202 ·		
UTILIDADES		
32204 · Utilidad del Ejercicio 2011		14,833.46

32308 · Utilidad del Ejercicio	-6,395.19
Total 3202 · UTILIDADES	8,438.27
Total 302 ·	8,438.27
RESULTADOS	
303 · RESERVAS	
32302 · Reserva Legal	42,216.14
Total 303 · RESERVAS	42,216.14
306 · NIIF Adopcion por Primera Vez	300,407.9
	8
32000 · RetainedEarnings	144,066.2
	2
Net Income	27,441.78
Total Equity	5,395,102.
	34
	12,260,27
	6.76

RED MANGROVE INN S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
2014

Ordinary Income/Expense**Income****411 · INGRESOS****4101 · VENTAS ORDINARIAS**

41101 · Ventas programas	3,327,632
	.84
41102 · Ventas programas Diving	151,031.7
	1
41103 · Alojamiento	544,777.7
	6
41104 · Alimentación y bebidas	219,754.6
	3
41105 · Ventas tours	52,728.39
41106 · Motores	63,163.90
41107 · Souvenirs	76.56
41108 · Computadores partes piasas	7,396.62
41109 · Hoteles terceros	67,461.98
41110 · Comisión ticket aéreos	11,592.03
41111 · Otros servicios hotel	22,230.51
41112 · Otros servicios terceros	156,580.6
	5
41113 · Descuento en ventas	-
	32,371.11
41114 · Tickets	235,501.8
	7
41115 · Transfer out	26,177.09

41116 · Transfer in	38,511.52
41117 · Venta de Equipos	49,803.26
41118 · Ventas Equipos Nat Geo	9,019.66
41119 · Venta Electrodomesticos	7,167.05
Total 4101 · VENTAS ORDINARIAS	4,958,236
	.92
4103 · OTROS INGRESOS	
41301 · Rendimiento financiero	6.39
41302 · Ordinarias otras	50,646.00
4103 · OTROS INGRESOS - Other	338.79
Total 4103 · OTROS INGRESOS	50,991.18
411 · INGRESOS - Other	68.00
Total 411 · INGRESOS	5,009,296
	.10
Total Income	5,009,296
	.10
Cost of GoodsSold	
50000 · Cost of GoodsSold	0.00
511 · COSTOS	
51101 · SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES Y	
511101 · Bonificacion Insular 75%	144,582.4
	5
511102 · Sueldos y Salarios	192,777.8
	0
511103 · Bonificacion Especial	3,965.75
511105 · Horas Extras	18,866.42
511106 · Comisiones	5,606.94
511107 · Decimo Tercer Sueldo	32,315.44
511108 · Decimo Cuarto Sueldo	23,601.77
511109 · Vacaciones	0.00
511110 · Aporte Patronal	44,411.31

511111 · Fondo de Reserva	25,268.43
511112 · Otras Compensaciones	311.16
511113 · Uniformes Personal	6,682.07
511114 · Capacitacion Personal Operativo	2,509.35
511115 · Bonificacion Desahucio	4,632.87
511116 · Despido Intempestivo	21,703.16
511117 · Obligacion por Beneficios Jubil	6,192.98
Total 51101 · SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES Y	533,427.9 0
51102 · ALOJAMIENTO	
511201 · Alojamiento RM	173.66
511202 · Alojamiento Hoteleria Anexa	77,037.72
Total 51102 · ALOJAMIENTO	77,211.38
51103 · ALIMENTOS Y BEBIDAS	
511301 · Alimentos y Bebidas Restaurante	76,081.55
511302 · Alimentacion Personal	14,924.04
511310 · Alimentos y Bebidas Tours	2,424.68
511311 · Alimentacion Hot. Anexa	55,227.12
511312 · Alimentacion Personal	4,288.94
511313 · Combustibles AyB	10,511.39
511314 · Alimentacion Buffet	215,311.6
	2
511315 · Snacks Operaciones	19,544.06
Total 51103 · ALIMENTOS Y BEBIDAS	398,313.4 0
51104 · TRANSPORTE	
511401 · Transporte Terrestre	140,071.8
	1
511402 · Transporte Maritimo	402,167.2
	6

511403 · Transporte Aereo	448,363.5
	7
Total 51104 · TRANSPORTE	990,602.6
	4
51105 · BIENES Y SERVICIOS TOURS	
511501 · G. turisticos. Natur.Instruct B	186,365.9
	2
511502 · Lubricantes	6,826.38
511503 · Combustibles	22,622.37
511504 · Entradas a Espectaculos u otros	76,325.58
511506 · Impuestos y Contribuciones	750.00
511507 · Oxigeno y Aire Buceo	805.42
511508 · Servicio de Paquetes Turísticos	37,616.97
511509 · Servicios Ocasionales de person	1,340.71
511510 · Servicios Logistica Transfer	120.00
Total 51105 · BIENES Y SERVICIOS TOURS	332,773.3
	5
51106 · REPOSICION ACT. OPERACIÓN TOURS	68,906.59
51107 · COMISION POR VTA DE PROGRAMAS	18,699.32
51108 · ALQUILERES	
511801 · Alquiler equipos de diving	2,941.72
511802 · Alquiler equipos de snorkeling	1,778.98
511803 · Alquiler de Vajillas y Mesas	83.25
51108 · ALQUILERES - Other	30.00
Total 51108 · ALQUILERES	4,833.95
51109 · SUMINISTROS Y MATERIALES	
511901 · Suministros de Aseo	6,149.12
511902 · Suministros Huespedes	2,077.42
511903 · Suministros Papeleria	7,367.81

