



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Informe final previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría C.P.A**

TEMA:

**“EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLPROYECTOS, EN LA
CIUDAD DE AMBATO, EN EL AÑO 2013”**

AUTORA: MARCIA PAULINA FREIRE CÓRDOVA

TUTOR: Ing. Mg. EDUARDO FRANCISCO TOSCANO GUERRERO

AMBATO - ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Mg. Eduardo Toscano Guerrero, con cedula de identidad 1802404853 en calidad de Tutor del proyecto “ EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CLPROYECTOS, EN LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL AÑO 2013” desarrollado por la señorita Marcia Paulina Freire Córdova, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría modalidad Presencial, en la modalidad “Trabajo Estructurado de Manera Independiente” considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado modalidad presencial de la Universidad Técnica de Ambato y en la normativa para la presentación de proyectos investigativos de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Por lo tanto solicito la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación de los profesores calificadores designados por el Honorable Consejo Directivo.



.....
Ing. Mg. Eduardo Toscano Guerrero.

DOCENTE-TUTOR FCAUD

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADO

Yo, Marcia Paulina Freire Córdova, con cédula de identidad N°180415584-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación: “EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLPROYECTOS, EN LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL AÑO 2013”, dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación de la autora, así como también los contenidos, ideas, análisis, conclusiones y propuesta son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de grado.

Ambato, 11 de Mayo del 2015



Freire Córdova Marcia Paulina

C.C. 180415584-2

AUTORA

CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR

Cedo los derechos en líneas patrimoniales de este trabajo Final de Grado o Titulación sobre el tema: “EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLPROYECTOS, EN LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL AÑO 2013”, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté de las regulaciones de la Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 11 de Mayo del 2015



.....
Freire Córdova Marcia Paulina

C.C. 180415584-2

AUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema: “EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLPROYECTOS, EN LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL AÑO 2013”, elaborado por la Sta. Marcia Paulina Freire Córdova, estudiante de la Facultad de Contabilidad Auditoria, de la Universidad técnica de Ambato.

Ambato, 11 de Mayo del 2015

Para constancia firma



MIEMBRO DEL TRIBUNAL
Ing. Mauricio Sánchez



MIEMBRO DEL TRIBUNAL
Dr. Edison Coba



Econ. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios por tenerme aun aquí dándome fuerza y valor para enfrentarme a las adversidades, a mi familia por ser mi apoyo incondicional.

Y a todas las personas que estuvieron junto a mí compartiendo grandes momentos

AGRADECIMIENTO

A mis padres, a mis hermanos por ser los pilares fundamentales en mi vida, a la Universidad Técnica de Ambato por abrirme las puertas de sus aulas, a los docentes que a lo largo de mi vida universitaria se convirtieron en grandes mentores impartiendo sus conocimientos, a la Ing. Raquel Sánchez y su familia por su apoyo incondicional.

A la empresa CLPROYECTOS por brindarme la oportunidad de realizar el presente trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

PAGINAS PRELIMINARES	Pág.
Portada.....	i
Aprobación por el Tutor.....	ii
Autoría del trabajo de grado.....	iii
Cesión de derechos de autor.....	iv
Aprobación del tribunal examinador.....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimientos.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Cuadros y Gráficos.....	xi
Resumen Ejecutivo	xiv
Abstrac.....	xv
Introducción.....	xvi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis Crítico.....	5
1.2.3. Prognosis.....	6
1.2.4. Formulación del problema	7
1.2.5. Preguntas.....	7
1.2.6. Delimitación.....	8
1.3. Justificación.....	8

1.4.	Objetivos.....	9
1.4.1.	Objetivo General.....	9
1.4.2.	Objetivo Específico.....	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes investigativos.....	10
2.2.	Fundamentación filosófica.....	14
2.3.	Fundamentación legal.....	15
2.4.	Categorías Fundamentales.....	23
2.4.1.	Conceptualización.....	23
2.4.1.1.	Variable independiente.....	23
2.4.1.2.	Variable dependiente.....	46
2.4.2.	Superordenación conceptual.....	80
2.5.	Hipótesis.....	83
2.6.	Señalamiento variables de la hipótesis.....	83

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Enfoque.....	84
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	86
3.2.1.	Investigación de campo.....	86
3.2.2.	Investigación bibliográfica-documental.....	88
3.3.	Nivel o Tipo de investigación.....	89
3.3.1.	Investigación exploratoria.....	89
3.3.2.	Investigación descriptiva.....	89
3.3.3.	Investigación correlacional.....	90
3.3.4.	Investigación explicativa.....	91

3.4.	Población y muestra.....	91
3.4.1.	Población.....	91
3.4.2.	Muestra.....	92
3.5.	Operacionalización de Variables.....	92
3.5.1.	Operacionalización de variable independiente.....	93
3.5.2.	Operacionalización de variable dependiente.....	94
3.6.	Recolección de información.....	95
3.6.1.	Plan para la recolección de información	96
3.7.	Procesamiento de análisis	98
3.7.1.	Plan de procesamiento de información.....	98
3.7.2.	Plan de análisis e interpretación de resultados.....	99

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.	Análisis de los datos.....	102
4.2.	Interpretación de datos.....	109
4.3.	Verificación de hipótesis.....	111
4.3.1.	Planteo de hipótesis.....	111
4.3.2.	Regla de decisión.....	112
4.3.3.	Calculo de t.....	113
4.3.4.	Conclusión.....	114

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Conclusiones.....	115
5.2.	Recomendaciones.....	116

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1	Datos Informativos.....	119
6.1.1.	Institución Ejecutoria.....	119
6.1.2.	Beneficiarios.....	119
6.1.3.	Ubicación.....	119
6.1.4.	Tiempo Estimado.....	119
6.1.5.	Equipo Responsable.....	120
6.1.6	Costos.....	120
6.2	Antecedentes Investigativos.....	121
6.3	Justificación.....	122
6.4	Objetivos.....	123
6.4.1.	Objetivo General.....	123
6.4.2.	Objetivo Especifico.....	123
6.5	Análisis de factibilidad.....	124
6.5.1.	Factibilidad Económica.....	124
6.5.2.	Factibilidad Social.....	124
6.5.3.	Factibilidad Tecnológica.....	125
6.5.4.	Factibilidad Institucional.....	125
6.6	Fundamentación.....	125
6.7	Metodología.....	161
6.7.1	Operacionalización de la Propuesta.....	161
6.7.2.	Primera fase.....	162
6.7.3.	Segunda fase.....	164
6.8	Administración.....	192
6.9	Previsión de la evaluación.....	193

BIBLIOGRAFIA

Bibliografía.....	195
-------------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLAS

CONTENIDO	Pág.
1. Nómina de empleados.....	91
2. Operacionalización de variables independientes.....	93
3. Operacionalización de variables dependientes	94
4. Plan para la recolección de información	96
5. Procedimiento para la recolección de información.....	97
6. Cuantificación de resultados.....	98
7. Relación del objetivo específico.....	101
conclusiones y recomendaciones	
8. Control de activos fijos.....	103
9. Estados Financieros.....	107
10. Presentación de datos.....	113
11. Costo Implementación manual.....	120
12. Metodología Operacionalización de la propuesta.....	161
13. Cuestionario de evaluación del control interno.....	164
14. Matriz de evaluación del riesgo.....	166
15. Flujograma.....	170
16. Documentos de soporte.....	177
17. Asientos de ajuste.....	188
18. Plan de evaluación de la propuesta.....	193

GRÁFICOS

1. Árbol de problemas.....	5
2. Proceso contable.....	42
3. Definición contabilidad.....	43
4. Categoría fundamentales.....	80

5. Subordinación variable independiente.....	81
6. Subordinación variable dependiente.....	82
7. Representación gráfica de resultados.....	99
8. Control de activos fijos.....	105
9. Estados financieros.....	108
10. Curva de decisión.....	112
11. Organigrama empresarial.....	163
12. Flujograma.....	170
13. Documentos de soporte.....	177
14. Reevaluación.....	187
15. Revaluación.....	187

ANEXOS

Anexo 1 Matriz Mas.....	202
Anexo 2 Ruc.....	203
Anexo 3 Entrevista.....	204
Anexo 5 Propiedad, planta y equipo.....	205

RESUMEN EJECUTIVO

El control interno de activos fijos dentro de toda organización ya sea esta pública o privada es de gran importancia para la economía de la misma. El desarrollo del presente trabajo de grado contiene los procedimientos administrativos-contables del control de los activos fijos de la Empresa CLProyectos., de las actividades recurrentes o rutinarias como son la adquisición, recepción, almacenamiento, entrega, baja, donación, control de existencias, contabilización y las actividades eventuales que también ameritan control. El objetivo principal de esta investigación es preparar un instructivo de control de activos fijos, a través de la utilización de normas, políticas que rijan el control administrativo financiero que permita renovar el control de los bienes en forma eficiente y eficaz en la Empresa .Su aplicación está enfocada en los bienes de esta institución. En el transcurso de la investigación se han encontrado algunos problemas que se pretenden solucionar, el esquema de la teoría científica de este trabajo está sustentado de acuerdo a lo establecido en los objetivos; es decir, que se ha fundamentado la normativa que rige el control interno de los activos fijos quedando demostrada la importancia del presente Sistema de Control de Activos Fijos. El trabajo se justifica porque está orientado a facilitar el cumplimiento de las funciones de cada una de las áreas que interviene en el manejo de los activos, a través de herramientas; se pretende organizar la información resultante de las unidades administrativas y convertirla en información productiva, de tal manera que permita optimizar los procesos internos. Se ha definido los conceptos y teorías necesarias para el desarrollo de esta tesis en lo que respecta a control, necesarios los que constan en la bibliografía consultada. La conclusión general principal, en vista de los resultados obtenidos, en el análisis de tablas y gráficos realizadas a los socios y funcionarios de la institución en el sistema propuesto es factible, justifica los múltiples aportes para la institución, garantizará la integridad física de los bienes. Este control comprende tres etapas fundamentales como el de adquisición, recepción, entrega a los usuarios, control físico, depreciación etc., de los bienes de la compañía así como la verificación de las existencias.

Abstract

Internal control of fixed assets within the entire organization and whether public or private is of great importance to the economy of it. The development of this degree work contains the administrative and accounting control of fixed assets of the Company CLProyectos., Procedures recurrent or routine activities such as acquisition, receipt, storage, delivery, low, donation, inventory control, accounting and possible activities that also should be monitored. The main objective of this research is to prepare an instructional control of fixed assets, through the use of standards, policies governing financial management control that allows renew the control of assets in an efficient and effective implementation .Its Company is focused on the assets of this institution. In the course of the investigation found some problems to be solved, the outline of the scientific theory of this work is supported in accordance with the provisions of the objectives; it, that has informed the rules governing the internal control of fixed assets proving the importance of this system Fixed Assets Control. The work is justified because it is aimed at facilitating compliance with the functions of each of the areas involved in the management of assets, through tools; is to organize information resulting from the administrative units and make it productive information, so as to optimize internal processes. Defined concepts and theories necessary for the development of this thesis with regard to control needed those included in the bibliography. The main general conclusion, in view of the results obtained in the analysis of charts and graphs made to members and officials of the institution in the proposed system is feasible, justifies the many contributions to the institution, ensure the physical integrity of the property. This control includes three basic stages as the acquisition, receipt, delivery to users, physical control, depreciation etc. of company assets and verification of stocks.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis referente al tema “El control de activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros, de la Empresa CLPROYECTOS Constructores en el año 2013”, trata acerca de los procedimientos a seguir en lo que se refiere al control interno de activos fijos y su incidencia de los mismos en los estados financieros.

El control interno de los activos fijos es un conjunto de políticas, procedimientos, directrices y planes de la organización que tiene por objeto asegurar la eficiencia, seguridad, orden contable y administrativa de la empresa con la finalidad de salvaguardar los activos, los proceso de información y registros contables.

Se dará a conocer las definiciones sobre activos fijos, elementos, depreciación y bajas de bienes, según las normas internacionales de auditoría y aseguramiento (NIAA), normas internacionales de contabilidad (NIC), normas internacionales de información financiera (NIIF), también se hablara lo referente a el control de activos fijos, presentación de los estados financieros, etc.

Luego de dar a conocer el control de activos fijos, se realizara el respectivo análisis se obtendrá así las conclusiones y las respectivas recomendaciones para finalmente dar la propuesta de nuestro trabajo de investigación, es decir, cómo se debe llevar un mejor control de los activos fijos dentro de la Empresa Clproyectos.

El presente trabajo de investigación consta de cinco capítulos

Capitulo I.- **El problema de investigación:** es donde consta, el tema de investigación, planteamiento del problema, causa y efectos, formulación del problema, preguntas de la investigación, unidades de observación,

Justificación y objetivos en las cuales se van a basar el proyecto de investigación.

Capitulo II.- **Marco teórico:** contempla todo el complemento para el desarrollo del trabajo que comprende la indagación y fundamentación del problema, en las cuales tenemos antecedentes, fundamentación filosófica, fundamentación legal y además conceptualizaciones que encajen al trabajo de investigación.

Capitulo III.- **Metodología de la investigación:** Detalla las formas y métodos que se usan dentro del proceso investigativo para tener certeza, de los datos sometidos a verificación en las cuales se encuentran la población y muestra del trabajo realizado.

Capitulo IV.- **Análisis e interpretación de Resultados:** Consta las herramientas de investigación que fueron utilizadas para el procesamiento de datos donde se aplicaron la población y la muestra según el cálculo estadístico, puesto que los resultados fueron obtenidos de la entrevista aplicada a los empleados y departamento financiero de la empresa, mismos que fueron interpretados y comprobados por la hipótesis planteada, obteniendo un resultado positivo.

Capitulo V.- **Conclusiones y Recomendaciones:** De los resultados obtenidos se derivan conclusiones y recomendaciones para la propuesta a emplearse.

Capítulo VI.- **La Propuesta:** En el cual se presenta la propuesta a través de un sistema de procedimientos para el control de activos fijos, para poseer procesos más eficientes eficaces al momento de reflejarlos en los Estados Financieros.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Ciproyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

- **Contexto macro**

En la provincia de Tungurahua por ser una zona comercial se han creado varias rutas de acceso la misma que necesitan mantenimiento continuo al igual que la ciudad va creciendo nace la necesidad de crear empresas de servicios que realicen construcciones de alta calidad y que este a la accesibilidad de los clientes.

Alrededor de la provincia se encuentran estas empresas que prestan servicios para la colectividad.

Uno de sus problemas es la falta de información financiera que no permite una adecuada inversión, lo que dificulta la planificación.

- **Contexto meso**

En la ciudad de Ambato existen empresas que prestan servicios en la consultoría y construcción de obras viales las cuales cubren la zona.

La prestación de servicios cuenta con materiales de calidad pero los proveedores no siempre son los mismos, personal especializado, los estudios necesarios para cada obra, la tecnología se utiliza acorde al proyecto, se realiza presupuestos para cada una de las contrataciones las cuales son presentadas al momento del contrato.

- **Contexto micro**

Clproyectos (Consultoría y construcción) es una empresa dedicada a la prestación de servicios en actividades de ingeniería civil, alquiler de maquinaria y equipo de construcción, y en la construcción de edificios completos o partes de las mismas, proporcionando sus servicios de sistemas hidráulicos, sanitarios y medio ambiente a empresas públicas, privadas y a la colectividad en general dentro y fuera de la ciudad; inicia su actividad económica el 20 de Octubre de 1999 con su Gerente General el Ing. Carlos Arturo Lara Pazmiño la empresa cuenta con Departamento Administrativo, Departamento Técnico para la elaboración, ejecución y monitoreo de proyectos, y una bodega; las mismas que se encuentran ubicadas en la Ciudadela Nueva Ambato Av. Los Chasquis s/n y Rio Yanayacu de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua.

Podemos dar a conocer que durante su existencia no se ha llevado un control adecuado de los activos fijos existentes en la empresa, motivo por el cual existe un escaso registro de control de cada uno de los

activos adquiridos, así como los que se encuentran en proceso de baja, cuentas que se hallan con un mal manejo o no se reflejen en los estados financieros ya que los mismos han sido contabilizados correctamente.

Los activos fijos permiten un desarrollo eficiente de las actividades así como la prestación de productos o servicios de la construcción, “Tienen en esencia dos características básicas. Son bienes y derechos de la empresa con carácter de permanencia y están relacionados con el objeto social del negocio” Guzmán (2005); esto permite obtener un desenvolvimiento eficiente en el cumplimiento de los contratos en las obras previstas. Como en toda institución, los clientes constituyen un elemento vital e impulsor de las actividades, así como el talento humano, las herramientas, maquinarias y demás activos fijos que constituyen un eje fundamental para el desarrollo de las actividades en el área de la construcción.

Cabe recalcar que el deficiente control de activos fijos de la Empresa CLProyectos, dificulta tener una idea clara y precisa de los bienes existentes lo cual refleja un manejo inadecuado, y dificulta la buena toma de decisiones.

Por lo tanto, uno de los problemas más significativos es la de no contar con datos reales de los bienes y valores de los activos fijos. “El costo de adquisición de activos de larga duración es el precio de compra equivalente al efectivo” Horngren (2000). El desconocimiento del estado de los activos fijos no conlleva a una depreciación en forma correcta. Un servicio deficiente prestado por la organización posee diversos elementos que dificulta el cumplimiento que independiente o colectivamente influyen de manera directa en la

satisfacción o insatisfacción en la entrega de la obra; por consiguiente la deficiencia en el sistema de control de activos fijos y la no aplicación de procedimientos y políticas ocasiona un mal manejo de los activos fijos, de la misma manera que afecta negativamente a la razonabilidad, confiabilidad y la oportuna presentación de los estados financieros.

La compañía no ha determinado con claridad los procesos de los activos fijos, esto inicia desde la necesidad, la adquisición del bien hasta dar de baja a las herramientas, maquinaria y otros activos fijos.

1.2.2. Análisis crítico

- **Árbol de problemas**

EFFECTOS: Variable Dependiente

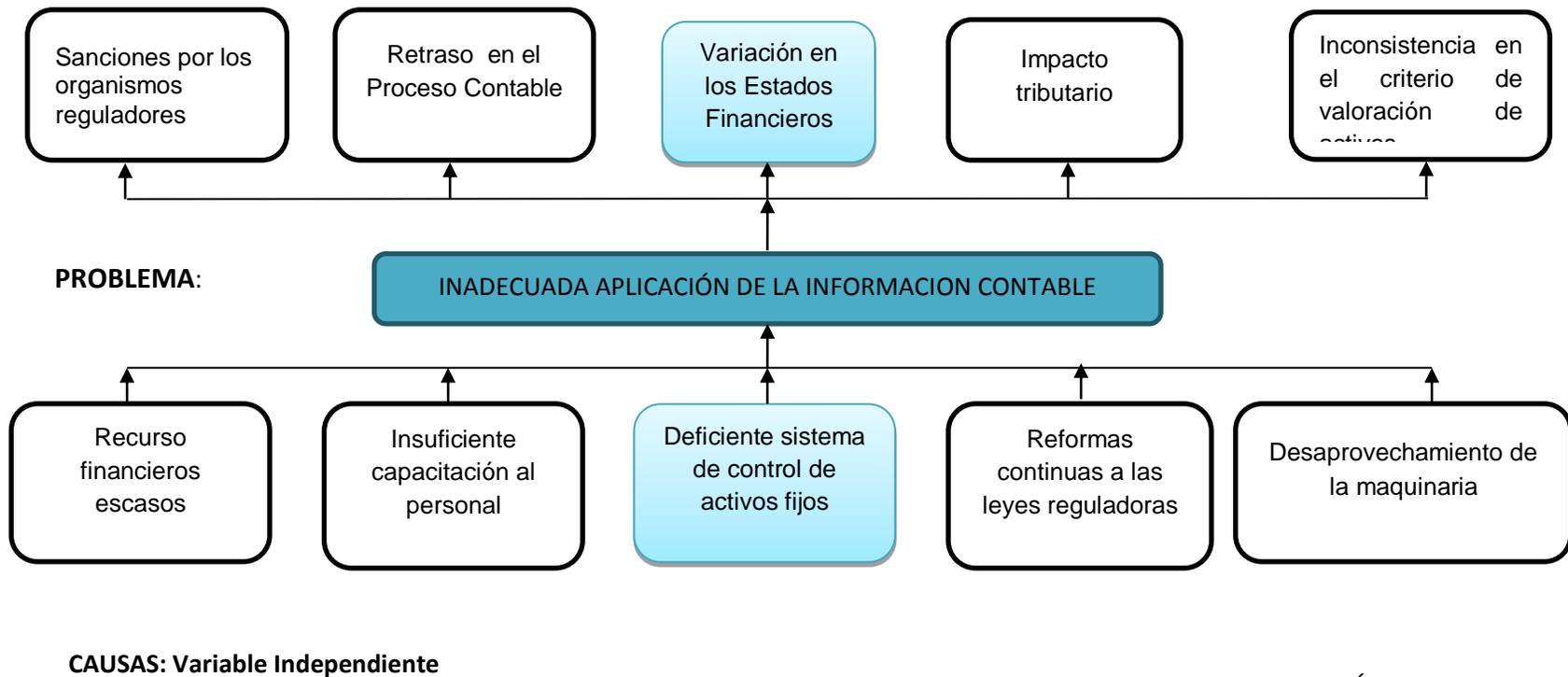


Fig. 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de Campo

- **Relación causa-efecto**

Al ser analizado el ámbito en que se desarrolla la empresa CLPROYECTOS, se determinan las siguientes causas: Recursos financieros escasos, insuficiente capacitación del personal, deficientes sistemas de control de Activos Fijos, reformas continuas a las leyes que reguladoras, desaprovechamiento de la maquinaria: con los siguientes efectos: Sanciones por organismos reguladores, retraso en el proceso contable, variación de los Estados Financieros, impacto tributario, inconsistencia en criterios de valoración de Activos.

Observamos que la principal causa de nuestro estudio es el deficiente sistema de control de activos fijos; y por otro lado el principal efecto es la variación que existirá en la presentación de los Estados Financieros permitiendo que la información que se da conocer a nuestros clientes internos y clientes externos sea confiable entendible y comparable de acuerdo a las disposiciones legales que emiten los organismos reguladores, para ser este análisis nos hemos basado en la información obtenida de la Matriz de Análisis de Situaciones – MAS (ver Anexo 1).

Las reformas continuas a las leyes que regulan las actividades económicas, experimenta una variación en los resultados de los ejercicios económicos lo que dificulta una toma de decisiones adecuada.

Los métodos de valuación de los activos fijos actuales no reflejan una información real, causando inconsistencia y variación en sus efectos afectando a la realidad económica de la empresa.

1.2.3. Prognosis

El deficiente sistema de valoración de los activos fijos en la empresa CLPROYECTOS lo cual imposibilita la veracidad de la información que se presenta en los estados financieros.

Al no existir un control adecuado en los activos fijos, la empresa no podrá contar con información real en sus Estados Financieros, lo cual dificultara la presentación, análisis e interpretación de los mismos, ante los organismos competentes, obstaculizando la oportuna toma de decisiones por parte de gerencia; las utilidades serán mal repartidas, el activo se encontrara sobrevalorado.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el control de Activos Fijos en los estados financieros de la Empresa CLProyectos de la ciudad de Ambato, el año 2013?

- Variable Independiente.- Deficiente sistema de control de Activos Fijos.
- Variable Dependiente.- Variación de los Estados Financieros.

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿A qué se debe la pérdida económica de la empresa Clproyectos?
- ¿Cómo afecta que no se haya registrado los activos fijos correctamente?
- ¿Cómo incide en los estados financieros la falta de registros de los activos fijos?
- ¿A qué se debe el ineficiente método de valoración de los activos fijos?
- ¿Por qué se desaprovecha la maquinaria en la empresa?
- ¿Cuáles son las causas para la contabilidad atrasada?
- ¿De qué manera afecta las reformas continuas de las leyes reguladoras dentro de la entidad?
- ¿Es necesaria la aplicación de una propuesta que permita mejorar y redireccionar el proceso contable?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoria
- **Área:** Financiera, Utilización de Normas de Consolidación Financiera, Fundamentos de Auditoria
- **Aspecto:** Información contable
- **Temporal:** La presente investigación se realizara a partir de 01 de Marzo del 2013 – 01 de Marzo del 2014
- **Espacial:** La presente investigación se realizara en la empresa CLPROYECTOS de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, ubicada en la Av. Los Chasquis S/N y Rio Yanayacu esquina. (Ver Anexo 2).

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante porque se dará a conocer las falencias en la que se encuentra la empresa en relación a los estados financieros, el tratamiento de las cuentas contables en relación a la valuación de los activos, además de aportar con los conocimientos adquiridos, las mismas que nos permitirán utilizar instrumentos para mejorar los controles internos.

Es factible, ya que se tendrá la posibilidad de acceder a la información, a sus protagonistas y sobre todo porque luego de un profundo análisis se podrá plantear alternativas de solución a este problema, logrando que la entidad pueda acceder a información confiable, oportuna y veraz

Los principales beneficiarios de la presente Investigación será La Empresa Clproyectos, un adecuado control permitirá determinara la factibilidad posee la empresa al momento de realizar las inversiones ya que con ello se podrá establecer en forma clara y precisa como se está manejando a empresa.

La correcta presentación de los estados financieros nos permite comparar, comprender, confiar en la información obtenida, encaminando a la administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa.

Mediante la implementación de un Sistema de Control interno se podrá establecer lineamientos que permita planificar los procesos contable y la actividad empresarial, mejorando la atención, reducir costos innecesarios, tiempos improductivos, y satisfacer a los clientes, llegando a cumplir con los objetivos propuestos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Analizar la relación del manejo de control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros con la finalidad de presentar información financiera confiable, para la toma de decisiones dentro de la Empresa CLProyectos, en la Ciudad de Ambato, Año 2013.

1.4.2. Objetivos específicos

- Evaluar el nivel de control de los activos fijos y los efectos hacia los estados financieros.
- Demostrar la influencia de un adecuado control de activos fijos en los estados financieros.
- Proponer la implementación de un sistema que permita mejorar el control de activos fijos de manera que ayuden en forma eficiente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para el presente proyecto se tomará en cuenta las investigaciones realizadas por algunos autores, que permitirán comprender el tema de una manera mucha más extensa. Según Mantilla (2002) El Control Interno es aplicable de manera independiente a cada empresa, según el giro del negocio, la estabilidad, y el resultado de las evaluaciones previas a la aplicación de éste, los controles son adaptables a la necesidad y requerimiento de cada institución y son la herramienta indispensable para solucionar conflictos internos, ya sean éstos administrativos, contables, tributarios o laborales.

En la tesis de licenciatura de Quinotoa (2007). Sobre: “Sistema de Control de Activos Fijos de bienes sujetos a depreciación de la Cooperativa de Desarrollo Comunal Indígena “SAC”, Quinotoa (2007) se planteó como objetivos: “Objetivo General: Proponer un Sistema de Control de Activos Fijos que permita una adecuada administración de los bienes muebles sujetos a depreciación de la Cooperativa de Desarrollo Comunal Indígena “SAC””, Quinotoa (2007) planteo como objetivos específicos “a.- Delimitar los bienes que deben ser considerados como Activos Fijos o bienes sujetos a control.”, “b.- Desarrollar las políticas y procedimientos que regulen el registro, custodia, control, protección y conservación de los bienes. “, “c.- Definir la codificación de los Activos Fijos en el Sistema.”, “d.- Determinar el perfil de las personas que van a implementar el sistema

de control de Activos Fijos.”, Quinotoa (2007), luego de un minucioso trabajo de campo utilizo la investigación cualitativa de lo cual el autor llega a las siguientes conclusiones: a.- (El presente trabajo será aplicado en la Cooperativa de Desarrollo Comunal Indígena “SAC” con la finalidad de mejorar los procedimientos administrativos y financieros en cuanto se refiere al Control de los Activos Fijos, que sean de propiedad de la empresa.), b.- (Con relación al diagnóstico, se pudo identificar la naturaleza de los Activos Fijos, como también la importancia de los mismos dentro de la Cooperativa, por la gran inversión realizada en ellos.), c.- (Es importante contar con un sistema de procedimientos administrativos para el control de los bienes de la Cooperativa, lo que garantiza la eficiencia y eficacia de todas aquellas operaciones que se realicen.).

