



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

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

Tema:

“Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y la fiabilidad de la información financiera en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato”.

Autora: Rodríguez Baño, Sandra Janneth

Tutor: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

Ambato- Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova, con cédula de identidad No.180243064 -3, en mi calidad de Tutor del Trabajo del proyecto de investigación sobre el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA AMBATO”**, desarrollado por Sandra Janneth Rodríguez Baño, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Septiembre de 2016

EL TUTOR



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova.

180243064 -3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Sandra Janneth Rodríguez Baño, con cédula de identidad No. 180446425-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Septiembre de 2016

AUTORA



Sandra Janneth Rodríguez Baño

180446425-1

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Septiembre de 2016

AUTORA



Sandra Janneth Rodríguez Baño

180446425-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

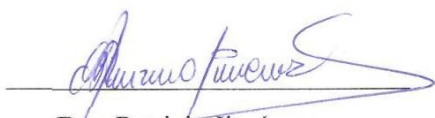
El tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA”**, elaborado por Sandra Janneth Rodríguez Baño, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Septiembre de 2016



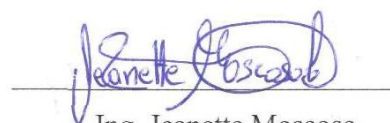
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Patricia Jiménez

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Jeanette Moscoso

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico el proyecto de investigación a Dios por ser mi pilar primordial y el que me ha brindado las fuerzas necesarias, la sabiduría y la inteligencia para poder llegar a alcanzar mi meta.

A mis padres Luis y Elsa, quienes son la base de este gran logro, a mis hermanos, en especial a mi hija Mily por ser el motor de mi vida y a todas las personas que a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y me han brindado su apoyo incondicional demostrándome su amor, su paciencia y apoyo.

Sandra Janneth Rodríguez B

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y a mis profesores por permitirme formar parte de esta gran familia.

De una manera muy especial a la CEM Hotelera y Turística Ambato y a quienes la integran por la facilidad que me brindaron al momento de ejecutar mi proyecto.

Al Dr. Carlos Barreno por darme las pautas necesarias para la culminación de mi proyecto de graduación

A mis padres y hermanos que me brindaron su apoyo incondicional.

Sandra Janneth Rodríguez B

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

TEMA: “PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA HOTELERA Y TURISTICA AMBATO”

AUTORA: Sandra Janneth Rodríguez Baño
TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova
FECHA: Septiembre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato tiene como objeto social la explotación de la industria turística, a través de la ejecución de actividades turísticas, tales como alojamiento hotelero, alojamientos extra hoteleros entre otras.

El trabajo de investigación busca detectar como afecta los deficientes procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo en la fiabilidad de la información financiera lo que podría afectar significativamente a la empresa. Esta problemática ha restringido la posibilidad de que la empresa tenga un conocimiento real del estado de los bienes, mejore los resultados financieros y proporcione información confiable a la gerencia para la toma de decisiones.

Este proyecto tiene como objetivo general: Evaluar los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera. Este estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas, correlacionales y transversales, por medio del análisis, observación, comparación y descripción de las variables hemos establecido la necesidad de implementar procedimientos de control interno de investigación busca detectar como afecta los deficientes procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo. Los datos estadísticos que sostienen esta investigación vienen de los resultados obtenidos por la aplicación de la observación de los documentos que ha facilitado que se realice este trabajo como son: facturas de compra, actas de baja de bienes y los ítems de los activos fijos.

Finalmente concluimos que la aplicación de procedimientos básicos de control interno, es necesaria e indispensable para que se pueda tener un registro detallado y completo de cada uno de los bienes que posee la empresa con la finalidad de fijar cada una de las actividades a realizar para mantener un adecuado control.

PALABRAS DESCRIPTORAS: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL, CONTROL INTERNO, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, SISTEMAS DE INFORMACIÓN, ESTADOS FINANCIEROS.

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

TOPIC: “INTERNAL CONTROL PROCEDURES OF PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT AND RELIABILITY OF FINANCIAL REPORTING IN THE COMPANY OF MIXED ECONOMY AND TOURIST AMBATO HOTEL”

AUTHOR: Sandra Janneth Rodríguez Baño

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

DATE: September 2016

ABSTRACT

Mixed Economy Company Hotel and Tourism Ambato corporate purpose is the exploitation of the tourism industry, through the implementation of tourism such as hotel accommodation, additional hotel accommodation and other activities.

The research seeks to detect how it affects the poor internal control procedures Property Plant and Equipment reliability of financial information which could significantly affect the company. This problem has restricted the ability of the company to have a real knowledge of the state of goods, improve financial performance and provide reliable management for making decisions.

The project's overall objective: To evaluate the internal control procedures of property, plant and equipment and its impact on the reliability of financial information. This study is part of descriptive, correlational and cross-sectional research, through analysis, observation, comparison and description of the variables we have established the need to implement internal control procedures research seeks to detect how it affects poor procedures of internal control property Plant and Equipment.

The statistical data supporting this research come from the results obtained by applying the observation of the documents it provided that this work is done as: purchase invoices, records of disposal of fixed assets and items of fixed assets.

Finally we conclude that the application of basic internal control procedures, is necessary and indispensable so you can have a detailed and complete record of each of the assets owned by the company in order to fix each of the activities to be undertaken to maintain adequate control.

KEYWORDS: PROCEDURES OF CONTROL, INTERNAL CONTROL, PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT, INFORMATION SYSTEMS, FINANCIAL STATEMENTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.1.1 Contexto macro.....	2
1.2.1.2 Contexto meso.....	6
1.2.1.3 Contexto micro.....	8
1.2.2 Análisis crítico.....	9
1.2.2.1 Árbol de problema.....	9
1.2.3 Prognosis.....	11
1.2.4 Formulación del problema.....	12
1.2.5 Preguntas directrices.....	12
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	12
1.3 Justificación.....	13
1.4 OBJETIVOS.....	14

1.4.1	Objetivo General	14
1.4.2	Objetivo Específico	14
CAPÍTULO II		15
MARCO TEÓRICO		15
2.1	Antecedentes investigativos	15
2.2	Fundamentación científico - técnica.....	18
2.2.1	Fundamentación filosófica	18
2.2.2	Fundamentación Epistemológica	19
2.2.3	Fundamentación Ontológica	19
2.2.4	Fundamentación Axiológica	19
2.3	Categorías Fundamentales.....	20
2.3.1	Súper ordenación de variables	20
2.3.2	Subordinación de variables	21
2.3.3	Conceptualización de la Variable Independiente.....	22
2.4.3.1	Auditoria Interna.....	22
2.4.3.2	Evaluación de Control Interno.....	23
2.4.3.3	Control Interno.....	24
2.3.4	Subordinación de la variable independiente: Procedimientos de Control Interno de PPE	25
2.4.4.1	Auditoria Operacional.....	25
2.4.4.2	Auditoría Financiera	26
2.4.4.3	Auditoria de Gestión.....	27
2.4.4.4	Ambiente de Control.....	27
2.4.4.5	Valoración de Riesgos	28
2.4.4.6	Actividades de Control	29
2.4.4.7	Información y comunicación	30
2.4.4.8	Monitoreo.....	30
2.4.4.9	Evaluación Interna	31
2.4.4.10	Evaluación Externa	32
2.3.5	Supra ordenación de la variable dependiente: Información Financiera	33
2.4.5.1	Sistemas de Información.....	33
2.4.5.2	Sistema de Procesamiento de transacciones TPS.....	34
2.4.5.3	Sistema de Información Gerencial.....	35
2.4.5.4	Sistema de información Administrativo	36

2.4.5.5 Notas a los Estados Financiera	37
2.4.5.6 Estados Financieros	37
2.4.6.1 Estado de Balance General	38
2.4.6.2 Estado de Resultados Pérdidas y Ganancias.....	39
2.4.6.3 Cambios en el Patrimonio.....	39
2.4.6.4 Estado de Flujo de Efectivo	40
2.4 Hipótesis	41
CAPÍTULO III.....	42
MARCO METODOLÓGICO	42
3.1 Enfoque	42
3.1.1 Enfoque cualitativo o método no tradicional	42
3.1.2 Enfoque cuantitativo o método no tradicional	42
3.2 Modalidades básicas de la investigación.....	42
El presente trabajo está sustentado en las siguientes modalidades de investigación:.....	42
3.3 Niveles o tipos de investigación	43
3.4 Población y muestra unidad de investigación.	44
3.4.1 Población.....	44
3.4.2 Muestra.....	45
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	49
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	52
3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	55
3.6.1 Plan para la recolección de información	55
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	57

CAPITULO IV	58
RESULTADOS	58
4.1 Principales Resultados.....	58
4.2 Comprobación de la hipótesis	83
4.3 Conclusiones	84
4.4 Recomendaciones	85
PROPUESTA DE SOLUCIÓN	86
MODELO OPERATIVO	88
Procedimientos Básicos de Control Interno.....	92
Flujo gramas de Procedimientos Básicos de Control Interno	96
BIBLIOGRAFIA	104
ANEXOS	109

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Hoteles, Restaurantes y Agencias de Viajes de la Región 3.....	7
Tabla N.- 2 Cuadro de documentos.....	45
Tabla N 3.- Tipo de Activos.....	46
Tabla N 4.- Clasificación de los Activos	47
Tabla N 5.- Población total de Activos	48
Tabla N 6 Variable Independiente: Procedimientos de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo	51
Tabla N 7. Variable Dependiente: Información Financiera	54
Tabla N 8.- Recolección de la información	56
Tabla N 9.- Facturas de Compra.	58
Tabla N° 10.- Bienes Dados De Baja.....	60
Tabla N° 11 Políticas	61
Tabla N° 12 Personal	63
Tabla N° 13 Constatación Física.....	64
Tabla N° 14 Codificación.	65
Tabla N° 15 Depreciación.....	67
Tabla N° 16 Custodia de Bienes.	68
Tabla N° 17 Contabilización.....	69
Tabla N° 18 Evaluación de Riesgos.....	71
Tabla N° 19 Supervisión y Monitoreo	72
Tabla N° 20 Información y Comunicación	74
Tabla N° 21 Información Financiera	77
Tabla N° 22 Variación de las cuentas que integran el grupo de los Activos Fijos	80
Tabla N° 23 Variación entre grupos de Activos	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Numero de Empresas	5
Gráfico 2: Personal Ocupado	5
Gráfico 3: Adquisición de Activos Fijos Nuevos Hoteles y Restaurantes.....	6
Gráfico 4: Actividad de alojamiento en Ambato	7
Gráfico N° 5 Facturas de Compra.....	59
Gráfico N° 6 Actas de Baja de PPE	60
Gráfico N° 7 Políticas.	62
Gráfico N° 8 Personal.	63
Gráfico N° 9 Constatación Física.....	64
Gráfico N° 10 Codificación,	66
Gráfico N° 11 Depreciación.....	67
Gráfico N° 12 Custodia de Bienes.	68
Gráfico N° 13 Contabilización.....	70
Gráfico N° 14 Evaluación de Riesgos.....	71
Gráfico N° 15 Supervisión y Monitoreo.	73
Gráfico N° 16 Información y Comunicación.	74
Gráfico N° 17 Información Financiera.	77

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
FIGURA N° 1: Árbol de problemas.	10
FIGURA N° 2: Constelación de ideas de las variables.....	20
FIGURA N° 3: Subordinación conceptual de las variables.	21

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está enfocado en estudiar la incidencia de los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo en la fiabilidad de la información financiera de la CEM Hotelera Turística Ambato y proporcionar soluciones adecuadas que permita entregar información eficiente y eficaz a la gerencia.

En el **Capítulo I** se plantea, la problemática que vive CEM Hotelera Turística Ambato; esto a través, del análisis y descripción del problema de investigación con el planteamiento y formulación del problema, uso del grafico árbol de problemas con sus diferentes causas y efectos de las cuales se ha generado tanto la variable independiente como la dependiente, además se ha planteado el objetivo general y específico que se pretende alcanzar con la investigación.

El **Capítulo II**, contiene, el marco teórico en el que se respalda la investigación; en él se cita las teorías de los autores, que ayudan al sustento bibliográfico para el progreso y desarrollo de la investigación; además se plantea la hipótesis de estudio que será justificada posteriormente.

Para el **Capítulo III**, se describe el tipo, el enfoque y la modalidad de investigación. En este capítulo también se establece la población y la muestra sujeta a análisis, así como el instrumento que se utilizó para la recolección de la información. Se describe la operacionalización de la variable dependiente e independiente, y se detalla el tratamiento de la información primaria y secundaria.

El **Capítulo IV**, muestra, los principales resultados obtenidos en el desarrollo del proyecto, comprende el análisis e interpretación de los datos obtenidos durante la recolección de información primaria, los cuales se presentan a través de cuadros y gráficos estadísticos. En este capítulo se comprueba la hipótesis planteada en el capítulo dos, se describe conclusiones y recomendaciones, y se establecen recomendaciones y la propuesta de solución que contribuya a la mejora de la problemática en estudio. Este capítulo, conjuntamente con la presentación de anexos y bibliografía consultada representan la finalización del proyecto.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo y la fiabilidad de la Información Financiera de la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contexto macro

Las empresas establecidas en Ecuador constituyen la base fundamental para el desarrollo económico del país, en cuanto al sector turístico se ha evidenciado un incremento considerable en los últimos años, debido a un acelerado movimiento turístico que se ha venido experimentando mediante la explotación de todos los atractivos que existen gracias a la biodiversidad con la que se cuenta, llamando así la atención de inversionistas nacionales y extranjeros que ven en este sector una oportunidad de crecimiento.

(Ministerio de Turismo, 2014) Afirma que:

El 2014 ha sido un año de crecimiento para el turismo en el Ecuador, el cual toma cada vez más fuerza como un eje fundamental para el desarrollo socioeconómico del país. El trabajo conjunto de los sectores públicos, privados, académicos y comunitarios, ha marcado el camino durante los últimos años. Ellos han sido testigos de profundos cambios de ruptura, con acciones y estrategias que han permitido posicionar al sector turístico como la tercera fuente de ingresos no petroleros del país.

Durante los últimos años se evidencia que la actividad turística ha incrementado debido al esfuerzo en conjunto del gobierno, las empresas públicas y privadas, como también de la sociedad en general en promover todos los atractivos turísticos, promocionándolos no solo internamente, sino que también en otros países por medio de ferias donde se demuestra todo el atractivo natural y cultural que se puede ofrecer, todo esto acompañado de las campañas publicitarias que se han creado y han logrado posicionar al país en escala internacional como el mejor Destino verde del Mundo 2014.