511904 · Suministros Impresos	16,221.98
511905 · Suministros Usuarios	4,055.29
511906 · Suministros de Operacion	25,743.34
511907 · Suministros Habitaciones	14,638.93
511908 · Suministros de Cocina y Restaur	4,928.97
511909 · Suministros Medicos	625.43
511910 · Suministros Equipos de Buceo	59.63
Total 51109 · SUMINISTROS Y MATERIALES	81,867.92
51110 · SERVICIOS BASICOS	
5111003 · EnergiaElectrica	24,850.73
5111004 · Agua	478.17
5111005 · Telefono	17,704.49
5111006 · Radio	315.00
51110 · SERVICIOS BASICOS - Other	828.64
Total 51110 · SERVICIOS BASICOS	44,177.03
51111 · REPARACIONES Y	
MANTENIMIENTO	
5111101 · Mantenimientos Varios	11,181.66
5111102 · De Plomeria	3,583.13
5111103 · De Construccion	11,784.50
5111104 · De Equipamiento	2,807.25
5111105 · Mantenimiento Vehiculos	3,821.22
5111106 · Mantenimiento Computadores	3,560.00
5111107 · Mantenimiento Habitaciones	11,263.68
5111108 · Mantenimiento Lanchas	31,860.47
5111109 · Mantenimiento Equipos de Buceo	2,551.75
Total 51111 · REPARACIONES Y	82,413.66
MANTENIMIENTO	
51112 · IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
5111201 · Impuestos y Contr. Alojamiento	20,273.54
5111202 · Impuestos Otros	54,081.88

51112	·	IMPUESTOS	Y	11,273.17
CONTRIBUCIONES - Other				
Total 51112	·	IMPUESTOS	Y	85,628.59
CONTRIBUCIONES				
51113 · SEGUROS Y REASEGUROS				
5111301	·	Seguros y Reaseguros		29,244.82
Total 51113	·	SEGUROS Y REASEGUROS		29,244.82
51114 · DEPRECIACIONES				
5111401	·	Inmuebles		83,976.72
5111403	·	Maquinaria		51,214.15
Total 51114	·	DEPRECIACIONES		135,190.8
7				
51115	·	COSTO DE VENTA MOTORES		54,377.25
51116	·	COSTO DE VENTA SOUVENIRS		200.22
51117 · COSTO DE COMPUTADORES PARTES P				
5111701	·	Costo Computadores Partes y Pie		4,914.00
5111702	·	Serv. Adm manipuleo de carga		57.70
Total 51117	·	COSTO DE COMPUTADORES PARTES P		4,971.70
51118 · COSTOS HOTELES TERCEROS				
3				
51119	·	COSTOS COMISION TICKETS AEREOS		1,731.25
51121 · COSTOS OTROS SERVICIOS TERCEROS				
51121	·	COSTOS OTROS SERVICIOS TERCEROS		5,902.63
51123	·	TRANSPORTE TERRESTRE TRANSF OUT		6,224.92
51125	·	TRANSPORTE MARITIMO TRANSF OUT		34,394.57
51126	·	ARRIENDO BIENES INMUEBLES		38,058.72

51127 · OTROS COSTOS	0.00
51128 · COSTOS NO DEDUCIBLES	
5112802 · Combustibles GND	3,740.34
51128 · COSTOS NO DEDUCIBLES - Other	855.29
Total 51128 · COSTOS NO DEDUCIBLES	4,595.63
51129 · COSTO DE VENTA DE EQUIPOS	
5112901 · Equipos de Diving	12,087.43
5112902 · Equipos de Actividad	2,424.14
5112903 · Costo Equipos Nat Geo	5,425.10
5112909 · Costo de Otros Equipos	5,463.87
51129 · COSTO DE VENTA DE EQUIPOS	3,270.41
- Other	
Total 51129 · COSTO DE VENTA DE EQUIPOS	28,670.95
51130 · COSTO DE ELECTRODOMESTICO	3,349.32
Total 511 · COSTOS	3,356,054
	.91
Total COGS	3,356,054
	.91
GrossProfit	1,653,241
	.19
Expense	
512 · GASTOS	
51201 · SUELDOS B SOCIALES OT. PERSONAL	
512101 · Sueldos y Salarios	243,227.8
	6
512102 · Bonificación Insular 75%	43,534.81
512103 · Horas Extras	2,251.94
512104 · Comisiones	18,353.34
512105 · Bonificación Especial	294.36
512107 · Decimo Tercer Sueldo	25,635.59