En la tesis de licenciatura de Anilema (2011) Sobre: “Elaboración de un manual de Control de Activos Fijos que permita mejorar la Administración Financiera para el Colegio Intercultural Bilingüe “San Guisel Alto”, de la parroquia Columbe, cantón Colta y Provincia de Chimborazo”, Anilema (2011) se planteó como objetivos: “Objetivo General: “Elaborar un manual de Control de Activos Fijos que permita mejorar la Administración-financiera del Colegio Intercultural Bilingüe “San Guisel Alto”, ”, Anilema (2011) planteo como objetivos específicos “a.- Verificar si los procesos y procedimientos existentes en colegio son suficientes para un eficaz control de los activos fijos por parte del departamento de colecturía. ”, “b.- Determinar las políticas y procedimientos adecuados con la administración de Activos Fijos aplicables a la institución. “, “c.- Sistematizar la reformación en un manual de control de activos fijos que permita una correcta administración-financiera..”, ”, Anilema (2011), luego de un minucioso trabajo de campo se utilizó la investigación cualitativa de lo cual el autor llega a las siguientes conclusiones: a.- (El presente trabajo será aplicado en el Colegio Nacional “San Guisel Alto” con la finalidad de

mejorar los procedimientos administrativos-financieros en cuanto se refiere al Control de los Activos Fijos que sean de propiedad del Colegio.), b.- (Con la aplicación metódica de la investigación científica y técnica realizada llego a concluir que el Rector del Colegio no da seguimiento apropiado al Colector para que dé baja los bienes de larga duración aplicando sus procesos de ejecución.), c.- (Los ingresos, salidas o transferencias de los Activos Fijos tienen que realizarse de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC (2005) y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC (2005)

En la tesis de ingeniería de Tubón (2010) Sobre: “Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC”, Tubón (2010) se planteó como objetivos: “Objetivo General: “Estudiar el grado de incidencia del control interno en la Administración de Activos Fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito SAC, para la aplicación en la actualización del valor de los Activos Fijos.”, y como objetivos específicos “a.- Analizar el control interno utilizados en la Cooperativa de Ahorro y Crédito SAC para su caracterización. ”, “b.- Investigar el tipo de control de los activos fijos de años anteriores de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC, para la respectiva comparación. “, “c.- Tubón (2010) Propone la implementación de una herramienta Control Interno de Activos Fijos que permita lograr una adecuada administración de los bienes..”, luego de un minucioso trabajo de campo se utilizó la investigación bibliográfica - documental de lo cual el autor llega a las siguientes conclusiones: a.- (De acuerdo al análisis efectuado de la encuesta realizada a los directivos y personal de la cooperativa SAC, Tubón (2010), el 83,33% si conocen que es del control interno.), b.- (el desconocimiento de las políticas por parte de los empleados y directivos hace que en su mayoría actúe con suposiciones y de darse el caso varios de estos caen en errores puesto que al conocer dichas normas se asume que están haciendo lo correcto.), c.- (el control

interno efectuado dentro de la empresa en el área de contabilidad actualmente carece de procesos y procedimientos para la ejecución y control en varios aspectos que están inmersos y que son de vital importancia para el desenvolvimiento y buena marcha de la cooperativa.)

Según Jerez (2004). En su tesis Análisis del Marco Integrado de Control Interno, respecto al Control Interno indica: “El control Interno influye directamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales;
- b) Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales que se elaboran a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económica financiera de la Empresa”.

Según Padilla (2005), en su tesis Aplicación del Control Interno determina que: “El Control Interno debe estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa”.

Según Chiluisa (2006), en su tesis Aplicación de Control Interno como herramienta para la toma de decisiones hace énfasis en que: “Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente, La información

contable y veraz únicamente puede ser adquirida a través de un filtro de Control Interno”.

Según Soto (2004). En su publicación el Control Interno Principios y Reglas de Evaluación, manifiesta que “el control interno es un sistema contable que comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir la huella de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones.

Según Estupiñan (2006)El Control Interno está directamente relacionado con la Rentabilidad, pues los jefes necesitan estar seguros de que la información contable que reciben sea exacta y confiable lo que se logra a través del sistema de control interno de la entidad”.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2. Fundamentación filosófica

El presente trabajo de investigación se basa en el paradigma crítico propositivo sustentado en la ejecución de un plan de acción previo a la aplicación de un proceso de evaluación de los factores que forman la base del control interno y del análisis financiero, para determinar no sólo los beneficios que se pueden generar para la empresa.

Según Porrúa (2004), las comunidades que se adhieren a este paradigma plantean que, debido a que el objetivo de las ciencias sociales es el sujeto que crea significados sociales y culturales en su relación con los otros.

Este paradigma critica el supuesto positivo de que los hechos sociales son objetivos.

Según Rendón (2005). La investigación tiene como objeto primordial conocer el entorno mismo de la empresa con el propósito de establecer las falencias, errores, las potencialidades, beneficios y oportunidades, además de consolidar y fortalecer a la compañía. Por lo tanto permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos y así determinar las alternativas más idóneas para tratar el problema y facilitar la toma de decisiones gerenciales.

La investigación planteada crea conciencia y ética en el recurso humano capacitándolo para el eficaz y eficiente cumplimiento de sus obligaciones, lo que facilitará las relaciones comerciales a corto y largo plazo asegurando el mejoramiento continuo Rendón (2005).

2.3. Fundamentación legal

La investigación se fundamenta en las siguientes leyes y normas:

- Ley de Régimen Tributario Interno LRTI (2005)
- Normas Internacionales de Auditoría NIA (2000)
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC (2005)
- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (2009)

Según NIIF (2009), las compañías ecuatorianas deberán comenzar a utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) a partir del 1 de enero del 2009 dependiendo del calendario establecido. Las NIIF (2009), determinan los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros.

Según NIA N°6 (2000) En la Norma Internacional de Auditoría N° 6 Evaluación del Riesgo y Control Interno.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección NIA N°6 (2000).
2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo NIA N°6 (2000).
3. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección NIA N°6 (2000) .
4. “Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados NIA N°6 (2000).
5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no

sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno NIA N°6 (2000).

6. “Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases NIA N°6 (2000).
7. “Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos NIA N°6 (2000).
8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. Según NIA N°6 (2000). El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:
 - a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy

importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, según NIA N°6 (2000) la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad NIA N°6 (2000).

- Los procedimientos específicos de control incluyen:
- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora
 - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.

- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
 - Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
 - Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.
9. Según NIA N°6 (2000). En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:
- a) identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
 - b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y
 - c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados
10. Según NIA N°6 (2000). Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Sistemas de contabilidad y de control interno

13. Según Pérez (1999). Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Sistema de contabilidad

18. Según Pérez (1999). El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a) las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b) cómo se inician dichas transacciones;
- c) registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros; y
- d) el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Pruebas de control

27. Según Pérez (1999). Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:
- a) el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
 - b) la operación de los controles internos a lo largo del período.
28. Según Pérez (1999). Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno pueden no haber sido específicamente planeados como pruebas de control pero pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones y, consecuentemente, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno referentes a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación.
29. Según Pérez (1999). Cuando el auditor concluye que los procedimientos desempeñados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre la adecuación de diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular aseveración de los estados financieros, el auditor puede usar esa evidencia de auditoría, provisto que sea suficiente, para soportar una evaluación de riesgo de control a un nivel menos que alto.
30. Según NIA N°6 (2000). Las pruebas de control pueden incluir:
- Inspección de documentos; que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles

internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada NIA N°6 (2000).

- Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña NIA N°6 (2000).
- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desempeñados por la entidad NIA N°6 (2000).

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

40. Según NIA N°6 (2000). La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados.

Según NIA N°6 (2000). Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.1.1. Marco conceptual variable independiente

- **Control Interno**

Según Mantilla (1998), se define como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

1. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Según las Normas Internacionales de Auditoría NIA N° 6 (2006) define al control interno como “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) Según las Normas Internacionales de Auditoría NIA N° 6 (2006); “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y

acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- * La función del consejo de directores y sus comités.
- * Filosofía y estilo operativo de la administración.
- * Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- * Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) Según las Normas Internacionales de Auditoría NIA N° 6 (2006) “Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

- * Los procedimientos específicos de control incluyen:
 - * Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
 - * Verificar la exactitud aritmética de los registros
 - * Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora

- acceso a archivos de datos
- * Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- * Aprobar y controlar documentos.
- * Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- * Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- * Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- * Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Según Altamirano (2000), el control interno comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas por una entidad, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados; es una guía que se debe aplicar a todas las actividades de la organización con el fin de llegar a cumplir con las metas y objetivos propuestos.

- Objetivos

Según Altamirano (2000), la implementación de un sistema de control interno en una entidad tiene como objetivos:

1. Asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos definidos por la alta dirección.
2. Coordinar las funciones y procedimientos para promover la eficiencia.

- Garantizar la emisión de información útil, confiable y oportuna.
- Salvaguardar los activos y prevenir el cometimiento de errores e irregularidades.
- Contribuir al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

- Elementos del control interno

Según Altamirano (2000), los elementos de control interno son 5:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Vigilancia

- Clases de control

Control interno: es aquel que ejerce la misma con personal vinculado a ella.

Control externo: es ejercido con objetividad pero por personal independiente que no se encuentra vinculada laboralmente a ella.

- **Activos fijos**

Según Bravo (2001), está constituido por los bienes y derechos de larga duración que son utilizados en la operación del negocio o empresa y por lo tanto no están destinados para la venta.

- Características

Según Bravo (2001), un activo fijo para ser considerado como tal, debe reunir las siguientes características:

1. Estar en uso o servicio de la empresa
2. Duración permanente (>1 año)
3. Costo representativo
4. Estar sujeto a depreciación o amortización (excepto terrenos)

- Clasificación

Según Bravo (2001), los activos fijos se clasifican en:

1. Tangibles: es todo bien u objetos materiales de existencia física o corpórea.
2. Intangibles: no poseen existencia física o corpórea tales como: llave de negocio, derechos de autor, etc.

- Métodos de depreciación

- 1 - Método de la línea recta.
- 2 - Método de actividad o unidades producidas.
- 3 - Método de la suma de dígitos anuales.
- 4 - Método de doble cuota sobre el valor que decrece.

- Método de depreciación de la línea recta.

Según Bravo (2001); En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo. El cargo por depreciación será igual al costo menos el valor de desecho.

- Método de depreciación de actividad o de unidades producidas.

Según Bravo (2001), Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en la función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.

- Método de depreciación de la suma de dígitos anuales.

Según Bravo (2001), Para este método de depreciación llamado "suma de dígitos" cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente.

- Método de la doble cuota sobre el valor decreciente.

Según Bravo (2001), Se le denomina de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año.

“Según NIC 16 (2006). La Norma Internacional de Contabilidad, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipo.

A demás, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles”

- Definición

Según NIC 16 (2006). La Norma Ecuatoriana de Contabilidad dice: “Propiedades planta y equipo son activos tangibles que son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos y se espera sean usados durante más de un período.”

Según NIC 16 (2006).El activo Fijo está constituido por bienes y derechos de larga duración que son utilizados en la operación del negocio, empresa o institución y por lo tanto no están destinados para la venta.

- Características

Un activo fijo para ser considerado como tal, debe reunir las siguientes características:

1. Estar en uso o servicio de la empresa
2. Duración permanente (> 1 año)
3. Costo representativo
4. Estar sujetos a depreciación o amortización (excepto terrenos)

Según NIC 16 (2006). “Los activos fijos son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de fabricación y venta de los productos. Un contraejemplo sería una inmobiliaria: los edificios que la inmobiliaria compra para

vender varían durante el ciclo de explotación y por tanto forma parte del activo circulante. Al mismo tiempo, las oficinas de la inmobiliaria son parte de su activo fijo.”

Según NIC N° 16 (2006). Los activos fijos son poco líquidos, dado que se tardaría mucho en venderlos para conseguir dinero. Lo normal es que perduren durante mucho tiempo en la empresa.

Cuando una empresa, sin embargo, tiene bienes que son con idea de venderlos o de transformarlos en otros para su venta, o bien derechos de corta duración (créditos), entonces se trata de activo circulante.

Según NIC N° 16 (2006). Los activos fijos, si bien son duraderos, no siempre son eternos. Por ello, la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida normal, debido a que éstos lo hacen de forma natural por el paso del tiempo, por su uso, por el desgaste propio del tiempo que se use ése activo y por obsolescencia, de forma que se refleje su valor más ajustado posible, o a amortizar los gastos a largo plazo (activo diferido). Para ello existen tablas y métodos de depreciación y de amortización.

Según NIC N° 16 (2006). Mediante la depreciación y la amortización, se reduce el valor del bien y se refleja como un gasto (menor valor del bien) y se aplica el gasto pagado adelantado en el periodo que le corresponde. (Cabe mencionar que los activos son los derechos de la empresa)”.

- Clasificación

1. Los activos fijos desde la óptica de la evidencia física se clasifican en:

Tangibles o corporales
Intangibles o incorporales

- Tangibles o corporales

Según NIC N° 16 (2006). Son aquellos que se pueden ver, medir y tocar; y se considera a toda clase de bienes materiales adquiridos por las entidades exclusivamente para el uso y servicio de la empresa, durante un lapso superior a un año, que poseen un costo contabilizable igual o mayor que un salario mínimo vital, para dejar un valor residual a la terminación de su vida útil.

Según Bravo (2001): "Se considera como activos fijos tangibles a toda clase de bienes u objetos materiales que tienen existencia física o corpórea, que son adquiridos por las empresas o entidades exclusivamente para el uso o servicio permanente en sus actividades operativas, tales como terrenos, muebles edificios, equipos, vehículos, etc. Estos están sujetos a depreciación (excepto terrenos)."

Los Activos fijos tangibles se clasifican en:

Depreciables: activos que pierden su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total, etc. Ejemplo vehículos.

No Depreciables: activos que no se desvalorizan, a pesar del uso, al contrario este valor aumenta con el transcurso del tiempo. Ejemplo: terrenos destinados a la vivienda, al comercio, etc.

Agotables: activos que debido a la extracción del material del que forma parte, van perdiendo su valor. Ejemplos: minas, pozos petroleros, etc.

“Estos activos representan los recursos naturales de propiedad de la empresa.

Su cantidad disminuye de acuerdo al tiempo que dura su explotación.

Según Bravo (2001). El valor histórico se conforma por el valor de adquisición, más todas las erogaciones incluidas en la exploración y todos los rubros que aumenten su valor. Frente a la generación de ingresos debe reconocerse mediante su "Agotamiento" calculado en las reservas que se tengan por los estudios en términos para la recuperación de la inversión”

- Intangibles o incorporeales

Según Bravo (2001). Son aquellos que no se pueden ver, pero si valorar; son considerados útiles por los derechos o privilegios especiales que tienen, no poseen existencia física o corpórea., tales como: patentes, llave de negocio, derechos de autor, marcas registradas, prestigio o crédito mercantil. Estos activos están sujetos a amortización. Bravo (2001).

Según Bravo (2001). “Son activos intangibles los recursos obtenidos por un ente económico que, careciendo de naturaleza material, dan un derecho oponible a terceros, el cual ofrece un beneficio en periodos posteriores. Entre estos se encuentran las patentes marcas, franquicias, derechos de autor y los bienes entregados en fiducia mercantil.

Según Bravo (2001). El valor histórico de estos activos está determinado por todas las erogaciones que se hagan para producirlos, adquirirlos o formarlos. Están expuestos a la exposición a la inflación. Al cierre del periodo se debe reconocer las contingencias de pérdida, ajustando o acelerando su amortización.”

Los Activos Fijos intangibles se clasifican en:

Amortizables

No Amortizables

- Amortizables

Según Orozco (2000); los define como: “Aquellos que tienen un costo de adquisición contabilizable y están sujetos a disminuciones valorativas de amortización a través del tiempo, como son el caso de patentes, derechos de autor, exclusividades y mejoras.

Según Zapata (2011); Patentes.- De conformidad con las leyes de cada País, se otorgan las patentes para favorecer a los que inventan máquinas, medicamentos, procedimientos, etc.

Según Zapata (2011) La patente le otorga el derecho al inventor de explotar su producto por un espacio de tiempo, en forma exclusiva; si existe otra persona o empresa interesada en la explotación, debe pagar a su autor los derechos de explotación.

Según Zapata (2011) Derecho de Autor.- Al igual que las patentes, los autores de libros, programas de computación, trabajos literarios, dramáticos, musicales y artísticos, grabaciones musicales, películas, emisiones radiadas o televisadas, programas por cable o

satélite y las adaptaciones tipográficas de los libros, folletos, impresos, escritos y cualesquiera otras obras de la misma naturaleza, registran sus derechos ante la autoridad correspondiente del Gobierno, y debe constar a su favor por un tiempo determinado, que puede ser indefinido.

- No Amortizables

Según Zapata (2011) “Se estipulan a los que no tienen costo de adquisición, no son contabilizables y no están sujetos a disminuciones valorativas de amortización; pero que deben contabilizarse cuando se originan por traspasos de dominio de las entidades, por concepto de derechos de llave, prestigio y plusvalía.”

Derechos de Llave.- Se refiere a los beneficios obtenidos por un negocio que goza de una reputación muy aceptada entre sus clientes Zapata (2011).

- Los Activos Fijos desde el punto de vista de la facilidad de su traslado, se pueden clasificar en:

1. Muebles
2. Inmuebles
3. Semovientes

- Muebles

Los bienes muebles son aquellos bienes personales depositados en estancias que son transportables, pero que uno no suele llevar consigo. Esto incluye, pero no se limita, a los elementos decorativos de una vivienda Zapata (2011).

Según Zapata (2011); “En el Derecho se incluyen diferentes objetos bajo esta denominación dependiendo de la rama en que se esté trabajando. Así en Derecho civil no se consideran cosas muebles aquellas que naturalmente van adheridas al suelo u otras superficies (lavabos, baldosas, lajas, etc.) mientras que éstas si son consideradas muebles para el Derecho penal (por ejemplo, pueden efectivamente ser objeto de hurto).”

Los bienes muebles son los objetos que fácilmente se los puede mover de un lugar a otro como: vehículos, escritorios, sillas, mesas, enseres, etc.

- Inmuebles

Según Zapata (2011); Inmueble, tienen esta consideración todos aquellos bienes, como casas o fincas, que son imposibles de trasladar sin ocasionar daños a los mismos, porque forman parte de un terreno o están anclados (pegado o clavado) a él. Viene de la palabra inmóvil. A efectos civiles, en algunas legislaciones los buques y las aeronaves tienen la consideración de inmuebles

Tipos de bienes inmuebles

Los bienes inmuebles se pueden clasificar en:

Bienes inmuebles por naturaleza, como el suelo y subsuelo.

Bienes inmuebles por incorporación, como construcciones.

Bienes inmuebles por destino. Cuando se les unen cosas muebles.

Bienes inmuebles por analogía, como concesiones hipotecarias.

Según Zapata (2011); Bienes inmuebles por accesión, como las puertas, ventanas, etc. que en una fábrica, almacén o comercio son bienes muebles pero instalados son inmuebles.

- **Semovientes**

Según Zapata (2011); Activos que con su propia fuerza se desplazan, es decir pueden moverse o trasladarse de un lugar a otro moviéndose por sí mismo. Ejemplos: ganado vacuno, porcino.

- **Manual de Funciones**

Según Gómez (2000) , en su libro *Sistemas Administrativos*, especifica que: puede conceptuarse al manual como un cuerpo sistemático que indica las funciones y actividades a ser cumplidas por los miembros de la organización y la forma en que las mismas deberán ser realizadas ya sea, conjunta o separadamente.

Según Crowther (2006), en su libro, especifica que una gran cantidad de manuales no tienen sentido, porque no cumplen con su función básica, que consiste en precisar la naturaleza y la asignación de las responsabilidades.

Según Balongo (2000), Especifica, que el manual de función, es la versión detallada de la descripción de los objetivos, funciones, autoridad y responsabilidad de los distintos puestos de trabajo que componen la estructura de la organización.

El propósito fundamental de éste es el de instruir a los miembros que la componen sobre los distintos aspectos antes mencionados, procurando minimizar el desconocimiento de las obligaciones de

cada uno, la duplicación o superposición de funciones, lentitud y complicación innecesarias en las tramitaciones, mala o deficiente atención al cliente, desconocimiento de los procedimientos administrativos, entre otros Bolongo (2000).

- Flujo de procesos

Según Krajewki & Ritman (2000), para analizar las actividades y los flujos de procesos son los diagramas de flujo y las gráficas de procesos. Los dos son instrumentos para organizar el estudio detallado de los componentes de un proceso.

Según Everett & Ronald (2000), los flujos de procesos son: de proyecto, el trabajo de taller, por lote, la línea de ensamble y el flujo continuo

Según Everett & Ronald (2000). Los diagramas de flujo se utilizan para describir y mejorar el proceso de transformación en las empresas. Para mejorar la efectividad o la eficiencia de los procesos productivos, pueden cambiarse algunos o todos los siguientes elementos del proceso:

- Materia Prima
- Diseño de Producto
- Diseño de los Puestos de Trabajo
- Pasos de Procesamiento que se Utilizan
- Equipos o Herramientas
- Proveedores

El análisis de procesos puede, por lo tanto, tener un amplio efecto sobre todas las partes de la organización.

Según Everett & Ronald (2000). El análisis del flujo del proceso depende fuertemente del “pensamiento” de los sistemas. Para poder analizar los flujos del proceso, se selecciona un sistema relevante y se describen los insumos, productos, proveedores y transformaciones.

Sí se utiliza el enfoque de sistemas, se toman los siguientes pasos en el análisis del proceso con diagramas de flujo:

1. Seleccionar un proceso producto (o sistema) relevante para su estudio, por ejemplo, la totalidad del negocio o una parte de ella.
2. Integrar un equipo, o designar al responsable que se encargue de analizar y mejorar el sistema Everett & Ronald (2000).
3. Decidir sobre los objetivos del análisis, por ejemplo, mejorar la eficiencia, el tiempo de producción, la efectividad, la capacidad, o la moral de los trabajadores Everett & Ronald (2000).
4. Definir quiénes son los clientes y los proveedores en el sistema. En algunos casos, el siguiente proceso es el cliente y los procesos anteriores son los proveedores Everett & Ronald (2000).
5. Describir el proceso actual de transformación a través de diagramas de flujo.
6. Desarrollar un diseño mejorado del proceso mediante la revisión de los flujos del proceso o de los insumos que se utilizan. Casi siempre el proceso revisado se describe mediante un diagrama de flujo Everett & Ronald (2000).
7. Aprobación del diseño revisado del proceso. Implantar el nuevo diseño del proceso. Se debe observar que con este método se presume un proceso existente. Si no existe éste, se combinan los pasos 5 y 6 para describir el proceso deseado; sin embargo, se sigue utilizando el resto del método Everett & Ronald (2000).

- **Proceso Contable**

Según Elizondo (2002), la contaduría cuenta con una teoría propia de expansión, integrando sus propios principios , reglas, criterios,

postulados, normas, pronunciamientos, procedimientos, métodos, técnicas, instrumentos y terminología.

Según Elizondo (2002). Cabe señalar que las faces mencionadas están presentes en la contabilidad y en la auditoría las cuales constituyen las ramas fundamentales:

1. Sistematización

1.1. En contabilidad: Establece el sistema de información financiera en las entidades.

1.2. En auditoría: establece el sistema para el desarrollo de la auditoría en las entidades.

2. Valuación

2.1. En contabilidad: cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que manejan las entidades.

2.2. En auditoría cuantifica: cuantifica en unidades convencionales el control interno de las entidades sujetas a auditoría.

3. Procesamiento

3.1. En contabilidad: capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de la información financiera de las entidades.

3.2. En auditoría: capta, clasifica y registra evidencias durante el examen financiero de las entidades.

4. Evaluación

4.1. En contabilidad: Califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades.

4.2. En auditoría: Califica las evidencias obtenidas durante el examen financiero de las entidades.

5. Información

5.1. En contabilidad: Comunica la información financiera obtenida por las entidades.

5.2. En auditoría Comunica el dictamen obtenido durante el examen financiero de las entidades.

Según Picazo (2012), Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas.

La Comisión de Principios de Contabilidad en el boletín A-1 la define a la Contabilidad como “técnica utilizada para producir información cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de la misma”.

Toda empresa debe tener un control sobre las operaciones que realiza, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información a quienes les interesa, a saber: gobierno federal, dueños o accionistas, proveedores, etc. Esto se logra a través de la técnica contable Pérez (1999).

PRINCIPIOS CONTABLES APLICABLES

Según Estupiñán & Estupiñán (2006). “Los principios de contabilidad generalmente aceptados son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación y la presentación de la información financiera cuantitativa mediante los estados financieros.”

Los principios contables son los siguientes:

Principio de entidad

Aclara que la personalidad de un negocio es distinta e independiente de la de sus propietarios o socios. El objetivo que persigue es evitar mezclar las operaciones, para que las cifras sólo presenten valores, bienes, derechos y obligaciones de la entidad Estupiñán & Estupiñán (2006).

Realización

La contabilidad debe cuantificar las operaciones que realiza la empresa, y la forma en que la afecta. Se considera realizada una

operación cuando se provoquen modificaciones a las cifras de los recursos y que estas puedan cuantificarse monetariamente Estupiñán & Estupiñán (2006).

Periodo contable

Según Estupiñán & Estupiñán (2006). Puesto que las utilidades de una empresa tan sólo se podrán determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, se habrá de dividir la vida de la empresa en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa, además de la posibilidad de que se permita y de su Permita conectar esta información y seguir la huella de sus cifras en los estados financieros. Estos periodos pueden ser anuales, mensuales, etc. según lo decida la administración de la entidad.

Valor histórico original

Este principio establece que el valor o las cifras que se presenten en un registro contable debe ser el precio de costo de adquisición o valor real. De ser necesario, estas cifras deberán ser modificadas o ajustadas razonablemente, a fin de preservar su objetividad Estupiñán & Estupiñán (2006).

Negocio en marcha

Según Estupiñán & Estupiñán (2006). La vida de un negocio es limitada, según lo establezca el acta constitutiva que de ella se elaboró.

Dualidad económica

Este principio manifiesta que los recursos que posee la empresa provienen de operaciones con terceros, las operaciones deben registrarse con igualdad. A esta condición se le conoce como la ley del cargo y abono Estupiñán & Estupiñán (2006).

Revelación suficiente

El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de esta técnica, tomar decisiones acertadas Estupiñán & Estupiñán (2006).

Importancia relativa

Los estados financieros deben presentar toda la información importante de la empresa, expresando los detalles que le dieron origen. Consistencia La empresa debe presentar la Contabilidad sobre reglas de cuantificación que sean constantes, utilizando las mismas reglas y principios a través del tiempo Estupiñán & Estupiñán (2006).

