



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA**

Tema:

**“Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa
Pladimport Constructora”**

Autora: Bayas Bayas, Verónica Maricela

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr César Augusto Salazar Mejía, con cédula de identidad No.1802592293, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NIC 16 Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA PLADIMPORT CONSTRUCTORA”**, desarrollado por Verónica Maricela Bayas Bayas, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por lo profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, mayo 2018

EL TUTOR



.....
Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.I: 1802592293

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Verónica Maricela Bayas Bayas con cédula de identidad No. 180480399-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NIC 16 Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA PLADIMPORT CONSTRUCTORA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, mayo 2018

AUTORA



.....
Verónica Maricela Bayas Bayas

C.I. 180480399-5

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, mayo 2018

AUTORA



.....
Verónica Maricela Bayas Bayas

C.I. 180480399-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

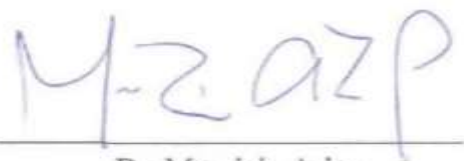
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NIC 16 Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA PLADIMPORT CONSTRUCTORA”**, elaborado por Verónica Maricela Bayas Bayas, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, mayo 2018



Fee. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Mauricio Arias

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico, a mi Esposo, madre, hermanos y amigos, por estar ahí apoyándome en cada etapa de mi caminar, pero especialmente a mi amado hijo Isaí Espín, para ti y por ti he llegado a mi meta, te amo bebe.

Verónica Maricela Bayas Bayas

AGRADECIMIENTO

A:

Dios, por estar conmigo fortalecer mi corazón e iluminar mi mente en todo este caminar, por todas aquellas personas que han estado junto a mí como mi soporte y compañía durante todo el periodo.

Mi madre, Irma Bayas, por su apoyo y amor incondicional. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

Mi esposo y amigos, que me impulsaron a seguir cuando quise dejar todo y lo vi todo perdido, Julio Espín, Alexandra Jurado, Ivan Toasa Ing. Ivon Solis, y Oscar Pinta, gracias por compartir los buenos y malos momentos.

Verónica Maricela Bayas Bayas

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NIC 16 Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA PLADIMPORT CONSTRUCTORA”

AUTORA: Verónica Maricela Bayas Bayas

TUTOR: Dr César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Mayo 2018

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo investigativo busca establecer de qué forma la determinación de la propiedad, planta y equipo basado en la NIC 16 influye en la información financiera de la empresa Pladimport Constructora. Para una empresa el realizar un control adecuado de sus activos fijos es fundamental a fin de que exista información financiera relevante, y en el caso de la empresa de estudio se confirmó el tratamiento legal básico que se da a estos rubros sin aplicar procesos de baja adecuados y otros procedimientos de control interno, incluido la posibilidad de tener activos con valores residuales. De esta forma los estados financieros no contribuyen para un análisis adecuado para los dueños de la empresa o para posibles inversionistas. Es necesario la implementación de manuales de procesos que ayude a mejorar el tratamiento de los activos fijos en la empresa a fin de que la información proveniente de los informes acerque a los estados financieros a una posición más real dentro del mundo empresarial.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIC 16, INFORMACIÓN FINANCIERA; MANUAL DE FUNCIONES, CONSTRUCTORA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT, IAS 16 AND FINANCIAL INFORMATION IN PLADIMPORT CONSTRUCTORA COMPANY”

AUTHOR: Verónica Maricela Bayas Bayas

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: Mayo 2018

ABSTRACT

In this research work seeks to establish how the determination of property, plant and equipment based on IAS 16 influences the financial information of the company Pladimport Constructor. For a company to carry out an adequate control of its fixed assets is fundamental in order to have relevant financial information, and in the case of the study company, the basic legal treatment given to these items was confirmed without applying appropriate withdrawal procedures. and other internal control procedures, including the possibility of having assets with residual values. In this way the financial statements do not contribute to an adequate analysis for the owners of the company or for possible investors. It is necessary to implement process manuals that help improve the treatment of fixed assets in the company so that the information coming from the reports brings the financial statements closer to a more real position within the business world.

KEYWORDS: IAS 16, FINANCIAL INFORMATION; FUNCTION'S MANUAL, CONSTRUCTOR.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
Identificación del caso a estudiar	3
1.1. Tema de Investigación	3
1.2. Descripción y Formulación del Problema.....	3
1.3. Análisis Crítico	6
1.4. Problema	7
1.5. Prognosis	7
1.6. Justificación.....	8
1.7. Objetivos	8

CAPÍTULO II	10
Marco Teórico	10
2.1. Antecedentes Investigativo	10
2.2. Categorías Fundamentales	15
2.3. Conceptualizaciones.....	18
2.4. Hipótesis.....	34
2.5. Señalamiento de Variables	34
CAPÍTULO III	35
Metodología	35
3.1. Modalidad, Enfoque y Nivel de Investigación.....	35
3.2. Modalidad de Investigación	36
3.3. Nivel de Investigación.....	36
3.4. Población.....	37
3.5. Operacionalización de Variables.....	39
3.6. Fuentes Primarias y Secundarias.....	41
3.7. Instrumentos y Métodos para Recolectar Información.	41
3.8. Plan de Recolección de Información.....	41
3.9. Plan de Procesamiento y Análisis de la Información.....	42
CAPÍTULO IV	43
Resultados	43
4.1.Resultados	43
4.2. Limitaciones del Estudio.....	57
4.3. Conclusiones	57
4.4. Recomendaciones.....	58
CAPÍTULO V	59
Propuesta.....	59

5.1. Datos Informativos.....	59
5.2. Antecedentes de la Propuesta.....	60
5.3. Justificación.....	60
5.4. Objetivos	61
5.5. Análisis de Factibilidad.....	61
5.6. Plan de Acción	62
5.7. Administración de la Propuesta	89
5.8. Previsión de la Evaluación	89
Bibliografía	90
ANEXOS	93

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N 1: Árbol del problema	6
Gráfico N 2: Superordinación de variables.....	15
Gráfico N 3: Subordinación variable independiente.....	16
Gráfico N 4: Subordinación variable dependiente.....	17
Gráfico N 5: Pregunta 1	43
Gráfico N 6: Pregunta 2	44
Gráfico N 7: Pregunta 3	45
Gráfico N 8: Pregunta 11	50
Gráfico N 9: Pregunta 12	51
Gráfico N 10: Pregunta 13	52
Gráfico N 11: Gráfico chi cuadrado.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N 1: Población	38
Tabla N 2: Operacionalización variable independiente	39
Tabla N 3: Operacionalización variable dependiente	40
Tabla N 4: Pregunta 1	43
Tabla N 5: Pregunta 2	44
Tabla N 6: Pregunta 3	45
Tabla N 7: Depreciaciones activo fijo	48
Tabla N 8: Pregunta 11	50
Tabla N 9: Pregunta 12	51
Tabla N 10: Pregunta 13	52
Tabla N 11: Frecuencias observadas.....	55
Tabla N 12: Frecuencias Esperadas	56
Tabla N 13: Cálculo del chi cuadrado.....	56
Tabla N 14: Plan de acción	62
Tabla N 15: Checklist procedimientos de activos.....	64
Tabla N 16: Control interno activos fijos.....	76
Tabla N 17: Revalorización de Activos	78
Tabla N 18: Previsión de la evaluación	89

INTRODUCCIÓN

Se busca establecer de qué forma la determinación de la propiedad, planta y equipo basado en la NIC 16 influye en la información financiera de la empresa Pladimport Constructora. Para ello se realizó un estudio de los procesos que involucran a los activos fijos incluyendo compra, baja, ventas, depreciaciones por medio de check list y encuestas, para finalmente realizar una comprobación estadística.

El proyecto de investigación contiene en primer lugar la contextualización en donde se está desarrollando el problema de estudio, seguidamente de los conceptos más importantes adyacentes a la propiedad planta y equipo y a la información financiera de la empresa. A continuación, se presenta el marco metodológico de donde surgen las preguntas base para la investigación cuyos resultados se muestran a continuación y que derivan en la comprobación de la hipótesis. A continuación, se establecen las conclusiones y recomendaciones para dar paso a la propuesta enfocada en mejorar el tratamiento de la propiedad, planta y equipo,

En el **Capítulo I** se encuentra la identificación del problema de Pladimport Constructora seguido de la contextualización, posteriormente se efectúa un árbol de problemas con las principales causas y efectos de donde se identifica las dos variables de estudio. Además, se encuentran establecidos los objetivos de investigación.

En el **Capítulo II** se recopilaron investigaciones científicas acorde al tema de investigación para ampliar la información previa que se tenía respecto a las variables, que luego se amplió por medio de una recopilación bibliográfica de fuentes que contenía conceptos de las variables y otros relacionados, para al final del capítulo plantear una hipótesis.

El **Capítulo III** hace referencia a la modalidad, enfoque y nivel de investigación que especifica los pasos a seguir por el investigador, así como definir concretamente a la investigación. Se presenta la población y muestra, y a continuación la

operacionalización de variables que define los elementos del instrumento de investigación. Se concluye el capítulo con el plan de procesamiento y recolección de la información.

En el **Capítulo IV** se presentan los resultados de la evaluación aplicada, específicamente la ficha de observación para la presente investigación, seguido del cálculo de la validez de la hipótesis, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos realizados en la empresa Pladimport.

El **Capítulo V** contiene la propuesta que involucra una serie de procedimientos y formatos necesarios para que la empresa controle de mejor forma su propiedad, planta y equipo.

CAPÍTULO I

Identificación del caso a estudiar

1.1. Tema de Investigación

“Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructora.”

1.2. Descripción y formulación del problema

Contextualización

Macro

La Propiedad, Planta y Equipo, en una organización, son los todos los activos tangibles que posee la empresa para su desenvolvimiento ya sean en el área de producción, servicios, actividades administrativas o demás operaciones que realice la compañía.

Entre estos activos se encuentran: edificios, construcciones en curso, instalaciones, muebles y enseres, maquinaria y equipo, naves, aeronaves, barcasas y similares, equipo de computación, vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil, repuestos y herramientas. Estos activos son regulados por la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, fundamentada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las mismas que están basadas en el IASB (International Accounting Standards Board). Este a su vez es un organismo que desarrolla y aprueba normativas para la presentación de la información financiera de una organización, con el fin de que se pueda interpretar o comprender en cualquier lugar del mundo (NIIF, 2015).

Una de las características principales de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, es que el activo genera beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

El registro contable del costo del activo es el importe equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento, pero si el plazo para la cancelación de este se extiende, esta diferencia se reconocerá como intereses a menos que se capitalicen. A su vez esta Norma, menciona que cuando un componente de Propiedad, Planta y Equipo, se lo adquiere usado, para su posterior registro en los libros contables, se deberá tomar en cuenta el costo del bien menos la depreciación acumulada de períodos anteriores y menos la evaluación de los deterioros del bien.

Económicamente el país está sostenido por diferentes factores entre los que se encuentran recursos petroleros, remesas de migrantes y del sector agrícola; de tal forma que en el país existe un 90% de empresas pequeñas y medianas que juegan un papel de gran importancia dentro del desarrollo económico, debido a su incidencia en la generación de empleo y crecimiento económico de cada región.

Al tener estructuras tanto financieras como administrativas pequeñas es necesario ajustarse a los requerimientos del mercado y clientes, en especial si existen relaciones laborales con empresas de gran envergadura económica que igualmente pueden tener un trato más cercano y confiable con los clientes. Sin embargo, existen varias dificultades relacionadas con el éxito de los emprendimientos que muchas personas persiguen entre los que se encuentran la disponibilidad de recursos, acceso a los créditos, limitantes para emprender procesos de desarrollo tecnológico y económico. Dentro de estas empresas el proceso administrativo constituye un factor primordial que deben estar presentes las funciones de planeación, organización, dirección, y control que conlleve un desarrollo sostenido de la empresa logrando así obtener la eficacia, eficiencia y economía en la gestión empresarial, con la aplicación de controles internos con los requerimientos necesarios para lograr los objetivos deseados por parte de la empresa. En este punto la contabilidad es indispensable para todas las empresas ya sean estas grandes, medianas y pequeñas, mismos que

se pueden dedicar a diferentes actividades económicas, les ayudará a obtener información relevante y ordenada de sus transacciones además de ser factibles de ser sujetas a controles contables.

Por esta razón es necesario reconocer a muchas empresas que han expuesto una mayor eficiencia en su desempeño y rendimiento y al desarrollo continuo, con el fin de comprender el impacto y la composición que tienen las empresas ecuatorianas, al implementar un control interno que ayude con la seguridad, fluidez y responsabilidad, las cuales garanticen el cumplimiento de los objetivos, control de los recursos, políticas administrativas, operaciones, fuentes económicas, la confiabilidad y exactitud de la información financiera, lo cual ayudará a proteger y evitar el fraude, estafa, lavado de dinero, pérdidas económicas y generar en la empresa orden y disciplina para su correcto funcionamiento dando a conocer la situación real de la empresa.

Respecto al sector de la construcción es de conocimiento general que la crisis del sector que viene desde el tercer trimestre del 2015 en el cual se planteó la Ley de Plusvalías hasta incluso la presencia de las salvaguardas de productos importados para la construcción y el incremento del IVA acabaron por sepultar a un sector que originalmente daba muchas plazas de trabajo directo e indirecto. La incertidumbre es grande tanto que en algunos casos solo se llegó a vender el 43% del total de lo construido, y las reservas descendieron de 18000 a 4000 hasta el 2016 en algunas constructoras, además que fue muy marcado la eliminación de muchas empresas dedicadas a estas actividades. (Pacheco, 2017).

Meso

En Ambato el panorama no cambia mucho aun hasta final del año 2017 en donde es posible verificar que los negocios y familias dedicadas a la construcción continúan teniendo dificultades para sobrevivir en el negocio. Las casas o proyectos habitacionales no se han levantado y los constructores prefieren terminar las casas solo si el trato está totalmente hecho, además que los trabajadores ya no laboran en

cuadrillas, sino que solo trabajan en familias cortas incluso insertándose en la labor mujeres y niños o jóvenes. (EL Herald, 2017)

Micro

Pladimport Constructora Cía. Ltda. Se encuentra ubicada en la Avenida Víctor Hugo Sector la Floresta en Ambato provincia de Tungurahua. La empresa se dedica a venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, cajas fuertes y otras herramientas de mano. Como muchas empresas dedicadas al sector de la construcción en estos últimos años se ha visto en muchas dificultades especialmente económicas debido a la crisis que se mencionó con anterioridad por lo que planificar adecuadamente el activo fijo y obtener datos precisos acerca de la información financiera que genera se constituye en un elemento vital para que la empresa salga a flote.

