



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad
y Auditoría CPA.**

Tema:

**“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”**

Autora: Montenegro Jácome, María José

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato – Ecuador

2016

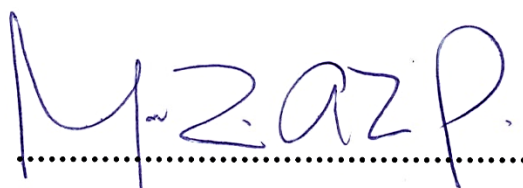
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de identidad No. 180276726-7 en mi calidad de Tutor del análisis de caso sobre el tema: **“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”**, desarrollado por María José Montenegro Jácome, 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 del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre del 2016

TUTOR



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

C.I.:180276726-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, María José Montenegro Jácome con cédula de identidad No. 180528954-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **“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”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona , como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Octubre del 2016

AUTORA



María José Montenegro Jácome

C.I.:180528954-1

CESIÓN DE DERECHOS

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este análisis de caso, 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, Octubre del 2016

AUTORA

..........

María José Montenegro Jácome

C.I.:180528954-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO


El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“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”**, elaborado por María José Montenegro Jácome, 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, Octubre del 2016




Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR



Econ. Paulina Cabay

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo, se lo dedico a mis padres Mario Edilberto Montenegro Jácome y María Antonieta Jácome Rodríguez, por su gran apoyo en todo momento, por sus consejos, por ser el mejor ejemplo de perseverancia y constancia, por sus valores, por la motivación constante que me ha permitido culminar mi carrera, pero más que nada, por su amor incondicional.

A mis hermanos, por su cariño y ánimos que promovieron mi superación personal y fueron un pilar fundamental en el progreso de mi trabajo.

María José Montenegro Jácome

AGRADECIMIENTO

Mi enorme agradecimiento al tutor de esta tesis, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez porque con sus conocimientos me ha encaminado a la correcta realización del presente trabajo.

Gracias a mi familia, en especial a mis padres, porque me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos, gracias por todo su apoyo.

A mi abuelita Virginia Carranza por ser mi inspiración y fortaleza para poder culminar el presente trabajo así como a mi sobrino Roman, quien me dio tranquilidad en días difíciles.

A mis hermanos por estar siempre presentes, por el respaldo en los momentos buenos y difíciles a lo largo de mi vida.

Gracias a mis amigos, que siempre me han prestado un gran apoyo moral y humano, necesarios en los momentos difíciles de este trabajo y esta profesión.

A todos mis maestros, por haberme impartido todos sus conocimientos los mismos que me dejaron grandes enseñanzas.

María José Montenegro Jácome

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

TEMA: “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”.

AUTORA: María José Montenegro Jácome

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

FECHA: Octubre del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo se realiza por la necesidad que TEIMSA S.A. tiene por mejorar el control interno de Propiedad, Planta y equipo dado que influye de cierta forma en la Información Financiera. La empresa mantiene desactualizada la información referente a este rubro puesto que nunca han implantado políticas y procedimientos para el adecuado manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo, por tal motivo se ha visto la necesidad de diseñar un modelo de control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa. La información financiera es analizada mensualmente, pero no se cuenta con el valor actualizado de Propiedad, Planta y Equipo como ya mencionamos nunca se ha implantado políticas amparadas por los organismos que rigen, las decisiones son tomadas en base de la experiencia del personal y por otra parte, los procedimientos se han llevado en base a las instrucciones del jefe de cada departamento. El modelo de control interno establecido para Propiedad, Planta y Equipo presenta detalladamente las políticas y procedimientos para la adquisición, venta, baja, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación, y se culmina con un seguimiento de cada uno mediante una lista de control de una serie de preguntas destinadas para los responsables que intervienen en cada proceso.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, INFORMACIÓN FINANCIERA, MODELO DE CONTROL INTERNO, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS.

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

TOPIC: “INTERNAL CONTROL OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT AND INFORMATION FINANCIAL BY TEIMSA S.A. IN AMBATO CITY AT THE 2015.

AUTHOR: María José Montenegro Jácome

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

DATE: October 2016

ABSTRACT

This investigation is done by the need to TEIMSA S.A. have to get better the internal control of Property, Plant and Equipment because it influences on Financial Information. TEIMSA S.A. has outdated the information regarding this component since they have never implemented policies and procedures for the proper management and conservation of Property, Plant and Equipment , for this reason has been the need to design a Model of Internal Control according to the business needs .The financial information is analyzed monthly, but do not have the updated value of Property, Plant and Equipment, as mentioned has never been implemented policies covered by the organism, decisions are made based on the experience of the personal and on the other hand , procedures have been based on the instructions of the head of each department. The internal control model set up to Property, Plant and Equipment presented in detail the policies and procedures for the acquisition, sale, low, physical findings, assignment of custodians and coding, and ends with a checklist of a series of questions designed for managers involved in each process.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, FINANCIAL INFORMATION, MODEL OF INTERNAL CONTROL, POLICIES, PROCEDURES.

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 TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. IDENTIFICACIÓN DE CASO O CASOS A ESTUDIAR.....	3
1.1. Descripción y formulación del problema del caso de estudio seleccionado.....	6
1.2. Justificación.....	7
1.3. Objetivos.....	8
1.3.1. Objetivo General.....	8
1.3.2. Objetivos Específicos.....	8

CAPÍTULO II	10
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. Fundamentación Científico Técnica.....	10
2.2. Hipótesis.....	33
CAPÍTULO III	34
3. METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO.....	34
CAPÍTULO IV	43
4. RESULTADOS	43
4.1. Principales resultados obtenidos del diagnóstico.....	43
4.2 Limitaciones del estudio de caso.....	90
4.3 Conclusiones	91
4.4 Recomendaciones.....	92
CAPÍTULO V	93
5 PROPUESTA DE SOLUCION	93
5.1 Metodología de la propuesta de solución.....	96
5.2 Desarrollo de la propuesta de solución	97
6 Referencias Bibliográficas.....	130
Anexos.....	135

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Árbol de Problema.....	5
Tabla 2: Población de Estudio	39
Tabla 3: Operacionalización V. I.	40
Tabla 4: Operacionalización V. D.....	41
Tabla 5: Código de Ética.....	43
Tabla 6: Socialización Código de Ética	44
Tabla 7: Mano de obra	45
Tabla 8: Desempeño del talento humano.....	46
Tabla 9: Control para propiedad, planta y equipo.....	47
Tabla 10: Cumplimiento de objetivos	48
Tabla 11: Recursos de la empresa.....	49
Tabla 12: Constataciones físicas	50
Tabla 13: Frecuencia de las constataciones físicas	51
Tabla 14: Procesos	52
Tabla 15: Existencias físicas	53
Tabla 16: Custodios	54
Tabla 17: Seguros.....	55
Tabla 18: Ubicación.....	56
Tabla 19: Codificación.....	57
Tabla 20: Toma de decisiones.....	58
Tabla 21: Modelo de Control Interno	59
Tabla 22: Confiabilidad de la Información	60
Tabla 23: Indicadores Financieros	61
Tabla 24: Tipos de indicadores financieros	62
Tabla 25: Liquidez de la empresa	63
Tabla 26: Variación de ventas.....	64
Tabla 27: Capacidad de endeudamiento	65
Tabla 28: Saldo de Propiedad, Planta y Equipo.....	66
Tabla 29: Información Financiera y toma de decisiones	67
Tabla 30: Información Financiera y cumplimiento de objetivos	68

Tabla 31: Análisis comparativo	69
Tabla 32: Cuestionario de control interno.....	70
Tabla 33: Nivel de confianza y riesgo de control	71
Tabla 34: Matriz de Hallazgos	73
Tabla 35: Veracidad de la Información Financiera.....	75
Tabla 36: Edificios	76
Tabla 37: Muebles y Enseres	77
Tabla 38: Maquinaria y Equipo	80
Tabla 39: Instalaciones Industriales.....	82
Tabla 40: Equipo de Computación.....	83
Tabla 41: Vehículos	84
Tabla 42: Adquisiciones 2015.....	85
Tabla 43: Endeudamiento del Activo Fijo 2015	86
Tabla 44: Endeudamiento del Activo Fijo 2016	87
Tabla 45: Rotación del Activo Fijo 2015.....	88
Tabla 46: Rotación del Activo Fijo 2016.....	89
Tabla 47: Modelo Operativo	96
Tabla 48: Vida útil	97
Tabla 49: Codificación.....	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Industria Textilera.....	4
Gráfico 2: Superordinación de las Variables	15
Gráfico 3: Subordinación de la Variable Independiente	16
Gráfico 4: Subordinación de la Variable Dependiente	17
Gráfico 5: Componentes del Control Interno.....	23
Gráfico 6: Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento.....	26
Gráfico 7: Características Cualitativas.....	32
Gráfico 8: Sistema de Información	33
Gráfico 9: Código de Ética.....	43
Gráfico 10: Socialización Código de Ética	44
Gráfico 11: Mano de obra	45
Gráfico 12: Desempeño del talento humano.....	46
Gráfico 13: Control para propiedad, planta y equipo.....	47
Gráfico 14: Cumplimiento de objetivos.....	48
Gráfico 15: Recursos de la empresa.....	49
Gráfico 16: Constataciones físicas.....	50
Gráfico 17: Frecuencias de las constataciones físicas	51
Gráfico 18: Procesos	52
Gráfico 19: Existencias físicas.....	53
Gráfico 20: Custodios	54
Gráfico 21: Seguros	55
Gráfico 22: Ubicación.....	56
Gráfico 23: Codificación.....	57
Gráfico 24: Toma de decisiones.....	58
Gráfico 25: Modelo de Control Interno	59
Gráfico 26: Confiabilidad de la Información	60
Gráfico 27: Indicadores Financieros	61
Gráfico 28: Tipos de indicadores financieros	62
Gráfico 29: Liquidez de la empresa	63
Gráfico 30: Variación de ventas.....	64

Gráfico 31: Capacidad de endeudamiento	65
Gráfico 32: Saldo de Propiedad, Planta y Equipo.....	66
Gráfico 33: Información Financiera y toma de decisiones	67
Gráfico 34: Información Financiera y cumplimiento de objetivos	68
Gráfico 35: Análisis Comparativo	69
Gráfico 36: Adquisición Propiedad, planta y equipo	105
Gráfico 37: Venta Propiedad, planta y equipo	107
Gráfico 38: Baja de Propiedad, planta y equipo	109
Gráfico 39: Constatación física Propiedad, planta y equipo	111
Gráfico 40: Codificación Propiedad, planta y equipo.....	113
Gráfico 41: Asignación de custodios	115

INTRODUCCIÓN

La investigación se realiza por el motivo de conocer la influencia que tiene el control interno de Propiedad, Planta y Equipo en la Información Financiera de la empresa TEIMSA S.A. de la ciudad de Ambato. Por lo tanto se determinará que tanto conocen los empleados sobre el control interno de este componente.

La investigación resulta importante para que los directivos analicen con detenimiento las decisiones que son tomadas en base a la información financiera, dado que al conocer que el rubro de propiedad, planta y equipo presentan inconsistencias resulta inadecuado que dicha información sea utilizada para la toma de decisiones futuras.

Para mejorar este aspecto importante en la empresa, se propone el diseño de un Modelo de Control Interno para Propiedad, Planta y Equipo que sirva para promover el manejo adecuado de este componente.

A continuación se presenta las partes que contiene el desarrollo de la investigación:

En el **Capítulo I** se plantea el caso de estudio, mediante el cual se establece la formulación del problema a través del uso del gráfico Árbol de Problemas el mismo que contiene las principales causas y efectos, seguido a esto se realiza la justificación de la problemática y se termina con planteamiento del objetivo general y objetivos específicos.

El **Capítulo II** contiene el desarrollo del marco teórico en donde se respalda la información de la investigación de las dos variables de estudio, que son el control interno y la información financiera tomando conceptos de fuentes bibliográficas, y se formula la hipótesis de estudio.

En el **Capítulo III** se presenta la metodología del diagnóstico, en donde se llega a establecer el tipo de enfoque que tomará la investigación, no se aplicó una muestra en vista que la población de estudio es la totalidad de elementos y se termina con el plan para la recolección, procesamiento, análisis de la información, la interpretación de los resultados, conclusiones y recomendaciones.

El **Capítulo IV** contiene el detalle de los resultados de la encuesta aplicada al personal de TEIMSA S.A., es decir se presenta el análisis e interpretación de cada pregunta

para tener una visión más clara de la situación actual de la empresa, seguido de limitaciones que existieron y el planteamiento de las conclusiones y recomendaciones.

En el **Capítulo V** se presenta la propuesta de solución que se ha dado al problema de estudio, en este caso es el diseño de un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo; contiene la metodología de la propuesta solución que se detalla por fases y el desarrollo de la misma.

Por último se concluye con las referencias bibliográficas que se han tomado desde el inicio hasta la culminación de la investigación.

CAPÍTULO I

1. IDENTIFICACIÓN DE CASO O CASOS A ESTUDIAR

“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.”

Del caso planteado, la contextualización desde el punto de vista macro se da a lo largo del tiempo en las industrias textiles que se desarrollan en el Ecuador y se ha constituido en una fuente de empleo y micro emprendimiento, promoviendo que las empresas del país se vean en la necesidad de innovar sus productos y capacitar a sus empleados.

Según (Ordóñez, 2015) afirma: *“Existen 55.278 empleos formales vinculados con la industria textil y de la confección, que representa alrededor de 18% del empleo generado por toda la manufactura ecuatoriana”*. La industria textil ha ido creciendo a lo largo del tiempo en nuestro país gracias a la gran demanda que existe y la mano de obra calificada.

Desde un punto de vista meso se tiene a la provincia de Tungurahua, en donde la actividad manufacturera de la industria textil y confecciones se ubica en el tercer lugar, las mismas que se encuentran reforzadas por toda una infraestructura de empresas proveedoras de insumos y de servicios.

De las 272 empresas textiles registradas en el país Tungurahua ocupa el segundo lugar con el 19%. Según la Cámara de la Pequeña Industria de Tungurahua (CAPIT), que cuenta con 127 afiliados, de estos 21 son confeccionistas de diversos géneros de vestido; se estima que de este subtotal, solamente un 5% de empresas cuenta con 150 máquinas, un 10% de los afiliados tienen entre 50 y 100 máquinas, un 45% de empresas entre 20 y 50 máquinas y el restante 40% con menos de 20 máquinas.



Gráfico 1: Industria Textilera
Fuente: Dirección de Estadísticas Económicas, INEC

Analizando a la provincia, consideramos el caso de Textiles Industriales Ambateños S. A. – TEIMSA, la cual es una empresa dedicada al proceso de fabricación, tinturado, acabado y comercialización de hilos Open End y tela de algodón al 100%. Fue legalmente constituida en 1992, en la ciudad de Ambato en Ecuador, con la participación de 84 accionistas, cuyo objetivo inicial fue la elaboración de lonas y gabardinas para zapatos deportivos.

Desde su creación la compañía ha ido incorporando e implementando laboratorios de control de calidad, donde se realizan inspecciones y ensayos con equipos de alta tecnología que nos permiten entregar al mercado productos de calidad garantizada.

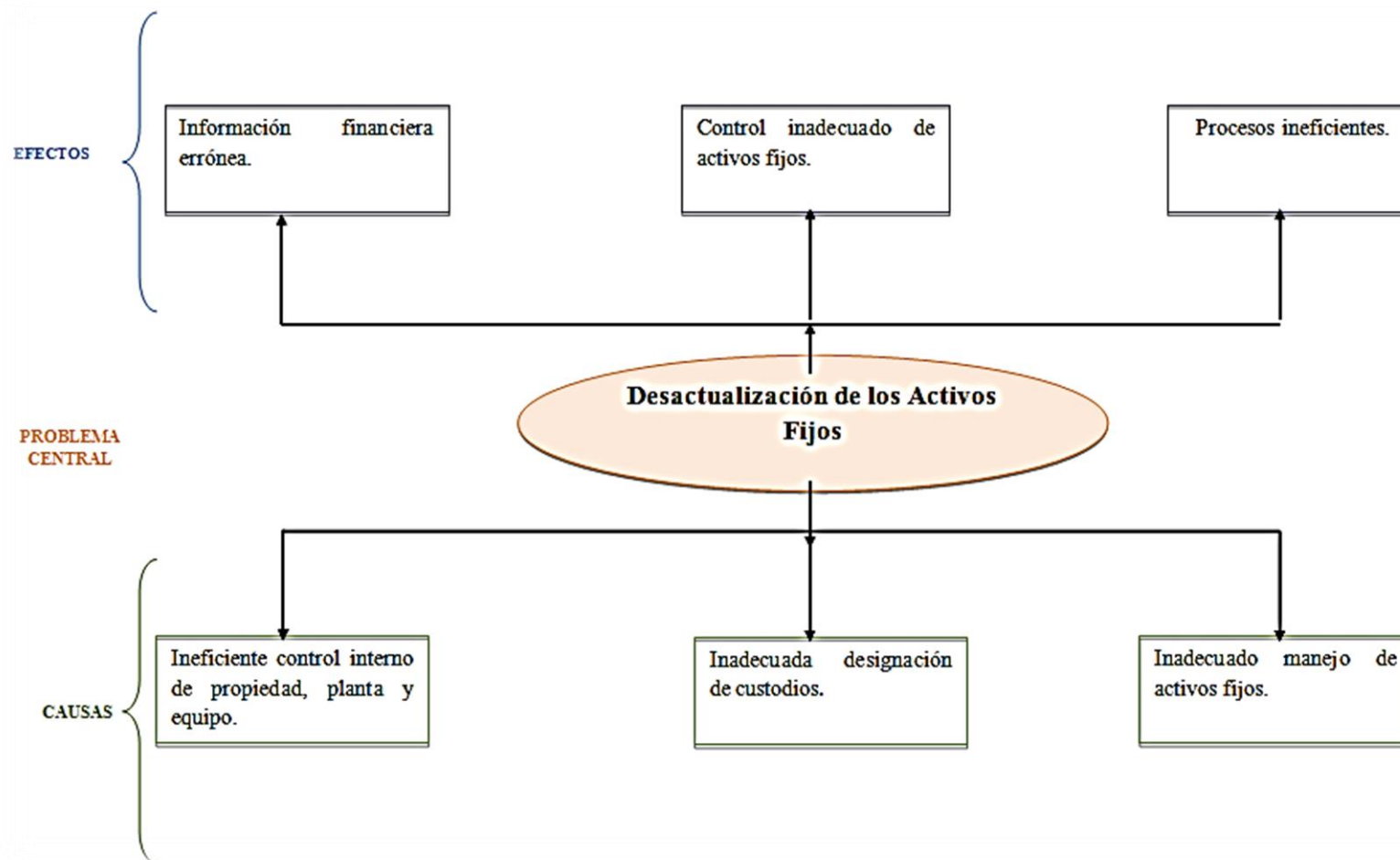


Tabla 1: Árbol de Problema
Fuente: Elaboración Propia

Luego de haber realizado un análisis acerca del problema en la desactualización de los activos fijos, se puede decir que la principal causa es el ineficiente control interno, puesto que no se mantiene un seguimiento adecuado de todos los bienes, en lo que se refiere a su estado actual, ubicación y especificaciones acerca de su reconocimiento, valuación y medición.

El efecto que ocasiona es que la información financiera no sea oportuna, porque los registros que conforman el rubro de Propiedad, Planta y equipo no reflejan la situación actual de TEIMSA en lo que se refiere al valor de los bienes, sus respectivas depreciaciones y demás motivos que provocan el incumplimiento de las normas contables.

Propiedad, planta y equipo representa un rubro importante en la presentación de la información financiera, y el no realizar un correcto control interno, ocasiona que la empresa desconozca los valores reales reflejados en los estados financieros, por lo cual no se estaría cumpliendo con las características cualitativas de los mismos, es decir la confiabilidad, que se da cuando la información es congruente con las transacciones y refleja eventos reales, la relevancia, que sucede cuando en la información se detalla los aspectos más significativos que puedan influir en la toma de decisiones, la comprensibilidad donde la información tiene que ser entendible para todos los usuarios interesados y la comparabilidad que permita a los usuarios comparar la información de la entidad de un periodo a otro para conocer las diferencias.

1.1. Descripción y formulación del problema del caso de estudio seleccionado

¿Cómo incide el control interno en la desactualización de Propiedad, planta y equipo para que la información financiera en TEIMSA S.A se vea afectada?

Variable Independiente.- Control interno

Variable Dependiente.- Información financiera

Preguntas directrices

¿Existe un adecuado control interno de Propiedad, planta y equipo en TEIMSA S.A.?

¿Se cuenta con información financiera veraz en TEIMSA S.A.?

¿Existe un adecuado establecimiento de políticas y procedimientos para el control de Propiedad, planta y equipo en TEIMSA S.A.?

Delimitación de problema

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad General

Aspecto: Propiedad, planta y equipo

Temporal:

Tiempo del Problema:

Tiempo de estudio:

Espacial: La investigación se realizará en la Empresa TEIMSA S.A. de la ciudad de Ambato

1.2. Justificación

La empresa TEIMSA S.A. ha visto la necesidad de implementar mejoras en el control de propiedad, planta y equipo, con la finalidad de contar con información contable adecuada y segura para el correcto seguimiento y evaluación en la administración de todos sus recursos, es importante mantener en la normativa interna políticas y procedimientos sobre el manejo y control de propiedad, planta y equipo que se adapten a las necesidades de TEIMSA S.A.

La investigación tiene la finalidad de conocer los motivos que ocasionan que el manejo de este rubro no se esté llevando de la mejor manera en lo que se refiere a la adquisición, venta, baja, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación;

cabe recalcar que cada uno de estos procesos tiene que ser presentados en forma clara para todos los usuarios en general.

TEIMSA S.A. se verá beneficiada porque contará con un modelo de control para el aseguramiento de la información y el mejoramiento en el manejo de propiedad, planta y equipo logrando así optimizar sus recursos, al igual que se contará con una correcta actualización en sus registros, permitiendo conocer con exactitud los datos reales de los bienes que se ven reflejados en los estados financieros, de esta manera se podrá obtener información fiable y relevante acerca de la situación financiera de la empresa y usarla en la toma de decisiones.

En la actualidad TEIMSA S.A. es una empresa industrial que ha ido creciendo, al igual que sus bienes se han incrementado, por lo cual es de suma importancia mantener un control adecuado y constante para propiedad, planta y equipo.

En cuanto a la factibilidad, la información obtenida procederá de datos reales de TEIMSA S. A. Además que se cuenta con la colaboración de todo el personal; empezando por el gerente administrativo financiero que ha dado la apertura a realizar este estudio considerando que los resultados serán favorables y servirán para tomar mejores decisiones.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

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.

1.3.2. Objetivos Específicos

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.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Científico Técnica

Antecedentes Investigativos

El presente trabajo tiene como antecedentes los informes de tesis, proyectos, documentos y material bibliográfico sobre investigaciones previas relacionadas con el tema planteado, estudios que permiten fortalecer esta investigación, a fin de entender mejor los diversos aspectos de las variables motivo de estudio.

Yanchatipán (2012) en su trabajo de investigación previa a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA cuyo tema es “*Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*”, su finalidad es establecer procedimientos para el control y administración de los bienes de la empresa en base a la sección 17 de NIIF para PYMES Propiedad, Planta y Equipo. Al finalizar su trabajo el autor formuló entre otras, las siguientes conclusiones:

a) Los procedimientos sugeridos para el control y administración de los activos fijos se han estructurado en forma específica, demandando más tiempo para el control y actividades que debe realizar el gerente administrativo y contabilidad; b) El control que se derive del correcto uso de los procedimientos de propiedad, planta y equipo permitirá: Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente; c) Un presupuesto limitado en la empresa, no ha permitido la adquisición de un programa informático, sin embargo se usa hojas de Excel con formatos establecidos por la empresa, para el control y administración de propiedades, planta y equipo.

Otro estudio que contribuye en el desarrollo de la presente investigación es de Paltán (2007) con su tema “*Manual de procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A.*” El propósito del presente trabajo es diseñar un documento en el que se registre y transmita la información referente al funcionamiento

de los activos fijos tangibles en las unidades administrativas de Metrocar S.A. El autor formuló las siguientes conclusiones:

a) El Manual de Procedimientos permite implementar mecanismos de control interno y actualización del activo de forma continua. Con éste se pretende organizar los procedimientos para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de su manejo. b) Una actualización y un control del activo fijo permite presentar valores correctos y fiables en el Balance General. Constituye también una base para el análisis de la situación financiera de la empresa. c) Con el inventario físico que se lleva a cabo de los activos fijos, se puede dar de baja a bienes inexistentes u obsoletos, adecuar la gestión financiera a las exigencias legales y/o fiscales. d) Un Manual de Procedimientos para el manejo y control de los activos fijos da continuidad a las operaciones de inventario y su valoración.

Albán (2014) en su trabajo de investigación previa a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es *“El control interno y su incidencia en la administración de activos fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo LTDA durante el año 2012”* donde se planteó como objetivo general *“Estudiar los procedimientos de control interno utilizados en el manejo de activos fijos, identificando las políticas presentes; con la finalidad de utilizarlo como herramienta para mejorar la administración”*. El autor formuló las siguientes conclusiones:

a) Al realizar la revisión de los activos fijos mediante la constatación física y documental se concluye que el control interno sobre los activos fijos en la Cooperativa, presenta falencias en su aplicación y ausencia de procedimientos concretos, factor que incide en un deficiente manejo y utilización de los mismos, afectando directamente en la administración. b) La cooperativa adolece de procesos y políticas administrativas, factor determinante en la evaluación y control, creando descuido en el objetivo principal que debería ser el de informar oportunamente a la dirección para tomar las medidas necesarias para mejorar continuamente la situación de la organización. c) Es notorio la ausencia de un modelo de control interno de activos fijos, aquejando y reflejando en los procedimientos inconsistentes sobre el control de los activos, lo que repercute en una inadecuada administración de los bienes.

(Católico, 2013) en su artículo denominado *“Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia”* tuvo como objetivo *“Determinar el grado de revelación de la información contable sobre*

propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia". Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

a) Es vital considerar la información a revelar para la adecuada toma de decisiones, de manera que refleje la responsabilidad asumida por las organizaciones y promueva la confianza ante los grupos de interés. b) Estudios e investigaciones previas que se han desarrollado en el ámbito nacional e internacional, no han profundizado en las implicaciones en materia de revelación de la información y se consolidan en determinar las variaciones que se originan en el reconocimiento y medición de los recursos de las organizaciones; de allí la importancia de realizar un estudio como el expuesto. c) De las 59 empresas industriales cotizadas, únicamente una de ellas supera el 50% de las revelaciones definidas en los lineamientos internacionales; las 58 restantes revelan información sobre propiedad, planta y equipo que oscila entre el 48% y el 22%, lo que demuestra un bajo grado de revelación de esa información.

De las investigaciones y estudios revisados sobre el problema de investigación podemos darnos cuenta lo importante que resulta aplicar controles para propiedad, planta equipo, al establecer un adecuado control se puede conocer las falencias que las empresas presentan por no haber establecido desde un inicio claramente políticas y procedimientos necesarios en la empresa. La inexistencia de un control puede ocasionar los siguientes inconvenientes:

Pérdidas o deterioros acelerados en los bienes.

Incorrecto registro de las transacciones con relación al inventario físico.

Desactualización de los activos debido a no cotejar periódicamente las existencias con los registros contables.

Una incorrecta constatación física y documental.

Ineficiente designación de custodios encargados del manejo y conservación de los bienes.

Un modelo de control de propiedad, planta y equipo ayuda a la empresa a realizar una mejor administración de los bienes, mediante el establecimiento de políticas y procedimientos acorde a las necesidades de la empresa con la finalidad de contar con una gestión adecuada de los recursos y contribuir a que la información financiera sea veraz, razonable y oportuna.

Fundamentación Filosófica

Un estudio debe estar basado en un paradigma de investigación que permita direccionarse adecuadamente en el proceso investigativo. Baéz (citado por Kuhn, 2007) define al paradigma como “conjunto de prácticas que definen una disciplina científica durante un período específico de tiempo” (p.277)

Un paradigma es un ejemplo o modelo a seguir, mediante el cual podemos determinar la percepción de la realidad, el mismo que se mantiene en el tiempo hasta que es modificado por un nuevo paradigma. Existen varios tipos de paradigmas en los que se fundamentan las investigaciones, sin embargo el que utilizaremos para este estudio es el crítico propositivo. Fuentes (2015) afirma:

Es una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder y propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

El paradigma crítico propositivo permite al investigador conocer otras investigaciones similares a la suya con el objeto de tener una idea mas clara sobre el problema planteado; la recopilación de información de varias fuentes ayuda al desarrollo y establecimiento de una o varias soluciones al problema.

Fundamentación Legal

La base legal en que se fundamenta el presente estudio es la siguiente:

Norma Internacional de Contabilidad 16

Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno

Según la NIC 16 (2005) el objetivo 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.

Según RLRTI (2008) en el capítulo IV Depuración de los Ingresos, artículo 28 Gastos Generales Deducibles:

5. Reparaciones y mantenimiento

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora.

6. Depreciaciones de activos fijos

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

Categorías Fundamentales

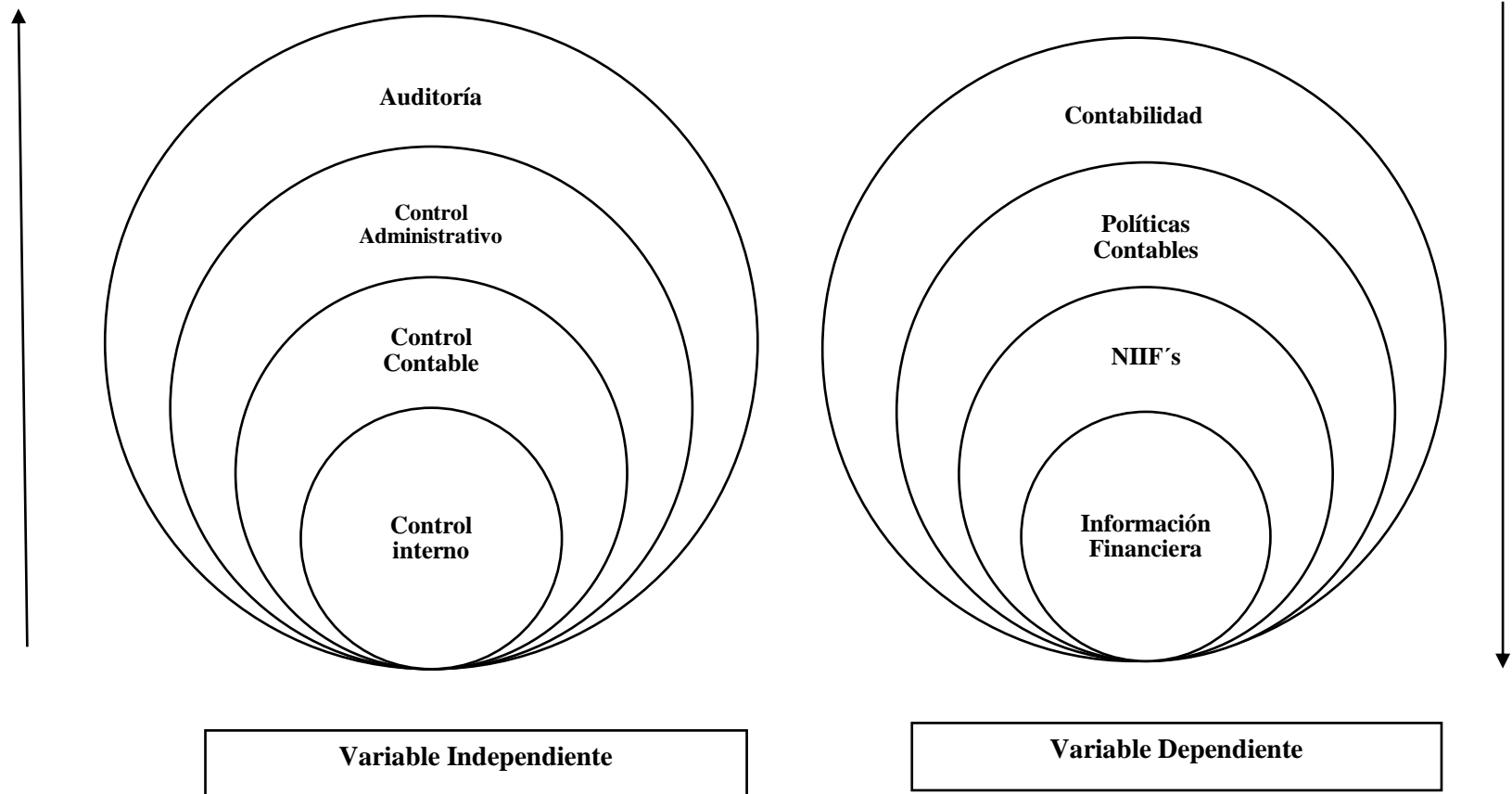


Gráfico 2: Superordinación de las Variables
Fuente: Elaboración Propia

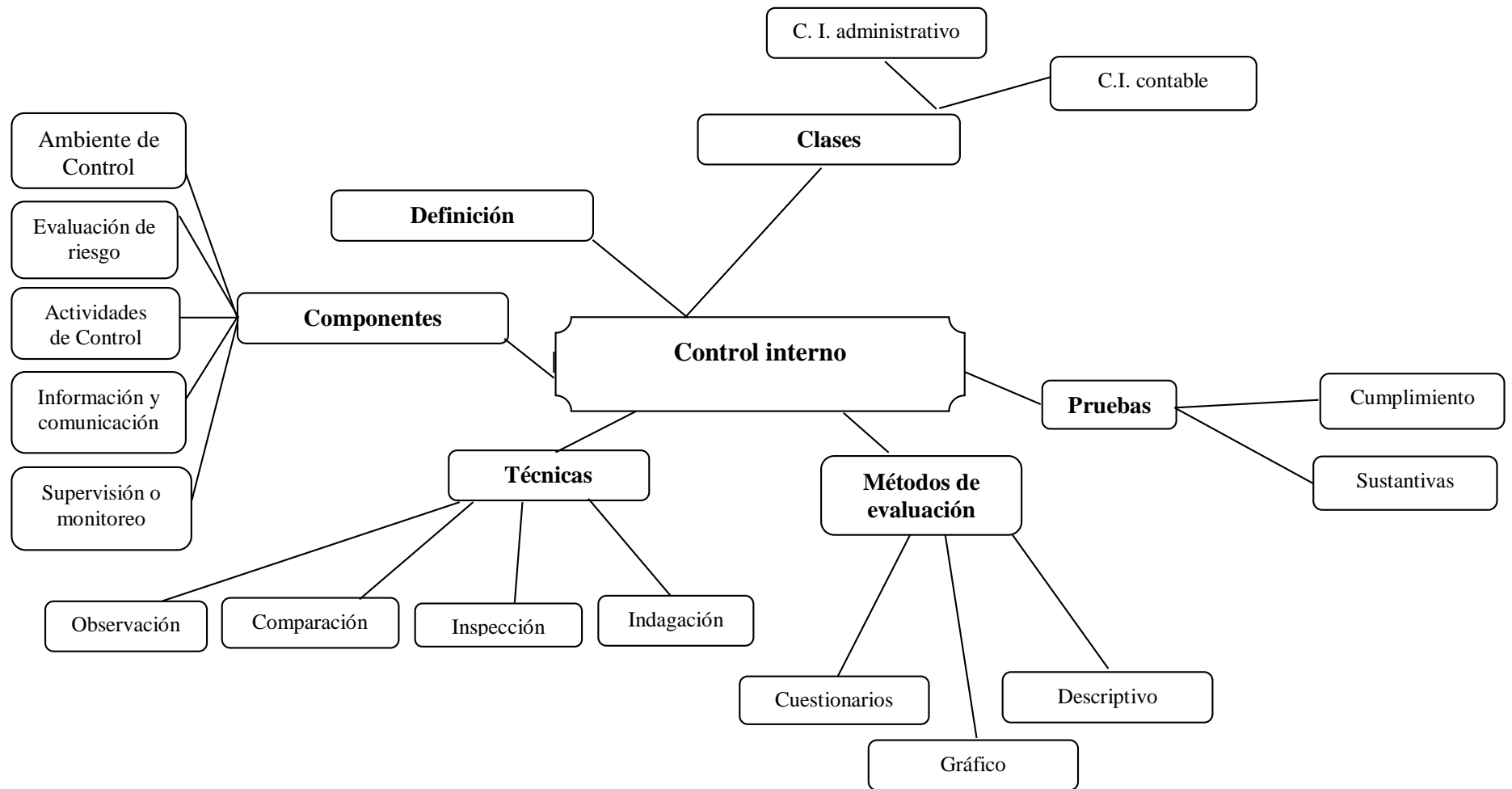


Gráfico 3: Subordinación de la Variable Independiente
 Fuente: Elaboración Propia

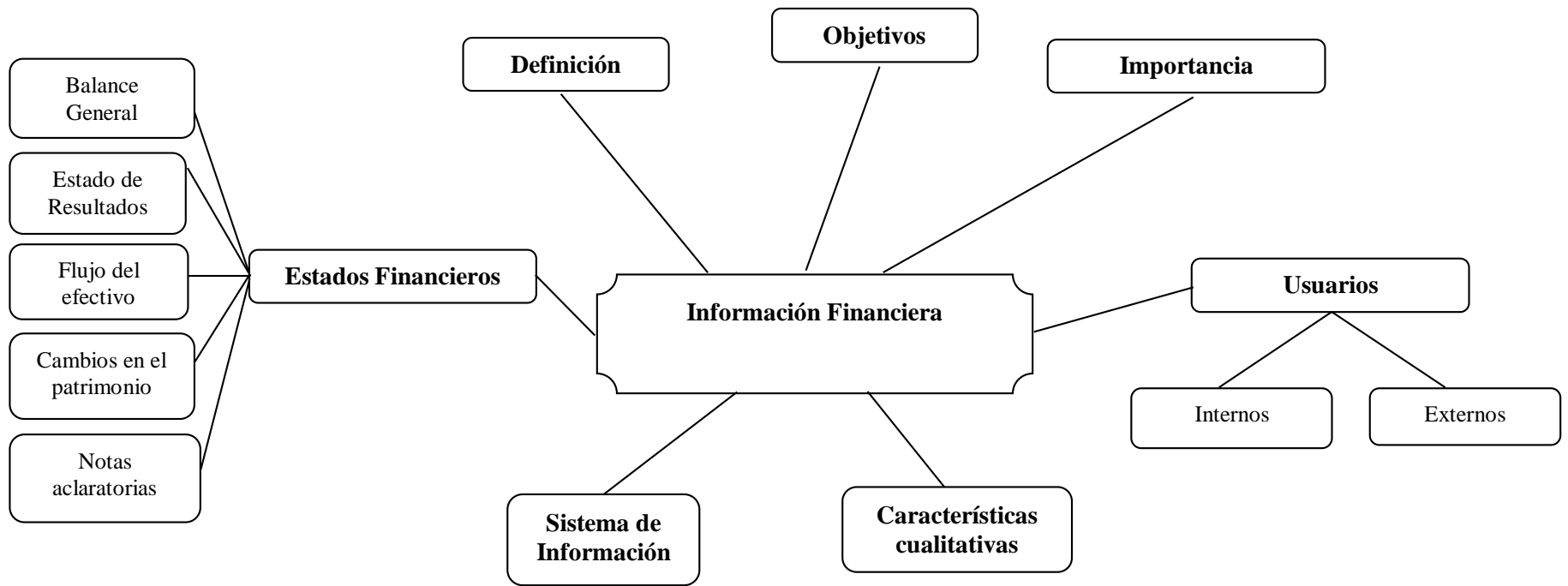


Gráfico 4: Subordinación de la Variable Dependiente
 Fuente: Elaboración Propia

Marco conceptual de la variable Independiente

Auditoría

La auditoría es un examen crítico y sistemático sobre la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras se están desarrollando en la organización, para lo cual se debe obtener las evidencias necesarias. Para el efecto, “una evidencia es un dato que utiliza el auditor” para establecer si la información que se está auditando cumple con los parámetros que lo exigen los distintos entes reguladores, razón por la que “la evidencia a obtener debe ser suficiente, confiable y pertinente para alcanzar los objetivos de auditoría” (Aumatell, 2012).