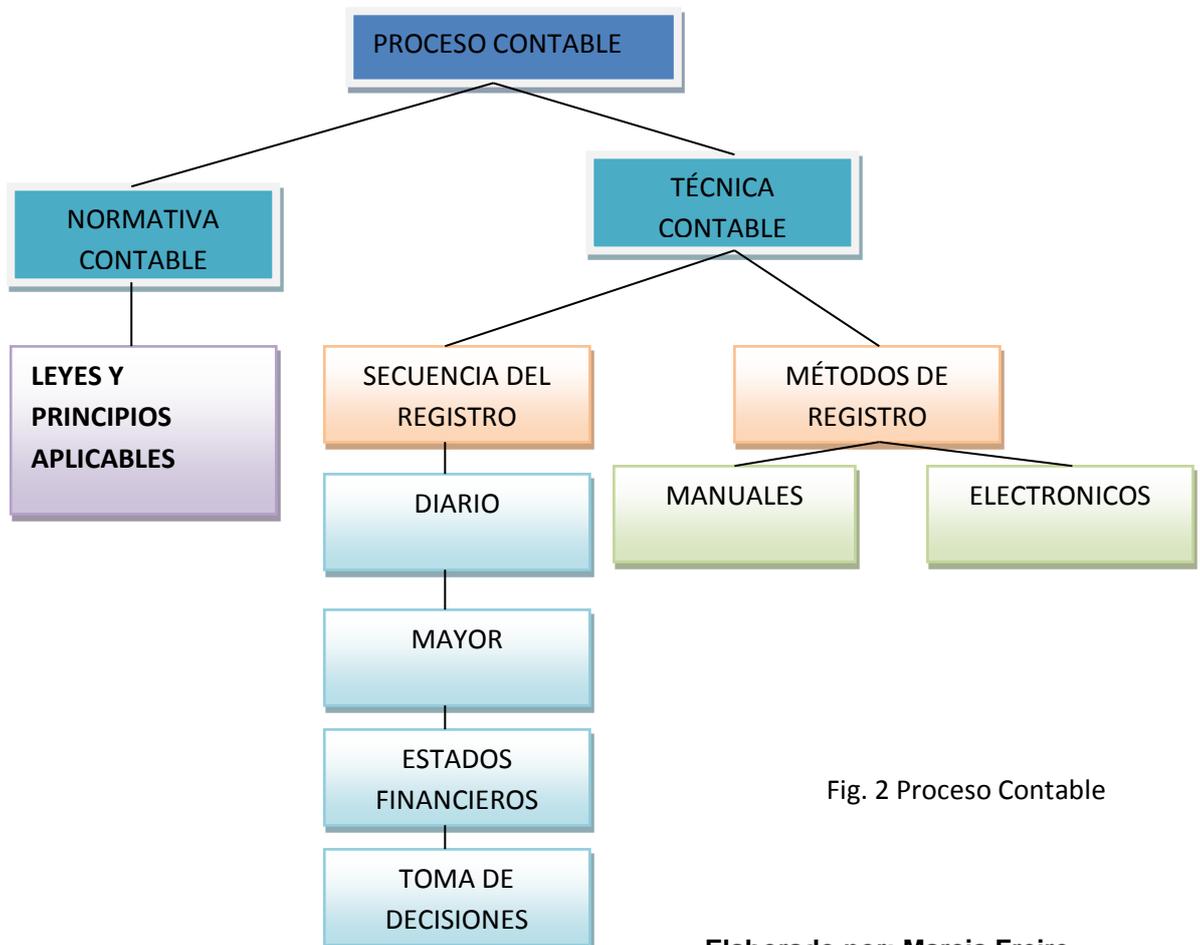


Fig. 2 Proceso Contable

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

- **Contabilidad**

Según Zapata (2011), La contabilidad general es una ciencia y arte que nos permite resumir e interpretar en forma resumida los estados financieros para obtener información clara y precisa y poder determinar si la empresa durante el ciclo contable ha obtenido una ganancia o pérdida.

Según Zapata (2011). Es una Ciencia porque tienen principios generalmente aceptados. Es Arte porque es una habilidad y destreza que tienen el individuo para llevar cada uno de los pasos del registro contable, que permite a la persona, comerciante o empresa resumir e interpretar las operaciones comerciales que realiza diariamente en forma ordenada para posteriormente realizar informes de estados financieros.

Según Zapata (2011). La Contabilidad es la técnica que registra analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.



Fig 3: Proceso Contable

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

OBJETIVO:

Según Zapata (2011). El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa. La información financiera que se genera de la contabilidad debe cumplir ciertas características:

OPORTUNA:

Es decir estar a disposición en el momento que se necesite

CONFIABLE:

Es decir presentar resultados razonables

PRESENTACIÓN:

Según Zapata (2011). En lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables.

Para los dueños accionistas e inversionistas de la empresa, con la finalidad de tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea como accionistas o aportaciones, en base a la presentación de los estados financieros Zapata (2011).

Para el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el cobro de impuestos a la renta, el 25% a las utilidades de la empresa, del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a Consumos Especiales (ICE), retenciones, y otras Zapata (2011).

Para los trabajadores, por cuanto en base a la ganancias del ejercicio fiscal, tienen derecho al 15% de repartición de las utilidades Zapata (2011).

A la Superintendencia de Compañías y de bancos, que aparte de conocer el buen funcionamiento de la empresa que como órgano rector le corresponde, debe recibir las aportaciones para financiar su funcionamiento Zapata (2011).

Para el Municipio, en la presentación de los balances, por el cobro de patentes

Para los involucrados en el capo contable, como estudiantes, contadores, auditores que en base a los cambios permanentes que hay en la contabilidad, nos permite estar en constante innovaciones, además que es el instrumento de medición de las ciencias contables Zapata (2011).

CAMPOS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

Según Zapata (2011). La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones, según su ámbito de aplicación toma la denominación respectiva:

- a) Industrias o costos
- b) Comerciales o Mercantil.
- c) Gubernamental o Administrativa.
- d) Agrícolas, ganaderas y Mineras
- f) Financiera o Bancaria.
- g) Servicios.

Según Zapata (2011) Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.

Contabilidad de costos.

Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas Zapata (2011).

Contabilidad gubernamental.

Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, etc. Zapata (2011).

Contabilidad bancaria

"Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios" Zapata (2011).

Ejemplos: bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc.

2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente

- **Estados financieros**

Según Bravo (2002), los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Según Zapata (2011), los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control), sino también con aspectos futuros (planificación).

Según Pombo (2010), pueden entenderse “aquello documentos que muestran la situación económica de la empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada presente o futura: o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado presente o futuro, en situaciones normales o especiales.

Según Perdomo (2000), los estados financieros conocidos como principales, son aquellos que muestran la capacidad económica de una empresa (Activo total menos Pasivo total), capacidad de pago de las mismas (Activo circulante menos Pasivo circulante) o bien, el resultado de operaciones obtenido en un periodo dado.

Según Gómez (2000) en su publicación Estados Financieros nos habla de que los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

Los estados financieros básicos son:

- El balance general
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de cambios en la situación financiera
- El estado de flujos de efectivo

Análisis Financiero

Según Oriol (2008) es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y las perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas.

Según Fridson (1996), el análisis de una empresa partir de sus estados financieros es imprescindible para diagnosticar sus situación y para evaluar cualquier decisión con repercusiones económicos-financieros.

- **La interpretación de los estados financieros**

Según Mallo (2006), en su libro “**Las** normas Internacionales de Información Financiera”. Manifiesta que el marco conceptual del IASB destaca las siguientes características que deben tener los Estados Financieros:

- **Comprensibilidad.**- La información financiera ha de resultar comprensible, considerando que ésta ha de ser interpretada por la amplia gama de usuarios diversificados que se ha citado en el apartado anterior.
- **Relevancia.**- La información financiera debe ser útil para facilitar el proceso de toma de decisiones de los usuarios, atributo que se cumple cuando ésta ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes utilizan. La información que no influye en toma de decisiones adolece de falta de relevancia para el lector.
- **Fiabilidad.**- LA información debe ser fiable para facilitar la toma de decisiones por parte del usuario. LA información es fiable cuando posee la cualidad de estar libre de errores materiales, o de cualquier sesgo o prejuicio.
- **Comparabilidad.**- Con el fin de facilitar la toma de decisiones, la información financiera debe ser comparable en el tiempo en lo que se refiere a una misma entidad que reporta dicha información, e, igualmente debe serlo entre las diferentes empresas, tanto en los mismos sectores empresariales como en diferentes sectores, y, en el ámbito que nos ocupa, a nivel internacional.
El IASB explica que la necesidad de comparabilidad no debe confundirse con la uniformidad, en el sentido de que una misma entidad no debe continuar registrando una misma transacción de la misma forma en el tiempo, si el criterio contable pierde relevancia.

Según Tanaka (2005). Análisis Financiero es una rama del saber cuyos fundamentos y objetivos giran en torno a la obtención de medidas y relaciones cuantitativas para la toma de decisiones, a través de la aplicación de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad, transformándolos para su debida interpretación.

Según Tanaka (2005). En consecuencia, el proceso de análisis financiero se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo del ente económico sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes.

Según Pérez (1999). La fase gerencial de análisis financiero se desarrolla en distintas etapas y su proceso cumple diversos objetivos. En primer lugar, la conversión de datos puede considerarse como su función más importante; luego, puede utilizarse como una herramienta de selección, de previsión o predicción; hasta culminar con las fundamentales funciones de diagnóstico y evaluación.

Según Pérez (1999). Las técnicas de análisis financiero contribuyen, por lo tanto, a la obtención de las metas asignadas a cualquier sistema gerencial de administración financiera, al dotar al gerente del área de indicadores y otras herramientas que permitan realizar un seguimiento permanente y tomar decisiones acerca de cuestiones tales como:

- Supervivencia

- Evitar riesgos de pérdida o insolvencia
- Competir eficientemente
- Maximizar la participación en el mercado
- Minimizar los costos
- Maximizar las utilidades
- Agregar valor a la empresa
- Mantener un crecimiento uniforme en utilidades
- Maximizar el valor unitario de las acciones

Según Pérez (1999). En resumen, el análisis financiero es un instrumento de trabajo tanto para los directores o gerentes financieros como para otra clase de personas, mediante el cual se pueden obtener índices y relaciones cuantitativas de las diferentes variables que intervienen en los procesos operativos y funcionales de las empresas y que han sido registrados en la contabilidad del ente económico. Mediante su uso racional se ejercen las funciones de conversión, selección, previsión, diagnóstico, evaluación y decisión; todas ellas presentes en la gestión y administración de empresas.

GESTION FINANCIERA

Segun Estupiñán & Estupiñán (2006). La gestión financiera.- es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa) Estupiñán & Estupiñán (2006);
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa) Estupiñán & Estupiñán (2006);
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad) Estupiñán & Estupiñán (2006);
- El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa) Estupiñán & Estupiñán (2006);
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones Estupiñán & Estupiñán (2006).

Según NIC Nº 1 (2006). Norma Internacional de Contabilidad Nº 1 *Presentación de Estados Financieros*

Objetivo

- 1 Según NIC Nº 1 (2006). El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar,

requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

2 Según NIC N° 1 (2006). Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3 Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios, que se presenten de forma condensada, y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Según NIC N° 1 (2006). Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 *Estados Financieros Consolidados y Separados*.

- 5 Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Según NIC N° 1 (2006). Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, que deseen aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.

- 6 De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o participantes en los estados financieros.

Finalidad de los Estados Financieros

- 7 Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño 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. Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (f) flujos de efectivo.

Según NIC N° 1 (2006). Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los estados financieros

8 Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un balance;
- (b) un estado de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios que actúan como tales;
- (d) un estado de flujo de efectivo; y

- (e) notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Definiciones

11 Según NIC N° 1 (2006). Los siguientes términos se emplean, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Impracticable. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Normas internacionales de Información Financiera (2009) (NIIF), son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*)
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) las Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones

económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Notas. Contienen información adicional a la presentada en el balance, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujo de efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados.

Consideraciones generales

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

- 13 Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el *Marco Conceptual*. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.
- 14 Según NIC N° 1 (2006). Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros

no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

- 15 Según NIC N° 1 (2006). En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Esta presentación razonable también requiere que la entidad:
- (a) Según NIC N° 1 (2006). Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. En la NIC 8 se establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una Norma o Interpretación que se aplique específicamente a una partida.
 - (b) Según NIC N° 1 (2006). Presente la información, incluida la referente a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.
 - (c) Según NIC N° 1 (2006). Suministre información adicional cuando los requisitos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, así como de otros eventos o condiciones, sobre la situación y el desempeño financieros de la entidad.
- 18 Según NIC N° 1 (2006). Cuando una entidad no aplique un requisito establecido en una Norma o en una Interpretación, de acuerdo con el párrafo 17, revelará información sobre los siguientes extremos:

- (a) que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación y desempeño financiero y los flujos de efectivo;
- (b) que se ha cumplido con las Normas y las Interpretaciones aplicables, excepto en el caso particular del requisito no aplicado para lograr una presentación razonable;
- (c) el título de la Norma o Interpretación que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza de la disensión, con el tratamiento que la Norma o Interpretación requeriría, las razones por las que ese tratamiento conduciría a un error de tal forma que entrase en conflicto con el objetivo de los estados financieros fijado en el *Marco Conceptual*, así como el tratamiento alternativo adoptado; y
- (d) para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero que haya supuesto la falta de aplicación descrita sobre cada partida de los estados financieros que deberían haber sido presentados cumpliendo con el requisito en cuestión.

21 Según NIC N° 1 (2006). En la circunstancia extremadamente rara de que la gerencia concluyera que cumplir con un requisito establecido en una Norma o Interpretación, llevara a un error tal que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*, pero el marco regulatorio le prohibiera dejar de aplicar este requerimiento, la entidad deberá reducir en la medida de lo posible aquellos aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del error, mediante la revelación de la siguiente información:

- (a) el título de la Norma o Interpretación en cuestión, la naturaleza del requerimiento, así como la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que el cumplimiento del mismo conduciría a error de tal forma que

entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*; y

(b) para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para alcanzar una presentación razonable.

- 23** Según NIC N° 1 (2006). Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. En el caso de que los estados financieros no se elaboren bajo la hipótesis de negocio en marcha, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

Base contable de acumulación (o devengo)

- 25** Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Uniformidad en la presentación

- 27 Según NIC N° 1 (2006). La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:
- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
 - (b) una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- 30 Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros sucesos, las cuales se agruparán por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación consistirá en la presentación de datos condensados y clasificados, que constituirán el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios, en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, o bien en las notas. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

Compensación

- 32 No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

34 Según NIC N° 1 (2006). En la NIC 18 *Ingresos Ordinarios*, se define el concepto de ingreso ordinario (o de operación) y se exige medirlo según el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. La entidad llevará a cabo, en el curso normal de sus actividades, otras transacciones accesorias a las actividades que generan los ingresos ordinarios (o de operación) más importantes. Los resultados de tales transacciones se presentarán compensando los ingresos con los gastos que genere la misma operación, siempre que este tipo de presentación refleje el fondo de la transacción. Por ejemplo:

(a) las pérdidas o ganancias por la venta o disposición por otra vía de activos no corrientes, entre los que se encuentran ciertas inversiones financieras y los activos no corrientes de la operación, se suelen presentar netas, deduciendo del importe recibido por la venta el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes; y

(b) los desembolsos relativos a las provisiones reconocidas de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, que hayan sido reembolsados a la entidad como consecuencia de un acuerdo contractual con terceros (por ejemplo, un acuerdo de garantía de productos cubierto por un proveedor), se podrán compensar con los reembolsos efectivamente recibidos.

38 Según NIC N° 1 (2006). Cuando se modifique la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los estados financieros, también se reclasificarán los importes correspondientes

a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, la entidad deberá revelar:

- (a) la naturaleza de la reclasificación;
- (b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y
- (c) el motivo de la reclasificación.

39 Cuando la reclasificación de los importes comparativos resulte impracticable, la entidad deberá revelar:

- (a) el motivo para no reclasificar los importes; y
- (b) la naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.

40 Según NIC N° 1 (2006). Realzar la comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, especialmente al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. En algunas circunstancias, resulta impracticable reclasificar la información comparativa de periodos anteriores para conseguir la comparabilidad con las cifras del periodo corriente. Por ejemplo, algunos datos pueden haber sido calculados, en periodos anteriores, de forma que no permitan ser reclasificados y, por tanto, no sea posible calcular los datos comparativos necesarios.

41 Según NIC N° 1 (2006). La NIC 8 se ocupa específicamente de los ajustes a realizar, dentro de la información comparativa, cuando la entidad cambia una política contable o corrige un error.

Estructura y contenido

- 42 Esta Norma exige que determinadas informaciones se presenten en el balance, en el estado de resultados y en el estado de cambios en el patrimonio neto, mientras que otras pueden incluirse tanto en el cuerpo de los estados financieros como en las notas. La NIC 7 *Estados de Flujo de Efectivo* establece los requisitos de presentación para el estado de flujo de efectivo.
- 43 En esta Norma se utiliza en ocasiones el término “información a revelar” en su más amplio sentido, incluyendo en él tanto la información que se encuentra en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujo de efectivo, como la que se desarrolla en las notas referidas a los mismos. Otras Normas e Interpretaciones contienen también obligaciones de revelar información. A no ser que en la Norma o Interpretación correspondiente se especifique lo contrario, tales informaciones se incluirán, indistintamente, en el cuerpo de los estados financieros (ya sea en el balance, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto o el estado de flujo de efectivo) o en las notas.

Identificación de los estados financieros

- 46 Según NIC N° 1 (2006). Cada uno de los componentes de los estados financieros quedará claramente identificado. Además, la siguiente información se mostrará en lugar destacado, y se repetirá cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:
- (a) el nombre, u otro tipo de identificación, de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha de balance precedente;

- (b) si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- (c) la fecha de balance o el periodo cubierto por los estados financieros, según resulte adecuado al componente en cuestión de los estados financieros;
- (d) la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21 *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*; y
- (e) el nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

Periodo contable sobre el que se informa

49 Según NIC N° 1 (2006). Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha de balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además, de:

- (a) la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y
- (b) el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas correspondientes no sean totalmente comparables.

Balance

La distinción entre corriente y no corriente

51 Según NIC N° 1 (2006). La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los

párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

- 52** Según NIC N° 1 (2006). Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará— para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de balance o después de este intervalo de tiempo, el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha de balance.
- 53** Según NIC N° 1 (2006). Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de operación claramente identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como en el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital de trabajo o fondo de maniobra, de los utilizados en las operaciones a largo plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo periodo.

Activos corrientes

- 57** Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:
- (a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
 - (b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;

- (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
- (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance. Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes

60 Según NIC N° 1 (2006). Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- (c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- (d) la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de balance. Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Información a revelar en el balance

68 Según NIC N° 1 (2006). En el balance se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas que contengan los importes correspondientes a las siguientes partidas, en tanto no sean presentadas de acuerdo con el párrafo 68A

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;

- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los mencionados en los apartados (e),(h) e (i) posteriores);
- (e) inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación;
- (f) activos biológicos;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas a cobrar;
- (i) efectivo y otros medios líquidos equivalentes;
- (j) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (k) provisiones;
- (l) pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (j) y (k) anteriores);
- (m) pasivos y activos por impuestos corrientes, según quedan definidos en la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*;
- (n) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se define en la NIC 12;
- (o) intereses minoritarios, presentados dentro del patrimonio neto; y
- (p) capital emitido y reservas atribuibles a los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora.

68A Según NIC N° 1 (2006). El balance también incluirá rúbricas específicas con los importes correspondientes a las siguientes partidas:

- (a) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en los grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Actividades en Discontinuación*; y

- (b) los pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.

69 Según NIC N° 1 (2006). En el balance se presentarán rúbricas adicionales que contengan otras partidas, así como agrupaciones y subtotales de las mismas, cuando tal presentación sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

70 Según NIC N° 1 (2006). Cuando la entidad presente por separado los activos y los pasivos en el balance, según sean corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

Información a revelar en el balance o en las notas

74 Según NIC N° 1 (2006). La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, subclasificaciones más detalladas de las partidas que componen las rúbricas del balance, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad.

- (a) las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases, según lo establecido en la NIC 16;
- (b) las cuentas a cobrar se desagregarán en función de si proceden de clientes comerciales, de partes relacionadas, de anticipos y de otras partidas;
- (c) los inventarios se subclasificarán, de acuerdo con la NIC 2, *Inventarios*, en categorías tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados;
- (d) las provisiones se desglosarán, de forma que se muestren por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y
- (e) el capital propio y las reservas se desglosarán en varias clases, tales como capital aportado, primas de emisión y reservas.

76 Según NIC N° 1 (2006). La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, lo siguiente:

- (a) para cada una de las clases de acciones o títulos que constituyan el capital:
 - (i) el número de acciones autorizadas para su emisión;
 - (ii) el número de acciones emitidas y cobradas totalmente, así como las emitidas pero aún no cobradas en su totalidad;
 - (iii) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal;
 - (iv) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo;
 - (v) los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afectan a la percepción de dividendos y al reembolso del capital;
 - (vi) las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus subsidiarias o asociadas; y
 - (vii) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes correspondientes;
- (b) una descripción de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio neto;

Estado de resultados

Resultado del periodo

- 78 Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

Información a revelar en el estado de resultados

81 Según NIC N° 1 (2006). En el estado de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el periodo:

- (a) ingresos ordinarios (o de operación);
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades discontinuadas y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos de activos para su disposición de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y
- (f) resultado del periodo.

82 Según NIC N° 1 (2006). Las siguientes partidas se revelarán en el estado de resultados, como distribuciones del resultado del periodo:

- (a) resultado del periodo atribuido a los intereses minoritarios; y
- (b) resultado del periodo atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora.

83 Según NIC N° 1 (2006). En el estado de resultados, se presentarán rúbricas adicionales que contengan otras partidas, así como agrupaciones y subtotales de las mismas, cuando tal presentación

sea relevante para la comprensión del desempeño financiero de la entidad.

- 85 Según NIC N° 1 (2006). La entidad no presentará, ni en el estado de resultados ni en las notas, ninguna partida de ingresos o gastos con la consideración de partidas extraordinarias.

Información a revelar en el estado de resultados o en las notas

- 86 Cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado.

- 87 Entre las circunstancias que darían lugar a revelaciones separadas de partidas de ingresos y gastos están las siguientes:

- (a) la rebaja del valor de los inventarios hasta su valor neto realizable, o de los elementos de propiedades, planta y equipo hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales rebajas;
- (b) una reestructuración de las actividades de la entidad, así como la reversión de cualquier provisión dotada para hacer frente a los costos de la misma;
- (c) enajenaciones o disposiciones por otras vías de partidas de propiedades, planta y equipo;
- (d) enajenaciones o disposiciones por otras vías de inversiones;
- (e) operaciones discontinuadas;
- (f) cancelaciones de pagos por litigios; y
- (g) otras reversiones de provisiones.

- 88 Según NIC N° 1 (2006). La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la

entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Ingresos ordinarios (o de operación)	X
Otros ingresos	X
Variación de los inventarios de productos terminados y en curso	X
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X
Gastos por beneficios a los empleados	X
Gastos por depreciación y amortización	X
Otros gastos de operación	X
Total gastos	<u>(X)</u>
Ganancia	<u><u>X</u></u>

- 92 Según NIC N° 1 (2006). La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o método del “costo de las ventas”, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración. Siguiendo este método, la entidad revelará, al menos, su costo de ventas con independencia de los otros gastos. Este tipo de presentación puede suministrar a los usuarios una información más relevante que la ofrecida presentando los gastos por naturaleza, pero hay que tener en cuenta que la distribución de los gastos por función puede resultar arbitraria, e implicar la realización de juicios subjetivos. Un ejemplo de clasificación que utiliza el método de gastos por función es el siguiente:

Ingresos ordinarios (o de operación)	X
Costo de las ventas	<u>(X)</u>
Margen bruto	X
Otros ingresos	X

Costos de distribución	(X)
Gastos de administración	(X)
Otros gastos	(X)
Ganancia	X

93 Según NIC N° 1 (2006). Las entidades que clasifiquen sus gastos por función revelarán información adicional sobre la naturaleza de tales gastos, que incluirá al menos el importe de los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

95 Según NIC N° 1 (2006). La entidad revelará, ya sea en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, o en las notas, el importe de los dividendos cuya distribución a los poseedores de instrumentos financieros de participación en el patrimonio neto se haya acordado durante el periodo, así como el importe por acción correspondiente.

Estado de cambios en el patrimonio neto

96 Según NIC N° 1 (2006). La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará:

- (a) el resultado del periodo;
- (b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
- (c) el total de los ingresos y gastos del periodo (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora y a los intereses minoritarios; y

- (d) para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

Un estado de cambios en el patrimonio que sólo incluya estas partidas deberá titularse estado de ingresos y gastos reconocidos.

97 Según NIC N° 1 (2006). La entidad presentará también, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas:

- (a) los importes de las transacciones que los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto hayan realizado en su condición de tales, mostrando por separado las distribuciones acordadas para los mismos;
- (b) el saldo de las ganancias acumuladas (ya se trate de importes positivos o negativos) al principio del periodo y en la fecha de balance, así como los movimientos del mismo durante el periodo; y
- (c) una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, de cada clase de patrimonio aportado y de cada clase de reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos..

Estado de flujo de efectivo

102 La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo. Según NIC N° 1 (2006). La NIC 7, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujo de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

Notas a los estados financieros

Estructura

103 En las notas se:

- (a) presentará información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas de acuerdo con los párrafos 108 a 115;
- (b) revelará la información que, siendo requerida por las NIIF, no se presente en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo; y
- (c) suministrará la información adicional que, no habiéndose incluido en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

104 Según NIC N° 1 (2006). Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del balance, del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujo de efectivo contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

105 Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades NIC N° 1 (2006):

- (a) una declaración de cumplimiento con las NIIF (véase el párrafo 14);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujo de efectivo, en el

mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada una de las partidas que los componen NIC N° 1 (2006); y

- (d) otras informaciones a revelar, entre las que se incluirán:
 - (i) pasivos contingentes (véase la NIC 37) y compromisos contractuales no reconocidos NIC N° 1 (2006); e
 - (ii) información obligatoria de carácter no financiero, por ejemplo los objetivos y políticas relativos a la gestión del riesgo financiero de la entidad (véase la NIIF 7)

Revelación de las políticas contables

108 La entidad revelará, en el resumen que contenga las políticas contables significativas NIC N° 1 (2006):

- (a) la base o bases para la elaboración de los estados financieros; y
- (b) las demás políticas contables empleadas que resulten relevantes para la comprensión de los estados financieros.

114 Según NIC N° 1 (2006) En el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad, la gerencia realizará diversos juicios, diferentes de los relativos a las estimaciones, que pueden afectar significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros. Por ejemplo, la gerencia realizará juicios para determinar:

- (a) si ciertos activos financieros son inversiones mantenidas hasta vencimiento NIC N° 1 (2006);
- (b) cuándo se han transferido a otras entidades, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas significativos de los propietarios de los activos financieros y de los activos arrendados NIC N° 1 (2006);

- (c) si, por su fondo económico, ciertas ventas de bienes son acuerdos de financiación y, en consecuencia, no ocasionan ingresos; y (d) si el fondo económico de la relación entre la entidad y una entidad con cometido especial, indica que esta última se encuentra controlada por la entidad NIC N° 1 (2006).

Supuestos clave para la estimación de la incertidumbre

- 116** Según NIC N° 1 (2006). La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha de balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo. Respecto de tales activos y pasivos, las notas deberán incluir detalles de:
- (a) su naturaleza; y
 - (b) su importe en libros en la fecha de balance.
- 119** Según NIC N° 1 (2006) . Las informaciones a revelar del párrafo 116 se presentarán de tal forma que ayuden a los usuarios de los estados financieros a entender los juicios profesionales de la gerencia, sobre el futuro y sobre otros supuestos clave en la estimación de la incertidumbre. La naturaleza y alcance de la información proporcionada variará de acuerdo con la clase de supuesto, o con otras circunstancias.
- (a) la naturaleza del supuesto o dato para la estimación de la incertidumbre;
 - (b) la sensibilidad del importe en libros a los métodos, supuestos y estimaciones implícitas en su cálculo, incluyendo las razones de tal sensibilidad;
 - (c) la resolución esperada de la incertidumbre, así como el rango de las consecuencias razonablemente posibles

dentro del año próximo, respecto del importe en libros de los activos y pasivos afectados; y

- (d) en el caso de que la incertidumbre anterior continúe sin resolverse, una explicación de los cambios efectuados en los supuestos pasados referentes a los activos y pasivos relacionados.

Capital

124A Según NIC N° 1 (2006). Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

124B Para cumplir lo establecido en el párrafo 124A, la entidad revelará lo siguiente:

- (a) información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, que incluya entre otras cosas NIC N° 1 (2006):
 - (i) una descripción de lo que considera capital a efectos de su gestión NIC N° 1 (2006);
 - (ii) cuando una entidad está a sujeta a requerimientos externos de capital, la naturaleza de ellos y la forma en que se incorporan en la gestión de capital NIC N° 1 (2006); y
 - (iii) cómo cumple sus objetivos de gestión de capital.
- (b) Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que gestiona como capital. Algunas entidades consideran como parte del capital a determinados pasivos financieros (por ejemplo, algunas formas de deuda subordinada). Otras excluyen del capital a algunos componentes del patrimonio neto (por ejemplo, los componentes surgidos de las coberturas de flujos de efectivo).
- (c) los cambios en (a) y (b) desde el periodo anterior.
- (d) si durante el periodo ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeto.

- (e) cuando la entidad no haya cumplido con alguno de los requerimientos externos de capital impuestos, las consecuencias de este incumplimiento. Estas informaciones a revelar deberán basarse en la información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad.

Otras informaciones a revelar

125 La entidad revelará en las notas:

- (a) el importe de los dividendos propuestos o acordados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su publicación, que no hayan sido reconocidos como distribución a los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción NIC N° 1 (2006); y
- (b) el importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido NIC N° 1 (2006).