Los reconocimientos obtenidos han generado impactos positivos en la actividad económica debido a que se ha llamado la atención de los inversionistas que ven rentable esta propuesta, así lo confirma el (Ministerio de Turismo, 2014) al asegura que: “Un total de USD 211 millones es el monto que empresarios privados invirtieron en el sector turístico en Ecuador durante el 2014, siendo Guayas, Manabí, Pichincha y Azuay las provincias con una mayor inversión, especialmente en el sector hotelero”(s/p). Este escenario demuestra que al atraer este tipo de inversiones también se favorecerá a la generación de empleo mejorando así la calidad de vida de muchas familias que forman parte de este desarrollo.

Para muchos al sector turístico es considerado como un producto invisible de exportación que arroja cifras sumamente representativas debido al gran movimiento que se ha generado y al aumento del poder adquisitivo de las personas.

Según (Ministerio de Turismo, 2014) dice que:

En cuanto al ingreso de divisas por concepto de turismo, en el último trimestre del 2014 se registró un total de USD 400.6 millones; logrando un incremento del 14,3% versus a igual período del 2013. El estudio señala que con estas cifras Ecuador mantendría por 13vo trimestre un crecimiento de dos dígitos.

Al cierre del 2014 el turismo se ubicó como la tercera fuente de ingresos no petroleros al recibir USD 1.487,2 millones, 18,9% más que el 2013.(s/p)

El buscar que el país se posicione como uno de los destinos más visitados no es trabajo de un día, para lograr este objetivo se necesitara tiempo, recursos y estabilidad por parte del sector público, para poder captar la atención de los inversionistas del sector privado quienes apoyaran a este desarrollo.

Es evidente que con todo este desarrollo quienes más saldrán beneficiados son las personas que se arriesgan a incursionar en este sector, piezas claves para esta actividad son los hoteles y restaurantes que ofertaran toda clase de servicios.

Según (Guerrero, 2014) dice que:

El Sector Hotelero en el Ecuador ha experimentado una mayor participación y dinamismo en la Economía Ecuatoriana, y a partir del proceso de dolarización adoptada se observa una tendencia creciente en el número de establecimientos de hoteles, restaurantes y servicios pasando de 724 en el año 2000 a 1.013 en el 2010 con un crecimiento promedio anual de 3,37%, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). (s/p)

Este escenario a impulsado al desarrollo de las cadenas de hoteles, restaurantes, servicios, sala de espectáculos, contribuyendo a la creación acelerada del sector hotelero, esto debido a la inversión del sector privado que para el 2014 alcanzó una suma de 211 millones, siendo las ciudades de Guayaquil, Santa Elena y Manta las de mayor atracción para invertir. En cuanto al número de personas que han visitado el país se ha evidenciado un incremento a finales del 2014 de un 14% con relación al mismo periodo del año 2013.

Número de empresas

Los datos que arroja el último censo son que en el año 2013, fueron investigadas a nivel nacional 1.164 empresas. Del total de empresas, el 29% se dedicaron a la actividad de Hoteles y Restaurantes y el 71% a la de Servicios.

A nivel regional, la Sierra y la Costa son las regiones que aportan a la investigación con el mayor número de empresas. En cuanto a Hoteles y Restaurantes 202 (59%) empresas son de la Sierra y 115 (33%) pertenecen a la Costa y 25 (7%) entre las Regiones Amazónica e Insular.

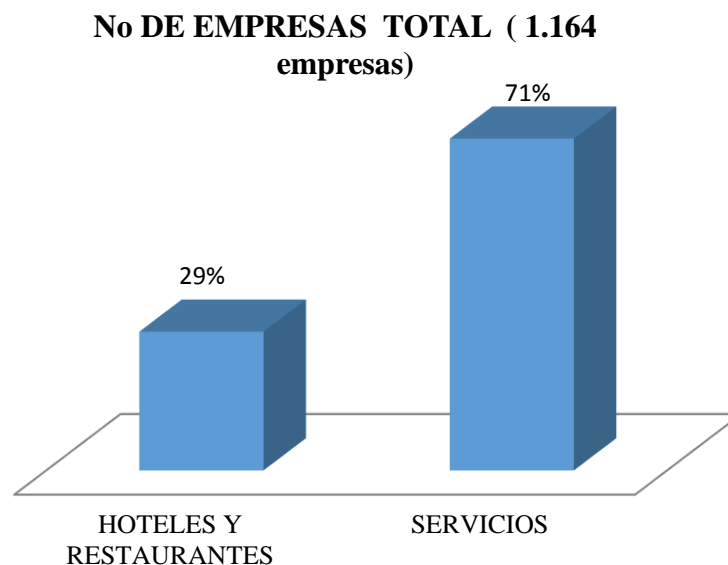


Gráfico 1: Numero de Empresas
Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

PERSONAL OCUPADO

En las empresas dedicadas a las actividades de Hoteles, Restaurantes y Servicios, la participación laboral es de 157.606 personas ocupadas en el año 2013 del total de personas ocupadas en el país, el 79% se dedican a las labores en empresas de Servicios, mientras que el 21% lo hacen en los Hoteles y Restaurantes.

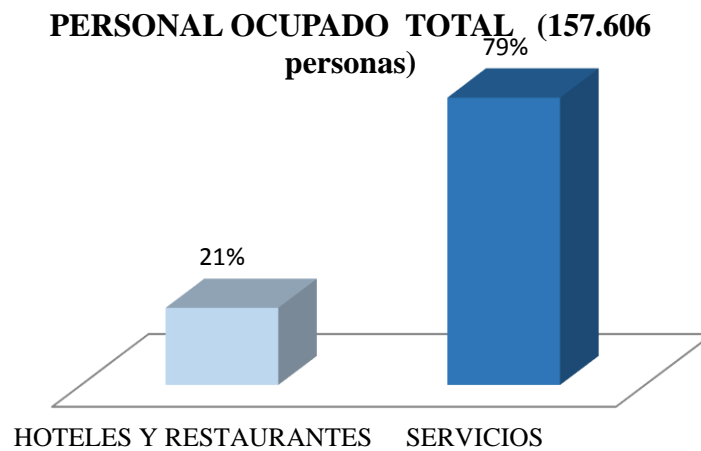


Gráfico 2: Personal Ocupado
Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

Al hablar de hoteles, restaurantes y servicios, es primordial abordar el tema de la adquisición de activos fijos por ser el principal rubro de mayor valor e importancia en el desarrollo ordinario de sus operaciones, debido a que esta actividad lleva a que dichas empresas invierten un buen capital en la compra y mantenimiento de estos activos.

Y es debido a la fuerte inversión que se hace, que es primordial aplicar técnicas y procedimientos que permitan un adecuado control y tratamiento contable aplicando políticas vigentes acorde a las necesidades de cada empresa con la finalidad de reducir riesgos.

**ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS NUEVOS
HOTELES Y RESTAURANTES
(\$ 37.816.910)**

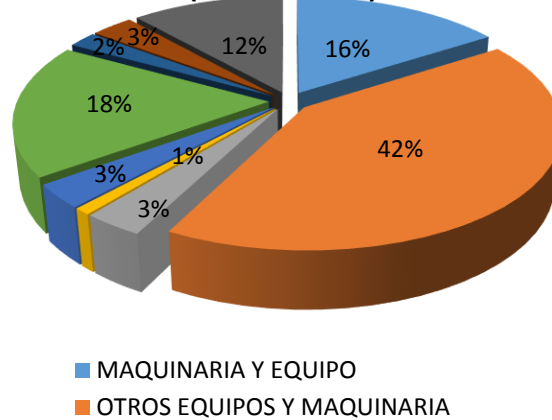


Gráfico 3: Adquisición de Activos Fijos Nuevos Hoteles y Restaurantes

Fuente: INEC

Elaborado por: INEC

Como se puede evidenciar con el gráfico en el año 2010 el total de adquisiciones que se han efectuado asciende a 37.816.910 millones de dólares, los más representativos son la compra de otro tipo de equipos y maquinarias con un 42%, seguido de muebles y enseres con un 18% y con menos adquisiciones los medios y equipos de transporte.

1.2.1.2 Contexto meso.

La provincia de Tungurahua situada en el centro de Ecuador es considerada como uno de los lugares más productivos y comerciales de la región, es un buen destino para la inversión en el turismo.

Tanto el Gobierno Provincial de Tungurahua como los GAD's Municipales están trabajando en afianzar y fortalece el turismo provincial y así posicionarlo como uno de los lugares más atractivos a nivel nacional e internacional. (SN, 2013) Afirma: "Según el Consejo Provincial de Tungurahua, en los tres cantones hay 31 atractivos de interés turístico que se promocionan a través de las rutas agro turísticas".

De acuerdo a datos que arroja el Registro Catastral Turístico los servicios de hotelería, turismo y restaurantes, son uno de las ramas económicas con más relevancia de desarrollo en Tungurahua, contando con la mayor cantidad de servicios turísticos 798 de los cuales la mayor concentración existe en el cantón Baños de Agua Santa y Ambato.

HOTELES, RESTAURANTES Y AGENCIAS DE VIAJES DE LA REGION 3				
PROVINCIA	ALOJAMIENTO	COMIDAS Y BEBIDAS	AGENCIAS DE VIAJES Y OPERADORES	TOTAL
COTOPAXI	43	38	19	100
CHIMBORAZO	107	383	36	526
PASTAZA	70	147	7	224
TUNGURAHUA	249	440	109	798
TOTAL	469	1.008	171	1.648
TUNGURAHUA (% DEL TOTAL)	53%	44%	64%	48%

Tabla 1: Hoteles, Restaurantes y Agencias de Viajes de la Región 3
Fuente: Registro Catastral turístico del Ecuador e- REGITUR
Elaborado por: OCE

El Ministerio de Turismo informa que el número de establecimientos constituidos en la ciudad de Ambato como actividades de alojamiento alcanzan un número total de 104 empresas divididas en diversas categorías entre ellas 14 pensiones, 63 hostales y 27 hoteles.

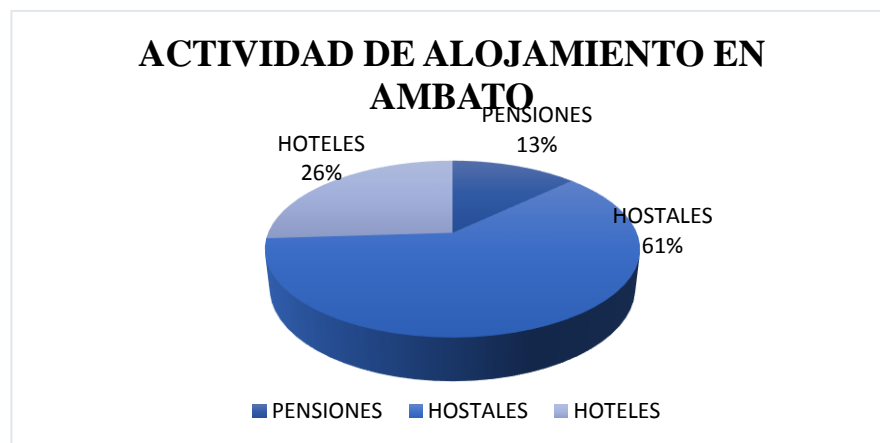


Gráfico 4: Actividad de alojamiento en Ambato
Fuente: Ministerio de Turismo
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Las empresas que se dedican al sector hotelero invierten de forma significativa en la adquisición de todo lo que se refiere a recursos muebles e inmuebles para cumplir con su actividad, es por esta razón que el tratamiento que se le proporcione a este tipo de activos será de gran importancia, debido a que al implementar un adecuado control se garantizara que las utilidades que se obtienen sean las esperadas y que el uso que se les brinde sea el más óptimo.

Los activos fijos representan para este tipo de empresas activos que van a generar utilidad, debido a que el uso de las instalaciones, muebles etc. es diario y el control que se les aplica debe cumplir con los objetivos de preservarlos con máxima seguridad así como garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

1.2.1.3 Contexto micro

La Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato fue creada a través de Escritura Pública el día 23 de Enero de 1979, e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de abril de 1979 con el N 77, conjuntamente con la Resolución N 8193 de la Superintendencia de Compañías Se encuentra ubicada en el cantón Ambato en la calle Guayaquil y Rocafuerte.

Tiene como objeto social (a) la explotación de la industria turística, a través de la ejecución de actividades turísticas, tales como alojamiento hotelero, alojamientos extra hoteleros, agencia de viajes, agencia de seguros, agencia de servicios turísticos y organizadores de eventos, (b) promoción nacional e internacional de la industria turística local, (c) presentación de servicios de capacitación turística, (d) presentación de servicios relativos a la instalación, mantenimiento y control y reparación de maquinaria y equipo para actividades turísticas.

Su capital está integrado: 69,39% perteneciente al Ministerio de Turismo, 22,72% GAD Municipalidad de Ambato y 7,89% perteneciente a siete accionistas del Sector Privado en la actualidad el presidente de la Compañía es el Sr Alcalde de Ambato: Ing. Luis Amoroso Mora.

Del total de los ingresos que percibe la CEM Hotelera y Turística Ambato el 95% proviene del arrendamiento del Hotel, es decir que el rubro de PPE que posee la empresa es el que denota la mayor parte del activo total que posee la compañía.

Es por este elevado porcentaje de representación que este tipo de activos deben ser manejados acorde a la normativa existente, con la finalidad de obtener beneficios futuros a través de su correcta operación.

Es importante conocer el uso que reciben y el tratamiento que se les da, para poder determinar si existe algún tipo de procedimiento de control interno, o si se están aplicando, como poder mejorarlos mediante la implementación de sistemas actualizados o con la creación de nuevas fases de control para optimizar los recursos en custodia, para determinar necesidades, para conocer los bienes en uso y datos de

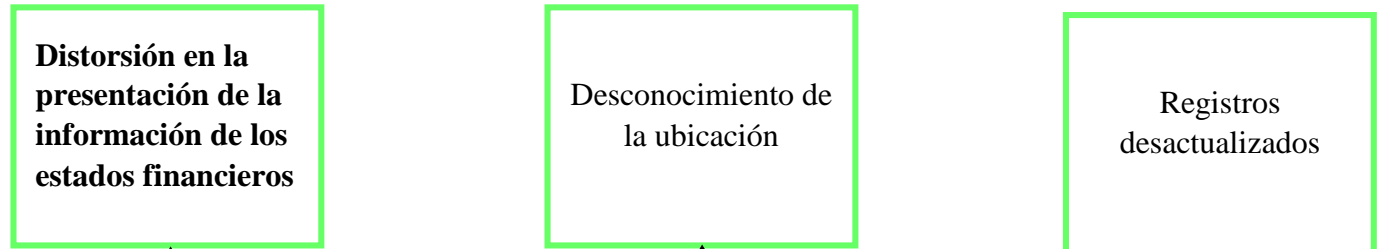
baja, y para saber cuáles son las afectaciones directas a la presentación de los Estado Financieros.