512108 · Decimo Cuarto Sueldos	11,128.38
512109 · Vacaciones	0.00
512110 · Aporte Patronal	37,378.83
512111 · Fondos de Reserva	21,487.62
512112 · Uniformes de Personal	659.01
512113 · Capacitacion Personal	550.00
Total 51201 · SUELDOS B SOCIALES OT. PERSONAL	404,501.74
51202 · HONORARIOS PROFESIONALES	
512201 · Honora. Profesionales y Dietas	51,893.27
Total 51202 · HONORARIOS PROFESIONALES	51,893.27
51203 · FLETES Y TRANSPORTES	7,666.10
51204 · COMISIONES A SOCIEDADES	
5120401 · Comisiones Bolsa de Valores	1,268.19
5120402 · Comisiones Bursátiles	31,300.00
51204 · COMISIONES A SOCIEDADES - Other	68,651.40
Total 51204 · COMISIONES A SOCIEDADES	101,219.59
51205 · NOTARIOS Y REGISTRADORES	2,532.50
51206 · SUMINISTROS DE OFICINA	
512602 · Copias y Trabajos de Imprenta	1,416.16
512603 · Cafetería y Refrigerios	908.59
Total 51206 · SUMINISTROS DE OFICINA	2,324.75
51207 · ARRIENDO BIENES INMUEBLES	
512701 · Arrendamineto de Inmuebles	19,338.60
Total 51207 · ARRIENDO BIENES INMUEBLES	19,338.60
51208 · GASTOS DE VIAJE	
512801 · Alimentacion	5,107.31
512802 · Transporte Aereo	4,450.32
512803 · Transporte Terrestre	254.22

512804 · Transporte Maritimo	4,332.80
512805 · Hospedaje	2,562.10
512806 · Otros Gastos de Viaje	1,740.79
Total 51208 · GASTOS DE VIAJE	18,447.54
51209 · GASTOS DE GESTION	
512901 · Agasajos	1,758.67
51209 · GASTOS DE GESTION - Other	100.00
Total 51209 · GASTOS DE GESTION	1,858.67
51210 · GASTOS POR SERVICIOS BASICOS	
5121002 · Internet	2,147.91
5121003 · Energia Electrica	15,326.43
5121004 · Agua	341.10
5121005 · Telefono	8,558.84
Total 51210 · GASTOS POR SERVICIOS BASICOS	26,374.28
51211 · REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	
5121101 · Alicuotas	3,276.06
5121102 · Repuestos	4,925.17
5121104 · Combustibles	4,421.76
5121106 · Mantenimiento Vehiculos	4,230.77
5121107 · Mantenimiento Computadores	30.00
5121108 · Mantenimiento Varios	6,960.99
Total 51211 · REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	23,844.75
51212 · IMPUESTOS	
5121201 · Impuestos y Contribuciones	4,917.11
5121202 · Impuesto Salida de Capitales	3,266.65
5121203 · Servicios 10%	196.93
Total 51212 · IMPUESTOS	8,380.69
51213 · SEGUROS	

5121301 · Seguros y Reaseguros	867.12
Total 51213 · SEGUROS	867.12
51214 · GASTOS DE DEPRECIACION	
5121402 · Vehiculos	34,291.71
5121403 · Muebles y Enseres	9,467.09
5121404 · Equipo de Computacion	8,269.26
5121405 · Equipo de Oficina	1,426.08
Total 51214 · GASTOS DE DEPRECIACION	53,454.14
51215 · IVA QUE SE CARGA AL GASTO	
5121501 · Iva que se carga al gasto	21,591.68
Total 51215 · IVA QUE SE CARGA AL GASTO	21,591.68
51216 · OTROS GASTOS DE BIENES Y SERVIC	
2121602 · OTROS GASTOS DE SERVICIOS	20,040.75
51216 · OTROS GASTOS DE BIENES Y SERVIC - Other	3,600.20
Total 51216 · OTROS GASTOS DE BIENES Y SERVIC	23,640.95
51217 · GASTOS POR INTERES OBLIGACIONES	157,601.90
51218 · CARGOS POR SERVICIOS BANCARIOS	124,878.98
51219 · GASTOS POR INTERESES	
5121901 · Intereses Bancarios	133,947.98
5121902 · Intereses Financieros	28,391.27
Total 51219 · GASTOS POR INTERESES	162,339.25
51222 · PROMOCION Y PUBLICIDAD	181,386.01

51225 · GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRA	
512251 · Provisión Cuentas Incobrables	3,704.97
Total 51225 · GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRA	3,704.97
51229 · GASTOS NO DEDUCIBLES	
5122901 · Fletes GND	31,441.76
5122902 · Alimentacion GND	808.69
5122903 · Mantenimiento GND	526.04
5122904 · Parqueadero GND	882.35
5122905 · Servicios GND	23,990.98
5122906 · Retenciones Asumidas GND	195.51
5122907 · Gastos por Import o Export GND	78.03
5122908 · Bienes GND	925.04
5122909 · Multas e Interes Mora GND	14,571.26
5122910 · Mantenimiento Vehiculos	13.50
5122911 · Certificacion de Cheques	93.75
5122912 · Suministros Cafeteria	73.24
5122913 · Intereses GND	21,361.08
5122914 · Seguros GND	373.72
5122915 · Sueldos GND	7,606.00
5122917 · COMBUSTIBLE GND	23,369.93
51229 · GASTOS NO DEDUCIBLES - Other	4,821.80
Total 51229 · GASTOS NO DEDUCIBLES	131,132.6
	8
Total 512 · GASTOS	1,528,980
	.16
Total Expense	1,528,980
	.16
Net OrdinaryIncome	124,261.0
	3