1.3. Análisis crítico

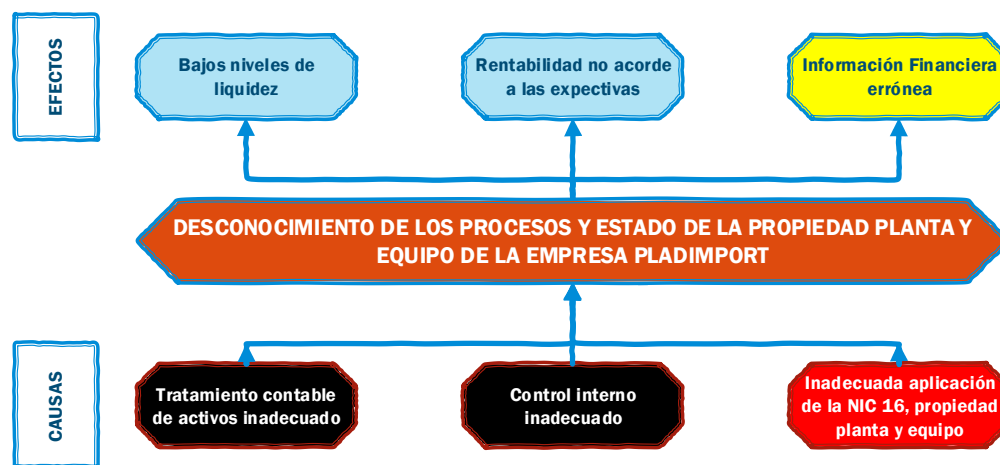


Gráfico N 1: Árbol del problema
Elaborado por: Bayas, V

La empresa Pladimport Constructora ha reportado problemas en cuanto al tratamiento de sus activos en general debido al desconocimiento que se tiene tanto de procesos como estado de los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo de Pladimport. Entre las causas internas que se han podido identificar se encuentran en ocasiones no se da un tratamiento contable adecuado a las cuentas de activos, un

control interno inadecuado de procedimientos y una inadecuada aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa.

Producto de las causas mencionadas la empresa se ha visto afectada por bajos niveles de liquidez para cancelar sus deudas, una rentabilidad no acorde a las expectativas de sus dueños e información financiera errónea, con lo cual las decisiones en la empresa se han visto afectadas. La causa de mayor importancia en la empresa y que se abordará en el presente trabajo es la inadecuada aplicación de la NIC 16 en la empresa que da como resultado una información financiera errónea.

1.4. Problema

¿De qué forma incide la aplicación de la NIC 16, propiedad planta y equipo en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora?

1.5. Prognosis

Hay que reconocer el esfuerzo que la empresa ha realizado para sobrevivir ante las adversidades producto de la política monetaria que se implantó en el país años anteriores y que implicó el cierre de muchos negocios del negocio. Sin embargo, estos esfuerzos siempre fueron enfocados en eliminar los efectos externos descuidando algunos problemas que se estaban generando de forma interna en la empresa siendo el de mayor repercusión el tratamiento inadecuado de la propiedad planta y equipo el cual provoca que la información financiera no sea la adecuada lo cual incidirá en las decisiones empresariales provocando desajustes en el aspecto económico que podrían conducir finalmente al cierre definitivo de la empresa.

Gracias a los resultados de la consulta popular celebrada el 4 de febrero del 2018 se prevé que el sector de la construcción se recupere por lo que es importante que la empresa realice los ajustes necesarios a fin de aprovechar esta oportunidad y de esta forma conseguir un crecimiento sostenido.

1.6. Justificación

La aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, ayudará a la entidad a efectuar un análisis razonable del precio de venta, que permitirá una valoración adecuada de este, para que la información financiera sea veraz, y, a través de un oportuno tratamiento contable.

La importancia del presente trabajo de investigación se basa en la problemática que presenta la inadecuada aplicación de la Sección 16 de la NIC, Propiedad Planta y Equipo, además el mismo facilitará información que permitirá proceder con reformas que den valoración, reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Pladimport Constructora.

La investigación impactará directamente sobre la economía de la empresa ya que una mejor información producto de la aplicación de la NIC 16 permitirá tomar mejores decisiones especialmente en lo referente al financiamiento y mejor utilización de los activos fijos disponibles.

Gracias al apoyo de la empresa existencia los datos suficientes para realizar la investigación la cual junto con el conocimiento del investigador, la colaboración de tutores y profesores se puede afirmar que la información del presente trabajo será relevante no solo para la empresa interesada en el análisis, sino que también constituye una nueva fuente de consulta en trabajos similares.

1.7. Objetivos

Objetivo general

Determinar la influencia del tratamiento de la propiedad planta y equipo según NIC 16 en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora, que permita determinar el estado actual de procesos y activos en general, que contribuya una correcta toma de decisiones.

Objetivos específicos.

- Identificar los procedimientos de las propiedades, planta y equipo según NIC 16, en el momento de establecer el valor histórico y sus componentes, con la finalidad de posibles desviaciones indeseadas en la norma con efectos negativos.
- Determinar la relevancia de la información financiera actual en Pladimport Constructora para revelar el estado actual de la empresa
- Proponer un manual de procesos de propiedad planta y equipo que permita obtener una información de los activos actualizada.

CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes Investigativo

En el trabajo de (Chisag, 2014) titulado “El Control Interno de los Activos Fijos y su Incidencia en la presentación de Información Financiera de la Ferretería FREVI en la ciudad de Ambato” se planteó como objetivos:

- Estudiar el control interno de los activos fijos y su incidencia en la presentación de información financiera de la Ferretería FREVI de la ciudad de Ambato
- Determinar los mecanismos de control interno de los activos fijo en la ferretería Frevi.
- Establecer la confiabilidad de la información financiera de la ferretería FREVI.

Proponer la implementación de un Modelo de Control de Activos Fijos, para valorarlo correctamente con la finalidad de mejorar la presentación de información financiera.

Las conclusiones a las que se llegó luego de realizado el proceso de investigación fue:

El deficiente mecanismos del control interno de los activos fijos ocasiona grandes desfases en la información financiera, los activos en el año 2012 tuvo una disminución del 5%, representando 40mil dólares, los métodos acogidos para la valoración de los activos fijos no cumplen con la normativa vigente, tampoco cuentan con procedimientos adecuados para el control, mantenimiento, y cuidado, esto ocasiona valores distorsionados, en la cual el administrador no pueden tomar decisiones que apoyen a la ferretería a determinar la situación financiera.

El impacto inadecuado del control interno de los activos fijos afecta de forma significativa a la información financiera de la ferretería, porque no permite detectar a tiempo el uso indebido, no existen ningún método individual para el control de los activos fijos, es así que disminuyó un 18% en año 2012, con un valor de 41 mil dólares, la falta de registro del historial del desgaste y costos incurridos en el mantenimiento, control y seguimiento del activo hace que no tengamos valores reales.

Se determina que No existe un grado de confiabilidad en la información financiera, el cual ocasiona que exista riesgos considerables en el manejo del control interno de los activos fijos, así mismo la información financiera son distorsionados por la incorrecta asignación de costos y gastos por depreciación del activo, por tal motivo la situación perjudica el patrimonio empresarial e institucional, esto a su vez el tener muchas actividades económicas que se ingresa a la ferretería hace que la información financiera sea inadecuada.

La ferretería no cuenta con procedimientos y políticas que solvente al activo fijo, no cuenta con un Modelo de Control de activos fijos que determine la correcta valoración, manejo, control de este rubro, mismo que dificulta la presentación de la información financiera.

En el trabajo de (Villalta & Morocho, 2013) titulado “Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en los Procesos Contables y Estados Financieros de la empresa Constructora COVIGON S.A.” se planteó como objetivos:

- Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la aplicación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A.
- Establecer de qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros.

- Establecer de qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable.
- Establecer cuáles son los cambios que por la generación de nuevos reportes se deben aplicar en los sistemas tecnológicos de información.
- Establecer cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero.

Posterior al análisis propuesto en sus objetivos se tuvieron las siguientes conclusiones:

La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.

La Empresa Constructora Covigon C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por la Superintendencia de Compañías, ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma global.

La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de las propiedades, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

Al realizar la contabilización en la Empresa Constructora Covigon C.A., de las propiedades, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado endicha empresa.

El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Constructora Covigon C.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

En el trabajo de (Montenegro, 2016) titulado “Control interno de propiedad, planta y equipo y la información financiera de la empresa TEIMSA S.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015” se establecieron como objetivos:

- Evaluar el control interno de propiedad, planta y equipo y la información financiera de TEIMSA S.A. con la finalidad de obtener una adecuada toma de decisiones.
- Analizar el control interno de propiedad, planta y equipo en TEIMSA S.A. para la determinación de sus falencias.
- Revisar la información financiera en TEIMSA S.A. a fin de un conocimiento de su veracidad.
- Proponer un modelo de control de propiedad, planta y equipo en TEIMSA S.A. para un manejo eficiente.

Después de haber realizado la investigación acerca del control interno de Propiedad, Planta y Equipo y la Información Financiera en la empresa TEIMSA S.A. se pudo establecer las siguientes conclusiones:

TEIMSA S.A no cuenta con políticas y procedimientos establecidos formalmente para el control interno de Propiedad, Planta y Equipo, el manejo de este rubro se basa en la experiencia y conocimiento de los directivos, por ende no es fiable utilizar la información financiera para la toma de decisiones dado que la misma no refleja la situación real de la empresa .

Existe un control ineficiente de Propiedad, Planta y Equipo, las constataciones físicas no se realizan de la mejor manera visto que los custodios responsables de los bienes no han sido asignados adecuadamente, lo que ha dado lugar a que no se cuente con una codificación estandarizada de activos fijos ni tampoco se conozca la ubicación exacta de los mismos.

La Información Financiera presenta inconsistencias por la incorrecta valuación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, el valor de este rubro se encuentra desactualizado y como representa una gran parte en el balance general, no se cuenta con información oportuna y veraz que sirva para la toma de decisiones.

TEIMSA S.A. desconoce la factibilidad de implantar un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo acorde a las necesidades de la empresa que contribuya al manejo eficiente de los bienes, además se ha comprobado que los empleados no tienen las pautas necesarias para realizar un adecuado control de todo lo que representa Propiedad, Planta y Equipo.