1.2.2 Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

FIGURA N° 1: Árbol de problemas.

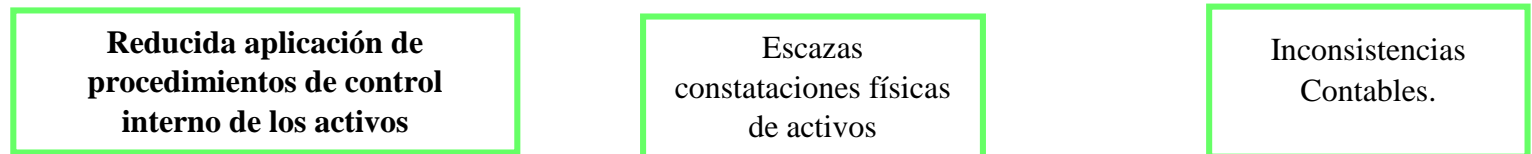
EFFECTOS



PROBLEMA



CAUSAS



Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato.

Elaborado por: Sandra Rodríguez.

El establecer un adecuado control interno de Propiedad Planta y Equipo es uno de los principales objetivos de las empresas dedicadas al servicio hotelero debido a que es importante conocer el estado actual de estos activos, es así que en la CEM Hotelera y Turística Ambato se han encontrado causas que producen un reducido control de estos bienes ocasionado por varios factores.

En este sentido se puede evidenciar que es reducida la utilización de procedimientos referentes al control de propiedad planta y equipo lo que afecta de manera directa a la fiabilidad de la información financiera presentada y a su vez hace que las decisiones que se pueden tomar no sean las más acertadas.

Este rubro tiene un valor significativo muy alto por lo que es necesario que cada uno de los procedimientos sean detallados y aplicados de manera eficiente para que la información arrojada sea lo más verídica posible.

La ausencia de técnicas y herramientas de control impiden que los procedimientos como la constatación física de los bienes se ejecuten de forma ordenada por lo que provocaría que su ubicación sea limitada, ocasionando que el personal no pueda constatar y efectuar los registros correspondientes.

Otro de los problemas que se evidencio fue que la contabilización de los activos es algo reducida en cuanto a su detalle por lo que al momento de presentar registros auxiliares no se puede determinar la cantidad y valor exacto de los mismos ocasionando que exista reducida información.

1.2.3 Prognosis

En la CEM Hotelera Ambato está muy claro que son reducidos los procedimientos internos que contribuyen con el correcto control de la propiedad planta y equipo lo que ocasiona que las decisiones tomadas no estén basadas en resultados confiables.

Al no contar con un sistema acorde a las necesidades de la empresa esto provocara un sin número de dificultades que impedirá su correcto funcionamiento, la falta de controles reducirá el conocimiento del estado actual de estos activos, impidiendo conocer contablemente los datos que sirvan para la presentación de la información financiera.

También se puede mencionar que todos los datos recolectados serán ficticios, por lo que las decisiones que se tomen serán erradas, todo esto debido a dificultades como la localización de los bienes, la documentación desactualizada que dificulta conocer las donaciones efectuados así como también la reclasificación de los activos, lo que conllevara al desconocimiento del valor real de cada una de las cuentas.

Al no contar con un sistema de control provocara varios problemas como la falta de constataciones físicas que impedirá la localización de un activo, provocando que se pueda mantener bienes obsoletos y por ende gastando recursos de manera innecesaria.

Al implementar un sistema control de Propiedad Planta y Equipo se logrará que exista un mayor cuidado sobre ellos, recolectando datos exactos que permita presentar información confiable.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide los deficientes procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo en la fiabilidad de la información financiera de la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato?

Variable Dependiente: Procedimientos de Control Interno de propiedad planta y equipo.

Variable Independiente: Fiabilidad de la Información Financiera.

1.2.5 Preguntas directrices

1.- ¿Existe documentación que respalde todas las transacciones de Propiedad Planta y Equipo empleados en la CEM Hotelera Ambato?

2.- ¿Se aplica algún tipo de procedimientos de control interno a los activos que existen y figuran en el rubro de propiedad, planta y equipo?

3.- ¿Cómo afecta la ausencia de procedimientos de control en la veracidad de la información financiera?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- **Campo:** Auditoría
- **Área:** Sistemas de información

- **Aspecto:** Análisis de los Procedimientos de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo
- **Temporal:** Ejercicio Económico 2015
- **Espacial:** Esta investigación se realizara en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato ubicada en la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato en la calle Guayaquil y Rocafuerte.

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación denominado Procedimientos de control interno de la Propiedad Planta y Equipo y la fiabilidad de la Información Financiera, tiene como finalidad implantar procedimientos de control interno de ese tipo de activos permitiendo que la empresa cuente con información financiera de alta calidad, comprensible, comparable.

Con la investigación se buscará establecer los procedimientos de control interno aplicados a cada uno de los procesos básicos de propiedad planta y equipo, para poder determinar de qué manera se debe desarrollar cada una de las actividades de control con la adopción de políticas y procedimientos que generen eficiencia y eficacia en el manejo de los mismos.

Al evaluar la fiabilidad de la información financiera podremos establecer cuantitativamente la necesidad en su presentación, para apoyar a la toma de decisiones, mediante la implementación de instrumentos de control que debe utilizar la administración con el único y firme propósito de que a futuro se presente información conforme a las características establecidas en el marco conceptual de las normas.

El interés que se pretende conseguir con la ejecución del trabajo de investigación es el de poder minimizar los riesgos y problemas existentes en cuanto al tratamiento de propiedad planta y equipo, con la finalidad de proporcionar datos confiables y razonables los mismos que se verán reflejados en la correcta presentación de los estados financieros.

Con la investigación se buscara actualizar la información existente, determinando cualquier tipo de cambio que pueda alterar la real valoración de sus activos mediante la

implementación de un sistema de control que permita la adopción de políticas y procedimientos que generen eficiencia y eficacia en el manejo de los mismos.

Se puede decir que es novedoso debido a que para esta empresa sería estructurado e implementado por primera vez mejorando así su sistema de información y optimizando recursos.

En cuanto a la factibilidad la recolección de la información primaria ha sido proporcionada de forma íntegra permitiéndose conocer la situación real por la que se está atravesando, en cuanto a la información secundaria se ha buscado el apoyo necesario de fuentes externas que contribuyan al desarrollo de proyecto de investigación. Además se emplearán técnicas e instrumentos de recolección de información con la finalidad de obtener datos actualizados y reales, para lo que se emplearán recursos materiales, económicos y tecnológicos.

Al contar con un adecuado control de estos activos ayudara a que los beneficiarios directos de la empresa tengan a su disposición información actualizada, veraz y oportuna que permita ser presentada a las entidades reguladoras correspondientes.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Evaluar los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera en la CEM Hotelera y Turística Ambato.

1.4.2 Objetivo Específico

- Verificar que todos los bienes de propiedad de la empresa cuenten con su respectiva documentación que sustente su procedencia tanto de los que continúan en uso como de los que son dados de baja.
- Comprobar que tipo de procedimientos de control interno se aplica a los activos que existen y figuran en el rubro de propiedad, planta y equipo.
- Evaluar la fiabilidad de la información financiera con la finalidad de determinar la afectación real del rubro de activos fijos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Para la realización del proyecto se recurrió a una investigación bibliográfica a través de la cual se ha podido evidenciar que existen trabajos de investigación referidos a procedimientos de control interno y la información financiera por lo que se ha tomado como referencia estos estudios ya elaborados sobre la problemática tratada, con la finalidad de buscar aportes que contribuyan a la realización del mismo y por ende a la búsqueda de soluciones.

Según **López Alvarado Diana Alexandra (2011)** de la Universidad Técnica de Ambato previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema “ El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011” concluye que:

Si la empresa no fortalece el sistema de control interno de los activos fijos, la toma de decisiones se efectuara en base a información financiera inexacta, incrementando el margen de error, lo cual incluso ocasionara prejuicios económicos a la empresa con los consiguientes efectos negativos en los índices de desempleo y en la contribuciones al estado a través de los tributos. (p.8)

La información financiera que arroja un ejercicio contable en cualquier periodo es el reflejo de la situación actual y real de la entidad y es en base a estos resultados que los administradores pueden tomar decisiones de diverso tipo, pero si estos datos son totalmente alejados de la veracidad con la que deben ser elaborados, se estará maximizando el margen de error y por ende se estará alejado totalmente de las necesidades prioritarias que hay que satisfacer es por eso que es importante que estos datos sean presentados de forma objetiva para poder mostrar un panorama verdadero.

Para Medina Cuzco Wilmer Javier (2010) de la Universidad Técnica de Ambato previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema “Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el

departamento de bodega de la Ep-Emapa-a Ambato y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009” menciona que:

La implantación de un sistema de control para el resguardo de los activos fijos logrará que exista un mayor cuidado sobre ellos, teniendo también un dato exacto sobre donde está ubicado al igual que si hay que seguirlo usando o darlo de baja y así se podrá evitar que existan pérdidas a futuro, esto ayudará a mejorar también el desenvolvimiento por parte del personal encargado de su custodia ya que permitirá que se forme en ellos hábitos de control y cuidado así como también debe existir capacitación constante al personal del departamento de custodia de los activos fijos y así evitar problemas futuros.(p.9)

Es de gran importancia que se apliquen procedimientos de control de activos fijos para poder determinar su estado actual es decir se podrá establecer con exactitud su ubicación, sus valores reales, además que se podrá conocer su depreciación, es decir se trabajara con datos actuales y reales con lo que se podrá tomar una decisión tanto de reemplazo como de su conservación de bienes, como bien aporta el trabajo escogido, este tipo de control creara un hábito en las personas encargadas de la custodia llevándose un mejor cuidado de estos bienes.

Según Medina Fausto Patricio (2012) de la Universidad Técnica de Ambato previo a la obtención del título de Magister en Auditoria Gubernamental en su tesis elaborada con el tema “La aplicación de normas de control interno específicas de bienes de larga duración y su impacto en la información financiera en la dirección provincial de educación de Tungurahua” afirma que:

De mantenerse la situación actual y no corregirse a futuro estas deficiencias dará lugar que la entidad siga emitiendo información financiera en donde no se revelen la totalidad de sus bienes que están bajo su control, originando una información financiera no confiable y no útil para la toma de decisiones específicas. La disminución en el patrimonio institucional, por la pérdida, desaparición y deterioro de los bienes de larga duración y persistirá la subutilización de los mismos. (p.7)

Con el deficiente control de este tipo de activos no se podrá conocer con exactitud la totalidad de los bienes que se posee por lo que la presentación de la información financiera no sea completa.

Para Tubón Quinfia Sandra Margoth (2011) de la Universidad Técnica de Ambato previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis

elaborada con el tema “Incidencia del Control interno en la administración de activos fijos de la cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC durante el año 2010” concluye que:

El control interno de activos fijos, en los actuales momentos servirá para que lo ponga en práctica como una fortaleza empresarial para su desarrollo institucional buscando definir controles, que en lo posterior se utilizara para la toma de decisiones, y de esta manera poder optimizar el uso de los recursos de la Cooperativa, además permitirá al personal encargado de la custodia mantener procedimientos ágiles y registros de los diferentes bienes. (p.11)

Implementar mecanismos de control creara una fortaleza empresarial lo que ayudara a tomar decisiones acertadas contribuyendo a la optimización de recursos.

Según Guerrero Parra Walter Iván (2006:12) de la Universidad de la Salle previo a la obtención del título de Contador Público en su tesis elaborada con el tema “Diseño de un sistema de control interno para la propiedad planta y equipo de la empresa industria de restaurantes de comidas limitada (I.R.C.C. Limitada) “menciona:

El control interno es visto como herramienta para la consecución de los objetivos de operación, financieros y de cumplimiento, para la empresa, la cual plantea un sistema que ayuda a la administración, a proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos, planteando actividades y procesos en cada una de las áreas o departamentos involucrados en la compra, mantenimiento, valuación, entrega, conservación y manejo contable de la propiedad planta y equipo, que posee la empresa. (p.12)

La aplicación de procedimientos de control interno vigentes garantiza sin duda que se logren alcanzar los objetivos establecidos por la entidad debido a que estos procedimientos permitirán que todos los movimientos sean registrados de forma oportuna proporcionando seguridad a las operaciones de la entidad.

La importancia de establecer este tipo de procedimientos radica en que garantiza la efectividad y control de todas las actividades relacionadas a propiedad planta y equipo lo que permitirá conocer la situación real de la empresa y por ende la presentación de la información financiera será comparable y de calidad.

Para Martín y Mancilla (2010) en su artículo científico expresa lo siguiente

La responsabilidad de la información financiera corresponde a la administración, por ello es necesario observar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno establecidas. Cuando no se cumple plenamente con los controles

internos que acompañan la operación del negocio, se niega la posibilidad de una información financiera confiable. (p.69)

En base a este artículo se demuestra que la adopción de políticas y procedimientos de control interno garantizan que la recolección de la información sea útil y segura permitiendo que las decisiones tomadas sean objetivas y oportunas para el desarrollo de empresa.

La aplicación de control interno es responsabilidad de la administración, y es mediante estos que los objetivos se logran alcanzar, debido a que se podrán minimizar riesgos en el manejo y registro de las transacciones proporcionando a todos los usuarios de la información financiera datos relevantes y oportunos.

Según **Flores y Miñano (2009)** expresa en su artículo científico lo siguiente:

El enfoque del Informe COSO, radica básicamente en que los procesos de gestión, son realizados por el Consejo Directivo, la Administración y el Personal de la entidad, el cual a mérito de la existencia del diseño de control interno, se realiza la búsqueda de proporcionar un grado de seguridad razonable a fin de lograr los siguientes objetivos: confiabilidad de la información financiera y de gestión, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las regulaciones. (p.39)

El implementar procedimientos de control interno depende de todo el personal involucrado en la organización, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable a todas las operaciones de la entidad y por ende a la consecución de los objetivos establecidos.

2.2 Fundamentación científico - técnica

2.2.1 Fundamentación filosófica

La presente investigación se encuentra enmarcada en el paradigma crítico propositivo crítico porque nos brindara un pensamiento realista de la situación por la que atraviesa la empresa y propositivo porque se buscara una solución a la problemática estudiada y se fundamenta con los siguientes elementos:

2.2.2 Fundamentación Epistemológica

Para Browne B., Porter (como se citó en Bernal, 2006) piensan que: “la epistemología es la teoría filosófica que se trata de explicar la naturaleza, las variedades, los orígenes, los objetivos y los límites de los conocimientos científicos” (p.22).