OtherIncome/Expense	
Other Expense	
53 · GASTOS DE IMPUESTOS Y PART. TRA	
5301 · Gasto ParticipacionTrabajadore	18,639.15
5302 · Gasto Impuesto a la Renta	75,131.01
5303 · Reserva Legal	3,049.09
Total 53 · GASTOS DE IMPUESTOS Y PART. TRA	96,819.25
8 · TRANSITORIAS	0.00
Total Other Expense	96,819.25
Net OtherIncome	-
	96,819.25
Net Income	27,441.78

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión realizada el 14 de enero de 2016, conoció la solicitud presentada por la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, respecto a la rectificación en el título del Diseño de trabajo de titulación presentado por el estudiante **PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA**, con código 50978, denominada: "Explicación y análisis de modelo de negocio de la empresa Red Mangrove y Auditoría Financiera a los estados Financieros 2014" y que fue aprobado en la sesión de Consejo de Facultad de fecha 22 de diciembre de 2015, debiendo constar como "Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014". El Consejo de Facultad, resuelve autorizar la rectificación del tema del trabajo de titulación como: "**Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**"; igualmente resuelve se rectifique el tema en las actas de sustentación del diseño.

Cuenca, 15 de enero de 2016



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

rcr.-

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 572- ECA
ASUNTO: Alcance al Oficio No. 558- ECA
FECHA: Cuenca, 6 de Enero de 2016

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día 6 de Enero de 2016, resolvió solicitar a Usted y por su digno intermedio al Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración, se proceda a la rectificación del título del trabajo de titulación denominado “Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014”, presentado por el estudiante, Paolo Adrián Loja Auquilla, con código 50978, como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; por el de “Explicación y análisis de modelo de negocio de la empresa Red Mangrove y Auditoría Financiera a los estados Financieros 2014”, recomendado por el tribunal que recibió la sustentación de dicho trabajo el día 8 de diciembre de 2015, y que por error no se procedió a notificar en el acta de protocolo el cambio respectivo.

Por la atención que se sirva dar a la presente, anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

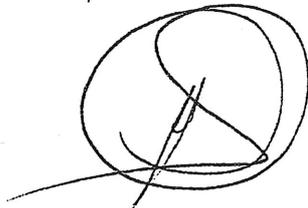

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 22 de diciembre de 2015, conoció la petición del(a)(os)(as) estudiante(s) **PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA** con código(s) 50978 registrado(s)(as) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **"Explicación y análisis del modelo de negocio de la empresa Red Mangrove y Auditoría Financiera a los estados Financieros 2014"**, y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.-El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) al(a) Ing. Humberto Jaramillo Granda y como miembro del Tribunal Examinador al(a) Econ. María Eugenia Elizalde Raad. De acuerdo al cronograma de la Unidad de Titulación, el(a)(as)(os) peticionario(s)(a)(as) para desarrollar y presentar su trabajo de titulación tiene(n) un plazo hasta el 15 de abril de 2016, debiendo realizar dos sustentaciones parciales del trabajo en las semanas del 18 al 22 de enero y del 14 al 18 de marzo de 2016 en su orden.

Cuenca, 23 de diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
**Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración**

rcr.-

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 558- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 9 de Diciembre de 2015

Señor Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

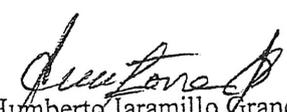
Señor Decano:

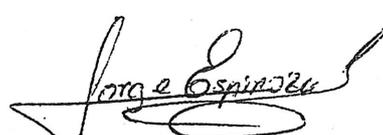
La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 9 de Diciembre del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado por la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembro del tribunal el Ing. Humberto Jaramillo G., del trabajo de Titulación "Explicación y análisis de modelo de negocio de la empresa Red Mangrove y Auditoría Financiera a los estados Financieros 2014", presentado por el estudiante, Paolo Adrian Loja Auquilla, con código 50978, estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado sin modificaciones.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar al Ing. Humberto Jaramillo G., como Director, y como miembro del tribunal a la Econ. María Eugenia Elizalde R.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica


Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: ***“EXPLICACIÓN Y ANÁLISIS DE MODELO DE NEGOCIO DE LA EMPRESA RED MANGROVE Y AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014”***, presentado por el(a)(os) estudiante(s) PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA, con código 50978, previa a la obtención del grado de Ingeniero(s)(a) en Contabilidad y Auditoría, para el Martes ,08/12/2015 desde las 18:30 - 19:00.

Cuenca, 30 diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Econ. María Eugenia Elizalde R.



Ing. Humberto Jaramillo G.





ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA
Código: 50978
- 1.2 Director sugerido: Econ. María Eugenia Elizalde Raad
- 1.3 Codirector (opcional): _____
- 1.4 Tribunal Ing. Humberto Jaramillo Granda
- 1.5 Título propuesto: **“EXPLICACIÓN Y ANÁLISIS DE MODELO DEL MODELO DE NEGOCIO DE LA EMPRESA RED MANGROVE Y AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014”.**
- 1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

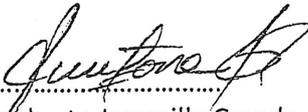
1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:

No aceptado

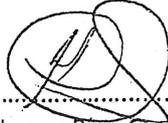
• Justificación:

Tribunal


 Econ. María Eugenia Elizalde Raad


 Ing. Humberto Jaramillo Granda


 PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA


 Dra. Jenny Ríos Coello
 Secretaria de Facultad

Fecha de sustentación: Martes ,08/12/2015, desde las 18:30 - 19:00.