2.2. Categorías Fundamentales

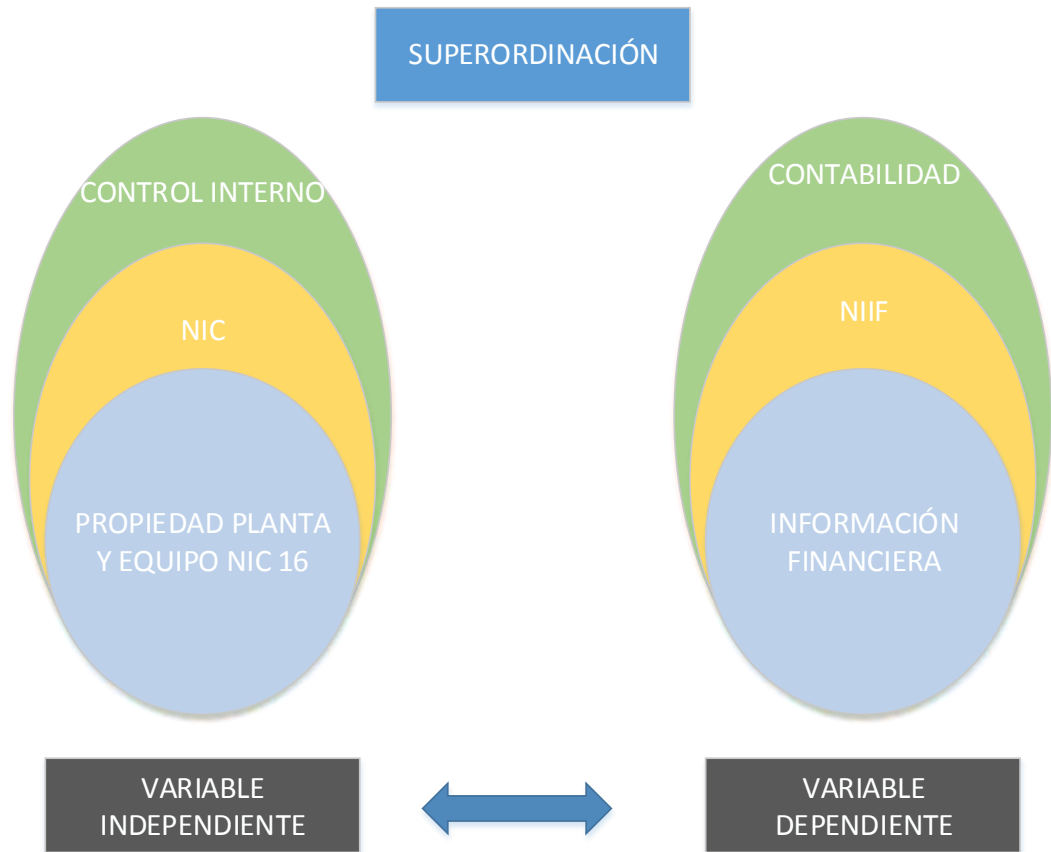


Gráfico N 2: Súper ordinación de variables
Elaborado por: Bayas, V

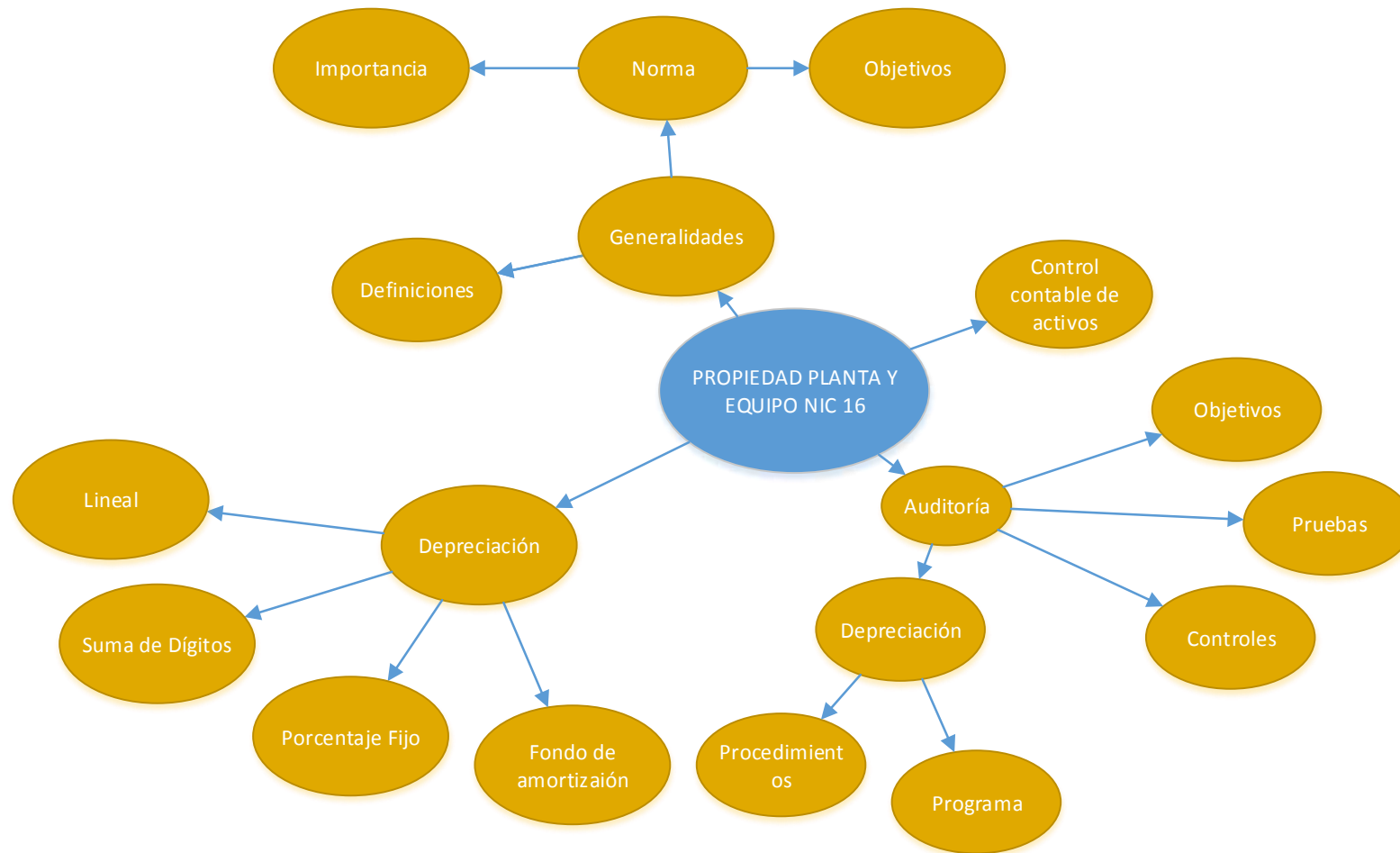


Gráfico N 3: Subordinación variable independiente
 Elaborado por: Bayas, V



Gráfico N 4: Subordinación variable dependiente
Elaborado por: Bayas, V

2.3. Conceptualizaciones

Control Interno

Se define según (COSO II, 1992) al control interno como el

Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por otra parte, de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría emitidas por ICAC (1991) se conoce que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Entonces, el control interno está diseñado para proporcionar a la empresa una seguridad razonable de sus operaciones buscando elementos de eficiencia y eficacia, fiabilidad de la información financiera y operativa, y la salvaguarda de los recursos de la organización a través del cumplimiento de leyes y normas para prevenir errores o irregularidades. Este proceso tiene por objetivos los siguientes: proteger los activos que permiten el funcionamiento de la empresa y crear normas y procedimientos para el correcto funcionamiento de la organización que permiten alcanzar los objetivos planteados por ellos.

NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su

análisis. En síntesis son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar una situación razonable de la empresa, en una fecha determinada. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board. (Burgos, 2007)

Las normas internacionales de contabilidad se deben adecuar a la contabilidad de las empresas, por cuanto se conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utilizará en los mercados financieros, lo que implicará una ventaja competitiva para las empresas.

Propiedad Planta y Equipo NIC 16

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable (Aguilar, 2017).

Es por ello que los activos fijos tienen una importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.

Generalidades

Definiciones

En el párrafo anterior ya mencionó una definición de propiedad planta y equipo o comúnmente llamado activo fijo al mencionar de qué se trata de bienes y servicios destinados a producir otros y con una duración de más de un período contable.

La propiedad planta y equipo “abarca todos los activos tangibles cuya vida de servicio dura más de un año, que se emplean en la operación de la empresa y que no se adquieren para revenderlos” (Whittington & Pany, 2005)

El activo fijo es considerado la parte esencial de toda empresa, mismo que proporciona realizar las actividades diarias, el funcionamiento correcto y adecuado de la empresa, mismo que se debe dar mantenimiento y control periódicamente.

Se debe anotar que los activos fijos por lo general se encuentran en tres grandes grupos, así se tiene (Whittington & Pany, 2005):

- Terrenos: propiedades en donde se trabaja y que no tienen depreciación
- Edificios, maquinarias, equipos y construcciones que generalmente tienen vida corta y están sujetas a depreciación.
- Recursos naturales, que tienen la característica de agotarse mientras se extraen o se utilizan.

Norma

Importancia

La NIC 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho al adquirir un activo cuyos beneficios económicos futuros asociados a éste fluyan para la empresa, al igual que los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Planta y Equipo, es decir, que el bien ya no contribuya a un beneficio económico debido a diferentes causas como desgaste del activo, el desuso de activos motivado por el mal funcionamiento de los mismos, por pérdida o robo, o por venta o permuta de los activos que posea la compañía. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles, es decir, terrenos y edificaciones que la compañía tenga a su nombre para su propio uso o para arrendamiento.

Tomando como base la importancia que hoy en día representa para las organizaciones no sólo la capacidad de desarrollar dichos activos, sino también su correcto tratamiento en cuanto al reconocimiento y medición por parte del sistema de información contable. Por lo que el valor de la organización entre otros, reside de los conocimientos técnicos y especializados de su personal, en su experiencia y la fidelidad de los clientes. De allí resulta, la importancia que tiene la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”

Objetivos

Para la (NIC 16, 2018):

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p.2)

Control contable de activos

De acuerdo a (Herrera, 2013), el control contable de activos “*comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente y se relacionan directamente con la salvaguarda de los activos y la veracidad de los registros financieros.*”

Incluyen controles tales como:

- El sistema de autorización y aprobación
- Separación de las actividades de mantenimiento de registros e informes contables, de aquellas que se relacionan con las operaciones, controles físicos sobre los activos, así como de la actividad de auditoría interna.

Depreciación

La depreciación se define como la pérdida de valor que sufren los activos fijos haciendo que su vida útil resulte limitada. La vida útil se determina con base en la experiencia y es determinada por expertos en el tema. (Universidad América Latina, 2018)

Las causas de la depreciación fundamentalmente son dos: físicas y funcionales. Las causas físicas se refieren al desgaste producido por el uso o a la acción de los

elementos naturales. Por ejemplo, la maquinaria se desgasta por el uso, en cambio los edificios sufren la acción de los elementos naturales al estar expuestos a la intemperie.

Lineal

Este método de depreciación es el más sencillo de todos y el más utilizado. Este método supone que la depreciación anual del activo fijo es la misma durante cada año de su vida útil. Designando por DT la depreciación total sufrida por el activo a lo largo de su vida útil y por n la vida útil del activo, en años, entonces la depreciación anual viene dada por:

$$D = \frac{DT}{n}$$

Suma de Dígitos

Este método es utilizado internamente por las empresas para depreciar contablemente sus activos. El método de la suma de dígitos es un método de depreciación acelerado, en el cual la depreciación es mayor en los primeros años de vida del activo fijo, disminuyendo en los años subsecuentes. Si DT es la depreciación total o base a depreciar de un activo fijo, entonces la depreciación anual viene dada por:

$$D = DT * F$$

Donde F es una fracción cuyo denominador es la suma de los años de la vida útil del activo; de ahí el nombre de este método. Por ejemplo, si la vida útil de un activo es de 5 años, entonces el denominador de la fracción F es $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$. Si n años es la vida útil de un activo, entonces el numerador de la fracción para el primer año es n; para el segundo año, el numerador será n-1; para el tercer año, n-2; para el cuarto año, n-3; y así sucesivamente.

Porcentaje Fijo (Legal)

Este método consiste en utilizar un porcentaje de depreciación constante, llamado tasa de depreciación, sobre el valor en libros. Como el valor en libros es una cantidad que disminuye cada año, la base sobre la cual se aplica la tasa de depreciación es una variable y, por tanto, los cargos anuales por depreciación son mayores en los primeros años de vida del activo y van disminuyendo cada año. La depreciación anual viene dada por la siguiente ecuación:

$$D = Vd$$

Donde d es la tasa de depreciación y V es el valor en libros del año inmediato anterior al del año cuya depreciación anual se desea calcular. Este método es el que legalmente se ha establecido para realizar la depreciación por parte del SRI.

Fondo de amortización

La depreciación anual recuperada por una empresa debe ser, en teoría, depositada en un fondo de reserva cuyo objetivo es lograr el reemplazo del activo. Ninguno de los métodos de depreciación estudiados hasta este momento toma en cuenta los intereses ganados por los depósitos efectuados al fondo de reserva.

El método del fondo de amortización es una variante del método de línea recta que sí toma en cuenta los intereses, de tal manera que la suma de los depósitos anuales más sus intereses, sea igual, al final de la vida útil del activo, a la depreciación total.

Si A es el valor del depósito anual que está siendo colocado en un fondo de depreciación que paga una tasa de interés i (expresada en forma decimal), entonces el monto obtenido al final de los n años de vida útil del activo es igual a la depreciación total. La fórmula es:

$$A = \frac{DTi}{(1 + i)^n - 1}$$

Auditoría

La auditoría constituye un examen general a las cuentas que tienen registro contabilidad, y en el caso de la propiedad planta y equipo tiene ciertos lineamientos específicos que permite un mejor desarrollo del control de esta cuenta

Objetivos

De acuerdo a (Whittington & Pany, 2005) los objetivos del auditor al auditar planta y equipo son:

- 1.- Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.*
- 2.- Examinar el control interno sobre las propiedades, la planta y el equipo.*
- 3.- Determinar la existencia de las propiedades, la planta y el equipo registrados.*
- 4.- Verificar la integridad de las propiedades, la planta y el equipo registrados.*
- 5.- Comprobar si el cliente tiene derechos sobre las propiedades, la planta y el equipo registrados.*
- 6.- Determinar la veracidad administrativa de los programas de planta y equipo.*
- 7.- Averiguar si la valuación o asignación del costo de las propiedades, de la planta y equipo se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.*
- 8.- Determinar si la presentación y la revelación de propiedades, planta y equipos son completas y correctas.*

Controles

Aunque de auditoría a auditoría los procedimientos requeridos suelen ser diferentes unos de otros algunos procesos podrían considerarse aproximadamente iguales en cuanto a los controles básicos de la propiedad planta y equipo. Así, según (Whittington & Pany, 2005):

- A. Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude*
- B. Examinar el control interno de las propiedades, de la planta y el equipo.*
- C. Aplicar pruebas sustantivas a las propiedades, a la planta y al equipo, así como a los gastos e ingresos respectivos*

Pruebas

Respecto a las pruebas sustantivas que se pueden aplicar a la propiedad, planta y equipo se pueden nombrar los siguientes, de acuerdo a(Whittington & Pany, 2005):

1. *Conseguir un análisis resumido de los cambios de las propiedades y conciliarlos con el libro mayor.*
2. *Verificar las adiciones a las propiedades, a la planta y de equipo durante el año.*
3. *Inspeccionar físicamente las principales adquisiciones de planta y de equipo.*
4. *Analizar las cuentas de gastos destinados a reparaciones y mantenimiento.*
5. *Investigar el estado de las propiedades, de la planta y el equipo durante el año.*
6. *Verificar la provisión del cliente para depreciación.*
7. *Investigar el deterioro posible de las propiedades, de la planta y el equipo.*
8. *Investigar el retiro de propiedades, planta y equipo a lo largo del año.*
9. *Examinar los documentos de la posesión legal de las propiedades, la planta y el equipo.*
10. *Revisar los ingresos por la renta de terrenos, edificios y equipos del cliente.*
11. *Examinar los contratos de arrendamiento de propiedades planta y equipo.*
12. *Aplicar procedimientos analíticos a las propiedades, la planta y equipo.*
13. *Evaluar la presentación y revelación de los estados financieros referente a los activos de la planta, así como a ingresos y gastos conexos.*

Depreciación

Al igual que debe hacer con los valores que se presentan de propiedad planta y equipo el auditor también debe tener muy en cuenta los procedimientos de depreciación al momento de realizar la evaluación de auditoría ya que desde las cifras hasta las formas hasta las fórmulas de cálculo tendrán un papel importante al realizar el examen.

Procedimientos

Al ser un procedimiento de estimación de acuerdo a (Whittington & Pany, 2005) se debe realizar tres procedimientos básicos.

1. Examinar y verificar el proceso con que los gerentes hacen las estimaciones.

2. Examinar los hechos o transacciones subsecuentes que inciden en la estimación
3. Estimar en forma independiente la cantidad para compararla con la de la administración.

Programa

En el programa de auditoría referente a la depreciación los autores (Whittington & Pany, 2005) señalan:

1. *Revisar las políticas de depreciación contenidas en el manual de la compañía o en otras directrices de la gerencia. Se determina si los métodos utilizados fueron diseñados para asignar sistemáticamente los costos de planta y los activos del equipo a lo largo de su vida de servicio.*
2. *Conseguir o preparar un análisis resumido de la depreciación acumulada respecto a las principales clasificaciones de las propiedades que aparecen en las cuentas de control del mayor general: saldos iniciales, provisiones para depreciación en el año, retiros y saldos finales.*
3. *Pruebe las provisiones para la depreciación.*
4. *Verificar las deducciones provenientes de la depreciación acumulada de los activos retirados.*
5. *Aplicar procedimientos analíticos a la depreciación.*

Contabilidad

La contabilidad se define como una técnica administrativa que busca “*suministrar información de la realidad económica en términos cuantitativos para darla a conocer a todos sus niveles organizativos*” (García, 2007), de tal forma que ellos se encarguen de tomar las decisiones apropiadas en beneficio de la organización.

Estos elementos se puede observar en (Burneo, 2014) al definir la contabilidad como:

Una técnica de registro de las operaciones de una empresa de cualquier tipo, cuya finalidad es la de informar a las diversas partes que tienen interés en dicha empresa. El registro contable de tales operaciones se efectúa de conformidad con normas de ámbito internacional, y de regulaciones nacionales que adaptan tales normas a la realidad y a los particulares intereses del país.

Una conceptualización adicional es la que brinda (Omecaña, 2008) al definir la contabilidad como la *“ciencia que estructura en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (...), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (...).”*, aunque el término ciencia es un elemento que muchos autores profesionales divergen al considerarlo únicamente como técnica, sin embargo vale convenir que este instrumento es de importancia vital para la vida de cualquier empresa.

NIIF

Las llamadas normas Internacionales de Información Financiera constituyen

El conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Conocido por sus siglas en inglés como el IASB). Debe entenderse que los estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios.(Vasco, 2018)

Estas normas tienen por objeto homologar los tratamientos contables de los diferentes países gracias al fenómeno de la globalización que impera en el mundo.

Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, el Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio. Desde el inicio el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, sin embargo los aires de cambio llegaron rápidamente. Para marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés) que formularía lo que en un principio se conoció como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial. La IASC continuó funcionando hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Estándar Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "Normas

Internacionales de Información Financiera" (International Financial Reporting Standards, o IFRS, en inglés).(Diamond, 2013)

Información Financiera

Para (Guajardo, 2008), la información financiera *“es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera. Disponer de este marco de referencia proporciona dirección, estructura y uniformidad a la emisión de normas de información financiera”*

La información financiera es de tipo cuantitativo ya que *“se expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo; está relacionada con la presentación de estados financieros confiables”* (Morales, 2012).

Importancia

Es fundamental mencionar la importancia de la información financiera que proporciona dirección, estructura y uniformidad en la información obtenida y así será posible tomar decisiones que ayuden con prospero desempeño de sus labores económicas y crear fuentes de trabajo y el cumplimiento de metas y objetivos.