Viloria (2009) en su artículo científico menciona:

La auditoría de los estados financieros es una actividad profesional reservada por la ley de ejercicio profesional a los contadores públicos. El contador público en su papel de auditor no sólo debe aplicar una serie de conocimientos técnicos para alcanzar el propósito de la auditoría (emitir una opinión sobre los estados financieros de una organización) sino que también debe respetar un conjunto de normas para la realización del trabajo.

En síntesis, la auditoría es un proceso sistemático encargado de evaluar aspectos significativos de una entidad con el fin de encontrar evidencia pertinente y suficiente para determinar si se está cumpliendo con los principios y normas establecidas. Además, con la auditoría se determina la razonabilidad e integridad de los estados financieros que es utilizada para la toma de decisiones.

Objetivo

Apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades a través de análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

Finalidad

Los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado.

- Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial

- Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado redividual.
- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir los errores y fraudes
- Exámenes de aspectos fiscales y legales

Técnicas de Auditoría

Las técnicas son las herramientas de las que se vale el auditor para obtener la evidencia de su examen y con la finalidad de fundamentar su opinión profesional, estas son:

Estudio General es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos.

Análisis es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

Inspección es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, entre otros).

Confirmación es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

Investigación es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

Declaraciones y Certificaciones es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

Observación es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

Cálculo es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

Tipos de Auditoría

Analizando lo expresado por Mantilla (2008), se concluye que los tipos de auditoría pueden ser:

De gestión

La auditoría de gestión es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

La auditoría de gestión tiene como objetivos primordiales:

Evaluar los objetivos y planes organizacionales.

Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.

Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.

Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.

Comprobar la correcta utilización de los recursos.

Social

Revisa la contribución a la sociedad, así como la participación en actividades socialmente orientadas.

Sistemas

Se preocupa de la función informática.

Fiscal

Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales.

Administrativa

La consecución de los objetivos planteados en una empresa es la razón de ser de la auditoría administrativa, desarrollándose mediante *“una revisión analítica de la organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”* (Franklin, 2007). En efecto, dicha revisión, análisis o examen deber ser exhaustivo y constructivo sobre la estructura organizacional y procedimental de la entidad para alcanzar las metas establecidas.

Financiera

Consiste en un examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que estos se presentan; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Entonces, su objetivo es *“expresar una opinión sobre si las cifras de los estados financieros se presentan razonablemente en función a las normas actuales que rigen en el giro de la entidad”* (Madariaga, 2004). Para la consecución de este objetivo el auditor debe estar en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional y para ello debe reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable de los elementos en evaluación.

Control Interno

La definición que proporciona COSO II (1992) es la siguiente:

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.

En síntesis, el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y operativa, salvaguardar los recursos de la entidad a través del cumplimiento de leyes y normas para prevenir errores o irregularidades. Denotándose como 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.

Componentes

Los componentes de control interno son considerados como los caminos que permiten el cumplimiento de los objetivos organizacionales denotando que son pilar fundamental dentro de las empresas. Fonseca (2011) da a conocer que los componentes del control interno según el COSO son: “*Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión o Monitoreo*”.

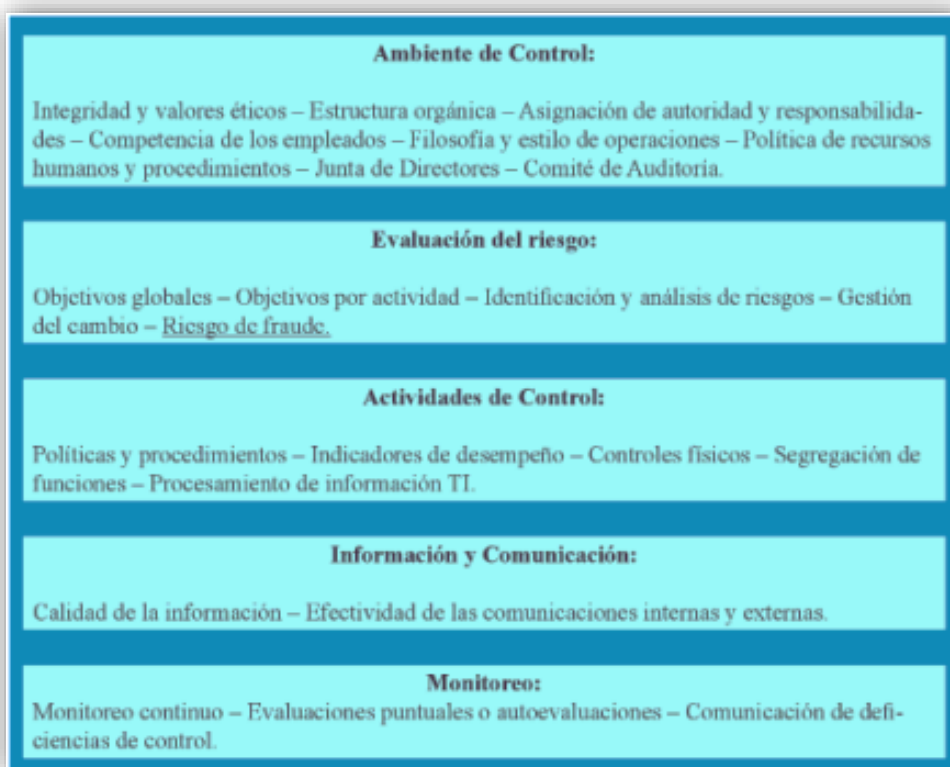


Gráfico 5: Componentes del Control Interno

Fuente: Fonseca (2011)

Analizando lo expresado por Fonseca (2011) se concluye que:

El ambiente de control establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

La evaluación de riesgo identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

Las actividades de control son políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados para que se realicen las actividades que le han sido encomendadas.

La información y comunicación tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

El monitoreo es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Y, de acuerdo con Barquero (2013) expone que los componentes del control interno son: *“Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de Seguimiento”*.

Clases

Control Administrativo

Este control consiste en *“medir, diagnosticar y tomar las medidas correctivas necesarias”* para asegurar que los objetivos de la empresa sean alcanzados (Scribd, 2010)

Control Contable

Hornigren (2000) establece que el control contable *“abarca métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros”*. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir el mínimo de desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

Métodos de Evaluación

Según Mantilla (2008) las formas de hacer el estudio y evaluación del control interno son las siguientes:

- a) Método Descriptivo
- b) Método de Cuestionario
- c) Método Gráfico

Método Descriptivo

Consiste en la “*descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad*”, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, entre otros.

Método de Cuestionario

Se establece mediante el empleo de un cuestionario elaborado por una persona con juicio profesional, el mismo incluye una serie de preguntas con respecto al manejo de operaciones del tema que se desea investigar.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Estos cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas señalan la existencia de un adecuado control, por ende las respuestas negativas señalan debilidades.

Método Gráfico

Permite detectar los puntos o aspectos en donde se presentan las debilidades de control, a esto se conoce como puntos de control con interno, que se llega a establecer en el momento que se realiza flujogramas de los procedimientos. Los flujogramas tienen que ser elaborados cuidadosamente para que resulte detectar más rápido las falencias.

Pruebas

Parafraseando lo expresado por Herrera (2014) se concluye que las pruebas de cumplimiento determinan si los controles están siendo aplicados de manera que

cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión, mientras que las pruebas sustantivas proveen evidencia de la validez e integridad de los saldos en los estados financieros y de las transacciones que respaldan dichos saldos

Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Se utilizan para probar el real funcionamiento de los controles.	Se utiliza para validar contables
Responde a la disyuntiva SI o NO (¿Funciona o no un determinado control?)	Su resultado es numérico. (Determinan la razonabilidad de un saldo y cuantifican sus eventuales errores.
Son prescindibles cuando no se dan las condiciones para su aplicación	Son imprescindibles. En mayor o menor medida deban aplicarse siempre.

Gráfico 6: Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento

Fuente: Elaboración Propia

Marco conceptual de la variable Dependiente

Contabilidad

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto “suministrar información de la realidad económica en términos cuantitativos para darla a conocer a todos sus niveles organizativos” (García et al, 2007), y que estos a su vez sean los encargados de tomar las decisiones empresariales para un continuo desarrollo de la organización.

Adicionalmente, en términos de Burneo (2014) la contabilidad es:

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.

Finalmente, Omecaña (2008) define 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 (...).”

Políticas Contables

“Representan los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos, que una entidad ha adoptado para la elaboración y presentación de su información financiera” (Mesén, 2007).

Es por ello que la direcciones empresariales está en la obligación técnica de aplicar las debidas políticas contables, que deben estar en concordancia con los criterios de registro, valuación, presentación y revelación contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normativas legales vigentes.

NIIF's

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

Para Vásquez & Díaz (2013) las NIIF's son:

Requerimientos de reconocimiento, medición, presentación de información que revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. En otras palabras se trata de criterios a modo de instrucciones para la apropiada valuación, registro y comunicación de las transacciones que realiza cualquier entidad con fines de lucro.

Con la creación de estas normas se busca calidad a nivel mundial en la presentación de la información financiera, la misma que al tener estándares mundiales permite su fácil interpretación por público externo, de otros países que probablemente pueden llegar a ser los nuevos inversores que contribuyan al progreso del país.

Información Financiera

Álvarez & Ochoa (2009) menciona que:

La información financiera está integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias e información cualitativa, es decir descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su principal objetivo el que sea útil al usuario en la toma de decisiones económicas.

Es decir, la información financiera es considerada como un conjunto de datos que están relacionados o vinculados con el movimiento de los recursos financieros propiedad de una entidad, manejando ciertos objetivos, tales como:

Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

Predecir flujos de efectivo.

Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y

Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. (FCCEA, 2010)

Importancia

En resumen, la información contable financiera dentro de la administración de una empresa, debidamente analizada e interpretada es la base de toda buena decisión, quiere decir que el ejecutivo financiero debe tomar decisiones y para ello necesita información suficiente y oportuna.

Al incorporarse los estados financieros las normas o principios de contabilidad, estos estados sirven de partida para formular juicios sobre bases firmes y para realizar un análisis e interpretaciones suficientes sobre dicha información contable-financiera que le resulte correlativo.

Estados Financieros

Por su parte, Calderón (2012) explica que:

Los Estados Financieros se confeccionan normalmente bajo un supuesto de empresa en marcha y por ende continuará sus funciones en un futuro previsible. Dichos estados reflejan los efectos financieros de todas las transacciones, agrupándolos en grandes categorías (activos, pasivos, patrimonio y resultado) de acuerdo con las características de los hechos económicos que las generan.

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir: “estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y notas explicativas” (NIC 1, 2005).

Objetivo

El objetivo de los Estados Financieros según NIC 1 (2005) establece que:

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para que el objetivo se cumpla, es importante que los estados financieros se presenten con la siguiente información:

- (a) activos;*
- (b) pasivos;*
- (c) patrimonio;*
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;*
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y*
- (f) flujos de efectivo (p.2).*

Usuarios

Los usuarios de la información financiera pueden agruparse en usuarios internos y usuarios externos.

Entre los externos se encuentran “los clientes, proveedores, inversionistas, corporaciones, bancos, gobierno y comunidad. Por otra parte, los usuarios internos comprenden los socios, junta directiva, sindicato, administradores y empleados”. Según los Autores Sinisterra & Polanco. (2007)

Lo mencionado en el párrafo precedente permite asentar la importancia que tiene la presentación de una adecuada información financiera porque son varios los usuarios que harán uso de esta información para la respectiva toma de decisiones.

Características cualitativas

En base a la NIF A-1 (2006) “la información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil

para la toma de decisiones de los usuarios generales. (...), las cuales se clasifican en: características primarias y secundarias” (p.15).

Además, las características cualitativas primarias de la información financiera *“son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad”* contribuyendo a que la información financiera sea lo más real posible para tomar decisiones más acertadas en función de los cambios presentados de un período a otro y sobretodo que sea entendible tanto para usuarios internos y externos. Mientras que las características secundarias *“son orientadas a la confiabilidad y relevancia”* que permiten tener un conocimiento amplio sobre aspectos que se dejan de lado y que han resultado importantes para tomarse en cuenta. (NIF A-4, 2006, p.9).

De acuerdo a la NIF A-4 (2006) las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad *“son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente”* y las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia *“son la posibilidad de predicción y confirmación, así como, la importancia relativa” (p.10).*

En síntesis, la calidad de la información contenida en los estados financieros está determinada por las siguientes características:

Comprensibilidad	Para usuarios que tengan un conocimiento razonable de las actividades de negocios y económicas, así como de la contabilidad. Pero que también tengan voluntad para estudiar la información con razonable diligencia. Sin embargo, la dificultad para entenderla no permite que se omita si es información relevante.
Relevancia	La información es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios mediante el ayudarles a evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas.
Materialidad	La información es material (y por consiguiente tiene relevancia) si su omisión o declaración equivocada podría influir en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros. Depende del tamaño del elemento o error, juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o declaración equivocada.
Confiabilidad	Cuando está libre de error material y de sesgo, y representa fielmente ya sea lo que se propone representar o lo que razonablemente se podría esperar que represente.
Sustancia sobre forma	Las transacciones, así como los otros eventos y condiciones, de deben contabilizar y presentar de acuerdo con su sustancia y no solamente según su forma legal. Esto mejora la confiabilidad de los estados financieros.
Prudencia	Es la inclusión de un grado de cautela en el ejercicio de los juicios que se necesitan al elaborar los estimados que se requieren según condiciones de incertidumbre, tal como que los activos o ingresos no se declaren en exceso, y que los pasivos o gastos no se declaren por debajo.
Completitud	La información contenida en los estados financieros tiene que ser completa, dentro de los límites de la materialidad y del costo.
Comparabilidad	De los estados financieros de una entidad a través del tiempo, así como de diferentes entidades. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.
Oportunidad	Implica suministrar la información dentro del marco de tiempo para las decisiones. Su demora hace que la información pueda perder su relevancia.
Balance entre beneficio y costo	Los beneficios que se deriven de la información deben exceder el costo de suministrarla.

Gráfico 7: Características Cualitativas

Fuente: (IFRS para Pymes, 2009)

Sistema de Información

Según Duany (citado por Peña, 2006) un sistema de información es:

“un conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. Teniendo muy en cuenta el equipo computacional necesario para que el sistema de información pueda operar y el recurso humano que interactúa con el Sistema de Información, el cual está formado por las personas que utilizan el sistema”.

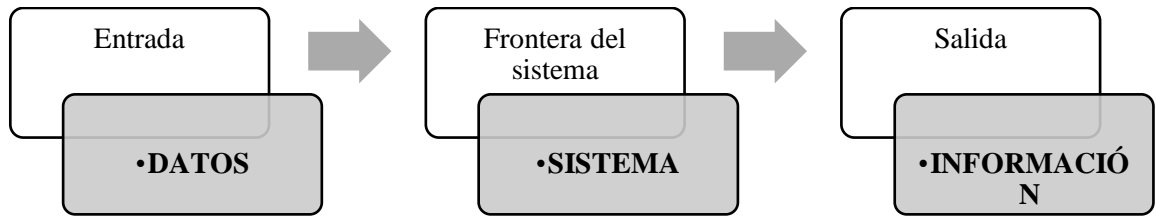


Gráfico 8: Sistema de Información
Fuente: Elaboración propia

2.2. Hipótesis

El control interno de Propiedad, planta y equipo incide en la Información Financiera de la Empresa TEIMSA S.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015.

Señalamiento de las variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Información Financiera

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO

Enfoque de la Investigación

En la metodología, es preciso establecer el enfoque que tomará la investigación, en este caso se aplicará tanto el cuantitativo como el cualitativo, la integración o combinación de ambos enfoques surge el modelo mixto, haciendo relación al problema de investigación, es cuantitativo porque se analizará en manejo de la cuenta de propiedad, planta y equipo y la incidencia que tiene con la información financiera, por otra parte es cualitativo porque se espera conocer la situación actual de TEIMSA S.A. respecto al control interno con el que se cuenta.

Es importante definir al enfoque cuantitativo y cualitativo, además de los diferentes modelos que se pueden utilizar al combinar de cierta forma ambos enfoques en términos de Gómez (2006) afirma que:

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. (p. 60)

Si el problema de investigación lo requiere, es posible que se usen enfoques puros, es decir, solo cuantitativo o solo cualitativo, pero en general es conveniente combinar estos enfoques para obtener información que nos permita triangularla. Siempre que el objeto de estudio lo justifique, pueden utilizarse ambos enfoques, combinándolos de distintas formas, Gómez (2006) menciona:

El modelo de dos etapas: aquí primero se aplica un enfoque y luego el otro, de manera relativamente independiente, dentro de mismo estudio. Uno precede al otro y los resultados se presentan de manera independiente o en un solo reporte.

El modelo de enfoque dominante: en este modelo, el estudio se desarrolla bajo la perspectiva de algunos de los dos enfoques, el cual prevalece. La investigación

mantiene su enfoque principal, pero en algún momento, por alguna necesidad particular se aplica el otro enfoque. (p. 63)

Como se mencionó anteriormente, el modelo a utilizar será mixto y en palabras del autor Gómez (2006) afirma que:

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. (p. 64)

El enfoque mixto es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio, en una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema, o para responder a preguntas de investigación de un planteamiento del problema. Se usan métodos de los enfoques cuantitativo y cualitativo y pueden involucrar la conversión de datos cualitativos en cuantitativos y viceversa.

Modalidad básica de la investigación

La modalidad a utilizar en la presente investigación es de campo y bibliográfica.

Investigación de Campo

Según (Muñoz, 1998) afirma que:

En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio. (p.93)

La investigación de campo se realizará en las instalaciones de TEIMSA S.A dónde se podrá estar al tanto de la situación actual en la que se encuentra con respecto al manejo de Propiedad, Planta y Equipo, el acceso al objeto de estudio permite al investigador obtener nuevos conocimientos o realizar un diagnóstico de las necesidades aplicando nuevos conocimientos que hayan sido verificados.

Investigación Bibliográfica

La investigación bibliográfica también conocida como documental se considera como la fuente de obtención de conocimientos e información relevante con respecto al problema de estudio, *“es el punto de partida para investigaciones adicionales; abre caminos para formulaciones nuevas sobre problemas, hipótesis de trabajo y métodos de investigación”* (Méndez & Asdudillo, 2008, 19).

La fuente bibliográfica-documental aporta al investigador conocimientos que en ocasiones resulta ajeno a él siendo indispensable para el progreso de la investigación, cabe recalcar que dicha información no se mantiene estática, la misma cambia o evoluciona con el tiempo, lo que implica una actualización constante por parte del investigador que si bien es cierto también contribuye a su formación profesional.

Técnicas de la Investigación

La observación

La observación se basa en la experiencia del investigador Fernández (2004)

Es una técnica que permite obtener información mediante el registro de las características o comportamientos de un colectivo de individuos o elementos sin establecer un proceso de comunicación y por tanto sin la necesidad de colaboración por parte del colectivo analizado. (p. 83)

Encuesta

La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigadores sobre los datos que desea obtener, y posteriormente, Díaz de Rada (citado por Mayntz, et al., 1976) *“reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados”* (p. 133).

Nivel o Tipo de Investigación

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva proporciona una información más completa del problema de estudio según Rodríguez (2005) menciona:

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.
(p.24)

Con la descripción detallada del fenómeno de estudio se tiene una idea clara de cómo se encuentra en la actualidad y cuáles son sus características y rasgos propios que los diferencian de los demás, se trabaja en función de hechos reales y su correcta interpretación.

Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria permite al investigador conocer la realidad e identificar problemas y las posibles soluciones, *“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, p.40).

Con esta investigación se puede conocer todos los aspectos importantes del problema, y el planteamiento de la posible hipótesis, posteriormente se puede decidir si es conveniente o no continuar con la investigación, dado que ya se tiene un conocimiento global del problema de estudio y los efectos que podrían presentarse en un futuro.

Población

En una investigación se puede definir como la reunión de personas u objetos con características similares Icart, Fuentelsaz, & Pulmón (2006) menciona que:

Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la

componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita.

Se pueden considerar dos niveles de población:

Población diana: *Es el conjunto de individuos que tienen características a estudiar, definidas en los objetivos del estudio, a los que se deseará generalizar los resultados obtenidos y que generalmente es inaccesible.*

Población de estudio: *Es la población, accesible, que se puede estudiar. Es un subconjunto de la población diana que está definida por unos criterios de selección que son los criterios de inclusión y exclusión. (p. 55)*

En vista que la población de TEIMSA S.A. es el universo o totalidad de los elementos de estudio, no se aplicará una muestra y la población de estudio estará conformada por 15 personas de los diferentes centros de costos de la empresa:

Población de estudio TEIMSA S.A.

	<u>CENTRO DE COSTO</u>	<u>IDENTIFICACIÓN</u>	<u>APELLIDOS Y NOMBRES</u>
1	CECO-PROD-ADMIN- PRODUCCION CECO-PROD-ADMIN- PRODUCCION	1804279360	ORTIZ GONZALEZ TATIANA JACKELINE
2	CECO-PROD-APOYO- HILATURA CECO-PROD-APOYO- HILATURA	1707798623	ALDAZ HIDROBO SEGUNDO MOISES
3	CECO-PROD-APOYO- PLANTA-TISAJE CECO-PROD-APOYO- PLANTA-TISAJE	1802090785	GUZMAN MAYORGA FLAVIO ISMAEL
4	CECO-PROD-APOYO- ACABADOS CECO-PROD-APOYO- ACABADOS	1002162327	DIAZ PRADO FERNANDO ROMAN
5	CECO-PROD-APOYO INYECCION CECO-PROD-APOYO INYECCION	0502678386	ALBAN QUINTANA PAULO CESAR
6	CECO-AD-CONTABILIDAD	1801393263	MAZAQUIZA UBILLUS CARLOS ALBERTO
7	CECO-AD-CONTABILIDAD CECO-AD-CONTABILIDAD	1804183257	REYES LOPEZ NANCY LORENA
8	CECO-AD-FINANZAS Y ADMIN	1803088499	CAICEDO NUÑEZ XAVIER OSWALDO
9	CECO-AD-FINANZAS Y ADMIN	1802823045	NARVAEZ ZUÑIGA TANNIA DEL PILAR
10	CECO-AD-FINANZAS Y ADMIN	1803100492	RIVADENEIRA FLORES MARIA ESTHER
11	CECO-AD-FINANZAS Y ADMIN CECO-AD-FINANZAS Y ADMIN	1802275451	SAA VEGA DAVID SEBASTIAN
12	CECO-AD-SISTEMAS CECO-AD-SISTEMAS	1712052057	ATIENCIA CRUZ WILIAM AUGUSTO
13	CECO-AD-COMPRAS CECO-AD-COMPRAS	0503267676	SAILEMA MASAQUIZA CECILIA MARIBEL
14	CECO-VT-ADMINISTRACION VENTAS CECO-VT- ADMINISTRACION VENTAS	1802105443	PEREZ MANTILLA MARCO ANTONIO
15	CECO-PROD-LOGISTICA CECO-PROD-LOGISTICA	1802570265	CARRILLO MASAQUIZA FRANCISCO JAVIER

Tabla 2: Población de Estudio

Fuente: Elaboración Propia

Operacionalización de las Variables

Variable independiente: Control Interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADOR	CÁLCULO / FÓRMULA	ITEM	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.	AMBIENTE DE CONTROL	Cumplimiento del código de ética	Ejemplar aprobado del Código de ética	¿La empresa utiliza un código de ética?	Encuesta / Cuestionario ANEXO 1
			Número de personas que han participado en la socialización del código de ética / Número de personas que laboran en la Institución	¿Existe una socialización del código de ética?	
		Eficiencia del Talento Humano	Número de capacitaciones ejecutadas / Número de capacitaciones planificadas	¿Se cuenta con mano de obra calificada?	
			Evaluaciones periódicas al talento humano	¿Se evalúa el desempeño del talento humano?	
			Estándar: Al menos con el 70% de aprobación		
			Óptimo: Mayor o igual al 85% de aprobación.		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Confiabilidad de la información Financiera	Número de errores o desaciertos / Número de trabajos encomendados.	¿La Información financiera es confiable?	
		Cumplimiento de los sistemas de control	Total de auditorías ejecutadas / Total de auditorías programadas	¿Existe un control adecuado para propiedad, planta y equipo?	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Cumplimiento de objetivos	Total de metas alcanzadas / Total de metas propuestas	¿Se mide el cumplimiento de objetivos?	
		Protección de recursos	Número de inspecciones / Número de inspectores	¿Se protegen los recursos de la empresa?	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Confiabilidad de los sistemas de información	Tiempo que requiere una actividad Número de requerimientos de información que han sido recibidos / Número de requerimientos de información entregados.	¿Sirve el sistema de información para la toma de decisiones?	
	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Revisión	Número de supervisiones realizadas/ Número de supervisiones planificadas	¿Se ha realizado supervisiones de los procedimientos para propiedad, planta y equipo?	

Tabla 3: Operacionalización V. I.

Fuente: Elaboración Propia

Variable Dependiente: Información Financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADOR	CÁLCULO / FÓRMULA	ITEM	TÉCNICA / INSTRUMENTO
La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa	BALANCE GENERAL	LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE	¿Se realiza el indicador liquidez corriente? ¿Se analiza la liquidez de la empresa?	Encuesta / Cuestionario ANEXO 1
	ESTADO DE RESULTADOS	MARGEN BRUTO	VENTAS NETAS -COSTO DE VENTAS/VENTAS	¿Se realiza el indicador margen bruto? Se analiza mensualmente la variación de ventas	
	FLUJO DEL EFECTIVO	ROTACIÓN DE VENTAS	VENTAS/ ACTIVO TOTAL	¿Se realiza el indicador rotación de ventas?	
	CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	ENDEUDAMIENTO ACTIVO	PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL	¿Se realiza el indicador endeudamiento del activo? ¿Se cuenta con capacidad de endeudamiento?	
	NOTAS ACLARATORIAS	INVERSIONES	INVERSIONES REALIZADAS/INVERSIONES PROGRAMADAS	¿Con relación al año anterior, el saldo de propiedad, planta y equipo ha incrementado?	

Tabla 4: Operacionalización V. D.
Fuente: Elaboración Propia

Plan de recolección de la información

La recolección de información se realizará mediante un proceso sistemático con el fin de obtener resultados favorables que sirvan para la consecución de los objetivos planteados. Para ello es importante realizarse una serie de preguntas básicas como, para qué servirá la recolección de información, a qué personas se va a direccionar, cuáles son los aspectos a tratar, el período a investigar, en dónde se realizará y la herramienta que se va a utilizar, en este caso la herramienta a utilizar es la técnica de la encuesta a través de un cuestionario.

Plan de procesamiento de la información

El procesamiento de la información recolectada mediante el cuestionario dirigido al personal de TEIMSA S.A. Se realizará por medio de una tabulación en la herramienta Excel, dónde se podrá demostrar el impacto que ha tenido y cuáles son las preguntas más relevantes que se tomará como base para tener un mejor conocimiento de los aspectos que han ocasionado el problema en el control interno de propiedad, planta y equipo y si ha incidido en la información financiera.

Análisis de la información

La encuesta se realizará por medio de un cuestionario y las preguntas serán formuladas con una escala. Pinedo (1982) define como: *“una serie de ítems o frases que han sido cuidadosamente seleccionados, de forma que constituyan un criterio válido, fiable y preciso para medir de alguna forma los fenómenos sociales”*.

Se asignará el resultado de cada pregunta en base al 100% que será distribuido en función de las respuestas que establezca la población de estudio.

Interpretación de los resultados

La escala contiene varias opciones: siempre, casi siempre, algunas veces, muy pocas veces y nunca las mismas que serán definidas con las respuestas que cada encuestado elija.

Conclusiones y Recomendaciones

Las conclusiones y recomendaciones se realizarán en base al objetivo general y los objetivos específicos.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1.Principales resultados obtenidos del diagnóstico

1 ¿La empresa utiliza un código de ética?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	12	80,00%
Casi siempre	1	6,67%
Algunas veces	0	0,00%
Muy pocas veces	2	13,33%
Nunca	0	0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 5: Código de Ética
Fuente: Elaboración Propia

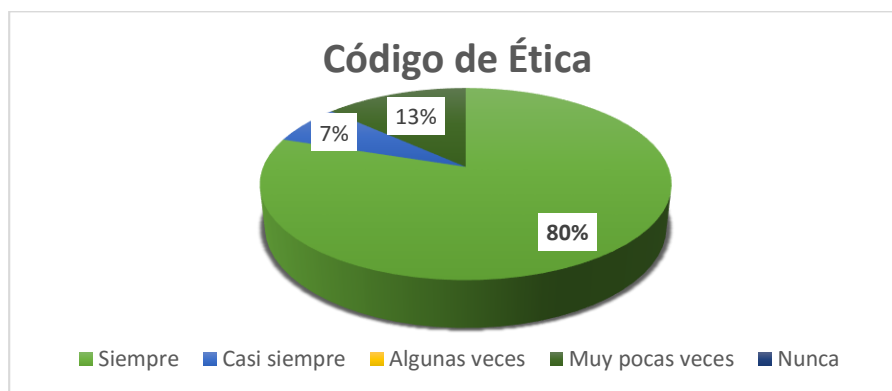


Gráfico 9: Código de Ética
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada se puede establecer que el 80% de los encuestados aseguró que siempre se utiliza un código de ética en la empresa, mientras que el 7% mencionó que casi siempre y el 13% señaló que muy pocas veces se utiliza un código de ética.

Interpretación

El uso de un código de ética contribuye a que cada empleado tenga en conocimiento cuáles son sus deberes y obligaciones al formar parte de la empresa, la mayoría de los encuestados aseguran que el código de ética es utilizado para los fines respectivos, por otra parte, quienes señalaron que casi siempre y muy pocas veces se hace uso de un código de ética es porque no tenían idea de la existencia del mismo.

2 ¿Existe una socialización del código de ética?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	11	73,33%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	1	6,67%
Nunca	3	20,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 6: Socialización Código de Ética

Fuente: Elaboración Propia

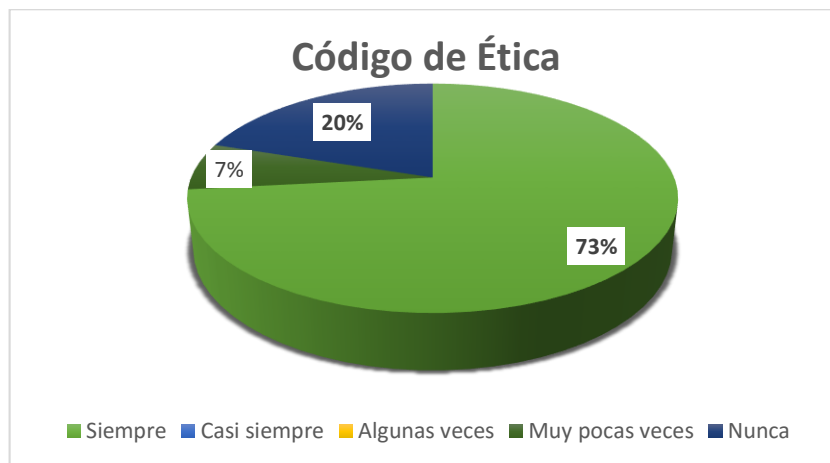


Gráfico 10: Socialización Código de Ética

Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 73% de los encuestados mencionan que efectivamente ha existido la socialización del código de ética mediante un folleto y en algunas instalaciones de la empresa, por otra parte el 7% asegura que muy pocas veces existió una socialización de dicho código y el 20% afirmó que nunca ha existido una socialización del código de ética.

Interpretación

La socialización del código de ética se realizó por medio de un folleto y en letreros implantados en algunas áreas visibles de la empresa, por lo cual la opción que la mayoría de los encuestados escogió es que siempre existió la socialización, mientras que quienes escogieron que muy pocas veces y que nunca existió dicha socialización se debe por un desconocimiento personal.

3 ¿Se cuenta con mano de obra calificada?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	11	73,33%
Casi siempre	4	26,67%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 7: Mano de obra
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 11: Mano de obra
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 73% expresa que siempre se cuenta con mano de obra calificada, mientras que el 27% señala que casi siempre se cuenta con mano de obra calificada.

Interpretación

La mano de obra con la que cuenta la empresa siempre ha sido calificada, esto se puede ver reflejado en el trabajo que realiza cada área, los empleados tienen claro cuáles son sus actividades a cumplir y el proceso que debe realizar, además que antes de poner en práctica sus conocimientos, existe un proceso de aprendizaje.

4 ¿Se evalúa el desempeño del talento humano?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	13	86,67%
Casi siempre	2	13,33%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 8: Desempeño del talento humano
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 12: Desempeño del talento humano
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 87% afirma que siempre se evalúa el desempeño del talento humano, por otro lado el 13% restante estableció que casi siempre se evalúa el desempeño del talento humano.

Interpretación

Existe personal encargado de realizar cada cierto tiempo una evaluación al desempeño del talento humano, para tener en conocimiento el progreso o falencias que cada empleado va obteniendo con el paso del tiempo.