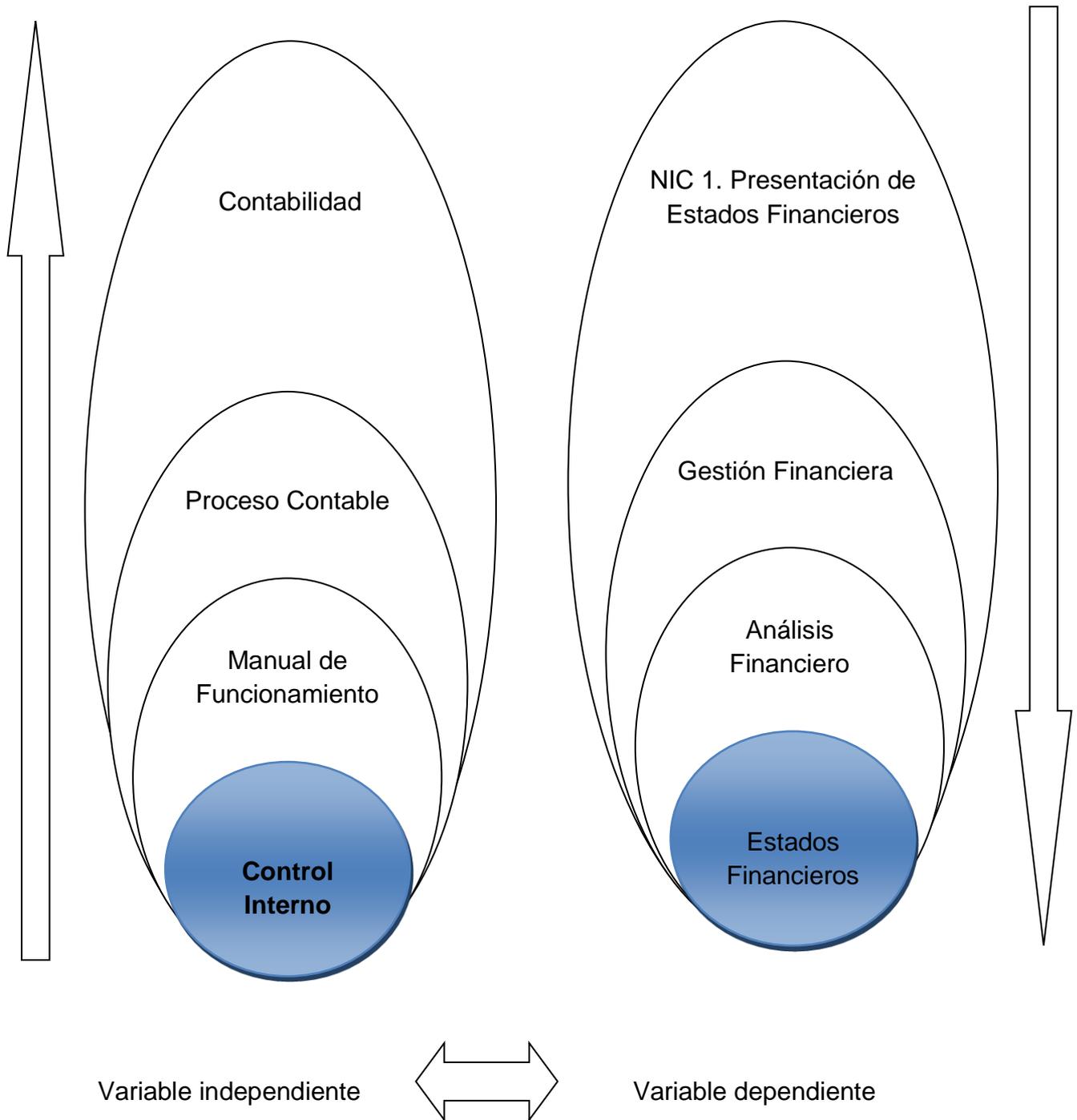
126 Según NIC N° 1 (2006) La entidad informará de lo siguiente, si no ha sido objeto de revelación en otra parte de la información publicada con los estados financieros:

- (a) el domicilio y forma legal de la entidad, así como el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social);
- (b) una descripción de la naturaleza de la operación de la entidad, así como de sus principales actividades;
- (c) el nombre de la entidad controladora directa y de la controladora última del grupo.

2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

- Superordinación conceptual

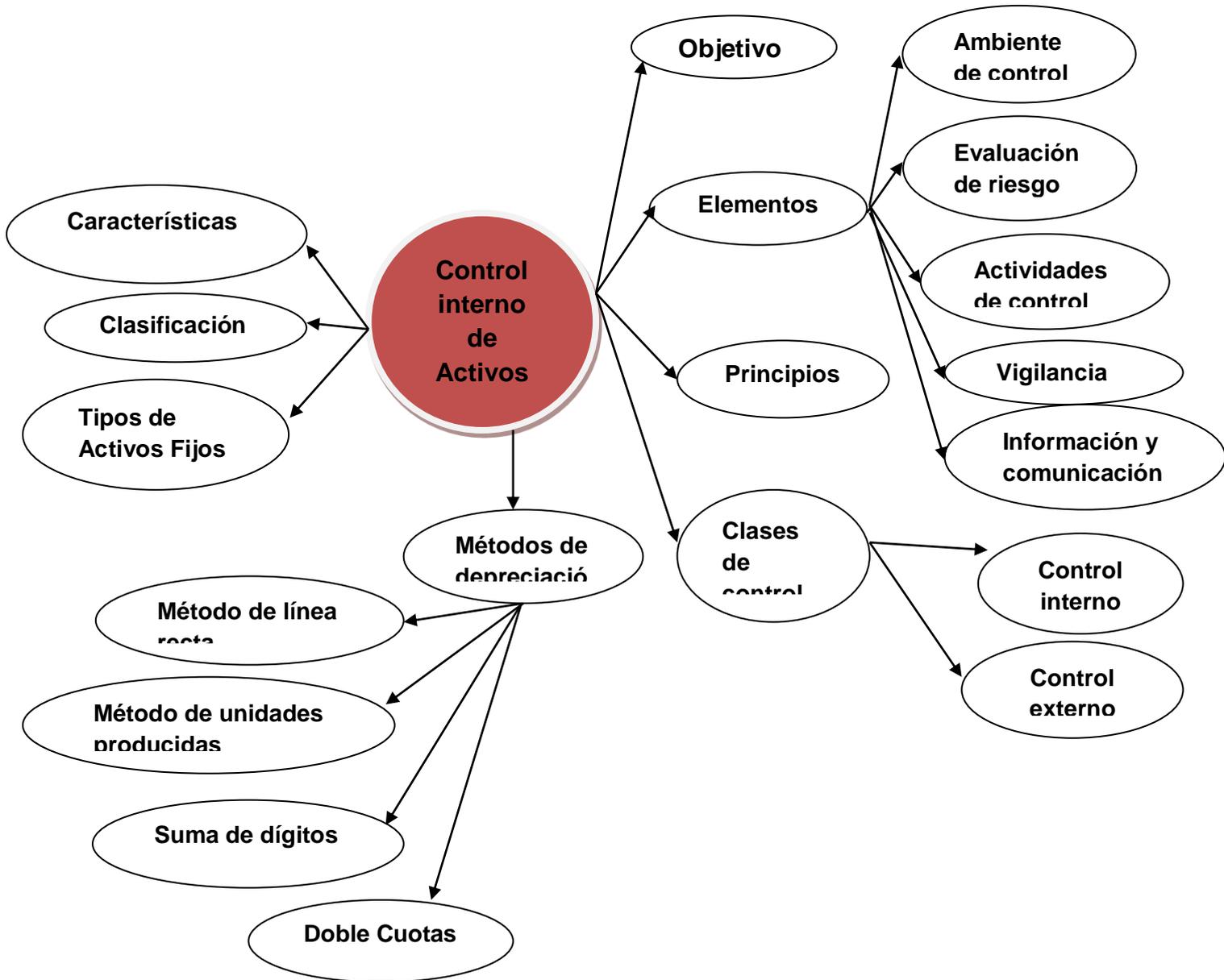
Gráfico 1



Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

Fig. 4. Superordinación conceptual

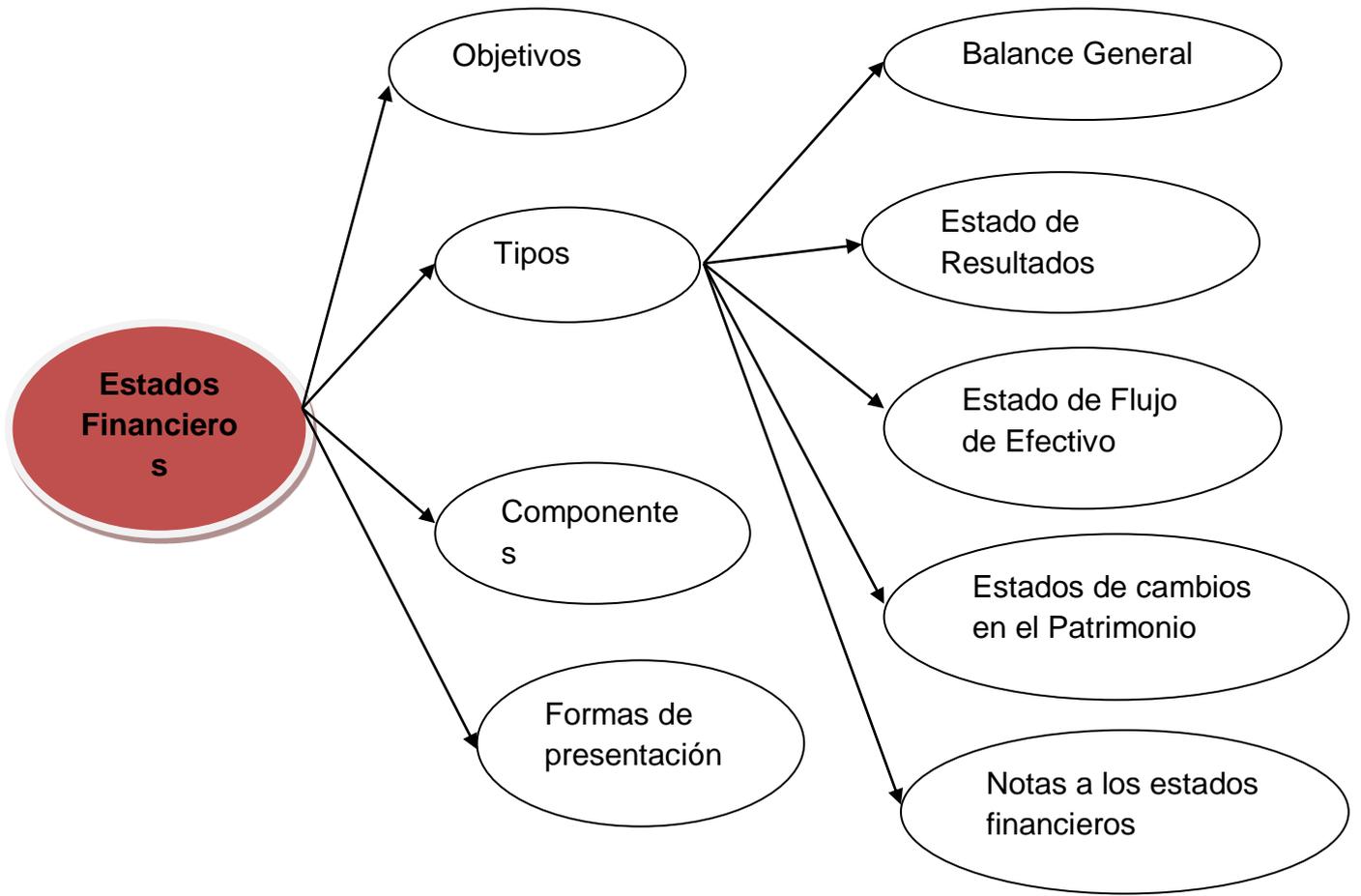
- Subordinación conceptual



Variable independiente

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

Fig. 5. Variable Independiente



Variable dependiente

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

Fig 6. Variable Dependiente

2.5. HIPÒTESIS

El control de Activos Fijos incide significativa en los Estados Financieros en la Empresa CLPROYECTOS, en la ciudad de Ambato, en el año 2013.

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** Control Interno de Activos Fijos
- **Variable dependiente:** Estados Financieros
- **Unidad de observación:** Empresa CLPROYECTOS
- **Términos de relación:** el, incidencia en los, en la, en el

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

La presente investigación es predominantemente en forma cuantitativa y cualitativa. El 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 frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población.

Según Shciffman & Kanuk (2002), son técnicas de la investigación cualitativa consisten en entrevistas de profundidad, grupos de enfoque, análisis de metáforas, investigación de montaje y técnicas proyectivas. Dichas técnicas son administradas por el entrevistador- analista altamente capacitado que analiza también los resultados, por lo que estos tienden hacer algo subjetivos. Como el tamaño de la muestra es necesariamente pequeño, los resultados, los resultados no pueden generalizarse a poblaciones mayores.

Entre las técnicas de investigación que se utilizan están las entrevistas de profundidad, las técnicas proyectivas, y otras derivadas de la antropología cultural para estudiar el significado de prácticas y símbolos culturales. En términos generales, los resultados de la investigación cualitativa no se generalizan a poblaciones grandes.

Según Ruiz (1991), busca conocer hechos reales tal y como se dan objetivamente tratando de señalar sus características comunes con hechos semejantes, mientras tanto la investigación cuantitativa hace énfasis en estudiar a los fenómenos sociales en el propio entorno natural dando primicia a la conducta humana.

Diferenciación

Técnicas Cuantitativas

1. El método cuantitativo se basa en la teoría positivista del conocimiento, la cual intenta describir y explicar los eventos, procesos y fenómenos del mundo social, de forma que se pueda llegar a formular las generalizaciones que existen objetivamente.

2. La búsqueda de estas generalizaciones o explicaciones sistematizadas debe apoyarse en evidencias empíricas.

3. Toda esta búsqueda presupone la previa de unas regularidades básicas que se puede expresar en forma de leyes o relaciones empíricas.

4. De ahí, que se fomenten las técnicas de estandarización de los sondeos masivos y los experimentos controlados.

5. el método cuantitativo insiste en el conocimiento sistemático comprobable y comparable, medible y replicable.

Técnicas cualitativas

1. El método cualitativo parte del supuesto básico de que el mundo social es un mundo construido con significados y símbolos, lo que implica la búsqueda de la construcción y de sus significados.

2. Entrar dentro del proceso de construcción social, implica reconstruir los conceptos y acciones de la situación estudiada

3. Es necesario describir y comprender los medios a través de los cuales los sujetos se embarcan en acciones significativas y crean un mundo propio suyo y de los demás.

4. Se recurre a descripciones en profundidad reduciendo el análisis a ámbitos limitados de experiencia, a través de la inmersión en los contextos en los que ocurre.

5. En el método cualitativo, el investigador debe hacerse sensible al hecho de que el sentido nunca puede darse por su puesto y de que está ligado a un contexto.

En el presente estudio, se utilizó para estudiar las propiedades y fenómenos cualitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente, con los estudios cualitativos se pretende explicar y predecir los fenómenos investigados.

3.2. Modalidad básica de la investigación

El presente proyecto se realizara bajo la modalidad de investigación de campo y bibliográfica – documental

3.2.1. Investigación de campo

Según Zorrilla (1993), este tipo de investigación es también conocida como investigación in-situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

Según Sabino (1992), señala que la Investigación de Campo se basa en informaciones obtenidas directamente de la realidad, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en que se han conseguido los datos y expresa que las técnicas de investigación de campo utilizan sus propios procedimientos e instrumentos para la recolección de datos, junto a los mecanismos específicos de control y validez de la información".

Según Muñoz (1998), dice "En la ejecución de trabajos de tesis, tanto en 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”.

Según Sabino (1992). Este tipo de investigación es también conocida como investigación in-situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

De igual forma nos ayuda a optimizar el estudio puesto que nos permite instituir contacto con la realidad a fin de que la conozcamos mejor, la finalidad de esta radica en exponer nuevas proposiciones o transformar las existentes, en desarrollar las nociones; es el modo de llegar a elaborar teorías.

Asimismo, la investigación posee una serie de características que ayudan al investigador a regirse de manera eficaz en la misma. La investigación es tan compacta que posee formas, elementos, procesos, diferentes tipos, entre otros

La presentación de resultados se complementa con un breve análisis documental. En esta investigación, el trabajo se efectúa directamente en el campo.

Para la realización del trabajo propuesto se utilizará la investigación de campo en virtud de que se obtendrá datos de primera fuente a los empleados y personal administrativo involucrado en el proceso.

Esta modalidad de investigación va a ser utilizada en la empresa CLPROYECTOS, de la ciudad de Ambato en el departamento Financiero y Administrativo para recabar mayor información que de alternativas de solución al problema expuesto.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.). La de campo o investigación directa es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. La investigación mixta es aquella que participa de la naturaleza de la investigación documental y de la investigación de campo basado en la investigación de Zorrilla (1993).

Según información presentada por la Universidad Nacional Abierta (1985), la investigación documental es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie.

Según el Autor Silva (2006). La investigación bibliográfica es aquella etapa de la investigación científica donde se explora qué se ha escrito en la comunidad científica sobre un determinado tema o problema. ¿Qué hay que consultar, y cómo hacerlo?

Considerando los conceptos anteriormente citados, la presente investigación utilizará información bibliográfica que nos permitirá obtener mayor conocimiento de causa del objeto a estudiarse, considerando que existe amplia información que nos permitirá sustentar el desarrollo de las variables propuestas.

Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

En el estudio se empleara la investigación exploratoria, descriptiva, correlacionada de variables y explicativa, las mismas que se detallaran a continuación.

3.3.1. Investigación exploratoria

Según Sampieri & Coautores (1998), una investigación exploratoria recibe este nombre la investigación que se realiza con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de una problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior. Es útil desarrollar este tipo de investigación porque, al contar con sus resultados, se simplifica abrir líneas de investigación y proceder a su consecuente comprobación.

3.3.2. Investigación descriptiva

Tomando como referencia a Bunge (1985), mediante la investigación descriptiva, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad.

Según Prawda (2004), manifiesta que El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de lo que realice el investigador y sus variables de finidas que ayuden a la investigación.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento Prawda (2004).

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

Investigación correlacional son aquellas que actúan en el presente y sobre dos variables de tipo dependiente (V.D. V.D.). Miden y evalúan con precisión el grado de relación que existe entre dos conceptos o variables en un grupo de sujetos.

La correlación puede ser positiva o negativa. Exigen el planteamiento de hipótesis que se comprobarán o no.

Su utilidad radica en saber cómo se puede comportar un concepto o variable, conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Tienen en cierto sentido un valor explicativo, aunque parcial, según Hurtado & Toro (1997).

Según Klaus (2003), Manifiesta que este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta.

3.3.4. Investigación explicativa

Según Tamayo (1981), Investigación explicativa es la que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta de los porqués del objeto que se investiga.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Según Lara (2005). “Población es el conjunto conformado por todos los individuos, objetos o hechos requeridos a cierto tiempo y a un espacio previamente determinado, es decir, es un conjunto de elementos que tienen una o varias características comunes”.

La población con la que se realizara este trabajo de investigación comprende al gerente, los empleados, obreros de la empresa. Esta población la comprenden 10 personas de las cuales se obtendrán los datos necesarios para llevar a cabo la investigación.

TABLA 1. Nómina oficial de empleados de la Empresa CLPROYECTOS.

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
1	Ing. Carlos Lara	Gerente
2	Sra. María Teresa Ponce	Subgerente
3	Srta. Aracely Cifuentes	Secretaria
4	Sr. Rodrigo Freire	Bodeguero
5	Ing. Mauro Laica	Técnico
6	Ing. Diego Constante	Técnico
7	Ing. Wilfrido Tapia	Diseñador
8	Ing. Fabricio Viteri	Técnico-operario
9	Sr. Julio Tul	Maestro
10	Sr. Vicente Usushi	Obrero

3.4.2. Muestra

No es necesario el cálculo de la muestra; ya que para la presente investigación se requiere trabajar con el total de la población.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tomando como referencia a Scharager & Armijos (2001), operacionalización es la especificación de una variable o concepto, en términos de los métodos que se van a usar para medirla o controlarla (experimental o estadísticamente).

La operacionalización es el resultado de un proceso a través del cual el investigador explica en detalle los tipos de valores que pueden tomar variables (cualitativas o cuantitativas) y los cálculos realizados para obtener los indicadores de esas variables.

Se deben detallar los métodos y técnicas u operaciones que se utilizarán para medirlas en el contexto de la investigación particular en que se utilizan. Una misma variable puede definirse operacionalmente de una manera en una investigación, y en otra investigación, se define a través del empleo de otra medida.

Es muy importante recordar que la definición operacional y la definición conceptual de la variable deben ser consistentes. Siguiendo el ejemplo de la inteligencia, si se conceptualiza la inteligencia como un constructo factorial (que incluye diferentes "tipos" de inteligencia o factores), y no como constructo general, en la definición operacional se debería usar un instrumento que siga la misma línea para operacionalizar la Inteligencia; vale decir, uno que mida los mismos factores que incluye la definición conceptual.

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

TABLA 2.

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>El control interno se conceptualiza como: Conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema de labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo</p>	Proceso Contable	<ul style="list-style-type: none"> Registros Contables Sistema de control 	<p>¿Existe un módulo de ingreso al sistema de bienes? ¿Con que frecuencia se realizan las adquisiciones? ¿Los proveedores son calificados?</p>	Entrevista a la contadora
	Propiedad, planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> Modelo de costo Modelo de revalorización 	<p>¿Por qué no hay una custodia para los bienes? ¿Por qué no se realizan las depreciaciones? ¿Existe revalorización de Activos Fijos?</p>	Entrevista al gerente y contador.
	Control interno activos fijos	<ul style="list-style-type: none"> Riesgo de control 	¿Cómo afecta a la empresa el inadecuado control de activos fijos?	Entrevista al contador

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

TABLA 3.

VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICA INSTRUMENTOS
<p>Los Estados Financieros se conceptualiza como:</p> <p>Los Estados Financieros tienen el objetivo de proporcionar la situación económica y financiera de la empresa.</p>	Análisis	Indicadores financieros	¿Qué importancia tienen los indicadores financieros dentro de la rentabilidad de la empresa?	Entrevista al contador
	Estado de resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de utilidad 	¿Cómo influye en la empresa las utilidades mal repartidas?	Entrevista al contador de la empresa.
	Cambios en el patrimonio	Resultados acumulados	¿Cómo afecta a la rentabilidad de la empresa?	Entrevista a la contadora

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Herrera & Otros (2002), la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Para ejecutar la presente investigación quienes formarán parte del estudio son el gerente propietario, con mayor participación, personal del área contable, departamento técnico de la empresa CLPROYECTOS, ubicada en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** Para el proceso de recolección de datos en la empresa utilizaremos las técnicas de entrevista a los sujetos antes mencionados.

Según Arles (2004); la entrevista es la herramienta por excelencia en la selección del personal; es uno de los factores que más influencia tienen en la decisión final respecto de la aceptación de un candidato.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.**

Como instrumento de recolección de información de los empleados y personal administrativo se empleara la entrevista y encuesta que contará con un banco de preguntas previamente elaborado y estructurado forma que permita para recoger la información necesaria (Anexo 2).

- **Procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

TABLA 4. PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN

PERSONAS OBJETOS	PARA QUE	SOBR E QUE ASPE CTO	CUA NDO	TÉCNICA S DE INVESTI GACIÓN	CON QUE INSTRU MENTO
DEPARTAMENT OS Gerencia Contabilidad Secretaria Operaciones	Determinar si se aplica el control interno	Aplicac ión de control interno.		Entrevista Encuesta	Guía de entrevista Cuestion ario
	Establecer los procedimientos principales que intervienen en el control interno. Analizar la administración y costo de activos fijos.	Proces os de control		Entrevista Encuesta	Guía de entrevista Cuestion ario

TABLA 5. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	Se empleara un banco de preguntas a los empleados
	Se realizara la encuesta en la Empresa CLProyectos
	Este proceso se realizara en un tiempo estimado de dos semanas
Entrevista	Se solicita una entrevista con el contador y gerente general
	Departamento de contabilidad
	Se lo realizara durante el periodo 2013-2014
Observación	
	Empresa CLProyectos
	Durante la ocho semanas

**Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo**

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.**

De acuerdo a la información recogida a nivel de los funcionarios de la Empresa CLProyectos se ha llegado a la conclusión de que el control de sus activos no se encuentra registrado debidamente.

- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.**

La siguiente tabla de datos fue tomada en base a la recolección de información de la entidad.

TABLA 6.

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA, %
Si	11	29
No	27	71
Total	38	100

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

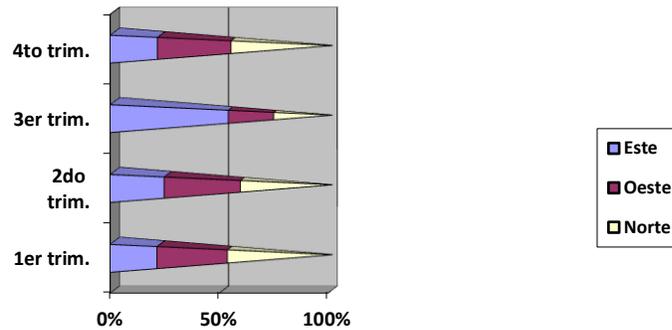


FIGURA 7. Título con idea principal de la pregunta

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Para la comprobación de la hipótesis del presente trabajo se realizará a través del método del T-student.

Según, Prat (2000), la **distribución t (de Student)** es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

Aparece de manera natural al realizar la prueba t de Student para la determinación de las diferencias entre dos medias muestrales y para la construcción del intervalo de confianza para la diferencia entre las medias de dos poblaciones cuando se desconoce la desviación típica de una población y ésta debe ser estimada a partir de los datos de una muestra.

Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación a realizarse en la empresa CLProyectos. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

TABLA 7. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el nivel de control de los activos fijos y los efectos hacia los estados financieros. 		
<ul style="list-style-type: none"> • Demostrar la influencia de un adecuado control de activos fijos en los estados financieros. 		
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar una propuesta para mejorar el sistema de control de activos fijos de manera que ayuden en forma eficiente a mantener un control interno. 		
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar el manejo de las cuentas de activos fijos, para la verificación de los Estados Financieros 		
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar el nivel de liquidez, para la evaluación de las inversiones realizadas. 		
<ul style="list-style-type: none"> • Proponer la implementación de un manual de procedimientos, para la obtención de una adecuada información contable. 		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los datos

Los resultados obtenidos mediante la entrevista fueron aplicada a el Departamento financiero de la empresa CLProyectos, se presenta a continuación las respuestas proporcionadas mediante el grado de aplicación del control interno de los activos fijos y su incidencia en los Estados financieros.

El análisis de los resultados se los realizará en base a una reflexión sobre los resultados obtenidos en función del problema de investigación, los objetivos del estudio, la hipótesis y el marco teórico, será necesario depurar los datos e información para que exista la confiabilidad y describir los resultados, analizar la hipótesis en relación con los resultados obtenidos para verificarla o rechazarla, estudiar cada uno de los resultados y relacionarlos con el marco teórico.