**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

- 1.1 Nombre del estudiante: PAOLO ADRIAN LOJA AUQUILLA
Código 50978
- 1.2 Director sugerido: Econ. María Eugenia Elizalde Raad
- 1.3 Codirector (opcional):
- 1.4 Título propuesto: " Explicación y análisis de modelo del modelo de negocio de la empresa Red Mangrove y Auditoría Financiera a los Estados Financieros 2014"
- 1.5 Revisores (tribunal): Ing. Humberto Jaramillo Granda
- 1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	/			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	/			
3. ¿Es conciso?	/			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	/			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	/			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	/			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	/			
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/			
Hipótesis (opcional)				
10. ¿Se expresa de forma clara?	/			
11. ¿Es factible de verificación?	/			
Objetivo general				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	/			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			



1. Protocolo/Rúbrica

13.¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			
Objetivos específicos				
14.¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
Metodología				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
Resultados esperados				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
Supuestos y riesgos				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
Presupuesto				
26.¿El presupuesto es razonable?	/			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
Cronograma				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
Referencias				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
Expresión escrita				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			



5. Protocolo/Rúbrica

31. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			
----------------------------------------------------------	---	--	--	--

(* Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

.....

.....

.....


Econ. María Eugenia Elizalde R.


Ing. Humberto Jaramillo G.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACION

Tema:

Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del 1 de enero al 31 de
diciembre de 2014

Nombre:

Paolo Loja A.

Tutor:

Eco. María Eugenia Elizalde

CUENCA - ECUADOR



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Loja Auquilla Paolo Adrián

1.1.1 Código: Ua050978

1.1.2 Contacto: Casa: 2880470 Celular: 0996677935 Email: ua050978@uazuay.edu.ec

1.2 Director sugerido: Economista María Eugenia Elizalde Raad

1.2.1 Contacto: Celular: 0995141131 Email: mariu@uazuay.edu.ec

1.3 Co-director sugerido: (opcional). Ninguno

1.4 Asesor metodológico: (opcional). Ninguno

1.5 Tribunal designado:

▶ Econ. María Eugenia Elizalde

▶ Ing. Humberto Jaramillo

1.6 Aprobación: por definir

1.7 Línea de Investigación de la carrera:

1.7.1 Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera

1.7.2 Tipo de Trabajo: el trabajo de Titulación se enmarca dentro de la Organización y Dirección

de empresas; la sub-disciplina es la Gestión Financiera.

La investigación es formativa.

1.8 Área de estudio:

-Contabilidad general; Aplicaciones tributarias; Derecho Laboral y Tributario.

-Auditoría Financiera y de Gestión

1.9 Título propuesto: Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

1.10 Subtítulo: (opcional)

1.11 Estado del proyecto: El presente proyecto se basa en un sistema técnico de Auditoría Financiera que pretende determinar la razonabilidad de los saldos contables de los estados financieros reportados a la entidades de control por la empresa Red Mangrove en el año 2014, evaluación del Control Interno para determinar el cumplimiento de las disposiciones internas de la empresa y el cumplimiento de las normas legales aplicables a la unidad productiva.

2. CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación:

La motivación del presente trabajo se divide en dos partes:

1. Dar a conocer de una manera breve y general la reseña histórica de la empresa y su participación en la industria del Turismo Receptivo en el Archipiélago de Galápagos, debido a que en la actualidad existe poca información sobre empresas de este sector económico.
2. Debido a que la mayoría de las empresas del sector hotelero no están obligadas por la Superintendencia de Compañías a presentar Estados Financieros Auditados (se requiere



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

poseer un nivel de activos de al menos \$1'000.000 para la obligatoriedad de los mismos),

el presente trabajo nos permitirá conocer mejor la gestión contable que realiza una

empresa de este tipo, además de la comprobación de la confiabilidad y razonabilidad de

los Estados Financieros presentados en el periodo 2014 y el cumplimiento de las

disposiciones legales e internas de la Institución.

2.2 Problemática:

Los Estados Financieros presentados por las empresas al cierre de un ejercicio económico suelen presentar ciertos inconvenientes como los siguientes:

- Presentación errónea de información contable, bien sea por omisión involuntaria de la no entregada la información oportuna de los documentos contables por parte de proveedores, clientes o entidades financieras; o por omisión voluntaria de la Unidad Productiva con el fin de ocultar algún hecho contable.
- Falta de independencia o imparcialidad en la representación de los hechos contables por parte del responsable de la información contable y su equipo, igualmente con el afán de ocultar información en los Estados Financieros.

Todo lo anterior expuesto justifica la necesidad de realizar un examen de Auditoría Financiera a los Estados Financieros del año 2014, en la empresa Red Mangrove con el fin de obtener un dictamen independiente para las Instituciones de Control, las Financieras y para el Mercado de Valores.