5 ¿Existe un adecuado control para propiedad, planta y equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces	4	26,67%
Muy pocas veces	3	20,00%
Nunca	8	53,33%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 9: Control para propiedad, planta y equipo
Fuente: Elaboración Propia

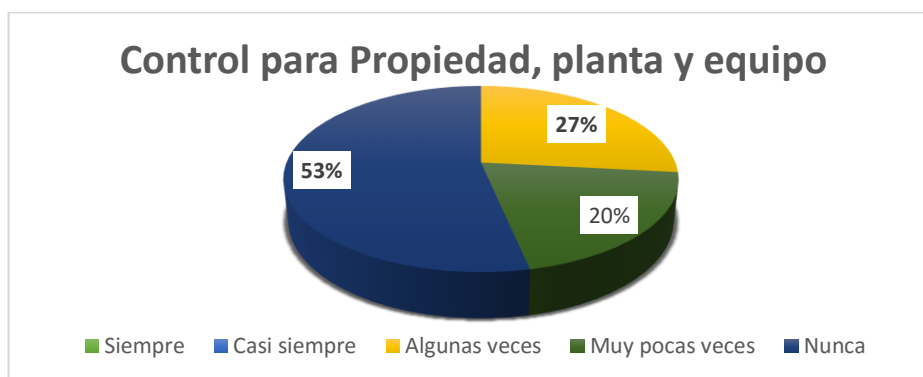


Gráfico 13: Control para propiedad, planta y equipo
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada, se pudo afirmar con un 53% que nunca existió un adecuado control para Propiedad, Planta y Equipo, el 20 % mantiene que muy pocas veces fue partícipe de la existencia de un adecuado control y el 27% expresaron que algunas veces existió un control adecuado para Propiedad, Planta y Equipo.

Interpretación

La empresa no cuenta con un adecuado control para Propiedad, Planta y Equipo lo cual afirmó la mayoría de los encuestados, esto provoca que todo lo que se refiere a este rubro no se esté llevando de la manera correcta, o en el mayor de los casos que en la empresa nunca se ha manejado un control.

6 ¿Se mide el cumplimiento de objetivos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	11	73,33%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	4	26,67%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 10: Cumplimiento de objetivos
Fuente: Elaboración Propia

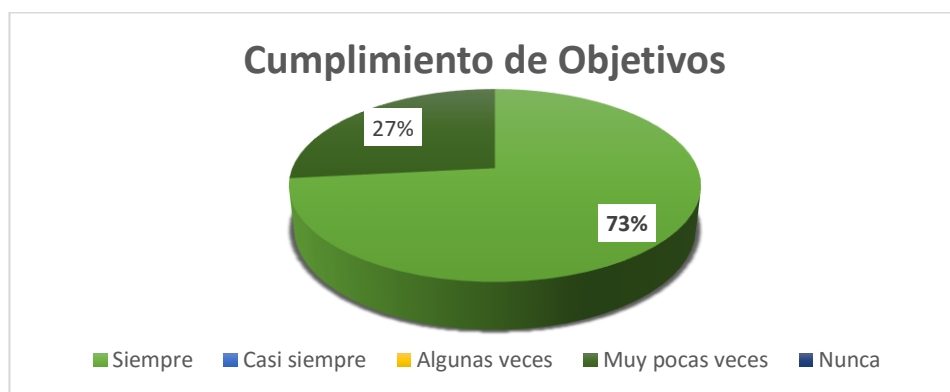


Gráfico 14: Cumplimiento de objetivos
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 73% de encuestados establece que siempre se mide el cumplimiento de los objetivos y el 27% restante menciona que muy pocas veces se mide el cumplimiento de los objetivos.

Interpretación

La empresa mide el cumplimiento de los objetivos mediante la utilización de indicadores, donde se puede analizar que tanto se han cumplido los objetivos, además que resulta sumamente importante conocer si lo planificado se está cumpliendo para que la empresa pueda seguir creciendo y tomar decisiones acertadas.

7 ¿Se protegen los recursos de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	15	100,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 11: Recursos de la empresa

Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 15: Recursos de la empresa

Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada, se obtuvo que el 100% afirma que siempre se protegen los recursos de la empresa, debido a la importancia que es contar con recursos que puedan ser utilizados eficientemente sin que presenten novedades en el transcurso de su funcionamiento.

Interpretación

Los recursos de la empresa están asegurados, lo cual al presentarse inconvenientes en su uso, siempre se pone al conocimiento de los encargados de verificar las falencias y lo reportan inmediatamente para que pueda realizarse mejorías a los mismos.

8 ¿Se realizan constataciones físicas de propiedad, planta y equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	7	46,67%
Nunca	8	53,33%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 12: Constataciones físicas
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 16: Constataciones físicas
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 53% afirma que nunca se realizan constataciones físicas a Propiedad, Planta y Equipo, mientras que el 47% expresa que muy pocas veces se realizan constataciones físicas.

Interpretación

No se realizan constataciones físicas mediante un proceso establecido, ya que los casos en lo que se ha querido constatar físicamente algún bien, la persona encargada se acerca a verificar su funcionamiento en cualquier fecha y no con una planificación previa, lo que es importante para que cada cierto tiempo se pueda realizar constataciones de todo lo que representa Propiedad, Planta y Equipo.

9 ¿Con qué frecuencia se realiza las constataciones físicas?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Semestral	2	13,33%
Anual	5	33,33%
Nunca	8	53,33%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 13: Frecuencia de las constataciones físicas
Fuente: Elaboración Propia

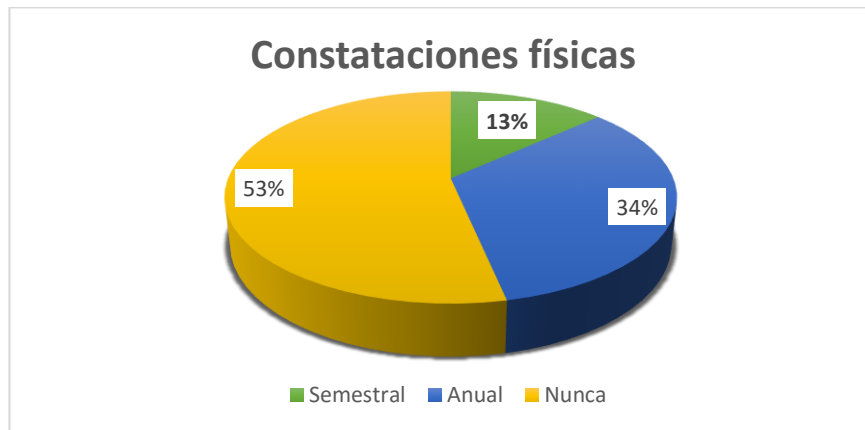


Gráfico 17: Frecuencias de las constataciones físicas
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 53% de los encuestados mencionan que nunca se realizan constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo, el 34% expresa que se realizan anual y el 13% afirma que se realizan semestral.

Interpretación

Las constataciones físicas de propiedad planta y equipo no se lleva a cabo en un tiempo establecido, se lo realiza cuando se presenta la necesidad, más no semestral o anual, los encuestados establecieron su respuesta por la frecuencia en que ellos han sido partícipes de alguna constatación.

10 Se ha implantado procesos para:

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Adquisición de propiedad, planta y equipo	8	53,33%
Venta de propiedad, planta y equipo	7	46,67%
Baja de propiedad, planta y equipo		0,00%
Donación de propiedad, planta y equipo		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 14: Procesos
Fuente: Elaboración Propia

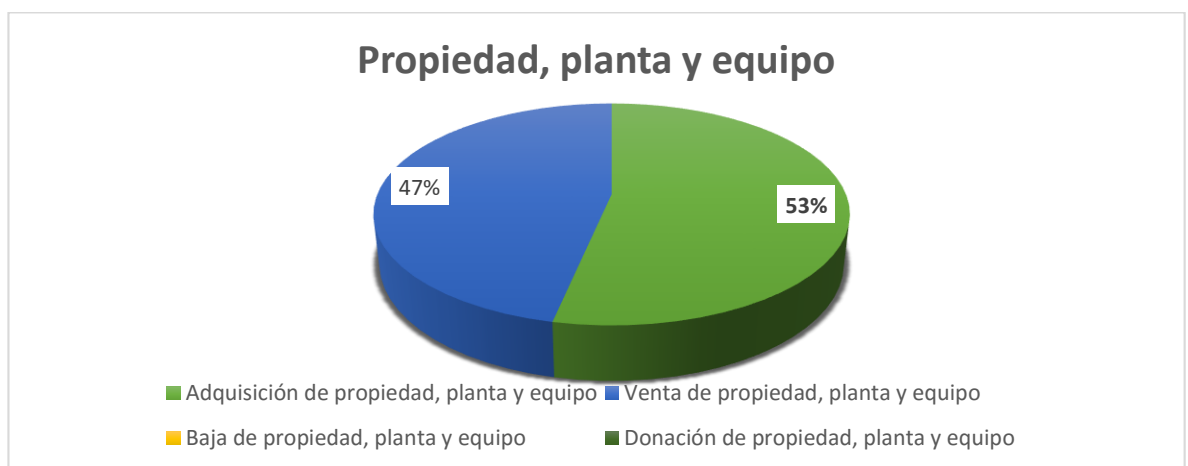


Gráfico 18: Procesos
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada, el 53% de los encuestados afirma que se han implantado procesos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, mientras que el 47% menciona que se han implantado procesos para la venta de Propiedad, Planta y Equipo.

Interpretación

No se cuenta con procesos establecidos formalmente para la adquisición, venta, baja y donación, sólo se establece verbalmente los pasos a seguir.

11 ¿Se coteja periódicamente las existencias físicas con los registros contables?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	8	53,33%
Nunca	7	46,67%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 15: Existencias físicas
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 19: Existencias físicas
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 47% menciona que nunca se cotejan periódicamente las existencias físicas con los registros contables, mientras que el 53% expresa que muy pocas veces se cotejan periódicamente.

Interpretación

En la empresa no se cotejan periódicamente las existencias físicas con los registros contables, puesto que al no mantener una correcta constatación física, la base de datos no se encuentra actualizada, lo que impide conocer la existencia y el valor real de todos los bienes con los que cuenta la empresa.

12 ¿Se han asignado custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces	2	13,33%
Muy pocas veces	9	60,00%
Nunca	4	26,67%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 16: Custodios
Fuente: Elaboración Propia

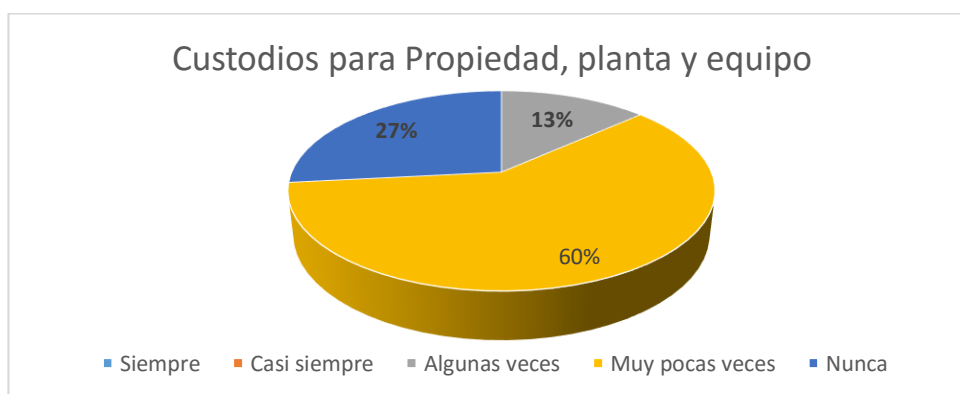


Gráfico 20: Custodios
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada, el 27% de los encuestados señalan que nunca se han asignado custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo, por otra parte el 60% afirma que muy pocas veces se han asignado custodios y el 13% algunas veces.

Interpretación

En ciertos casos al adquirir un bien se ha asignado custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo, pero no en su totalidad, además que esto no se ha venido actualizando contantemente, puesto que existen bienes que por el transcurso del tiempo se ha desistido de su uso y por ende los custodios no tienen claro todos los bienes que se encuentran a su cargo.

13 ¿Se cuenta con un seguro para Propiedad, Planta y Equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	14	93,33%
Casi siempre	1	6,67%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 17: Seguros
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 21: Seguros
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada, el 93% de los encuestados asegura que siempre se cuenta con un seguro para Propiedad, Planta y Equipo y el 7% afirma que casi siempre se cuenta con un seguro.

Interpretación

Es muy importante que todos los bienes que conforman el rubro de Propiedad, Planta y Equipo cuenten con un seguro el cual brinde todas las facilidades en el momento que se requiera del servicio, el seguro con el que cuenta la empresa si está destinado para Propiedad, Planta y Equipo.

14 ¿Se conoce la ubicación exacta de Propiedad, Planta y Equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre	12	80,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	3	20,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 18: Ubicación
Fuente: Elaboración Propia

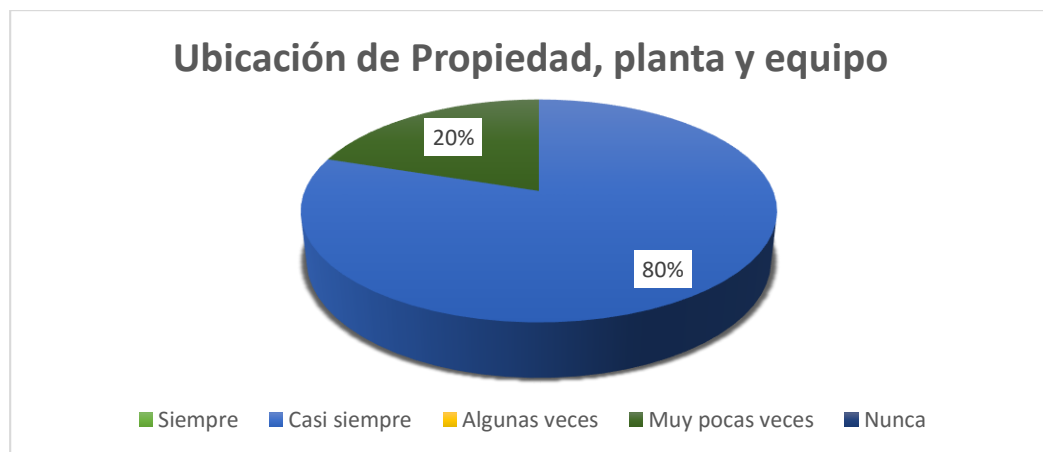


Gráfico 22: Ubicación
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total encuestados se pudo establecer que el 80% asevera que casi siempre se conoce la ubicación exacta de Propiedad, Planta y Equipo y el 20% afirma que muy pocas veces se conoce la ubicación exacta.

Interpretación

En la empresa se conoce la ubicación exacta de Propiedad, Planta y Equipo, pero no en su totalidad, debido a que existen ocasiones en las que se cambian de un lugar a otro y dicho cambio no es comunicado con pertinencia, la mayoría de cambios se dan al momento de adquirir nuevos bienes o cuando alguien solicita algún bien para un uso especial y no se realiza la entrega respectiva al departamento que prestó el bien.

15 ¿Los activos fijos se mantienen codificados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	5	33,33%
Nunca	10	66,67%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 19: Codificación
Fuente: Elaboración Propia

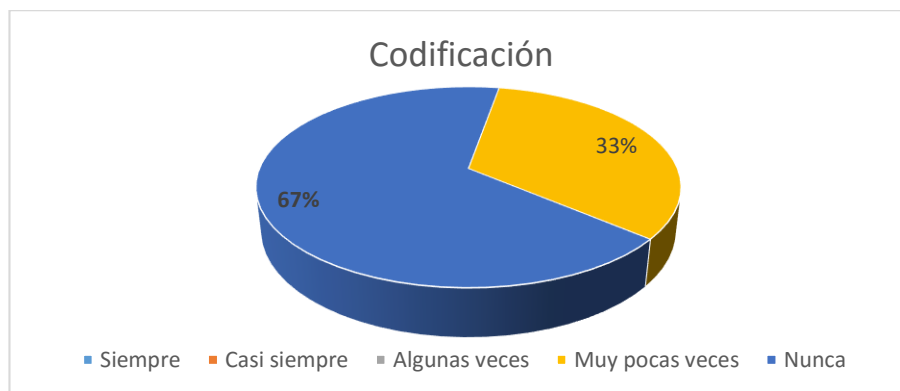


Gráfico 23: Codificación
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 67 % de los encuestados señalaron que nunca se han codificado los activos fijos de la empresa y el 33% restante afirma que muy pocas veces han sido codificados.

Interpretación

La empresa cuenta con una codificación para ciertos bienes, pero no la mayoría, esto ha ocasionado que no exista un reconocimiento oportuno de todos los bienes que se presentan en la base de datos, existen confusiones, pérdida de tiempo, registros incorrectos y desactualizados.

16 ¿Sirve el sistema de información para la toma de decisiones?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	12	80,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	3	20,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 20: Toma de decisiones
Fuente: Elaboración Propia

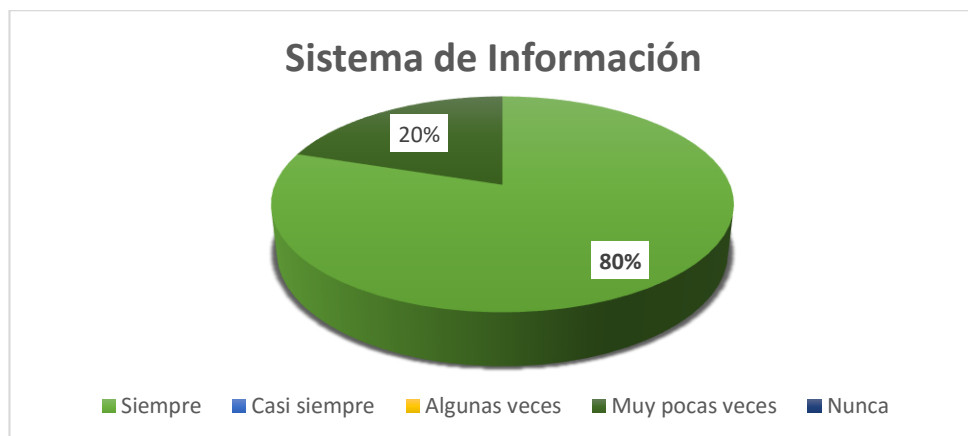


Gráfico 24: Toma de decisiones
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 80% de los encuestados confirman que siempre sirve el sistema de información para la toma de decisiones, mientras que el 20% restante señala que muy pocas veces.

Interpretación

El sistema de información proporciona las medidas necesarias para tomar decisiones acertadas, dicho esto es importante saber que la mayoría de encuestados afirman estar de acuerdo con el sistema de información que manejan, pero para otros muy pocas veces lo han visto como un instrumento de ayuda para la toma de decisiones.

17 ¿Se ha elaborado un Modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca	15	100,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 21: Modelo de Control Interno
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 25: Modelo de Control Interno
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada se pudo constatar que el 100% afirma que nunca se ha elaborado un modelo para el control interno de Propiedad, Planta y Equipo.

Interpretación

La empresa no cuenta con un modelo para el control interno de Propiedad, Planta y Equipo, ocasionando que el personal a cargo no cuente con una guía adecuada de respaldo que le sirva para tomar decisiones acertadas y hacer frente a problemas que pudiesen presentarse.

18 ¿La Información financiera es confiable?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre	10	66,67%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	5	33,33%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 22: Confiabilidad de la Información
Fuente: Elaboración Propia

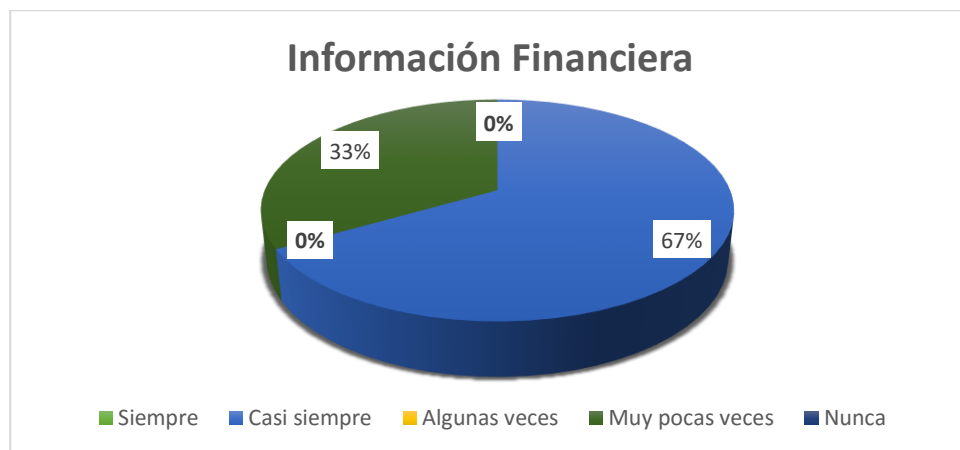


Gráfico 26: Confiabilidad de la Información
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 67% corrobora que la información financiera casi siempre es confiable, mientras que el 33% expresa que muy pocas veces la información financiera es confiable.

Interpretación

La información financiera presentada por la empresa no es del todo confiable, puesto que al existir inconsistencias en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo por un inadecuado control y sabiendo que representa una gran parte en el balance general el resultado obtenido difiere de la situación actual de la misma.

19 ¿Se aplican indicadores financieros?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	15	100,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 23: Indicadores Financieros
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 27: Indicadores Financieros
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 100% de los encuestados indica que siempre se aplican indicadores financieros.

Interpretación

La aplicación correcta de indicadores financieros es fundamental para conocer la situación real de la empresa y tomar mejores decisiones, la empresa aplica 3 indicadores, la rentabilidad neta de ventas, la rentabilidad del patrimonio y prueba ácida, los cuales creen que son los más indispensables y con los que se han manejado a lo largo del tiempo.

20 Si en la pregunta anterior usted respondió sí, seleccione los indicadores utilizados

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Liquidez Corriente	4	26,67%
Margen Bruto		0,00%
Prueba ácida	11	73,33%
Rotación de ventas		0,00%
Rotación del activo fijo		0,00%
Endeudamiento del activo		0,00%
Endeudamiento del activo fijo		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 24: Tipos de indicadores financieros

Fuente: Elaboración Propia

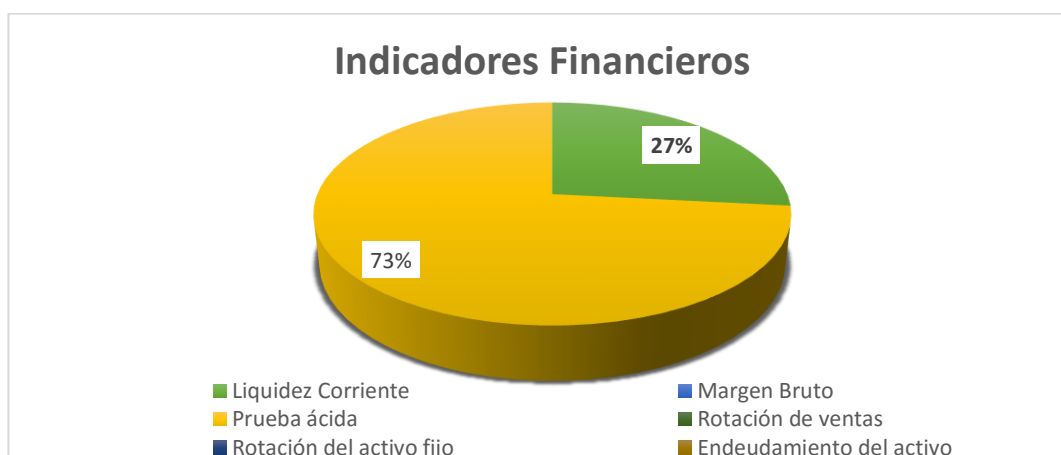


Gráfico 28: Tipos de indicadores financieros

Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total de encuestados, el 73% indica que utiliza el indicador prueba ácida por otra parte el 27% expresa que utiliza el indicador liquidez corriente.

Interpretación

La empresa si utiliza el indicador prueba ácida, con el cual puede verificar la capacidad que tiene para cancelar sus obligaciones corrientes, sin tomar en cuenta los inventarios. Los demás indicadores no los utiliza puesto que cree que no son de suma importancia aplicar en la empresa.

21 ¿Se analiza mensualmente la liquidez de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	15	100,00%
Casi siempre		0,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 25: Liquidez de la empresa
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 29: Liquidez de la empresa
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 100% de los encuestados afirma que siempre se analiza mensualmente la liquidez de la empresa.

Interpretación

Un análisis de la liquidez permite a los usuarios interesados tener una idea clara de cómo ha evolucionado la empresa de un período a otro, los resultados obtenidos en la empresa reflejan que un inadecuado control de Propiedad, planta y equipo ha ocasionado una disminución de la liquidez.

22 ¿Se analiza mensualmente sólo la variación de ventas?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	13	86,67%
Casi siempre	2	13,33%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 26: Variación de ventas
Fuente: Elaboración Propia

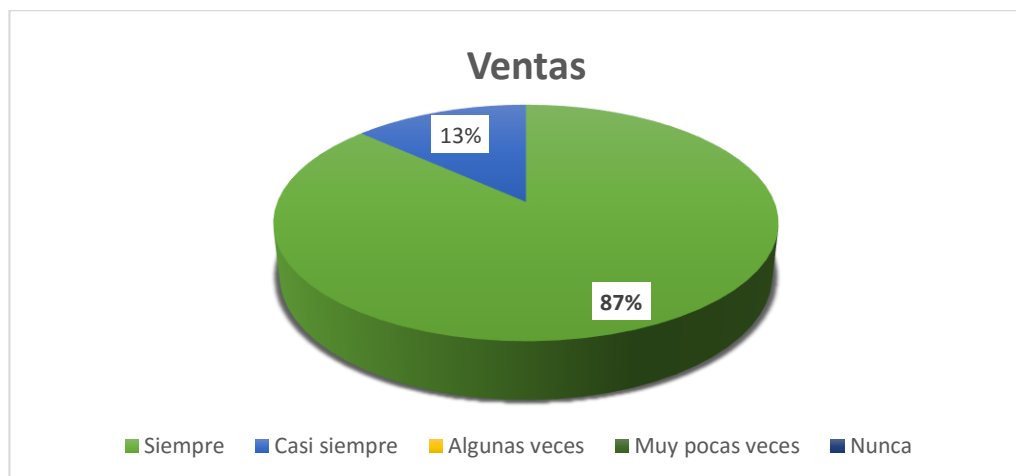


Gráfico 30: Variación de ventas
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 87% de los encuestados afirma que siempre se analiza mensualmente solo la variación de las ventas y el 13% expresa que casi siempre se analiza mensualmente solo la variación de las ventas.

Interpretación

Las ventas en la empresa cambian constantemente de un mes a otro, por tal motivo si es de suma importancia que se analice la variación, al momento las ventas han disminuido, lo cual se puede ver reflejado en los estados financieros afectando nuevamente a la información financiera.

23 ¿Se cuenta con capacidad de endeudamiento?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	14	93,33%
Casi siempre	1	6,67%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 27: Capacidad de endeudamiento
Fuente: Elaboración Propia

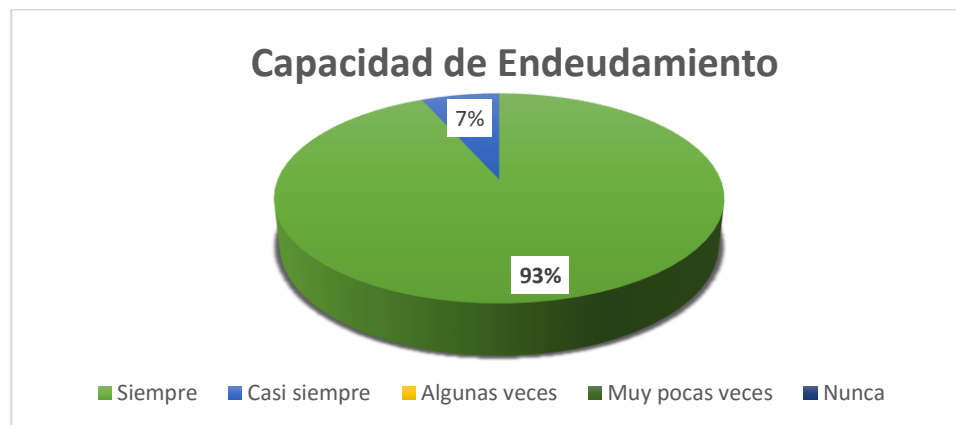


Gráfico 31: Capacidad de endeudamiento
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación se pudo constatar que el 93% afirma que siempre se cuenta con capacidad de endeudamiento, mientras que el 7% señala que casi siempre se cuenta con capacidad de endeudamiento.

Interpretación

Si existe capacidad de endeudamiento en la empresa, pero está llegando a su tope y lo que menos se espera es que en un cierto tiempo ocurra.

24 ¿Con relación al año anterior, el saldo de Propiedad, Planta y Equipo ha incrementado?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
SI	14	93,33%
NO	1	6,67%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 28: Saldo de Propiedad, Planta y Equipo
Fuente: Elaboración Propia



Gráfico 32: Saldo de Propiedad, Planta y Equipo
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 93% de los encuestados afirma que, si se ha incrementado el saldo de Propiedad, Planta y Equipo con relación al año anterior, mientras que el 7% expresa lo contrario.

Interpretación

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo si se ha visto incrementado con relación al año anterior, puesto que han existido varias adquisiciones de bienes que han sido utilizados para el mejor funcionamiento de las actividades en la empresa.

25 ¿Contribuye la información financiera para la toma de decisiones?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre		0,00%
Casi siempre	9	60,00%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces	6	40,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 29: Información Financiera y toma de decisiones
Fuente: Elaboración Propia

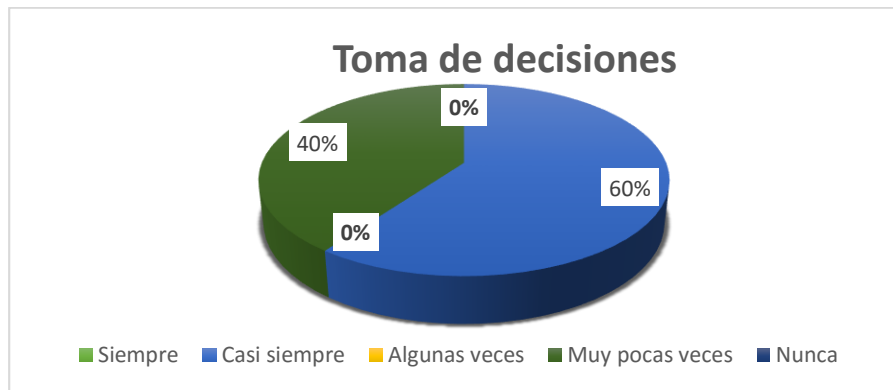


Gráfico 33: Información Financiera y toma de decisiones
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

Del total encuestados, el 60% menciona que casi siempre contribuye la información financiera para la toma de decisiones y el 40% restante afirma que muy pocas veces sirve la información financiera para la toma de decisiones.

Interpretación

La información financiera no refleja la realidad de la empresa, por lo que su utilización para la toma de decisiones no es del todo fiable.

26 ¿Sirve la información financiera para el cumplimiento de los objetivos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	10	66,67%
Casi siempre	3	20,00%
Algunas veces	2	13,33%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 30: Información Financiera y cumplimiento de objetivos
Fuente: Elaboración Propia

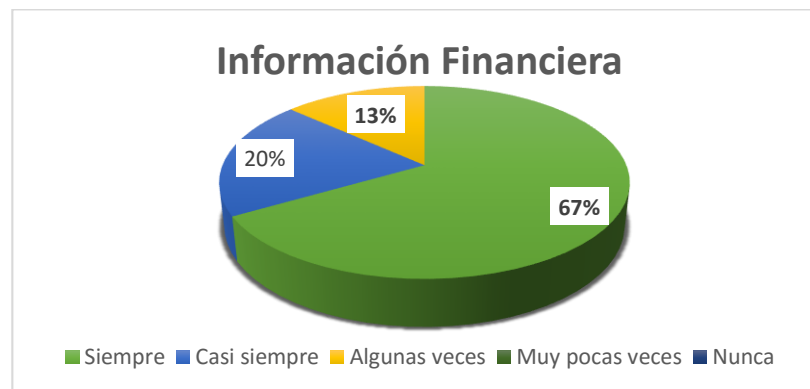


Gráfico 34: Información Financiera y cumplimiento de objetivos
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

De la investigación realizada se pudo constatar que el 67% confirma que la información financiera siempre sirve para el cumplimiento de los objetivos, mientras que el 20% establece que casi siempre y el 13% menciona que algunas veces sirve la información financiera para el cumplimiento de los objetivos.

Interpretación

La información financiera permite a la empresa cumplir con la mayoría de los objetivos, pero en ciertos casos no resulta una buena decisión utilizarla en vista que no ha existido un adecuado control, por ende, la información financiera no es oportuna y veraz.

27 ¿Se realiza un análisis comparativo mensual de la información financiera?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJE
Siempre	14	93,33%
Casi siempre	1	6,67%
Algunas veces		0,00%
Muy pocas veces		0,00%
Nunca		0,00%
TOTAL	15	100,00%

Tabla 31: Análisis comparativo
Fuente: Elaboración Propia

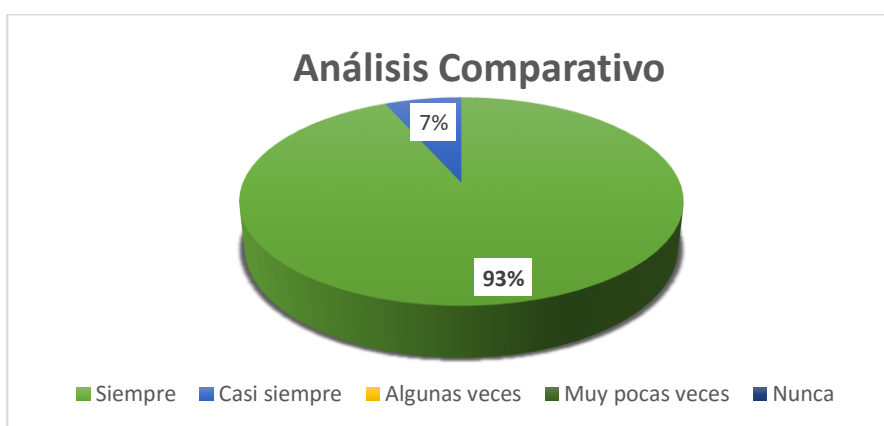


Gráfico 35: Análisis Comparativo
Fuente: Elaboración Propia

Análisis

El 93% de los encuestados concuerda que siempre se realiza un análisis comparativo mensual de la información financiera y el 7% expresa que casi siempre se realiza un análisis comparativo.

Interpretación

La empresa realiza un análisis comparativo mensual de la información financiera con la finalidad de conocer el cambio de un mes a otro para tomar medidas necesarias con respecto a los resultados obtenidos y de paso conocer que tanto influye la información con el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

Evaluación del Control Interno

La evaluación de control interno se realiza mediante la aplicación de un cuestionario del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de conocer que tan confiable es el manejo y control del rubro.

EMPRESA TEIMSA S.A.							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PT	CT	N/A	OBSERVACIONES
				21	5		
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para el control de Propiedad, planta y equipo?		X	3	0		
2	¿Se han asignado custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, planta y equipo?		X	1	0		
3	¿Existe un seguro para Propiedad, planta y equipo?	X		2	2		
4	¿Se coteja periódicamente las existencias físicas con los registros contables?		X	2	0		
5	¿Se realizan constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo?		X	2	0		
6	¿Los activos fijos se encuentran codificados?		X	2	0		
7	¿Ha implantado la empresa un control para la adquisición, venta, baja y donación?		X	2	0		
8	¿Se realiza una revisión de proveedores para la adquisición?	X		1	1		
9	¿Se ha registrado en su totalidad el rubro de Propiedad, Planta y Equipo?	X		2	2		
10	¿Se conoce la ubicación exacta de Propiedad, Planta y Equipo?		X	2	0		
11	¿Se cuenta con un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo?		X	2	0		

Tabla 32: Cuestionario de control interno

Fuente: Elaboración Propia

Determinación del nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95 %
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO DE CONTROL		

Tabla 33: Nivel de confianza y riesgo de control
Fuente: Elaboración Propia

$NC = CT/PT*100$	24%
$NR = 100 \% - NC \%$	76%

Los resultados obtenidos en la matriz establece un nivel de confianza bajo de 24% y un riesgo de control alto de 76%, este resultado nos indica que el enfoque a tomar es de doble propósito.