TABLA 8**Variable Independiente
Control de Activos fijos**

Indicadores	SI	NO
¿Existe un manual de control de activos y son aplicados permanentemente?		1
¿Tiene la empresa un control de procedimientos del uso y manejo de los bienes?		1
¿Se lleva el registro de control de cada activo fijo debidamente adecuado?		1
¿La compañía dispone de un espacio apropiado para mantenimiento de maquinarias, herramientas, muebles, entre otros activos fijos?	1	
¿Son almacenados las maquinarias, herramientas y otros activos fijos en un lugar seguro, ordenado, adecuado y bajo cubierta?	1	
¿Se encuentra en stock herramientas y piezas para el mantenimiento de los bienes permitiendo conservar en óptimas y buenas condiciones para el trabajo?		1
¿Están correctamente clasificados los activos fijos de acuerdo al plan general de cuentas?		1
¿Cree que con un adecuado sistema de control interno se permitirá mejorar la administración, gestión su eficiencia, eficacia y uso?	1	
¿Se ha realizado constatación física de los bienes en forma periódica?		1
¿Se encuentran codificados y se puede detectar y revisar en forma inmediata en el lugar donde se encuentran los activos fijos?		1

¿Existen políticas y procedimientos que regulen el registro, custodia, protección, y conservación de los bienes?	1	
¿Los activos fijos para dar de baja se encuentran en un lugar específico?		1
¿Cuenta la entidad con un seguro para proteger sus activos?		1
¿Es aprobado por parte de la administración la compra, venta, retiro, destrucción o cualquier hecho análogo que represente un incremento o disminución de los activos fijos?	1	
¿Tiene la debida autorización la administración para legalizar avales o gravámenes que comprometan la propiedad de los activos fijos?		1
¿Se realizan estudios de factibilidad y análisis previo a la adquisición de bienes que representen inversiones significativas?	1	
¿Se encuentran asignada la segregación de funciones de adquisición, venta, custodia y registro?		1
¿Existe procedimientos para comprobar que los bienes recibidos cumplan con las características y condiciones establecidas en los contratos o factura de adquisición?	1	
¿Se encuentra bien definida la naturaleza de los activos fijos?		1
¿La entrega de bienes se lo realiza a través de actas u otros documentos?		1
¿Existe un sistema de salvaguarda y custodia de los activos fijos?		1
¿la empresa desecha el restante de los residuos de las contrataciones o lo reutiliza?		1

¿Mantienen un registro individual con las características de cada bien?		1
¿Se informa a contabilidad de las unidades dadas de baja?	1	
¿Se realiza y actualiza las valoraciones de los activos fijos periódicamente?		1
¿Los activos fijos son dados de baja al término de su vida útil?		1
TOTAL	8	18
PONDERACIÓN	31%	69%

Fuente: Entrevista dirigida al Departamento Financiero

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

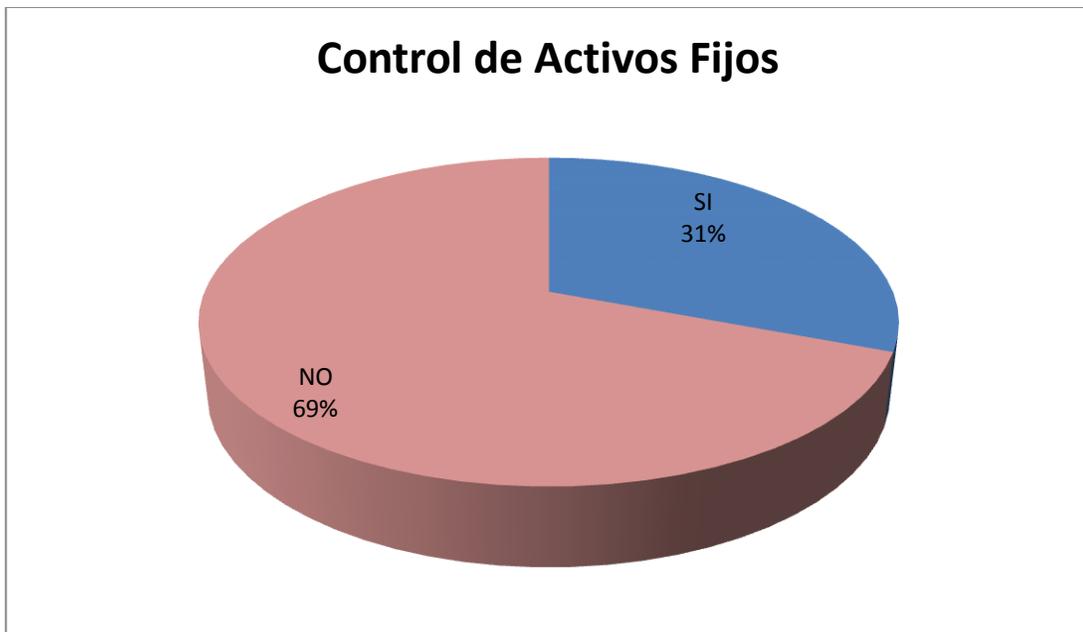


Gráfico 8. Control de Activos fijos

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los datos evidencian que un elevado porcentaje, representado por el 69% desconocen el registro, custodia, control, protección y conservación de los Activos Fijos, apenas un 31% conoce y aplica dicho control.

El control interno debe ser manejado por un sistema que les permita conocer los procedimientos y lineamientos de su registro, custodia, control, protección y conservación de los Activos Fijos.

TABLA 9.

Variable Dependiente
Estados Financieros

Indicadores	SI	NO
¿Los estados financieros de la Compañía son presentados en forma real, clara y oportuna para la toma de decisiones?		1
¿Los informes financieros contienen indicadores que determinen la situación económica de la empresa?		1
¿Los estados financieros poseen notas aclaratorias de las cuentas con afectaciones?		1
¿Son analizadas rigurosamente las cuentas con variaciones significativas?	1	
¿Al momento que gerencia solicita los Estados Financieros estos son entregados?		1
¿Los Estados Financieros cuentan con plan de cuentas adecuado?	1	
¿Existe políticas para la entrega y presentación de los Estados Financieros?		1
¿Propiedad, planta y equipo es clasificado de acuerdo a su naturaleza ?		1
¿El registro de activos se realiza en cuentas homogenias en relación a su naturaleza y tasa de depreciación?		1
¿Se realiza comparaciones periódicas de los auxiliares contra el saldo de la cuenta mayor?		1
¿Existen políticas para distinguir las adiciones de aquellos gastos por conservación y reparaciones?		1
¿Dentro de los Estados Financieros se encuentra la cuenta	1	

para los Propiedad, planta y equipo?		
TOTAL	3	9
PONDERACIÓN	25%	75%

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo



Gráfico 9. Estados Financieros

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los datos evidencian que un elevado porcentaje, representado por el 75% desconocen la forma, estructura, tipos y presentación de los Estados Financieros de la empresa, apenas un 25% lo realiza de forma correcta.

El control contable es el pilar fundamental en las empresas puesto que de ella se basan los resultados financieros, los mismos que reflejan el estado actual de la empresa; no obstante, mediante el proceso investigativo encontramos falencias en sus registros.

4.2 INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Por medio del presente trabajo de investigación los datos obtenidos en la entrevista realizada a el departamento financiero de la Empresa CLProyectos es de gran importancia ya que ha permitido obtener información de una deficiencia del sistema de control de activos fijos, comprobamos la hipótesis planteado que de acuerdo al tema, problema y objetivos nos hemos planteado según la hipótesis descrita.

Según la técnica anteriormente utilizada podemos comprobar sustentándonos en las diferentes respuestas y porcentajes emitidos por la observación, podemos dar a conocer que existen muchas dificultades o deficiencias, las cuales son detalladas a continuación:

- No posee un stock de herramientas para el mantenimiento, los activos antes de ser dados de bajas
- No se encuentran en un lugar específico o al mismo son donados sin haberse realizado las constataciones necesarias,
- La segregación de funciones y custodia de los activos fijos se encuentra repartida entre dos personas las del departamento administrativo y los de bodega,
- Para la entrega de bienes solo se lo realiza con la factura respectiva la misma que es ingresada al sistema contable SIFAR,
- Los activos no se encuentran asegurados y protegidos,
- No se consideran las tablas y porcentajes de depreciación.
- No existe un manual de control de activos;
- No se cuenta con un control de procedimiento del uso y manejo de los bienes;
- No cuenta con un espacio adecuado para el mantenimiento de las maquinarias, herramientas, muebles, entre otros activos fijos;

- No se realiza constataciones físicas de los bienes en forma periódica ya que esto dificulta la toma de decisiones;
- No existe información sobre la constatación física de los bienes de la compañía
- No existe conocimiento sobre el lugar o control de los activos fijos de cada uno de los bienes;
- No son presentados los estados financieros en forma oportuna y real para el conocimiento de los directivos y a su vez no son oportunos para la toma de decisiones;
- No se realiza actualización de los precios de los bienes de los activos fijos que la compañía tiene a su favor;
- No se lleva un control de todos y cada uno de los activos fijos que se entregan a los técnicos para las obras que realizan;
- Los activos no son dados de baja o son desechados sin ningún control o manejo adecuado.
- De cuyos resultados se presentan en términos porcentuales que nos servirán para informar la realidad del trabajo desarrollado así como para mejorar y ayudar la aceptación de una solución al problema dentro de la compañía para optimizar en forma eficiente y eficaz para la toma de decisiones.
- Podemos evidenciar y comprobar que no se lleva un adecuado control interno de activos fijos dentro de la Empresa CLProyectos, limitando la buena administración, existiendo la debilidad en las actividades de la compañía en el área de construcción, repercutiendo también a la inoportuna e irreal información financiera; por lo que nos hemos planteado un adecuado sistema de control interno de activos fijos, el mismo que permitirá conocer los procesos adecuados para las diferentes actividades que se realiza con dichos activos.

4.3. Verificación de hipótesis

Una vez determinado el problema, que para la presente investigación es: ¿ De qué manera el control de los activos fijos incide en los cambios de información en los Estados Financieros en el año 2013, se procedió a plantear la hipótesis con su correspondiente operacionalización de variables. La hipótesis planteada debe ser sometida para verificar su validez, como se trata de variables cualitativas, se debe utilizar la Distribución de probabilidad estadística t de Student, que servirá para analizar los valores obtenidos y los esperados, tienen concordancia y son válidos.

4.3.1.- Planteo de hipótesis

a) Modelo lógico

Ho: No hay diferencia estadística significativa entre el control de Activos Fijos y la presentación de los Estados Financieros de la empresa CLProyectos de la ciudad de Ambato.

H1: Hay una diferencia estadística significativa entre el control de Activos Fijos y la presentación de los Estados Financieros de la empresa CLProyectos de la ciudad de Ambato.

b) Modelo matemático

Ho: $p_1 = p_2$; $p_1 - p_2 = 0$

H1: $p_1 \neq p_2$; $p_1 - p_2 \neq 0$

c) Modelo estadístico

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{\frac{P_1q_1}{n_1 - 1} + \frac{p_2q_2}{n_2 - 1}}}$$

4.3.2.- Regla de decisión

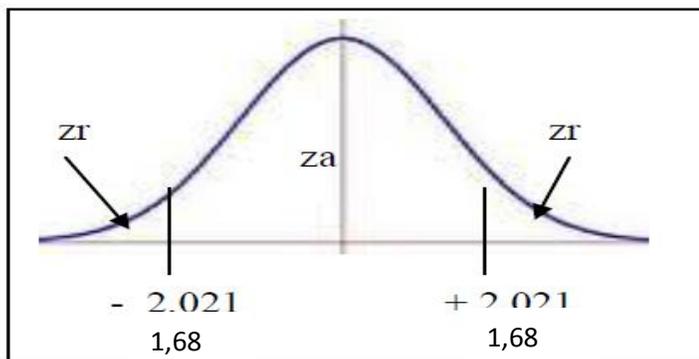
$$1 - 0,05 = 0,95;$$

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

$$gl = 26 + 12 - 2 = 36$$

Al 95% y con 36 gl t es igual a 1,68

Se acepta la hipótesis nula si, t_c está entre $\pm 1,68$, caso contrario se rechaza, con un α de 0,05 con un ensayo bilateral.



Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

Fig. 10

4.3.3.- Cálculo de t

Tabla 10 Presentación de los datos de la lista de verificación (check list)

VARIABLE INDEPENDIENTE

ITEMS	SI	%	NO	%	TOTAL	TOTAL
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	8	31%	18	69%	26	100%

VARIABLE DEPENDIENTE

ITEMS	SI	%	NO	%	TOTAL	TOTAL
ESTADOS FINANCIEROS	3	25%	9	75%	12	100%

Fuente: lista de verificación de la Empresa CLProyectos.

$$t = \frac{0,30769231 - 0,25}{\sqrt{\frac{0,30769231 * 0,69230769}{26 - 1} + \frac{0,25 * 0,75}{12 - 1}}}$$

$$t = \frac{0,05769231}{\sqrt{0,00852071 + 0,017045454}}$$

$$t = \frac{0,05769231}{\sqrt{0,025566164}}$$

$$t = \frac{0,05769231}{0,159894227}$$

$$t = 0,360815464$$

Explicación: para la verificación de la hipótesis se recurre al estadígrafo denominado t de student para “distribución de diferencias entre dos proporciones”.

4.3.4.- Conclusión

Como el valor de t_c está entre $\pm 0,8517$, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, es decir: “Si hay diferencia estadística significativa entre el control de Activos Fijos y la presentación de los Estados Financieros de la empresa CLProyectos de la ciudad de Ambato”.

CAPITULO V

5.1. Conclusiones

De acuerdo a la información obtenida luego de haber aplicado la entrevista, y observaciones a los administrativos y departamento contable de la Empresa CLProyectos se ha llegado a las siguientes Conclusiones:

- Al no contar con un adecuado sistema de control de activos fijos en la Empresa CLProyectos no permite a la administración, el uso de los bienes y la eficiencia, eficacia de la compañía.
- Para los activos fijos, la empresa no dispone de un espacio adecuado para el mantenimiento, como también no se encuentran correctamente almacenados, ordenados y en un lugar seguro.
- La constatación de los bienes no se realiza en forma periódica ni correcta, en mejor de los casos lo hacen posiblemente en dos años, como también los inventarios no son presentados en forma real, oportuna y concreta.
- Los activos fijos que han terminado su vida útil y se encuentran inservibles no son dados de baja correctamente y se encuentran en distintos lugares de la empresa
- Los estados financieros son utilizados para presentar en ofertas de trabajo, desconociendo la importancia que tiene la información financiera real, oportuna y periódica para la toma de decisiones administrativas, económicas, financieras y contratos de trabajo.

5.2. RECOMENDACIONES

Luego de señalar las conclusiones que son reflejadas de la aplicación de la entrevista y observaciones de la empresa se presenta las siguientes recomendaciones:

- Aplicar la propuesta de un sistema de control de activos fijos como una herramienta para su eficiencia y eficacia en las actividades de la Empresa CLProyectos.
- Elaborar un manual de procedimientos que sea aplicado al control de activos fijos así como al uso y manejo de los bienes de la compañía.
- Implementar un espacio adecuado para el mantenimiento de maquinarias, herramientas, muebles y enseres entre otros activos fijos así como para mejorar las condiciones del espacio de almacenamiento en un lugar seguro así como para tener una exacta ubicación de los bienes.
- Realizar individualmente las constataciones físicas de los activos fijos en forma periódica ya que cada uno tiene distintas características y no se puede analizar para obtener una información real y concreta.
- Realizar registros de control de entrega, devolución y custodia de los bienes.
- Se recomienda que los activos fijos que estén ya obsoletos y hayan terminado su vida útil sean dados de baja o revaluados y ubicarlos en un lugar específico para evitar confusiones con los activos que se encuentren en buen estado.

- Realizar los estados financieros en forma real, oportuna y su presentación en el momento requerido por la administración.
- Implementar registros de control de activos fijos, al momento de su entrega, devolución y custodia de los bienes.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

“EMPLEAR UN EL SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CLPROYECTOS.”

Ambato – Ecuador

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Título: “Emplear un sistema de procedimientos para el control de Activos Fijos y su influencia en los Estados Financieros en la empresa CLPROYECTOS.”

6.1.1. Institución Ejecutoria

La Entidad ejecutoria será “CLPROYECTOS.”, la misma que pertenece al sector privado.

6.1.2. Beneficiarios

Los beneficiarios de aplicar la propuesta será: CLProyectos, Departamento Financiero-Administrativo.

6.1.3. Ubicación

CLProyectos se encuentra ubicado en la provincia de Tungurahua en el cantón Ambato, ciudadela Nueva Ambato en las calles Los Chasquis S/N Y Rio Yanayacu esquina.

6.1.4. Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo de la propuesta se establecerá a partir del 15 de Diciembre del

2014 hasta el mes de Julio del 2015.

6.1.5. Equipo responsable

El recurso humano que se va a utilizar en la propuesta se detalla a continuación:

CLProyectos

- Gerente General Ing. Carlos Lara
- Sub Gerente Sra. Maria Teresa Ponce
- Contador Ing. Jacqueline Pesantes
- Secretaria Ing. Aracely Cifuentes
- Departamento Técnico Ing. Vilma Lazcano
- Investigadora Marcia Freire

6.1.6 Costo

A continuación se detallarán costos a Incurrirse

TABLA 11 COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL

ACTIVIDAD DE IMPLEMENTACIÓN	COSTO
Desarrollo Investigación	\$ 130.00

Capacitaciones	\$	320.00
Horas Extras	\$	220.00
Transporte	\$	50.00
Suministros	\$	120.00
Otros	\$	250.00
Total	\$	960.00

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La Globalización y la necesidad de comunicar las operaciones económicas y financieras mundiales en un mismo lenguaje para el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos NIC N° 1 (2006)

El Control Interno es considerado dentro de todas las áreas Contables, como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles Administrativos, Financieros, Económicos y de otros miembros de la entidad así como al cumplimiento del control de activos fijos, por lo cual con la propuesta planteada está orientada hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización, bajo mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos.

El permitir a los usuarios de la información el conocimiento del negocio bajo un esquema real y objetivo, sin la sobreestimación o subestimación de operaciones (activos, pasivos, ingresos y gastos).

Una vez realizada la recopilación de datos y el análisis de situación inicial de la empresa CLproyectos en cuanto al control interno de activos fijos y su incidencia en los estados financieros, se determinó que el control interno que se realiza dentro del área contable-financiera no es el adecuado ya que no dispone de políticas y procedimientos que regulen el registro, control, custodia, protección, y conservación de los bienes, lo que impide un manejo adecuado de las cuentas y sus valores razonable desconociendo la situación real de la empresa, esto hace que sea de vital importancia la ejecución y cumplimiento de una guía que nos permita identificar la naturaleza de los de los Activos fijos y lograr una mejor administración.

Para lo cual ha sido necesario preparar un sistema de procedimientos para el control de Activos Fijos, que nos permita demostrar como influyen en nuestros Estados financieros, beneficiando la gestión administrativa, contribuyendo al logro de los objetivos y aportando a la toma de decisiones que permitan crecer a la organización. Permitirá a la empresa a obtener mejores resultados con información confiable y oportuna, ya que se llevará un control a detalle de cada uno de los activos fijos.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Esta propuesta ha sido elaborada con la finalidad de proporcionar a CLProyectos, una herramienta que permita aplicar la seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos, proporcionando un estándar

mediante el cual pueda valorar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

La calidad de la información financiera empresarial no sólo depende de los procesos contables establecidas sino también de la efectividad y eficiencia de las operaciones. El control interno es una herramienta clave en el proceso de cualquier empresa o institución, ya que por medio de éste se pueden comprender la extensión en el cual se están consignando los objetivos de las operaciones de la entidad.

El sistema contable ayudará a cumplir en un corto plazo los objetivos propuestos y contribuirá de manera satisfactoria, con la administración y gestión de sus activos.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 GENERAL

Mejorar de un manual de procedimientos para el control de Activos Fijos en la empresa CLProyectos para un mejor direccionamiento en la Empresa y que permita mejorar la rentabilidad de la misma, bajo un esquema real y objetivo.

6.4.2 ESPECIFICOS

- Diagnosticar la necesidad y falencia existente, para poder elaborar un sistema de control de activos fijos.
- Aplicar indicadores de rentabilidad para el monitoreo y aplicación del

sistema observando las leyes y regulaciones aplicables

- Ejecutar los procesos de viabilidad de la implementación del control interno de los activos fijos.
- Demostrar la influencia de los estados financieros en el buen funcionamiento de la compañía.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Se realizara la presente propuesta en vista que se cuenta con la debida autorización, del gerente general y la colaboración de los funcionarios del departamento financiero y contable, por lo tanto se podrá analizar los siguientes factores fundamentales que se detallan a continuación.

6.5.1 Factibilidad Económica

Esta propuesta no significara egresos significativos para la Institución por cuanto se relazará con los funcionarios y los recursos ya existen. La propuesta es factible en el aspecto económico, en vista que se cumplirá con los requisitos fundamentales para acatar con las disposiciones emitidas por los organismos de control; consiguiendo de esta manera ser más ágiles y eficientes en los procesos, de implementación.

6.5.2. Factibilidad Social

En un mundo globalizado las actividades económicas son lo que prima en el desarrollo de las actividades diarias de las personas es por eso que hablar un lenguaje universal en la economía de los países. Por lo que es necesario tomar decisiones en beneficio de los usuarios de los Estados Financieros,

con la finalidad de conseguir mejorar la calidad de información el crecimiento institucional, con la presente propuesta se busca dar un correcto asesoramiento logrando aspectos relevantes y de gran impacto social.

6.5.3 Factibilidad Tecnológica

En el medio existen programas contables que ayudan al manejo de la información financiera, se pueden adaptar los cambios que sean necesarios para la presentación de la información de acuerdo a la necesidad de los usuarios y a costo accesibles.

6.5.4 Factibilidad Institucional

La propuesta servirá para cumplir con los objetivos y metas propuestas de transparentar la información financiera y una comunicación con los usuarios de la documentación. Esto permitirá ser más competitivos en el mercado empresarial.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

Según Mantilla (1998), este informe se refiere a las necesidades y expectativas de administradores y otros.

Define y describe el control interno para:

- Establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes partes.
- Proporcionar un estándar mediante el cual las entidades de negocios y otras grandes o pequeñas, en el sector público o privado, con ánimo de lucro o no puedan valorar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

Según Mantilla (1998). El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Mantilla (1998). Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.

Según Mantilla (1998). Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente.

Se están cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Según Mantilla (1998). El control interno consta de cinco elementos interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo.

Según Altamirano (2000), el control interno comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas por una entidad, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados; es una guía que se debe aplicar a todas las actividades de la organización con el fin de llegar a cumplir con las metas y objetivos propuestos.

- Objetivos

La implementación de un sistema de control interno en una entidad tiene como objetivos:

1. Asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos definidos por la alta dirección.
2. Coordinar las funciones y procedimientos para promover la eficiencia.
 - Garantizar la emisión de información útil, confiable y oportuna.
 - Salvaguardar los activos y prevenir el cometimiento de errores e irregularidades.
 - Contribuir al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

- Elementos del control interno

Los elementos de control interno son 5:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación

5. Vigilancia

- Clases de control

Control interno: es aquel que ejerce la misma con personal vinculado a ella.

Control externo: es ejercido con objetividad pero por personal independiente que no se encuentra vinculada laboralmente a ella.

Según el Colegio de Contadores de México (2000) , define al control interno como.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del Control Interno, como parte de una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Mantilla (2002).

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El Contador Público puede llevar a cabo un trabajo más profundo o con un objetivo más preciso sobre el Control Interno de la empresa, inclusive puede emitir una opinión específica sobre el Control Interno, sin embargo nos enfocaremos en esta ocasión al estudio y evaluación que realiza el auditor como parte de su trabajo de auditoría de estados financieros.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). "Estudio y Evaluación

del Control Interno” de las Normas y Procedimientos de Auditoría, define los elementos de la estructura del control interno y establece los pronunciamientos normativos aplicables a su estudio y evaluación, como un aspecto fundamental al diseñar la estrategia de auditoría, así mismo señala los lineamientos que deben seguirse al informar sobre debilidades o desviaciones. El boletín mencionado fue modificado hace dos años, con motivo de adecuarlo a los nuevos conceptos y elementos que se consideran dentro del Control Interno.

1. Objetivos Generales del Control Interno

El Control Interno busca en forma general los siguientes objetivos:

- Proteger los activos
- Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera
- Promover la eficiencia de las operaciones.

1. Estructura del Control Interno

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La estructura de control interno de una entidad consiste en las **políticas y procedimientos** establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los **objetivos específicos** de la entidad y alcanzar los objetivos generales mencionados.

El estudio y evaluación del Control Interno debe considerar las características de la empresa y del tipo de negocio en que participa.

3. Elementos de la Estructura de Control Interno

Los elementos de la estructura del Control Interno son:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Los Procedimientos de Control
- La Vigilancia

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La división del Control Interno en cinco elementos proporciona al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad en la Auditoría.

Al llevar a cabo el estudio y la evaluación del Control Interno, el auditor debe tener en mente la siguiente pregunta: ¿Cómo un control específico afecta las aseveraciones que realiza la empresa en los estados financieros?

4. Ambiente de Control

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El primer elemento de la estructura del Control Interno es el **Ambiente de Control** y representa:

La combinación de **factores** que **afectan** las políticas y procedimientos de una entidad **fortaleciendo** o **debilitando** sus controles

Algunos de los factores a considerar como integrantes del Ambiente de Control:

- Actitud de la Administración hacia el Control Interno
- Estructura de organización de la Entidad

- Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad
- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo auditoría interna)
- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas.

5. Evaluación de Riesgos

Según el Colegio de Contadores de México (2000).

El segundo elemento de la estructura del Control Interno es la **Evaluación de Riesgos**. La Evaluación de Riesgos en una Empresa considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor estará más interesado en la Evaluación de Riesgos de una Entidad relacionados con la Información Financiera.

El proceso de la Evaluación de Riesgos relacionados con la información financiera, considera:

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La Identificación, Análisis y Administración de Riesgos Relevantes en la preparación de Estados Financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o la base de contabilidad aceptada definida por la Empresa.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). Los Riesgos Relevantes a la información financiera, incluyen eventos o circunstancias externas o internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el Registro,

Procesamiento, Agrupación o Reporte de Información.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). Algunos de los riesgos relevantes que pueden presentarse en una Empresa, y sobre los cuales el auditor debe poner especial interés por el efecto que pueden tener en la información financiera son:

- Cambios en el ambiente operativo
- Nuevo personal
- Sistemas de información nuevos o rediseñados
- Crecimientos acelerados
- Nuevas tecnologías
- Nuevas líneas, productos o actividades
- Reestructuraciones Corporativas
- Cambio en pronunciamientos contables
- Personal con mucha antigüedad
- Operaciones en el extranjero

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La Evaluación de Riesgos que realiza la entidad difiere de la consideración de riesgos de auditoría que realiza el auditor en una auditoría de estados financieros cuyo enfoque es identificar aquellas situaciones o riesgos que pueden estar afectando los estados financieros de la Empresa.

6. Sistema de Información y Comunicación

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El tercer elemento de la estructura de Control Interno son los **Sistemas de Información y Comunicación**. Los Sistemas de Información y Comunicación en la empresa relacionados con los estados financieros, incluyen el Sistema de Contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para

Identificar, Reunir, Analizar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una Entidad Económica.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La calidad de los sistemas generadores de Información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos.

Para que un sistema contable sea útil y confiable debe contar con métodos y registros que:

- Identifiquen y registren las transacciones reales
- Describan oportunamente todas las transacciones con el detalle que permita su clasificación
- Cuantifiquen el valor de las operaciones
- Registren las transacciones en el periodo correspondiente
- Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los Estados Financieros

Según el Colegio de Contadores de México (2000). Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los reportes financieros.

7. Procedimientos de Control

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El cuarto elemento de la estructura de Control Interno son los **Procedimientos de Control**. Las políticas y procedimientos que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de control de la Entidad

constituyen los procedimientos de control.

Una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa.

Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas.

Los procedimientos de control están orientados al cumplimiento con los Objetivos Específicos de Control, los cuales son:

- Autorización
- Segregación de funciones y responsabilidad
- Correcto registro de operaciones (diseño y uso de documentos y registros apropiados)
- Protección de los activos
- Adecuada valuación y verificación independiente.

8. Vigilancia

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El quinto elemento de la estructura de Control Interno es la **Vigilancia**. La vigilancia es un proceso que:

- asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo
- incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como,

- aplicar medidas correctivas cuando sea necesario

El proceso de vigilancia se lleva a cabo:

- sobre actividades en marcha
- evaluaciones separadas o,
- la combinación de ambas

El proceso de Vigilancia debe incluir el uso de información o comunicaciones de externos como son Colegio de Contadores de México (2000).:

- Quejas de clientes o usuarios
- Registros de comentarios o sugerencias de usuarios
- Comunicaciones de auditores externos.

9. Evaluación del Control Interno por el Auditor

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La evaluación del Control Interno se realiza en dos etapas, una **evaluación preliminar** durante la etapa de Plantación. En esta etapa, el auditor efectúa un análisis general del riesgo implícito en el trabajo que va a realizar, con objeto de considerarlo en el diseño de sus programas de trabajo de auditoría y para identificar gradualmente las actividades y características específicas de la entidad.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). Aun cuando en esta etapa no se han probado los controles internos y por lo tanto, aunque cualquier decisión es preliminar, el auditor deberá formarse un juicio sobre la confianza que podrá depositarse en el control que será probado.