Este análisis epistemológico permitirá que mediante el desarrollo del proyecto se podría tener una visión realista de la situación de la empresa, además de contribuir con todo el conocimiento que podamos brindar en la búsqueda de una posible solución.

2.2.3 Fundamentación Ontológica

Chantal Pérez identifica a la ontología como:

La rama de la metafísica que estudia la naturaleza de la existencia. Una ontología ha de entenderse como un entendimiento común y compartido de un dominio, que puede comunicarse, el hecho de que puedan compartirse y reutilizarse en aplicaciones diferentes, explica en parte el gran interés suscitado en los últimos años en la creación e integración de ontologías. (s/p)

En cuanto al desarrollo del proyecto este se lo hará con datos reales y concretos que se obtendrán de la empresa con la finalidad de construir una solución a la problemática tratada.

2.2.4 Fundamentación Axiológica

Reyes, Riveron y Palma (2005)

Los valores se abordan en diferentes ciencias, pero ha sido de antaño objeto fundamental de la Axiología, que como parte de la Filosofía se ocupa precisamente de la actitud valorativa del ser humano respecto al mundo como un todo. Representa el estudio de la naturaleza y criterio de valores y juicios de valores el enfoque principal de la axiología es la sociedad y sus valores. (p.7)

El desarrollo del trabajo de investigación estará enmarcado en valores fundamentales para el investigador como honestidad responsabilidad y la veracidad al momento de emitir las conclusiones y recomendaciones. De esta forma se buscara presentar la verdad de los hechos y la aplicación de soluciones en beneficios de la problemática tratada.

Categorías Fundamentales

2.2.5 Súper ordenación de variables

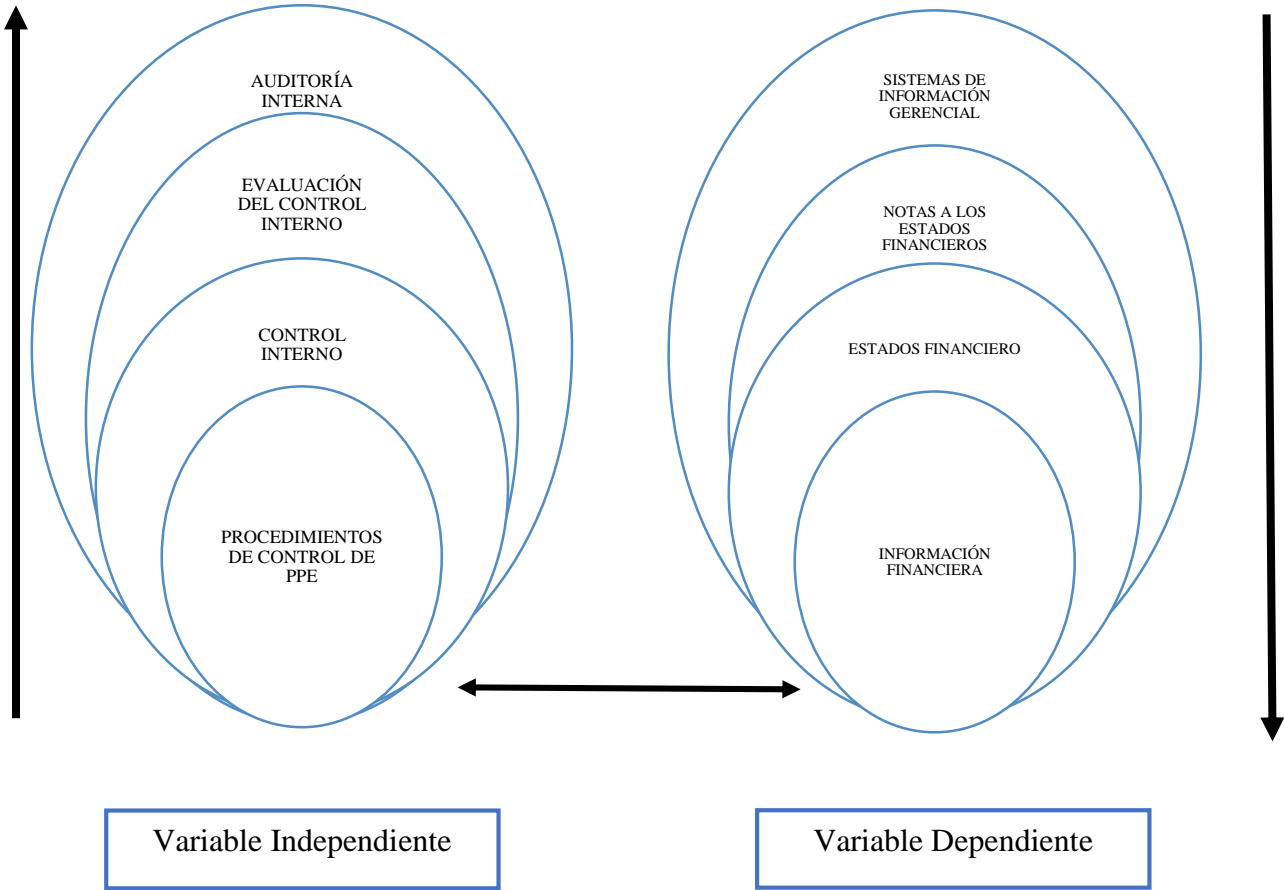
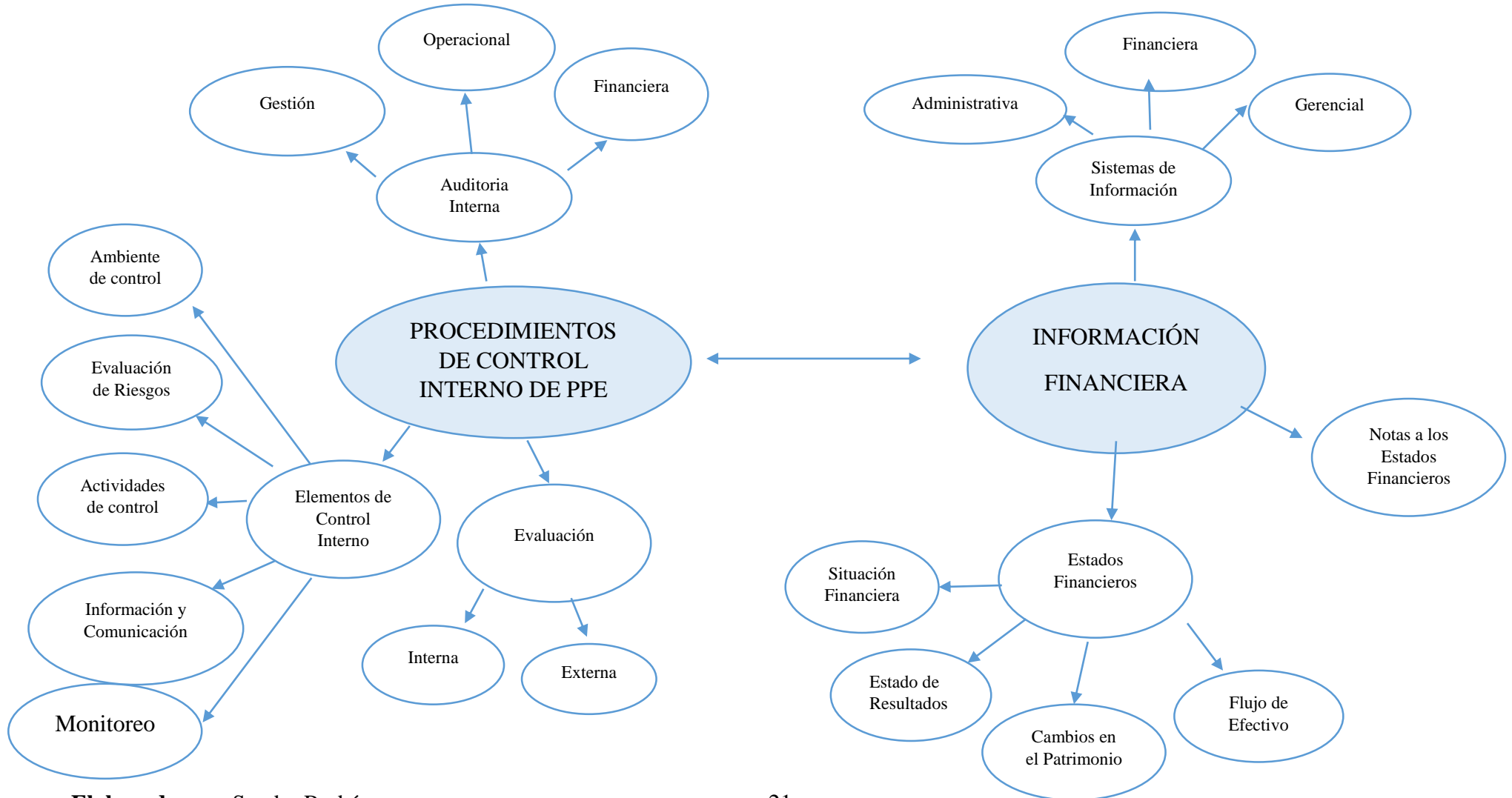


FIGURA N° 2: Constelación de ideas de las variables

Elaborado por: Sandra Rodríguez

2.2.6 Subordinación de variables

FIGURA N° 3: Subordinación conceptual de las variables.



Elaborado por: Sandra Rodríguez

2.2.7 Conceptualización de la Variable Independiente

Procedimientos de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo

2.4.3.1 Auditoria Interna

Según Holmes (1971) afirma que la auditoría interna es:

Llevada a cabo por empleados de la administración. La auditoría interna es una función del personal. El auditor interno establece y evalúa los procedimientos financieros y de operación, estudia los registros financieros y los procedimientos contables y de operación evalúa el sistema de control interno, resume periódicamente los resultados de una investigación continua, formula recomendaciones para mejorar los procedimientos e informa los resultados de sus descubrimientos a la administración superior presidente o consejo de administración. (p. 13)

Según Kell y Boynton (1995) señala que:

El objetivo de una auditoria interna es auxiliar a la administración de la organización a una más eficiente derogación de sus responsabilidades, el alcance de este tipo de auditoria se extiende a todas las fases de las actividades de una organización, el logro de este objetivo abarca numerosas actividades:

- Estudiar y evaluar la adecuación, la firmeza y la aplicación de los controles contables, financieros y demás controles de operación y promover un control eficaz a un costo razonable.
- Evaluar el cumplimiento de juzgar el grado en que se cumple con las políticas, planes y procedimiento establecidos.
- Evaluar la confiabilidad del desarrollo de datos administrativos dentro de la organización.
- Aprender resultados de desempeño al desarrollar las responsabilidades asignadas.
- Recomendar mejores formas de operación. (p.8)

Según Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (2001) afirma que:

Promover la economía, la efectividad y la eficiencia en las operaciones en todos sus programas y proyectos.

Ayudar a la administración, en todos los niveles, en la prevención de fraudes y abusos o el riesgo de estos en los programas u operaciones, mediante la revisión, la vigilancia, la evaluación, la formulación de recomendaciones para mejorar los controles administrativos y contables y la investigación de puntos débiles o irregularidades sospechadas o alegadas.

Mantener informado al Directorio General, asesorándolo con respecto a las oportunidades de mejorar las operaciones reducir los riesgos de pérdidas debidas a la falta de eficiencia o a irregularidades reales o potenciales. (p.7)

Para Mira (2006) la auditoría interna “Tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa con el fin de conocer si funcionan como se habrían previsto que ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos” (p.3).

Criterio:

La auditoría interna sirve principalmente como apoyo a la administración porque busca mediante la aplicación de controles, efectuar correctivos que permitirá mejorar los procedimientos financieros y de operación de la entidad.

Busca asesorar a la dirección verificando los diversos procedimientos y sistemas de control existentes el objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

2.4.3.2 Evaluación de Control Interno

Según Holmes (1971) afirma que:

Es la nota clave para la determinación de la extensión del examen de las operaciones financieras. La influencia que se ejerce al practicar auditoría de la implantación y operación de un sistema adecuado de control interno. Es para el efecto de que la auditoría ahora asuma una aplicación que gira alrededor de la inspección, análisis, muestreo y pruebas culminando con la firme evaluación y criterio final con relación a lo adecuado de la presentación de los datos financieros. (p. 51)

Según Estupiñan (2012) señala que:

Un planteamiento conceptual lógico que hace el contador público del control interno contable, que se enfoca directamente en prevenir o detectar errores o irregularidades importantes en los saldos de las cuentas, consiste en aplicar a cada tipo de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría los siguientes criterios:

Considerar los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir.

Determinar los procedimientos de control interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades.

Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se han seguido satisfactoriamente. (p.157)

Según Cardozo (2006)

De acuerdo con las normas de auditoría, relativas a la ejecución del trabajo, el auditor, supervisor o revisor fiscal debe estudiar y evaluar el control interno, el estudio es el examen mismo, la investigación y análisis del control existente, la evaluación es la conclusión a que se llega, es el juicio que se forma en la mente del auditor al evaluar los resultados del control interno, si es bueno o defectuoso, es decir si permite la consecución plena de sus objetivos o no.

Esta evaluación debe ser lo suficientemente detallada para entender el sistema que emplea la entidad para realizar, registrar y procesar las transacciones que conducen a la preparación de los estados financieros. (p.38)

Criterio

La evaluación de control interno consiste en determinar la extensión del examen a realizar, mediante un análisis de procedimientos o controles para poder detectar errores que puedan ocurrir además determinara si los controles establecidos son los necesarios y si han llevado a cabo de manera satisfactoria con la finalidad de emitir conclusiones en base a lo encontrado.

2.4.3.3 Control Interno

Según Mantilla (2005) define al control interno como:

Es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración, y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia en las operaciones
Confiabilidad de la Información Financiera
Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.14)

Según Holmes (1971) afirma que:

El control interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía para proteger sus activos, para protegerse contra erogaciones impropias de sus activos, para protegerse contra la incurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operaciones, para juzgar la eficacia de las operaciones, para medir la adhesión a las políticas establecidas por la compañía. (p. 51)

Según Estupiñan (2012)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos,

que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según directrices marcadas por la administración. (p.19)

Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa los siguientes objetivos. (p.25)

Según Casal et al. (2015). “Es un proceso realizado por la dirección, administración o gerencia y otro personal de una entidad (ente económico), diseñado para proporcionar seguridad razonable” (p.10).