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno para Propiedad, Planta y Equipo se pudo determinar que existen inconsistencias en el manejo y control de dicho rubro, puesto que varias actividades no se cumplen en su totalidad con lo cual se demuestra que los encargados de controlar este componente no tienen un conocimiento claro sobre el manejo y control adecuado.

El modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo ayudará a fortalecer las actividades de los responsables, dado que este rubro representa un alto porcentaje en el estado de situación financiera.

Matriz de Hallazgos



Luego de haber aplicado el cuestionario se conoce con mayor exactitud los puntos de control interno que ha ocasionado el inadecuado control interno de propiedad, planta y equipo y la incidencia en la información financiera.

De los resultados obtenidos con el cuestionario, se han definido 8 puntos de control interno:

- Políticas y procedimientos para el control de Propiedad, Planta y Equipo
- Custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo
- Existencias físicas y los registros contables
- Constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo
- Activos fijos codificados
- Control para la adquisición, venta, baja y donación
- Ubicación exacta de Propiedad, Planta y Equipo
- Modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo

EMPRESA TEIMSA S.A.
MATRIZ DE HALLAZGOS

N°	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Inadecuado control en la determinación de políticas y procedimientos para Propiedad, Planta y Equipo.	Inexistencia de políticas y procedimientos adecuados para mejorar el control de Propiedad, Planta y Equipo	Determinar e implantar políticas y procedimientos para el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.
2	Descuido por parte del personal encargado de asignar custodios en el ingreso de bienes	Bienes deteriorados y en mal estado.	Asignar custodios responsables del manejo y conservación de los bienes desde el momento que el bien ingresa a la empresa.
3	Las existencias físicas no coinciden con los registros contables	Información errónea del rubro Propiedad, Planta y Equipo.	Realizar una comparación periódica entre las existencias físicas y los registros contables
4	Revisiones realizadas en cualquier día sin alguna planificación previa.	Desconocimiento del funcionamiento de Propiedad, Planta y Equipo que cuenta la empresa.	Realizar constataciones semestrales con la finalidad de examinar la totalidad de bienes.
5	Ineficientes procesos en el ingreso de los bienes	Desconocimiento de la cantidad real de bienes.	Implementar un mecanismo de codificación para todos los bienes de Propiedad, Planta y Equipo.
6	Incompleta designación de funciones a los encargados del control.	Inconsistencia en los procedimientos definidos por los encargados del control.	Elaboración de procedimientos sistemáticos para la adquisición, venta, baja y donación.
7	Ineficiente control por parte de los encargados de los bienes	Información desactualizada de la ubicación de los bienes.	Verificar la ubicación de los bienes cada cierto tiempo mediante una planificación.
8	Escaso control del rubro Propiedad, Planta y Equipo.	Inconsistencia del valor real de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros.	Evaluar la factibilidad de implementar un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 34: Matriz de Hallazgos

Fuente: Elaboración Propia

Procedimientos de Veracidad



Se entiende por información financiera veraz, cuando en la empresa se reflejan transacciones y eventos que realmente sucedieron, de esta manera acredita confianza y credibilidad a los usuarios.

Para conocer la veracidad de la información financiera se establece una serie de procedimientos, en donde se puede verificar que ciertos puntos no se cumplen en su totalidad, lo que de una forma u otra afecta a que la información financiera no sea del todo veraz.

En lo que se refiere a:

Cálculo de las depreciaciones

La adquisición y asignación de custodios

Existencia real del Activo Fijo

Codificación para su correcta identificación

PROCEDIMIENTOS DE VERACIDAD EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA	
Comprobar la existencia de una autorización para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	
	Para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo se cuenta con la autorización del Gerente Administrativo Financiero, previo a que compras realice las respectivas cotizaciones.
Verificar la legalidad del documento de respaldo	
	Los documentos de respaldo son comprobados legalmente por medio de lo que establece el SRI, en donde se detalla el plazo de autorización y los puntos que se debe tomar en cuenta para su correcto llenado.
Justificar que se haya declarado el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (activo fijo).	
	El rubro de Propiedad, Planta y Equipo es declarado en el formulario 104.
Verificar que se haya aplicado las retenciones en la fuente de acuerdo al bien adquirido.	
	Se aplican las respectivas retenciones de acuerdo a lo establecido en el reglamento para la aplicación de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
Comprobar el cálculo de las depreciaciones	
	El cálculo de las depreciaciones se establecen de acuerdo a lo establecido en reglamento para la aplicación de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, pero al no haber realizado una conciliación entre las existencias físicas y los registros contables se presentan valores depreciados de bienes que físicamente no existen o se ha desistido de su uso.
Verificar que al momento de la adquisición se haya asignado a un custodio	
	La mayoría de bienes que la empresa adquiere ingresan sin la asignación de un custodio responsable de velar por el correcto cuidado y el manejo del mismo.
Revisar que el bien cuente con todas las características especificadas por el adquirente.	
	El bien que se adquiere es revisado por la persona que lo va a utilizar para comprobar que cuenta con todas las características especificadas en la requisición
Verificar periódicamente la existencia física del activo fijo.	
	Los activos fijos no son revisados periódicamente, lo que impide contrarrestar que las existencias físicas se encuentren actualizadas en la base de datos.
Verificar que el activo fijo se encuentre codificado para su correcta identificación.	
	Los activos fijos no se encuentran codificados en su totalidad, los códigos con los que se cuenta en algunos bienes no son visibles dado que no se ha realizado una reestructuración.
Comprobar que los bienes se encuentren asegurados	
	Los bienes que representan significativamente cuentan con seguros, lo que permite a los responsables hacer uso en el caso de su necesidad.

Tabla 35: Veracidad de la Información Financiera

Fuente: Elaboración Propia

EDIFICIOS

DESCRIPCION	FECHA ADQ.	COSTO HISTORICO	VIDA UTIL	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL	ACUM.DIC2015	ACUM.DIC2016	SALDO NETO
BODEGA DE LODOS	07/04/2015	7.057,89	20	5,00%	0,42%	29,41	29,41	29,41	29,41	29,41	29,41	29,41	29,41	235,28	205,87	441,15	6.616,74
BODEGA DE QUIMICOS	19/02/2015	11.412,47	20	5,00%	0,42%	47,55	47,55	47,55	47,55	47,55	47,55	47,55	47,55	380,40	332,85	713,25	10.699,22
ED-BDG-LDS-AMPL - BODEGA DE LODOS AMPLIACION	01/06/2015	7.739,33	20	5,00%	0,42%	32,25	32,25	32,25	32,25	32,25	32,25	32,25	32,25	258,00	225,75	483,75	7.255,58
ED-CMRA-TRANSF-INYEC - CAMARA DE TRANSFORMACION INYECCION	30/11/2015	3.984,30	20	5,00%	0,42%	16,60	16,60	16,60	16,60	16,60	16,60	16,60	16,60	132,80	16,6	149,40	3.834,90
ED-CSA-MAQ-HILAT - CASA DE MAQUINAS HILATURA (SISTEMA INCENDIOS BODEGA ALGODON)	30/11/2015	16.025,55	20	5,00%	0,42%	66,77	66,77	66,77	66,77	66,77	66,77	66,77	66,77	534,16	66,77	600,93	15.424,62
ED-ADM-2PLTA EDIFICIO ADMINISTRATIVO (2DO PISO GERENCIA)	28/07/2015	85.547,77	20	5,00%	0,42%	356,45	356,45	356,45	356,45	356,45	356,45	356,45	356,45	2.851,60	1069,35	3.920,95	81.626,82
ED-NAVE-INYEC - NAVE INYECCION	30/11/2015	352.202,91	20	5,00%	0,42%	1.467,51	1.467,51	1.467,51	1.467,51	1.467,51	1.467,51	1.467,51	1.467,51	11.740,08	1467,51	13.207,59	338.995,32
PLATAFORMA DESCARGA DIESEL	19/02/2015	1.538,40	20	5,00%	0,42%	6,41	6,41	6,41	6,41	6,41	6,41	6,41	6,41	51,28	44,87	96,15	1.442,25
		485.508,62				2.022,95	2.022,95	2.022,95	2.022,95	2.022,95	2.022,95	2.022,95	2.022,95	16.183,60	3.429,57	19.613,17	465.895,45

Tabla 36: Edificios
Fuente: Elaboración Propia

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	FECHA		CANT	COSTO HISTORICO	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL2 016	ACUMDI C2015	ACUM DIC2016	SALDO NETO
MBL-INY-001 - ESTANTERIA METALICA MODULAR (200*200*50)	25/02/2015		1	204,55	10,00%	0,83%	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70	13,60	17,00	30,60	173,95
MBL-AC-001 - MESA CON RUEDAS DE 1MT DE LARGO X .050CM DE ANCHO X 0.63CM DE ALTO	25/02/2015	0010010000978	1	180,00	10,00%	0,83%	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	12,00	15,00	27,00	153,00
MBL-HL-007 - MUEBLE METALICO PARA EQUIPO DE PESAJE DE HILADO	25/02/2015		1	465,00	10,00%	0,83%	3,88	3,88	3,88	3,88	3,88	3,88	3,88	3,88	31,04	38,80	69,84	395,16
MBL-INY-001 - ESTANTERIA METALICA MODULAR (200*200*50)	03/03/2015	0010010001418	2	464,29	10,00%	0,83%	3,87	3,87	3,87	3,87	3,87	3,87	3,87	3,87	30,96	38,70	69,66	394,63
MBL-INY-002 - MUEBLE MIXTO (200*100*50) CON PUERTAS CEREZO	03/03/2015	20010006150	1	348,21	10,00%	0,83%	2,90	2,90	2,90	2,90	2,90	2,90	2,90	2,90	23,20	29,00	52,20	296,01
MBL-BREP-001 - PERCHA DE 4 METROS DE LARGO X 2.50 DE ALTO X 0.50	03/03/2015	001-001-0001417	1	500,00	10,00%	0,83%	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	33,36	41,70	75,06	424,94
MBL-INY-001 - ESTANTERIA METALICA MODULAR (200*200*50)	10/03/2015	0010010001422	1	232,14	10,00%	0,83%	1,93	1,93	1,93	1,93	1,93	1,93	1,93	1,93	15,44	19,30	34,74	197,40
MBL-BREP-001 - PERCHA DE 4 METROS DE LARGO X 2.50 DE ALTO X 0.50	10/03/2015	001-001-0001421	1	500,00	10,00%	0,83%	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	33,36	41,70	75,06	424,94
MBL-AC-003 - CAJA DE MADERA CON DIVISIONES LARGO 60CM ANCHO 50CM PROFUNDIDAD 27CM	30/03/2015	0010010000984	1	160,00	10,00%	0,83%	1,33	1,33	1,33	1,33	1,33	1,33	1,33	1,33	10,64	11,97	22,61	137,39
MBL-INY-003 - MUEBLE MADERA MUESTRAS	30/03/2015	00100100000982	1	90,00	10,00%	0,83%	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	6,00	6,75	12,75	77,25
MBL-AC-002 - MESA REFORZADA REGULABLE 125 X 68 X 76	31/03/2015	0010010000985	1	260,00	10,00%	0,83%	2,17	2,17	2,17	2,17	2,17	2,17	2,17	2,17	17,36	19,53	36,89	223,11
RACK-INY-001 - MINI RACK METALICO MODULAR (200*216*100)	06/04/2015	0010010019647	1	321,43	10,00%	0,83%	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	21,44	24,12	45,56	275,87
RACK-INY-002 - MINI RACK METALICO MODULAR (200*260*100)-A	06/04/2015	0010010019647	1	177,68	10,00%	0,83%	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	11,84	13,32	25,16	152,52
RACK-INY-003 - MINI RACK METALICO MODULAR (200*260*100)	06/04/2015	0010010019647	1	177,68	10,00%	0,83%	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	11,84	13,32	25,16	152,52
RACK-BODMP-002 - Rack Metalico MOD (400*1610*100)CM/2PIS	06/04/2015	0010010019646	1	2.770,98	10,00%	0,83%	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	184,72	207,81	392,53	2.378,45
				6.851,96	1,50	0,13	57,10	57,10	57,10	57,10	57,10	57,10	57,10	57,10	456,80	538,02	994,82	5.857,14

Tabla 37: Muebles y Enseres
Fuente: Elaboración Propia

DESCRIPCION	FECHA		CANT	COSTO HISTORICO	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL2 016	ACUMDI C2015	ACUM DIC2016	SALDO NETO
RACK-BODMP-001 - Rack Metalico MOD (400*1610*100)CM/2PIS-A	06/04/2015	0010010019646	1	2.770,98	10,00%	0,83%	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	23,09	184,72	207,81	392,53	2.378,45
CNTDR-BLODOS-002 - CONTENEDOR DE DESECHOS B	07/04/2015	002001001341	1	1.000,00	10,00%	0,83%	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	66,64	74,97	141,61	858,39
CNTDR-BLODOS-001 - CONTENEDOR DE DESECHOS A	07/04/2015	002001001341	1	1.000,00	10,00%	0,83%	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	66,64	74,97	141,61	858,39
MBL-INY-004 - SILLA FIJA AJUSTABLE	18/05/2015	001001002357	1	78,57	10,00%	0,83%	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	5,20	4,55	9,75	68,82
MBL-AC-005 - SILLA FIJA AJUSTABLE	27/05/2015	0020010006248	1	78,57	10,00%	0,83%	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	5,20	4,55	9,75	68,82
MBL-ADM-BBLLI-007 - BIBLIOTECA	28/05/2015	001-001-002357	1	1.012,35	10,00%	0,83%	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	67,52	59,08	126,60	885,75
MBL-ADM-BBLLI-002 - BIBLIOTECA LATERAL B (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.191,70	10,00%	0,83%	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	79,44	69,51	148,95	1.042,75
MBL-ADM-BBLLI-003 - BIBLIOTECA LATERAL C (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.191,70	10,00%	0,83%	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	79,44	69,51	148,95	1.042,75
MBL-ADM-BBLLI-004 - BIBLIOTECA A (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.012,35	10,00%	0,83%	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	67,52	59,08	126,60	885,75
MBL-ADM-BBLLI-005 - BIBLIOTECA B (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.012,35	10,00%	0,83%	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	67,52	59,08	126,60	885,75
MBL-ADM-BBLLI-006 - BIBLIOTECA C (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.012,35	10,00%	0,83%	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	67,52	59,08	126,60	885,75
MBL-ADM-BBLLI-001 - BIBLIOTECA LATERAL A (90*50*204)	28/05/2015	001-001-002357	1	1.191,70	10,00%	0,83%	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	79,44	69,51	148,95	1.042,75
MBL-ADM-002 - CREDENZA	28/05/2015	001-001-002357	1	1.200,20	10,00%	0,83%	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	80,00	70,00	150,00	1.050,20
MBL-ADM-ESC-001 - ESCRITORIO	28/05/2015	001-001-002357	1	1.791,80	10,00%	0,83%	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	119,44	104,51	223,95	1.567,85
MBL-ADM-001 - MESA DE REUNIONES	28/05/2015	001-001-002357	1	1.065,05	10,00%	0,83%	8,88	8,88	8,88	8,88	8,88	8,88	8,88	8,88	71,04	62,16	133,20	931,85
				16.609,67		0,125	138,41	138,41	138,41	138,41	138,41	138,41	138,41	138,41	1.107,28	1.048,37	2.155,65	14.454,02

DESCRIPCION	FECHA		CANT	COSTO HISTORICO	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL2 016	ACUMDI C2015	ACUM DIC2016	SALDO NETO
MBL-PT-001 - Casillero de 70x40x40 Metalico 001	11/06/2015	'002	1	160,71	10,00%	0,83%	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	10,72	8,04	18,76	141,95
MBL-HL-008 - MUEBLE METALICO HILATURA	21/08/2015	0010010003143	1	205,36	10,00%	0,83%	1,71	1,71	1,71	1,71	1,71	1,71	1,71	1,71	13,68	6,84	20,52	184,84
MBL-INY-005 - COMPLEMENTO RACK PALLET	28/09/2015		1	3.664,29	10,00%	0,83%	30,54	30,54	30,54	30,54	30,54	30,54	30,54	30,54	244,32	91,62	335,94	3.328,35
MBL-ADM-BBLI-008 - LIBRERO DE 3 REPISAS (700*1250*410)	06/10/2015		1	412,43	10,00%	0,83%	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44	27,52	10,32	37,84	374,59
MBL-AC-004 - VITRINA METALICA CON DIVISIONES (150*1*110)	06/10/2015		1	285,10	10,00%	0,83%	2,38	2,38	2,38	2,38	2,38	2,38	2,38	2,38	19,04	7,14	26,18	258,92
MBL-AC-006 - MUEBLE (15*70*40)	08/10/2015		1	267,86	10,00%	0,83%	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	17,84	6,69	24,53	243,33
MBL-INY-006 - MUEBLE PARA COMPUTADOR PRODUCCION	19/10/2015		1	680,00	10,00%	0,83%	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	45,36	11,34	56,70	623,30
MBL-LOGIST-001 - MUEBLE PARA COMPUTADOR PRODUCCION	19/10/2015		1	680,00	10,00%	0,83%	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	5,67	45,36	11,34	56,70	623,30
MBL-ADM-008 - ARCHIVADOR	30/10/2015		1	98,21	10,00%	0,83%	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	6,56	1,64	8,20	90,01
MBL-ADM-009 - ARCHIVADOR	30/10/2015		1	116,07	10,00%	0,83%	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	7,76	1,94	9,70	106,37
MBL-ADM-BBLI-009 - BIBLIOTECA DAR CON VIDRIOS Y PUERTAS DE	30/10/2015		1	187,50	10,00%	0,83%	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	12,48	3,12	15,60	171,90
MBL-ADM-BBLI-010 - BIBLIOTECA DAR CON VIDRIOS Y PUERTAS DE	30/10/2015		1	187,50	10,00%	0,83%	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	1,56	12,48	3,12	15,60	171,90
MBL-ADM-003 - MODULAR CON	30/10/2015		1	240,00	10,00%	0,83%	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	16,00	4	20,00	220,00
MBL-ADM-004 - MODULAR CON	30/10/2015		1	240,00	10,00%	0,83%	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	16,00	4	20,00	220,00
MBL-ADM-005 - MODULAR CON	30/10/2015		1	240,00	10,00%	0,83%	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	16,00	4	20,00	220,00
MBL-ADM-006 - MODULAR CON	30/10/2015		1	240,00	10,00%	0,83%	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	16,00	4	20,00	220,00
MBL-ADM-007 - SILLA FOCUS CON BRAZOS	30/10/2015		1	95,00	10,00%	0,83%	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	6,32	1,58	7,90	87,10
MBL-AC-007 - MUEBLE (60*50*27) DOS COMPARTIMENTOS	27/11/2015		1	75,00	10,00%	0,83%	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63	5,04	0,63	5,67	69,33
RACK-BODPT-001 - RACK METALICO PALLET (400*4010*100)	27/11/2015	1003847 #10 (SE	1	6.237,50	10,00%	0,83%	51,98	51,98	51,98	51,98	51,98	51,98	51,98	51,98	415,84	51,98	467,82	5.769,68
				14.312,53	1,90	0,16	119,29	119,29	119,29	119,29	119,29	119,29	119,29	119,29	954,32	233,34	1.187,66	13.124,87

MAQUINARIA Y EQUIPO

DESCRIPCION	FECHA	CANT	COSTO HISTORICO	N.FACTURA	VIDA UTIL	%ANUAL	%MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL	ACUMDIC2015	ACUMDIC2016	SALDONETO
EQ-ADM-PLOTT01 - PLOTTER-EP65-JZ001149	11/02/2015		2.275,00	004-012-000018541	10,00	10,00%	0,83%	18,96	18,96	18,96	18,96	18,96	18,96	18,96	18,96	151,68	189,60	284,40	1.990,60
EQ-ADM-TRANSF01 - TRANSFER STM-SC14	11/02/2015		840,00	004-012-000018541	10,00	10,00%	0,83%	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	56,00	70,00	105,00	735,00
MA Q-MOLD-INY-068 - MATRICES ALUMINIO PARA MECANIZAR	12/03/2015	12	7.725,49	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	64,38	64,38	64,38	64,38	64,38	64,38	64,38	64,38	515,04	579,42	901,32	6.824,17
MA Q-MOLD-INY-030 - MOLDEBUEY TALLA 38	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-065 - MOLDEBUEY TALLA 42	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-049 - MOLDEBUEY TALLA 37	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-051 - MOLDEBUEY TALLA 39	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-064 - MOLDEBUEY TALLA 43	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-038 - MOLDE HARVARD TALLA 37-38	12/03/2015	1	1.609,48	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	107,28	120,69	187,74	1.421,74
MA Q-MOLD-INY-039 - MOLDE HARVARD TALLA 39	12/03/2015	1	1.609,48	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	13,41	107,28	120,69	187,74	1.421,74
MA Q-MOLD-INY-046 - MOLDENANCY TALLA 37	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-044 - MOLDENANCY TALLA 36	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-045 - MOLDENANCY TALLA 34	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MA Q-MOLD-INY-047 - MOLDENANCY TALLA 38	12/03/2015	1	1.394,88	001-000004	10,00	10,00%	0,83%	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62	92,96	104,58	162,68	1.232,20
MQ-INY-COSA01 - COSEDOORA AUTOMATA (GARUDAN)	27/03/2015		30.000,00	001-001-000004148	10,00	10,00%	0,83%	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	2.000,00	2.250,00	3.500,00	26.500,00
MA Q-INY-RIB01 - RIBETADORA (MARCA JONTEX MOD JT-262ELG)	31/03/2015		1.550,00	001-001-000004178	10,00	10,00%	0,83%	12,92	12,92	12,92	12,92	12,92	12,92	12,92	12,92	103,36	116,28	180,88	1.369,12
MA Q-TM-FRE01 - FRESADORA CNC	04/05/2015	1	28.000,00	002-001-00000949	10,00	10,00%	0,83%	233,33	233,33	233,33	233,33	233,33	233,33	233,33	233,33	1.866,64	1.633,31	2.799,96	25.200,04
MA Q-TM-TALFRE01 - TALADRO FRESADOR	15/05/2015	1	4.800,00		10,00	10,00%	0,83%	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	320,00	240,00	440,00	4.360,00
MA Q-INY-COSVIR01 - COSEDORA DE VIRAS	09/06/2015		1.160,71	000-000-000012975	10,00	10,00%	0,83%	9,67	9,67	9,67	9,67	9,67	9,67	9,67	9,67	77,36	67,69	116,04	1.044,67
MA Q-LA-EBN4003 - ABRASIMETRO DW5440	15/07/2015		3.836,28		10,00	10,00%	0,83%	31,97	31,97	31,97	31,97	31,97	31,97	31,97	31,97	255,76	199,85	319,70	3.516,58
			95.960,36					799,63	799,63	799,63	799,63	799,63	799,63	799,63	799,63	6.397,04	6.488,75	10.486,90	85.473,46

Tabla 38: Maquinaria y Equipo

Fuente: Elaboración Propia

DESCRIPCION	FECHA ADQ	CANT	COSTO HISTORICO	N FACTURA	VIDA UTIL	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL	ACUM DIC 2015	ACUM DIC 2016	SALDO NETO
MAQ-LABINY-002 - DENSIOMETRO MH-200A	15/07/2015		1.304,33		10,00	10,00%	0,83%	10,87	10,87	10,87	10,87	10,87	10,87	10,87	10,87	96,96	54,35	108,70	1.195,63
MAQ-LABINY-001 - DUROMETRO SHORELX-A	15/07/2015		537,08		10,00	10,00%	0,83%	4,48	4,48	4,48	4,48	4,48	4,48	4,48	4,48	35,84	22,40	44,80	492,28
MAQ-INY-004 - MAQUINA ENGOMADORA DE RODILLO METALICO	21/07/2015		535,71		10,00	10,00%	0,83%	4,46	4,46	4,46	4,46	4,46	4,46	4,46	4,46	35,68	22,30	44,60	491,11
MAQ-INY-TRAF001 - TRANSFORMADOR TRIFASICO 100KVA/220V	22/07/2015		3.900,00		10,00	10,00%	0,83%									0,00	65,00	65,00	3.835,00
MAQ-MOLD-INY-061 - MOLDE SKECHERS - 22 31	13/08/2015	1	2.262,57	DMP 198 MOLDES MATR	10,00	10,00%	0,83%	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	150,80	75,40	169,65	2.092,92
MAQ-MOLD-INY-067 - MOLDE SKECHERS - 24 29	13/08/2015	1	2.262,57	DMP 198 MOLDES MATR	10,00	10,00%	0,83%	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	150,80	75,40	169,65	2.092,92
MAQ-MOLD-INY-069 - MOLDE SKECHERS - 23 30	13/08/2015	1	2.262,57	DMP 198 MOLDES MATR	10,00	10,00%	0,83%	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	18,85	150,80	75,40	169,65	2.092,92
MAQ-INY-COSSUB01 - COSEDORA DE SUELAS	14/08/2015		13.896,66		10,00	10,00%	0,83%	115,72	115,72	115,72	115,72	115,72	115,72	115,72	115,72	925,76	462,88	1.041,48	12.845,18
MAQ-TI-COM-GA 55FF-01 - COMPRESOR ATLAS COPCO GA 55FF-01	07/09/2015	1	12.958,20	001-001-00002110	20,00	5,00%	0,42%	54,00	54,00	54,00	54,00	54,00	54,00	54,00	54,00	482,00	162,00	492,00	12.527,20
MAQ-TI-TE1 - TELAR PLANO	09/09/2015	1	78.015,17		10,00	10,00%	0,83%	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	5.201,04	1.950,39	5.201,04	72.814,13
MAQ-TI-TE2 - TELAR PLANO	09/09/2015	1	78.015,17		10,00	10,00%	0,83%	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	650,13	5.201,04	1.950,39	5.201,04	72.814,13
MAQ-INY-TRAF002 - TRANSFORMADOR PAD 250 KVA/440V	29/09/2015		13.300,00		10,00	10,00%	0,83%	110,83	110,83	110,83	110,83	110,83	110,83	110,83	110,83	886,64	332,49	886,64	12.413,36
MAQ-AD-DC-CH - COMPRESOR HERMETICO SCROLL DE 54KBTUH	30/09/2015	1	1.787,00		10,00	10,00%	0,83%	14,89	14,89	14,89	14,89	14,89	14,89	14,89	14,89	119,12	44,67	119,12	1.667,88
MAQ-TM-SIEC01 - SIERRA DE CINTA	13/10/2015	1	1.850,00		10,00	10,00%	0,83%	15,42	15,42	15,42	15,42	15,42	15,42	15,42	15,42	123,36	30,84	107,94	1.742,06
MAQ-INY-INYROT02 - INYECTORA ROTATIVA TK	21/10/2015		57.098,65	DMP 212 TIENKANGMA	10,00	10,00%	0,83%	475,83	475,83	475,83	475,83	475,83	475,83	475,83	475,83	3.806,64	951,66	3.330,81	53.768,82
VENTA MAQ-INY-TRAF001 - TRANSFORMADOR TRIFASICO 100KVA/220V	21/10/2015		-3.900,00		10,00	10,00%	0,83%									0,00	(65,00)	(65,00)	(3.835,00)
MAQ-INY-INYROT03 - INYECTORA ROTATIVA MG	29/10/2015		31.724,02	DMP 222 ATELIER A RS N	10,00	10,00%	0,83%	264,37	264,37	264,37	264,37	264,37	264,37	264,37	264,37	2.114,96	528,74	1.850,59	29.873,43
MAQ-INY-TROQ02 - TROQUELADORA	29/10/2015		5.551,70	DMP 222 ATELIER A RS N	10,00	10,00%	0,83%	46,26	46,26	46,26	46,26	46,26	46,26	46,26	46,26	370,08	92,52	323,82	5.227,88
MAQ-MOLD-INY-054 - MOLDES BICOLOR DAMIC TALLA 40	30/10/2015	1	2.000,00	CARVAJAL SANCHEZ G	10,00	10,00%	0,83%	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	133,36	33,34	116,69	1.883,31
MAQ-INY-CHI02 - ENFRIADOR CHILLER	27/11/2015		7.744,48	DMP 236 ECOCHILLERS	10,00	10,00%	0,83%	64,54	64,54	64,54	64,54	64,54	64,54	64,54	64,54	516,32	64,54	387,24	7.357,24
MAQ-INY-MEZCL-001 - MEZCLADORA DE PVC SHENI	30/11/2015		1.500,00		10,00	10,00%	0,83%	12,50	12,50	12,50	12,50	12,50	12,50	12,50	12,50	100,00	12,50	75,00	1.425,00
			314.597,86		220,00		0,17	2.567,65	2.567,65	2.567,65	2.567,65	2.567,65	2.567,65	2.567,65	2.567,65	20.541,20	5.942,21	19.780,46	294.917,40

INSTALACIONES INDUSTRIALES

DESCRIPCIÓN	N. FACT	FECHA	CANT	COSTO HISTÓRICO	VIDA ÚTIL	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL	ACUM 2015	ACUM 2016	SALDO NETO
INS-INYEC-TRANSF-001 - INSTALACION TRANSFORMADOR INYECCION	001-001- 0000036	27/08/2015	1	13.101,16	20,00	5,00%	0,42%	54,59	54,59	54,59	54,59	54,59	54,59	54,59	54,59	436,72	218,36	655,08	12.446,08
INS-ACMTDA-FIBOP- INYEC - ACOMETIDA FIBRA OPTICA MONOMODO NA VE NUEVA INYECCION		30/11/2015	1	2.371,32	10,00	10,00%	0,83%	19,76	19,76	19,76	19,76	19,76	19,76	19,76	19,76	158,08	19,76	177,84	2.193,48
INS-NVAPLNTA-INYEC - INSTALACION NUEVA PLANTA INYECCION		30/11/2015	1	21.548,51	10,00	10,00%	0,83%	179,57	179,57	179,57	179,57	179,57	179,57	179,57	179,57	1.436,56	179,57	1.616,13	19.932,38
INS-TBLRO-INYEC - TABLERO PRINCIPAL INYECCION		30/11/2015	1	13.389,19	10,00	10,00%	0,83%	111,58	111,58	111,58	111,58	111,58	111,58	111,58	111,58	892,64	111,58	1.004,22	12.384,97
INS-BCOCAPCIT-INYEC - BANCO DE CAPACITADORES INYECCION		30/11/2015	1	3.742,48	10,00	10,00%	0,83%	31,19	31,19	31,19	31,19	31,19	31,19	31,19	31,19	249,52	31,19	280,71	3.461,77
INS-SIST-ALARM-INYEC - SISTEMA DE ALARMAS CONTRA INCENDIO INYECCION		24/11/2015	1	5.267,85	10,00	10,00%	0,83%	43,90	43,90	43,90	43,90	43,90	43,90	43,90	43,90	351,20	43,90	395,10	4.872,75
INS-ADM-PR-001 - INSTALACIONES PUNTO DE RED		28/05/2015	1	2.238,50	20,00	5,00%	0,42%	9,33	9,33	9,33	9,33	9,33	9,33	9,33	9,33	74,64	65,31	139,95	2.098,55
INS-BDG-MPHILAT - SISTEMA CONTRA INCENDIOS BODEGA MP HILATURA		30/11/2015	1	47.520,00	20,00	5,00%	0,42%	198,00	198,00	198,00	198,00	198,00	198,00	198,00	198,00	1.584,00	198,00	1.782,00	45.738,00
				109179,01				647,9	647,9	647,92	647,9	647,92	647,9	648	647,92	5183,4	867,7	6051,03	103127,98

Tabla 39: Instalaciones Industriales

Fuente: Elaboración Propia

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DESCRIPCIÓN	FECHA	FACTURA	CANT	COSTO HISTORIC	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL 2016	ACUM.DIC 2015	ACUM.DIC 2016	SALDO.DIC 2016	N. MESES DEPREC.	N. MESES POR DEPREC.	T. MESES DEPREC.	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN EL LABORATORIO HILADO (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015		1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN APERTURA (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015		1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN BOD.MATERIA PRIMA (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015		1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 48P UBICADO EN TELARES (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	3.642,00	33,00%	2,75%	100,16	100,16	100,16	100,16	100,16	100,16	100,16	100,16	1.502,40	701,12	2.203,52	1.438,48	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN PLANTA TRATAMIENTO (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN LABORATORIO ACABADOS (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN LAMINADO (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	922,35	430,43	1.352,78	883,22	22,00	14,36	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX9020-5999C42 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 5999C42	21/05/2015	001-001-0000799	1	1.560,00	33,00%	2,75%	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	643,50	300,30	943,80	616,20	22,00	14,36	36,00	
(BATA POR ROBO OF. 020 ABRIL/27/2015) DELL XPS12 SILVER CIS MAS DISCO IMATION1TB 3.0 (EXTERNO)	30/06/2015			-1.640,00											0,00	-721,60	-918,40		#DIV/0!	#DIV/0!	36,00	
COM-PRT-HP-ENVY17-5CG5333F27 - PORTATIL HP ENVY 17-5CG5333F27	30/09/2015	001-001-0000843	1	1.915,00	33,00%	2,75%	52,66	52,66	52,66	52,66	52,66	52,66	52,66	52,66	789,90	157,98	947,88	967,12	18,00	18,37	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX 9020 3BYXC42 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 3BYXC42	22/10/2015	001-001-0000849	1	1.540,00	33,00%	2,75%	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	635,25	84,70	719,95	820,05	17,00	19,36	36,00	
EQ-ADM-COPIAD-KYOCERAMFP-M6026 - COPIADORA LASER KYOCERA MFP	23/11/2015		1	2.990,00	33,00%	2,75%	82,23	82,23	82,23	82,23	82,23	82,23	82,23	82,23	1.233,45	82,23	1.315,68	1.674,32	16,00	20,36	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX9020-BZPV842 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 BZPV842	21/05/2015		1	1.560,00	33,00%	2,75%	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	42,90	343,20	300,30	643,50	916,50	15,00	21,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN EL DATA CENTER (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	491,92	430,43	922,35	1.313,65	15,00	21,36	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX 9020 3BTXC42 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 3BTXC42	28/07/2015	001-001-0000826	1	1.540,00	33,00%	2,75%	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	338,80	211,75	550,55	989,45	13,00	23,36	36,00	
COM-SWITCH-CSCO-KTLST2960 - SWITCH CISCO CATALIST 2960-X24	26/11/2015		1	3.031,00	33,00%	2,75%	83,35	83,35	83,35	83,35	83,35	83,35	83,35	83,35	666,80	83,35	750,15	2.280,85	9,00	27,36	36,00	
SWITCH CISCO CATALIST 2960 24P UBICADO EN COMEDOR (PROV.SINFOTECNIA FC0440)	14/05/2015	002-001-0000440/44	1	2.236,00	33,00%	2,75%	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	61,49	491,92	430,43	922,35	1.313,65	15,00	21,36	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX 9020 3BYOD42 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 3BYOD42	28/07/2015	001-001-0000826	1	1.540,00	33,00%	2,75%	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	338,80	211,75	550,55	989,45	13,00	23,36	36,00	
COM-AD-ES-DELL-OPTIPLEX 9020 3BWZC42 - EQUIPO DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 9020 3BWZC42	28/07/2015	001-001-0000826	1	1.540,00	33,00%	2,75%	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	42,35	338,80	211,75	550,55	989,45	13,00	23,36	36,00	
5.067,07																						

Tabla 40: Equipo de Computación
Fuente: Elaboración Propia

VEHÍCULOS

En el año 2015 se adquirió un vehículo para el uso personal del Gerente General.

DESCRIPCIÓN	FECHA	CANT	COSTO HISTORICO	% ANUAL	% MENSUAL	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	TOTAL/2016	ACUMDIC/2015	ACUMDIC/2016
VEH-ADM-AUTSTATION - AUTOMOVIL HONDA ODYSSEY 3.5	12/05/2015	1	67.000,00	20,00%	1,67%	893,33	893,33	893,33	893,33	893,33	893,33	893,33	893,33	7.146,64	6.253,31	13.399,95

Tabla 41: Vehículos
Fuente: Elaboración Propia

Adquisiciones realizadas en el año 2015

Se presenta un cuadro resumen del costo histórico y depreciaciones acumuladas de las adquisiciones realizadas en el año 2015.

	Costo Histórico	Acumulada 2015	Acumulada 2016
Edificios	485508,62	3429,57	19613,17
Muebles y Enseres	37774,16	1819,73	4338,13
Maquinaria y Equipo	9910633,85	13430,96	30267,36
Instalaciones Industriales	109179,01	867,7	6051,03
Equipo de Computación	61852,79	9340,2	31887,99
Vehículos	67000	6253,31	13399,95

Tabla 42: Adquisiciones 2015

Fuente: Elaboración Propia

Al revisar la información financiera mediante los procedimientos establecidos se pudo constatar que en las adquisiciones no se asignaron custodios, códigos en el ingreso del bien a la empresa.