La información financiera es la base primordial y necesaria para tomar decisiones que tenga que hacer el gerente en beneficio de la empresa, es decir que la información debe proporcionar confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, mismo que los encargados de elaborarlo deben estar capacitados, con ello es posible obtener crecimiento institucional, generar fuentes de empleo y lo más importante obtener la estabilidad económica y sostenibilidad de la empresa.

Objetivos

Para (Guajardo, 2008) “*La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica*”

El propósito principal que persigue la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Para lograr esa calidad se debe cumplir con una serie de características que le dan valor.

- La característica básica de la información financiera es un tema tratado en la normatividad financiera de diferentes países.
- La característica fundamental de la información financiera es la utilidad, entendiendo por esta la adecuación a las necesidades de los usuarios.

Características

La información financiera debe tener cuatro características según (Guajardo, 2008):

1. Confiabilidad

Veracidad

Representatividad

Objetividad

Verificabilidad

Información suficiente

Posibilidad de predicción

Confirmación e importancia relativa

2. Relevancia

3. Comprensibilidad

4. Comparabilidad

Usuarios

Respecto a quienes utilizan la información financiera se manifiesta que:

Los estados financieros proporcionan información empleada por diversos usuarios, especialmente accionistas y acreedores (actuales y potenciales) y empleados. Otras categorías importantes de usuarios incluyen proveedores, clientes, sindicatos, analistas financieros, estadísticos, economistas y autoridades fiscales y reglamentadoras. Los usuarios de los estados financieros los requieren como parte de la información necesaria, entre otros fines, para hacer revelaciones y tomar decisiones financieras. No pueden formarse criterios confiables sobre estos asuntos a menos que los estados financieros revelen claramente las prácticas significativas de contabilidad al prepararlos. (NIC 1, 1994)

Internos

Los usuarios internos son aquellas personas o entidades que necesitan información para tomar decisiones dentro de la empresa como por ejemplo los directivos, accionistas mayoritarios, gerentes. Es decir son aquellas personas o entidades que forman parte activa de la generación de información y acontecimientos de la empresa.

Externos

Los usuarios externos son aquellas personas o entidades que necesitan información para tomar decisiones sobre la empresa o sobre las que influyen la situación de la empresa, entre ellos se encuentra competencia, acreedores, proveedores, clientes, administraciones públicas, entidades de crédito. Son receptores pasivos de la información que necesitan.

Proceso Contable

Para (Bravo, 2009), el ciclo contable “*Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde*

el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los estados financieros”

El proceso contable se manifiesta en los actos de comercio que deben registrarse a la par en la contabilidad, acto que permitirá obtener información confiable para una correcta toma de decisiones. Este proceso contiene una serie de pasos secuenciales que deben seguirse para una lograr una correcta contabilidad y al final obtener estados financieros válidos con información financiera confiable.

Estados Financieros

Los estados financieros se definen como

un conjunto de informes técnicamente preparados, bajo la responsabilidad de los administradores del ente económico, con el fin de dar a conocer a unos usuarios interesados la situación financiera (los activos, pasivos y el patrimonio) a una fecha determinada, los cambios financieros sufridos en un periodo determinado, los resultados alcanzados, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo.(Cuéllar, Vargas, & Castro, 2012)

Estos estados financieros “Se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa” (Bravo, 2009).

Los Estados Financieros se obtienen por medio de una serie de pasos y procesos contables, al finalizar el periodo, las cuales son preparados técnicamente bajo la responsabilidad del profesional en el área de contabilidad y así dar a conocer la situación real de empresa de una forma detallada de los activos, pasivos y el patrimonio alcanzado, con las cuales el directivo podrá realizar tomas de decisiones que ayuden encaminar de la mejor forma a la empresa. El reconocimiento de los activos, pasivos y patrimonio de una forma detallada es importante para la empresa ya que se da a conocer las existencias en la empresa, son datos base para la cuantificación de índices e incluso es posible determinar ciertos procesos.

Recogiendo las expresiones de (Zapata, 2008) los estados financieros deben servir para:

- 1. Tomar decisiones de inversión y crédito.*
- 2. Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.*
- 3. Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.*
- 4. Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento*

Estados financieros son:

Estado de Resultados

Se menciona por parte de (Pacheco J. , 2012) que:

Es uno de los estados financieros básicos para las entidades lucrativas. Su importancia reside en que muestra la información relativa al resultado de las operaciones en un período contable y, por ende, los ingresos, costos y gastos de dichas entidades, así como su utilidad o pérdida neta. Permite evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el período consignado en el mismo estado. (p.1)

Balance General

El Balance General o de Situación Financiera “*Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado*” (Zapata, 2008)

Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo

Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura. (Zapata, 2008)

Evolución del Patrimonio

El Estado de Evolución del Patrimonio “*es preparado al final del periodo, con el propósito de demostrar, en forma objetiva, los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable, mejor conocido como Patrimonio*” (Zapata, 2008).

2.4. Hipótesis

La propiedad planta y equipo incide en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora

2.5. Señalamiento de variables

Variable independiente: Propiedad planta y equipo

Variable dependiente: Información financiera

CAPÍTULO III

Metodología

3.1. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

Enfoque Investigativo

De acuerdo a (Gómez, 2006)

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo, y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones de una población.

El enfoque cualitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, sin conteo. Utiliza las descripciones y las observaciones.

El enfoque que se trabajará en la presente investigación será tanto cuantitativo como el cualitativo, y producto de esta integración o combinación aparece el modelo mixto. Cuantitativo por cuanto se debe realizar el análisis del manejo de la cuenta de propiedad, planta y equipo y la incidencia que tiene con la información financiera mediante procesos estadísticos, y por otra parte es cualitativo porque se espera describir la situación actual de la empresa respecto al control interno que se está manejando.

Respecto al enfoque mixto (Gómez, 2006) afirma:

Este modelo representa el más alto grado de integración o combinación entre los enfoques cualitativo y cuantitativo. Ambos se entremezclan o combinan en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus etapas. Requieren de un buen manejo de los dos enfoques y una mentalidad flexible. Agrega complejidad al diseño de estudio; pero contempla todas las ventajas de cada uno de los enfoques.

El enfoque mixto se encarga de enlazar datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio con el fin de responder a preguntas de investigación, un planteamiento de problema o una hipótesis. Se usan métodos de ambos enfoques y pueden involucrar la conversión de datos cualitativos en cuantitativos y viceversa.

3.2. Modalidad de Investigación

La investigación se realizará en dos modalidades, tanto bibliográfica como de campo:

En la investigación de campo *“Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio.”*(Baena, 2014)

Los datos se recogerán directamente en la Constructora PLADIMPORT mediante técnicas como la observación y la interrogación aplicadas sobre los sujetos de estudio lo cual dará información de primera mano acerca de las variables de estudio.

En tanto la investigación documental *“es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos.”* (Baena, 2014)

A través de la búsqueda de conceptos de las diferentes variables es posible establecer una base que permita comprender de mejor forma las variables incluso al momento de efectuar las técnicas e instrumentos de investigación. Los conceptos que varios expertos han dado a cada variable son muy importantes para el entendimiento de la investigación.

3.3. Nivel de Investigación

Descriptiva

De acuerdo a (Rodríguez, 2005):

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre cómo una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

Tal como se menciona en el concepto, la descripción permitirá una correcta interpretación del problema de estudio ya que se presenta de una forma real los fenómenos que en ella ocurren. Esta investigación permitirá indagar a fondo cada variable y describirla de forma pormenorizada.

Exploratoria

La investigación exploratoria “*es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene un conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis*” (Llopis, 2004).

Debido a la existencia de la hipótesis será necesaria la aplicación de este tipo de investigación para el presente trabajo.

3.4. Población

Se menciona por parte de (Icart, Fuentelsaz, && Pulmón, 2006) que población “*es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar.*”

En la presente investigación se cuenta con la siguiente población:

Cargo	Numero de trabajadores
Gerente	1
Asistente de gerencia	1
Contador	1
Auxiliar contable	2
Supervisores	3
Trabajadores	8
Personal de inventarios	1
Total	17

Tabla N 1: Población
Elaborado por: Bayas, V

Debido a que la población total es estadística pequeña no habrá necesidad de obtener una muestra para analizar.

3.5. Operacionalización de variables

Variable independiente: Propiedad planta y equipo

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICA /INSTRUMENTO
Son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable	Control contable	Procedimientos de compra Procedimientos de venta Procedimientos de baja	¿Se aplica algún proceso específico en la compra de activos fijos? ¿Se aplica algún proceso específico en la venta de activos fijos? ¿Se aplica algún proceso específico en la baja/robo de activos fijos?	Encuesta/ Cuestionario Encuesta/ Cuestionario Encuesta/ Cuestionario (Anexo 1)
	Depreciación	Métodos de depreciación: • Lineal • Legal • Suma de dígitos	¿Se aplica algún método de depreciación al activo fijo de la empresa? ¿Qué método de depreciación se aplica a los activos fijos de la empresa? ¿Se ha considerado el valor de la depreciación para liquidar el activo fijo de la empresa?	Observación/ Ficha Observación/ Ficha Observación/ Ficha
	Auditoría	Examen de auditoría	¿Se ha realizado algún examen de auditoría anteriormente en la empresa?	Observación/ Ficha (Anexo 2)

Tabla N 2: Operacionalización variable independiente

Elaborado por: Bayas, V

Variable independiente: Información financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICA /INSTRUMENTO
Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera. Disponer de este marco de referencia proporciona dirección, estructura y uniformidad a la emisión de normas de información financiera.	Proceso contable	Manuales de procesos	¿Existen manuales de procedimientos en la empresa?	Observación/ Ficha
	Estados Financieros	Estado de Resultados Balance General Estado de cambios en el patrimonio Flujo de Efectivo	¿Se realizan los siguientes estados financieros en la empresa? ¿Se han realizado controles en la empresa para verificar la veracidad de los estados financieros? ¿Qué relevancia tiene el activo fijo en los estados financieros de la empresa?	Observación/ Ficha Observación/ Ficha (Anexo 2) Encuesta/ Cuestionario
	Usuarios	Internos	¿Ha sido relevante la información financiera revelada actualmente para los directivos de la empresa?	Encuesta/ Cuestionario
		Externos	¿Esta información ha sido utilizada por personas externas como accionistas, clientes, proveedores para la toma de decisiones respecto a la empresa?	Encuesta/ Cuestionario (Anexo 1)

Tabla N 3: Operacionalización variable dependiente

Elaborado por: Bayas, V

3.6. Fuentes primarias y secundarias

Fuentes primarias

La fuente primaria para esta investigación son los documentos proporcionados por la empresa, estos son: las facturas de compra y los cálculos para la depreciación de los activos tangibles.

Fuentes secundarias

En esta investigación también se necesitará de información previa como son libros, revistas y el repositorio, para conocer más del tema y proponer la solución adecuada para la empresa Pladimport Constructora.

3.7. Instrumentos y métodos para recolectar información.

Instrumentos:

- Guion de entrevistas
- Ficha de observación
- Ficha de análisis de documentos

3.8. Plan de recolección de información

El plan percibe estrategias metodológicas requeridas por la hipótesis y los objetivos de la investigación, como son los siguientes:

- La presente investigación va dirigida a todo el personal administrativo de la empresa, por esta razón se definirá a los sujetos, personas u objetos a ser investigados.
- Selección de técnicas a usar en el proceso de recolección de información. Las técnicas por utilizar son encuesta, fichas de observación.

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. La investigación utilizará cuestionario, fichas de observación.
- Selección de recursos que apoyaran a esta investigación. Se ha obtenido ayuda de la empresa y todo su personal.
- Explicación de los métodos para la recolección de información, como se usarán los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

3.9. Plan de procesamiento y análisis de la información

Plan de procesamiento

- Revisión crítica de la información recogida
- Volver a recolectar ciertos casos individuales, para corregir algunas fallas.
- Manejo de información y estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

Plan de análisis

- Análisis de los resultados estadísticos, de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados.
- Comprobación de la hipótesis por métodos estadísticos
- Conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

Resultados

4.1. Resultados

Una vez levantado la información pertinente con los diferentes instrumentos de evaluación los datos obtenidos fueron los siguientes:

1. ¿Se aplica algún proceso específico en la compra de activos fijos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi siempre	1	6%
A veces	3	18%
Casi nunca	8	47%
Nunca	4	24%
TOTAL	17	100%

Tabla N 4: Pregunta 1
Elaborado por: Bayas, V

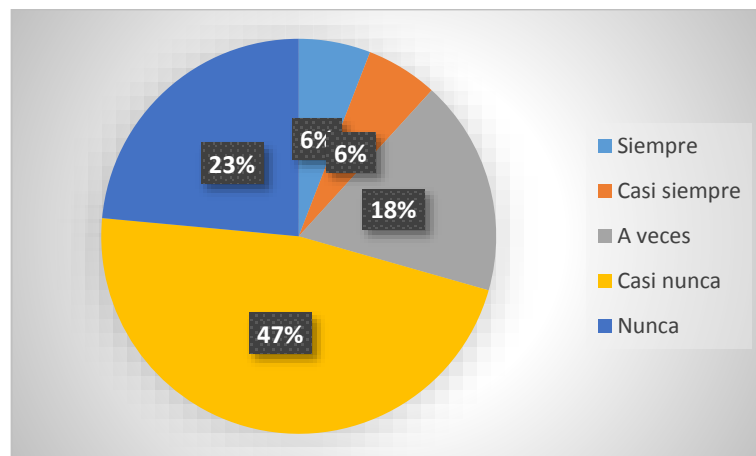


Gráfico N 5: Pregunta 1
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

Se menciona por parte del personal de la empresa que siempre se realiza un proceso específico para la compra de activos fijos en un 6%, casi siempre se realiza un proceso específico de compra de activos fijos en un 6%, el 18% del personal menciona que a veces se realizan procesos específicos de compra de activos fijos, el 47% menciona que casi nunca se lo hace y el 24% dice que nunca se lo hace.

Interpretación

Se denota que en la empresa no existe un proceso exacto de compra de activos fijos puesto que no se tiene conocimiento de ello por parte de los empleados y pocas veces se tiene realiza un proceso para la compra de activos fijos. En caso de aplicarse un método para la compra de activos es posible que sea personal y no se encuentre reglamentado.