Criterio

El control interno es diseñado por la organización con la finalidad de brindar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos constituyen los métodos para proteger sus activos, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operaciones, para juzgar la eficacia de las operaciones.

2.2.8 Subordinación de la variable independiente: Procedimientos de Control Interno de PPE

2.4.4.1 Auditoria Operacional

Según Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (1987) define:

El objetivo de la auditoria operativa se cumple el presentar recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la entidad a que se practique existen tres niveles en que el contador puede participar en apoyo a las entidades:

Primero en la emisión de opiniones sobre el estado actual de lo examinado.

Segundo en la participación para la creación o diseño de sistemas, procedimientos, etc., interviniendo en su formación.

Tercero en la implantación de los cambios e innovación, implantación de sistemas. (p. 6)

Según Bañon (2003) afirma que:

La auditoría Operativa no puede ser solo el resultado del dialogo entre los auditores y los directivos públicos sino que la participación debe ampliarse al resto de los actores con algún grado de participación en el proceso de cambio. Por otra parte, tampoco puede ser el resultado de la decisión unilateral de los auditores, sino que en la reflexión deben participar en resto de los actores, generando un diagnóstico y unas propuestas negociadas y compartidas que busquen el más amplio consenso social. (p.106)

Según Kell y Boyton (1997) define que:

La auditoría operativa involucra el estudio sistemático de las actividades operativas de una organización en relación con objetivos específicos. También se la conoce como auditoría administrativa o de resultados.

Se realiza para satisfacer una combinación de los objetivos:

Evaluación del desempeño: los resultados de la organización se comparan con las políticas, estándares y metas establecidas por la administración u otros criterios de medición apropiados.

Identificación de oportunidades de mejorar: de la evaluación del desempeño, el auditor reconoce generalmente oportunidades para obtener una mayor eficiencia o eficacia. (pp. 7-8)

Criterio

La auditoría operativa es el resultado del dialogo de todo el personal involucrado en una organización involucra el estudio de las actividades operativas en relación con los objetivos los mismos que se cumplen al presentar recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la entidad con la emisión de opiniones sobre el estado actual de lo examinado, diseñar procedimientos y con la implantación de los mismos.

2.4.4.2 Auditoría Financiera

Según Montesinos (1992) argumenta que:

La auditoría financiera, dados sus objetivos, precisa tomar implícitamente en consideración el resto de características de legalidad y operativas en tanto puedan tener un efecto en la presentación de la imagen fiel de la gestión y situación en las cuentas anuales, de acuerdo con principios de contabilidad aplicables, el establecimiento del alcance de las pruebas de auditoría está basado en la evaluación de la eficacia de los procedimientos de control interno y del grado de cumplimiento de las normas, ya sean legales o emitidos por la Dirección de la propia entidad. (p. 228)

Según Maldonado (2006) menciona que:

Emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, los estados financieros constituyen un fin, da conformidad a los estados financieros, es numérica, su trabajo se efectúa a través de pruebas selectivas, la realizan solo profesionales del área económica. (p.16)

Según Marín (2013) afirma que:

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso

solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa. (s/p)

Criterio

La auditoría financiera es conocida también como auditoria a los estados financieros es la que se encarga de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información revelada y cuyo resultado final es la de emitir un informe sobre lo revisado.

2.4.4.3 Auditoria de Gestión

Según Casal et al. (2015) afirma que:

Es el examen que se efectúa con el fin de emitir un informe profesional vinculado a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones y la eficacia en el cumplimiento de los objetivos. La gestión o la actuación de la dirección comprenden lo adecuado de las políticas, objetivos y metas propuestos, los medios para su implantación y los mecanismos de control interno que posibiliten el seguimiento de los recursos obtenidos. (p.16)

Según Maldonado (2006) señala que:

Pretende ayudar a la administración a aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones. Utiliza los estados financieros como un medio, promueve la eficiencia de la operación, el aumento de los ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas etc, no es solo numérica, su trabajo se efectúa de forma detallada, puede participar en su ejecución profesional de cualesquiera especialidades afines a la actividad que se audite. (p.17)

Para Mora (2008) afirma que: “Es la actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad con el propósito de alcanzar los propósitos y los objetivos marcados por la misma” (p.32).

Criterio La auditoría de gestión es un examen que se realiza para emitir un informe vinculado a la eficiencia de las operaciones de la entidad busca presentar recomendaciones que contribuyan con la consecución de los objetivos planteados.

2.4.4.4 Ambiente de Control

Según Mantilla (2005) define al ambiente de control como:

El tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura, incluye la integridad, los valores éticos

y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía de los administradores y el estilo de las operaciones la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores. (p.25)

Según Estupiñan (2012) señala que:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades es la base para los demás componentes de control al proveer disciplina y estructura para el control e incide en la manera como:

Se estructura las actividades del negocio

Se asigna autoridad y responsabilidad

Se organiza y se desarrolla la gente

Se comparten los valores y creencias. (p.27)

Según Casal et al. (2015) afirma que:

La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera. Sus factores son la integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, características de los directores y comité de auditoría, filosofía y estilo de operación de la administración, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y política y prácticas de recursos humanos. (p.11)

Criterio

El ambiente de control es el tino y tono de una organización en el componente base del control interno sobre el cual los demás componentes se desarrollan tiene relación con la integridad y los valores éticos proporcionando disciplina y control para todos los integrantes de la organización.

2.4.4.5 Valoración de Riesgos

Según Mantilla (2005) lo define como:

Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operaciones continuaran cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio. (p.39)

Según Estupiñan (2012) señala que:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar

y manejar riesgos específicos asociados con el cambio, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (p.28)

Objetivos

De cumplimiento: dirigidos a la adherencia de leyes y reglamentos.

De operación: relacionados con la efectividad y la eficacia

De la información financiera: obtención de información confiable. (p.30)

Según Casal et al. (2015) afirma que:

La entidad debe ser consciente de los riesgos internos y externos del negocio y enfrentarlos, debe señalar los objetivos integrados con finanzas, producción, ventas, administración y otras actividades, también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. (p.11)

Criterio

Tiene relación con todos los riesgos por los que puede atravesar la organización en el desarrollo normal de sus actividades estos riesgos pueden ser internos como externos la finalidad es la de detectarlos y buscar mecanismos que minimicen su impacto.

2.4.4.6 Actividades de Control

Según Mantilla (2005) lo define como:

Son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implantar políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Se pueden dividir en tres categorías basada en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relacionan: operaciones, información financiera o cumplimiento. (p.59)

Según Estupiñan (2012) argumenta que:

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Incluyen actividades preventivas para prevenir resultados indeseables, actividades detectivas para detectar la manifestación de un hecho, y actividades correctivas para corregir las causas del riesgo que se detectan. (p.32)

Según Casal et al. (2015) la define como:

Se debe ejecutar políticas y procedimientos de control preventivos, generales, de aplicación, computarizados, manuales etc, para ayudar a asegurar que se estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la entidad como necesarias para manejar los riesgos en el logro de los objetivos. (p.12)

Criterio

Las actividades de control son realizadas por la administración y personal de la organización son procedimientos y actividades establecidas y asignadas para ayudar a prevenir resultados indeseables pueden ser políticas o sistemas.

2.4.4.7 Información y comunicación

Según Mantilla (2005) lo define como:

El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones y la información externa del negocio, debe ser entregada a la gente que necesita en una forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades. (p.71)

Según Estupiñan (2012) señala que:

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna, los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. (p.34)

Según Casal et al. (2015) menciona que:

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudando al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. (p.12)

Criterio

Los sistemas de información pueden ser documentos relacionadas con la actividad operacional y financiera, se relaciona con información interna como externa necesaria para la toma de decisiones debe ser entregada de forma oportuna y a los interesados.

2.4.4.8 Monitoreo

Según Mantilla (2005) lo define como:

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados un proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente, este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias. (p.83)

Según Estupiñan (2012) señala que:

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Esto dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. Debe llevarse a cabo durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de forma separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades de control y mediante la combinación de las dos formas. (p.38)

Según Casal et al. (2015) menciona que:

Debe monitorearse el proceso total y de considerarse necesario, hacer modificaciones, de esta forma el sistema puede reaccionar en forma dinámica, cambiando a medida que las condiciones los justifiquen. (p.12)

Criterio

El monitoreo consiste en efectuar un control total a todos los sistemas y procedimientos establecidos con el fin de verificar su correcto funcionamiento o para aplicar correctivos necesarios, la revisión y evaluación asegura que el control interno continua operando efectivamente.

2.4.4.9 Evaluación Interna

Según Zabala (2005)

A esta fase de evaluación interna se le ha denominado diagnóstico, el cual identifica la institución y los hechos sobre los cuales está actuando. También es conocida como auditoria interna, análisis del contorno o análisis interno. Se define como el proceso mediante el cual se analizan y evalúan las interrelaciones entre las áreas funcionales de una organización, el resultado concreto de dicha evaluación o análisis es la determinación de las fortalezas y debilidades de la organización. (p.45)

Según Martínez (2013)

Se habla de evaluación interna cuando es realizada por los miembros de una organización, con fines de diagnósticos y mejoras, pudiendo también nombrarse como autoevaluación de una institución, realizada por los propios miembros de la institución, es la herramienta fundamental que utilizan los modelos de evaluación global de las organizaciones, pretendiendo conseguir una comprensión detallada de la organización, buscando diseñar un diagnóstico sobre la situación actual. (p.74)

Según Meigs Walter B, Larsen John Larsen y Meigs Robert F. (1985)

Después de que los auditores han terminado el estudio de control interno, deben evaluar el sistema para determinar el grado en que pueden confiar en el mismo. Basados en esta evaluación, se hacen modificaciones en el programa de auditoria, se amplían los procedimientos de auditoria en áreas de control débiles, y se limitan a las áreas de control desusadamente fuerte. Solo después de una evaluación de control interno están los auditores en posibilidad de trazar un programa de auditoria completo que este convenientemente amoldado al compromiso. (p.190)

Criterio

Consiste en evaluar el sistema establecido para determinar el grado de efectividad de los mismos, es el proceso mediante el cual se analizan y evalúan las interrelaciones entre las áreas funcionales de una organización, con el fin de conocer las fortalezas y debilidades de la organización.

2.4.4.10 Evaluación Externa

Según Jiménez, D. (2004) define:

Una auditoria o evaluación externa se centran en la identificación y evaluación de las tendencias y acontecimientos que están más allá del control de una sola empresa, revela las oportunidades y las amenazas clave que confrontan a una empresa. De tal manera que los gerentes sean capaces de formular estrategias para aprovechar las oportunidades y evitar o reducir el impacto de las amenazas. (s/p).

Según Fingermarr, H (2012) lo define como: “La evaluación externa es la mirada que desde afuera, permite observar las fortalezas y deficiencias de las instituciones con el objetivo de corroborar o modificar la visión que tiene de sí misma la entidad, lograda por su evaluación interna (s/p).”

Según Álvarez, G (2008) expresa lo siguiente:

La evaluación externa será la que ejecuta una persona que es ajena al círculo al cual se le realiza dicha evaluación es una persona que no ha tenido ninguna

relación anterior con la persona u objeto evaluado o bien que se encuentre en su círculo próximo.

Esta evaluación se puede considerar con carácter muy objetivo, ya que como el evaluador no guarda relación alguna con ella, o si la tiene es prácticamente inexistente, da como resultado unos datos muy fiables. Sus dos principales características derivadas serán la neutralidad y la objetividad como fin de la acción evaluadora. (s/p).

Criterio

Este tipo de evaluación es realizada por personal ajena a la organización el trabajo debe ser objetivo y manejado con total neutralidad centran en la identificación y evaluación de las oportunidades y las amenazas por las que puede atravesar.

2.2.9 Supra ordinación de la variable dependiente: Información Financiera

2.4.5.1 Sistemas de Información

Según Laudon y Laudon (2012) afirma que:

El sistema de información es un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan o recuperan, procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar los procesos de toma de decisiones y de control en una organización. Además de apoyar la toma de decisiones, la coordinación, y el control, los sistemas de información también pueden ayudar a los gerentes y trabajadores del conocimiento a analizar problemas, visualizar temas complejos y crear nuevos productos. (p.15)

Según Mendivil (2010) señala que:

Estos sistemas a los que se les considera Sistema de Información gerencial, operan o integran la mayoría de las fases de un negocio, termina por registrar todas las operaciones económicas de las empresas y generan reportes o informes, que incluye todo lo que se conoce como información financiera. (p.49)

Según Alvarenga (1993) argumente que:

La información es un ingrediente vital para las operaciones y la administración de cualquier empresa. Un sistema de información ejecuta tres actividades generales: recibe datos de fuentes internas o externas como elemento de entrada, actúa sobre los datos para producir información y finalmente, produce información para el futuro usuario.

Es un conjunto de personas, datos y procedimientos que funcionan en conjunto para proveer información que apoye las operaciones, la administración y las funciones de toma de decisiones en un entorno cerrado ya sea una empresa o institución. (p.30)

Criterio

Los sistemas de información consisten en recibir datos de fuentes internas y externas se encarga del registro de todas las transacciones del negocio, analiza y procesa los datos y por ultimo produce informes y reportes para los usuarios de esta información con la finalidad de brindar apoyo a la organización para una eficiente toma de decisiones.

2.4.5.2 Sistema de Procesamiento de transacciones TPS

Según Laudon y Laudon (2012) lo define como:

Es un sistema computarizado que efectúa y registra las transacciones diarias de rutina necesaria para realizar negocios por lo general en este nivel la información debe estar fácilmente disponible, actualizada y precisa, en este nivel operacional, las tareas, recursos y metas están predefinidas y muy estructuradas. Los gerentes necesitan el TPS para supervisar el estado de las operaciones internas y las relaciones de la empresa con el entorno externo también son importantes productores de información para los otros sistemas funciones de negocios. (p. 46).

Para Quintana (s/f) señala que:

La mayor parte del trabajo de datos se efectúa en oficinas, incluyendo la mayor parte del trabajo realizado por los gerentes. La oficina juega un rol importante en la coordinación del flujo de la información por toda la organización. Sus actividades:

Procesamiento de datos.

Digitalización de documentos.

Administrar y coordinar el trabajo de datos y a los trabajadores del conocimiento

Conectar las actividades de los trabajadores locales de la información en todos los niveles y funciones de la organización.

Conectar a la organización con el mundo externo, incluyendo a clientes, padres de estudiantes, proveedores, reguladores gubernamentales y auditores externos.

Administrar documentos, incluyendo su creación, almacenamiento, recuperación y difusión.

Comunicar, es decir, recibir y administrar las comunicaciones de voz, digitales y basadas en documentos para individuos y grupos.