Varios bienes de los que se desconoce su existencia siguen depreciándose con normalidad lo que afecta directamente a las depreciaciones acumuladas.

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa una gran parte en el balance general, por tal motivo es importante mantener un control adecuado cuando ingresen bienes a la empresa y así poder verificar su existencia con facilidad al momento de realizar constataciones, de esta manera se podrá contar con información financiera veraz que sirva para la toma de decisiones.

Indicador de solvencia

Se presenta una comparación semestral (enero – junio) entre el 2015 y 2016 mediante la aplicación del indicador de solvencia, endeudamiento del Activo Fijo.

Endeudamiento del Activo Fijo	
Al 30 de Junio de 2015	
Endeudamiento del Activo Fijo	= $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$
Endeudamiento del Activo Fijo	= $\frac{7904954,54}{7507047,81}$
Endeudamiento del Activo Fijo	= 1,05

Tabla 43: Endeudamiento del Activo Fijo 2015
Fuente: Elaboración Propia

Al 30 de Junio de 2015 TEIMSA S.A. tiene \$1,05 de su patrimonio para cubrir las unidades invertidas en Activos Fijos, la totalidad de Activos Fijos se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

Endeudamiento del Activo Fijo Al 30 de Junio de 2016	
Endeudamiento del Activo Fijo	= $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$
Endeudamiento del Activo Fijo	= $\frac{7920963,79}{7932204,52}$
Endeudamiento del Activo Fijo	1,00

Tabla 44: Endeudamiento del Activo Fijo 2016

Fuente: Elaboración Propia

Al 30 de Junio de 2016 TEIMSA S.A. tiene \$1 de su patrimonio para cubrir las unidades invertidas en Activos Fijos, la totalidad de Activos Fijos se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de tercero

Mientras más se incremente los activos fijos menor será la posibilidad de que el patrimonio cubra dicha inversión, se puede dar lo contrario o mantenerla si el patrimonio incrementa en proporción de sus activos.

Indicador de Gestión

Se presenta una comparación semestral (enero – junio) entre el 2015 y 2016 mediante la aplicación del indicador de gestión, rotación del activo fijo.

Rotación del Activo Fijo Al 30 de Junio de 2015	
Rotación del Activo Fijo	= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$
Rotación del Activo Fijo	= $\frac{5861413,21}{7507047,81}$
Rotación del Activo Fijo	= 0,780788049

Tabla 45: Rotación del Activo Fijo 2015
Fuente: Elaboración Propia

Al 30 de Junio de 2015 TEIMSA S.A. de sus ventas tiene \$0.78 para cubrir la inversión semestral en activos fijos.

Rotación del Activo Fijo	
Al 31 de Junio de 2016	
Rotación del Activo Fijo	= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$
Rotación del Activo Fijo	= $\frac{5205277,6}{7932204,52}$
Rotación del Activo Fijo	0,656220801

Tabla 46: Rotación del Activo Fijo 2016
Fuente: Elaboración Propia

Al 30 de Junio del 2016 TEIMSA S.A. de sus ventas tiene \$0.66 para cubrir la inversión semestral en activos fijos.

La capacidad que tiene la empresa para cubrir con sus ventas lo invertido en activos fijos es \$0.66, teniendo una variación significativa de un semestre a otro debido al decrecimiento de sus ventas en el año presente, como consecuencia de factores externos que limitan el crecimiento económico.

4.2 Limitaciones del estudio de caso

La empresa TEIMSA S.A. tuvo toda la predisposición para llevar a cabo la investigación con respecto al control interno de propiedad, planta y equipo y la información financiera, por tal motivo no existieron limitaciones del caso de estudio, salvo que al momento de realizar las encuestas al personal fue un poco demoroso por aspectos relacionados al trabajo de cada uno.

4.3 Conclusiones

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.

4.4 Recomendaciones

Con la finalidad de dar una solución a los problemas presentados en la investigación con respecto al control interno de Propiedad, Planta y Equipo y la Información Financiera en TEIMSA S.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

Establecer políticas y procedimientos para el control, manejo y conservación de Propiedad, Planta y Equipo mediante el cual los encargados no tengan que basarse en su experiencia y conocimientos, permitiendo así a la empresa obtener Información Financiera veraz que pueda ser utilizada para la toma de decisiones.

Realizar planificaciones para las constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo asignando adecuadamente custodios responsables de los bienes, que se encarguen de verificar el correcto funcionamiento y si estos necesitan una mejor codificación para que sea fácil y entendible su identificación con lo que se va a poder conocer la ubicación exacta de cada uno de los bienes.

Cotejar periódicamente las existencias físicas con los registros contables con la finalidad de mantener el valor de propiedad, planta y equipo actualizado, esto ayudará a que la empresa cuente con información financiera oportuna y veraz dado que este rubro representa una gran parte en el estado de situación financiera.

Implantar un modelo para el control interno de propiedad, planta y equipo con la finalidad de que los empleados conozcan cuales son los procedimientos y políticas aprobados para poder mejorar el manejo y conservación de todos los bienes y que el valor de este rubro no presente inconsistencias en el estado de situación financiera de la empresa.

CAPÍTULO V

5 PROPUESTA DE SOLUCION

Datos Informativos:

Título de la Propuesta

Diseño de un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de obtener información detallada sobre las políticas y procedimientos necesarios en TEIMSA S.A.

Empresa Ejecutora

Textiles Industriales Ambateños S.A.

Beneficiarios

Personal Administrativo Financiero de TEIMSA S.A.

Ubicación

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección: Sta. Rosa – Vía a Guaranda Km. 7 ½ - Barrio San José / Venezuela s/n

Teléfonos y Fax: (03) 2754192 – 2754193 – 2754054

E-mail: teimsa@andinanet.net – **Web:** www.teimsa.com.ec

Justificación

El modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo es un documento que contiene toda la información detallada acerca del establecimiento de políticas y la aplicación de procedimientos necesarios para mejorar el control, manejo y custodia de los bienes muebles que existen en una empresa.

Para TEIMSA S.A. contar con políticas y procedimientos para Propiedad, Planta y Equipo ayudará a que la Información Financiera presentada en los estados financieros reflejen la situación actual y real de la empresa, puesto que el rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa significativamente una parte en el balance general, de esta

manera se podrá reflejar la veracidad de la información y contribuirá a la administración en la toma de decisiones.

El modelo contendrá las políticas y procedimientos necesarios para la adquisición, venta, baja de Propiedad, Planta y Equipo, así como también para las constataciones físicas, codificación y la asignación de custodios responsables del manejo y conservación de bienes.

Esta propuesta y la correcta aplicación, ayudará a que los encargados del funcionamiento de Propiedad, Planta y Equipo tengan un mejor conocimiento del manejo, control y custodia de los bienes, puesto que se contará con todas las pautas necesarias para que el modelo sea entendible a todos los usuarios interesados en TEIMSA S.A.

Objetivo General:

Diseñar un modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo mediante el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados que permitan asegurar la razonabilidad de la Información Financiera.

Objetivos Específicos

Determinar políticas de control interno aplicadas a Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de velar por la integración de todos los bienes.

Determinar procedimientos de control interno aplicados a Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de servir como un instrumento de información, decisión y control.

Realizar un seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos para Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de verificar su cumplimiento.

Fundamentación

Modelo de control interno

Márquez (2011) expresa que los modelo de control interno se desarrollan *“con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional”*, así como también es importante socializar al personal encargado de la utilización.

Políticas

Para el mejor funcionamiento de una empresa es importante que se establezcan políticas en donde se formule claramente las responsabilidades de todos los departamentos, además que es usado como un instrumento que *“sirve para dictaminar, representar, encaminar los objetivos, leyes y presupuestos de una sociedad”* (Perez, 2015).

Procedimientos

Los procedimientos se desarrollan con el fin de establecer las actividades y funciones que cada departamento de la empresa tiene la obligación de cumplir, apoyándose de las políticas establecidas, implica además *“la determinación del tiempo de realización, el uso de recursos materiales, tecnológicos y financieros”* (UNAM, s.f.).

Cuestionario

El cuestionario es una herramienta que se utiliza para poder emitir una opinión acertada sobre el tratamiento actual en una empresa, Meneses & Rodríguez (2010) definen como una: *“herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada”*. de esta manera llegar a establecer los puntos críticos a ser investigados.

Flujogramas

Los flujogramas tienen que ser elaborados cuidadosamente tomando en cuenta todos los procedimientos que conlleva un proceso, ayudando así a realizar un mejor análisis de las falencias encontradas, *“son representaciones gráficas que emplean elementos geométricos para representar secuencias de un proceso, de igual modo permiten describir la secuencia y su interacción de las distintas etapas de un procedimiento”* (Enriquez, 2012).

5.1 Metodología de la propuesta de solución

Modelo Operativo

FASE I DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	FASE II DETERMINACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	FASE III SEGUIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
<p>1.1. Políticas para:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1. Adquisición 1.1.2. Venta 1.1.3 Baja 1.1.4. Constataciones Físicas 1.1.5. Codificación 1.1.6. Custodio 	<p>2.1. Procedimientos para:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1.1. Adquisición 2.1.2. Venta 2.1.3 Baja 2.1.4. Constataciones Físicas 2.1.5. Codificación 2.1.6. Custodio <p>2.2. Flujogramas Propuestos</p>	<p>3.1. Políticas y Procedimientos para:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3.1.1. Adquisición 3.1.2. Venta 3.1.3 Baja 3.1.4. Constataciones Físicas 3.1.5. Codificación 3.1.6. Custodio

Tabla 47: Modelo Operativo
Fuente: Elaboración Propia

FASE I**DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Para que un bien sea para propiedad, planta y equipo, en base a la NIC 16 (2005) establece que:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (p.3)

Se considerará como bien de control al activo cuyo costo sea igual o menor a \$200.

El rubro de propiedad, planta y equipo en TEIMSA S.A. está conformado por:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN
1. Edificios e instalaciones industriales	20	5%
2. Muebles y Enseres	10	10%
3. Equipo de Oficina	10	10%
4. Maquinaria y Equipos	10-20	10%
5. Otras instalaciones industriales	10	10%
6. Vehículos	5	20%
7. Equipo de Computación	3	33%

Tabla 48: Vida útil
Fuente: Elaboración Propia

Si un bien es adquirido antes del 10 de cada mes, se considerará ese mes como parte de la depreciación mensual.

Los porcentajes de depreciación establecidos están dentro de lo que establece la **LRTI** Ley de Régimen Tributario Interno y la **NIC 16** Inmovilizado Material.

POLÍTICAS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para la primera adquisición de bienes se solicitará mínimo 2 cotizaciones evaluando la disponibilidad y tiempo de entrega sobre el costo del bien.

En compras continuas, regulares o al mismo proveedor ya no es necesario solicitar cotizaciones.

El departamento de compras es la única área autorizada para realizar pedidos.

El Gerente Administrativo Financiero es el único encargado de aprobar todas las requisiciones, en caso de no estar, se espera hasta contar con su aprobación.

El asistente de compras es el encargado de generar la orden de compra de las requisiciones aprobadas.

Las adquisiciones realizadas en locales comerciales de la ciudad, cuentan con un tiempo máximo de entrega de 48 horas en días laborables.

Las adquisiciones realizadas dentro del territorio nacional, cuentan con un tiempo máximo de entrega de 5 días laborables.

Para llevar un control cuando se realice una adquisición se utilizará el formato que se presenta en el anexo 2

POLÍTICAS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Mediante un acta enviada a la Gerencia Administrativa Financiera se solicita la aprobación de la venta.

Los activos fijos podrán ser vendidos o donados cuando los responsables informen por escrito a Gerencia Administrativa Financiera que no están siendo de utilidad en la empresa.

El precio de venta lo establecerá el área Administrativa Financiera en base al actual valor en libros.

La ganancia o pérdida por la venta de un bien se determinará entre el valor de venta y el valor registrado en libros.

POLÍTICAS PARA LA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las bajas de propiedad, planta y equipo tienen que ser aprobado por el área Administrativa Financiera.

La persona encargada del funcionamiento determinará el estado actual del bien.

En el anexo 3 se muestra el formato a utilizar para la baja de Propiedad, Planta y Equipo.

POLÍTICAS PARA CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El responsable de cada área enviará semestralmente un listado de todos los bienes.

Cada área realizará una revisión de los bienes que constan en aquel listado, especificando si existen observaciones, al existir observaciones se emitirá un informe en el que se exprese las diferencias encontradas.

La gerencia administrativa programará con el departamento de contabilidad la ejecución de constataciones físicas semestrales.

Es importante que al momento de realizar una constatación se tenga a mano una tarjeta de control como se muestra en el anexo 4.

POLÍTICAS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En la asignación del código a los bienes, se considerará tomando en cuenta primero el código del grupo de activo al que pertenece, seguido de la categoría y por último 3 dígitos numéricos que irán en secuencia según el número de bienes que tengan las mismas características y separados por un guion como se muestra a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	GRUPO	CATEGORÍA	NUMERAL
1. Edificios e instalaciones industriales	EDIF	BDG	001
2. Muebles y Enseres	MYE	ESCRI	001
3. Equipo de Oficina	EQO	TELF	001
4. Maquinaria y Equipos	MAQ	COSE	001
5. Otras instalaciones industriales	INST	INyec	001
6. Vehículos	VEH	FURG	001
7. Equipo de Computación	EQC	LAPT	001

Tabla 49: Codificación
Fuente: Elaboración Propia

La codificación debe guardar relación con las características del bien y que facilite su identificación.

El código se imprimirá en una etiqueta diseñada con un código de barras.

Si la etiqueta no puede adherirse a un bien, se imprimirá la etiqueta pero se mantendrá en un archivo independiente.

El código debe estar pegado en un lugar visible de bien.

POLÍTICAS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al momento de recibir un bien, se asignará a una persona que asumirá toda responsabilidad del manejo y conservación y deberá firmar un oficio que especifique que el bien será utilizado de forma adecuada y sólo para fines laborales en la empresa.

Los custodios tienen que realizar revisiones periódicas con la finalidad de verificar el correcto funcionamiento y si los todos los bienes a su cargo cuentan con una codificación visible para poder identificar el bien y notificar en casos de que existan daños o deterioro del mismo.

El custodio informará por escrito los motivos por los cuales ya no requiere el uso del mismo o si es el caso de un total deterioro del bien, dar de baja y que el archivo de custodios sea actualizado.

Si la nueva persona que se entrega el bien se encuentra con inconformidades en el recibo informará por escrito los motivos a Gerencia Administrativa Financiera.

En el caso de traslado, renuncia o despido, el custodio informará y entregará por escrito todos los bienes que se encuentran a su cargo.

El en caso de que un bien se dañe, el custodio deberá informar a Gerencia Administrativa Financiera todos los bienes en mal estado para que se proceda a la reparación y mantenimiento.

En el caso de robo, el custodio debe informar inmediatamente la pérdida por escrito en un plazo máximo de 48 horas.

FASE II



DETERMINACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROCEDIMIENTOS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los responsables de cada departamento elaboran la solicitud de adquisición del bien y envían a compras.

El departamento de compras recibe la solicitud y elabora la requisición.

La requisición es enviada al Gerente Administrativo, quien es el encargado de aprobar, si la requisición es aprobada, compras cotiza el bien con proveedores y envía al Gerente Administrativo para que seleccione al proveedor más idóneo, posterior a eso, compras genera la orden de compra, uno para el proveedor y otro para uso interno.

La orden de compra es enviada al proveedor, en donde se verifica si hay disponibilidad, si no hay informa a compras vía correo.

El proveedor genera la factura y despacha el bien, compras recibe el bien junto con la factura y realiza la inspección.

El departamento contable realiza el reconocimiento inicial del bien para ser considerado como Propiedad, Planta y Equipo, posteriormente registra el ingreso.

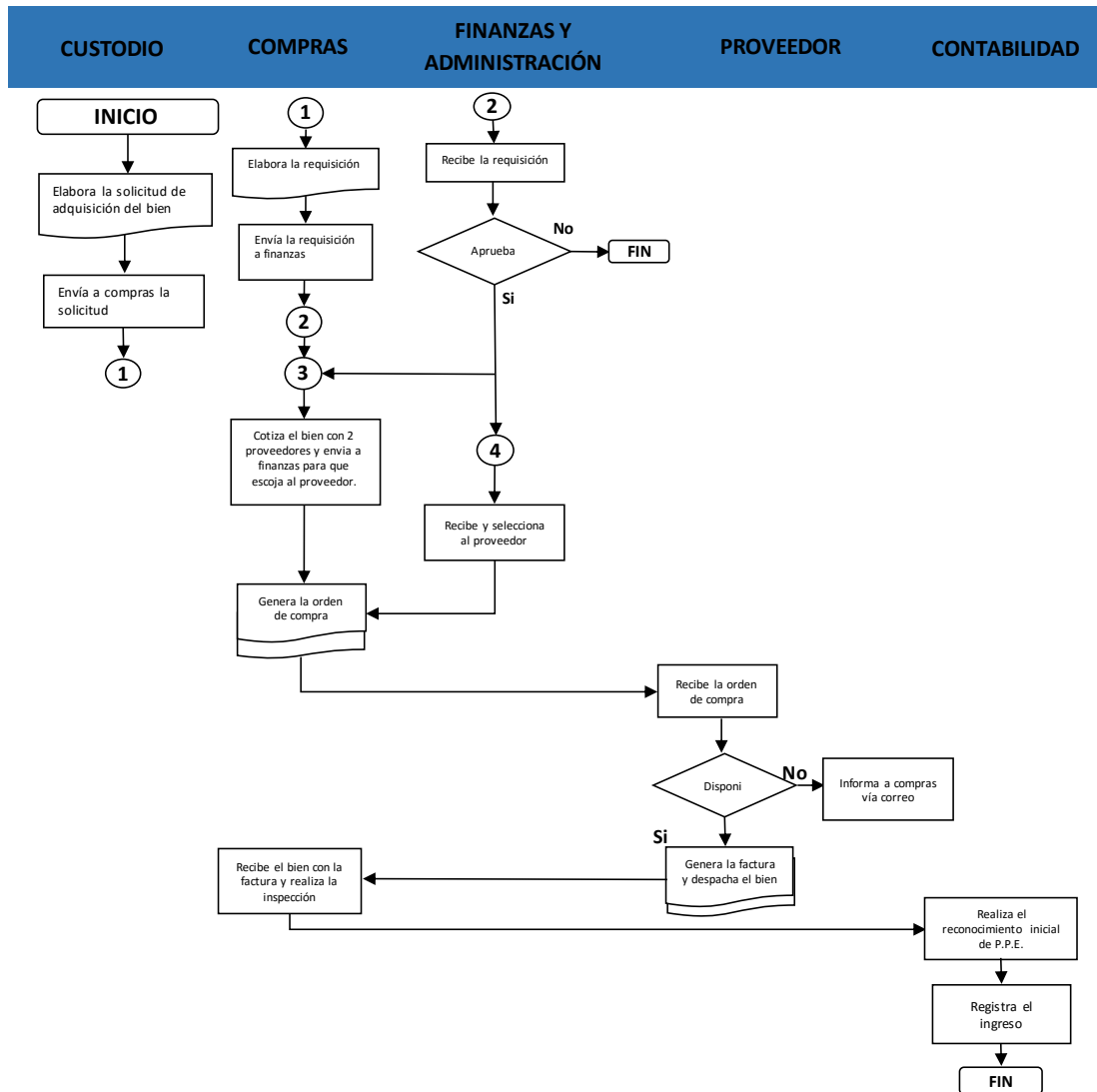


Gráfico 36: Adquisición Propiedad, planta y equipo
 Fuente: Elaboración Propia

PROCEDIMIENTOS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El departamento responsable del bien se encarga de elaborar una solicitud de venta y envía al Gerente Administrativo Financiero para su aprobación.

Finanzas y Administración constata que el bien ya no es indispensable en la empresa y se encuentra disponible para la venta.

Finanzas y Administración establecerá el precio de venta de acuerdo al valor actual en libros y mediante comparaciones con precios del mercado del mismo bien.

El departamento responsable del bien realiza un contrato de venta y envía al Gerente Administrativo Financiero para su aprobación.

Aceptada la venta por parte del Gerente Administrativo Financiero, firma el contrato de venta y autoriza la emisión de la factura.

El departamento contable elabora la factura y realiza el registro de la venta y actualiza la base de datos.

El departamento responsable despacha el bien destinado para la venta.

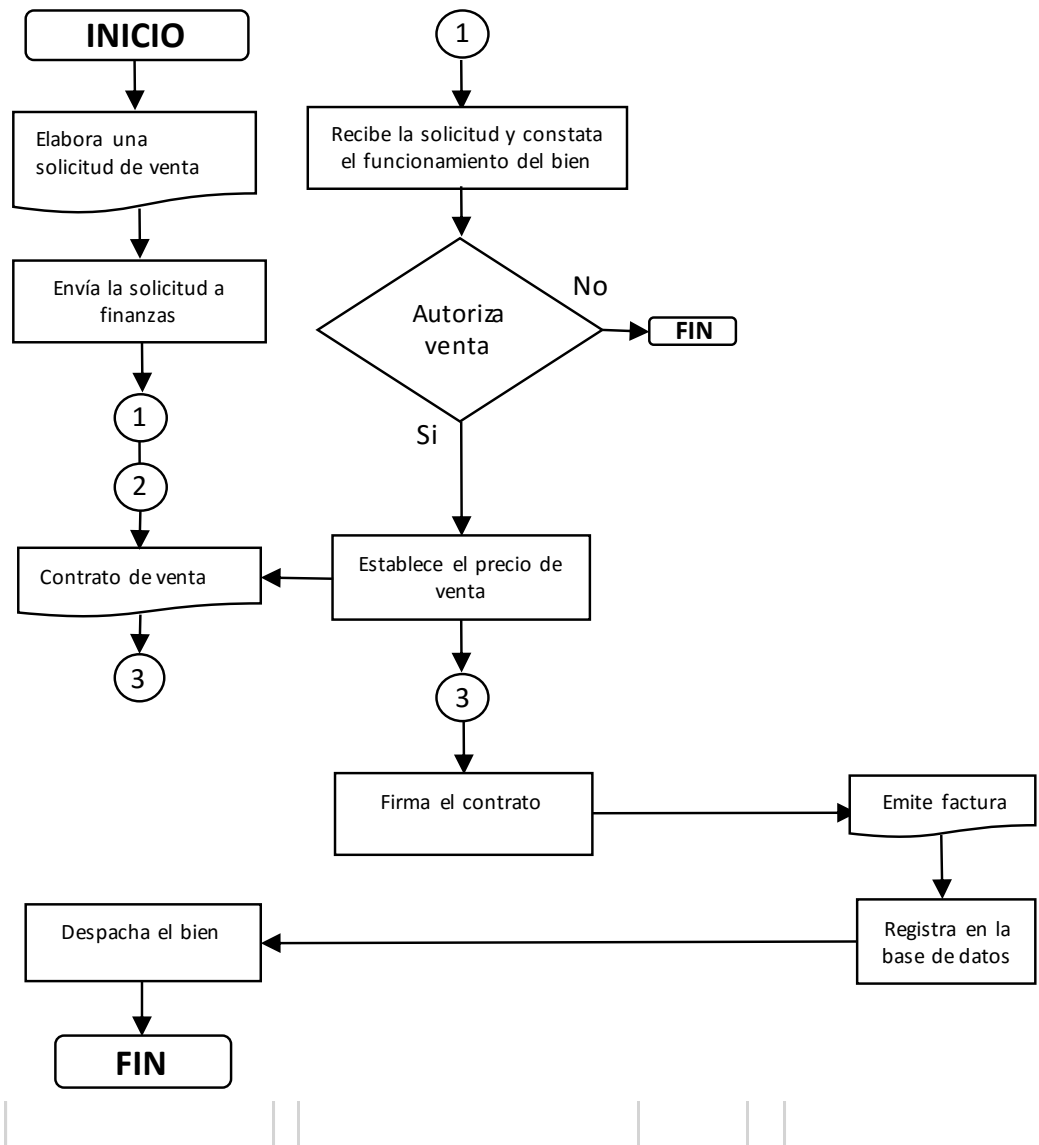


Gráfico 37: Venta Propiedad, planta y equipo
Fuente: Elaboración Propia

PROCEDIMIENTOS PARA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El jefe de cada departamento identificará los bienes que se encuentran en mal estado o que ya no ofrecen un servicio para la empresa, elabora un acta detallando los motivos para dar de baja, el acta envía a Gerencia General.

Gerencia General recibe el documento, valida y aprueba la solicitud y envía al departamento contable.

El departamento contable recibe el documento, realiza la inspección del bien para dejar en visto que el bien ya no será de utilidad en la empresa y posteriormente registra la baja en la base de datos

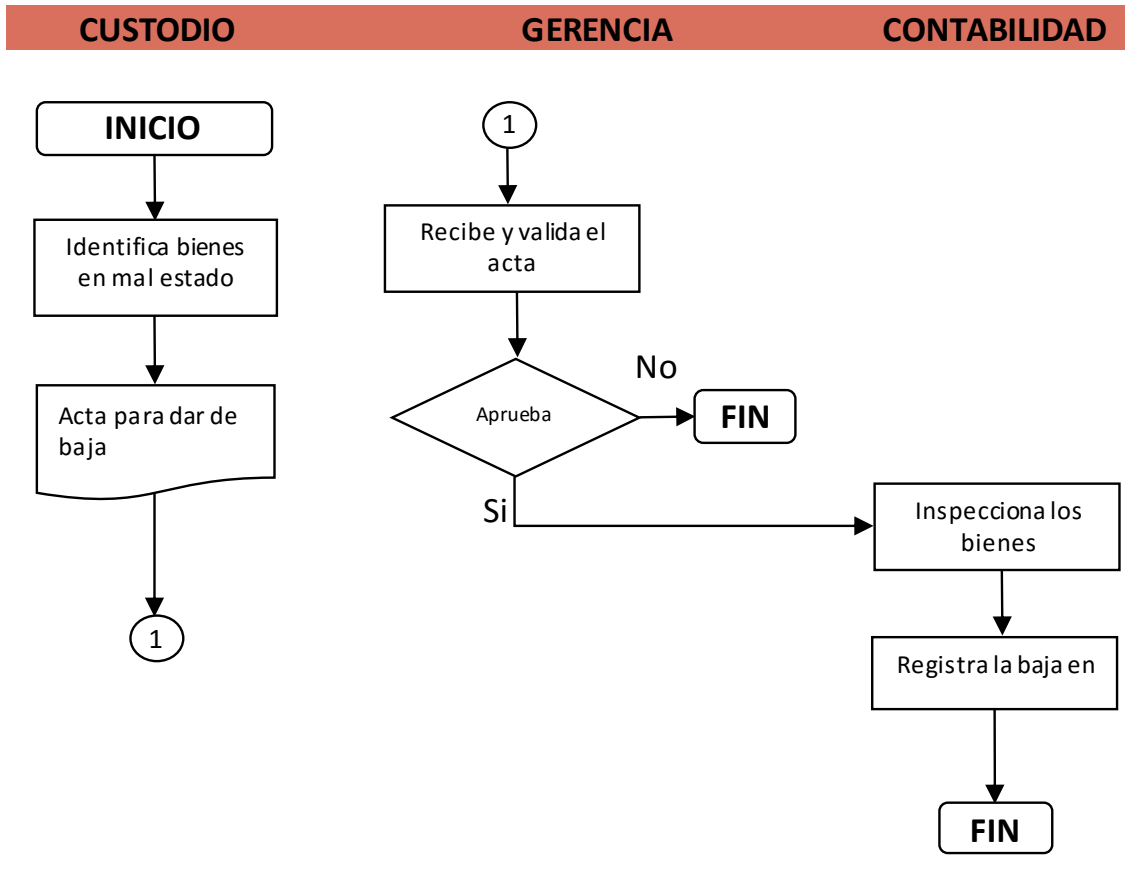


Gráfico 38: Baja de Propiedad, planta y equipo
 Fuente: Elaboración Propia

PROCEDIMIENTOS PARA CONSTATAACIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El departamento contable elabora el plan de constatación física de Propiedad, Planta y Equipo y envía al Gerente Administrativo Financiero para su aprobación, una vez aprobado el plan, el departamento contable coordina la constatación física de los bienes.

El departamento contable procede a realizar la constatación física en todos los departamentos, al terminar la constatación emite un informe de constatación física de los bienes y envía al Gerente Administrativo Financiero.

El Gerente Administrativo Financiero revisa el informe detalladamente y solicita a contabilidad que proceda a actualizar la base de datos del inventario.

CONTABILIDAD **FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

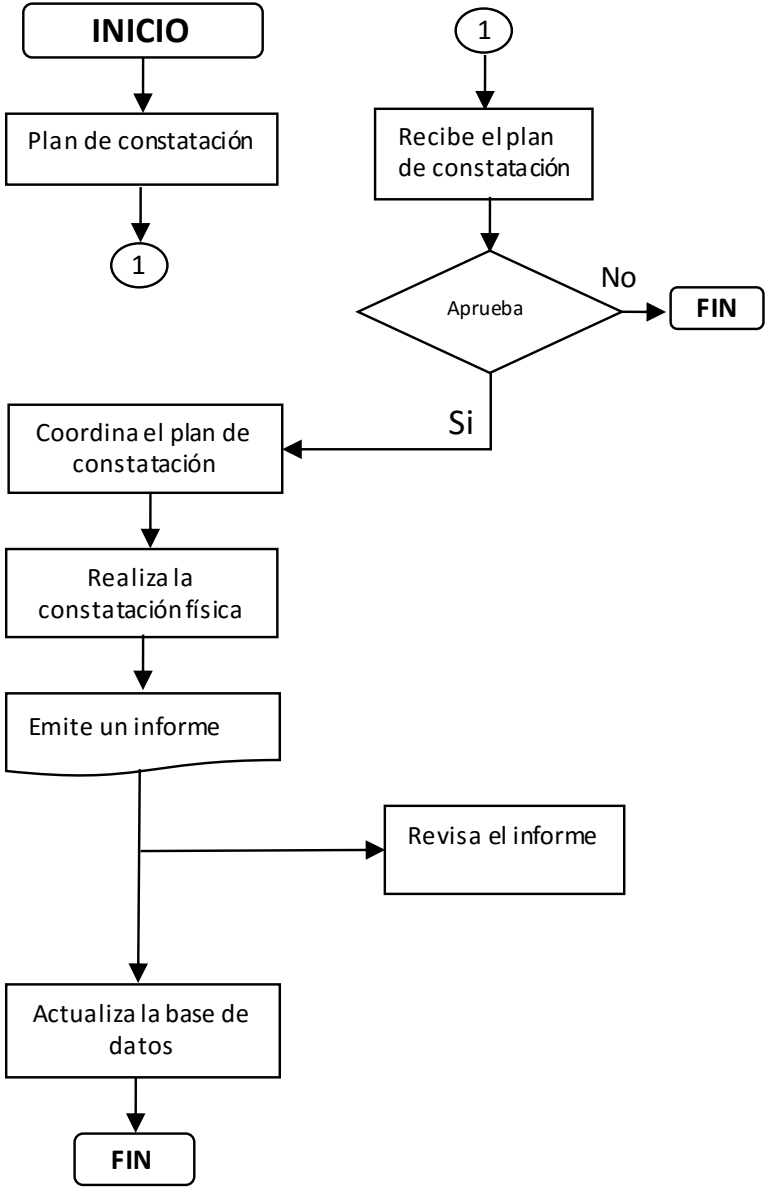


Gráfico 39: Constatación física Propiedad, planta y equipo
Fuente: Elaboración Propia

PROCEDIMIENTOS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Contabilidad diseña la etiqueta de acuerdo a la política de codificación para Propiedad, Planta y Equipo.

El departamento de sistemas imprime una muestra de la etiqueta diseñada mediante un código de barras y entrega a Gerencia Administrativa Financiera para su aprobación.

Gerencia Administrativa Financiera aprueba el diseño de la etiqueta.

El departamento de sistemas procede a imprimir el resto de etiquetas para Propiedad, Planta y Equipo y envía a Contabilidad.

Contabilidad realiza el pegado físico del código del bien y registra en la base de datos de Propiedad, Planta y Equipo el código asignado a cada bien.

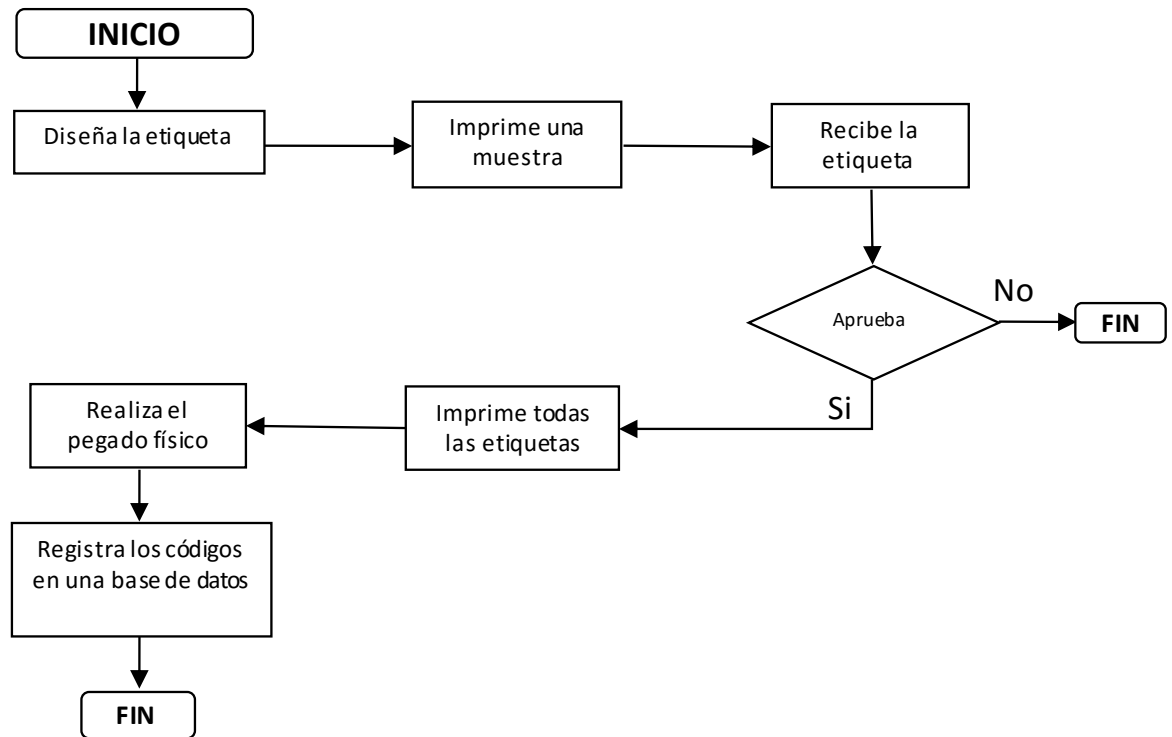


Gráfico 40: Codificación Propiedad, planta y equipo

Fuente: Elaboración Propia

PROCEDIMIENTOS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El departamento contable elabora un acta de custodia y responsabilidad en donde constará el listado de todos los bienes con la persona a cargo.

El departamento contable entregará el acta al custodio, personalmente realizará una constatación de todos sus bienes, si existe inconsistencia en alguno de los bienes, informará por escrito a contabilidad, y si todo está correcto firmará el acta.