2.3 Pregunta de investigación:

La ejecución del presente trabajo de investigación nos permitirá responder la siguiente interrogante:

¿Los Estados Financieros 2014, de la empresa Red Mangrove cumplen con la normativa vigente exigida por las autoridades de control y los saldos de sus principales cuentas presentan razonablemente la situación financiera de la empresa?

2.4 Resumen:

El presente trabajo investigativo iniciará con una breve reseña de la empresa Red Mangrove, así como una explicación breve de la industria en la que opera la unidad Productiva, como lo es el Turismo receptivo en el Archipiélago de Galápagos; una industria muy próspera e importante para nuestra economía nacional sobre la cual existe poca información y es un sector económico de grandes posibilidades de expansión en el futuro.

A continuación se realizará un examen de Auditoría Financiera al periodo económico 2014, para el cual se hará un requerimiento de información a la entidad y se procederá a ejecutar las diferentes fases de la Auditoría Financiera, con el fin llegar a un dictamen sobre la razonabilidad de los saldos presentados en las principales cuentas del Estado Financiero 2014, así como la conformidad con la normativa vigente aplicables a la Empresa.



2.5 Estado del arte y marco teórico:

Introducción

Definición de Auditoría Financiera.-Según Juan María Madariaga (2004) es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), NIC, NIIF o con políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los Estados Financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas-contable que procedan.

Objetivos de la Auditoría Financiera.- los principales objetivos de este tipo de Auditoría son:

1. Evaluar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIC, NIIF, políticas internas y la legislación vigente aplicable.
2. Determinar la confiabilidad de la información como base para la toma de decisiones.
3. Salvaguardar los recursos financieros, humanos, tecnológicos de la Unidad Productiva.
4. Examinar y evaluar la razonabilidad de los saldos contables presentados en los Estados Financieros que van a ser objeto del examen.
5. Recomendar mejoramientos en el sistema contable y/o interno.
6. Descubrir y divulgar a las partes interesadas las irregularidades y desviaciones significativas encontradas.

Aspectos a considerar en la definición de componentes o rubros relevantes para la Auditoría

Financiera. - para concretar los componentes más importantes a examinar, se deben tener en

cuenta los siguientes aspectos:

- ▶ Importancia monetaria
- ▶ Materialidad con respecto a los totales de los estados financieros.
- ▶ Variaciones significativas
- ▶ Relación de los rubros con las áreas misionales.

Afirmaciones Financieras. - el proceso de la Auditoría Financiera se basa en 3 afirmaciones

fundamentales:

- ▶ **Veracidad:** Información confiable, verificable a través de documentos que respalden.
Demostrar la propiedad.
- ▶ **Integridad:** El auditor, durante su trabajo y en las relaciones con el personal de las entidades intervenidas, está obligado a observar las normas de conducta, tales como honradez e imparcialidad. La integridad del auditor establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.
- ▶ **Correcta valuación y exposición:** Estimar el valor de las cuentas a sus valores reales, es decir que el valor refleje el precio de mercado



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas

Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no deben afectar la presentación de información financiera que se presenta a los usuarios

Proceso de Auditoría Financiera

Según Cano & Lugo (2008) el examen de Auditoría Financiera se divide en 3 etapas:

Etapa 1 Planificación: la cual a su vez se divide en:

Planificación Preliminar

En esta etapa se obtiene una visión global de la entidad, lo anterior se logra a través de:

- ▶ **Conocimiento general de la empresa.**-se debe investigar aspectos como: estructura organizacional, giro del negocio, monto de capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable utilizado, volumen de ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa. Para ello se

utilizarán técnicas como: visitas a las instalaciones, entrevistas al personal, análisis F.O.D.A, árbol de problemas, etc.

▶ **Objetivos y Alcance de la auditoría.**- los objetivos indican el propósito por el que se ejecutará el trabajo de Auditoría, y el alcance tiene que ver con la extensión del examen, es decir el periodo a examinar (generalmente un año) y las cuentas que se examinarán.

▶ **Análisis Preliminar del Control Interno.** el cual nos ayudará a establecer la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

▶ **Análisis de los Riesgos y la Materialidad.** el Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. En el proceso de la Auditoría Financiera pueden darse 3 tipos de riesgos:

1. **Riesgo inherente** como la posibilidad de error definida por la naturaleza propia del componente.
2. **Riesgo de control** como la posibilidad de que los controles internos incluida la unidad de auditoría interna no detecten errores significativos
3. **Riesgo de detección** como la posibilidad de que el auditor no detecte errores significativos con la aplicación de sus procedimientos



La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una

cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados.

Planeación Específica

En esta fase se establecerá el plan de trabajo a seguir en la fase de Ejecución, para el diseño del mismo se tomará en cuenta:

- ▶ la información obtenida en la fase preliminar la cual nos ayudará a identificar las áreas que requieren mayor atención y examen.
- ▶ Evaluar el control interno para cada componente

Etapa 2 Ejecución:

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Esta fase viene a ser la esencia del trabajo de Auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la fase de ejecución

1. Las Pruebas de Auditoría

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia. Las pruebas pueden ser de dos tipos:

▶ **Pruebas de Cumplimiento:** tipo de prueba que reúne evidencia de auditoría para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos

▶ **Pruebas Sustantivas:** procedimiento diseñado para probar el valor monetario de saldos o la inexistencia de errores monetarios que afecten la presentación de los Estados Financieros.