Administrar datos sobre empleados, clientes y proveedores.

Calendario electrónico.

Sistema de Información Gerencial. (s/p).

Según Serrano et al. (2013) define que:

Un sistema de procesamiento de transacciones (TPS) es un tipo de sistema de información que recolecta, almacena, modifica y recupera toda la información generada por las transacciones producidas en una organización. Una transacción es un evento que genera o modifica los datos que se encuentran eventualmente almacenados en un sistema de información.

Desde un punto de vista técnico, un TPS monitoriza los programas transaccionales (un tipo especial de programas). La base de un programa transaccional está en que gestiona los datos de forma que estos deben ser siempre consistentes. (p.4)

Criterio

Este sistema se utiliza para recolectar información, clasificarla la misma que será modificada y presentada a manera de reportes que permitirá servir de base para elaborar registros que reflejen información más detallada.

2.4.5.3 Sistema de Información Gerencial

Según Laudon y Laudon (2012) lo define como:

La gerencia de nivel medio necesita sistemas para ayudar con las actividades de monitoreo, control, toma de decisiones y administrativas. Los MIS proveen a los gerentes de este nivel reportes sobre el desempeño actual de la organización, sintetizan e informan sobre las operaciones básicas de la compañía mediante el uso de datos suministrados por el TSP.

Según Laudon y Laudon (2012) lo define como:

Los gerentes operacionales necesitan sistemas que registren actividades y transacciones elementales de la organización como ventas, recibos, depositos, los sistemas de procesamientos de información.

Es un sistema computarizado que efectúa y registra las transacciones diarias de rutina necesarias para realizar negocios, el principal propósito de los sistemas en este nivel es responder a las preguntas de rutina y por lo general la información debe estar fácilmente disponible y rastrear el flujo de transacciones por toda la organización, los gerentes necesitan este tipo de sistemas para revisar el estado de las operaciones internas y las relaciones de la empresa con el entorno externo. (p.46)

Para Moreira (2006) señala que:

El enfoque basado en procesos o gestión por procesos en las organizaciones de información es la forma más eficaz para desarrollar acciones que satisfagan las necesidades de los usuarios internos y externos con información relevante, oportuna y precisa que facilite la toma de decisiones estratégicas y operativas.

Mediante el enfoque basado en procesos pueden identificarse y gestionarse numerosos procesos interrelacionados, analizar y seguir coherentemente el desarrollo de los procesos en su conjunto, así como obtener la mejora continua de los resultados por medio de la erradicación de errores y procesos redundantes en las diferentes funciones de la organización.

Los procesos cruzan uno o varios límites organizativos funcionales, transitan por la organización horizontal y verticalmente e interactúan con otros procesos y con los recursos necesarios para su ejecución. (s/p).

Según Laudon y Laudon (2012)

La gerencia de nivel medio necesita sistemas para ayudar con las actividades de monitoreo, control, toma de decisiones y administrativos. El principal problema con el que tratan dichos sistemas es este: funcionan bien las cosas.

Este sistema provee a los gerentes de este nivel reportes sobre el desempeño actual de la organización. Esta información se utiliza para supervisar y controlar la empresa, además de predecir su desempeño en el futuro. Sintetizan e informan sobre las operaciones básicas de la compañía mediante el uso de datos suministrados por los sistemas de procesamiento de transacciones. (p. 47)

Criterio

El sistema gerencial se encarga de verificar que todos los procedimientos de control se cumplan de manera correcta con el fin de mantener un constante monitoreo de la información para poder contribuir a una correcta toma de decisiones.

2.4.5.4 Sistema de información Administrativo

Según Laudon y Laudon (2012)

Brindan apoyo a la toma de decisiones que no es rutinaria, se enfoca en problemas que son únicos y cambian con rapidez, para los cuales el proceso para llegar a una solución tal vez no este por completo definido de antemano. Aunque este tipo de sistema utiliza información de los sistemas por procesos y gerenciales, a menudo obtienen datos de fuente externas, utilizan una variedad de modelos para analizar los datos y están diseñados de modo que los usuarios puedan trabajar en ellos de manera directa. (p.48)

Criterio

Este tipo de sistema como todos los anteriores se encarga de brindar apoyo al área administrativa, tiene relación con los problemas únicos y que cambian con rapidez, buscar solucionarlos obteniendo datos de fuente externas.

2.4.5.5 Notas a los Estados Financiera

Según Tanaka (2001)

Las notas a los estados financieros son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte de dichos estados pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación, los estados financieros deben hacerse conjuntamente con ellas.

Cuando existan hechos significativos que lo justifiquen, se redactaran las notas a que se refiere el presente capítulo, pudiéndose incluir otras que se consideren necesarias atendiendo a su naturaleza particular. (p.132)

Para Gitman, L (2003) expresa lo siguiente:

En los estados publicados se incluyen notas explicativas en clave para las cuentas importantes. Estas notas en los estados financieros proporcionan información detallada sobre las políticas, procedimientos, cálculos y transacciones contables en la preparación de los estados financieros. Los elementos comunes sobre los que tratan estas notas incluyen reconocimiento de ingresos, impuestos sobre la renta, desgloses de cuentas de activos fijos, condiciones de deuda, arrendamiento, así como contingencias. (p.43).

Según Finnerty, J. & Stowe, J. (2000). “Conjunto detallado de notas que siguen inmediatamente a los estados financieros y que explican y amplían la información de dichos estados” (p.83).

Criterio

Las notas son explicaciones que acompañan a los estados financieros donde se detalla las principales políticas y prácticas contables y que amplía la información presentada.

2.4.5.6 Estados Financieros

Toda empresa necesita conocer la situación financiera por la que se está atravesando ya sea para redactar informes, reportes, toma de decisiones etc. Pero los datos sueltos no sirven de mucho y es necesario que la información sea condensada en estados financieros que permitan agrupar cuentas para un mejor entendimiento.

Según Tanaka (2001)

Los estados financieros tienen como fin último estandarizar la información económica financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada, permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionadas con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación). (pp. 101-102)

Según Moreno (1992)

Por estados financieros pueden entenderse aquellos documentos que muestran la situación económica de la empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada o futura; o bien el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado o futuro, en situaciones normales o especiales. (p.29)

Para Gitman, L (2000) define como:

Todas las compañías recaban datos financieros sobre sus operaciones y transmiten esta información a las partes interesadas en forma de estados financieros. Estos reportes están ampliamente estandarizados y, por lo tanto, podemos utilizar sus datos para hacer comparaciones entre empresas y a través del tiempo. (p.37)

Criterio

Los estados financieros son la fuente de información principal para el análisis financiero en estos se ven resumidas todas las operaciones de la empresa clasificados acorde a la normas que los rige su función principal es la de ayudar a la toma de decisiones.

2.4.6.1 Estado de Balance General

Según Tanaka (2001) señala. “Muestra la situación financiera de la empresa, incluye todos los movimientos susceptibles de ser registrados contablemente, desde la fecha de constitución de la empresa hasta la fecha de su formulación” (p.103).

Según Moreno (1992) afirma que:

Documento que demuestra la situación financiera de una empresa a una fecha fija o bien estado financiero que muestra la situación económica y capacidad de pago de una empresa a una fecha fija, o también estado financiero que demuestra el activo, pasivo y capital contable de una empresa a una fecha determinada.

Desde luego, el balance general, como cualquier otro estado financiero, presenta el resultado de conjugar hechos registrados en la contabilidad asimismo, convenciones contables y juicios personales. (p.33).

Para Bonsón, Cortijo y Flores (2009) menciona que:

El balance de situación proporciona la información necesaria para conocer la situación económica financiera de la empresa; es decir, describe su patrimonio en un momento dado, tanto cuantitativamente como cualitativamente, desde una doble perspectiva de la inversión y la finalización, manifestando la composición y cuantía del capital en funcionamiento y al mismo tiempo, las fuentes que lo han financiado. Por ello, el balance constituye como un valioso

instrumento para la gestión y el control de la entidad, así como una de las fuentes fundamentales para el análisis. Los objetivos que pretende alcanzar son los siguientes:

Mostrar los recursos económicos con los que cuentan la empresa.

Mostrar la estructura financiera empresarial, indicando si la estructura económica ha sido financiada por capitales propios o por capitales ajenos a largo y corto plazo. (p.37)

Criterio

El balance general brinda información necesaria para determinar cuál es la situación económica financiera de la empresa, se encarga de describir lo que posee resumido en el activo, sus obligaciones detalladas en el pasivo y el patrimonio.

2.4.6.2 Estado de Resultados Pérdidas y Ganancias

Según Tanaka (2001) afirma que. “Este estado refleja la situación económica de la empresa muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó la empresa para finalmente obtener una utilidad” (p.110).

Según Moreno (1992) señala que: “Estado financiero que muestra la utilidad o pérdida neta, así como el camino para obtenerla, en un ejercicio determinado o bien documento financiero que analiza la utilidad o pérdida neta de un ejercicio o periodo determinado” (p.37).

Para Gitman (2000) menciona que:

Proporciona un resumen financieros de los resultados de las operaciones de la empresa durante un periodo determinado. Los más comunes son los estados que cubren un periodo de un año en una fecha determinada por lo general al 31 de diciembre de cada año. (p.38)

Criterio

Este estado tiene como finalidad dar a conocer los resultados arrojados en un periodo determinado de tiempo mostrando así la utilidad o perdida obtenida.

2.4.6.3 Cambios en el Patrimonio

Según Tanaka (2001) menciona que:

Nuestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado. Este estado muestra la situación financiera de la organización en lo referente a las variaciones que ha habido en un periodo en las partidas que conforman el Patrimonio.

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

- a) Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del periodo;
- b) Ajustes de ejercicios anteriores
- c) Variaciones en las partidas patrimoniales antes de la utilidad o pérdida del ejercicio
- d) Utilidad o pérdida del ejercicio
- e) Distribución o asignación efectuada en el periodo y
- f) Saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo. (p.113)

Según Bonsón, Cortijo y Flores (2009) señala que:

Tiene como objetivo proporcionar una visión completa de la situación inicial completa del patrimonio neto de la empresa, y de los componentes que lo integran, así como de las variaciones experimentadas entre cada uno de ellos a lo largo del ejercicio, para, posteriormente, determinar la situación final alcanzada a término del periodo considerado. (p.73)

Criterio:

La elaboración de este estado nos permite tener una visión detallada de lo que posee la empresa al inicio de sus operaciones y como estas van variando a medida en que el tiempo pasa y acorde al manejo de sus operaciones.

2.4.6.4 Estado de Flujo de Efectivo

Según Tanaka (2001)

Muestra el efecto de los cambios de efectivo en un periodo determinado.

Permite evaluar la capacidad de generar efectivo o de cumplir con obligaciones.

Permite conocer la capacidad de manejo financiero de la empresa para adaptarse a los cambios. Permite determinar la posibilidad de la empresa de incurrir en nuevas inversiones sin financiamiento externo. (p.116)

Según Bonsón, Cortijo y Flores (2009) menciona que:

Es un estado dinámico que explica las variaciones del efectivo y otros activos líquidos equivalente en un periodo de tiempo determinado, es decir, muestra los cobros del ejercicio y los pagos realizados con ellos. Se trata este de un estado que forma parte de la cuantas anuales tiene relación con:

Tesorería depositada en la caja de la empresa

Depósitos bancarios a la vista

Instrumentos financieros que sean convertibles en efectivo y cuyo vencimiento en el momento de adquisición no sea mayor de tres meses (p.85)

Para Gitman (2000) señala que:

Es un resumen de los flujos de efectivo durante el periodo en cuestión. El estado proporciona un resumen de los flujos de efectivo operativos, de inversiones y de financiamiento de la empresa y los ajusta de acuerdo con los cambios en su efectivo y valores bursátiles durante el periodo. (p.43)

Criterio:

Se encarga de mostrar los cambios ocurridos en el efectivo y equivalentes de efectivo durante un periodo determinado de tiempo, permite conocer la disponibilidad de dinero para poder cubrir con todas las obligaciones.

2.3 Hipótesis

Los deficientes procedimientos de control de propiedad planta y equipo influyen en la inadecuada razonabilidad de la información financiera.

Señalamiento de las variables

Variable independiente: Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo

Variable dependiente: Fiabilidad de la información financiera

Unidad de Observación: Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3 Modalidad, enfoque y nivel de investigación

3.1 Enfoque

El desarrollo del proyecto de investigación se desarrollara en un enfoque cuali cuantitativo debido a que por medio de estos se puede vincular tipos de datos con el fin de analizar, interpretar de una manera más profunda una misma problemática.

3.1.1 Enfoque cualitativo o método no tradicional

Bonilla y Rodríguez (como se citó en Bernal 2010) piensa que:

Se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizarlos su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada. (p.60).

Se empleara este tipo de enfoque porque nos permite obtener información general sobre la problemática tratada.

3.1.2 Enfoque cuantitativo o método no tradicional

Según Bernal (2010) expresa que:

Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva, este método tiende a generalizar y normalizar resultados. (p.60).

Este tipo de enfoque nos permitirá emplear una serie de técnicas estadísticas, utilización de instrumentos cuantitativos de medición y de análisis que contribuirán a sustentar nuestros postulados.

Al adoptar un enfoque mixto podremos obtener una interpretación más amplia con datos que después de ser analizados arrojaran conclusiones que ayudaran a comprobar o rechazar la hipótesis planteada.

3.2 Modalidades básicas de la investigación

El presente trabajo está sustentado en las siguientes modalidades de investigación:

Investigación de Campo

Según Moreno (1987) lo define como:

La investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, si se trata de recabar datos se recurre directamente a las personas que los tienen, en otras palabras es la realidad misma la principal fuente de información de la investigación de campo y la que proporciona la información clave en la que se fundamentan las conclusiones del estudio. (p.42)

Esta investigación será utilizada con el fin obtener información de fuentes primarias que contribuyan de manera directa con el objeto de estudio en este caso se trata del lugar, es decir se mantendrá un contacto directo con los involucrados.

Investigación Bibliográfica

Para Hernández C, et al (como se citó en Bernal 2010) lo define como:

Depende fundamentalmente en de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiendo por esto todo material al que se pueda acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan o dan información o dan testimonio de una relación o un acontecimiento. (p.111)

La realización del trabajo recopila también información secundaria que ayudara a enriquecer el proyecto estos datos serán tomados de libros, revistas, tesis entre otras fuentes que aporten a ampliar nuestra consulta.

3.3 Niveles o tipos de investigación

El desarrollo del estudio se encaminara en varios niveles como:

Investigación Exploratoria

Según Gómez (2009) lo define como:

Cuando no existen investigaciones previas sobre el objeto de estudio o cuando nuestro conocimiento del tema es tan vago e impreciso que nos impide sacar las más provisorias conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no, se requiere en primer término explorar e indagar, para lo que se utiliza la investigación exploratoria.