Según el Colegio de Contadores de México (2000). Por la importancia que

han adquirido los sistemas de Procesamiento Electrónico de Datos (PED) en la información contable el auditor debe conocer, evaluar y en su caso, probar el **sistema de PED**, como parte fundamental del estudio y evaluación del control interno Colegio de Contadores de México (2000).

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La **evaluación final** se efectuara al aplicar las pruebas de cumplimiento. Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de procedimientos específicos de control. La evaluación se hará determinando si los procedimientos de control están funcionando de manera efectiva

El auditor debe documentar su conocimiento sobre la estructura del Control Interno de la Empresa y sobre la Evaluación que realice del Control Interno Colegio de Contadores de México (2000)..

10. Comunicación de Situaciones a Informar

Según el Colegio de Contadores de México (2000). El auditor debe emitir una Comunicación de Situaciones a Informar, el contenido de la comunicación es definido por el mismo auditor, para lo cual debe considerar las expectativas de los usuarios respecto del control interno. Algunas de las situaciones a informar pueden ser: Asuntos de interés para el cliente y aquellos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben ser comunicadas al cliente, deficiencias o desviaciones y sugerencias.

La comunicación debe ser dirigida a los más altos niveles de autoridad y responsabilidad. El informe deberá contener Colegio de Contadores de México (2000).:

- Indicación de que el propósito de la auditoria es emitir una opinión sobre los estados financieros
- Aspectos considerados como situaciones a informar
- Restricciones establecidas para la distribución de la comunicación.

11. Riesgo en la Auditoria y el Riesgo de Control

El riesgo de auditoria tiene como componentes los siguientes riesgos:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de Control
- Riesgo de Detección

La evaluación que realice el auditor sobre el Control Interno incide directamente en su evaluación del Riesgo de Control y por lo tanto en el Riesgo de Detección Colegio de Contadores de México (2000)..

12. Efecto del Control Interno en el Trabajo de Auditoría de Estados Financieros

Según el Colegio de Contadores de México (2000). La estrategia de auditoria está relacionada con los resultados de la evaluación de los riesgos que integran el riesgo de auditoria, siendo el Riesgo de Control uno de esos componentes, la Evaluación del Control Interno tiene un efecto muy importante en esa estrategia.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria se basan en la expectativa que resulta de evaluación efectuada por el auditor Colegio de Contadores de México (2000)..

Los procedimientos de auditoría podrían variar si como resultado de las pruebas de cumplimiento, se detectan debilidades o desviaciones a los procedimientos de control Colegio de Contadores de México (2000)..

Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Objetivo

1. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

2. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). ***Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.***
3. Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 *Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas*;
- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 *Agricultura*);
- (c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 *Exploración y evaluación de recursos minerales*); o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d).

4. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 *Arrendamientos* exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de inmovilizado material sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su amortización, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.
5. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La entidad aplicará esta Norma a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, pero que no satisfacen todavía la definición de 'inversión

inmobiliaria' recogida en la NIC 40 *Inversiones inmobiliarias*. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, el inmueble pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La NIC 40 también se aplica a las inversiones inmobiliarias que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como inversiones inmobiliarias. La entidad que utiliza el modelo del coste para las inversiones inmobiliarias, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo del coste al aplicar esta Norma.

Definiciones

6. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). **Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:**

Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones.

Importe amortizable es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.

El inmovilizado material son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y*
- (b) se esperan usar durante más de un ejercicio.*

La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor específico para la entidad es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien*
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.*

Reconocimiento

7. Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- (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.

8. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de inmovilizado material, se contabilizarán como inmovilizado material.

9. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Esta Norma no establece la unidad de valoración para propósitos de reconocimiento, por ejemplo no dice en qué consiste un elemento de inmovilizado material. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

10. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

Costes iniciales

11. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Algunos elementos de inmovilizado material pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de inmovilizado material no incremente los beneficios económicos que proporcionan los elementos de inmovilizado material existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de inmovilizado material cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. Por ejemplo, una entidad química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte del inmovilizado material las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*.

Costes posteriores

12. De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material, los costes derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costes se reconocerán en el resultado del ejercicio cuando se incurra en ellos. Los costes del mantenimiento diario son principalmente los costes de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el coste de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como 'reparaciones y conservación'

del elemento de inmovilizado material.

Valoración en el momento del reconocimiento

15. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). ***Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su coste.***

Componentes del coste

16. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006);
- (b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006);
- (c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006).

17. Ejemplos de costes directamente relacionados son:

- (a) los costes de retribuciones a los empleados (según se definen en la NIC 19 *Retribuciones a los empleados*), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de inmovilizado material;
- (b) los costes de preparación del emplazamiento físico;
- (c) los costes de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (d) los costes de instalación y montaje; y
- (e) los costes de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) los honorarios profesionales.

18. La entidad aplicará la NIC 2 *Existencias*, para contabilizar los costes derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, en los que se haya incurrido durante un determinado periodo como consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir existencias. Las obligaciones por los costes contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocerán y valorarán de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes* Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006).

19. Ejemplos de costes que no forman parte del coste de un elemento de inmovilizado material son los siguientes:

- (a) costes de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales);
- (c) costes de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costes de formación del personal); y
- (d) costes de administración y otros costes indirectos generales.

20. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). El reconocimiento de los costes en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la dirección. Por ello, los costes incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente. Por ejemplo, los siguientes costes no se incluirán en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material:

- (a) costes incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la dirección, no ha comenzado a utilizarse o está operando por debajo de su capacidad plena;
- (b) pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el

elemento; y

(c) costes de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

21. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento de inmovilizado material, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la dirección. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o de desarrollo. Por ejemplo, pueden obtenerse ingresos mediante el uso de un solar como aparcamiento hasta que comience la construcción. Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la dirección, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocerán en el resultado del ejercicio, mediante su inclusión dentro la clase apropiada de ingresos y gastos.

22. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). El coste de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de inmovilizado material adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su explotación, el coste del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2 *Existencias*). Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el coste de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluirán en el coste de producción del activo, las cantidades que excedan de los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados. En la NIC 23 *Costes por intereses*, se establecen los criterios para el reconocimiento de los intereses como componentes del

importe en libros de un elemento de inmovilizado material construido por la propia entidad.

Valoración del coste

23. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). El coste de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

24. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). Algunos elementos de inmovilizado material pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo. El coste de dicho elemento de inmovilizado material se medirá por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se valorará de esta forma incluso cuando la entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su coste se valorará por el importe en libros del activo entregado.

25. La entidad determinará si una permuta tiene carácter comercial,

considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tendrá carácter comercial si:

- (a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo cedido; o
- (b) el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y además
- (c) la diferencia identificada en (a) o en (b) resulta significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una permuta tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la transacción, deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos. El resultado de estos análisis puede quedar claro sin necesidad de que la entidad deba realizar cálculos detallados.

26. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). El valor razonable de un activo, para el que no existan transacciones comparables en el mercado, puede valorarse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable. Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para valorar

el coste del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

27. El coste de un elemento de inmovilizado material que haya sido adquirido por el arrendatario en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17 *Arrendamientos*.

28. El importe en libros de un elemento de inmovilizado material puede ser minorado por el importe de las subvenciones oficiales, de acuerdo con la NIC 20 *Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre las ayudas públicas*.

Valoración posterior al reconocimiento

29. La entidad elegirá como política contable el modelo del coste (párrafo 30) o el modelo de revalorización (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material.

Modelo del coste

30. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.*

Modelo de revalorización

31. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Con

posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

32. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de inmovilizado material, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.
33. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de inmovilizado material y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su coste de reposición una vez practicada la amortización correspondiente.
34. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado

material que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.

Algunos elementos de inmovilizado material experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revalorizaciones anuales. Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años.

35. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Cuando se revalore un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La cuantía del ajuste en la amortización acumulada, que surge de la reexpresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo, que se contabilizará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40.

36. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *Si se revaloriza un elemento de inmovilizado material, se revalorizarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.*

37. Una clase de elementos pertenecientes al inmovilizado material es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y utillaje; y
- (h) equipo de oficina.

38. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revalorización, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.*

Método de amortización

60. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *El método de amortización utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se*

espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

61. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *El método de amortización aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de amortización para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.*

Deterioro del valor

63. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Para determinar si un elemento de inmovilizado material ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Compensación por deterioro del valor

65. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). *Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de inmovilizado material que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.*

66. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). El

deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de inmovilizado material son hechos independientes de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente:

- (a) el deterioro del valor de los elementos de inmovilizado material se reconocerá según la NIC 36;
- (b) la baja en cuentas de los elementos de inmovilizado material retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en esta Norma;
- (c) la compensación de terceros por elementos de inmovilizado material que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del ejercicio, en el momento en que la compensación sea exigible; y
- (d) el coste de los elementos de inmovilizado material rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma.

Baja en cuentas

67. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006).

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se dará de baja en cuentas:

- (a) por su enajenación o disposición por otra vía; o*
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.*

68. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de inmovilizado material se incluirá en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios.
69. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). La enajenación o disposición por otra vía de un elemento de inmovilizado material puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). Para determinar la fecha de la enajenación o disposición por otra vía del elemento, la entidad aplicará los criterios establecidos en la NIC 18 *Ingresos ordinarios*, para el reconocimiento de ingresos ordinarios por ventas de bienes. Se aplicará la NIC 17 en caso de que la disposición del activo consista en una venta con arrendamiento posterior.
70. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Si, de acuerdo con el principio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de inmovilizado material el coste derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma independiente. Si no fuera practicable para la entidad la determinación del importe en libros de la parte sustituida, podrá utilizar el coste de la sustitución como indicativo de cuál podría ser el coste de la parte sustituida en el momento en que fue adquirida o construida.
71. La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmovilizado material, se determinará como la diferencia entre el importe

neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento.

Información a revelar

73. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de inmovilizado material, la siguiente información:

(a) las bases de valoración utilizadas para determinar el importe en libros bruto;

(b) los métodos de amortización utilizados;

(c) las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados;

(d) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio; y

(e) la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, mostrando:

(i) las inversiones o adiciones realizadas;

(ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como las enajenaciones o disposiciones por otra vía;

(iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;

(iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revalorizaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas directamente al patrimonio neto, en función de lo establecido en la

NIC 36;

(v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio, aplicando la NIC 36;

(vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio, aplicando la NIC 36;

(vii) las amortizaciones;

(viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo también las diferencias de conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y

(ix) otros movimientos.

74. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). En los estados financieros también se revelará información sobre:

(a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los inmovilizados materiales que estén afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;

(b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de inmovilizado material en curso de construcción;

(c) el importe de los compromisos de adquisición de inmovilizado material; y

(d) si no se ha revelado de forma independiente en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyan en el resultado del ejercicio por elementos de inmovilizado material cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

75. De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el ejercicio corriente o que vaya a tenerla en ejercicios siguientes. Tal información puede aparecer, en el inmovilizado material, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- (a) valores residuales;
- (b) costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de inmovilizado material;
- (c) vidas útiles; y
- (d) métodos de amortización.

76. Según las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 16 (2006). Cuando los elementos de inmovilizado material se contabilicen por sus valores revalorizados, se revelará la siguiente información:

- (a) *la fecha efectiva de la revalorización;*
- (b) *si se han utilizado los servicios de un experto independiente;*
- (c) *los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;*
- (d) *en qué medida el valor razonable de los elementos de inmovilizado material fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;*
- (e) *para cada clase de inmovilizado material que se haya revalorizado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del coste; y*
- (f) *las reservas de revalorización, indicando los movimientos del ejercicio, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.*

78. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Siguiendo la NIC 36, la entidad revelará información sobre las partidas de inmovilizado material que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, además de la información requerida en los puntos (iv) a (vi) del apartado (e) del párrafo 73.

79. Según las Normas Internacionales de Contabilidad N° 16 (2006). Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:

- (a) el importe en libros de los elementos de inmovilizado material, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- (b) el importe en libros bruto de los inmovilizados materiales que, estando totalmente amortizados, se encuentran todavía en uso;
- (c) el importe en libros de los elementos de inmovilizado material retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; y
- (d) cuando se utiliza el modelo del coste, el valor razonable de los inmovilizados materiales cuando es significativamente diferente de su importe en libros.

6.7. Metodología

6.7.1 Operacionalización de la Propuesta

Tabla: 12. Tema: “Implementación de un manual de procedimientos para el control de Activos Fijos en la empresa CLPROYECTOS.”

FASES	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLE	TIEMPOS
Planificación, Conocimiento y Diagnostico	Crecimiento y evolución de la empresa	Identificación general de la empresa	Recursos Humanos Recursos Económicos Recursos Materiales	Investigador	2 meses
Ejecución y Aplicación	Instaurar las modificaciones llevando un control simultaneo a la ejecución	Aplicar cuestionario de control interno Matriz de evaluación control Manual de procedimientos Flujograma Estados financieros de años anteriores Estado financiero Consolidado Análisis Financiero Asiento de ajuste Elaboración de nuevos Estados Financieros.	Recursos Humanos Recursos Materiales Recursos Humanos Recursos Materiales Recursos Humanos Recursos Humanos Recursos Materiales Recursos Humanos Recursos Materiales Recursos Humanos Recursos Materiales Recursos Humanos Recursos Materiales	Investigador	2 meses
Evaluación final	Segregación de funciones	Poner a disposición de gerencia el manual.	Recursos Humanos Recursos Económicos Recursos Materiales	Investigador	2 meses

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.2 PRIMERA FASE

PLANIFICACIÓN Y DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

6.7.2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

Análisis Interno

Clproyectos (Consultoría y construcción) es una empresa dedicada a la prestación de servicios en actividades de ingeniería civil, alquiler de maquinaria y equipo de construcción, y en la construcción de edificios completos o partes de las mismas, proporcionando sus servicios de sistemas hidráulicos, sanitarios y medio ambiente a empresas públicas, privadas y a la colectividad en general dentro y fuera de la ciudad; inicia su actividad económica el 20 de Octubre de 1999 con su Gerente General el Ing. Carlos Arturo Lara Pazmiño la empresa cuenta con Departamento Administrativo, Departamento Técnico para la elaboración, ejecución y monitoreo de proyectos, y una bodega; las mismas que se encuentran ubicadas en la Ciudadela Nueva Ambato Av. Los Chasquis s/n y Rio Yanayacu de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua.

Sus logros Brindar servicios de calidad en el área de la construcción, en el entorno provincial y nacional, para satisfacer las necesidades de los potenciales clientes en forma eficiente y eficaz por parte de la empresa.

Misión

Somos una empresa dedicada a la construcción, remodelación, planeación y ejecución de obras de ingeniería civil, además del

alquiler de maquinaria y equipo de construcción; proporcionando nuestros servicios de excelencia a nivel local y nacional para todas las regiones del país con materiales de calidad y personal capacitado para cada una de sus encomiendas, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y cubriendo con sus expectativas.

Visión

Afirmarnos como una Organización Constructora en crecimiento y evolucionando continuamente en nuestros servicios para ofrecer la mejor calidad y costos en la construcción de inmobiliaria con profesionales de experiencia.

6.7.2.2 Organigrama Empresarial

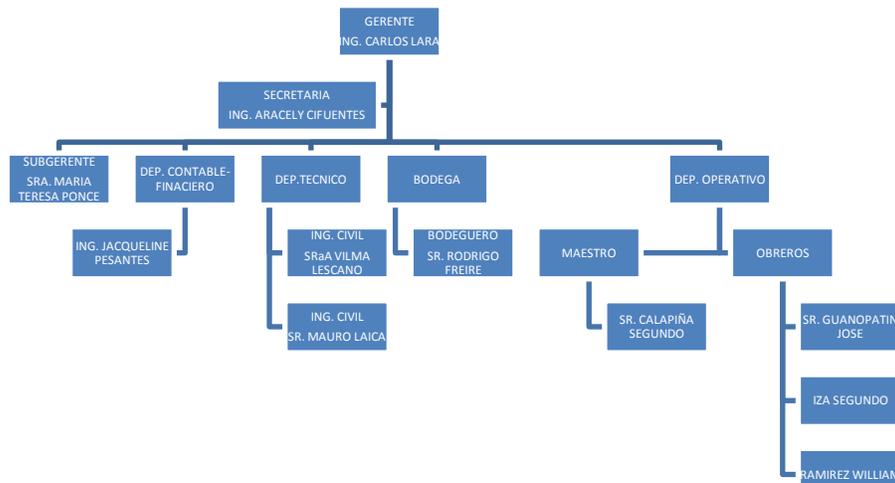


Fig. 11

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.2.03 Logo Empresarial



6.7.3 SEGUNDA FASE

6.7.3.1 PROCESO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

6.7.3.1.1 Tabla 13. Cuestionario de evaluación del control interno

El cuestionario de control interno de activos fijos permitirá analizar las falencias de la empresa.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: CLPROYECTOS					
ÁREA: ACTIVOS FIJOS					
N°	Indicadores	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿ Existe un manual de control de activos y son aplicados permanentemente?		1		
2	¿ Tiene la empresa un control de procedimientos del uso y manejo de los bienes?		1		
3	¿ Se lleva un registro de control de cada activo fijo debidamente adecuado?		1		
4	¿ Son almacenados las maquinarias, herramientas y otros activos fijos en un lugar seguro, ordenado, adecuado y bajo cubierta?	1			
5	¿ Se encuentra en stock herramientas y piezas para el mantenimiento de los bienes permitiendo conservar en óptimas y buenas condiciones para el trabajo?		1		
6	¿ Están correctamente clasificados los activos fijos de acuerdo a los grupos del clasificador general de cuentas?	1			
7	¿ Se ha realizado constatación física de los bienes en forma periódica?		1		
8	¿ Están codificados y se puede detectar y ubicar en forma inmediata en el lugar donde se encuentran los activos fijos?		1		
9	¿ Los activos fijos para dar de baja se encuentran en un lugar específico?		1		
10	¿ Existe un adecuado control entrega y devolución de uso y custodia de los activos fijos?		1		
11	¿ Es aprobado por parte de la administración la compra, venta, retiro, destrucción o cualquier hecho análogo que represente un incremento o disminución de los activos fijos?	1			
12	¿ Se realizan estudios de factibilidad y análisis previo a la adquisición de bienes que representen inversiones significativas?		1		
13	¿ Se encuentran asignada la segregación de funciones de adquisición, venta, custodia y registro?		1		
14	¿ Existe procedimientos para comprobar que los bienes recibidos cumplan con las características y condiciones establecidas en los contratos o factura de adquisición?		1		

15	¿La entrega de bienes se lo realiza a través de actas u otros documentos?		1		
16	¿Los bienes se encuentran protegidos y asegurados?		1		
17	¿Considera adecuado el espacio físico de la bodega?		1		
18	¿Realizan verificaciones periódicas de las existencias físicas y condiciones de los bienes registrados?		1		
19	¿Mantienen un registro individual con las características de cada bien?	1			
20	¿Se informa a contabilidad de las unidades dadas de baja?	1			
21	¿Se realiza y actualiza las valoraciones de los activos fijos periódicamente?		1		
22	¿Los activos fijos son dados de baja al término de su vida útil?		1		
TOTAL		5	17		
PONDERACIÓN		23%	77%		
<p>CONCLUSIÓN: El nivel de confianza del auditor es del 23 % que corresponde a las respuestas positivas, mientras que el riesgo de control es del 77% que corresponde a las respuestas negativas; lo que significa que la empresa no posee un control adecuado de control interno.</p>					

Determinación nivel de confianza y riesgo de Auditoría:

Total Preguntas	22
Respuestas Positivas	5
Respuestas Negativas	17
Nivel Confianza	$\frac{5}{22}$ 22,73%
Riesgo de Control	$\frac{17}{22}$ 77,27%

← RIESGO DE CONTROL →

Alto	Moderada	Bajo
1-50	51-75	76-99
Bajo	Moderada	Alto

← Nivel de Confianza →

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.3.1.2 Matriz de Evaluación del Riesgo

Tabla N° 14 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL

COMPONENTE	RIESGO	EVALUACIÓN DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
ACTIVOS FIJOS	<u>ALTO</u>	LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL REFLEJAN UN 77% DE ERROR POR LO QUE NECESITA SER EVALUADO A PROFUNDIDAD	UN SISTEMA CONTROL INTERNO QUE PERMITA MEJORAR LOS PROCESOS PARA EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS	VERIFICAR SI SE ESTA LLEVANDO A CABO LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL MANUAL Y OBSERVAR EL ADECUADO USO DEL MISMO	SOLICITAR CAPACITACION PERMANENTE AL PERSONAL
	MEDIO	LOS ACTIVOS FIJOS SON DEPRECIADOS DE ACUERDO A LA LRTI	REVISAR LA LEYES, Y NORMAS DE CONTROL QUE REGULAN A LA ENTIDAD	VERIFICAR LA DEPRESIACION POR LA NATURALEZA DEL BIEN	SOLICITAR ANALISIS DE LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE
	BAJO	LA ADQUISICION DE LOS ACTIVOS FIJOS SE LOS HACE A BASE DE UN PROCESO	RAZONABILIDAD EN LA INFORMACIÓN PRESENTADA	ANALIZAR EL REGISTRO, CONTROL Y MOVIMIENTOS DE LOS RUBROS	

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.3.1.3 Manual de Procedimientos

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	Código:
		Fecha de Elaboración:
		Ultima Aprobación:
		Revisión:
Elaborado por: Marcia Freire	Revisor por:	Aprobado por:

OBJETIVO

Plasmar los procesos para el control de las actividades internas relacionadas con la propiedad, planta y equipo.

Establecer la guía que permita aplicar los lineamientos necesarios para la adquisición, venta, custodia y registro.

ALCANCE

Desde la transacción hasta el proceso de baja o revaluación de los bienes.

POLÍTICAS

- La compra de Activos Fijos, será tramitada únicamente por el departamento de contabilidad previo a la entrega de la correspondiente solicitud.
- Se registrarán como activos fijos muebles los bienes cuyo valor de adquisición, construcción o donación superen los \$ 300,00.
- Todos los activos fijos serán registrados en el sistema contable y catalogados mediante un código de barras para su identificación.
- La bodega será el lugar establecido para el almacenamiento, protección de los bienes muebles.

- Revisión y recontractación de la aseguradora.
- El Departamento de Contabilidad emitirá el Acta de Entrega - Recepción de Activos Fijos una vez obtenida la firma del responsable.
- El custodio del activo deberá reportar oportunamente el daño o pérdida tanto del bien como del código de identificación.
- El área Contable será la encargada de identificar, registrar, controlar los Activos Fijos en la Base de Datos establecida.
- Trimestralmente se realizaran constataciones físicas.
- Se examinara semestralmente los métodos de valuación y depreciación que hayan sido aplicados a los activos.
- Será notificado oportunamente a Gerencia los bienes dados de baja y el destino de los mismos.

NOMECLATURA

GG.- Gerente General

DA.- Departamento Administrativo

DC.- Departamento de Contabilidad

CG.- Contador General

AC.- Auxiliar Contable

PA.- Personal Autorizado (Bodeguero)

PC.- Proveedor Calificado

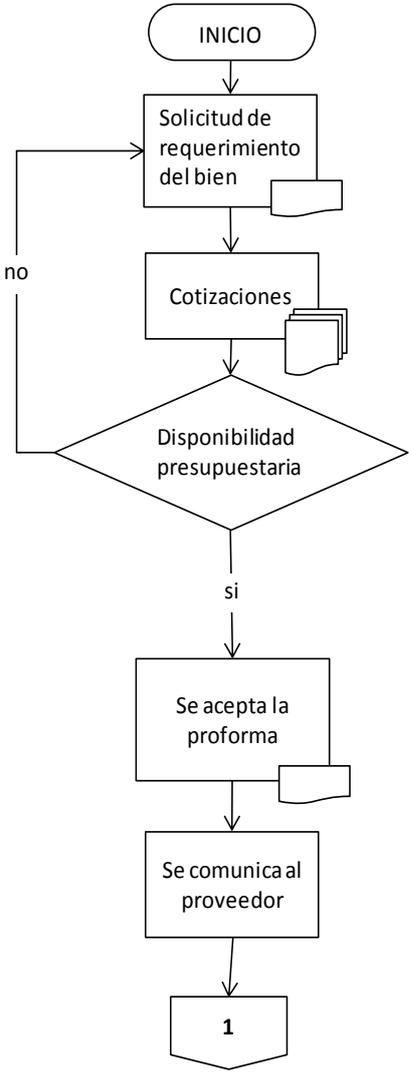
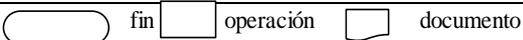
TEC.- Técnico Especializado

RESPONSABLES

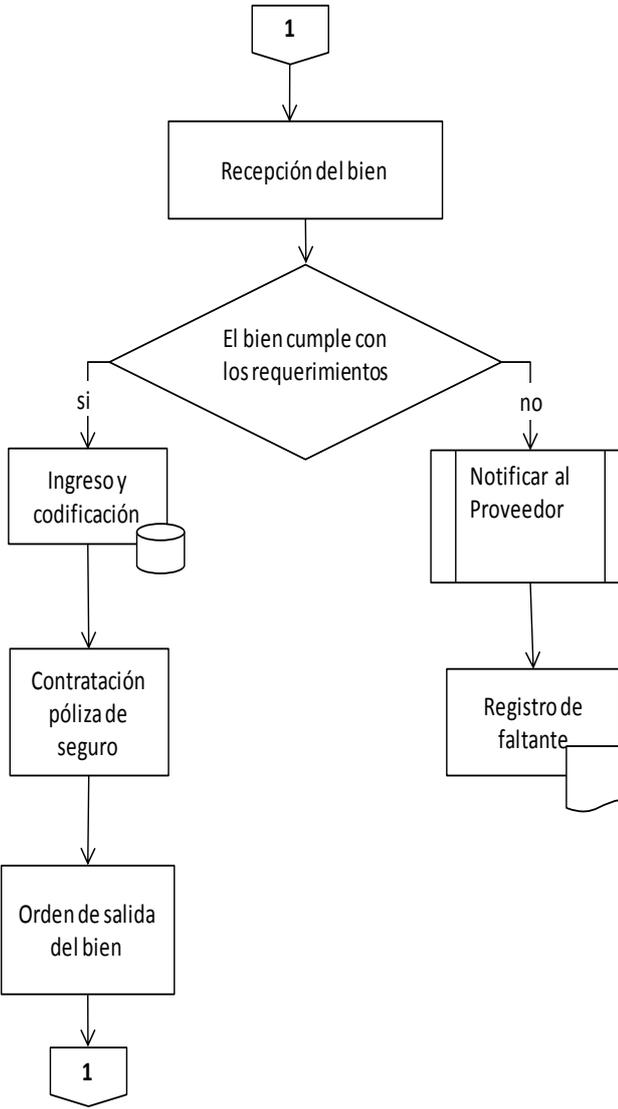
Departamento de Contabilidad

Departamento Administrativo

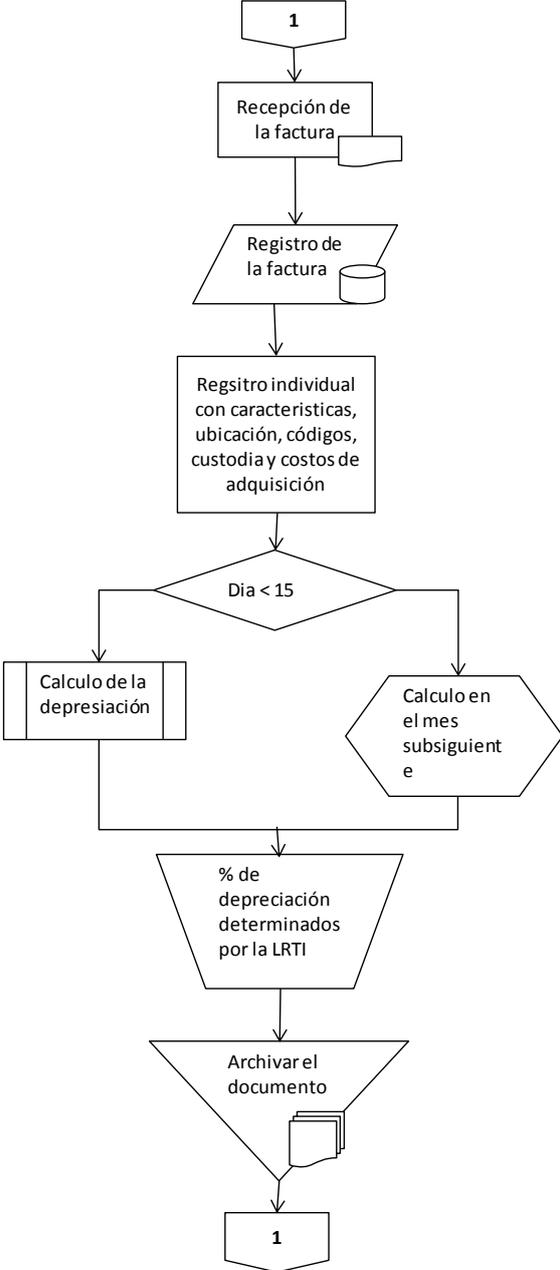
La Autora

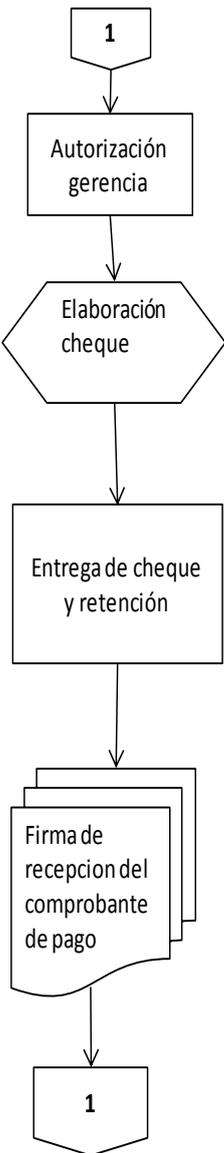
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA LA ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA O EQUIPO	
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE
 <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> Solicitud[Solicitud de requerimiento del bien] Solicitud --> Cotizaciones[Cotizaciones] Cotizaciones --> Disponibilidad{Disponibilidad presupuestaria} Disponibilidad -- no --> Solicitud Disponibilidad -- si --> Proforma[Se acepta la proforma] Proforma --> Comunicar[Se comunica al proveedor] Comunicar --> Conector{{1}} </pre>	<p>La CG es la encargada de llenar la solicitud de compra del bien según la orden de requerimiento enviada por en departamento</p> <p>El AC se encargara de realizar las cotizaciones de las adquisiciones a realizarse, analizando: tiempo de crédito, precios y calidad de los productos</p> <p>Ánalysis de la disponibilidad presupuestaria</p> <p>El AC una vez que haya procedido a seleccionar las mejores alternativas de PC, emitira una orden de compra que sera aprobada por el CG</p> <p>Se procede a comunicarle al PC.</p>	<p>CG</p> <p>CG AC</p> <p>AC</p> <p>CG AC</p> <p>PC</p> <p>AC</p>
		

**Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo**

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:		
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA INGRESO A BODEGA			
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:		
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE		
 <pre> graph TD Start1{{1}} --> Reception[Recepción del bien] Reception --> Decision{El bien cumple con los requerimientos} Decision -- si --> Ingreso[Ingreso y codificación] Ingreso --- DB[(base de datos)] Ingreso --> Seguro[Contratación póliza de seguro] Seguro --> Orden[Orden de salida del bien] Orden --> End1{{1}} Decision -- no --> Notificar[Notificar al Proveedor] Notificar --- Doc1[documento] Notificar --> Registro[Registro de faltante] Registro --- Doc2[documento] </pre>	<p>Una vez que los PC entreguen en CLProyectos los bienes requeridos, el PA procederá a recepción de los mismos en las instalaciones de la empresa, comparando la orden de compra con lo facturado.</p> <p>Si el bien cumple con los requerimientos se aprueba o se notifica</p> <p>El PA una vez que ha procedido a codificar y registrar el bien en el sistema.</p> <p>Se procederá a contratar una póliza de seguro con cobertura, para salvaguardar los recursos.</p> <p>Para la salida de los bienes debe existir una orden</p> <p>En el caso de presentarse un faltante en el pedido el PA deberá comunicar de inmediatamente a la empresa PA para que señale la fecha y hora en que realizara la entrega de los bienes faltantes y registrara tanto en su factura como en su orden de pedido el número de unidades faltantes.</p>	<p>AC PA PC</p> <p>PA</p> <p>PA AC</p> <p>PA</p> <p>PA PC</p>		
 decisión	 base de datos	 operación	 documento	 proceso predefinido

**Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo**

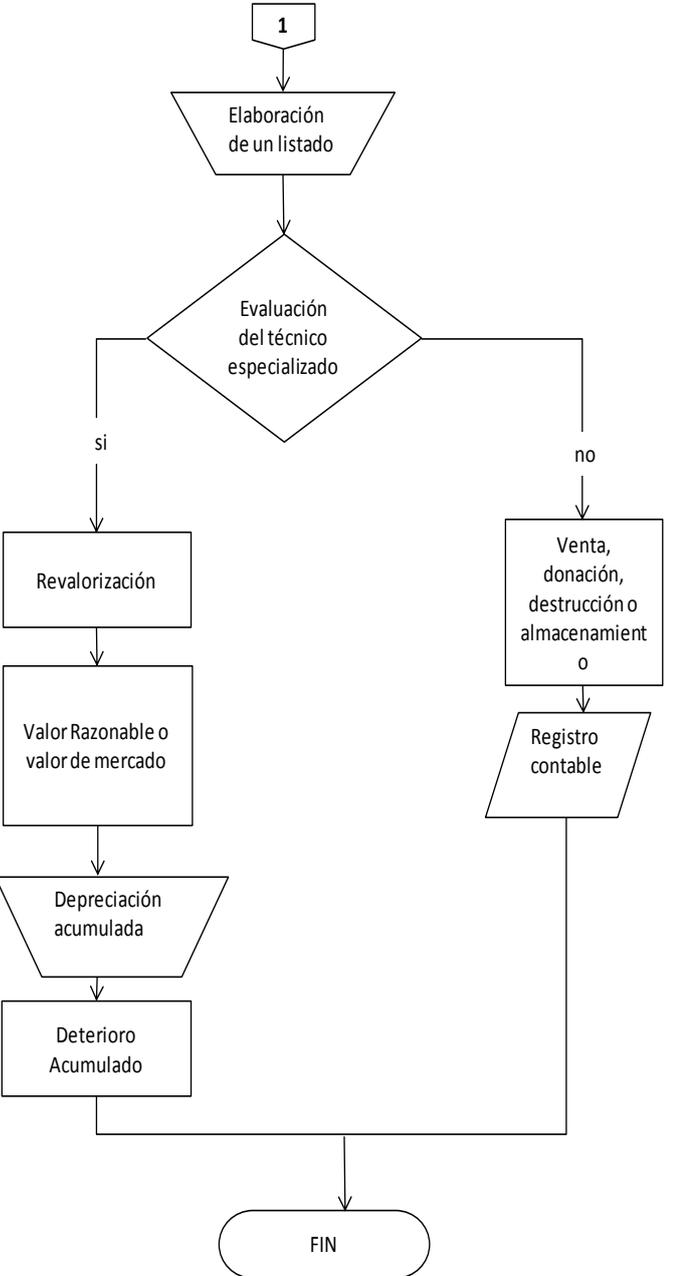
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:		
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DEL CICLO CONTABLE			
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:		
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE		
 <pre> graph TD Start([1]) --> A[Recepción de la factura] A --> B[/Registro de la factura/] B --> C[Registro individual con características, ubicación, códigos, custodia y costos de adquisición] C --> D{Día < 15} D -- Sí --> E[Calculo de la depreciación] D -- No --> F[Calculo en el mes subsiguiente] E --> G[/% de depreciación determinados por la LRTI/] F --> G G --> H[/Archivar el documento/] H --> End([1]) </pre>	<p>Una vez receiptados los equipos, herramientas o materiales el PA precedera a la entrega de la documentación.</p> <p>El AC realiza el ingreso de las facturas al sistema.</p> <p>Se procedera al registro individual que contenga información referente a características de los bienes, códigos, ubicación, responsable de la custodia, costo de adquisición, fecha de adquisición, % de depreciación</p> <p>Si la adquisición de realizo en los primeros días se procedera a depreciar en ese mes caso contrario si la adquisición fue en medio mes o pasado del día quince se procedera a depreciar al mes subsiguiente</p> <p>La depreciación de los activos fijos se realizá de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable</p> <p>Se procederá a archivar los documentos con sus respectivas copias</p>	<p>PA</p> <p>AC</p> <p>CG AC</p> <p>CG AC</p> <p>CG AC</p> <p>CG AC</p>		
 datos	 base de datos	 preparación	 operación manual	 archivo manual

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO A LOS PROVEEDORES	
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE
	<p>El pago a PC será autorizado por el GG</p> <p>Una vez que el mismo apruebe el pago la CG elaborara el o los cheques correspondientes para que se proceda a la cancelación,</p> <p>Obteniendo una copia del cheque y adjuntando al comprobante que se genera en el sistema</p> <p>El AC realizará la retención respectiva de la operación efectuada</p> <p>El CG procede a firma la documentación como constancia del pago</p>	<p>PC GG</p> <p>CG AC</p> <p>CG AC</p> <p>AC</p> <p>CG PC</p>
 conector	 operación	 preparación
 documentos	 documentos multiples	

**Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo**

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA RECEPCIÓN Y CUSTODIA DE LOS BIENES	
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE
<pre> graph TD 1[1] --> A[Se procede a entregar el bien] A --> B[Acta de Entrega-Recepción] B --> C[Asignación del custodio] C --> D[Se elabora un Acta de Entrega- Recepción de traspaso] D --> E[/Constataciones Físicas/] E --> F[Informe por pérdida, daño o robo] F --> G[Actualización del inventario] G --> 2[1] </pre>	<p>El PA entregará el bien requerido a la persona que presentó la solicitud inicial</p> <p>El PA elaborara en Acta de entrega-recepción en donde constaran las firmas.</p> <p>El CG segregara las funciones del custodio</p> <p>El CG elaborara un acta en donde se asigna como custodio a la persona seleccionada</p> <p>El CG realizara trimestralmente constataciones físicas en las cuales el custodio debera estar presente</p> <p>El Custodio emitira un informe en caso de existir perdida, robo o daño de los bienes a su cargo.</p> <p>El CG verificara los activos con la base de datos del sistema y actualizando el inventario periodicamente</p>	<p>PA</p> <p>PA</p> <p>CG</p> <p>CG</p> <p>CG PA</p> <p>PA</p> <p>CG</p>
		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	PAG:
FECHA DE EMISIÓN:	PROCEDIMIENTO PARA DAR DE BAJA A LOS BIENES	
ELABORADO POR: MARCIA FREIRE	APROBADO POR:	REVISADO POR:
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	RESPONSABLE
 <pre> graph TD 1[1] --> A[/Elaboración de un listado/] A --> B{Evaluación del técnico especializado} B -- si --> C[Revalorización] C --> D[Valor Razonable o valor de mercado] D --> E[/Depreciación acumulada/] E --> F[Deterioro Acumulado] B -- no --> G[Venta, donación, destrucción o almacenamiento o] G --> H[/Registro contable/] F --> I([FIN]) H --> I </pre>	<p>El CG conjuntamente con el AC procederan a elaborar un listado con los bienes que han terminado su vida util, se encuentren obsoletos, dañados o almacenados por el deterioro</p> <p>El TEC especializado procedera a evaluar su funcionalidad.</p> <p>El CG conjunto con el GG tomara la decisión de los bienes previo al informe emitido por en TEC.</p> <p>El TEC determinara las condiciones de los bienes para su respectivo proceso.</p> <p>Si la condiciones del activo son buenas se procedera a la revalorización</p> <p>Si las condiciones so malas se procedera a la venta, retiro, remate, destrucción, donación o almacenamiento.</p>	<p>CG AC</p> <p>TEC</p> <p>CG GG</p> <p>TEC</p> <p>CG GG</p> <p>CG GG</p>
 operación manual	 conector	 datos
 operación	 terminador	

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

SOLICITUD DE COMPRA

Este documento nos permitirá solicitar los bienes requeridos para el buen funcionamiento de la empresa.

COMPROBANTE DE PAGO

Este documento nos permitirá registrar las formas de pagos a los proveedores si se realizó el pago en efectivo o la cancelación fue cheque, además de proporcionar información de respaldo contable.

ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN

Este documento nos permitirá obtener un registro de cada uno de los bienes o activos adquiridos por la entidad en la cual se registrara las características, tipo y modelo además de su lugar de ubicación.

ACTA DE CONSTATACIÓN FISICA

Nos permitirá comprobar que los bienes adquiridos existan y estén en uso.

SOLICITUD DE COMPRA



Departamento que solicita:.....

Fecha de Pedido:.....

Fecha de Entrega:.....

CÓDIGO	ARTÍCULO	CANTIDAD	OBSERVACIÓN

Solicitado por:

Autorizado por:

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo



ACTA DE ENTREGA -
RECEPCIÓN

Código:

Fecha de Elaboración:

Última Aprobación:

Revisión:

Siendo las.....del día.....en las oficinas de
CLPROYECTOS se reunieron Sr..... como
bodeguero y el Sr.....del
departamento.....para entrega los bienes detallados a
continuación.

Código	Descripción del bien	Marca

Esta entrega recepción se sujeta a las siguientes cláusulas:

- Todos los bienes descritos en la presente acta a partir de la firma, estarán bajo la responsabilidad, buen uso y cuidado de quien recibe.
- En caso de cambio o retiro, el custodio de los bienes deberá elaborar un acta entrega recepción para su actualización, registro y control.
- En caso de pérdida comunicará del siniestro ocurrido, en forma inmediata (dentro de las 48 horas siguientes).

En la ciudad de Ambato,..... del año 20....

Sr.....

Sr.....

C.I.....

C.I.....

ENTREGUE CONFORME

RECIBE CONFORME



**ACTA DE CONSTATACIÓN
FÍSICA**

Código:

Fecha de Elaboración:

Ultima Aprobación:

Revisión:

En la ciudad de Ambato a los.....días del mes de.....del 20...
con la presencia del Sr Bodeguero,....., el Sr
Contador....., realizan la constatación física de los bienes
adquiridos por la entidad; siendo las.....h....., se deja constancia escrita
que de los, adquiridos por la empresa se
encuentran almacenado en para su correspondiente
verificación.

Observaciones:.....
.....
.....

.....
Bodeguero

.....
Contador

.....
Custodio

**Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo**

6.7.3.2 INFLUENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.

Con un buen control de activos fijos influye directamente en la presentación de los estados financieros brindando una información real, y confiable. La incidencia del control interno de los bienes se puede considerar en la compañía por la compra, la depreciación, por la baja y entre otros: A continuación presentamos como muestra lo que tiene relación a vehículos las cuentas según los asientos contables correspondientes.

		
ESTADO DE BALANCE GENERAL		
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivos y equivalentes al efectivo	\$	17,949.97
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados locales	\$	11,639.12
Credito tributario (iva)	\$	4,884.50
Credito tributario (renta)	\$	2,888.12
Inventario de Productos en Proceso	\$	33,000.00
Total Activo Corriente		\$ 70,361.71
Activo no Corriente		
Propiedad Planta y equipo		
Mueble y enseres	\$	12,928.90
Maquinaria equipo e instalación.	\$	1,827.79
Equipo de computación	\$	10,358.96
vehiculo, equipo de transporte y camionero movil	\$	70,903.42
Otros activos fijos	\$	19,216.40
Total Activo no Corriente		\$ 115,235.47
Activo Diferido (Intangible)		
Otros activos diferidos	\$	1,090.00
Total Activo Diferido		\$ 1,090.00
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 186,687.18
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados	\$	301.13
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	45,430.02
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	8,492.99
Total pasivo Corriente		\$ 54,224.14
TOTAL PASIVO		\$ 54,224.14
PATRIMONIO		
Capital	\$	132,463.04
Total Patrimonio		\$ 132,463.04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 186,687.18

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo



LARA PAZMIÑO CARLOS ARTURO
ESTADO DE BALANCE GENERAL
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivos y equivalentes al efectivo	\$	75,454.96
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados locales	\$	12,335.12
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados locales	\$	9,106.54
Credito tributario (iva)	\$	8,312.40
Credito tributario (renta)	\$	29,850.32
Total Activo Corriente		\$ 135,059.34
Activo no Corriente		
Propiedad Planta y equipo		
Mueble y enseres	\$	18,087.44
Maquinaria equipo e instalación.	\$	38,338.69
Equipo de computación	\$	18,157.21
vehiculo, equipo de transporte y camionero movil	\$	118,862.48
(-)Depreciacion acumulada propiedad,planta y equipo	\$	(61,253.78)
Total Propiedad, Planta y Equipo		\$ 132,192.04
Activo Diferido (Intangible)		
Otros activos diferidos	\$	2,280.00
(-)Amortizacion acumulada	\$	(122.22)
Total Activo Diferido		\$ 2,157.78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 134,349.82
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 269,409.16
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	42,381.80
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	29,325.42
Provisiones	\$	4,949.60
Total pasivo Corriente		\$ 76,656.82
TOTAL PASIVO		\$ 76,656.82
PATRIMONIO		
Capital	\$	192,752.34
Total Patrimonio		\$ 192,752.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 269,409.16

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo



LARA PAZMIÑO CARLOS ARTURO
ESTADO DE BALANCE GENERAL

DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivos y equivalentes al efectivo	\$	1,763.82
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados locales	\$	11,881.95
Credito tributario (iva)	\$	18,859.49
Credito tributario (renta)	\$	53,550.78
Mercaderia en transito	\$	3,140.98
Total Activo Corriente		\$ 89,197.02
Activo no Corriente		
Propiedad Planta y equipo		
Mueble y enseres	\$	19,964.90
Maquinaria equipo e instalación.	\$	37,041.07
Equipo de computación	\$	21,240.99
Vehiculo, equipo de transporte y camionero movil	\$	143,473.99
Otras propiedades, planta y equipo	\$	2,985.98
(-)Depreciacion acumulada propiedad,planta y equipo	\$	(76,246.88)
Total Propiedad, Planta y Equipo		\$ 148,460.05
Activo Diferido (Intangible)		
Gasto de organización y constitucion	\$	3,979.60
Otros activos diferidos	\$	182.41
(-)Amortizacion acumulada	\$	(855.54)
Total Activo Diferido		\$ 3,306.47
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 151,766.52
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 240,963.54
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	24,271.29
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	20,466.44
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	25,972.66
Total pasivo Corriente		\$ 70,710.39
Pasivo no corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	20,313.20
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	15,333.40
Total pasivo no corriente		\$ 35,646.60
TOTAL PASIVO		\$ 106,356.99
PATRIMONIO		
Capital	\$	134,606.55
Total Patrimonio		\$ 134,606.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 240,963.54

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo



ESTADOS CONSOLIDADOS

	2011	PORCENTAJES	2012	PORCENTAJES	2013	PORCENTAJES
ACTIVO						
Activo Corriente						
Efectivos y equivalentes al efectivo	\$ 17,949.97	0.10	\$ 75,454.96	0.28	\$ 1,763.82	0.01
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados locales	\$ 11,639.12	0.06	\$ 12,335.12	0.05	\$ 11,881.95	0.05
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados locales	\$ -	0.00	\$ 9,106.54	0.03	\$ -	0.00
Credito tributario (iva)	\$ 4,884.50	0.03	\$ 8,312.40	0.03	\$ 18,859.49	0.08
Credito tributario (renta)	\$ 2,888.12	0.02	\$ 29,850.32	0.11	\$ 53,550.78	0.22
Inventario de Productos en Proceso	\$ 33,000.00	0.18	\$ -	0.00	\$ -	0.00
Mercadería en tránsito	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ 3,140.98	0.01
Total Activo Corriente	\$ 70,361.71	0.38	\$ 135,059.34	0.50	\$ 89,197.02	0.37
Activo no Corriente						
Propiedad Planta y equipo						
Mueble y enseres	\$ 12,928.90	0.07	\$ 18,087.44	0.07	\$ 19,964.90	0.08
Maquinaria equipo e instalación.	\$ 1,827.79	0.01	\$ 38,338.69	0.14	\$ 37,041.07	0.15
Equipo de computación	\$ 10,358.96	0.06	\$ 18,157.21	0.07	\$ 21,240.99	0.09
vehículo, equipo de transporte y camiónero móvil	\$ 70,903.42	0.38	\$ 118,862.48	0.44	\$ 143,473.99	0.60
Otros activos fijos	\$ 19,216.40	0.10	\$ -	0.00	\$ 2,985.98	0.01
(-)Depreciación acumulada propiedad,planta y equipo	\$ -	0.00	\$ (61,253.78)	-0.23	\$ (76,246.88)	-0.32
Total Activo no Corriente	\$ 115,235.47	0.62	\$ 132,192.04	0.49	\$ 148,460.05	0.62
Activo Diferido (Intangible)						
Gasto de organización y constitucion	0	0.00	\$ -	0.00	\$ 3,979.60	0.02
Otros activos diferidos	\$ 1,090.00	0.01	\$ 2,280.00	0.01	\$ 182.41	0.00
(-)Amortización acumulada		0.00	\$ (122.22)	0.00	\$ (855.54)	0.00
Total Activo Diferido	\$ 1,090.00	0.01	\$ 2,157.78	0.01	\$ 3,306.47	0.01
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 116,325.47		\$ 134,349.82		\$ 151,766.52	
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 186,687.18	1.00	\$ 269,409.16	1.00	\$ 240,963.54	0.01
PASIVO						
Pasivo corriente						
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$ 301.13	0.00	\$ 42,381.80	0.16	\$ 24,271.29	0.10
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 45,430.02	0.24	\$ 29,325.42	0.11	\$ 20,466.44	0.08
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$ 8,492.99	0.05		0.00	\$ 25,972.66	0.11
Provisiones		0.00	\$ 4,949.60	0.02		0.00
Total pasivo Corriente	\$ 54,224.14	0.29	\$ 76,656.82	0.28	\$ 70,710.39	0.29
Pasivo no corriente						
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales					\$ 20,313.20	0.08
Obligaciones con instituciones financieras locales					\$ 15,333.40	0.06
Total pasivo no corriente					\$ 35,646.60	0.15
						0.00
TOTAL PASIVO	\$ 54,224.14	0.29	\$ 76,656.82	0.28	\$ 106,356.99	0.30
PATRIMONIO						
Capital	\$ 132,463.04	0.71	\$ 192,752.34	0.72	\$ 134,606.55	0.41
Total Patrimonio	\$ 132,463.04	0.71	\$ 192,752.34	0.72	\$ 134,606.55	0.41
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 186,687.18	1.00	\$ 269,409.16	1.00	\$ 240,963.54	1.00

6.7.3.3.1 Análisis financiero

El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio.

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.

$$\text{Endeudamiento delactivo fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\text{Endeudamiento delactivo fijo} = \frac{134.606,55}{148.460,05}$$

$$\text{Endeudamiento delactivo fijo} = 0.91$$

Por cada dólar invertido en activos fijos el 0.91 pertenecen al patrimonio, sin necesidad de préstamos de terceros. Dentro de nuestro estado se ve reflejado un 62% del total del Activo considerado como activo fijo.

6.7.3.3.2 Análisis de del Estado de Situación Financiera

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que mantiene una empresa para:

- ✓ Usar en la producción o suministro de bienes o servicios
- ✓ Para arrendar a terceros

- ✓ Para propósitos administrativos

Se espera que los activos fijos sean usados en más de un período

MODELO DE REVALUACIÓN

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará de la siguiente forma:



Fig. 12

Plazo?

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el **que se** informa. La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables. Puede ser en períodos anuales, cada tres o cinco años. NIC 16.34

Cómo?

El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación. NIC 16.32.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos

que tengan en cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente al valor de mercado, determinado mediante una tasación. NIC 16.32

TRATAMIENTO CONTABLE REVALUACIÓN



Fig. 13

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

Tratamiento contable reevaluación



Fig. 14

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.3.3 ASIENTOS PROPUESTOS PARA LA REVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

EQUIPO DE COMPUTO

DETALLE	DEBE	HABER
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 5.552,36	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 5.532,36
P/R registrar el valor razonable del Equipo de Computo que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

EQUIPO Y HERRAMINETAS

DETALLE	DEBE	HABER
EQUIPO Y HERRAMINETAS	\$ 6.204,26	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 6.204,26
P/R registrar el valor razonable del Equipo y Herramientas que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a

valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

EQUIPO DE SEGURIDAD

DETALLE	DEBE	HABER
EQUIPO DE SEGURIDAD	\$ 767,38	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 767,38
P/R registrar el valor razonable del Equipo de Seguridad que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

MUEBLES DE OFICINA

DETALLE	DEBE	HABER
MUEBLES DE OFICINA	\$ 7.023,56	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 7.023,56
P/R registrar el valor razonable del Muebles de Oficina que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del

Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

MUEBLES Y ENSERES

DETALLE	DEBE	HABER
MUEBLES Y ENSERES	\$ 253,67	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 253,67
P/R registrar el valor razonable del Muebles y Enseres que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

El valor en libros de Propiedad planta y equipo representa el 0.62% del Estado de Situación Financiera, se ha realizado el asiento de ajuste a valor razonable en donde revaluamos a valor de mercado, realizando el ajuste pertinente.

VEHICULOS

DETALLE	DEBE	HABER
VEHICULOS	\$ 25.873,41	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 25.873,41
P/R registrar el valor razonable del Vehículo que posee la Compañía		

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.7.3.3.2 ESTADO FINANCIERO PROPUESTO

		
LARA PAZMIÑO CARLOS ARTURO		
ESTADO DE BALANCE GENERAL		
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivos y equivalentes al efectivo	\$	1,763.82
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados locales	\$	11,881.95
Credito tributario (iva)	\$	18,859.49
Credito tributario (renta)	\$	53,550.78
Mercaderia en transito	\$	3,140.98
Total Activo Corriente		\$ 89,197.02
Activo no Corriente		
Propiedad Planta y equipo		
Mueble y enseres	\$	20,218.57
Maquinaria equipo e instalación.	\$	44,012.71
Equipo de computación	\$	26,793.35
Vehiculo, equipo de transporte y camionero movil	\$	169,347.40
Otras propiedades, planta y equipo	\$	10,009.54
(-)Depreciacion acumulada propiedad,planta y equipo	\$	(76,246.88)
Total Propiedad, Planta y Equipo		\$ 194,134.69
Activo Diferido (Intangible)		
Gasto de organización y constitucion	\$	3,979.60
Otros activos diferidos	\$	182.41
(-)Amortizacion acumulada	\$	(855.54)
Total Activo Diferido		\$ 3,306.47
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 197,441.16
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 286,638.18
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	24,271.29
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	20,466.44
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	25,972.66
Total pasivo Corriente		\$ 70,710.39
Pasivo no corriente		
Cuentas y documentos por pagar relacionados locales	\$	20,313.20
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$	15,333.40
Total pasivo no corriente		\$ 35,646.60
TOTAL PASIVO		\$ 106,356.99
PATRIMONIO		
Capital	\$	134,606.55
Otros Resultados Integrales	\$	45,674.64
Total Patrimonio		\$ 180,281.19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 286,638.18

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la presente propuesta lo realizará la gerencia general conjuntamente con la contadora de la Empresa CLPROYECTOS, conjuntamente con las áreas involucradas en el proceso de implementación que se detallan a continuación:

Gerente General responde por la buena marcha administrativa, operativa y financiera, responsable de suministrar información al Servicio de rentas Internas.

.Departamento de Contabilidad.- En el cual gira la implementación del manual de control de Activos Fijos las normas internacionales de Contabilidad, Ley de régimen tributario interno, Normas Internacionales de Auditoría, las cuales Administra y ejecuta las políticas contables generales de la institución.

Recursos Humanos Administra el talento humano, selecciona el personal idóneo para el cumplimiento de las actividades que conlleven al cumplimiento de los diferentes objetivos institucionales
La administración de esta propuesta estará a cargo de las siguientes personas:

NOMBRES	CARGOS
Ing. Carlos Lara	Gerente General
Sra. María Teresa Ponce	Subgerente
Ing. Jacqueline Pesantes	Contador

Son los actores principales para poner en ejecución la propuesta de implementar el manual la coordinación del personal para que se continúe ejecutando la propuesta, para el correcto funcionamiento y control.