CONTABILIDAD **CUSTODIO**

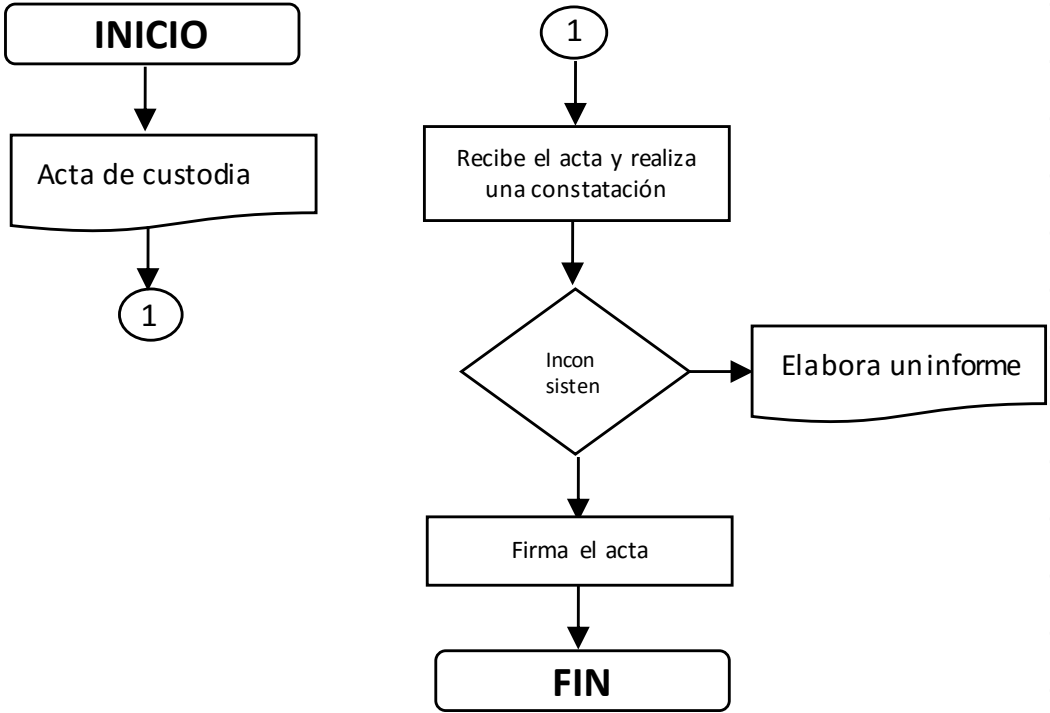


Gráfico 41: Asignación de custodios
Fuente: Elaboración Propia

SEGUIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL APLICADOS A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

POLÍTICAS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para adquisición de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para la adquisición de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se ha solicitado mínimo 2 cotizaciones para la adquisición de un bien?		
3	¿Se solicita cotizaciones para compras continuas o para proveedores regulares?		
4	¿La única área autorizada para realizar los pedidos es el departamento de compras?		
5	¿El único encargado de aprobar todas las requisiciones es el Gerente Administrativo Financiero?		
6	¿En caso de no estar, se espera hasta contar con su aprobación?		
7	¿La orden de compra de las requisiciones aprobadas es generada por el asistente de compras?		
8	¿Se cuentan con un tiempo máximo de entrega de 48 horas en días laborables las adquisiciones realizadas en locales comerciales de la ciudad?		
9	¿Se cuentan con un tiempo máximo de entrega de 5 días laborables las adquisiciones realizadas dentro del territorio nacional?		

PROCEDIMIENTOS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de los procedimientos para adquisición de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para la adquisición de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se elabora una solicitud de adquisición del bien y se envía a compras?		
3	¿El área de compras recibe la solicitud y elabora la requisición?		
4	¿La requisición es aprobada por el gerente administrativo financiero?		
5	¿El área de compras se encarga de cotizar el bien?		
6	¿Se envía la orden de compra al proveedor seleccionado para que se encargue de verificar si existe disponibilidad?		
7	¿Compras se encarga de recibir e inspeccionar el bien adquirido?		
8	¿El reconocimiento inicial del bien es realizado por el departamento contable?		
9	¿Contabilidad registra el ingreso posterior al reconocimiento inicial?		

POLÍTICAS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para venta de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para la venta de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se solicita la aprobación de la venta mediante un acta enviada a la gerencia administrativa financiera?		
3	¿Los responsables informan por escrito a Gerencia Administrativa Financiera los activos fijos podrán ser vendidos o donados?		
4	¿El área Administrativa Financiera establecerá el precio de venta del bien?		
5	¿Entre el valor de venta y el valor registrado en libros se determina la ganancia o pérdida del bien?		

PROCEDIMIENTOS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de los procedimientos para la venta de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para la venta de propiedad, planta y equipo?		
2	¿La solicitud de venta es elaborada por el departamento responsable?		
3	¿Se envía la solicitud al gerente administrativo financiero para su aprobación?		
4	¿Se realiza una constatación de que el bien ya no es indispensable en la empresa y es disponible para la venta?		
5	¿Se establece el precio de venta conforme al valor actual en libros y precios del mercado?		
6	¿Se realiza un contrato de venta y es aprobado por el gerente administrativo financiero?		
7	¿El gerente administrativo financiero autoriza la emisión de la factura?		
8	¿Contabilidad elabora la factura y realiza el registro de la venta?		
9	¿El departamento responsable es el encargado de despachar el bien destinado para la venta?		

POLÍTICAS PARA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para baja de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para la baja de propiedad, planta y equipo?		
2	¿El área administrativa financiera aprueba la baja de propiedad, planta y equipo?		
3	¿El estado actual del bien es determinado por la persona encargada del funcionamiento?		

PROCEDIMIENTOS PARA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de los procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para la baja de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se elabora un acta detallando los motivos para dar de baja un bien?		
3	¿El acta es enviada a gerencia administrativa para que se encargue de validar y aprobar?		
4	¿Contabilidad se encarga de inspeccionar la existencia del bien?		
5	¿Contabilidad registra la baja en la base de datos?		

POLÍTICAS PARA CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para las constataciones de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Envía semestralmente el responsable de cada área un listado de todos los bienes que existen?		
3	¿Se realiza una revisión de todos los bienes que constan en el listado?		
4	¿En el caso de existir observaciones, se emite un informe?		
5	¿Se realizan constataciones físicas semestrales?		
6	¿Se utiliza una tarjeta de control al momento de realizar la constatación?		

**PROCEDIMIENTOS PARA CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

El seguimiento de los procedimientos para constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para las constataciones físicas de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se elabora un plan de constatación física para propiedad, planta y equipo?		
3	¿El plan es aprobado por el gerente administrativo financiero?		
4	¿Contabilidad emite un informe de la constatación física de los bienes?		
5	¿El informe es revisado por el gerente administrativo financiero?		
6	¿Contabilidad actualiza la base de datos con las observaciones encontradas en la constatación?		

POLÍTICAS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para codificación de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para la codificación de propiedad, planta y equipo?		
2	¿La codificación guarda relación con lo definido en la política sobre la estructura?		
3	¿La estructura de la codificación permite una adecuada identificación de los bienes?		
4	¿Los códigos son impresos con la estructura de un código de barras?		
5	¿Se mantiene un archivo independiente de los bienes que no pueden adherirse con una etiqueta?		
6	¿El código del bien se encuentra pegado en un lugar visible?		

PROCEDIMIENTOS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de los procedimientos para codificación de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA CODIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para codificación de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Contabilidad diseña la etiqueta de acuerdo a la política de codificación?		
3	¿Se imprime una muestra de la etiqueta diseñada?		
4	¿El diseño de la etiqueta es aprobada por Gerencia Administrativa Financiera?		
5	¿El área encargada de realizar el pegado físico del bien es Contabilidad?		
6	¿Se registra en la base de datos de propiedad, planta y equipo el código asignado a cada bien?		

POLÍTICAS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El seguimiento de las políticas para asignación de custodios de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

POLÍTICAS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido las políticas a ser aplicadas para la asignación de custodios de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se han asignado responsables del manejo y conservación de los bienes?		
3	¿Se firma un oficio en donde se especifica que el bien es utilizado de forma adecuada y sólo para labores de la empresa?		
4	¿Las revisiones periódicas están a cargo de los custodios?		
5	¿Se informa por escrito los motivos por los cuales ya no se requiere el uso de algún bien?		
6	¿Los custodios manejan y actualizan un archivo de los bienes que tienen a su cargo?		
7	¿Los custodios informan por escrito a Gerencia Administrativa Financiera los bienes que se encuentran con inconformidades?		
8	¿El custodio informa y entrega por escrito todos los bienes que se encuentran a su cargo en el caso de un traslado, renuncia o despido?		
9	¿Se informa por escrito la existencia de bienes dañados para proceder a la reparación y mantenimiento?		
10	¿Se informa por escrito en un plazo máximo de 48 horas si existe algún robo?		

**PROCEDIMIENTOS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

El seguimiento de los procedimientos para la asignación de custodios de Propiedad, Planta y Equipo se realiza mediante una lista de control donde los responsables deberán contestar SI o NO de acuerdo a su criterio como se muestra a continuación:

PROCEDIMIENTOS PARA ASIGNACIÓN DE CUSTODIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
		SI	NO
1	¿Se han difundido los procedimientos a ser aplicados para la asignación de custodios de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se elabora un acta de custodia de los bienes independiente de la persona a cargo?		
3	¿El custodio realiza una constatación de los bienes a su cargo?		
4	¿Se informa por escrito inconsistencias encontradas en los bienes?		

CONCLUSIONES:

El modelo de control interno de Propiedad, Planta y Equipo permite a los usuarios conocer todas las políticas y procedimientos necesarios que la empresa debe cumplir a cabalidad para que los resultados arrojen información financiera confiable.

La aplicación de políticas formales para la adquisición, venta, baja, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación contribuyen a que los empleados conozcan sus responsabilidades y obligaciones a cumplir.

El establecimiento de procedimientos se desarrolla con la finalidad de establecer las actividades y funciones de los departamentos que intervienen en cada uno de los procesos que existen y que al desarrollar flujogramas se puede conocer con mayor precisión las falencias.

El seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos para Propiedad, Planta y Equipo es importante y necesario para tener un conocimiento previo de lo que se está aplicando y cumpliendo de acuerdo a lo establecido formalmente.

RECOMENDACIONES:

Aplicar en la empresa el modelo de control interno para Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de que el personal conozca y aplique todas las políticas y procedimientos para obtener información financiera veraz.

Aplicar las políticas establecidas en relación al rubro de Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de contar con una guía en la que se pueda conocer cuáles son las responsabilidades y obligaciones de todos los empleados que intervienen en el control de este componente.

Aplicar los procedimientos establecidos para la adquisición, venta, baja, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación que permitan a todos los departamentos conocer sus funciones en cada uno de los procesos, además de evaluar si los procedimientos son cumplidos como se detalla en los flujogramas.

Realizar el seguimiento de las políticas y procedimientos de control para la adquisición, venta, baja, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación con la finalidad de tener en claro los puntos que se están cumpliendo y conocer los motivos por los cuales otros no han sido aplicados y cumplidos según lo establecido formalmente.

6 Referencias Bibliográficas

- Albán, A. (2014). *El control interno y su incidencia en la administración de activos fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuelo LTDA durante el año 2012*. Ambato.
- Álvarez, M., & Ochoa, B. (2009). *Generalidades de la Información Financiera*. Obtenido de Información Financiera, base para el Análisis de los Estados Financieros: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el analisis_de_estados_financieros.pdf
- Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la información*. Barcelona, España: Editorial UOC.
- Baéz, J. (2007). *Investigación Cualitativa*. Madrid, España: ESIC.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona, España: Editorial PROFIT.
- Burneo, M. (2014). La contabilidad como instrumento para rendir cuentas . *Auditoría Pública*, 5.
- Calderón, P. (2012). Gasto Tributario. *Centro de estudios tributarios*, 28.
- Católico, D. P. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. 28.
- COSO II. (1992). *Publicaciones de Control Interno*. Obtenido de Internal Control Integrated Framework: http://consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Díaz de Rada, V. (2001). *Diseño y elaboración de cuestionarios para la investigación comercial*. Madrid, España: ESIC.
- Duany, D. (24 de 02 de 2006). *Sistema de Información*. Obtenido de Econlink: <http://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion>

- Enriquez, R. (11 de 04 de 2012). *Flujograma Gestión de Procesos*. Obtenido de Administración Moderna: <http://www.administracionmoderna.com/2012/04/flujograma.html>
- FCCEA. (2010). *Objetivos de la Información Financiera*. Obtenido de Concepto General de Contabilidad: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse13.html>
- Fernández, A. (2004). *Investigación y técnicas de mercado*. Madrid, España: ESIC.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control (IICO).
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica de cambio*. México: Pearson Educación.
- Fuentes, J. (25 de 05 de 2015). *Tarea de Desarrollo Social*. Obtenido de Paradigma Crítico Propositivo: <http://documents.mx/documents/paradigma-critico-propositivo-jcf2.html>
- García, A., González, N., & Astorga, J. (2007). *Contabilidad Financiera*. Barcelona - España: Book Print Digital.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Brujas.
- Gusmán, A. G. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Hernández, B. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. Madrid, España: Díaz de Santos S.A.
- Herrera , G. (29 de 09 de 2014). *Tipos de Pruebas*. Obtenido de <https://prezi.com/esivxrcon96a/tipos-de-pruebas-sustantivas-de-cumplimiento-ejemplos/>

Horngren, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Educación.

ICAC. (1991). *Contabilidad*. Obtenido de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/Auditoria.aspx>

Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulmón, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona, España: Publicacions i Edicions de la Universitat de Barcelona.

IFRS para Pymes. (28 de 07 de 2009). *Características Cualitativas de la Información contenida en los Estados Financieros*. Obtenido de Deloitte: <http://www.iasplus.com/en/binary/espanol/0907ifrspymesno3.pdf>

León, J. (2011). Innovación Contable. *Revista científica estudiantil*, 106.

Llopis, R. (2004). *El grupo de Discusión. Manual de aplicación a la investigación social, comercial y comunicativa*. Madrid, España: ESIC.

Lybrand, C. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos, S.A.

Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.

Mantilla, S. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*. México, México: ECOE Ediciones.

Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de Control Interno. *Observatorio Laboral Revisa Venezolana*.

Meneses, J., & Rodríguez, D. (2010). *El Cuestionario y la Entrevista*. Obtenido de http://femrecerca.cat/meneses/files/pid_00174026.pdf

Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Muñoz, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. Naucalpan de Juárez, Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

NIC 1. (2005). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad n° 1: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

NIC 16. (2005). *Inmovilizado Material*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad n° 16: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>

NIF A-1. (2006). *Estructura de las Normas de Información Financiera*. México: CINIF. Obtenido de Norma de Información Financiera: http://www.eecp.edu.mx/luis_pablo/ecnif/NIF%20A-1.pdf

NIF A-4. (2006). *Características Cualitativas de los Estados Financieros*. México: CINIF. Obtenido de Carasterísticas Cualitativas de los Estados Financieros: http://www.eecp.edu.mx/luis_pablo/ecnif/NIF%20A-4.pdf

Omecaña, J. (2008). *Contabilidad General*. Barcelona, España: Ediciones DEUSTO.

Ordóñez, M. (15 de 09 de 2015). *Los dos lados de la tela*. Obtenido de Gestión Economía y Sociedad: <http://www.revistagestion.ec/?p=17726>

Paltán, M. (2007). *Manual de procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A.* Quito.

Perez, J. (24 de 03 de 2015). *¿Para qué sirve la política?* Obtenido de Saberlo. Tu revista digital: <http://www.saberlo.com/para-que-sirve-la-politica/>

Pinedo, I. (1982). *Qué es una Escala*. Obtenido de Construcción de una Escala de Actitudes tipo Likert: http://www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/FichasTecnicas/NTP/Ficheros/001a100/ntp_015.pdf

- RLRTI. (2008). *Gastos Generales Deducibles*. Obtenido de Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno : http://www.cortenacional.gob.ec/cnj/images/pdf/reglamentos/reglamento_ley_organica_tributario.pdf
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Colección Héctor Merino Rodríguez.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá - Colombia: ECOE EDICIONES.
- Soy i Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la información* . Barcelona: UOC.
- UNAM. (s.f.). *Manual de Procedimientos*. Obtenido de <http://www.ingenieria.unam.mx/~guiaindustrial/disenio/info/6/1.htm>
- Vásquez, N., & Díaz, M. (2013). Barcelona - España: Profit Editorial.
- Villazán, F. C. (2012). Visión científica de la auditoría administrativa. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 13.
- Viloria, N. (2009). La importancia del concepto de independencia para la auditoría. *Actualidad Contable FACES*, 10. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/29616/1/articulo9.pdf>
- www.eco-finanzas.com. (03 de julio de 2016). *Eco-Finanzas*. Recuperado el 06 de julio de 2016, de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:k2GMdJcx-KIJ:www.eco-finanzas.com/diccionario/I/INFORMACION_FINANCIERA.htm+&cd=3&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec
- Yanchatipán, L. (2012). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma de contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*. Quito.

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CARREA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida al personal de TEIMSA S.A.

Objetivo:

El objetivo de la presente encuesta es indagar la incidencia del control interno de propiedad, planta y equipo sobre la Información Financiera de la Empresa TEIMSA S.A.

Instructivo:

- Lea detenidamente las preguntas y conteste con serenidad
- Las preguntas son confidenciales

SECCIÓN A: PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO

Género:

- a) Masculino
b) Femenino

Años en la Empresa:

Cargo:

SECCIÓN B: CONTROL INTERNO

¿La empresa hace uso de un código de ética?

Siempre

Casi siempre

Algunas veces

Muy pocas veces

Nunca

¿Existe una socialización del código de ética?

Siempre

Casi siempre

Algunas veces

Muy pocas veces

Nunca

¿Se cuenta con mano de obra calificada?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se evalúa el desempeño del talento humano?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se realiza un control adecuado para propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se mide el cumplimiento de objetivos?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se protegen los recursos de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Con qué frecuencia se realiza las constataciones físicas?

- a) Semestral
- b) Anual
- c) Nunca

Se ha implantado procesos para:

- a) Adquisición de propiedad, planta y equipo
- b) Venta de propiedad, planta y equipo
- c) Baja de propiedad, planta y equipo
- d) Donación de propiedad, planta y equipo

¿Se coteja periódicamente las existencias físicas con los registros contables?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se han asignado custodios responsables del manejo y conservación de propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se cuenta con un seguro para propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se conoce la ubicación exacta de propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Los activos fijos se mantienen codificados?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿El sistema de información sirve de apoyo para la toma de decisiones?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se cuenta con un Manual de procedimientos para el control interno de propiedad, planta y equipo?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

SECCIÓN C: INFORMACIÓN FINANCIERA

¿La Información financiera es confiable?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se aplican indicadores financieros?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

Si en la pregunta anterior usted respondió sí, seleccione los indicadores utilizados

- | | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Liquidez Corriente | <input type="checkbox"/> |
| Margen Bruto | <input type="checkbox"/> |
| Prueba ácida | <input type="checkbox"/> |
| Rotación de ventas | <input type="checkbox"/> |
| Rotación del activo fijo | <input type="checkbox"/> |
| Endeudamiento del activo | <input type="checkbox"/> |
| Endeudamiento del activo fijo | <input type="checkbox"/> |

¿Se analiza mensualmente la liquidez de la empresa?

- | | |
|-----------------|--------------------------|
| Siempre | <input type="checkbox"/> |
| Casi siempre | <input type="checkbox"/> |
| Algunas veces | <input type="checkbox"/> |
| Muy pocas veces | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

¿Se analiza mensualmente la variación de ventas?

- | | |
|-----------------|--------------------------|
| Siempre | <input type="checkbox"/> |
| Casi siempre | <input type="checkbox"/> |
| Algunas veces | <input type="checkbox"/> |
| Muy pocas veces | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

¿Se cuenta con capacidad de endeudamiento?

- | | |
|-----------------|--------------------------|
| Siempre | <input type="checkbox"/> |
| Casi siempre | <input type="checkbox"/> |
| Algunas veces | <input type="checkbox"/> |
| Muy pocas veces | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

¿Con relación al año anterior, el saldo de propiedad, planta y equipo ha incrementado?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Contribuye la información financiera para la toma de decisiones?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Sirve la información financiera para el cumplimiento de los objetivos?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

¿Se realiza un análisis comparativo mensual de la información financiera?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Muy pocas veces
- Nunca

ANEXO 2

TEIMSA S.A.



ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE DEL ACTIVO:

NOMBRE DEL CUSTODIO:

CENTRO DE COSTO:

FECHA DE ADQUISICIÓN:

CÓDIGO	# FACTURA	PROVEEDOR	CARÁCTERÍSTICAS DEL BIEN	CANTIDAD	COSTO DEL BIEN

ANEXO 3

**TEIMSA S.A.
BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



NOMBRE DEL ACTIVO:

NOMBRE DEL USUARIO:

CENTRO DE COSTO:

FECHA DE BAJA:

CÓDIGO	UBICACIÓN	COSTO	CARACTERÍSTICAS					ESTADO DEL BIEN	OBSERVACIONES
			SERIAL	MARCA	MODELO	COLOR	AÑO		

ANEXO 4

TEIMSA S.A.

CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



NOMBRE DEL CUSTODIO:			
CENTRO DE COSTO:			
FECHA:			

CÓDIGO	NOMBRE DEL BIEN	ESTADO DEL BIEN	CARACTERÍSTICAS				OBSERVACIONES
			SERIAL	MARCA	MODELO	COLOR	

ANEXO 5

TEIMSA BALANCE GENERAL AL 30/JUNIO/2015

CUENTA	AL 30/JUN/2015
1. - ACTIVO	14,938,584.38
1.1. - ACTIVO CORRIENTE	7,059,293.71
1.1.1. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,278,814.54
1.1.1.10. - CAJA	2,381.46
1.1.1.10.10. - CAJA CHICA	245.62
1.1.1.10.10.100 - CAJA CHICA	343.96
1.1.1.10.10.110 - CAJA CHICA EN TRANSITO	16.80
1.1.1.10.10.120 - CAJA CHICA BROKER CIA. LTDA.	0.01
1.1.1.10.10.130 - CAJA CHICA BENALCAZAR RAFAEL	-115.15
1.1.1.10.30. - CAJA GENERAL	
1.1.1.10.30.100 - CAJA GENERAL	
1.1.1.10.50. - FONDOS POR LIQUIDAR	2,135.84
1.1.1.10.50.100 - FONDOS POR LIQUIDAR	2,135.84
1.1.1.20. - BANCOS	1,276,433.08
1.1.1.20.10. - TRANSITORIA DE BANCOS	-83,558.32
1.1.1.20.10.100 - BANCO A CTA CTE - DEFAULT	
1.1.1.20.10.110 - TRANSACCIONES BANCARIAS EN TRANSITO - DEFA	-83,558.32
1.1.1.20.10.120 - DEPOSITOS COBROS NO ASIGNADOS - DEFAULT	0.00
1.1.1.20.10.130 - DEPOSITOS COBROS NO IDENTIFICADOS - DEFAULT	0.00
1.1.1.20.20. - BANCOS	1,359,991.40
1.1.1.20.20.100 - PACIFICO CTA.CTE 199151-5	207,992.27
1.1.1.20.20.110 - PICHINCHA CTA.CTE.3462921404	266,768.77
1.1.1.20.20.120 - PRODUBANCO C.CTE.DOLARES 02080000221	497,163.92
1.1.1.20.20.130 - INTERNACIONAL CTA.CTE 5000600828	371,631.36
1.1.1.20.20.140 - BANCO DE GUAYAQUIL CTA N 7190239	16,435.08
1.1.2. - EXIGIBLE-FINANCIEROS	2,550,155.76
1.1.2.10. - CUENTAS POR COBRAR	632,260.04
1.1.2.10.10. - CUENTAS POR COBRAR	632,260.04
1.1.2.10.10.100 - CLIENTES - SERVICIOS	
1.1.2.10.10.110 - CLIENTES	632,260.04
1.1.2.10.10.130 - ANTICIPOS NO FACTURADOS	
1.1.2.15. - PARTES RELACIONADAS POR COBRAR	1,606,831.81
1.1.2.15.10. - PARTES RELACIONADAS POR COBRAR	1,606,831.81
1.1.2.15.10.100 - CXC COMPANIAS RELACIONADAS NACIONALES	1,606,831.81
1.1.2.15.10.200 CXC COMPANIAS RELACIONADAS EXTRANJERAS	
1.1.2.20. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	312,471.70
1.1.2.20.10. - ANTICIPOS PROVEEDORES	272,755.86
1.1.2.20.10.100 - ANTICIPOS A PROVEEDORES	272,755.86
1.1.2.20.20. - PRESTAMOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES	1,275.39
1.1.2.20.20.100 - PRESTAMOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES	1,275.39
1.1.2.20.30. - ANTICIPOS ACCIONISTAS	
1.1.2.20.30.100 - ANTICIPOS A ACCIONISTAS	
1.1.2.20.40. - DEUDORES DIVERSOS	38,440.45
1.1.2.20.40.100 - NOTAS DE DEBITO POR RECUPERAR	2,151.55
1.1.2.20.40.110 - CLUB AHORROS TEIMSA	
1.1.2.20.40.120 - SEGUROS COLONIAL	
1.1.2.20.40.130 - ECOM SA	
1.1.2.20.40.140 - BROKER AGENTE AFIANZADO	400.00
1.1.2.20.40.150 - BENALCAZAR RAFAEL	0.00
1.1.2.20.40.160 - REINHART	
1.1.2.20.40.170 - AGROINDUSTRIAS UNIDAS DE MEXICO SA DE CV	
1.1.2.20.40.180 - TEXAS COTTON MARKETING CORPORATION	
1.1.2.20.40.190 - ALLENBERG COTTON CO.	30,160.16
1.1.2.20.40.200 - EJPC ENTERPRISES LLC	5,728.74
1.1.2.20.40.210 - VALOR FAVOR CLIENTE DEVOLUCIONES	

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015**

CUENTA	AL 30/JUN/2015
1.1.2.25. - PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1,407.79
1.1.2.25.10. - PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1,407.79
1.1.2.25.10.100 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES SERVICIOS	
1.1.2.25.10.110 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES BIENES	-1,407.79
1.1.2.25.10.120 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES VARIOS	
1.1.3. - REALIZABLE	2,982,884.17
1.1.3.10. - INVENTARIOS	2,982,884.17
1.1.3.10.10. - INVENTARIOS MATERIA PRIMA	1,283,540.89
1.1.3.10.10.100 - INV. MATERIA PRIMA	1,155,623.62
1.1.3.10.10.110 - INV. QUIMICOS Y COLORANTES	127,917.27
1.1.3.10.10.120 - INV. PEGA	
1.1.3.10.10.130 - INV. TERMOFILM	
1.1.3.10.20. INV. REPUESTOS	476,740.75
1.1.3.10.20.100 - INV. REPUESTOS	476,740.75
1.1.3.10.30. - INV SUMINISTROS	114,740.66
1.1.3.10.30.100 - INV. SUMINISTROS	114,740.66
1.1.3.10.40. - TRABAJO EN PROCESO	650,315.71
1.1.3.10.40.100 - PRODUCCION EN PROCESO	650,315.71
1.1.3.10.40.110 - TRABAJO EN PROCESO	
1.1.3.10.40.120 - EXISTENCIA EN PISO	
1.1.3.10.50. - INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	375,562.59
1.1.3.10.50.100 PRODUCTOS TERMINADOS	375,562.59
1.1.3.10.60. - IMPORTACIONES EN TRANSITO	77,384.60
1.1.3.10.60.100 - IMPORTACIONES EN TRANSITO GENERAL	77,384.60
1.1.3.10.70. - INVENTARIO COMBUSTIBLES	4,598.97
1.1.3.10.70.100 - COMBUSTIBLES	4,598.97
1.1.3.10.70.110 - GLP	
1.1.6. - PAGOS ANTICIPADOS	247,439.24
1.1.6.30. - PAGOS ANTICIPADOS	247,439.24
1.1.6.30.10. - PAGOS ANTICIPADOS	0.00
1.1.6.30.10.100 - ARRIENDOS ANTICIPADOS	
1.1.6.30.10.110 - PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
1.1.6.30.10.120 - SEGUROS	0.00
1.1.6.30.10.130 - INTERES POR DEVENGAR	
1.1.6.30.10.140 - PROGRAMAS DE COMPUTACION	
1.1.6.30.10.150 - SERVICIO INTERNET	
1.1.6.30.20. - ANTICIPOS DE SUELDOS	0.00
1.1.6.30.20.150 - ANTICIPOS DE SUELDOS	0.00
1.1.6.30.30. - IMPUESTOS ANTICIPADOS	246,570.37
1.1.6.30.30.100 - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	48,768.86
1.1.6.30.30.150 - CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA MES	64,528.69
1.1.6.30.30.200 - IVA POR COBRAR - DEFAULT	0.00
1.1.6.30.30.300 - IVA COBRADO - DEFAULT	
1.1.6.30.30.400 - IVA RETENIDO EN VENTAS	0.00
1.1.6.30.30.420 - IVA RETENIDO EN VENTAS 70%	0.00
1.1.6.30.30.440 - IVA RETENIDO EN VENTAS 100%	16,655.14
1.1.6.30.30.450 - IVA RETENIDO EN VENTAS 10%	8,236.23
1.1.6.30.30.460 - IVA RETENIDO EN VENTAS 20%	0.37
1.1.6.30.30.500 - CREDITO TRIBUTARIO ISD	51,891.79
1.1.6.30.30.600 - IMPUESTO A LA RENTA (RETENCIONES EN LA FUE)	56,489.29
1.1.6.30.30.700 - ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0.00
1.1.6.30.40. - ANTICIPOS VARIOS	868.87
1.1.6.30.40.100 - ANTICIPOS VARIOS	868.87
1.2. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,507,047.81
1.2.1. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)	7,507,047.81

TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015

CUENTA	AL 30/JUN/2015
1.2.1.10. - NO DEPRECIABLE	1,257,602.80
1.2.1.10.10. - NO DEPRECIABLE	1,257,602.80
1.2.1.10.10.100 - TERRENOS	902,597.85
1.2.1.10.10.110 - MAQUINARIA Y EQ. EN MONTAJE	0.00
1.2.1.10.10.120 - ADECUACIONES EN CURSO	188,311.64
1.2.1.10.10.130 - INSTALACIONES EN CURSO	0.00
1.2.1.10.10.140 - MAQUINARIA EN TRANSITO	
1.2.1.10.10.150 - PROYECTOS EN CURSO DEFAULT	0.00
1.2.1.10.10.160 - PROYECTOS EN PROCESO DEFAULT	
1.2.1.10.10.900 - REVALUO TERRENO	166,693.31
1.2.1.15. - DEPRECIABLE	6,249,445.01
1.2.1.15.10. - DEPRECIABLE	6,249,445.01
1.2.1.15.10.100 - EDIFICIOS E INST.INDUSTRIALES	2,261,424.25
1.2.1.15.10.110 - DEPRE.ACUMUL.EDIF.E INSTALACIONES	-862,569.46
1.2.1.15.10.120 - MUEBLES Y ENSERES	140,635.71
1.2.1.15.10.130 - DEPRE.ACUMUL.MUEBLES Y ENSERES	-62,240.83
1.2.1.15.10.140 - EQUIPO DE OFICINA	38,517.39
1.2.1.15.10.150 - DEPRE.ACUMUL.EQUIPO DE OFICINA	-22,665.80
1.2.1.15.10.160 - MAQUINARIA Y EQUIPOS	4,691,541.05
1.2.1.15.10.170 - DEPRE.ACUMUL.MAQUINARIA Y EQUIPOS	-1,119,275.22
1.2.1.15.10.180 - OTRAS INSTALACIONES INDUSTRIALES	487,153.16
1.2.1.15.10.190 - DEPRE.ACUMUL.OTRAS INST.INDUSTRIALE	-198,423.87
1.2.1.15.10.200 - VEHICULOS	149,163.54
1.2.1.15.10.210 - DEPRE.ACUMUL.VEHICULOS	-28,234.09
1.2.1.15.10.220 - HERRAMIENTAS	
1.2.1.15.10.230 - DEPRE.ACUMUL.HERRAMIENTAS	
1.2.1.15.10.240 - EQ.COMPUTACION	323,198.79
1.2.1.15.10.250 - DEPRE.ACUMULADA EQ.COMPUTACION	-213,234.75
1.2.1.15.10.260 - REVALUO MAQUINARIA Y EQUIPO	856,853.79
1.2.1.15.10.270 - DEPRE.ACUMULADA MAQ.Y EQ. REVALUO	-192,398.65
1.2.1.15.10.280 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y	
1.4. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	372,242.86
1.4.1. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	372,242.86
1.4.1.10. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3,842.86
1.4.1.10.10. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3,842.86
1.4.1.10.10.100 - MAQUINARIA Y EQUIPOS	
1.4.1.10.10.110 - EQUIPO DE OFICINA	
1.4.1.10.10.120 - CONOS PLASTICOS	
1.4.1.10.10.130 - CUADROS Y OBRAS DE ARTE	3,842.86
1.4.1.20. - INVERSIONES LARGO PLAZO	60,000.00
1.4.1.20.10. - INVERSIONES LARGO PLAZO	60,000.00
1.4.1.20.10.100 - INVERSIONES EN OTRAS COMPANIAS	60,000.00
1.4.1.40. - CTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	308,400.00
1.4.1.40.10. - CTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	308,400.00
1.4.1.40.10.100 - HIDROTAMBO	308,400.00
2. - PASIVO	-7,033,629.84
2.1. - PASIVO CORRIENTE	-3,794,833.15
2.1.1. - CUENTAS POR PAGAR	-2,725,991.61
2.1.1.10. - CUENTAS POR PAGAR	-895,402.06
2.1.1.10.10. - PROVEEDORES	-895,402.06
2.1.1.10.10.100 - PROVEEDORES NACIONALES	-560,931.59
2.1.1.10.10.110 - PROVEEDORES EXTRANJEROS	-340,589.28
2.1.1.10.10.120 - CXP RECIBIDO Y AUN NO FACTURADO - DEFAULT	5,767.02
2.1.1.10.10.140 - SELECCION DE FACTURAS DE PROVEEDORES PARA	351.79
2.1.1.20. - PARTES RELACIONADAS POR PAGAR	-1,818,689.24

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015**

CUENTA	AL 30/JUN/2015
2.1.1.20.10. - PARTES RELACIONADAS POR PAGAR	-1,818,689.24
2.1.1.20.10.100 - CXP A COMPANIAS RELACIONADAS NACIONALES -	-28,769.43
2.1.1.20.10.110 - CXP COMPANIAS RELACIONADAS EXTRANJERAS LLC	-1,789,919.81
2.1.1.25. - ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00
2.1.1.25.10. - ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00
2.1.1.25.10.100 - ANTICIPOS	0.00
2.1.1.50. - RETENCIONES TRABAJADORES - CASAS COMERCIALES	-11,900.31
2.1.1.50.10. - RETENCIONES TRABAJADORES - CASAS COMERCIALES	-11,900.31
2.1.1.50.10.100 - RETENCIONES CLUB DE AHORROS	-4,501.12
2.1.1.50.10.110 - BROKER CIA. LTDA.	0.00
2.1.1.50.10.120 - BENALCAZAR RAFAEL	0.00
2.1.1.50.10.130 - RETENCIONES CASAS COMERCIALES	-0.50
2.1.1.50.10.140 - TEIMSA - RECURSOS HUMANOS	-712.30
2.1.1.50.10.150 - DISTRISHOES S.A.	-257.50
2.1.1.50.10.160 - SUPERMERCADOS LA FAVORITA (AKI)	-4,818.10
2.1.1.50.10.170 - ABEFARM	-1,181.79
2.1.1.50.10.180 - OPTICA Y LENTES	-429.00
2.1.2. - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-372,440.69
2.1.2.10. - TARJETAS DE CREDITO CORPORATIVAS	-358.68
2.1.2.10.10. - TARJETAS DE CREDITO CORPORATIVAS	-358.68
2.1.2.10.10.100 - VISA BANCO PICHINCHA	-358.68
2.1.2.10.10.110 - AMERICAN BANCO DE GUAYAQUIL	
2.1.2.20. - DOCUMENTOS POR PAGAR	-372,082.01
2.1.2.20.10. - INSTITUCIONES FINANCIERAS	-372,082.01
2.1.2.20.10.100 - BANCO INTERNACIONAL	-31,653.26
2.1.2.20.10.110 - BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO	-73,421.14
2.1.2.20.10.120 - BANCO PICHINCHA	-235,092.04
2.1.2.20.10.130 - BANCO GUAYAQUIL	-31,915.57
2.1.3. - IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-212,540.58
2.1.3.10. - IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-196,447.62
2.1.3.10.10. - IMPUESTO VALOR AGREGADO	-196,447.62
2.1.3.10.10.200 - IMPUESTO VALOR AGREGADO IVA LIQ. PROX. MES	-76,795.83
2.1.3.10.10.210 - IMPUESTO VALOR AGREGADO IVA	-119,651.79
2.1.3.20. - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.20.10. - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.20.10.100 - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.25. - RETENCIONES EN LA FUENTE	-16,092.96
2.1.3.25.10. - RETENCIONES EN LA FUENTE	-16,092.96
2.1.3.25.10.100 - RETENCIONES POR PAGAR - DEFAULT	
2.1.3.25.10.110 - IMPUESTO RENTA EMPLEADOS Y TRABAJAD	-2,598.27
2.1.3.25.10.140 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 1%	-3,442.50
2.1.3.25.10.150 - RET.RENTA.PROVEEDOR.CON 2%	-736.96
2.1.3.25.10.160 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 5%	
2.1.3.25.10.170 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 8%	-126.09
2.1.3.25.10.180 - RET.RENTA PROVEEDORES CON 10%	-532.25
2.1.3.25.10.190 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 22%	0.00
2.1.3.25.10.500 - RET.IVA PROVEEDOR CON 100%	-850.77
2.1.3.25.10.510 - RET.IVA PROVEEDOR CON 70%	-2,463.52
2.1.3.25.10.520 - RET.IVA PROVEEDOR CON 30%	-2,238.41
2.1.3.25.10.530 - RET.IVA PROVEEDOR CON 20%	-220.10
2.1.3.25.10.540 - RET.IVA PROVEEDOR CON 10%	-2,884.09
2.1.3.30. - CONTRIBUCIONES	
2.1.3.30.10. - CONTRIBUCIONES	
2.1.3.30.10.100 - SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS	
2.1.4. - OBLIGACIONES PATRONALES	-283,860.27