2. ¿Se aplica algún proceso específico en la venta de activos fijos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	4	24%
Casi nunca	5	29%
Nunca	8	47%
TOTAL	17	100%

Tabla N 5: Pregunta 2
Elaborado por: Bayas, V

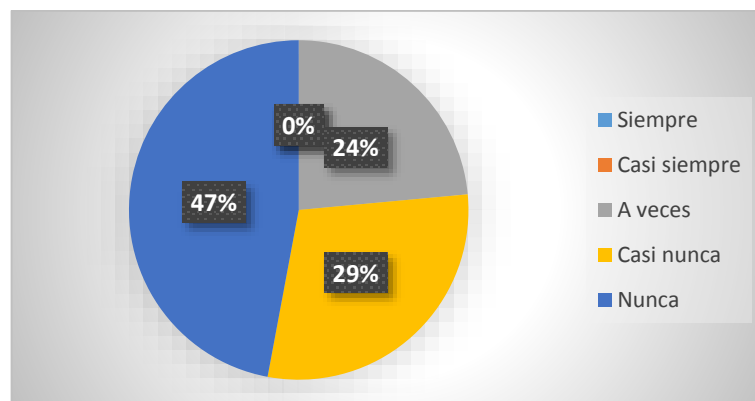


Gráfico N 6: Pregunta 2
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

Por medio de la encuesta realizada a los empleados de la empresa se pudo conocer que el 24% de los encuestados piensa que a veces se realiza específico de venta, el 29% manifiesta que casi nunca se lo hace y el 47% manifiesta que nunca se han seguido procesos específicos en la venta de activos fijos.

Interpretación

La empresa no tiene establecidos procesos de venta en cuanto a sus activos fijos, por lo que existen posibilidades de que dichas ventas no realicen de forma adecuada o con valores irreales a los que contable y legalmente debería realizarse.

3. ¿Se aplica algún proceso específico en la baja/robo de activos fijos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	6%
A veces	6	35%
Casi nunca	2	12%
Nunca	8	47%
TOTAL	17	100%

Tabla N 6: Pregunta 3
Elaborado por: Bayas, V

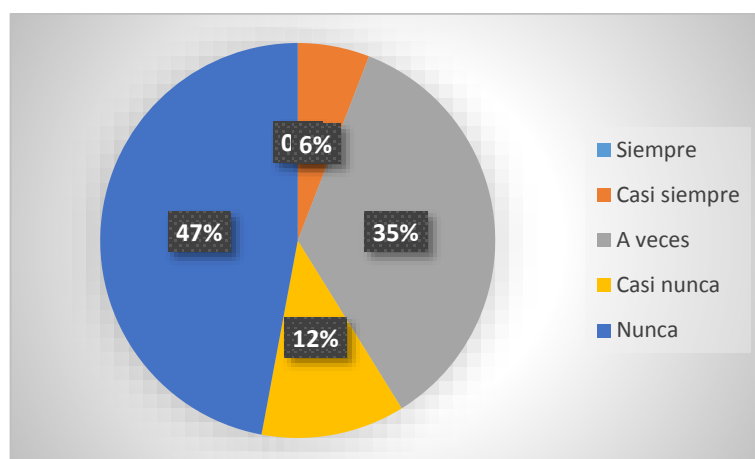


Gráfico N 7: Pregunta 3
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

De acuerdo a las personas encuestadas en el desarrollo del presente trabajo investigativo el 6% manifiesta que casi siempre se aplican procesos para la baja o robo de los activos fijos, el 35% menciona que a veces se aplica un proceso para la baja o robo de activos fijos, el 12% menciona que casi nunca se lo realiza y el 47% menciona que nunca se lo realiza.

Interpretación

El proceso de baja de activos o robo no se encuentra establecido en la empresa, sugiriendo entonces que los activos fijos no tienen un detalle de sus procesos de entrada y salida y que no se los trata de forma adecuada, siendo posiblemente solo de forma legal el trato mínimo que tengan estos activos en Pladimport.

4. ¿Se aplica algún método de depreciación al activo fijo de la empresa?

De acuerdo a lo observado en los registros contables se puede verificar la existencia de la cuenta de depreciación por lo que si aplica un método de depreciación para los activos fijos.

5. ¿Qué método de depreciación se aplica a los activos fijos de la empresa?

El método aplicado de acuerdo a lo observado en los estados financieros es el método legal para todos sus activos fijos, aplicando el porcentaje establecido por el SRI. Para ello se utiliza la siguiente fórmula:

$$\begin{aligned} \text{Depreciación anual} &= \text{Costos histórico} \times \text{porcentaje de depreciación} \\ \text{Depreciación anual} &= \text{Depreciación mensual}/12 \end{aligned}$$

De acuerdo a esta información la depreciación en la empresa se calculó de la siguiente forma:

Descripción	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición	Vida útil	% Anual	% Mensual	Acum 2016	Dep mensual	Dep anual	Acum 2017
EDIFICIOS E INSTALACIONES									
Local Comercial 1 piso, baño y bodega	13/09/2003	75000	20	5%	0,42%	45937,5	312,5	3750	49687,5
SUMA		75000						3750	49687,5
MAQUINARIA Y EQUIPO									
1 Reg. triple LC1500	19/09/2014	485,96	10	10%	0,83%	113,39	4,05	48,60	161,99
3 supresor de picos triple 6 salidas	23/05/2012	72,45	10	10%	0,83%	33,21	0,60	7,25	40,45
1 Regulador de voltaje 220W	02/07/2013	210,52	10	10%	0,83%	71,93	1,75	21,05	92,98
1 UPS BC-3000	30/04/2015	859,36	10	10%	0,83%	229,16	7,16	85,94	315,10
1 guillotina	05/01/2013	41,56	10	10%	0,83%	16,62	0,35	4,16	20,78
1 coche para transportar materiales	18/05/2004	95,63	10	10%	0,83%	95,63	0,80	9,56	95,63
1 grúa de 1 tonelada	12/08/2015	2145,63	10	10%	0,83%	303,96	17,88	214,56	518,53
1 extinguidor 6 kilos	29/06/2012	156,25	10	10%	0,83%	70,31	1,30	15,63	85,94
2 escaleras 5 metros	02/12/2010	204,72	10	10%	0,83%	124,54	1,71	20,47	145,01
8 estanterías de metal 2 pisos	18/05/2004	1718,88	10	10%	0,83%	1718,88	14,32	171,89	1718,88
1 báscula CAMRY 1 tonelada	05/10/2012	1288,63	10	10%	0,83%	547,67	10,74	128,86	676,53
1 caja registradora	28/10/2008	562,36	10	10%	0,83%	459,26	4,69	56,24	515,50
1 esmeril pequeño	23/11/2009	256,96	10	10%	0,83%	182,01	2,14	25,70	207,71
2 taladros manuales Pretul	27/08/2015	270,98	10	10%	0,83%	36,13	2,26	27,10	63,23
SUMA		8369,89						836,99	4658,25
VEHÍCULOS									
Camioneta Chevrolet LUV 2,2	02/01/2002	15900	10	10%	0,83%	15900	132,50	1590,00	15900,00
		15900						1590	15900
MUEBLES Y ENSERES									
3 anaqueles metálicos negros	18/05/2004	676,89	10	10%	0,83%	676,89	5,64	67,69	676,89
1 teléfono inalámbrico PANASONIC	26/03/2014	80,56	10	10%	0,83%		0,67	8,06	30,21
1 archivador metálico	18/05/2004	85,32	10	10%	0,83%	85,32	0,71	8,53	85,32
3 sillas negras básicas	12/01/2014	60	10	10%	0,83%		0,50	6,00	24,00
1 silla ejecutivo negro	25/09/2013	180,63	10	10%	0,83%		1,51	18,06	76,77
1 aspiradora electrolux pequeña	10/09/2013	86,78	10	10%	0,83%		0,72	8,68	37,60
1 mesa de computadora	18/05/2004	52,36	10	10%	0,83%	52,36	0,44	5,24	52,36
3 perchas metálicas	20/05/2007	156,36	10	10%	0,83%	149,85	1,30	15,64	156,36

1 fotocopiadora Xerox M20i	05/01/2017	1190,95	10	10%	0,83%		9,92	119,10	119,10
		2569,85							1258,61
EQUIPO DE CÓMPUTO									
1 Computadora Dual core 1,8Ghz+1 GB RAM	10/08/2010	825	3	33,33%	2,78%	825	22,91	274,97	825,00
1 impresora EP-SON multifunción L535	20/02/2015	245,62	3	33,33%	2,78%	150,09	6,82	81,87	231,95
1 Computador portátil ACER i3+4 GB RAM+WIN 10	02/04/2016	1256	3	33,33%	2,78%	313,97	34,89	418,62	732,59
1 calculadora impresora casio fr620	05/09/2011	125,63	3	33,33%	2,78%	125,62	3,49	41,87	125,62
1 UPS doméstico 2 tomas 220W	10/08/2010	114,23	3	33,33%	2,78%	114,22	3,17	38,07	114,22
1 red de cámaras		690,48	3	33,33%	2,78%	326,03	19,18	230,14	556,16
		3256,96							2585,55
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS									
1 Multímetro	21/08/2011	25,2	10	10%	0,83%		0,21	2,52	15,96
2 Juegos de desarmadores Pretul 27 piezas	28/10/2015	125,63	10	10%	0,83%		1,05	12,56	39,78
3 flexómetros 5 mts.		21,56	10	10%	0,83%		0,18	2,16	15,99
1 juegos de llaves hexagonales	18/05/2004	30,25	10	10%	0,83%		0,25	3,03	30,25
Juego de llaves de carraca y vasos de 1 2 -1 4 -3 8 HR High Resistance 21	02/04/2010	421,63	10	10%	0,83%		3,51	42,16	326,76
Juego de desarmadores Stanley 42 piezas	18/05/2004	140,65	10	10%	0,83%		1,17	14,07	140,65
3 cajas de herramientas grandes	18/05/2004	89,62	10	10%	0,83%		0,75	8,96	89,62
		854,54							659,02

Tabla N 7: Depreciaciones activo fijo

Elaborado por: Bayas, V

6. ¿Se ha considerado el valor de la depreciación para liquidar el activo fijo de la empresa?

Se manifiesta que contablemente se carga el valor de la depreciación al activo con el fin de conocer el valor actual del mismo y con la venta se deduce de forma separada el valor de la utilidad contable producto de la venta del activo.

Como se mencionó anteriormente si bien contablemente si existe una base de tratamiento de los activos fijos por norma legal se puede verificar que otro tipo de

procedimientos como exámenes especiales o procedimientos de control interno no se aplican a la cuenta ni a los activos físicos.

7. ¿Se ha realizado algún examen de auditoría anteriormente en la empresa?

Anteriormente no se ha registrado la realización de una auditoría en la empresa, por lo que no existen datos referentes a exámenes a la cuenta de activos fijos.

8. ¿Existen manuales de procedimientos en la empresa?

No se han redactado manuales de procedimientos referentes a las diversas actividades de la empresa, por tanto no existen procedimientos específicos respecto al uso, compra, venta, baja, etc., de activos fijos en la Pladimport.

9. ¿Se realizan los siguientes estados financieros en la empresa?

Estado de Resultados (Si)

Balance General (Si)

Estado de cambios en el patrimonio (No)

Flujo de Efectivo (No)

La presencia del estado de resultados y balance general en la empresa como únicos estados financieros afianza el hecho de que en la empresa se realiza lo específico a la parte legal, siendo los dos estados necesarios para las declaraciones de impuesto a la renta, y omitiendo al resto de estados aunque de ellos se obtenga información valiosa acerca de la situación de la empresa. Esta situación es muy común en un porcentaje elevado de empresas ecuatorianas especialmente entre las pequeñas y medianas.

10. ¿Se han realizado controles en la empresa para verificar la veracidad de los estados financieros?

De los estados financieros mencionados no se han realizado mayores controles sobre la exactitud de ellos, siendo tal vez una revisión general del contador antes de ser enviados al Servicio de Rentas Internas la única de ellas, considerando además que no han sido sometidas a exámenes de auditoría interna o externa.

11. ¿Qué relevancia tiene el activo fijo en los estados financieros de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Alta	7	41%
Media alta	5	29%
Media	2	12%
Media baja	2	12%
Baja	1	6%
TOTAL	17	100%

Tabla N 8: Pregunta 11
Elaborado por: Bayas, V

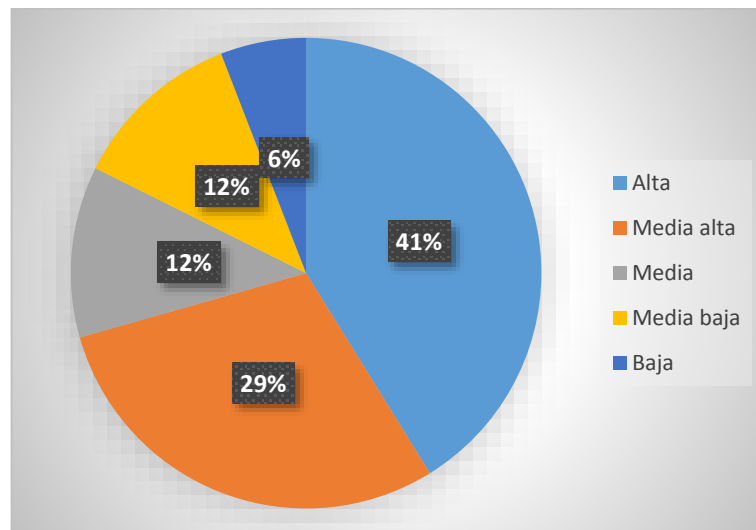


Gráfico N 8: Pregunta 11
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

Para el 41% de las personas encuestadas los activos fijos tienen una relevancia alta en la empresa, el 29% considera que su relevancia es media alta, para el 12% su relevancia es media, el 12% lo considera media baja y finalmente el 6% considera que los activos fijos tienen una relevancia baja en los estados financieros.

Interpretación

En su gran mayoría los empleados de la empresa consideran que los activos fijos forman parte vital de los estados financieros de la misma debido a su valor relevante y a su utilidad dentro de los objetivos que los directivos tienen con la empresa.

12. ¿Ha sido relevante la información financiera revelada actualmente para los directivos de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi siempre	2	12%
A veces	3	18%
Casi nunca	5	29%
Nunca	6	35%
TOTAL	17	100%

Tabla N 9: Pregunta 12
Elaborado por: Bayas, V

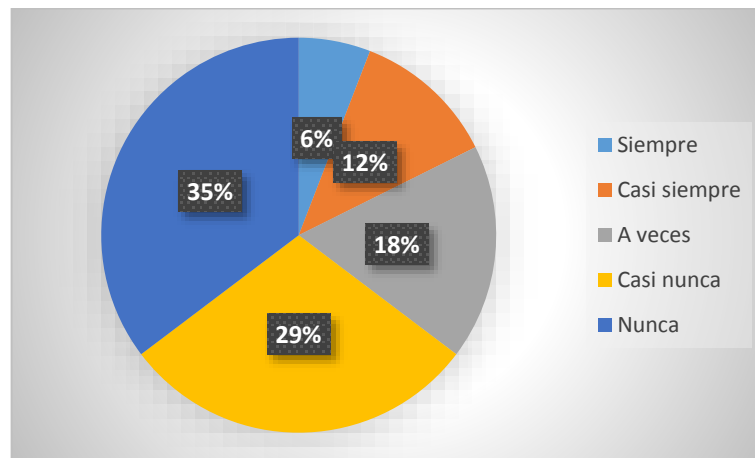


Gráfico N 9: Pregunta 12
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

Para el 6% de las personas que fueron encuestadas en el presente trabajo investigativo la información financiera revelada ha sido de importancia para los directivos de la empresa, para el 12% casi siempre ha sido de importancia, para el 18% a veces ha sido de importancia, para el 29% casi nunca ha sido relevante y para el 35% nunca ha sido importante.