6.9 PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Tabla N° 17: PLAN DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Que evaluar?	Aspectos relevantes al Control Interno
¿Por qué evaluar?	Para solucionar que los procesos que no ayudan a determinar el control contable
¿Para que evaluar?	Verificar el cumplimiento de los procesos
¿Con que criterios?	Eficacia, logrando alcanzar la meta y el objetivo planteado Economía.- llegar a cumplir el objetivo a un menor costo Efectividad.- logro de los resultados esperados,
Indicadores	Cuantitativo y cualitativos a fin de alcanzar los resultados esperados

¿Quién evalúa?	Gerencia, Funcionarios y Investigador
¿Cuándo evalúa?	Año 2013
¿Dónde?	CLPROYECTOS
¿Cuántas veces?	Antes, durante y posterior a la aplicación de la propuesta
¿Con qué evaluar?	El proceso de evaluación se realizará bajo los siguientes instrumentos: Entrevistas y Observación dirigidas al departamento contable- administrativo y gerencia

Elaborado por: Marcia Freire
Fuente: Investigación de campo

BIBLIOGRAFÍA

- T. Horngren, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Mexico: Jane Avery.
- Guzman Vásquez, A. (2005). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Universidad del Rosorio.
- Altamirano Naranjo, M. (2000). *Control interno*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Anilema Guamán, L. F. (2011). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS QUE PERMITA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN-FINANCIERA PARA EL COLEGIO INTERCULTURAL BILINGÜE "SAN GUISEL ALTO"*. Colta: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Auditoria, S. S. (30 de Agosto de 1998). *Buenas Tareas*. Recuperado el 30 de Octubre de 2012, de Buenas Tareas: <http://www.buenastareas.com/materias/sas-statements-on-auditing-standards-o-las-declaraciones-de-normas-de-auditor%C3%ADa/0>
- Balongo Montiel, M. (2000). *Funciones Prácticas Administrativas*. España: MAD, S.L.
- Bravo Valdivieso, M. (2001). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.
- Bravo Valdivieso, M. (2002). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.
- Chiluisa Villegas, G. E. (2006). *APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Constitución de la República del Ecuador, & Art 52. (2008). *Personas usuarias y consumidoras*. Montecristi.
- Crowther, W. (2006). *Investigación-Acción para la evaluación científica en el ámbito administrativo*. Universidad Estatal a Distancia.
- Everett E., A., & Ronald J., E. (2000). *Administración de la producción y las operaciones*. México.

- Fridson, M. S. (1996). *La interpretación de los Estados Financieros*. Bilbao: Ediciones Deusto S.A.
- Gomez, C. (1997). *SISTEMAS ADMINISTRATIVOS*. Mc Graw Hill.
- Gómez, G. E. (2000). *Contabilidad General*. Mexico.
- Hubner Gallo, J. I. (1994). *Los derechos humanos*. Santiago-Chile: Editorial Jurídica de Chile.
- Jerez Fabula, E. P. (2004). *ANÁLISIS DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Krajewki, L. J., & Ritman, L. P. (2000). *Administración de Operaciones Estrategia y análisis*. México: Martisa de Anta.
- Mantilla Blanco, S. A. (1998). *Control Interno*. Bucaramanga-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez Arellano, F. F., & Calva Gonzáles, J. J. (2005). *Coloquio de investigación bibliotecológica y de la información*. México.
- NIIF'S, N. (2009). *NIIF'S, Normas Internacionales de Información Financieras*.
- Oriol, A. (2008). *Análisis de Estados Financieros*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Paccioli, F. L. (1494). *Tratado de cuentas de contabilidad usando la partida doble*. Venecia.
- Padilla López, L. E. (2005). *APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- PCGA, P. (1965). *PCGA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Mar del Plata: Conferencias Interamericana de Contabilidad.
- Perdomo Moreno, A. (2000). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México: International Thomson Editores.
- Pombo, J. R. (2010). *Contabilidad General*. Madrid-España: Carmen Lara Carmona.

- Porrúa, M. Á. (2004). *Observar, escuchar y comprender sobre la tradición cualitativa en la Investigación Social*. México: Amargura.
- Quinatoa Agualongo, M. R. (2007). *SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE BIENES SUJETOS A DEPRESIACIÓN EN LA COOPERATIVA DE DESARROLLO COMUNAL INDÍGENA "SAC"*. Pilahuín-Tungurahua: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Sala, E. M. (1991). *Psicología evolutiva: Teorías y ámbitos de investigación*. Barcelona: Anthropos.
- Soto, L. (2004). *EL CONTROL INTERNO PRINCIPIOS Y REGLAS DE EVALUACIÓN*.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tubón Quinfía, S. M. (2010). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ÍNDIGENA SAC*. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Vargas Guillén, G. (2006). *Filosofía, pedagogía, tecnología*. Bogotá-Colombia: Sociedad de San Pablo.
- Zapata Sánchez, P. (2002). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.
- Anilema Guamán, L. F. (2011). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS QUE PERMITA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN-FINANCIERA PARA EL COLEGIO INTERCULTURAL BILINGÜE "SAN GUISEL ALTO"*. Colta: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Auditoria, S. S. (30 de Agosto de 1998). *Buenas Tareas*. Recuperado el 30 de Octubre de 2012, de Buenas Tareas: <http://www.buenastareas.com/materias/sas-statements-on-auditing-standards-o-las-declaraciones-de-normas-de-auditor%C3%ADa/0>
- Balongo Montiel, M. (2000). *Funciones Prácticas Administrativas*. España: MAD, S.L.
- Bravo Valdivieso, M. (2002). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.

- Chiavenato, I. (2005). *Introducción a la teoría general de la Administración*. México: Mc Graw-hill.
- Chiluisa Villegas, G. E. (2006). *APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Constitución de la República del Ecuador, & Art 52. (2008). *Personas usuarias y consumidoras*. Montecristi.
- Crowther, W. (2006). *Investigación-Acción para la evaluación científica en el ámbito administrativo*. Universidad Estatal a Distancia.
- Da Silva, R. (s.f.).
- Everett E., A., & Ronald J., E. (2000). *Administración de la producción y las operaciones*. México.
- Fridson, M. S. (1996). *La interpretación de los Estados Financieros*. Bilbao: Ediciones Deusto S.A.
- Gomez, C. (1997). *SISTEMAS ADMINISTRATIVOS*. Mc Graw Hill.
- Gómez, G. E. (2000). *Contabilidad General*. Mexico.
- Gonzales, M. (2002). *Teoría de la utilidad*.
- González, S., & Ibáñez, V. (2005). *El Derecho Administrativo Iberoamericano*. España: Inap.
- Hubner Gallo, J. I. (1994). *Los derechos humanos*. Santiago-Chile: Editorial Jurídica de Chile.
- Jerez Fabula, E. P. (2004). *ANÁLISIS DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Koontz , W. (2008). *Administración una perspectiva global y empresarial*. México: Mc Graw-hill.
- Krajewki, L. J., & Ritman, L. P. (2000). *Administración de Operaciones Estrategia y análisis*. México: Martisa de Anta.

- Leif, E., & Malone, M. S. (2000). *El capital intelectual*. México.
- Luciano Parejo, A. (2007). *Eficiencia y Administración*. Madrid: Ministerio por las administraciones publicas.
- Martínez Arellano, F. F., & Calva Gonzáles, J. J. (2005). *Coloquio de investigación bibliotecológica y de la información*. México.
- NIIF'S, N. (2009). *NIIF'S, Normas Internacionales de Información Financieras*.
- Oriol, A. (2008). *Análisis de Estados Financieros*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Paccioli, F. L. (1494). *Tratado de cuentas de contabilidad usando la partida doble*. Venecia.
- Padilla López, L. E. (2005). *APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- PCGA, P. (1965). *PCGA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Mar del Plata: Conferencias Interamericana de Contabilidad.
- Perdomo Moreno, A. (2000). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México: International Thomson Editores.
- Pombo, J. R. (2010). *Contabilidad General*. Madrid-España: Carmen Lara Carmona.
- Porrúa, M. Á. (2004). *Observar, escuchar y comprender sobre la tradición cualitativa en la Investigación Social*. México: Amargura.
- Quinatoa Agualongo, M. R. (2007). *SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE BIENES SUJETOS A DEPRESIACIÓN EN LA COOPERATIVA DE DESARROLLO COMUNAL INDÍGENA "SAC"*. Pilahuín-Tungurahua: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Ramírez Cardona, C. (2007). *Fundamentos de Administración*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2000). *Administración 6ed*. México: Pearson Educación.
- Robbins, S. P., & Decenzo, D. A. (2000). *Fundamentos de la administración*. México: Pearson Educación.

- Rodríguez, J., & Muñoz, A. (2005). *Derecho Administrativo Español*. España.
- Sala, E. M. (1991). *Psicología evolutiva: Teorías y ámbitos de investigación*. Barcelona: Anthropos.
- Santamaria, J. A. (2004). *PRINCIPIOS DE DERECHO ADMINISTRATIVO GENERAL*.
- Schmidt-Assmann, E. (1998). *La Teoría General del Derecho Administrativo como sistema*. Madrid: Ediciones Jurídicas y Sociales.
- Soto, L. (2004). *EL CONTROL INTERNO PRINCIPIOS Y REGLAS DE EVALUACIÓN*.
- Stoner, J. A., Freeman, & Gilbert, J. (1996). *Administración*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tubón Quinfía, S. M. (2010). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ÍNDIGENA SAC*. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Vargas Guillén, G. (2006). *Filosofía, pedagogía, tecnología*. Bogotá-Colombia: Sociedad de San Pablo.
- Zapata Sánchez, P. (2002). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.

Ley de Régimen Tributario Interno

Norma Internacionales de Contabilidad (NIC)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

ANEXOS

ANEXO1

MATIZ DE ANALISIS DE SITUACIONES			
Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>La empresa CLProyectos inicia sus actividades comerciales el 20 de Octubre de 1999 con la finalidad de proporcionar servicios de sistemas hidráulicos, sanitarios, proyectos de medio ambiente, consultoría y ejecución de obras viales adquiriendo gran experiencia en este campo.</p> <p>En el 2010 la empresa ha mostrado en sus estados un decaimiento en sus ingresos razones por las cuales han disminuido salarios.</p> <p>En el 2011 se ha encontrado con que la empresa ha realizado inversiones para adquirir nueva maquinaria lo cual incrementaron los ingresos pero en la cuenta bancos sigue mostrando un saldo en contra.</p> <p>En el 2012 aun no se cierran los balances del 2011 la empresa no cuenta con información real para poder realizar ninguna inversión, los activos fijos solo se encuentran ingresados por el valor de adquisición por lo cual no se realizado ninguna depreciación para ver su valor real o para darle de baja, no tienen una lista especifica de los proveedores, llevan un inventario de la maquinaria utilizada en cada trabajo pero no la controlan no hay revisiones periódicas o constataciones físicas de las mismas solo ven si hay para utilizarlo caso</p>	<p>La insuficiente información contable desproporciona la buena toma de decisiones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Corto plazo Cubrir con toda el área local con todos los proyectos que se les presentes tanto para instituciones públicas como privadas. - Media plazo Expandirse con más personal por otras provincias abriendo sucursales dando a conocer su nombre. - Largo plazo Llegar a estar entre una de las primeras empresas a nivel nacional 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar más personal con una visión nueva de crecimiento empresarial. • Realizar un estudio de mercado para establecerse en un lugar estratégico. • Contratar publicidad y propaganda en medios de comunicación más difundidos.

Elaborado por: Paulina Freire

Fuente: Propia

ANEXO 2

RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 1801770346001

APELLIDOS Y NOMBRES: LARA PAZMIÑO CARLOS ARTURO

NOMBRE COMERCIAL:

CONTADOR: PESANTES DIAZ JACQUELINE ALEXANDRA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 12/10/1998

FEC. INSCRIPCIÓN: 20/10/1999

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/10/1999

FEC. ACTUALIZACIÓN: 11/03/2014

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTE DE EDIFICIOS

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: NUEVA AMBATO Calle :AV. LOS CHASQUIS Numero: S/N Interseccion: RIO YANAYACU Referencia: FRENTE A LA PARADA DE BUSES DE LA NUEVA AMBATO, EDIFICIO COLOR ROJO Telefono: 032400003

DOMICILIO ESPECIAL
SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABERTOS	CERRADOS
2	2	0
JURISDICCIÓN	ZONA 31 TUNGURAHUA	

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC2015000303375 FECHA: 16 de abril de 2015 3:01 Pag. 1 de 2

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS Y EMPLEADOS DE LA EMPRESA CLPROYECTOS.

La información que nos proporcione será utilizada para conocer el grado de aplicación del control interno en los activos fijos.

Lea determinadamente las siguientes preguntas y marque con una x la respuesta que usted crea que es conveniente. Es importante que responda con sinceridad.

1. ¿Usted conoce que es el control interno?
2. ¿En qué porcentaje cree que se aplica al control interno?
3. ¿Usted sabe que es un activo fijo?
4. ¿Con que frecuencia realizan constataciones físicas de los activos fijos?
5. ¿Conoce usted si se han renovado los activos fijos en el departamento donde labora?
6. ¿Piensa que los activos fijos están siendo aprovechado al máximo?
7. ¿Conoce cuáles son los procedimientos de control interno?
8. ¿Usted mantiene un acta de recepción y entrega de bienes?
9. ¿Usted cree que el adecuado manejo de activos fijos mejoraría la eficiencia?
10. ¿Se realiza en la empresa renovación de activos fijos?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 4

LARA PAZMIÑO CARLOS A. URO

1801770346001

AMBATO

AV LOS CHASQUIS Y RIO YANAYACU

032400003 032400003

CONSULTORIA Y CONSTRUCCION

15 de octubre de 2014
EQUIPO DE COMPUTO

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF051	PROCESADOR INTEL	22/12/2009	3	21/12/2012	341.60	408.07	-66.47	9.49
AF052	SOLDADURA INDURA	06/01/2010	10	04/01/2020	512.64	234.85	277.79	4.27
AF053	COMPUTADOR COMBO ATX COMPLETO	21/01/2010	3	20/01/2013	485.00	565.74	-80.74	13.47
AF058	COMPUTADOR INTEL	08/02/2011	3	07/02/2014	1,158.15	1,158.15	0.00	32.17
AF059	COMPUTADOR INTEL	03/03/2011	3	02/03/2014	1,158.15	1,158.15	0.00	32.17
AF061	LG MONITOR FULL HD	07/04/2011	3	06/04/2014	281.00	281.00	0.00	7.81
AF064	STORAGE CISCO NSS 322	18/07/2011	3	17/07/2014	1,400.00	1,400.00	0.00	38.89
AF067	IMPRESORA LASSER P2055DN	04/10/2011	3	03/10/2014	335.00	316.54	18.46	9.31
AF068	HP JET CARD PRINT SERVER	04/10/2011	3	03/10/2014	436.00	411.74	24.26	12.11
AF069	UPS TRIPP LITE	11/10/2011	3	10/10/2014	1,048.07	989.74	58.33	29.11
AF082	PORTATIL DELL	24/10/2011	3	23/10/2014	910.00	859.52	50.48	25.28
AF091	IMPRESORA EPSON L200	13/01/2012	3	12/01/2015	300.06	258.54	41.52	8.34
AF092	CPU CORE 17	24/01/2012	3	23/01/2015	850.00	731.91	118.09	23.61
AF093	CPU CORE 17	24/01/2012	3	23/01/2015	850.00	731.91	118.09	23.61
AF099	COPIADORA RICOH	20/01/2014	3	19/01/2017	1,607.15	312.48	1,294.67	44.64
AF100	CPU CORE I5 ESCRITORIO	14/02/2014	3	13/02/2017	670.00	130.27	539.73	18.61
AF101	COMPUTADORA CORE I7	11/02/2014	3	10/02/2017	1,240.18	241.15	999.03	34.45
AF102	PROYECTOR 3000 LUMENES	14/02/2014	3	13/02/2017	690.01	134.19	555.82	19.17

EQUIPO Y HERRAMIENTAS

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF001	CORTADORA DE VARILLA	10/11/2006	10	07/11/2016	81.91	63.24	18.67	0.68
AF002	AMOLADORA	24/11/2006	10	21/11/2016	169.00	131.13	37.87	1.41
AF003	BARRA DE 14 LB	24/11/2006	10	21/11/2016	16.90	13.02	3.88	0.14
AF016	AMOLADORA HSW6236	26/03/2008	10	24/03/2018	239.00	153.23	85.77	1.99
AF017	PALA PUNTONA	26/03/2008	10	24/03/2018	32.70	20.79	11.91	0.27
AF018	VIBRADOR Y MANGUERA	09/04/2008	10	07/04/2018	489.00	310.08	178.92	4.08
AF019	AMOLADORA A-506	21/04/2008	10	19/04/2018	120.00	76.00	44.00	1.00
AF022	BOMBA HIDRO	01/07/2008	10	29/06/2018	446.04	271.56	174.48	3.72
AF034	VERTEROL ELECTRICO	09/08/2009	10	07/08/2019	54.20	27.00	27.20	0.45
AF035	CONCRETERA 2009	13/08/2009	10	11/08/2019	3,800.00	1,900.20	1,899.80	31.67
AF036	MOLDES PARA POZOS	14/08/2009	10	12/08/2019	1,232.00	616.20	615.80	10.27
AF039	MOLDES PARA TAPAS DE POZOS	07/10/2009	10	05/10/2019	134.40	64.96	69.44	1.12

LARA PAZMIÑO CARLOS A. URO

1801770346001

AMBATO

AV LOS CHASQUIS Y RIO YANAYACU

032400003 032400003

CONSULTORIA Y CONSTRUCCION

15 de octubre de 2014

AF040	ESTRIBOS DE VARILLA 16	07/10/2009	10	05/10/2019	148.29	71.92	76.37	1.24
AF041	MAQUINA SOLDADORA	09/10/2009	10	07/10/2019	140.00	67.86	72.14	1.17
AF042	G.TIRO POSTERIOR CORTO TUBO	09/10/2009	10	07/10/2019	150.00	72.50	77.50	1.25
AF043	MOLDES 0.90X1M	26/10/2009	10	24/10/2019	1,176.00	568.40	607.60	9.80
AF044	CILINDROS DE PRUEBA	26/10/2009	10	24/10/2019	129.02	62.64	66.38	1.08
AF045	FAX PANASONIC	27/10/2009	10	25/10/2019	170.00	82.36	87.64	1.42
AF050	HSW 6206K	18/12/2009	10	16/12/2019	220.00	102.48	117.52	1.83
AF062	HIDROLAVADORA	29/04/2011	10	26/04/2021	170.05	56.80	113.25	1.42
AF085	ASPIRADORA	29/10/2011	10	26/10/2021	189.40	53.72	135.68	1.58
AF086	MOLDES RECTOS ENCOFRADOS	07/01/2011	10	04/01/2021	3,000.00	1,075.00	1,925.00	25.00
AF087	TV SALA DE JUNTAS	25/11/2011	10	22/11/2021	981.16	269.94	711.22	8.18
AF088	CONCRETERA 2011	26/11/2011	10	23/11/2021	4,250.00	1,168.86	3,081.14	35.42
AF089	CAMARA DIGITAL	07/12/2011	10	04/12/2021	207.27	55.36	151.91	1.73
AF094	VIBRADOR DE CONCRETO	24/01/2012	10	21/01/2022	1,160.71	299.77	860.94	9.67
AF095	COMPACTADOR VERTICAL	26/09/2012	10	24/09/2022	3,150.00	603.75	2,546.25	26.25
AF096	COMPACTADOR VERTICAL	26/09/2012	10	24/09/2022	3,150.00	603.75	2,546.25	26.25

EQUIPOS DE SEGURIDAD

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF070	EQUIPO DE SEGURIDAD , PUERTOS CAMARAS	17/10/2011	3	16/10/2014	3,069.52	2,898.84	170.68	85.26

MUEBLES DE OFICINA

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF004	TRI PERSONAL	07/02/2008	10	04/02/2018	115.00	74.88	40.12	0.96
AF006	ARCHIVADOR 4 GAVETAS	07/02/2008	10	04/02/2018	140.00	91.26	48.74	1.17
AF008	DIVISION CON PUERTA MIXTA	07/02/2008	10	04/02/2018	480.01	312.00	168.01	4.00
AF010	DIVISION 30 MIXTA	07/02/2008	10	04/02/2018	35.00	22.62	12.38	0.29
AF012	ESCRITORIO MODULAR	07/02/2008	10	04/02/2018	200.01	130.26	69.75	1.67
AF014	ACOPLE DE 1.48	07/02/2008	10	04/02/2018	70.00	45.24	24.76	0.58
AF020	CONTER 1.30	04/06/2008	10	02/06/2018	200.00	123.58	76.42	1.67
AF023	PLOTER HP	20/08/2008	10	18/08/2018	1,204.00	722.16	481.84	10.03
AF025	CAJONERA DE 3 GAVETAS	02/09/2008	10	31/08/2018	70.00	41.18	28.82	0.58
AF027	SILLA GRIRATORIA	02/09/2008	10	31/08/2018	70.00	41.18	28.82	0.58
AF029	ESCRITOTIO MODULAR	06/01/2009	10	04/01/2019	260.01	145.39	114.62	2.17
AF030	SILLAS GIRATORIAS	06/01/2009	10	04/01/2019	139.99	78.39	61.60	1.17
AF031	VITRINA DE 1.20	03/02/2009	10	01/02/2019	125.00	68.64	56.36	1.04

LARA PAZMIÑO CARLOS A' URO

1801770346001

AMBATO

AV LOS CHASQUIS Y RIO YANAYACU

032400003 032400003

CONSULTORIA Y CONSTRUCCION

15 de octubre de 2014

AF032	PERCHERO ALTO	06/03/2009	10	04/03/2019	76.00	40.95	35.05	0.63
AF033	ASPIRADORA EASYBOX	28/07/2009	10	26/07/2019	162.00	82.35	79.65	1.35
AF037	CAMARA DIGITAL	28/09/2009	10	26/09/2019	215.00	105.61	109.39	1.79
AF046	DIVISION DE 1.59	18/12/2009	10	16/12/2019	180.00	84.00	96.00	1.50
AF047	SILLAS APILABLES	18/12/2009	10	16/12/2019	50.00	23.52	26.48	0.42
AF048	CAJON DE 2 PATAS	18/12/2009	10	16/12/2019	40.01	18.48	21.53	0.33
AF049	ARCHIVADOR GENERAL	18/12/2009	10	16/12/2019	255.00	119.28	135.72	2.13
AF054	CLOSET DE MADERA	15/01/2011	10	12/01/2021	1,000.00	358.19	641.81	8.33
AF055	MESA DE MADERA	15/01/2011	10	12/01/2021	150.00	53.75	96.25	1.25
AF056	MUEBLES DE MADERA	15/01/2011	10	12/01/2021	500.00	179.31	320.69	4.17
AF057	PUERTA DE MADERA	15/01/2011	10	12/01/2021	80.00	28.81	51.19	0.67
AF060	DIVISION CON PUERTA	01/04/2011	10	29/03/2021	98.22	32.80	65.42	0.82
AF063	SOFA OFICINA DE GERENCIA	20/06/2011	10	17/06/2021	356.27	112.86	243.41	2.97
AF071	PANEL MIXTO 2.72	19/10/2011	10	16/10/2021	387.51	109.82	277.69	3.23
AF072	PANEL MIXTO CON PUERTA	19/10/2011	10	16/10/2021	299.12	84.66	214.46	2.49
AF073	PANEL MIXTO DE 1.82	19/10/2011	10	16/10/2021	259.83	73.78	186.05	2.17
AF074	PANEL MIXTO 1.98	19/10/2011	10	16/10/2021	65.19	18.36	46.83	0.54
AF075	PANEL MIXTO 1.20	19/10/2011	10	16/10/2021	131.26	37.06	94.20	1.09
AF076	PANEL MIXTO 0.50	19/10/2011	10	16/10/2021	54.92	15.64	39.28	0.46
AF077	PANEL MIXTO 0.49	19/10/2011	10	16/10/2021	54.47	15.30	39.17	0.45
AF078	ESCRITORIOS SECRETARIA	19/10/2011	10	16/10/2021	250.24	71.06	179.18	2.09
AF079	ESCRITORIOS SIN TABLERO	19/10/2011	10	16/10/2021	89.29	25.16	64.13	0.74
AF080	SILLAS GIRATORIAS	19/10/2011	10	16/10/2021	130.38	37.06	93.32	1.09
AF081	ARCHIVADOR GENERAL	19/10/2011	10	16/10/2021	223.24	63.24	160.00	1.86
AF083	PORTA MACETA OFICINA	26/10/2011	10	23/10/2021	62.98	17.68	45.30	0.52
AF084	CUADROS DE OFICINA	28/10/2011	10	25/10/2021	80.36	22.78	57.58	0.67
AF103	PANEL LATERAL DE 1.53	07/02/2014	10	05/02/2024	89.29	5.18	84.11	0.74
AF104	CAJON PARA ARCHIVADOR	07/02/2014	10	05/02/2024	10.71	0.63	10.08	0.09
AF105	ESCRITORIO TIPO SECRETARIA	07/02/2014	10	05/02/2024	120.54	7.00	113.54	1.00
AF106	ESCRITORIO MODULAR EN U	07/02/2014	10	05/02/2024	285.71	16.66	269.05	2.38
AF107	PANEL MODULAR DE 1.25	07/02/2014	10	05/02/2024	165.18	9.66	155.52	1.38
AF109	MESA PARA IMPRESORA	07/02/2014	10	05/02/2024	58.04	3.36	54.68	0.48
AF110	PAPELERAS CON 3 SERVICIOS	07/02/2014	10	05/02/2024	26.78	1.54	25.24	0.22
AF111	MUEBLE BASE PARA CPU	07/02/2014	10	05/02/2024	26.80	1.54	25.26	0.22
AF112	KIT PREPAGO DIRECTV	10/06/2014	10	07/06/2024	161.70	9.45	152.25	1.35
AF113	CALEFACTORES DE ACEITE	17/06/2014	10	14/06/2024	133.87	7.84	126.03	1.12
AF115	ASPIRADORA TURBO H20	10/07/2014	10	07/07/2024	263.39	15.33	248.06	2.19

LARA PAZMIÑO CARLOS A. TURO

1801770346001

AMBATO

AV LOS CHASQUIS Y RIO YANAYACU

032400003 032400003

CONSULTORIA Y CONSTRUCCION

15 de octubre de 2014

MUEBLES Y ENSERES

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF005	ARCHIVADOR AEREO	07/02/2008	10	04/02/2018	270.01	175.50	94.51	2.25
AF007	DIVISIONES MIXTAS	07/02/2008	10	04/02/2018	480.01	312.00	168.01	4.00
AF009	DIVISION 60 MIXTA	07/02/2008	10	04/02/2018	70.00	45.24	24.76	0.58
AF011	SILLON EJECUTIVO	07/02/2008	10	04/02/2018	99.99	64.74	35.25	0.83
AF013	SILLAS APILABLES	07/02/2008	10	04/02/2018	47.98	31.20	16.78	0.40
AF015	TABLERO	07/02/2008	10	04/02/2018	52.01	33.54	18.47	0.43
AF021	SILLAS GRIRATORIAS	04/06/2008	10	02/06/2018	210.00	129.50	80.50	1.75
AF024	ACOPLE DE ESCRITORIO	02/09/2008	10	31/08/2018	160.00	94.43	65.57	1.33
AF026	ARCHIVADOR AEREO	02/09/2008	10	31/08/2018	90.00	53.25	36.75	0.75
AF066	JGO DE CAFERERIA	10/09/2011	10	07/09/2021	369.64	107.80	261.84	3.08
AF108	SILLAS GIRATORIAS	07/02/2014	10	05/02/2024	200.88	11.69	189.19	1.67

VEHICULO

<u>CodigoActivo</u>	<u>Activo</u>	<u>F_Adquisic</u>	<u>Anos</u>	<u>FeCaducid</u>	<u>Costo</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Libros</u>	<u>Depresiac.</u>
AF028	FORD RANGER 2009 DOBLE CABINA	02/09/2008	5	01/09/2013	23,878.64	23,878.64	0.00	397.98
AF065	FORD 2011 F150	22/08/2011	5	20/08/2016	26,776.79	16,066.08	10,710.71	446.28
AF090	AROS VEHICULO	10/12/2011	5	08/12/2016	803.57	428.48	375.09	13.39
AF097	CAMION KIA	17/11/2012	5	16/11/2017	20,526.79	7,184.31	13,342.48	342.11
AF098	AUTOMOVIL PICANTO	17/11/2012	5	16/11/2017	11,838.21	4,143.30	7,694.91	197.30
AF114	VEHICULO KIA SEDAN	17/06/2014	5	16/06/2019	19,669.64	2,294.81	17,374.83	327.83