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015**

CUENTA	AL 30/JUN/2015
2.1.4.10. - OBLIGACIONES PATRONALES	-53,605.51
2.1.4.10.10. - NOMINA POR PAGAR	-53,605.51
2.1.4.10.10.100 - NOMINA POR PAGAR	-53,142.85
2.1.4.10.10.110 - PAGOS TARJETAS DE CREDITO	-462.66
2.1.4.15. - PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDAD	0.04
2.1.4.15.10. - PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDAD	0.04
2.1.4.15.10.100 - PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES	0.04
2.1.4.20. - IESS	-34,567.87
2.1.4.20.10. - APORTES	-34,567.87
2.1.4.20.10.100 - APORTES	-27,665.91
2.1.4.20.10.110 - PRESTAMOS HIPOTECARIOS	-2,049.83
2.1.4.20.10.120 - PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-3,470.34
2.1.4.20.10.130 - FONDOS DE RESERVA	-1,381.79
2.1.4.30. - RETENCIONES JUDICIALES	-566.86
2.1.4.30.10. - RETENCIONES JUDICIALES AL TRABAJADOR	-566.86
2.1.4.30.10.100 - RETENCIONES JUDICIALES AL TRABAJADOR	-566.86
2.1.4.40. - PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-195,120.07
2.1.4.40.10. - PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-195,120.07
2.1.4.40.10.100 - PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	-63,211.14
2.1.4.40.10.110 - PROVISION CUARTO SUELDO	-43,372.12
2.1.4.40.10.120 - PROVISION VACACIONES	-88,536.81
2.1.6. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10.10. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10.10.100 - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.2. - PASIVO A LARGO PLAZO	-3,238,796.69
2.2.1. - PASIVO A LARGO PLAZO	-3,238,796.69
2.2.1.10. - PRESTAMOS BANCARIOS	-1,544,745.68
2.2.1.10.10. - INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,544,745.68
2.2.1.10.10.100 - CREDITO BANCO DE LA PRODUCCION	-726,578.86
2.2.1.10.10.110 - CREDITO BANCO PICHINCHA	-332,349.48
2.2.1.10.10.120 - CREDITO BANCO GUAYAQUIL	-117,470.60
2.2.1.10.10.130 - CREDITO BANCO INTERNACIONAL	-368,346.74
2.2.1.15. - CREDITOS DIFERIDOS	-82,246.61
2.2.1.15.10. - PASIVOS DIFERIDOS	-82,246.61
2.2.1.15.10.100 - PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-82,246.61
2.2.1.20. - PROVISION JUBILACION - DESAHUCIO	-911,804.40
2.2.1.20.10. - CALCULOS ACTUARIALES	-911,804.40
2.2.1.20.10.100 - PROVISION JUBILACION PATRONAL	-761,279.29
2.2.1.20.10.110 - PROVISION PARA DESAHUCIO	-150,525.11
2.2.1.30. - OBLIGACIONES POR PAGAR	-700,000.00
2.2.1.30.10. - OBLIGACIONES	-700,000.00
2.2.1.30.10.100 - OBLIGACIONES EMITIDAS AUTORIZADAS	-700,000.00
2.2.1.30.10.110 - OBLIGACIONES EMITIDAS	
3. - PATRIMONIO	-7,904,954.54
3.1. - CAPITAL Y SUPERAVIT	-3,652,000.00
3.1.1. - CAPITAL SOCIAL	-3,652,000.00
3.1.1.10. - CAPITAL SOCIAL	-3,652,000.00
3.1.1.10.10. - CAPITAL SUSCRITO AUTORIZADO	-3,652,000.00
3.1.1.10.10.101 CALLEJAS DE VASCONEZ DOLORES	0.00
3.1.1.10.10.102 - VELA COBO FERNANDO	-136,950.00


**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015**

CUENTA	AL 30/JUN/2015
3.1.1.10.10.103 - CALLEJAS CHIRIBOGA RICARDO	0.00
3.1.1.10.10.104 - MINO DE CUESTA MARIA ELENA	-91,300.00
3.1.1.10.10.105 - VASCONEZ DE MORA CARMEN	-145,131.00
3.1.1.10.10.106 - CUESTA MINO FRANCISCO JOSE	-156,574.00
3.1.1.10.10.107 - CUESTA MINO MAURICIO ENRIQUE	-156,573.00
3.1.1.10.10.108 - CUESTA MINO SANTIAGO ESTEBAN	-156,572.00
3.1.1.10.10.109 - SEVILLA COBO PATRICIO	-68,475.00
3.1.1.10.10.110 - SEVILLA COBO RODRIGO	-68,475.00
3.1.1.10.10.111 - CALLEJAS CHIRIBOGA GONZALO	0.00
3.1.1.10.10.112 - CALLEJAS SEVILLA RODRIGO	-45,650.00
3.1.1.10.10.113 - HOLGUIN DE SANSUR ANA CECILIA	-22,825.00
3.1.1.10.10.114 - ODE DE SANSUR ELSIE	-22,825.00
3.1.1.10.10.115 - SANSUR HOLGUIN ESTEBAN	-22,825.00
3.1.1.10.10.116 - SANSUR HOLGUIN MIGUEL	-22,825.00
3.1.1.10.10.117 - SANSUR HOLGUIN SANTIAGO	-22,825.00
3.1.1.10.10.118 - SANSUR ODE FERNANDO JAVIER	-22,825.00
3.1.1.10.10.119 - SANSUR ODE JOSE ANTONIO	-22,825.00
3.1.1.10.10.120 - SANSUR ODE JUAN PABLO	-22,825.00
3.1.1.10.10.121 - SANSUR SAKAKINI JOSE	-22,825.00
3.1.1.10.10.122 - SANSUR SAKAKINI MIGUEL	-22,825.00
3.1.1.10.10.123 - SEVILLA DE COBO MARIA AURELIA	-22,825.00
3.1.1.10.10.124 - TORO CEPEDA RODRIGO	-22,825.00
3.1.1.10.10.125 - CALLEJAS DE HOLGUIN INES	0.00
3.1.1.10.10.126 - SEVILLA CALLEJAS ERNESTO	-13,695.00
3.1.1.10.10.127 - CALLEJAS COBO MARIA MARGARITA	0.00
3.1.1.10.10.128 - CALLEJAS COBO RICARDO	0.00
3.1.1.10.10.129 - CALLEJAS HERDOIZA ANA MARIA	-26,630.00
3.1.1.10.10.130 - CALLEJAS HERDOIZA GONZALO	-26,628.00
3.1.1.10.10.131 - CALLEJAS HERDOIZA JUAN SEBASTIAN	-26,630.00
3.1.1.10.10.132 - COBO DE CALLEJAS MARIA MARGARITA	0.00
3.1.1.10.10.133 - HERDOIZA DE CALLEJAS MONICA	-11,413.00
3.1.1.10.10.134 - SEVILLA GORTAIRE JOSE LUIS	-11,413.00
3.1.1.10.10.135 - SEVILLA GORTAIRE JUAN MANUEL	-11,413.00
3.1.1.10.10.136 - SEVILLA GORTAIRE PATRICIO	-11,412.00
3.1.1.10.10.137 - SEVILLA GORTAIRE SANTIAGO MARTIN	-11,412.00
3.1.1.10.10.138 - CALLEJAS DE SEVILLA ROSA	-9,130.00
3.1.1.10.10.139 - NARANJO NARANJO ROBERTO	-4,565.00
3.1.1.10.10.140 - NARANJO PACHECO MARCELO	-4,565.00
3.1.1.10.10.141 - VASCONEZ DE NARANJO DOLORES	-99,485.00
3.1.1.10.10.142 - MORA VASCONEZ FABIAN ANDRES	-54,780.00
3.1.1.10.10.143 - MORA VASCONEZ PAMELA	-54,780.00
3.1.1.10.10.144 - MORA VASCONEZ JUAN SEBASTIAN	-54,780.00
3.1.1.10.10.145 - MORA VASCONEZ DANIELA	-54,780.00
3.1.1.10.10.146 - VENUS S.A. RUC 1890019176001	-427,493.00
3.1.1.10.10.147 - FAAUTO S.A.	-607,683.00
3.1.1.10.10.148 - VULCATECH S.A. RUC 1891742750001	-616,824.00
3.1.1.10.10.149 - HOLGUIN MIO ANA LUCIA	0.00
3.1.1.10.10.150 - TRAVECEDO ABELLO ELSA BEATRIZ	-1,616.00
3.1.1.10.10.151 - HOLGUIN CALLEJAS JOSE RUBEN	-4,565.00
3.1.1.10.10.152 - HOLGUIN CALLEJAS MARIA PAULINA	-4,565.00
3.1.1.10.10.153 - HOLGUIN CALLEJAS RICARDO ESTEBAN	-4,565.00
3.1.1.10.10.154 - HOLGUIN CALLEJAS GERMANICO	-4,565.00
3.1.1.10.10.155 - VASCONEZ CALLEJAS ISABEL	-48,253.00
3.1.1.10.10.156 - VASCONEZ CALLEJAS HERNAN FRANCISCO	-48,253.00
3.1.1.10.10.157 - VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO	-48,254.00

TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2015

CUENTA	AL 30/JUN/2015
3.1.1.10.10.158 - VASCONEZ CALLEJAS CECILIA	-48,253.00
3.2. - RESERVAS	-1,465,759.93
3.2.1. - RESERVAS	-1,465,759.93
3.2.1.10. - RESERVAS	-1,465,759.93
3.2.1.10.10. - RESERVA	-1,465,759.93
3.2.1.10.10.100 - RESERVA LEGAL	-635,422.06
3.2.1.10.10.110 - RESERVA ESTATUTARIA	
3.2.1.10.10.120 - RESERVA FACULTATIVA	-830,337.87
3.2.1.10.10.130 - RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	
3.3. - RESULTADOS	-1,645,104.37
3.3.1. - RESULTADOS	-1,645,104.37
3.3.1.10. - RESULTADOS	-1,645,104.37
3.3.1.10.10. - UTILIDADES	-1,645,104.37
3.3.1.10.10.100 - PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	
3.3.1.10.10.110 - UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	-0.01
3.3.1.10.10.120 - UTILIDADES DEL EJERCICIO	-479,800.09
3.3.1.10.10.130 - PERDIDAS DEL EJERCICIO	
3.3.1.10.10.140 - UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-1,165,304.27
3.3.1.10.20. - PERDIDAS	
3.3.1.10.20.110 - PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	
3.3.1.10.20.120 - PERDIDAS DEL EJERCICIO	
3.3.1.10.20.140 - PERDIDAS NO DISTRIBUIDAS	
3.4. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10.10. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10.10.100 - RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANT	-1,146,946.90
3.5. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10.10. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10.10.100 - RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRI	4,856.66


 SR. PATRICIO CUESTA V.
 GERENTE GENERAL.


 XAVIER CAICEDO
 SUB. GERENTE. ADM. FIN.


 CARLOS MAZAQUIZA
 JEFE FINANCIERO

ANEXO 6

TEIMSA ESTADO DE RESULTADOS DESDE EL 1 ENERO AL 31 JUNIO 2015

DESCRIPCION	ENE-JUN/2015
4. - INGRESOS	-5,953,952.95
4.1. - INGRESOS OPERACIONALES	-5,916,644.18
4.1.1. - VENTAS	-5,861,413.21
4.1.1.10. - VENTAS LOCALES DE BIENES	-5,828,337.49
4.1.1.10.10. - VENTAS LOCALES DE BIENES	-5,828,337.49
4.1.1.10.10.100 - VENTAS NACIONALES	-5,828,337.49
4.1.1.15. - VENTAS LOCALES DE SERVICIOS	-14,181.43
4.1.1.15.10. - VENTAS LOCALES DE SERVICIOS	-14,181.43
4.1.1.15.10.100 - VENTAS DE SERVICIOS	-14,181.43
4.1.1.20.10. - VENTAS PENDIENTES DE FACTURA O ENTREGA	
4.1.1.20.10.100 - FACTURADO Y AUN NO ENTREGADO - DEFAULT	
4.1.1.20.10.110 - ENTREGADO Y AUN NO FACTURADO - DEFAULT	
4.1.1.30. - DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.1.30.10. - DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.1.30.10.100 - DEVOLUCIONES EN VENTAS - DEFA	157.43
4.1.1.40. - DESCUENTOS Y DIFERENCIAS EN VENTAS	157.43
4.1.1.40.10. - DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	157.43
4.1.1.40.10.100 - DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	157.43
4.1.1.50. - VENTAS DE DESPERDICIOS	-18,563.72
4.1.1.50.10. - VENTAS DE DESPERDICIOS Y CHATARRA	-18,563.72
4.1.1.50.10.100 - VENTAS DE DESPERDICIOS	-18,295.86
4.1.1.50.10.110 - VENTAS DE CHATARRA	-267.86
4.1.1.60. - TRANSPORTE Y ACARREO	-488.00
4.1.1.60.10. - TRANSPORTE Y ACARREO	-488.00
4.1.1.60.10.100 - TRANSPORTE Y ACARREO	-488.00
4.1.2. - VENTAS NETAS EXTERIOR	-55,230.97
4.1.2.10. - VENTAS EXTERIOR DE BIENES	-55,230.97
4.1.2.10.10. - VENTAS EXTERIOR DE BIENES	-55,230.97
4.1.2.10.10.100 - VENTAS EXTERIOR	-55,230.97
4.2. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-37,308.77
4.2.1. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-37,308.77
4.2.1.10. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-37,308.77
4.2.1.10.10. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-37,308.77
4.2.1.10.10.100 - INTERESES GANADOS CUENTA BANCARIA - DEFAUL	-5,213.54
4.2.1.10.10.110 - DIVIDENDOS POR ACCIONES	
4.2.1.10.10.120 - COMISIONES	
4.2.1.10.10.130 - DIFERENCIAL CAMBIARIO	462.01
4.2.1.10.10.140 - RESULTADOS EXPOSICION A LA INFLACION	
4.2.1.10.10.150 - VENTA DE ACTIVOS	-27,500.00
4.2.1.10.10.160 - COSTO VENTA DE ACTIVOS	
4.2.1.10.10.170 - OTROS INGRESOS	-5,057.24
5. - GASTOS	5,474,152.86
5.1. - COSTE PRODUCTOS VENDIDOS	4,705,645.39
5.1.1. - COSTE DE VENTAS	4,705,645.39
5.1.1.10. - COSTE DE VENTAS	4,705,645.39
5.1.1.10.10. - COSTE DE VENTAS	4,705,645.39
5.2. - GASTOS DE VENTAS	144,113.97
5.2.1. - ADMINISTRACION VENTAS	144,113.97
5.2.1.10. - GASTOS GENERALES DE VENTAS	144,113.97
5.2.1.10.10. - NOMINA VENTAS	93,287.18
5.2.1.10.10.100 - SUELDOS Y SALARIOS	65,783.36
5.2.1.10.10.110 - HORAS EXTRAS	2,861.02
5.2.1.10.10.120 - APORTES PATRONAL IESS	8,521.54
5.2.1.10.10.130 - DECIMO TERCER SUELDO	5,844.68

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 31 JUNIO 2015

DESCRIPCION	ENE-JUN/2015
5.2.1.10.10.140 - DECIMO CUARTO SUELDO	1,591.65
5.2.1.10.10.150 - FONDOS DE RESERVA	5,027.13
5.2.1.10.10.160 - VACACIONES	3,657.80
5.2.1.10.10.170 - BONO EN PRODUCCION	
5.2.1.10.10.180 - INDEMNIZACIONES TRABAJADORES	
5.2.1.10.20. - GASTOS GENERALES DE VENTAS	50,826.79
5.2.1.10.20.100 TELEFONIA FIJA	
5.2.1.10.20.110 TELEFONIA MOVIL	109.00
5.2.1.10.20.120 INTERNET	126.67
5.2.1.10.20.130 CORREOS Y COMUNICACIONES	
5.2.1.10.20.140 LUZ Y ENERGIA ELECTRICA	
5.2.1.10.20.150 AGUA	
5.2.1.10.20.160 SEGUROS	
5.2.1.10.20.170 ASEO	1,512.46
5.2.1.10.20.180 VIGILANCIA	3,068.61
5.2.1.10.20.190 DONACIONES	
5.2.1.10.20.200 UTILES Y GASTOS DE OFICINA	
5.2.1.10.20.210 MOVILIZACIONES Y VIATICOS	1,735.00
5.2.1.10.20.220 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	179.55
5.2.1.10.20.230 DIESEL	
5.2.1.10.20.240 GAS	
5.2.1.10.20.250 REPUESTOS Y ACCESORIOS	
5.2.1.10.20.260 GASTOS MATENIMIENTO Y REPARACION	82.94
5.2.1.10.20.270 SUMINISTROS Y MATERIALES	490.09
5.2.1.10.20.280 ARRIENDOS	7,531.89
5.2.1.10.20.290 UNIFORMES	302.83
5.2.1.10.20.300 FLETES Y ACARREO	18,487.56
5.2.1.10.20.310 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	1,629.75
5.2.1.10.20.320 DEPRECIACION REVAL.ACTIVOS FIJOS	
5.2.1.10.20.330 HOSPEDAJE-ALIMENTACION	142.50
5.2.1.10.20.340 AGASAJOS AL PERSONAL	522.24
5.2.1.10.20.350 REFRIGERIOS	1,039.49
5.2.1.10.20.360 CAPACITACION PERSONAL	464.62
5.2.1.10.20.370 MEDICINAS Y GASTOS MEDICOS	713.92
5.2.1.10.20.380 TRANSPORTE TRABAJADORES	876.60
5.2.1.10.20.390 HONORARIOS PROFESIONALES	
5.2.1.10.20.400 HONORARIOS ASESORIA TECNICA	165.88
5.2.1.10.20.410 ALQUILER DE MONTACARGAS	
5.2.1.10.20.420 MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	
5.2.1.10.20.430 GASTOS NO DEDUCIBLES EN VENTAS	170.00
5.2.1.10.20.440 COMISIONES RESULTADOS	
5.2.1.10.20.450 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	
5.2.1.10.20.460 PASAJES AEREOS	
5.2.1.10.20.470 GASTOS POR VENTAS AL EXTERIOR	2,310.00
5.2.1.10.20.480 COMISIONES EN VENTAS	980.00
5.2.1.10.20.490 FERIAS-CONVENCIONES-MUESTRAS	
5.2.1.10.20.500 CUENTAS INCOBRABLES	
5.2.1.10.20.510 GASTOS DE VIAJE	
5.2.1.10.20.520 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	385.19
5.2.1.10.20.530 - GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL	6,000.00
5.2.1.10.20.540 - GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO	1,800.00
5.2.1.10.20.990 OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS	
5.3. - GASTOS ADMINISTRATIVOS	506,529.56

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 31 JUNIO 2015

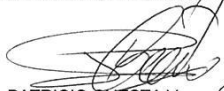

DESCRIPCION	ENE-JUN/2015
5.3.1. - ADMINISTRACION	506,529.56
5.3.1.10. - GASTOS GENERALES	506,529.56
5.3.1.10.10. - NOMINA	218,932.00
5.3.1.10.10.100 - SUELDOS Y SALARIOS	158,273.32
5.3.1.10.10.110 - HORAS EXTRAS	6,847.19
5.3.1.10.10.120 - APORTES PATRONAL IESS	20,292.36
5.3.1.10.10.130 - DECIMO TERCER SUELDO	9,271.78
5.3.1.10.10.140 - DECIMO CUARTO SUELDO	3,548.40
5.3.1.10.10.150 - FONDOS DE RESERVA	12,260.49
5.3.1.10.10.160 - VACACIONES	8,438.46
5.3.1.10.10.170 - BONO EN PRODUCCION	
5.3.1.10.10.180 - INDEMNIZACIONES TRABAJADORES	
5.3.1.10.10.190 - GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL	
5.3.1.10.10.200 - GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO	
5.3.1.10.20. - GASTOS GENERALES ADMINISTRACION	287,597.56
5.3.1.10.20.100 TELEFONIA FIJA	1,536.74
5.3.1.10.20.110 TELEFONIA MOVIL	10,457.30
5.3.1.10.20.120 INTERNET	6,826.66
5.3.1.10.20.130 CORREOS Y COMUNICACIONES	4,331.04
5.3.1.10.20.140 LUZ Y ENERGIA ELECTRICA	4,367.26
5.3.1.10.20.150 AGUA	
5.3.1.10.20.160 SEGUROS	8,090.70
5.3.1.10.20.170 ASEO	1,845.96
5.3.1.10.20.180 VIGILANCIA	3,498.34
5.3.1.10.20.190 - UTILLES Y GASTOS OFICINA	
5.3.1.10.20.200 UTILES Y GASTOS DE OFICINA	1,831.25
5.3.1.10.20.210 MOVILIZACIONES Y VIATICOS	570.00
5.3.1.10.20.220 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,096.29
5.3.1.10.20.230 DIESEL	
5.3.1.10.20.240 GAS	
5.3.1.10.20.250 REPUESTOS Y ACCESORIOS	
5.3.1.10.20.260 GASTOS MATENIMIENTO Y REPARACION	1,419.19
5.3.1.10.20.270 SUMINISTROS Y MATERIALES	15,554.16
5.3.1.10.20.280 ARRIENDOS	
5.3.1.10.20.290 UNIFORMES	1,547.05
5.3.1.10.20.300 FLETES Y ACARREO	
5.3.1.10.20.310 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	35,047.29
5.3.1.10.20.320 DEPRECIACION REVAL.ACTIVOS FIJOS	
5.3.1.10.20.330 HOSPEDAJE-ALIMENTACION	3,583.37
5.3.1.10.20.340 AGASAJOS AL PERSONAL	612.25
5.3.1.10.20.350 REFRIGERIOS	15,487.15
5.3.1.10.20.360 CAPACITACION PERSONAL	5,450.75
5.3.1.10.20.370 MEDICINAS Y GASTOS MEDICOS	958.89
5.3.1.10.20.380 TRANSPORTE TRABAJADORES	4,993.96
5.3.1.10.20.390 HONORARIOS PROFESIONALES	22,500.82
5.3.1.10.20.400 HONORARIOS ASESORIA TECNICA	1,497.68
5.3.1.10.20.410 ALQUILER DE MONTACARGAS	1,340.00
5.3.1.10.20.420 MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	11,334.07
5.3.1.10.20.430 GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRACION	
5.3.1.10.20.440 COMISIONES RESULTADOS	
5.3.1.10.20.450 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	10,280.00
5.3.1.10.20.460 PASAJES AEREOS	5,393.78
5.3.1.10.20.470 GASTOS POR VENTAS AL EXTERIOR	
5.3.1.10.20.480 COMISIONES EN VENTAS	
5.3.1.10.20.490 FERIAS-CONVENCIONES-MUESTRAS	

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 31 JUNIO 2015

DESCRIPCION	ENE-JUN/2015
5.3.1.10.20.500 CUENTAS INCOBRABLES	
5.3.1.10.20.510 GASTOS DE VIAJE	
5.3.1.10.20.520 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	4,142.11
5.3.1.10.20.530 LIBROS-ENCICLOPEDIAS ETC.	756.00
5.3.1.10.20.540 IVA ABSORVIDO EMPRESA	2,141.33
5.3.1.10.20.550 GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL	18,000.00
5.3.1.10.20.560 GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO	4,200.00
5.3.1.10.20.570 PASEO ANUAL ADMINISTRACION TRABAJAD	
5.3.1.10.20.580 GASTOS NO DEDUCIBLES	19,608.84
5.3.1.10.20.590 RETENCIONES ASUMIDAS (GASTOS NO DEDUCIBLES)	404.38
5.3.1.10.20.600 MULTAS (GASTOS NO DEDUCIBLES)	
5.3.1.10.20.610 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	17,202.63
5.3.1.10.20.620 ESTUDIOS MEDIO AMBIENTE	80.00
5.3.1.10.20.630 BONIFICACION EMPRESA	
5.3.1.10.20.640 PEAJES	
5.3.1.10.20.650 GASTO DESAHUCIO	
5.3.1.10.20.660 GASTOS INDEMNIZACION ART.188	
5.3.1.10.20.670 MATRICULAS VEHICULOS	2,751.65
5.3.1.10.20.680 SIMULACIONES FINANCIERAS	
5.3.1.10.20.690 GASTOS EMISION Y PAGO DE OBLIGACIONES	8,467.78
5.3.1.10.20.700 GASTO JUBILACION PATRONAL	
5.3.1.10.20.710 GASTO CALIFIADORA DE RIESGOS	
5.3.1.10.20.720 SUMINISTROS-COLORANTES-QUIMICOS	
5.3.1.10.20.730 TASAS E IMPUESTOS	26,343.79
5.3.1.10.20.740 CONFECCIONES	47.10
5.3.1.10.20.750 GASTOS POR AUMENTO DE CAPITAL	
5.3.1.10.20.760 GASTOS FACTURACION ELECTRONICA	
5.3.1.10.20.990 OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS	
5.4. - GASTOS NO OPERACIONALES	117,863.94
5.4.1. - GASTOS GENERALES	117,863.94
5.4.1.10. - FINANCIEROS	117,863.94
5.4.1.10.10. - FINANCIEROS	117,863.94
5.4.1.10.10.100 - GASTOS BANCARIOS (COMISIONES) - DEFAULT	12,483.02
5.4.1.10.10.110 - INTERESES SOBRE PRESTAMOS - DEFAULT	88,668.51
5.4.1.10.10.120 - DIFERENCIAS DE CAJA CHICA - DEFAULT	
5.4.1.10.10.130 - OTROS GASTOS POR TRANSACCIONES DE CAJA CHI	
5.4.1.10.10.140 - OTROS GASTOS - DEFAULT	
5.4.1.10.10.150 - IMPUESTOS GENERALES ABSORBIDOS - DEFAULT	
5.4.1.10.10.160 - PERDIDA POR LA DIFERENCIA ENTRE LA MONEDA	
5.4.1.10.10.170 - PERDIDA EN CUENTA BANCARIA EN MONEDA EXTRA	
5.4.1.10.10.180 - PERDIDA POR LA DIFERENCIA ENTRE EL PAGO Y	
5.4.1.10.10.190 - COMISIONES OPERADOR Y BOLSA DE VALORES	
5.4.1.10.10.200 - DESCUENTO EN COLOCACION DE OBLIGACIONES	
5.4.1.10.10.210 - REDONDEO DE LA DIFERENCIA AL HACER EL BALA	
5.4.1.10.10.220 - CUENTA BALANCE UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCI	
5.4.1.10.10.230 - PERDIDA POR LA DIFERENCIA ENTRE LA FACTURA	
5.4.1.10.10.238 - COSTO DE VENTA ACTIVOS FIJOS	16,712.41
5.4.1.10.10.240 - PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	
7 RESULTADO BRUTO	-479,800.09
5.5. - LIQUIDACION DE RESULTADOS	
5.5.1. - LIQUIDACION DE RESULTADOS	
5.5.1.10. - LIQUIDACION DE RESULTADOS	
5.5.1.10.10. - LIQUIDACION DE RESULTADOS	
5.5.1.10.10.100 - 15 % PARTICIPACION TRABAJADORES	
5.5.1.10.10.200 - IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑIA	

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 31 JUNIO 2015

DESCRIPCION	ENE-JUN/2015
5.5.1.10.10.300 - RESERVAS	
5.5.1.10.10.400 - GASTO IMPUESTO DIFERIDO	
5.5.1.10.10.500 - INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	
9 RESULTADO DEL EJERCICIO	-479.800.09

 SR. PATRICIO GESTA V. GERENTE GENERAL.	 XAVIER CAICEDO SUB.GERENTE.ADM.FIN.	 CARLOS MAZAQUIZA JEFE FINANCIERO
--	---	--

ANEXO 7

TEIMSA BALANCE GENERAL AL 30/JUNIO/2016

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
1. - ACTIVO	14,699,224.91
1.1. - ACTIVO CORRIENTE	6,313,777.53
1.1.1. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	762,275.25
1.1.1.10. - CAJA	600.00
1.1.1.10.10. - CAJA CHICA	600.00
1.1.1.10.10.100 - CAJA CHICA	600.00
1.1.1.10.10.110 - CAJA CHICA EN TRANSITO	0.00
1.1.1.10.10.120 - CAJA CHICA BROKER CIA. LTDA.	0.00
1.1.1.10.10.130 - CAJA CHICA BENALCAZAR RAFAEL	0.00
1.1.1.10.30. - CAJA GENERAL	
1.1.1.10.30.100 - CAJA GENERAL	
1.1.1.10.50. - FONDOS POR LIQUIDAR	0.00
1.1.1.10.50.100 - FONDOS POR LIQUIDAR	0.00
1.1.1.20. - BANCOS	502,839.63
1.1.1.20.10. - TRANSITORIA DE BANCOS	-75,140.02
1.1.1.20.10.100 - BANCO A CTA CTE - DEFAULT	
1.1.1.20.10.110 - TRANSACCIONES BANCARIAS EN TRANSITO - DEF	-75,140.02
1.1.1.20.10.120 - DEPOSITOS COBROS NO ASIGNADOS - DEFAULT	0.00
1.1.1.20.10.130 - DEPOSITOS COBROS NO IDENTIFICADOS - DEFAL	0.00
1.1.1.20.20. - BANCOS	577,979.65
1.1.1.20.20.100 - PACIFICO CTA.CTE 199151-5	75,802.92
1.1.1.20.20.110 - PICHINCHA CTA.CTE.3462921404	180,173.81
1.1.1.20.20.120 - PRODUBANCO C.CTE.DOLARES 02080000221	281,829.40
1.1.1.20.20.130 - INTERNACIONAL CTA.CTE 5000600828	16,020.19
1.1.1.20.20.140 - BANCO DE GUAYAQUIL CTA N 7190239	23,922.12
1.1.1.20.20.200 - COOP AHORRO Y CRED CAMARA COMERCIO AMB	231.21
1.1.1.25. - INVERSIONES	258,835.62
1.1.1.25.10. - INVERSIONES	258,835.62
1.1.1.25.10.150 - INVERSIONES TEMPORALES	258,835.62
1.1.1.25.10.900 - OTRAS INVERSIONES	
1.1.2. - EXIGIBLE-FINANCIEROS	1,923,201.46
1.1.2.10. - CUENTAS POR COBRAR	523,028.98
1.1.2.10.10. - CUENTAS POR COBRAR	523,028.98
1.1.2.10.10.100 - CLIENTES - SERVICIOS	
1.1.2.10.10.110 - CLIENTES	523,028.98
1.1.2.10.10.130 - ANTICIPOS NO FACTURADOS	
1.1.2.15. - PARTES RELACIONADAS POR COBRAR	1,308,497.06
1.1.2.15.10. - PARTES RELACIONADAS POR COBRAR	1,308,497.06
1.1.2.15.10.100 - CXC COMPANIAS RELACIONADAS NACIONALES	1,301,506.80
1.1.2.15.10.200 CXC COMPANIAS RELACIONADAS EXTRANJERAS	6,990.26
1.1.2.20. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	91,675.42
1.1.2.20.10. - ANTICIPOS PROVEEDORES	53,033.05
1.1.2.20.10.100 - ANTICIPOS A PROVEEDORES	53,033.05
1.1.2.20.20. - PRESTAMOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES	7,421.34
1.1.2.20.20.100 - PRESTAMOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6,671.34
1.1.2.20.20.200 - SUBSISTENCIAS POR LIQUIDAR	750.00
1.1.2.20.30. - ANTICIPOS ACCIONISTAS	
1.1.2.20.30.100 - ANTICIPOS A ACCIONISTAS	
1.1.2.20.40 - DEUDORES DIVERSOS	31,221.03
1.1.2.20.40.190 - ALLENBERG COTTON CO.	0.00
1.1.2.20.40.200 - EJPC ENTERPRISES LLC	0.00
1.1.2.20.40.201 - SCODELLA VENTURES LLC	28,621.03
1.1.2.20.40.202 - GARANTIAS POR IMPORTACIONES	2,600.00
1.1.2.20.40.210 - VALOR FAVOR CLIENTE DEVOLUCIONES	
1.1.2.25. - PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0.00

TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
1.1.2.25.10. - PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0.00
1.1.2.25.10.100 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES SERVICIOS	
1.1.2.25.10.110 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES BIENES	0.00
1.1.2.25.10.120 - ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES VARIOS	
1.1.3. - REALIZABLE	3,388,199.62
1.1.3.10. - INVENTARIOS	3,388,199.62
1.1.3.10.10. - INVENTARIOS MATERIA PRIMA	1,539,799.30
1.1.3.10.10.100 - INV. MATERIA PRIMA	1,413,914.12
1.1.3.10.10.110 - INV. QUIMICOS Y COLORANTES	125,885.18
1.1.3.10.20. INV. REPUESTOS	544,669.83
1.1.3.10.20.100 - INV. REPUESTOS	544,669.83
1.1.3.10.30. - INV SUMINISTROS	142,091.81
1.1.3.10.30.100 - INV. SUMINISTROS	142,091.81
1.1.3.10.40. - TRABAJO EN PROCESO	726,205.49
1.1.3.10.40.100 - PRODUCCION EN PROCESO	726,205.49
1.1.3.10.50. - INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	427,952.22
1.1.3.10.50.100 PRODUCTOS TERMINADOS	427,952.22
1.1.3.10.60. - IMPORTACIONES EN TRANSITO	2,738.65
1.1.3.10.60.100 - IMPORTACIONES EN TRANSITO GENERAL	2,738.65
1.1.3.10.70. - INVENTARIO COMBUSTIBLES	4,742.32
1.1.3.10.70.100 - COMBUSTIBLES	4,742.32
1.1.3.10.70.110 - GLP	
1.1.6. - PAGOS ANTICIPADOS	240,101.20
1.1.6.30. - PAGOS ANTICIPADOS	239,768.37
1.1.6.30.10. - PAGOS ANTICIPADOS	2,111.25
1.1.6.30.10.150 - SERVICIO INTERNET	2,111.25
1.1.6.30.20. - ANTICIPOS DE SUELDOS	0.00
1.1.6.30.20.150 - ANTICIPOS DE SUELDOS	0.00
1.1.6.30.30. - IMPUESTOS ANTICIPADOS	237,657.12
1.1.6.30.30.100 - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	48,588.00
1.1.6.30.30.150 - CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA MES	12,504.59
1.1.6.30.30.200 - IVA POR COBRAR - DEFAULT	0.00
1.1.6.30.30.300 - IVA COBRADO - DEFAULT	
1.1.6.30.30.400 - IVA RETENIDO EN VENTAS	0.00
1.1.6.30.30.420 - IVA RETENIDO EN VENTAS 70%	0.00
1.1.6.30.30.440 - IVA RETENIDO EN VENTAS 100%	19,016.35
1.1.6.30.30.450 - IVA RETENIDO EN VENTAS 10%	8,960.99
1.1.6.30.30.460 - IVA RETENIDO EN VENTAS 20%	0.00
1.1.6.30.30.500 - CREDITO TRIBUTARIO ISD	97,676.31
1.1.6.30.30.600 - IMPUESTO A LA RENTA (RETENCIONES EN LA FUE)	50,910.88
1.1.6.30.30.700 - ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0.00
1.1.6.45. - CREDITO TRIBUTARIO	332.83
1.1.6.45.10. - CREDITO TRIBUTARIO	332.83
1.1.6.45.10.100 - IMPUESTO A LA RENTA - CREDITO TRIBUTARIO	332.83
1.1.6.45.10.110 - IVA CREDITO TRIBUTARIO	
1.1.6.45.10.120 - CREDITO TRIBUTARIO ISD	
1.2. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,932,204.52
1.2.1. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)	7,932,204.52
1.2.1.10. - NO DEPRECIABLE	1,116,541.06
1.2.1.10.10. - NO DEPRECIABLE	1,116,541.06
1.2.1.10.10.100 - TERRENOS	902,597.85
1.2.1.10.10.110 - MAQUINARIA Y EQ. EN MONTAJE	0.00
1.2.1.10.10.120 - ADECUACIONES EN CURSO	47,249.90
1.2.1.10.10.130 - INSTALACIONES EN CURSO	0.00