Interpretación

Se muestra que la revelación de la información financiera no tiene mayor importancia en las decisiones empresariales, debido a que no es lo suficientemente completa para tomar decisiones o porque no tiene la calidad necesaria que el directivo busca en los estados financieros.

13. ¿Esta información ha sido utilizada por personas externas como accionistas, clientes, proveedores para la toma de decisiones respecto a la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	3	18%
Casi nunca	4	24%
Nunca	10	59%
TOTAL	17	100%

Tabla N 10: Pregunta 13
Elaborado por: Bayas, V

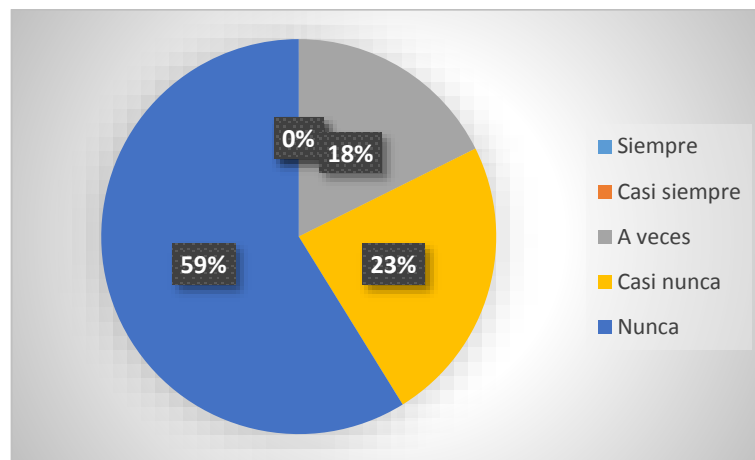


Gráfico N 10: Pregunta 13
Elaborado por: Bayas, V

Análisis

Se manifiesta en el instrumento de evaluación que para el 18% de los empleados la información financiera a veces ha sido de utilidad para personas externas como accionistas, clientes, proveedores, para el 24% casi nunca ha sido de utilidad esta información y finalmente para 59% nunca la información ha sido útil.

Interpretación

La información al ser escasa no ha sido relevante para personas externas que desean relacionarse o invertir en la Pladimport. Los estados financieros no muestran la información suficiente para operaciones de este tipo por tal motivo la relación con clientes y proveedores es muy similar que con personas o empresas normales del medio.

Comprobación de la hipótesis

HIPÓTESIS: La propiedad planta y equipo incide en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora.

H₀=La propiedad planta y equipo no incide en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora.

H_i=La propiedad planta y equipo si incide en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora.

Nivel de significación:

Se utiliza el nivel $\alpha = 0.05$, es decir una confiabilidad del 95%.

Descripción de la población

En total se tienen 17 personas que corresponde a la población de Pladimport y a quienes se les aplicó la evaluación

Especificación del estadístico

De acuerdo a la tabla de contingencia 5 x 2, se utiliza la fórmula:

$$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

X²: chi cuadrado

∑: sumatoria

fo: frecuencia observada

fe: frecuencia esperada

Especificación de las regiones de aceptación y de rechazo

Tomando en cuenta dos preguntas con 5 ítems cada una los grados de libertad resultan:

$$Gl = (F-1) (C-1)$$

$$Gl = (2-1) (5-1)$$

$$Gl = 1 \times 4$$

$$Gl = 4$$

$$\mathbf{X^2 t = 11.143}$$

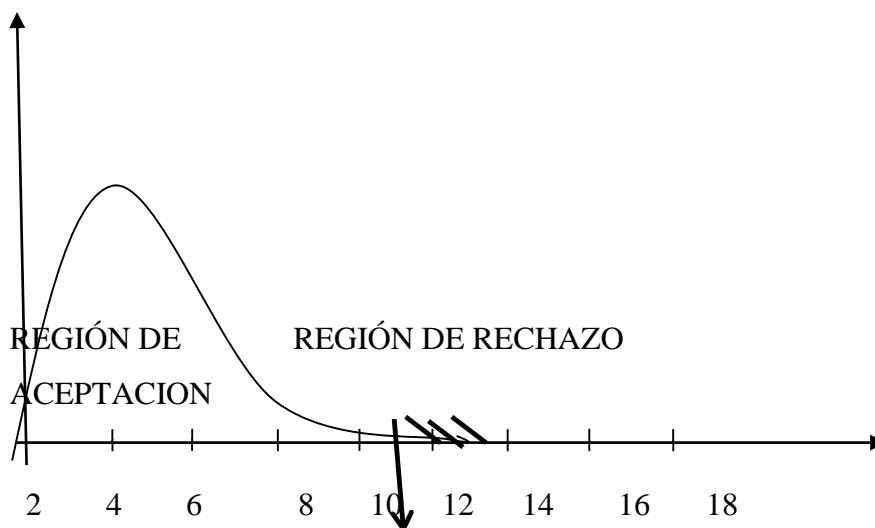
Con 4 grados de libertad y un nivel $\alpha = 0.05$, se tiene en la tabla del chi cuadrado el valor 11.143, por lo tanto se aceptará la hipótesis alternativa para todo valor de chi cuadrado calculado que se encuentra sobre este valor, y se rechaza la hipótesis nula cuando los valores calculados son menores a 11.143.

Zona de Rechazo

Se rechaza la **H₀** si **X² c > X² t**

X²c: chi cuadrado calculado

Representación Gráfica



11.143

Gráfico N 11: Gráfico chi cuadrado
Elaborado por: Bayas, V

CUADRO DE FRECUENCIAS OBSERVADAS

Cálculo del Chi Cuadrado

Respuestas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
¿Se aplica algún proceso específico en la compra de activos fijos?	1	1	3	8	4
Respuestas	Alta	Media Alta	Media	Media Baja	Baja
¿Qué relevancia tiene el activo fijo en los estados financieros de la empresa?	7	5	2	2	1
TOTAL	8	6	5	10	5

Tabla N 11: Frecuencias observadas
Elaborado por: Bayas, V

Respuestas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
¿Se aplica algún proceso específico en la compra de activos fijos?	4	3	2.5	5	2.5
Respuestas	Alta	Media Alta	Media	Media Baja	Baja
¿Qué relevancia tiene el activo fijo en los estados financieros de la empresa?	4	3	2.5	5	2.5
TOTAL	8	6	5	10	5

Tabla N 12: Frecuencias Esperadas
Elaborado por: Bayas, V

FO	FE	FO-FE	(FO-FE)²	(FO-FE)²/FE
1	4	-3	9	2,25
1	3	-2	4	1,33
3	2,5	0,5	0,25	0,1
8	5	3	9	1,8
4	2,5	1,5	2,25	0,9
7	4	3	9	2,25
5	3	2	4	1,33
2	2,5	-0,5	0,25	0,1
2	5	-3	9	1,8
1	2,5	-1,5	2,25	0,9
				X²=12.77

Tabla N 13: Cálculo del chi cuadrado
Elaborado por: Bayas, V

Decisión Estadística

Como el estadístico chi cuadrado calculado es 12.77 y es mayor que el chi cuadrado de la tabla cuyo valor es 11.143, con tres grados de libertad y un nivel $\alpha = 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1) que demuestra que la propiedad planta y equipo si incide en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora.

4.2. Limitaciones del estudio

Al igual que en otras investigaciones existieron muchos problemas al momento de realizar el proceso. En este caso específico los problemas que se presentaron fueron los siguientes:

- Debido al desorden de la información en la empresa fue complicado recabar datos por observación de las preguntas destinadas a ese efecto.
- El tiempo para la recopilación de información fue escaso por descuido propio y la presión de realizar el trabajo con rapidez

Análisis del componente planta y equipo

De acuerdo a los datos evaluados en la empresa Constructora Pladimport la propiedad planta y equipo presenta valores de depreciación calculados acorde a los establecidos por la Ley, sin embargo no se considera valores de salvamento o posibles revalorizaciones producto de un estado aun utilizable de algunos elementos. En total 9 ítems se siguen utilizando en la empresa aun considerándose ya totalmente acabados, además de no poseer lineamientos y procesos específicos para la compra, venta y baja de activos fijos.

4.3. Conclusiones

- Contablemente la empresa cumple con lo establecido en la Ley respecto al tratamiento del activo fijo, es decir el cálculo de la depreciación, su presentación en estados financieros. Sin embargo al no presentar los estados financieros complementarios no se tiene el dato de todas las componentes que son parte del activo fijo siendo la información de facturas y lo presentado en los estados financieros los únicos valores de los que se tiene conocimiento de la propiedad planta y equipo.

- La relevancia de la información financiera en Pladimport es baja. Los valores que se presentan en los estados financieros no representan un elemento que ayude a usuarios internos y externos a tomar decisiones respecto a la empresa. Los costos presentados si bien están de acuerdo a las normas legales no han sido sometidos a revisión y por tanto su validez no puede ser confirmada.
- Debido a la poca precisión entonces que poseen los cálculos de la propiedad, planta y equipo es necesario enfocarse en un manual de procesos que ayude a tratar tanto a nivel de control interno como contable las operaciones del activo fijo en Pladimport

4.4. Recomendaciones

- Debido a la relevancia que tiene la información financiera en la empresa es importante que se ejecute los estados financieros faltantes, especialmente el flujo de efectivo cuyos resultados permitirán a los dueños de la empresa tomar decisiones más acertadas respecto a la inversión en activo fijo que se pueda realizar.
- Es importante realizar un examen con procesos de auditoría que permitan corroborar los valores presentados en estados financieros y validarlos de tal forma que cualquier usuario de esta información pueda estar seguro de sus movimientos financieros en la empresa.
- Debido al escaso tratamiento que se ha dado a la propiedad, planta y equipo será necesario que se implemente un manual de procedimientos para el tratamiento del activo fijo en la empresa.

CAPÍTULO V

Propuesta

5.1. Datos informativos

Título

Manual de procesos de la propiedad planta y equipo en la empresa Pladimport Constructora en base a la NIC 16.

Institución Ejecutora

Pladimport Constructora

Beneficiarios

Gerencia y empleados

Ubicación

Av. Víctor Hugo, Edif. S; Ambato; Tungurahua;

Tiempo de la Ejecución

6 meses

Equipo Técnico Responsable

Contador

Bodeguero

Gerencia

5.2. Antecedentes de la propuesta

Desde su creación Pladimport Constructora no ha tenido un manual de funciones y procesos para regularizar sus operaciones y en especial los activos fijos no tienen establecidos procesos ni aun en un ámbito empírico, siendo susceptibles a estropearse, perderse, no ser ocupados de manera adecuada debido a que no se tiene personal adecuado para su cuidado y custodia, lo cual provoca que la información financiera derivada de estos activos no sea la adecuada.

Como base para solucionar el problema se plantea diseñar un manual de procesos de la propiedad, planta y equipo que permita obtener una información fiable de la custodia, existencia, estado físico, y estado contable de estos bienes y que establezca el correcto uso y los procesos adecuados para el mejor manejo de los mismos.

5.3. Justificación

Mediante el proceso de investigación se pudo comprobar que la empresa Pladimport si bien en la parte legal presenta todos los elementos básicos que validan sus procesos mínimos también se pudo comprobar que no existe información complementaria respecto al manejo de activos fijos situación que se nota principalmente por la ausencia de un manual de procesos adecuado para el tratamiento de los activos fijos. La empresa necesita urgentemente un manual que ayude a mejorar el control interno en el área de propiedad, planta y equipo que permita que la información obtenida contribuya a una mejor gestión a nivel interno e incluso oportunidades de inversión de personas externas.

Un diseño de un manual es importante a fin de poder mejorar la calidad de información que proviene de los activos fijos, su ingreso manipulación y baja o venta.

5.4. Objetivos

Objetivo General

Diseñar un manual de procesos de la propiedad planta y equipo en la empresa Pladimport Constructora en base a la NIC 16 que permita mejorar el control interno y la administración de los bienes de la empresa.

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la empresa en la actualidad que permita entender los procesos que actualmente se están llevando a cabo en Pladimport.
- Diagramar el manual en base a los datos revelados en el diagnóstico
- Diseñar formatos que permitan evaluar el cumplimiento de los controles propuestos.

5.5. Análisis de factibilidad

La propuesta es viable debido a que en la organización existe el interés y la voluntad por parte de la administración y el personal para implementar la propuesta actual.

La implementación de la propuesta no supondrá un problema de tipo legal debido a que estará basado en normas que no contravienen ninguna ley vigente en el país.

De otro lado la empresa posee los recursos económicos necesarios para lograr que la propuesta se lleve a cabo, compromiso que fue realizado por los dueños de la organización.

5.6. Plan de acción

Fase	Actividades	Responsable	Tiempo
Diagnóstico	Evaluación de los procedimientos de compra, venta, mantenimiento y baja de activos fijos en la empresa	Dirección	1 semana
	Identificación de procesos de activos fijos actuales en base al checklisti	Dirección	2 semanas
Ejecución	Identificación de actividades necesarias para el correcto manejo de activos fijos	Dirección - Administración	3 semanas
	Redacción del manual de procesos	Dirección - Administración	1 mes
Evaluación	Elaboración de la matriz de control interno para activos fijos.	Dirección – Administración	Permanente
	Revalorización de activos fijos	Dirección – Administración	2 semanas
	Elaboración de asientos contables	Dirección – Administración	1 semana
	Elaboración de formatos de control de activos	Dirección - Administración	1 semana

Tabla N 14: Plan de acción
Elaborado por: Bayas, V

FASE 1: Diagnóstico

ADQUISICION	Si	No
¿Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente ("tag") para mantener un control de inventario?		X
¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?		X
¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencia?	X	
¿La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en sistema?		X
¿En la adquisición de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción?	X	
¿La adquisición de activos es aprobada por Gerencia?	X	
¿Se requiere autorización de Gerencia para el desembolso por concepto de compra de activos fijos?	X	
¿Se realiza una comparación entre lo presupuestado y lo gastado en la adquisición de activos fijos, y se autorizan los desembolsos adicionales en caso de excederse del presupuesto?		X
¿Se indica en las autorizaciones para la adquisición de nuevos activos las unidades que reemplazarán o añadirán?		X
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES		
¿Existe una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo?		X
¿Se requiere autorización de un funcionario para el desembolso por concepto de reparación y mantenimiento de activos fijos?	X	
¿Se han realizado mantenimientos preventivos de la maquinaria?		X
¿Se requiere autorización de un funcionario para el traslado de activos fijos al interior de la empresa?		X
¿Los elementos menores como herramientas se encuentran correctamente guardadas?		X
¿Para disponer de una herramienta se utilizan órdenes de entrega?		X
CONSTATAIONES FÍSICAS		
¿Se realizan inventarios físicos de la propiedad, planta y equipo de la empresa?		X
¿Se informa al gerente las diferencias existentes entre el inventario físico y los auxiliares?		X
¿El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?		X
¿Los expedientes de activos fijos son revisados periódicamente por gerencia o un encargado de ellos?		X

BAJAS/VENTAS		
¿Se requiere en la empresa una autorización escrita para la venta, retiro y/o baja de activos fijos?		X
¿Se envía una copia de dicha autorización al departamento contable?		X
¿Se ofrece propuestas por escrito de los activos que se desea vender?		X
¿Existen procedimientos y registros adecuados que garanticen los procesos de baja/venta?		X
¿Dicho proceso se realiza por personas diferentes a las que tienen la custodia de los activos?		X
REGISTRO		
¿Se mantienen registros detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general?	X	
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor?		X
¿Las cuentas de activos fijos se encuentran respaldadas por auxiliares?		X
¿Dichos respaldos son manejados por personas diferentes a quienes registra?		X
¿Se cuadran los valores de activos fijos al menos una vez al año?		X
¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?	X	

Tabla N 15: Checklist procedimientos de activos

Elaborado por: Bayas, V

Comentarios

PROCESO DE ADQUISICIÓN

Reconocimiento de Activos Fijos.- Los Activos Fijos no tienen un reconocimiento formal dentro de los registros tanto físicos como contables (estos últimos únicamente diferenciados por la clasificación básica de un plan de cuentas).