Para explorar un tema relativamente desconocido se dispone de un amplio espectro de medios y técnicas para recolectar datos en diferentes ciencias como son la revisión bibliográfica especializada, entrevistas y cuestionarios, observación participante y no participante y seguimiento de casos.

La investigación exploratoria terminará cuando, a partir de los datos recolectados, haya sido posible crear un marco teórico y epistemológico lo

suficientemente fuerte como para determinar qué factores son relevantes al problema y por lo tanto deben ser investigados. (s/p)

La investigación exploratoria permitirá analizar el problema con bibliografía existente, servirá de base para poder determinar nuestras líneas de investigación, se podrá obtener aspectos relevantes que permitan reforzar el conocimiento para realizar un estudio posterior.

Investigación Descriptiva.

Según Bernal (2010) lo define como:

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los posgrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, riesgos, características de un objeto de estudio.

Esta investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental. (p.113)

La investigación descriptiva tiene como objetivo detallar la situación actual del objeto de estudio y el ambiente en que se desarrolla, la relación entre las variables que serán medidas por medio del uso de estimadores estadísticos para la verificación de hipótesis.

3.4 Población y muestra unidad de investigación.

3.4.1 Población.

La población se designa a cualquier conjunto de elementos que tienen características comunes. Cada uno de los elementos que integran tal conjunto recibe el nombre de individuo (Juez y Diez, 1996, pág. 95).

Para el desarrollo de este proyecto de investigación, la población está constituida por la documentación otorgada por la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato.

La población objeto de estudio se detalla a continuación:

Cuadro de documentos

Facturas de Compra de Activos Fijos	32
Kardex Clasificación de Ítems	1405
Actas de Baja de los Activos Fijos	2
TOTAL	1439

Tabla N.- 2 Cuadro de documentos
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

3.4.2 Muestra

La muestra es un conjunto de individuos pertenecientes a una población y representativos de la misma. Existen diversas formas obtención de la muestra en función del análisis que se pretende efectuar (Juez y Diez, 1996, pág. 95).

Tomando en cuenta el número de ítems reflejados en la población, es necesario la aplicación de un análisis muestral, con el propósito de reducir tiempo y recursos y de obtener una muestra reducida que permitan obtener las mismas características de la población estudiada.

$$\frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{Z^2 \cdot p \cdot q + (N - 1) \cdot e^2}$$

Dónde:

n = tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad = 95% = 1,96

p = Probabilidad de ocurrencia = 0,5

q = Probabilidad de no ocurrencia = 0,5

N = Población

e = error de muestreo = 0,05

TIPO DE ACTIVOS	ITEMS
Edificio y Obras Civiles	15
Equipo de Oficina	152
Maquinaria e Instalaciones	42
Muebles y Enseres	1191
Equipo de Computo	3
Elementos Decorativos	2
TOTAL	1405

Tabla N 3.- Tipo de Activos

Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato

Elaborado por: Sandra Rodríguez

$$n = \frac{1,96^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5 \cdot 1405}{1,96^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5 + (1405 - 1) \cdot 0,05^2}$$

$$n = \frac{1349,36}{3,371004}$$

$$n = 400,28 = 400 \text{ ítems}$$

Una vez aplicada la fórmula del cálculo de la muestra la recolección de la información se hará a 400 ítems, los cuales se encuentran clasificados de acuerdo al tipo de activos a los que corresponden, es por esta razón que es necesario también la aplicación de un muestreo probabilístico por conglomerados que consiste en segmentar la población dividiéndola en grupos afines que cumplan con ciertas características con el propósito de obtener un mayor grado de representatividad de la muestra.

Cálculo del factor proporcional

$$fp = \frac{n}{N}$$

$$fp = \frac{400}{1405}$$

$$fp = 0.284697$$

TIPO DE ACTIVOS	ITEMS	Fp	Fm	Tamaño de la muestra
--------------------	-------	----	----	-------------------------

Edificio y Obras Civiles	15	0.284697	4.27	4
Equipo de Oficina	152	0.284697	43.27	43
Maquinaria e Instalaciones	42	0.284697	11.96	12
Muebles y Enseres	1191	0.284697	339.07	339
Equipo de Computo	3	0.284697	0.85	1
Elementos Decorativos	2	0.284697	0.57	1
TOTAL	1405		399.99	400

Tabla N 4.- Clasificación de los Activos

Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato

Elaborado por: Sandra Rodríguez

De acuerdo a este concepto, los elementos de la población fueron divididos en grupos de acuerdo al tipo de activo que corresponden y, para cada grupo, se calculó el tamaño muestral multiplicando los elementos de cada categoría por un factor proporcional, el cual resulta de la división del tamaño muestral sobre el total de población (n / N). De esta manera, los grupos se encuentran en proporción directa a la población en general, tal como se presenta en la tabla.

POBLACIÓN TOTAL DE ESTUDIO

Cuadro de documentos

Facturas de Compra de Activos Fijos	32
Kardex Clasificación de Ítems	400
Actas de Baja de los Activos Fijos	2
TOTAL	434

Tabla N 5.- Población total de Activos

Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato

Elaborado por: Sandra Rodríguez

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: Procedimientos de control interno de PPE				
CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS
Los procedimientos de control interno comprenden el conjunto de métodos y procedimientos diseñados por la organización y que resumidos en los cinco componentes del CI tienen la finalidad de	Ambiente de Control	Personal	<p>¿Existe un personal idóneo para el control de los activos fijos?</p> <p>¿Hay un código de conducta para la prevención de actos irregulares en el control de los bienes?</p> <p>¿El personal esta obligadas a reportar cualquier cambio ocurrido en los activos?</p>	Lista de Verificación aplicada a los datos proporcionados por la CEM Hotelera y Turística Ambato
		Políticas	<p>Se posee una política para la autorización de ventas,</p> <p>Se posee una política para autorización de compras</p> <p>Se posee una política para la autorización de bienes dados de baja</p>	

<p>asegurar la exactitud, confiabilidad manejo de los bienes y valores en poder de la empresa mediante mecanismos apropiados y confiables.</p>	<p>Actividades de Control</p>	<p>Constataciones físicas</p>	<p>¿Se verifican la existencia de los bienes adquiridos?</p> <p>¿Se verifican que los bienes adquiridos estén en uso?</p> <p>¿Se cuentan con registros auxiliares individuales que permitan conocer la ubicación de los bienes?</p>
		<p>Depreciación</p>	<p>¿Se deprecian los activos anualmente?</p> <p>¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación?</p>
		<p>Registros Contables</p>	<p>¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?</p> <p>¿Se han presentado diferencias entre los saldos contables y la toma física?</p>
	<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Riesgo de control</p>	<p>¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de las principales actividades y procesos de activos fijos?</p> <p>¿Existen criterios formales para definir la importancia relativa de los riesgos?</p>

	Supervisión y Monitoreo	Seguimiento de los controles	<p>¿Se evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?</p> <p>¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?</p> <p>¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?</p>	

Tabla N 6 Variable Independiente: Procedimientos de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo

Elaborado por: Sandra Rodríguez

	<p>Información y Comunicación</p>	<p>Reportes</p>	<p>¿Comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidad de control?</p> <p>¿Se suministra información pertinente a los funcionarios adecuados con el detalle suficiente y en el momento oportuno para permitirle cumplir con sus obligaciones en forma eficiente y eficaz?</p> <p>¿Existen procesos para informar a niveles apropiados de la gerencia acerca de cambios con posibles efectos significativos en estos activos?</p>	
--	-----------------------------------	-----------------	--	--

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: Información Financiera

CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS
<p>Son reportes estandarizados que reflejan la objetividad de las operaciones de la empresa mediante la presentación de datos relevantes que son mostrados a las partes interesadas en forma de estados financieros para ayudar en la toma de decisiones.</p>	Estandarizados	Aplicación de Normas	¿La información financiera presentada por la empresa cumple con las Normas Internacionales de aplicación?	<p>Lista de Verificación aplicada a los datos proporcionados la CEM Hotelera y Turística Ambato</p>
	Objetividad	Nivel de objetividad de la información presentada.	<p>¿Cómo es el nivel de objetividad de la información financiera revelada?</p> <p>¿Cómo es la calidad de la información financiera para la toma de decisiones?</p>	
	Datos Relevantes	Presentación de hechos relevantes	¿Se incluyen en los estados financieros y en las notas aclaratorias todos los hechos y valores relevantes?	

			¿Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero de la compañía?
	Partes Interesadas	Internos y Externos	<p>¿La información suministrada acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo es de amplia variedad a usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas?</p> <p>¿La información de la empresa es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa y los organismos que los regulan?</p>

Tabla N 7. Variable Dependiente: Información Financiera

Elaborado por: Sandra Rodríguez

3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

3.6.1 Plan para la recolección de información

Es el conjunto de procesos y pasos a emplearse durante el proceso de recolección de datos para la verificación de hipótesis de acuerdo con el enfoque escogido. En este sentido, el plan para la presente investigación respondió a las siguientes preguntas:

Preguntas Básicas	Explicación
¿Para qué?	Para evaluar la incidencia de un sistema de control interno de propiedad planta y equipo de acuerdo a las necesidades empresariales para mejorar la fiabilidad de la información financiera en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato.
¿De qué personas u objetos?	Los elementos que han servido como fuente de recolección de datos son de la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato en la ciudad de Ambato.
¿Sobre qué aspectos?	La recolección de datos estuvo orientada a descubrir los procedimientos de control interno de propiedad planta y en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato y su relación con la razonabilidad de la información financiera que presentan en la actualidad.
¿Quién o quiénes?	La obtención de información fue responsabilidad exclusiva del investigador puesto que no se consideró necesaria la intervención de un mayor número de colaboradores.

¿A quiénes?	A los datos que forman parte de la muestra suministrados por la compañía, constituyeron una fuente válida de información.
¿Cuándo?	El desarrollo del trabajo de campo se realizó durante 01 enero al 31 de diciembre de 2015.
¿Dónde?	El lugar seleccionado para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos fue la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato.
¿Cuántas veces?	La técnica de recolección de información ha sido aplicada por una sola vez.
¿Cómo?	La técnica principal utilizada para obtener información fue la lista de verificación a los datos suministrados, por cuanto constituye un método descriptivo con el que se pueden detectar información clave de los involucrados respecto a la problemática con un tiempo y costo relativamente bajos.
¿Con qué?	El instrumento que se utilizó en la investigación consiste en una lista de verificación previamente estructurada, el cual contiene exclusivamente ítems con preguntas cerradas para su estructuración se tomó en cuenta los elementos considerados en la operacionalización de variables.

Tabla N 8.- Recolección de la información
Elaborado por: Sandra Rodríguez

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

En lo referente al proyecto de investigación el plan de análisis e interpretación de resultados se lo efectuó a los datos obtenidos, con la aplicación de una técnica analítica con la que se pueda comprueba la hipótesis planteada y se obtienen las conclusiones y recomendaciones.

El análisis e interpretación de resultados englobó los siguientes aspectos:

- a) Análisis de los resultados estadísticos**, destacando la presencia de tendencias o relaciones de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- b) Interpretación de los resultados**, contando con el apoyo del marco teórico, en los aspectos pertinentes.
- c) Comprobación de hipótesis**. Para ello se aplicó una lista de verificación.
- d) Se establecen finalmente** las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Principales Resultados

Ya terminado el proceso de investigación es decir una vez efectuada la recolección de la información el siguiente paso es procesar dichos datos analizarlos e interpretarlos. Estos resultados de la investigación se han obtenido mediante la aplicación de una lista de verificación, que está elaborada con ítems relevantes a las variables en estudio; procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo e información financiera.

A continuación se presentan los resultados de la lista de chequeo:

INDICADOR: FACTURAS DE COMPRA

TABLA N° 9 Siete preguntas relacionadas con la adquisición de activos fijos, solicitudes de compra, descripción detallada de los bienes adquiridos, cantidades, precios, solicitudes de compra y cotización.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	5	71,43%
NO	2	28,57%
TOTAL	7	100

Tabla N 9.- Facturas de Compra.
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

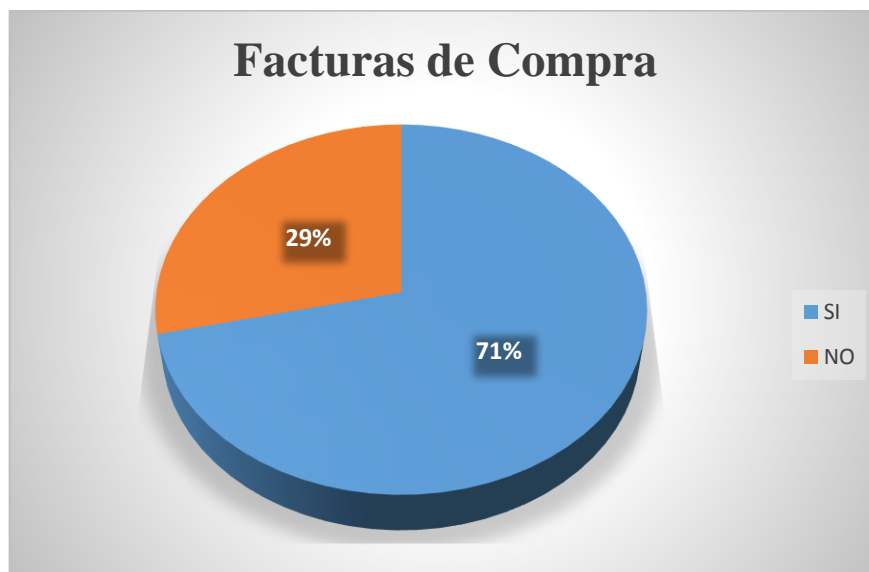


Gráfico N° 5 Facturas de Compra.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicando la lista de chequeo, al indicador de facturas de compra. Se obtuvo un 71% de respuestas positivas, que responden a características que deben cumplir sobre el registro oportuno en la adquisición de activos fijos, si estas facturas contienen una descripción detallada de los bienes adquiridos como cantidades, precios, además si estas compras de bienes están incluidos en el presupuesto aprobado de la compañía y cuentan con la debida justificación acompañada de cotizaciones para determinar el mejor precio. El otro 29% son respuestas negativas, que responden a la existencia de solicitudes de compra y su debida aprobación.

Interpretación

La adquisición de activos están aprobadas por la junta de accionistas una vez revisada las cotizaciones de compra, en cuanto al registro en el sistema contable esto lo realiza la contadora de la compañía de manera oportuna detallando cantidad, precio y características aunque no se cuenta con solicitudes de compra.