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016**

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
1.2.1.10.10.140 - MAQUINARIA EN TRANSITO	
1.2.1.10.10.150 - PROYECTOS EN CURSO DEFAULT	0.00
1.2.1.10.10.160 - PROYECTOS EN PROCESO DEFAULT	
1.2.1.10.10.900 - REVALUO TERRENO	
1.2.1.15. - DEPRECIABLE	166,693.31
1.2.1.15.10. - DEPRECIABLE	6,815,663.46
1.2.1.15.10.100 - EDIFICIOS E INST.INDUSTRIALES	6,815,663.46
1.2.1.15.10.110 - DEP. ACUMUL. EDIF. E INSTALACIONES	2,721,948.17
1.2.1.15.10.120 - MUEBLES Y ENSERES	-984,524.43
1.2.1.15.10.130 - DEP. ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES	155,506.08
1.2.1.15.10.140 - EQUIPO DE OFICINA	-73,127.88
1.2.1.15.10.150 - DEP. ACUMUL. EQUIPO DE OFICINA	38,517.39
1.2.1.15.10.160 - MAQUINARIA Y EQUIPOS	-25,303.52
1.2.1.15.10.170 - DEP. ACUMUL. MAQUINARIA Y EQUIPOS	5,215,367.49
1.2.1.15.10.180 - OTRAS INSTALACIONES INDUSTRIALES	-1,418,795.96
1.2.1.15.10.190 - DEP. ACUMUL. OTRAS INST. INDUSTRIAL	594,093.67
1.2.1.15.10.200 - VEHICULOS	-228,047.51
1.2.1.15.10.210 - DEP. ACUMUL. VEHICULOS	131,516.22
1.2.1.15.10.220 - HERRAMIENTAS	-36,048.95
1.2.1.15.10.230 - DEP. ACUMUL. HERRAMIENTAS	
1.2.1.15.10.240 - EQ. COMPUTACION	
1.2.1.15.10.250 - DEP. ACUMULADA EQ. COMPUTACION	380,628.60
1.2.1.15.10.260 - REVALUO MAQUINARIA Y EQUIPO	-277,765.77
1.2.1.15.10.270 - DEP. ACUMULADA MAQ. Y EQ. REVALUO	856,853.79
1.2.1.15.10.280 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y	-235,153.93
1.4. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
1.4.1. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	453,242.86
1.4.1.10. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	453,242.86
1.4.1.10.10. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3,842.86
1.4.1.10.10.100 - MAQUINARIA Y EQUIPOS	3,842.86
1.4.1.10.10.110 - EQUIPO DE OFICINA	
1.4.1.10.10.120 - CONOS PLASTICOS	
1.4.1.10.10.130 - CUADROS Y OBRAS DE ARTE	3,842.86
1.4.1.20. - INVERSIONES LARGO PLAZO	141,000.00
1.4.1.20.10. - INVERSIONES LARGO PLAZO	141,000.00
1.4.1.20.10.100 - INVERSIONES EN OTRAS COMPANIAS	141,000.00
1.4.1.40. - CTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	308,400.00
1.4.1.40.10. - CTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	308,400.00
1.4.1.40.10.100 - HIDROTAMBO	308,400.00
2. - PASIVO	
2.1. - PASIVO CORRIENTE	-6,778,261.11
2.1.1. - CUENTAS POR PAGAR	-4,266,384.34
2.1.1.10. - CUENTAS POR PAGAR	-1,913,950.22
2.1.1.10.10. - PROVEEDORES	-667,171.30
2.1.1.10.10.100 - PROVEEDORES NACIONALES	-667,171.30
2.1.1.10.10.110 - PROVEEDORES EXTRANJEROS	-513,556.81
2.1.1.10.10.120 - CXP RECIBIDO Y AUN NO FACTURADO - DEFAULT	-153,614.49
2.1.1.10.10.140 - SELECCION DE FACTURAS DE PROVEEDORES PA	0.00
2.1.1.20. - PARTES RELACIONADAS POR PAGAR	0.00
2.1.1.20.10. - PARTES RELACIONADAS POR PAGAR	-1,239,395.40
2.1.1.20.10.100 - CXP A COMPANIAS RELACIONADAS NACIONALES	-1,239,395.40
2.1.1.20.10.110 - CXP COMPANIAS RELACIONADAS EXTRANJERAS	-4,382.93
2.1.1.25. - ANTIPOPOS DE CLIENTES	-1,235,012.47
2.1.1.25.10. - ANTIPOPOS DE CLIENTES	0.00
	0.00

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016**

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
2.1.1.25.10.100 - ANTICIPOS	0.00
2.1.1.30. - DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	-625.00
2.1.1.30.10. - DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	-625.00
2.1.1.30.10.100 - DIVIDENDOS ACCIONISTAS	-625.00
2.1.1.50. - RETENCIONES TRABAJADORES - CASAS COMERCIALES	-6,758.52
2.1.1.50.10. - RETENCIONES TRABAJADORES - CASAS COMERCIAL	-6,758.52
2.1.1.50.10.100 - RETENCIONES CLUB DE AHORROS	-368.75
2.1.1.50.10.110 - BROKER CIA. LTDA.	0.00
2.1.1.50.10.120 - BENALCAZAR RAFAEL	0.00
2.1.1.50.10.130 - RETENCIONES CASAS COMERCIALES	0.00
2.1.1.50.10.140 - TEIMSA - RECURSOS HUMANOS	-882.40
2.1.1.50.10.150 - DISTRISHOES S.A.	0.00
2.1.1.50.10.160 - SUPERMERCADOS LA FAVORITA (AKI)	-3,761.52
2.1.1.50.10.170 - ABEFARM	-1,185.81
2.1.1.50.10.180 - OPTICA Y LENTES	-560.04
2.1.1.50.10.190 - UTILES ESCOLARES	0.00
2.1.2. - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,659,293.04
2.1.2.10. - TARJETAS DE CREDITO CORPORATIVAS	0.00
2.1.2.10.10. - TARJETAS DE CREDITO CORPORATIVAS	0.00
2.1.2.10.10.100 - VISA BANCO PICHINCHA	0.00
2.1.2.10.10.110 - AMERICAN BANCO DE GUAYAQUIL	0.00
2.1.2.20. - DOCUMENTOS POR PAGAR	-1,659,293.04
2.1.2.20.10. - INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,659,293.04
2.1.2.20.10.100 - BANCO INTERNACIONAL	-34,955.06
2.1.2.20.10.110 - BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO	-1,589,423.12
2.1.2.20.10.120 - BANCO PICHINCHA	0.00
2.1.2.20.10.130 - BANCO GUAYAQUIL	-34,914.86
2.1.2.20.10.140 - CRED.COOP.A Y CRED CAMARA COM. AMBATO LTDA	0.00
2.1.3. - IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-212,393.44
2.1.3.10. - IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-193,873.25
2.1.3.10.10. - IMPUESTO VALOR AGREGADO	-193,873.25
2.1.3.10.10.200 - IMPUESTO VALOR AGREGADO IVA LIQ. PROX. ME:	-70,754.35
2.1.3.10.10.210 - IMPUESTO VALOR AGREGADO IVA	-123,118.90
2.1.3.20. - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.20.10. - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.20.10.100 - IMPUESTO A LA RENTA COMPANIAS	0.00
2.1.3.25. - RETENCIONES EN LA FUENTE	-13,520.19
2.1.3.25.10. - RETENCIONES EN LA FUENTE	-13,520.19
2.1.3.25.10.100 - RETENCIONES POR PAGAR - DEFAULT	0.00
2.1.3.25.10.110 - IMPUESTO RENTA EMPLEADOS Y TRABAJAD	-3,913.46
2.1.3.25.10.140 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 1%	-2,629.75
2.1.3.25.10.150 - RET.RENTA.PROVEEDOR.CON 2%	-339.72
2.1.3.25.10.160 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 5%	0.00
2.1.3.25.10.170 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 8%	0.00
2.1.3.25.10.180 - RET.RENTA PROVEEDORES CON 10%	-328.04
2.1.3.25.10.190 - RET.RENTA. PROVEEDOR. CON 22%	0.00
2.1.3.25.10.500 - RET.IVA PROVEEDOR CON 100%	-459.20
2.1.3.25.10.510 - RET.IVA PROVEEDOR CON 70%	-1,172.92
2.1.3.25.10.520 - RET.IVA PROVEEDOR CON 30%	-1,720.21
2.1.3.25.10.530 - RET.IVA PROVEEDOR CON 20%	-167.72
2.1.3.25.10.540 - RET.IVA PROVEEDOR CON 10%	-2,789.17
2.1.3.30. - CONTRIBUCIONES	-5,000.00
2.1.3.30.10. - CONTRIBUCIONES	-5,000.00
2.1.3.30.10.100 - SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS	-5,000.00
2.1.4. - OBLIGACIONES PATRONALES	-280,747.64

TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016


CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
2.1.4.10. - OBLIGACIONES PATRONALES	-46,422.96
2.1.4.10.10. - NOMINA POR PAGAR	-46,422.96
2.1.4.10.10.100 - NOMINA POR PAGAR	-46,400.10
2.1.4.10.10.110 - PAGOS TARJETAS DE CREDITO	-22.86
2.1.4.15. - PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDAD	-4,011.51
2.1.4.15.10. - PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDAD	-4,011.51
2.1.4.15.10.100 - PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES	-4,011.51
2.1.4.20. - IESS	-32,440.75
2.1.4.20.10. - APORTES	-32,440.75
2.1.4.20.10.100 - APORTES	-24,222.75
2.1.4.20.10.110 - PRESTAMOS HIPOTECARIOS	-2,372.97
2.1.4.20.10.120 - PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-4,330.68
2.1.4.20.10.130 - FONDOS DE RESERVA	-1,514.35
2.1.4.30. - RETENCIONES JUDICIALES	-850.68
2.1.4.30.10. - RETENCIONES JUDICIALES AL TRABAJADOR	-850.68
2.1.4.30.10.100 - RETENCIONES JUDICIALES AL TRABAJADOR	-850.68
2.1.4.40. - PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-197,021.74
2.1.4.40.10. - PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-197,021.74
2.1.4.40.10.100 - PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	-53,459.95
2.1.4.40.10.110 - PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	-44,361.85
2.1.4.40.10.120 - PROVISION VACACIONES	-99,199.94
2.1.6. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10.10. - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.1.6.10.10.100 - OBLIGACIONES POR PAGAR CP	-200,000.00
2.2. - PASIVO A LARGO PLAZO	-2,511,876.77
2.2.1. - PASIVO A LARGO PLAZO	-2,511,876.77
2.2.1.10. - PRESTAMOS BANCARIOS	-1,143,599.50
2.2.1.10.10. - INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,143,599.50
2.2.1.10.10.100 - CREDITO BANCO DE LA PRODUCCION	-561,457.09
2.2.1.10.10.110 - CREDITO BANCO PICHINCHA	0.00
2.2.1.10.10.120 - CREDITO BANCO GUAYAQUIL	-49,160.46
2.2.1.10.10.130 - CREDITO BANCO INTERNACIONAL	-300,128.53
2.2.1.10.10.140 - CRED.COOP. A Y CRED CAMARA COM. AMBATOLT	-232,853.42
2.2.1.15. - CREDITOS DIFERIDOS	-93,233.27
2.2.1.15.10. - PASIVOS DIFERIDOS	-93,233.27
2.2.1.15.10.100 - PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-93,233.27
2.2.1.20. - PROVISION JUBILACION - DESAHUCIO	-975,044.00
2.2.1.20.10. - CALCULOS ACTUARIALES	-975,044.00
2.2.1.20.10.100 - PROVISION JUBILACION PATRONAL	-799,964.50
2.2.1.20.10.110 - PROVISION PARA DESAHUCIO	-175,079.50
2.2.1.30. - OBLIGACIONES POR PAGAR	-300,000.00
2.2.1.30.10. - OBLIGACIONES	-300,000.00
2.2.1.30.10.100 - OBLIGACIONES EMITIDAS AUTORIZADAS	-300,000.00
2.2.1.30.10.110 - OBLIGACIONES EMITIDAS	-300,000.00
3. - PATRIMONIO	-7,920,963.79
3.1. - CAPITAL Y SUPERAVIT	-3,652,000.00
3.1.1. - CAPITAL SOCIAL	-3,652,000.00
3.1.1.10. - CAPITAL SOCIAL	-3,652,000.00
3.1.1.10.10. - CAPITAL SUSCRITO AUTORIZADO	-3,652,000.00
3.1.1.10.10.104 - MINO DE CUESTA MARIA ELENA	-91,300.00
3.1.1.10.10.105 - VASCONEZ DE MORA CARMEN	-145,131.00
3.1.1.10.10.106 - CUESTA MINO FRANCISCO JOSE	-156,574.00
3.1.1.10.10.107 - CUESTA MINO MAURICIO ENRIQUE	-156,573.00

**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016**

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
3.1.1.10.10.108 - CUESTA MINO SANTIAGO ESTEBAN	-156,572.00
3.1.1.10.10.109 - SEVILLA COBO PATRICIO	-68,475.00
3.1.1.10.10.110 - SEVILLA COBO RODRIGO	-68,475.00
3.1.1.10.10.112 - CALLEJAS SEVILLA RODRIGO	-45,650.00
3.1.1.10.10.113 - HOLGUIN DE SANSUR ANA CECILIA	-22,825.00
3.1.1.10.10.114 - ODE DE SANSUR ELSIE	-22,825.00
3.1.1.10.10.115 - SANSUR HOLGUIN ESTEBAN	-22,825.00
3.1.1.10.10.116 - SANSUR HOLGUIN MIGUEL	-22,825.00
3.1.1.10.10.117 - SANSUR HOLGUIN SANTIAGO	-22,825.00
3.1.1.10.10.118 - SANSUR ODE FERNANDO JAVIER	-22,825.00
3.1.1.10.10.119 - SANSUR ODE JOSE ANTONIO	-22,825.00
3.1.1.10.10.120 - SANSUR ODE JUAN PABLO	-22,825.00
3.1.1.10.10.121 - SANSUR SAKAKINI JOSE	-22,825.00
3.1.1.10.10.122 - SANSUR SAKAKINI MIGUEL	-22,825.00
3.1.1.10.10.123 - SEVILLA DE COBO MARIA AURELIA	-22,825.00
3.1.1.10.10.124 - TORO CEPEDA RODRIGO	-22,825.00
3.1.1.10.10.126 - SEVILLA CALLEJAS ERNESTO	-13,695.00
3.1.1.10.10.129 - CALLEJAS HERDOIZA ANA MARIA	-26,630.00
3.1.1.10.10.130 - CALLEJAS HERDOIZA GONZALO	-26,628.00
3.1.1.10.10.131 - CALLEJAS HERDOIZA JUAN SEBASTIAN	-26,630.00
3.1.1.10.10.133 - HERDOIZA DE CALLEJAS MONICA	-11,413.00
3.1.1.10.10.134 - SEVILLA GORTAIRE JOSE LUIS	-11,413.00
3.1.1.10.10.135 - SEVILLA GORTAIRE JUAN MANUEL	-11,413.00
3.1.1.10.10.136 - SEVILLA GORTAIRE PATRICIO	-11,412.00
3.1.1.10.10.137 - SEVILLA GORTAIRE SANTIAGO MARTIN	-11,412.00
3.1.1.10.10.138 - CALLEJAS DE SEVILLA ROSA	-9,130.00
3.1.1.10.10.139 - NARANJO NARANJO ROBERTO	-4,565.00
3.1.1.10.10.140 - NARANJO PACHECO MARCELO	-4,565.00
3.1.1.10.10.141 - VASCONEZ DE NARANJO DOLORES	-99,485.00
3.1.1.10.10.142 - MORA VASCONEZ FABIAN ANDRES	-54,780.00
3.1.1.10.10.143 - MORA VASCONEZ PAMELA	-54,780.00
3.1.1.10.10.144 - MORA VASCONEZ JUAN SEBASTIAN	-54,780.00
3.1.1.10.10.145 - MORA VASCONEZ DANIELA	-54,780.00
3.1.1.10.10.146 - VENUS S.A. RUC 1890019176001	-427,493.00
3.1.1.10.10.147 - FAAUTO S.A.	-607,683.00
3.1.1.10.10.148 - VULCATECH S.A. RUC 1891742750001	-616,824.00
3.1.1.10.10.150 - TRAVECEDO ABELLO ELSA BEATRIZ	-1,616.00
3.1.1.10.10.151 - HOLGUIN CALLEJAS JOSE RUBEN	-4,565.00
3.1.1.10.10.152 - HOLGUIN CALLEJAS MARIA PAULINA	-4,565.00
3.1.1.10.10.153 - HOLGUIN CALLEJAS RICARDO ESTEBAN	-4,565.00
3.1.1.10.10.154 - HOLGUIN CALLEJAS GERMANICO	-4,565.00
3.1.1.10.10.155 - VASCONEZ CALLEJAS ISABEL	-48,253.00
3.1.1.10.10.156 - VASCONEZ CALLEJAS HERNAN FRANCISCO	-48,253.00
3.1.1.10.10.157 - VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO	-48,254.00
3.1.1.10.10.158 - VASCONEZ CALLEJAS CECILIA	-48,253.00
3.1.1.10.10.159 - VELA HOLGUIN FERNANDO CRISTOBAL	-45,650.00
3.1.1.10.10.160 - VELA HOLGUIN GONZALO FABIAN	-45,650.00
3.1.1.10.10.161 - VELA HOLGUIN MARIA ALEXANDRA	-45,650.00
3.2. - RESERVAS	-1,784,285.39
3.2.1. - RESERVAS	-1,784,285.39
3.2.1.10. - RESERVAS	-1,784,285.39
3.2.1.10.10. - RESERVA	-1,784,285.39
3.2.1.10.10.100 - RESERVA LEGAL	-692,274.60
3.2.1.10.10.110 - RESERVA ESTATUTARIA	
3.2.1.10.10.120 - RESERVA FACULTATIVA	-1,092,010.79

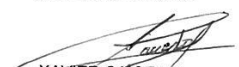
**TEIMSA
BALANCE GENERAL
AL 30/JUNIO/2016**

CUENTA	AL 30/JUNIO/2016
3.2.1.10.10.130 - RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	
3.3. - RESULTADOS	-1,342,588.16
3.3.1. - RESULTADOS	-1,342,588.16
3.3.1.10. - RESULTADOS	-1,342,588.16
3.3.1.10.10. - UTILIDADES	-1,342,588.16
3.3.1.10.10.100 - PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	
3.3.1.10.10.110 - UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	0.00
3.3.1.10.10.120 - UTILIDADES DEL EJERCICIO	-177,283.89
3.3.1.10.10.130 - PERDIDAS DEL EJERCICIO	
3.3.1.10.10.140 - UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-1,165,304.27
3.3.1.10.20. - PERDIDAS	
3.3.1.10.20.110 - PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	
3.3.1.10.20.120 - PERDIDAS DEL EJERCICIO	
3.3.1.10.20.140 - PERDIDAS NO DISTRIBUIDAS	
3.4. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10.10. - OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,146,946.90
3.4.1.10.10.100 - RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDAD PL	-1,146,946.90
3.5. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10.10. - RESULTADOS ACUMULADOS	4,856.66
3.5.1.10.10.100 - RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POF	4,856.66


SR. PATRICIO CUESTA V.
GERENTE GENERAL.


DAVID SAA
GERENTE.ADM.FIN.


CARLOS MAZAQUIZA
JEFE FINANCIERO


XAVIER CAICEDO
APODERADO ESPECIAL

ANEXO 8

TEIMSA ESTADO DE RESULTADOS DESDE EL 1 ENERO AL 30/JUNIO/2016

DESCRIPCION	JUNIO	ENE-JUN-
4. - INGRESOS	-899,313.79	-5,321,219.26
4.1. - INGRESOS OPERACIONALES	-899,272.76	-5,301,229.01
4.1.1. - VENTAS	-880,948.55	-5,205,277.60
4.1.1.10. - VENTAS LOCALES DE BIENES	-880,057.81	-5,167,638.41
4.1.1.10.10. - VENTAS LOCALES DE BIENES	-880,057.81	-5,167,638.41
4.1.1.10.10.100 - VENTAS NACIONALES	-880,057.81	-5,167,638.41
4.1.1.15. - VENTAS LOCALES DE SERVICIOS	-1,731.33	-22,690.29
4.1.1.15.10. - VENTAS LOCALES DE SERVICIOS	-1,731.33	-22,690.29
4.1.1.15.10.100 - VENTAS DE SERVICIOS	-1,731.33	-22,690.29
4.1.1.40. - DESCUENTOS Y DIFERENCIAS EN VENTAS	2,516.49	5,603.60
4.1.1.40.10. - DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	2,516.49	5,603.60
4.1.1.40.10.100 - DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	2,516.49	5,603.60
4.1.1.50. - VENTAS DE DESPERDICIOS	-1,668.90	-20,148.50
4.1.1.50.10. - VENTAS DE DESPERDICIOS Y CHATARRA	-1,668.90	-20,148.50
4.1.1.50.10.100 - VENTAS DE DESPERDICIOS	-1,668.90	-19,103.60
4.1.1.50.10.110 - VENTAS DE CHATARRA		-1,044.90
4.1.1.60. - TRANSPORTE Y ACARREO	-7.00	-404.00
4.1.1.60.10. - TRANSPORTE Y ACARREO	-7.00	-404.00
4.1.1.60.10.100 - TRANSPORTE Y ACARREO	-7.00	-404.00
4.1.2. - VENTAS NETAS EXTERIOR	-18,324.21	-95,951.41
4.1.2.10. - VENTAS EXTERIOR DE BIENES	-18,324.21	-95,101.41
4.1.2.10.10. - VENTAS EXTERIOR DE BIENES	-18,324.21	-95,101.41
4.1.2.10.10.100 - VENTAS EXTERIOR	-18,324.21	-95,101.41
4.1.2.15. - VENTAS EXTERIOR DE SERVICIOS		
4.1.2.15.10. - VENTAS EXTERIOR DE SERVICIOS		
4.1.2.15.10.100 - VENTAS DE SERVICIOS EXTERIOR		
4.1.2.20. - VENTAS PENDIENTES DE FACTURA O ENTREGA		
4.1.2.70. - FLETES AL EXTERIOR		-850.00
4.1.2.70.10. - FLETES AL EXTERIOR		-850.00
4.1.2.70.10.100 - FLETES AL EXTERIOR		-850.00
4.2. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-41.03	-19,990.25
4.2.1. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-41.03	-19,990.25
4.2.1.10. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-41.03	-19,990.25
4.2.1.10.10. - INGRESOS NO OPERACIONALES	-41.03	-19,990.25
4.2.1.10.10.100 - INTERESES GANADOS CUENTA BANCARIA - DEFAL	-0.29	-4,357.92
4.2.1.10.10.110 - DIVIDENDOS POR ACCIONES		
4.2.1.10.10.120 - COMISIONES		
4.2.1.10.10.130 - DIFERENCIAL CAMBIARIO		-1,361.80
4.2.1.10.10.140 - RESULTADOS EXPOSICION A LA INFLACION		
4.2.1.10.10.150 - VENTA DE ACTIVOS	-40.00	-13,997.19
4.2.1.10.10.160 - UTILIDAD EN VTA. ACTIVOS FIJOS		
4.2.1.10.10.170 - OTROS INGRESOS	-0.74	-273.34
5. - GASTOS	851,982.79	5,143,935.37
5.1. - COSTE PRODUCTOS VENDIDOS	715,828.95	4,286,770.03
5.1.1. - COSTE DE VENTAS	715,828.95	4,286,770.03
5.1.1.10. - COSTE DE VENTAS	715,828.95	4,286,770.03
5.1.1.10.10. - COSTE DE VENTAS	715,828.95	4,286,770.03
5.1.1.10.10.100 - COSTO DE VENTA DE BIENES - DEFAULT	739,108.58	4,242,368.34
5.2. - GASTOS DE VENTAS	20,410.31	138,794.84
5.2.1. - ADMINISTRACION VENTAS	20,410.31	138,794.84
5.2.1.10. - GASTOS GENERALES DE VENTAS	20,410.31	138,794.84
5.2.1.10.10. - NOMINA VENTAS	14,638.01	90,595.84
5.2.1.10.10.100 - SUELDOS Y SALARIOS	10,538.60	64,801.61
5.2.1.10.10.110 - HORAS EXTRAS		762.81
5.2.1.10.10.120 - APORTES PATRONAL IESS	1,343.54	8,358.19
5.2.1.10.10.130 - DECIMO TERCER SUELDO	921.48	5,732.60

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 30/JUNIO/2016

DESCRIPCION	JUNIO	ENE-JUN-
5.2.1.10.10.140 - DECIMO CUARTO SUELDO	274.50	1,760.42
5.2.1.10.10.150 - FONDOS DE RESERVA	921.48	5,362.28
5.2.1.10.10.160 - VACACIONES	638.41	3,817.93
5.2.1.10.10.170 - BONO EN PRODUCCION		
5.2.1.10.20. - GASTOS GENERALES DE VENTAS	5,772.30	48,199.00
5.2.1.10.20.100 TELEFONIA FIJA		
5.2.1.10.20.110 TELEFONIA MOVIL		
5.2.1.10.20.120 INTERNET		61.74
5.2.1.10.20.130 CORREOS Y COMUNICACIONES		
5.2.1.10.20.140 LUZ Y ENERGIA ELECTRICA		
5.2.1.10.20.150 AGUA		
5.2.1.10.20.160 SEGUROS	156.44	879.08
5.2.1.10.20.170 ASEO	83.34	497.90
5.2.1.10.20.180 VIGILANCIA	137.66	875.19
5.2.1.10.20.190 DONACIONES		
5.2.1.10.20.200 UTILES Y GASTOS DE OFICINA		195.33
5.2.1.10.20.210 MOVILIZACIONES Y VIATICOS		
5.2.1.10.20.220 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		331.83
5.2.1.10.20.230 DIESEL		
5.2.1.10.20.240 GAS		20.09
5.2.1.10.20.250 REPUESTOS Y ACCESORIOS		
5.2.1.10.20.260 GASTOS MATENIMIENTO Y REPARACION		97.50
5.2.1.10.20.270 SUMINISTROS Y MATERIALES	659.99	10,043.12
5.2.1.10.20.280 ARRIENDOS		
5.2.1.10.20.290 UNIFORMES		331.59
5.2.1.10.20.300 FLETES Y ACARREO	2,391.18	18,054.41
5.2.1.10.20.310 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	431.06	2,538.12
5.2.1.10.20.320 DEPRECIACION REVAL.ACTIVOS FIJOS		
5.2.1.10.20.330 HOSPEDAJE-ALIMENTACION		
5.2.1.10.20.340 AGASAJOS AL PERSONAL		89.76
5.2.1.10.20.350 REFRIGERIOS	323.12	1,549.99
5.2.1.10.20.360 CAPACITACION PERSONAL		120.00
5.2.1.10.20.370 MEDICINAS Y GASTOS MEDICOS		131.57
5.2.1.10.20.380 TRANSPORTE TRABAJADORES	213.13	1,019.23
5.2.1.10.20.390 HONORARIOS PROFESIONALES		
5.2.1.10.20.400 HONORARIOS ASESORIA TECNICA		
5.2.1.10.20.410 ALQUILER DE MONTACARGAS		
5.2.1.10.20.420 MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	152.27	1,823.61
5.2.1.10.20.430 GASTOS NO DEDUCIBLES EN VENTAS		
5.2.1.10.20.440 COMISIONES RESULTADOS		
5.2.1.10.20.450 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
5.2.1.10.20.460 PASAJES AEREOS		
5.2.1.10.20.470 GASTOS POR VENTAS AL EXTERIOR	430.00	4,030.00
5.2.1.10.20.480 COMISIONES EN VENTAS		
5.2.1.10.20.490 FERIAS-CONVENCIONES-MUESTRAS		
5.2.1.10.20.500 CUENTAS INCOBRABLES		
5.2.1.10.20.510 GASTOS DE VIAJE		744.28
5.2.1.10.20.520 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		
5.2.1.10.20.530 - GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL	647.07	3,882.42
5.2.1.10.20.540 - GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO	147.04	882.24
5.2.1.10.20.650 - GASTOS DESAHUCIO		
5.2.1.10.20.660 - GASTO INDEMNIZACION Y BONIFICACION		
5.2.1.10.20.990 OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS		
5.3. - GASTOS ADMINISTRATIVOS	91,946.59	591,575.32
5.3.1. - ADMINISTRACION	91,946.59	591,575.32
5.3.1.10. - GASTOS GENERALES	91,946.59	591,575.32
5.3.1.10.10. - NOMINA	38,815.52	253,197.99

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 30/JUNIO/2016


DESCRIPCION	JUNIO	ENE-JUN-
5.3.1.10.10.100 - SUELDOS Y SALARIOS	29,489.88	189,815.50
5.3.1.10.10.110 - HORAS EXTRAS	134.57	2,262.89
5.3.1.10.10.120 - APORTES PATRONAL IESS	3,599.80	23,902.54
5.3.1.10.10.130 - DECIMO TERCER SUELDO	1,707.31	11,747.90
5.3.1.10.10.140 - DECIMO CUARTO SUELDO	518.50	3,665.41
5.3.1.10.10.150 - FONDOS DE RESERVA	1,886.72	12,093.44
5.3.1.10.10.160 - VACACIONES	1,478.74	9,710.31
5.3.1.10.10.170 - BONO EN PRODUCCION		
5.3.1.10.10.180 - INDEMNIZACIONES TRABAJADORES		
5.3.1.10.10.190 - GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL		
5.3.1.10.10.200 - GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO		
5.3.1.10.20. - GASTOS GENERALES ADMINISTRACION	53,131.07	338,377.33
5.3.1.10.20.100 TELEFONIA FIJA	251.97	1,907.52
5.3.1.10.20.110 TELEFONIA MOVIL	1,464.17	12,590.84
5.3.1.10.20.120 INTERNET	800.00	4,594.20
5.3.1.10.20.130 CORREOS Y COMUNICACIONES	544.55	3,535.77
5.3.1.10.20.140 LUZ Y ENERGIA ELECTRICA	621.98	4,034.37
5.3.1.10.20.150 AGUA		
5.3.1.10.20.160 SEGUROS	1,086.80	5,657.78
5.3.1.10.20.170 ASEO	166.60	2,154.18
5.3.1.10.20.180 VIGILANCIA	413.46	4,771.22
5.3.1.10.20.190 - UTILLES Y GASTOS OFICINA		
5.3.1.10.20.200 UTILES Y GASTOS DE OFICINA	421.45	4,608.61
5.3.1.10.20.210 MOVILIZACIONES Y VIATICOS		
5.3.1.10.20.220 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	1,380.23
5.3.1.10.20.230 DIESEL		
5.3.1.10.20.240 GAS		
5.3.1.10.20.250 REPUESTOS Y ACCESORIOS		
5.3.1.10.20.260 GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,327.59	5,822.94
5.3.1.10.20.270 SUMINISTROS Y MATERIALES	855.30	8,456.48
5.3.1.10.20.280 ARRIENDOS		600.00
5.3.1.10.20.290 UNIFORMES	394.18	699.55
5.3.1.10.20.300 FLETES Y ACARREO		
5.3.1.10.20.310 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		
5.3.1.10.20.320 DEPRECIACION REVAL.ACTIVOS FIJOS	8,572.72	49,283.01
5.3.1.10.20.330 HOSPEDAJE-ALIMENTACION		994.04
5.3.1.10.20.340 AGASAJOS AL PERSONAL		649.36
5.3.1.10.20.350 REFRIGERIOS	1,026.22	6,039.99
5.3.1.10.20.360 CAPACITACION PERSONAL	350.00	1,029.00
5.3.1.10.20.370 MEDICINAS Y GASTOS MEDICOS		5,404.10
5.3.1.10.20.380 TRANSPORTE TRABAJADORES	915.64	6,201.89
5.3.1.10.20.390 HONORARIOS PROFESIONALES	4,860.00	36,823.51
5.3.1.10.20.400 HONORARIOS ASESORIA TECNICA		850.00
5.3.1.10.20.410 ALQUILER DE MONTACARGAS		
5.3.1.10.20.420 MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	2,817.98	15,467.75
5.3.1.10.20.430 GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRACION		
5.3.1.10.20.440 COMISIONES RESULTADOS		
5.3.1.10.20.450 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5,540.00	9,140.00
5.3.1.10.20.460 PASAJES AEREOS	1,595.26	5,663.81
5.3.1.10.20.470 GASTOS POR VENTAS AL EXTERIOR		
5.3.1.10.20.480 COMISIONES EN VENTAS		
5.3.1.10.20.490 FERIAS-CONVENCIONES-MUESTRAS		
5.3.1.10.20.500 CUENTAS INCOBRABLES		
5.3.1.10.20.510 GASTOS DE VIAJE	299.73	1,634.84
5.3.1.10.20.520 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		1,681.94
5.3.1.10.20.530 LIBROS-ENCICLOPEDIAS ETC.		
5.3.1.10.20.540 IVA ABSORVIDO EMPRESA	341.96	2,639.81
5.3.1.10.20.550 GASTOS PROVISION JUBIL.PATRONAL	1,437.86	-16,927.06

TEIMSA
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 1 ENERO AL 30/JUNIO/2016

DESCRIPCION	JUNIO	ENE-JUN-
5.3.1.10.20.560 GASTOS PROVISION PARA DESAHUCIO	326.80	-4,049.17
5.3.1.10.20.570 PASEO ANUAL ADMINISTRACION TRABAJAD		
5.3.1.10.20.580 GASTOS NO DEDUCIBLES	1,319.78	14,336.22
5.3.1.10.20.590 RETENCIONES ASUMIDAS (GASTOS NO DEDUCIBLES)		2.71
5.3.1.10.20.600 MULTAS (GASTOS NO DEDUCIBLES)		
5.3.1.10.20.610 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	4,255.70	24,082.44
5.3.1.10.20.620 ESTUDIOS MEDIO AMBIENTE	914.20	9,798.91
5.3.1.10.20.630 BONIFICACION EMPRESA		
5.3.1.10.20.640 PEAJES	10.00	101.25
5.3.1.10.20.650 GASTO DESAHUCIO		7,521.07
5.3.1.10.20.660 GASTO INDEMNIZACION Y BONIFICACION		50,192.36
5.3.1.10.20.670 MATRICULAS VEHICULOS		3,961.32
5.3.1.10.20.680 SIMULACIONES FINANCIERAS		
5.3.1.10.20.690 GASTOS EMISION Y PAGO DE OBLIGACIONES		6,518.00
5.3.1.10.20.700 GASTO JUBILACION PATRONAL		
5.3.1.10.20.710 GASTO CALIFIADORA DE RIESGOS		
5.3.1.10.20.720 SUMINISTROS-COLORANTES-QUIMICOS		
5.3.1.10.20.730 TASAS E IMPUESTOS	9,977.17	37,468.04
5.3.1.10.20.740 CONFECCIONES	222.00	1,054.50
5.3.1.10.20.750 GASTOS POR AUMENTO DE CAPITAL		
5.3.1.10.20.760 GASTOS FACTURACION ELECTRONICA		
5.3.1.10.20.990 OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS		
5.4. - GASTOS NO OPERACIONALES	23,796.94	126,795.18
5.4.1. - GASTOS GENERALES	23,796.94	126,795.18
5.4.1.10. - FINANCIEROS	23,796.94	126,795.18
5.4.1.10.10. - FINANCIEROS	23,796.94	126,795.18
5.4.1.10.10.100 - GASTOS BANCARIOS (COMISIONES) - DEFAULT	2,720.68	13,412.97
5.4.1.10.10.110 - INTERESES SOBRE PRESTAMOS - DEFAULT	21,076.26	109,287.42
5.4.1.10.10.238 - COSTO DE VENTA ACTIVOS FIJOS		4,094.79
5.4.1.10.10.240 - PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS		
7 RESULTADO BRUTO	-47,331.00	-177,283.89
5.5. - LIQUIDACION DE RESULTADOS		
5.5.1. - LIQUIDACION DE RESULTADOS		
5.5.1.10. - LIQUIDACION DE RESULTADOS		
5.5.1.10.10. - LIQUIDACION DE RESULTADOS		
5.5.1.10.10.100 - 15 % PARTICIPACION TRABAJADORES		
5.5.1.10.10.200 - IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑIA		
5.5.1.10.10.300 - RESERVAS		
5.5.1.10.10.400 - GASTO IMPUESTO DIFERIDO		
5.5.1.10.10.500 - INGRESO IMPUESTO DIFERIDO		
9 RESULTADO DEL EJERCICIO	-47,331.00	-177,283.89


 SR. PATRICIO CUESTA V.
 GERENTE GENERAL.


 DAVID SAA
 GERENTE.ADM.FIN.


 CARLOS MAZAQUIZA
 JEFE FINANCIERO


 XAVIER CAICEDO
 APODERADO ESPECIAL