2. Técnicas de Muestreo.

Esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo).

El muestreo que se utiliza puede ser: Estadístico cuando se usan las técnicas de muestreo estadístico conocidas o No Estadístico cuando se eligen datos al azar generalmente basados en la experiencia e intuición del Auditor.

3. Evidencia de Auditoria

Se define a la evidencia de Auditoría como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente (si el alcance de las pruebas es adecuado), Competente (si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable) y Pertinente (si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría).



Técnicas para la Recopilación de Evidencias

Son los métodos prácticos empleados en el proceso de Auditoría encaminados a comprobar la razonabilidad de la información financiera que permitan emitir una opinión profesional.

a) **Estudio General.**—Apreciación de las características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Auditor.

b) **Análisis.** Se aplica generalmente a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y se clasifican de la siguiente manera:

▶ **Análisis de saldos:** los movimientos en la cuentas son compensaciones unas de otras
(Balance General)

▶ **Análisis de movimientos** los saldos de las cuentas se forman por acumulación (Estado de Resultados)

c) **Inspección.** Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

d) **Confirmación.** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la

operación a revisar y por lo tanto, dar una respuesta válida, ésta se la puede obtener de proveedores, clientes, entidades financieras, etc.

e) **Investigación.** Búsqueda de información o datos a los mismos directivos y empleados de la entidad auditada.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

f) **Declaración.** Se manifiesta por escrito los datos o resultados arrojados por la Auditoría y se solicita una respuesta a los involucrados.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

g) **Certificación.** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

h) **Observación.** Revisión ocular de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

i) **Cálculo.** Verificación matemática de alguna partida, para lo cual se recomienda utilizar un método de cálculo diferente al ya aplicado por la empresa para así poder contrastar información.

4. Papeles de Trabajo

Son todos los archivos o documentos que maneja el auditor y que constituyen el sustento de la evidencia del trabajo de Auditoría.

Esta documentación se la puede clasificar como:

▶ **Archivo permanente:** documentos que son de propiedad de la empresa y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías posteriores; pueden estar conformados por los



estatutos de constitución, contratos de arriendo, informes de auditorías anteriores, estados de cuentas de bancos, etc.

- ▶ **Archivo corriente:** documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final, son generalmente de su exclusiva autoría.

5. Hallazgos:

Se considera que los hallazgos son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría comparado con lo presentado en sus Estados Financieros por la entidad.

Todo hallazgo debe ser presentado con 4 atributos fundamentales que son:

- ▶ **Condición:** la realidad encontrada
- ▶ **Criterio:** cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- ▶ **Causa:** qué originó la diferencia encontrada.
- ▶ **Efecto:** qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Es aconsejable presentar como hallazgo las diferencias significativas (generalmente determinadas por la Materialidad).

Una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de gerencia, en la cual la gerencia de la empresa auditada indica que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

Etapa 3 Informe de Auditoría y Comunicación de Resultados

El informe de Auditoría es el producto terminado del trabajo realizado, en el cual se expresa el dictamen, que no es más que la opinión del Auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros de conformidad con las NIC, NIIF y demás normas vigentes aplicables.

El dictamen puede ser de varios tipos:

- ▶ **Dictamen limpio o sin salvedades:** cuando el Auditor establece la razonabilidad y conformidad de los estados financieros auditados.
- ▶ **Dictamen con salvedades:** cuando se presenta razonablemente la situación financiera salvo excepciones o limitaciones que no afecten de manera importante o significativa la situación financiera.
- ▶ **Dictamen con abstención:** cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante que el Auditor no ha podido obtener suficiente evidencia y por lo tanto no puede expresar una opinión sobre los estados financieros.
- ▶ **Dictamen adverso:** cuando el Auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y existe un desacuerdo importante.

2.6 Hipótesis: (opcional) Ninguna

2.7 **Objetivo General.** Ejecutar un examen de Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del periodo comprendido entre el primero de enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.

2.8 **Objetivos Específicos:**

- ▶ Realizar una breve reseña de la empresa Red Mangrove y su participación en la Industria del Turismo receptivo en las Islas Galápagos.



▶ Ejecutar el examen de Auditoría Financiera, para poder determinar la razonabilidad de los Saldos Contable a esa fecha.

▶ Determinar el cumplimiento de las normas legales que se rige para la unidad productiva.

▶ Evaluar el Control Interno para determinar el nivel de riesgos inherentes en la empresa.

2.9 Metodología

El presente trabajo, en base a los objetivos, se realizará una investigación aplicada, ya que nos basaremos en leyes, normas y principios establecidos para este sector económico.

El lugar de estudio será documentales ya que partiremos de los estados financieros y de campo porque se analizará los documentos que reposan en la institución.

El alcance de esta Auditoría Financiera será del primero de enero al 31 de diciembre de 2014; la misma que será una auditoría investigativa, exploratoria y descriptiva. En el enfoque se manejará un tipo cuantitativo ya que los resultados serán medibles y explicados en caso de existir hallazgos serán entregadas las observaciones encontradas y comunicadas a la administración de la Entidad.