Recepción de bienes.- Los bienes se los instala una vez que fueron adquiridos por el propietario con ayuda de los empleados o de quienes traigan los activos. No existe un proceso formal o una persona encargada de la recepción de activos fijos.

Clasificación y Codificación.- Salvo la codificación por grupo contable de los activos fijos no se realiza ninguna codificación adicional o anexa a esta.

Autorizaciones.- Para la compra de activos fijos debe pasar por la autorización de Gerencia para que sea ejecutada.

PROCESO DE MANTENIMIENTO Y TRASLADO

Funciones del personal.- No se ha determinado un encargado de la custodia y mantenimiento de los activos fijos en la empresa, de tal forma que en caso de averías la persona que lo usa avisa al gerente para repararlo.

Mantenimiento preventivo de los bienes.- No se han realizado labores de mantenimiento preventivo. Las reparaciones se han realizado por personal externo a la empresa una vez que algún activo resultó dañado.

Traslado de los bienes.- Los bienes se trasladan de acuerdo a las necesidades transitorias del momento sin previo aviso.

Herramientas.- Las herramientas de trabajo no tienen un lugar fijo para su ubicación, y ya se han dado situaciones en donde estas se han extraviado o no se han encontrado a tiempo. No se han estructurado órdenes de entrega/recepción para las herramientas.

PROCESO DE CONSTATAIONES FÍSICAS

Inventario físico.- No se han realizado procesos de constataciones físicas de los activos fijos desde la aparición de la empresa, por tanto tampoco se han dado informes de las diferencias entre el inventario físico y los auxiliares contables.

Acceso al sistema.- Todas las personas pueden acceder al sistema y expedientes de la empresa sin restricción.

Revisión de archivos.- Los expedientes de activos fijos no son revisados por el gerente de la empresa

PROCESO DE BAJAS

Bajas.- Los bienes que han llegado a la obsolescencia se desechan para lo cual se descarta del registro contable de la empresa. Para el proceso no se realizan autorizaciones escritas y por tanto no existen copias de dichos procesos.

Ventas.- No han existido casos en los que la empresa haya vendido o donado sus activos fijos.

Procedimientos.- No existen procedimientos escritos acerca de los pasos que se debe seguir para dar de baja los activos fijos o para venderlos.

REGISTRO

Detalle de registro.- Se mantienen por medio de facturas y documentos anexos el detalle de los activos y las depreciaciones, las cuales se pasan a los mayores generales. Sin embargo, estos no tienen fichas o auxiliares que contengan información adicional contable.

Registro de compras.-El departamento contable registra los valores de las facturas y los clasifica de acuerdo al plan de cuentas. Utiliza los valores legales para la obtención de la depreciación

Registro de bienes depreciados.- Contabilidad mantiene un registro de los bienes que han llegado al final de su vida útil que ya han sido totalmente depreciados pero que continúan en uso en la empresa.

FASE 2: Ejecución

Manual de procesos de propiedad planta y equipo

DEFINICIONES

Activos Fijos

Los activos fijos en la institución son aquellos bienes sean muebles o inmuebles que cumplan las siguientes características.

- Se destinen para generar recursos económicos en apoyo a los bienes de venta.
- Tengan una duración superior a un año.
- No tengan como destino su venta inmediata (menos de 1 año)
- Costos superiores a los 100 USD.

En caso de no cumplir uno de estas características no se lo considerará dentro de los rubros de la propiedad planta y equipo.

Valoración del activo

Todos los bienes considerados activos fijos deberán ser cuantificados inicialmente por su costo, es decir, el precio de compra, derechos de importación, fletes seguros, instalación impuestos y cualquier otro costo directamente relacionado con el bien para ponerle en perfecto funcionamiento.

Si al efectuar las constataciones físicas de los bienes de larga duración, se encuentren bienes que no han sido ingresados en el inventarios de bienes, se anotarán las características, ubicación física, nombre del responsable de la tenencia del mismo y tiempo de tenencia del bien, a fin de investigar su procedencia y recuperar la

información sustentadora para conocer su valor y proceder a su codificación y registro en los libros.

Si no se encontrare documentos que respalden su ingreso, se procederá a la valoración en base al precio estimado referenciando con el precio de mercado al momento de la constatación; de todo lo actuado se dejará constancia en una acta suscrita por los funcionarios que realizaron la constatación de los bienes y del funcionario responsable de la custodia.

PROCESOS DE ACTIVOS FIJOS

PROCESO DE ADQUISICIÓN

Ingreso de los bienes a la Empresa:

Los bienes tangibles que califican para ser reconocidos como activos fijos, de acuerdo a su naturaleza, estructura y condiciones de operación, serán registrados como unidades individuales, compuestas, conjuntas y de propiedad o lotes. Para efectos de control físico, se anotarán sus principales características, tales como: tipo, marca, modelo, color, serie, estado, etc.

Recepción de bienes.- El Área de Contabilidad participará en la inspección y recepción de estos bienes, tramitados por compra, recibidos en transferencia gratuita, gestionados mediante contrato de comodato o cualquier otra forma de cesión que no implique transferencia de dominio, que no requieran de sustentos y conocimientos especializados para determinar la conformidad con los requerimientos y especificaciones técnicas contratadas o establecidas.

Registro.- El departamento contable debe reconocer e ingresar los costos de adquisición de los bienes, así como el caso de pérdidas de valor por depreciación, reavalúos o bajas; manteniendo el control contable y financiero de dichos bienes, por lo que deberá efectuar los registros contables del caso, tomando en referencia

los grupos del activo al que pertenecen y los motivos por los cuales se generan movimientos tanto al débito como al crédito.

Los registros deben incorporar información como:

Código del Bien: Identificación del bien proporcionada por el sistema para su reconocimiento interno.

Descripción del Bien: Nombre del bien, para lo cual se servirá de la información proveniente de la factura de compra.

Marca: Información obtenida de la factura de compra proveniente del proveedor.

Modelo: Información obtenida de la factura de compra proveniente del proveedor.

Número de Serie: Identificación única proporcionada por el fabricante.

Color: Es necesario añadir en la base de información el color del bien, para que pueda ser fácilmente diferenciado de otros que se encuentren ubicados en el área, estableciendo el color principal y el color secundario en el caso de existir.

Fabricante: Datos referentes al proveedor y/o fabricante, mismos que permitirán acudir en caso de posteriores inconvenientes o servirán de referencia en caso de requerir situaciones como garantía, asistencia técnica, repuestos, mantenimiento u otros.

Grupo de Activo: Será necesario identificar a qué grupo de asignación contable dentro de los activos fijos pertenece cada uno de los bienes para poder efectuar el seguimiento contable que permita mantener una conciliación, tanto física como financiera.

Fecha de Incorporación: Responde a la fecha en la cual el bien ha ingresado a la empresa.

Vida Útil Estimada: Es necesario, que el diferenciar la vida útil estimada tributaria (Período legalmente permitido para hacer uso de la depreciación de los bienes) y de la vida útil estimada financiera (período real de uso de los bienes, respondiendo a criterios de uso, obsolescencia y funcionalidad)

Clasificación y Codificación.- La identificación de los bienes permite que se distingan unos de otros y se logre así establecer responsabilidad acerca de su custodio, a más de permitir establecer medidas de cuidado y control sobre ellos. Dicha identificación es posible gracias a la generación de códigos numéricos, que permitan en el futuro llevar a cabo constataciones físicas en las cuales se compruebe el estado de los bienes y su ubicación actual.

Para el control administrativo de los activos fijos y bienes no depreciables se ha realizado la siguiente división:

00 = Unidades administrativas

00 = Responsables

001 = Ítem

Así por ejemplo:01.01.012 podría corresponder a un activo fijo en el área administrativa (01) a cargo del Gerente (01). El bien se trata de una computadora portátil (012).

Es importante que previa a la clasificación propuesta se designe de forma manual un número código a cada departamento, responsable e ítem que se encuentre en la empresa. Una vez generado el código del bien es necesario generar la identificación, para proceder a la impresión de etiquetas a ser colocadas en una parte visible del bien o llevar a cabo constataciones físicas en las cuales se compruebe el estado de los bienes y su ubicación actual.

Una vez generado el código del bien es necesario generar la identificación, para proceder a la impresión de etiquetas a ser colocadas en una parte visible del bien.

PROCESO DE MANTENIMIENTO Y TRASLADO

Mantenimiento y reparación de los bienes

Para el mantenimiento y reparación de los activos fijos, los jefes de cada área deben solicitar y autorizar el mantenimiento y reparación de los bienes, para lo que deberán según los casos considerar los siguientes motivos:

- Reconocimiento de la magnitud de los daños
- Detalle de partes o repuestos y tipos de trabajo a ejecutar.
- Necesidad de contratar personal especializado o de hacerlo con trabajadores de la empresa, si los hay.
- Cotización de precios para la realización de los trabajos.
- Compra de materiales y repuestos.
- Contrato escrito si fuera necesario
- Tiempo estimado de ejecución.
- Supervisión de los trabajos.
- Recepción e informe.

Traslado de los bienes

Un activo, por diferentes motivos, puede ser trasladado de su sitio habitual en forma temporal o definitiva. Todo movimiento que le suceda a un activo fijo debe ir acompañado del formato correspondiente.

PROCESO DE CONSTATAIONES FÍSICAS

El objetivo principal de las Constataciones Físicas es el control de los bienes del Instituto, lo que permite la verificación del estado de los bienes, a más posibilitar la

identificación de condiciones de exposición al riesgo y la actualización continua de los custodios y áreas a las que se encuentran asignados. En la realización de las constataciones físicas, el responsable de Activos Fijos toma como base de verificación, el reporte de información almacenado en el sistema informático, debidamente conciliado contablemente con los anexos extracontables mantenidos.

Constataciones Totales: El responsable de Activos Fijos debe llevar a cabo, por lo menos una vez cada año, la constatación física de la totalidad de los bienes de propiedad de la entidad tanto en las instalaciones del edificio principal como aquellos que por cualquier motivo se hallaren fuera de la misma.

Constataciones Parciales: El responsable de Activos Fijos, con la finalidad de fortalecer el control de los bienes institucionales, se encuentra facultado a efectuar revisiones parciales de bienes, atendiendo criterios de ubicación, exposición a cambios o cualquier otra situación que requiera de efectuar una constatación de bienes.

PROCESO DE BAJAS

Bajas:

Se debe contar con el respectivo informe técnico referente al estado de los bienes considerados para dar de baja, el Contador será el encargado de gestionar, atendiendo el cumplimiento a la normativa legal vigente, la respectiva autorización de baja de bienes, para lo cual se encargará de elaborar un informe sustento, que considere los siguientes aspectos:

Justificación Legal referente a sustento para la baja

Código del Bien

Descripción del Bien

Marca

Modelo

Número de Serie

Grupo de Activo

Fecha de Activación

Depreciación Acumulada

Saldo Valor en libros del bien a la fecha de baja

Firmas de Responsabilidad (Representante Legal, Dirección Administrativa,
Responsable de Activos Fijos)

Bienes dados de Baja: Destrucción / Venta

Los bienes que han perdido su funcionalidad en la empresa, el Jefe de cada Área será el encargado de llevar a cabo el procedimiento de salida de los mismos de la institución, para lo que puede considerar las siguientes alternativas:

Destrucción: Es recomendable proceder a la destrucción de los bienes dados de baja, cuando se conoce que por su obsolescencia, discontinuidad en el mercado o simplemente por sus extremas condiciones de mal estado, no pueden ser considerados para ningún otro destino final que no sea su destrucción.

Para llevar a cabo el proceso de destrucción es aconsejable acudir a organizaciones dedicadas al reciclaje de diferentes tipos de equipo, lo cual garantiza la observación de normas de carácter ambiental. Al considerarse la destrucción de los bienes, el coordinador de carrera deberá encargarse de generar los documentos que respalden la destrucción total de dichos bienes.

Venta: Es aconsejable proceder a vender los bienes a dar de baja, en el caso que tras la verificación técnica, se ha concluido que para el uso de la institución son bienes que han perdido la funcionalidad, pero bien pudiesen servir de una u otra forma en cualquier otro uso por parte de terceros que pudiesen pagar un valor por dichos bienes.

En caso de efectuarse la venta, acorde a disposiciones legales se deberá emitir el respectivo Comprobante de Venta que se convierte en sustento de la salida de los bienes de la Institución.

En la ejecución de cualquiera de las alternativas para la desincorporación de los bienes de la institución los coordinadores de carrera deberán cerciorarse de contar con el amparo legal respectivo así como de los sustentos que demuestren la transparencia en el proceso, es decir generar sustentos que muestren que los bienes han dejado de pertenecer a la institución y que su fin se justifica plenamente con documentos como actas de entrega-recepción, certificados de reciclaje, o el documento que corresponda para cada caso; a más de optar por la opción que le represente más favorable financieramente.

FASE 3
EVALUACIÓN

PLADIMPORT CONSTRUCTORA LISTA DE CUMPLIMIENTO ACTIVOS FIJOS				
OBJETIVO: Evaluar el cumplimiento de los procesos propuestos para los activos fijos				
INSTRUCTIVO: Marque la respuesta correcta de acuerdo al aspecto que se cumpla o no de la siguiente lista				
N	ASPECTOS	ALTERNATIVA		OBSERVACIÓN
1	Se cuenta con la aprobación de la dirección para realizar las compras de activos fijos?			
2	Se dan las adquisiciones a través de solicitudes?			
3	Se verifica que las facturas se encuentren de acuerdo a las hojas de pedido de los activos?			
4	Se hacen constatación de activos fijos?			
5	Los movimientos de los activos tienen autorización?			
6	Las salidas de los activos tienen autorización?			
7	Se codifica adecuadamente los activos?			
8	Se registran contablemente los activos?			
9	Se autoriza el mantenimiento del activo?			
10	Se registra correctamente la depreciación de los activos?			
11	Se toma en cuenta el valor de los activos en contabilidad para la venta?			
12	Se detallan los aspectos de la compra de los activos fijos en registros?			
13	Se tiene registros individuales de los activos fijos?			
14	Se almacena adecuadamente los activos fijos?			
15	Existe un encargado de custodiar los activos fijos?			
16	Existen actas de entrega recepción de activos fijos?			

17	Se ha designado un área de almacenamiento de activos fijos?			
18	Se ha definido responsables para el mantenimiento de activos fijos?			
19	Se ha determinado que equipos necesitan de mantenimiento?			
20	Se establecen lugares y horas para la realización de los mantenimientos?			
21	Existe planes de contingencia en caso de daño o robo de activos fijos?			
22	Se cumple con el manual de procesos de activos fijos?			
	TOTAL			

Tabla N 16: Control interno activos fijos

Elaborado por: Bayas, V

La lista propuesta permitirá a la empresa tener un mayor control interno de sus activos fijos, una lista de cumplimiento que permitirá a los encargados dar reportes importantes para los intereses de la empresa.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EFECTO DE REDIFINICIONES

Se encontró que ciertos equipos se encontraban contablemente obsoletos sin vida útil pero a nivel comercial estos activos tienen un valor de rescate lo cual afecta tanto el valor final de los activos como su depreciación. Se presenta a continuación resumen de los efectos de estos cambios en los activos fijos:

Descripción	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición	Vida útil	Dep anual	Acum 2017	Revalorización (10% costos del bien)
MAQUINARIA Y EQUIPO						
1 coche para transportar materiales	18/05/2004	95,63	10	9,56	95,63	9,56
8 estanterías de metal 2 pisos	18/05/2004	1718,88	10	171,89	1718,88	171,89
SUMA		8369,89		836,99	4658,25	181,45
VEHÍCULOS						
Camioneta Chevrolet LUV 2,2	02/01/2002	15900	10	1590,00	15900,00	1590
		15900		1590	15900	1590
MUEBLES Y ENSERES						
3 anaqueles metálicos negros	18/05/2004	676,89	10	67,69	676,89	67,69
1 archivador metálico	18/05/2004	85,32	10	8,53	85,32	8,53
1 mesa de computadora	18/05/2004	52,36	10	5,24	52,36	5,24
3 perchas metálicas	20/05/2007	156,36	10	15,64	156,36	15,64
		2569,85		256,99	1258,61	97,1
EQUIPO DE CÓMPUTO						

1 Computadora Dual core 1,8Ghz+1 GB RAM	10/08/2010	825	3	274,97	825,00	82,5
		3256,96		1085,54	2585,55	82,5
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS						
1 juegos de llaves hexagona- les	18/05/2004	30,25	10	3,03	30,25	3,03
Juego de desarmadores Stan- ley 42 piezas	18/05/2004	140,65	10	14,07	140,65	14,07
3 cajas de herramientas gran- des	18/05/2004	89,62	10	8,96	89,62	8,96
		854,54		85,45	659,02	26,06

Tabla N 17: Revalorización de Activos

Elaborado por: Bayas, V

ASIENTOS

Depreciación del año 2017

DETALLE	DEBE	HABER
Depreciación Edificios e instalaciones	3750,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	836,99	
Depreciación Vehículos	1590,00	
Depreciación Muebles y Enseres	256,99	
Depreciación Equipo de Cómputo	1085,54	
Depreciación Herramientas y Accesorios	85,45	
Depreciación Acumulada Edificios e instalaciones		3750,00
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		836,99
Depreciación Acumulada Vehículos		1590,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		256,99
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo		1085,54
Depreciación Acumulada Herramientas y Accesorios		85,45

Reclasificación de depreciación

DETALLE	DEBE	HABER
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	181,45	
Depreciación Acumulada Vehículos	1590	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	97,10	
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	82,5	
Depreciación Acumulada Herramientas y Accesorios	26,06	
Reservas de revalorización		1977,11

FORMATOS

Formato 1

Orden de pedido de activo

PLADIMPORT CONSTRUCTORA

ORDEN DE PEDIDO N

Fecha: _____

Solicitante: _____

Cargo del solicitante: _____

Bien que solicita: _____

Reemplaza a (si no es reemplazo poner ninguno): _____

Descripción del activo solicitado:

Firma solicitante

SECTOR PARA GERENCIA

Nombre: _____

Aprobado? Si () No ()

Detalle de proformas

Descripción	Precio	Contacto

Firma gerencia

Formato 2

Acta de recepción de activo fijo

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
ACTA ENTREGA RECEPCIÓN DE ACTIVOS FIJOS N

Fecha de entrega: _____

Proveedor: _____

Yo, ____ (nombre de la persona encargada) ____ con CI _____ de
constancia que recibido el bien del proveedor de acuerdo a los siguientes detalles:

Cantidad	Descripción	Factura N	Características	Estado del activo

Observaciones:

Firma responsable

Firma proveedor

Formato 3
Asignación de custodio

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
ACTA DE ASIGNACIÓN DE CUSTODIO

Fecha: _____

Área en la que se encuentra el activo: _____

Yo, ___(nombre de la persona encargada)___ con CI _____ me hago cargo de la salvaguarda y cuidado de los activos que se enlistan a continuación:

Código	Descripción	Clasificación contable	Estado del activo

Observaciones:

Firma custodio

Firma gerente

Formato 4

Inventario

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
ACTA DE INVENTARIO FÍSICO

Fecha: _____

Encargado: _____

Cargo: _____

N	Código	Nombre	Ubicación	Marca	Modelo	Año	Color	Estado	Fecha de compra	Observación

Firma Responsable

CI

Formato 5
Movilización de activo fijo

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
ACTA DE MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS

Fecha: _____

Custodio actual:	Custodio nuevo:
Área en la que se encuentra el activo:	Área en la que pasará el activo:

Motivos del traslado:

Detalle del activo

Código	Descripción	Clasificación contable	Estado del activo

Firma custodio actual

Firma nuevo custodio

Gerente

Formato 6
Baja de activos

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
BAJA DE ACTIVOS

Fecha: _____

Custodio: _____

Área en la que se encuentra el activo: _____

Baja por motivo:

Venta: ___

Daño: ___

Robo: ___

Detalle del activo a dar de baja:

Código	Descripción	Clasificación contable	Estado del activo

Motivos para la baja:

Firma custodio actual

Contador

Gerente

Formato 7
Constatación física

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

Fecha: _____

Custodio: _____

Área a revisar: _____

Encargado de la constatación: _____

SECTOR DEL ENCARGADO

No	Código	Descripción	Cantidad	Estado del bien	Observación

SECTOR DEL CONTADOR

No	Código	Descripción	Cantidad según contabilidad	Diferencia	Observación

Firma encargado

Contador

Formato 8
Mantenimiento de activos

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
MANTENIMIENTO DE ACTIVOS

Fecha: _____

Custodio: _____

Código: _____

Descripción del activo: _____

Tipo de trabajo:

Mantenimiento Preventivo ()

Mantenimiento Correctivo ()

Persona/empresa responsable: _____

Detalle del trabajo:

Costo: _____

Fecha de entrega: _____

Observaciones:

Firma custodio

Gerente

Responsable del mantenimiento

Formato 9
Asignación de custodio

PLADIMPORT CONSTRUCTORA
USO DE HERRAMIENTAS

Fecha: _____

Custodio: _____

Solicitante: _____

Trabajo por realizar: _____

Detalle de la herramienta:

Código	Descripción	Clasificación contable	Estado del activo al salir	Estado del activo al devolver	Fecha de devolución

Observaciones:

Firma custodio

Firma solicitante

5.7. Administración de la propuesta

La propuesta estará a cargo de la administración de Pladimport Constructora, específicamente del Gerente General, quienes con el apoyo del personal administrativo y el de cada área lograrán que se implemente los procesos recomendados de forma ágil y oportuna.

5.8. Previsión de la evaluación

PREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
1. ¿Qué evaluar?	Los procesos de los activos fijos en la empresa
2. ¿Por qué evaluar?	Para constatar la eficacia de la propuesta
3. ¿Para qué evaluar?	Para verificar el cumplimiento de objetivos
4. ¿Quién va a evaluar?	La administración de Pladimport Constructora
5. ¿Cuándo evaluar?	De forma continua desde la implementación de la propuesta
6. ¿Cómo evaluar?	Verificando que los procesos de implementaron adecuadamente.
7. ¿Con qué evaluar?	Mediante la lista de cumplimiento

Tabla N 18: Previsión de la evaluación

Elaborado por: Bayas, V

Bibliografía

- Aguiar, M. (2017). La importancia de una adecuada gestión de Activos Fijos en su negocio. *EY Building a better working world*, 1-2.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Nuevofía.
- Burgos, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama No 3: Internacionlización en pymes*, 65-70.
- Burneo, M. (2014). *La contabilidad como instrumento para rendir cuentas*. Auditoría Pública.
- Chisag, M. (2014). *El Control Interno de los Activos Fijos y su Incidencia en la presentación de Información Financiera de la Ferretería FREVI en la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato - Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- COSO II. (1992). *Publicaciones de Control Interno*.
- Cuéllar, L., Vargas, H., & Castro, C. (2012). *Contabilidad - Un enfoque práctico*. Colombia: Alfaomega Colombia S.A.
- Diamond, A. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Panamá: Audit.
- EL Heraldo. (21 de Diciembre de 2017). Sector de la construcción no sale de la crisis. *La Hora*.
- García, A. G. (2007). *Contabilidad Financiera*. Barcelona: Book Print Digital.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdova: Brujas.
- Guajardo, G. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Herrera, W. (2013). *Auditoría Financiera a la empresa Embutidos la Madrilena de la provincia del Cotopaxi, del Cantón Latacunga, durante el período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulmón, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona: Publicacions I Edicions de la Universitat de Barcelona.

- Llopis, R. (2004). *El grupo de Discusión. Manual de aplicación a la investigación social, comercial y comunicativa*. Madrid, España: ESIC.
- Montenegro, M. (2016). *Control interno de propiedad, planta y equipo y la información financiera de la empresa TEIMSA S.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Morales, L. (2012). *Análisis de los Estados Financieros*. México: Mexicana.
- NIC 1. (1994). *Usuarios de los Estados Financieros*. Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse12.html>
- NIC 16. (8 de Febrero de 2018). *Norma Internacional de Contabilidad n° 16 - Inmovilizado material*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- Omecaña, J. (2008). *Contabilidad General*. Barcelona: Ediciones DEUSTO.
- Pacheco, J. (Octubre de 2012). *Estado de Resultados*. Obtenido de http://www.tutores.escasto.ipn.mx/juliocesarpacheco/files/2012/10/Recurso._Estado_de_resultados.pdf
- Pacheco, M. (4 de julio de 2017). El sector de la construcción lleva 21 meses estancado. *El Comercio*, págs. <http://www.elcomercio.com/actualidad/sector-construccion-oferta-viviendas-leydeplusvalia.html>.
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Colección Héctor Merino Rodríguez.
- Universidad América Latina. (3 de Febrero de 2018). *Depreciación*. Obtenido de http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Matematicas_Financieras/Pdf/Unidad_16.pdf
- Vasco, F. (10 de Febrero de 2018). *Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"*. Obtenido de <http://servicios.camarabaq.org.co/plantillas/normas-internacionales-de-financiera.pdf>
- Villalta, F., & Morocho, N. (2013). *Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en los Procesos Contables y Estados Financieros de la empresa Constructora COVIGON S.A.* Guayaquil: Universidad Estatal de Milagro - Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Whittington, O., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México D.F.: McGraw-Hill.

Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Mexico: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1: CheckList

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA**



Instrucción: Marque la casilla que corresponde a su respuesta. Por favor realícelo con la mayor veracidad posible con el objetivo de que los datos contribuyan a la investigación que se realiza.

1. ¿Se aplica algún proceso específico en la compra de activos fijos?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

2. ¿Se aplica algún proceso específico en la venta de activos fijos?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

3. ¿Se aplica algún proceso específico en la baja/robo de activos fijos?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

4. ¿Qué relevancia tiene el activo fijo en los estados financieros de la empresa?

Alta	
Media alta	
Media	
Media baja	
Baja	

5. ¿Ha sido relevante la información financiera revelada actualmente para los directivos de la empresa?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

6. ¿Esta información ha sido utilizada por personas externas como accionistas, clientes, proveedores para la toma de decisiones respecto a la empresa?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE OBSERVACIÓN**

1. ¿Se aplica algún método de depreciación al activo fijo de la empresa?

2. ¿Qué método de depreciación se aplica a los activos fijos de la empresa?

3. ¿Se ha considerado el valor de la depreciación para liquidar el activo fijo de la empresa?

4. ¿Se ha realizado algún examen de auditoría anteriormente en la empresa?

5. ¿Existen manuales de procedimientos en la empresa?

6. ¿Se realizan los siguientes estados financieros en la empresa?

7. ¿Se han realizado controles en la empresa para verificar la veracidad de los estados financieros?

Anexo 3: CheckList

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CHECK LIST



Para recordar: El instrumento se aplicará en base a la observación y preguntas directas, siempre recordando asegurarse de que la información sea Verídica

ADQUISICION	Si	No
¿Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente ("tag") para mantener un control de inventario?		
¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?		
¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencia?		
¿La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en sistema?		
¿En la adquisición de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción?		
¿La adquisición de activos es aprobada por Gerencia?		
¿Se requiere autorización de Gerencia para el desembolso por concepto de compra de activos fijos?		
¿Se realiza una comparación entre lo presupuestado y lo gastado en la adquisición de activos fijos, y se autorizan los desembolsos adicionales en caso de excederse del presupuesto?		
¿Se indica en las autorizaciones para la adquisición de nuevos activos las unidades que reemplazarán o añadirán?		
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES		
¿Existe una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo?		
¿Se requiere autorización de un funcionario para el desembolso por concepto de reparación y mantenimiento de activos fijos?		
¿Se han realizado mantenimientos preventivos de la maquinaria?		
¿Se requiere autorización de un funcionario para el traslado de activos fijos al interior de la empresa?		
¿Los elementos menores como herramientas se encuentran correctamente guardadas?		
¿Para disponer de una herramienta se utilizan órdenes de entrega?		
CONSTATAIONES FÍSICAS		
¿Se realizan inventarios físicos de la propiedad, planta y equipo de la empresa?		

¿Se informa al gerente las diferencias existentes entre el inventario físico y los auxiliares?		
¿El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?		
¿Los expedientes de activos fijos son revisados periódicamente por gerencia o un encargado de ellos?		
BAJAS/VENTAS		
¿Se requiere en la empresa una autorización escrita para la venta, retiro y/o baja de activos fijos?		
¿Se envía una copia de dicha autorización al departamento contable?		
¿Se ofrece propuestas por escrito de los activos que se desea vender?		
¿Existen procedimientos y registros adecuados que garanticen los procesos de baja/venta?		
¿Dicho proceso se realiza por personas diferentes a las que tienen la custodia de los activos?		
REGISTRO		
¿Se mantienen registros detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general?		
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor?		
¿Las cuentas de activos fijos se encuentran respaldadas por auxiliares?		
¿Dichos respaldos son manejados por personas diferentes a quienes registra?		
¿Se cuadran los valores de activos fijos al menos una vez al año?		
¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?		