2.10 Alcances y resultados esperados:

El alcance de la presente investigación son los sustentos de los Estados Financieros de la empresa Red Mangrove del periodo económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

Se espera obtener como resultado una opinión o dictamen sobre la razonabilidad de los saldos contables de las cuentas más significativas y establecer el grado de cumplimiento de los mismos de la normativa exigida por las entidades de control.

2.11 Supuestos y Riesgos:

- ▶ Demoras en la entrega de documentación requerida a la empresa.
- ▶ Celo profesional por parte del equipo contable de la empresa.
- ▶ Poca predisposición de terceros a las solicitudes de información necesarias para poder hacer este trabajo de titulación.

2.12 Presupuesto

Rubro - Denominación	Costo total	Justificación
Impresiones de documentos	\$ 120.00	Impresiones de hojas de trabajo, normas, borradores de tesis, tesis definitiva
Útiles de oficina	\$ 60.00	Esferos, carpetas, hojas A4, anillados, empastados y otros
Movilización	\$ 80.00	Combustible y parqueo de vehículo para visitas a la empresa y para reuniones con la Tutora
Alimentación	\$ 50.00	Almuerzos en los días de visita a la empresa y refrigerios.
Otros	\$ 50.00	Gastos imprevistos que se presenten durante el desarrollo de la tesis.
TOTAL:	\$ 360.00	

2.13 Financiamiento



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Todos los gastos ocasionados por el desarrollo de la presente tesis serán sufragados directamente por el autor de la misma.

2.14 Esquema Tentativo

Capítulo 1 Diagnóstico de la empresa

1.1 Objetivos organizacionales

1.2 Organigrama

1.3 Valores corporativos

1.4 Plan estratégico

1.5 Breve reseña de la industria del Turismo receptivo en Galápagos.

Capítulo 2 Marco conceptual de la auditoría

2.1 Concepto de auditoría

2.2 Proceso de la auditoría financiera

2.3 Tipos de auditoría financiera

2.4 Clasificación de auditoría

2.5 Objetivos de la auditoría

2.5 Fundamentos para el desarrollo de la auditoría.

Capítulo 3 Ejecución de la Auditoría

3.1 Introducción

3.1.1 Planificación preliminar

3.1.2 Estudio y evaluación del control interno

3.1.3 Planificación específica de acuerdo a las principales cuentas del Estado Financiero.

3.1.4 análisis de las principales cuentas del estado Financiero de la organización

3.2 Ejecución:

3.2.1 Verificación de campo y preparación de las hojas de trabajo,

3.2.2 Obtención de los hallazgos

3.2.3 Presentación preliminar del borrador del informe con los sustentos y evidencias respectivas.

3.2.4 Conclusiones y recomendaciones del trabajo de Auditoría realizada a la empresa Red Mangrove.

CAPITULO 4 Conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

4.1 Conclusiones y recomendaciones de la Auditoría realizada a la empresa Red Mangrove (dictamen)



2.15 Cronograma

<u>Actividad</u>	<u>Resultado esperado</u>	<u>Fecha</u>	<u>Tiempo</u> <u>(semanas)</u>
Diseño, sustentación y aprobación del diseño de tesis	Obtener la aprobación del protocolo de tesis para así poder iniciar la investigación	16-nov al 8-dic 2015	4
Diagnostico de la empresa Red Mangrove y Marco teórico-base:	Lograr un conocimiento general de la empresa auditada y establecer las bases teóricas sobre la cual se desarrollará el trabajo de investigación	9-dic 2015 al 31-ene 2016	8
Examen de Auditoría Financiera a la empresa Red Mangrove del periodo 2014	Ejecución de las diferentes pruebas y técnicas de Auditoría a los Estados Financieros 2014	1-feb al 31 marzo	8
Conclusiones y recomendaciones de la Auditoría realizada	Establecer el dictamen y conclusiones sobre la investigación y de esa manera dar por concluida la investigación	1-abril al 28-abril	4

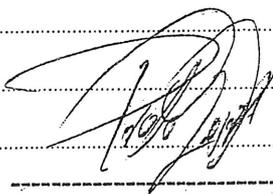
2.16 Referencias:

- ▶ -Manual Práctico de Auditoría. J. Madariaga. 2004
- ▶ -<http://www.tuguiacontable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>
- ▶ -Auditoría Financiera Forense; D. Cano, D. Lugo, M. Cano 2008

► <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home> Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno actualizado a enero 2015.

2.17 Anexos: (ninguno)

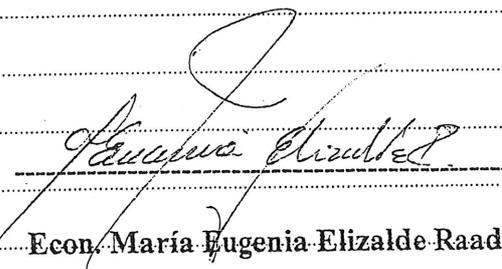
2.18 Firma de responsabilidad (estudiante)



Paolo Adrian Loja Auquilla

CI: 0104374632

2.19 Firma de responsabilidad (director de Tesis)



Econ. María Eugenia Elizalde Raad

2.20 Fecha de entrega: Cuenca, 3 de diciembre de 2015