INDICADOR: ACTAS DE BIENES DADOS DE BAJA

TABLA N° 10 Preguntas relacionadas con la aprobación de la administración para la venta o retiro de los activos, con información detallada sobre las unidades dadas de baja, registros de forma correcta de las utilidades o pérdidas y el tiempo en que se da de baja un activo fijo en la empresa.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	6	66,67%
NO	3	33,33%
TOTAL	9	100

Tabla N° 10.- Bienes Dados De Baja
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

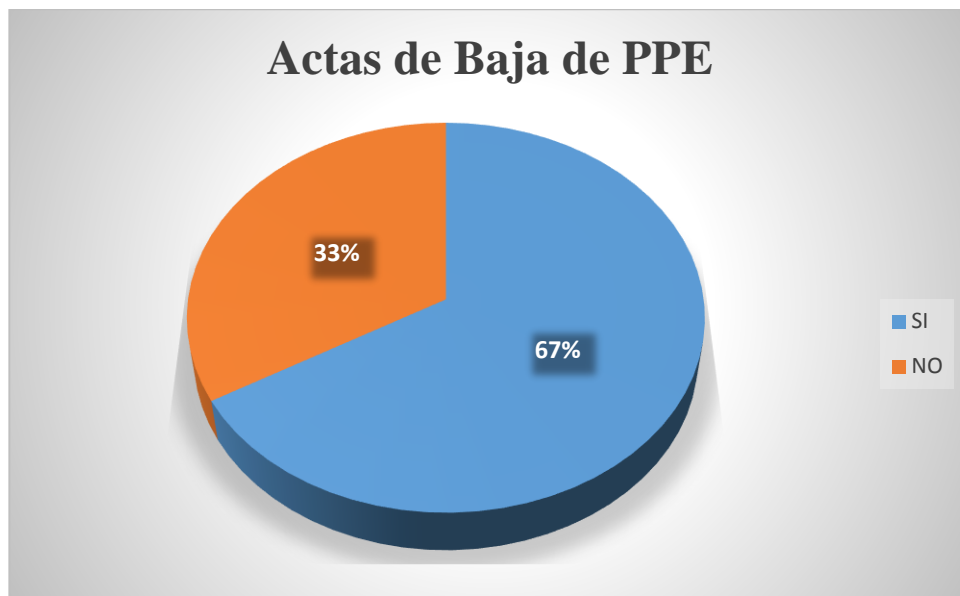


Gráfico N° 6 Actas de Baja de PPE
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicando la lista de chequeo al indicador de actas de activos dados de baja se obtuvo como resultado un 67% de respuestas positivas referentes a la existencia de aprobaciones de la administración para la venta o retiro de los activos y su respectiva comprobación de dichos bienes dados de baja. El 33 % corresponden a repuestas negativas en cuento a la falta de información detallada sobre las unidades dadas de baja.

Interpretación

Las actas de baja cumplen con todos las formalidades legales y las respectivas firmas de aprobación de quienes corresponde, dichos activos son registrados en el sistema contable de forma general por el total de lo dado de baja es decir no se detalla a que grupo de activos fijos afecta este movimiento.

AMBIENTE DE CONTROL

INDICADOR: POLÍTICAS

TABLA N° 11 Preguntas relacionadas con la aprobación de poseer una política para autorización de compras, autorización de ventas y para dar de baja un bien.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	1	0%
NO	2	100%
TOTAL	3	100

Tabla N° 11 Políticas

Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

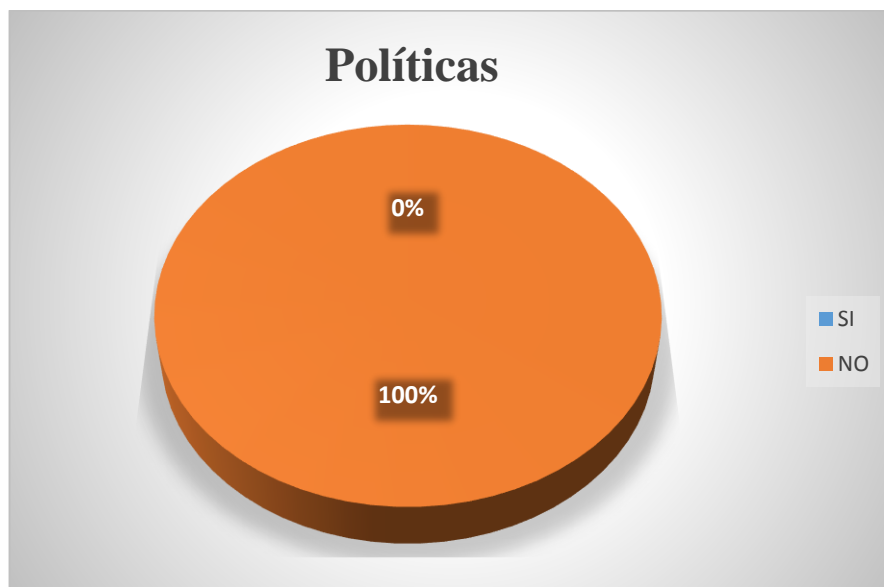


Gráfico N° 7 Políticas.

Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador políticas se obtuvo como resultado un 0% de respuestas positivas correspondientes a y un 100% de respuestas negativas correspondientes a la existencia de políticas.

Interpretación

No existe ningún tipo de políticas que indiquen los procesos a realizar en cuanto al cuidado de la propiedad planta y equipo.

INDICADOR: PERSONAL

TABLA N° 12 Preguntas relacionadas con la existencia de un personal idóneo para el control de los activos fijos, códigos de conducta para la prevención de actos irregulares en el control de los bienes, reportes de cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, etc.

Alternativas	Total	Porcentaje
--------------	-------	------------

SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
TOTAL	3	100

Tabla N° 12 Personal
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

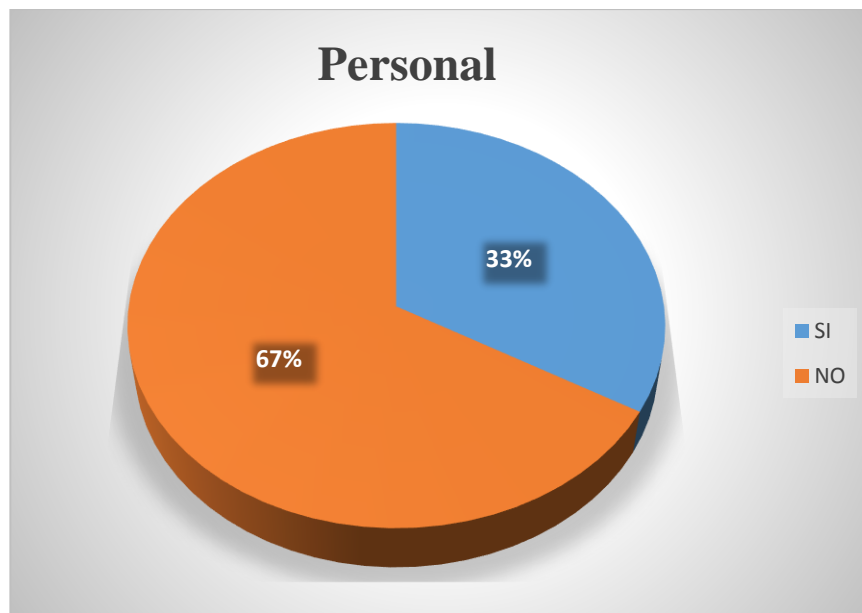


Gráfico N° 8 Personal.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador personal se obtuvo un resultado de 33% de respuestas positivas referente a si el personal esta obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, mientras que el 67% hace referencia a repuestas negativas como la ausencia de un personal idóneo para el control de los activos fijos, un código de conducta para la prevención de actos irregulares en el control de los bienes.

Interpretación

En la compañía la secretaria se encarga de informar a la contadora todos los cambios que se producen en la cuenta de propiedad planta y equipo, es decir ella es la única encargada de velar por la seguridad de los mismos no existe ningún código de conducta que guíe su control.

ACTIVIDADES DE CONTROL

INDICADOR: CONSTATACIÓN FÍSICA

TABLA N° 13 Preguntas relacionadas con la verificación de la existencia de los bienes adquiridos si estos están en uso, o si cuentan con registros auxiliares individuales que permitan conocer la ubicación de los bienes y si se efectúan periódicamente constataciones físicas de los bienes.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	3	75,00%
NO	1	25,00%
TOTAL	4	100

Tabla N° 13 Constatación Física
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

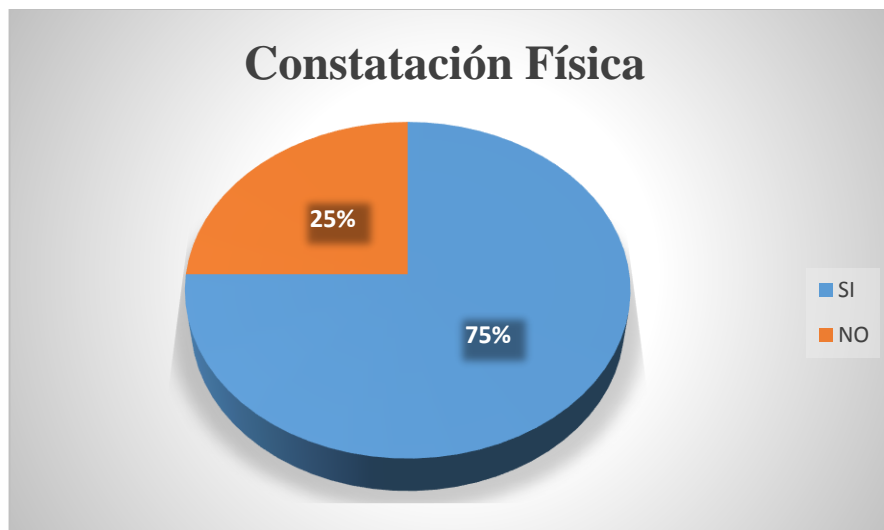


Gráfico N° 9 Constatación Física
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador constatación física se obtuvo un resultado de 25% de respuestas negativas correspondientes a la realización periódica de constataciones físicas de los bienes y un 75% de respuestas positivas correspondientes a la verificación la existencia de los bienes adquiridos, verificación de que estos estén en uso y se cuentan con registros auxiliares individuales que permitan conocer la ubicación de los bienes.

Interpretación

La constatación física se lo efectúa una vez al año pero se dificulta su realización debido a que no se cuentan con registro oportuno y actualizado de la ubicación correcta de cada uno de los bienes.

INDICADOR: CODIFICACIÓN

TABLA N° 14 Preguntas relacionadas con un sistema de codificación que permita la identificación individual de los activos fijos y si esto permite una posterior verificación contra los registros contables y si dicha codificación permite la identificación individual de los activos fijos.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100

Tabla N° 14 Codificación.

Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS



Gráfico N° 10 Codificación,
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador codificación se obtuvo un resultado de 100% de respuestas negativas correspondientes al sistema de codificación para la identificación individual de los activos fijos.

Interpretación

La empresa no cuenta con un sistema de codificación que permita identificar de forma numérica a cada una de los bienes lo que no permite que se realice una comparación con los registros contables.

INDICADOR: DEPRECIACIÓN

TABLA N° 15 Preguntas relacionadas con el periodo de depreciación de los activos, si están registrados en grupos dependiendo su naturaleza y tasa de depreciación, si se revisa periódicamente los cálculos de depreciación con el movimiento de las cuentas respectivas y si se cuenta con algún registro de los bienes totalmente depreciados y que continúan en uso.

Alternativas	Total	Porcentaje
--------------	-------	------------

SI	2	40,00%
NO	3	60,00%
TOTAL	5	100

Tabla N° 15 Depreciación.
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

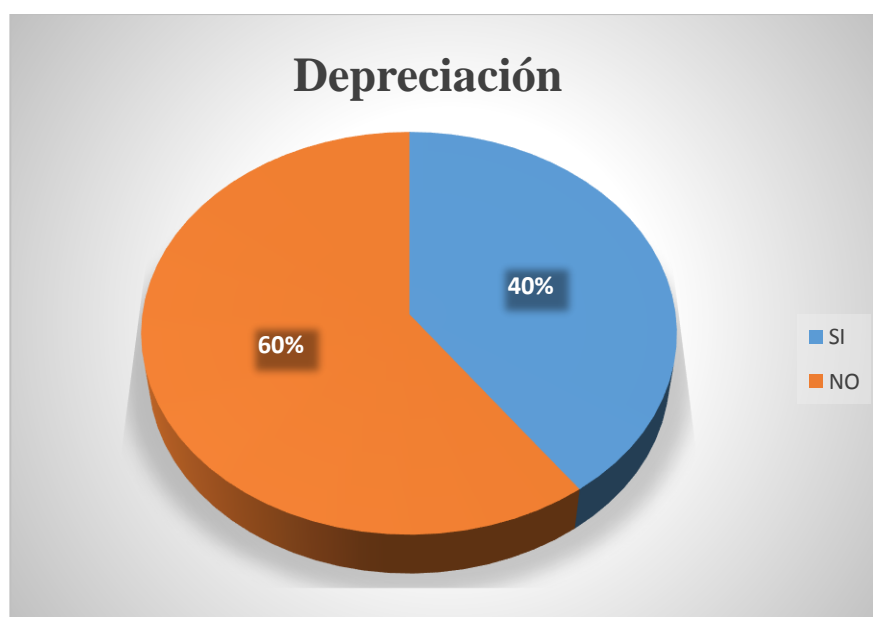


Gráfico N° 11 Depreciación.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador depreciación se obtuvo como resultado un 40% de respuestas positivas correspondientes al periodo de depreciación de los activos y como está determinada la agrupación de los mismos y un 60% de respuestas negativas correspondientes a la revisión periódica de los cálculos de depreciación tanto en su correcto registro y el movimiento de las cuentas respectivas y si se posee algún registro de los bienes totalmente depreciados y que continúan en uso.

Interpretación

Todos los bienes de propiedad de la compañía están depreciados acorde al método de línea recta el mismo que se encuentra dentro de los métodos establecidos por las normativas contables la única revisión que se realiza es al momento de elaborar los estados financieros.

INDICADOR: CUSTODIA DE BIENES

TABLA N° 16 Preguntas relacionadas con el personal responsable de la custodia y registro y toma de recuentos físicos y si estos cuentan con seguros contra incendios, daño, robo, que protejan al Activo Fijo.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	1	50,00%
NO	1	50,00%
TOTAL	2	100

Tabla N° 16 Custodia de Bienes.
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

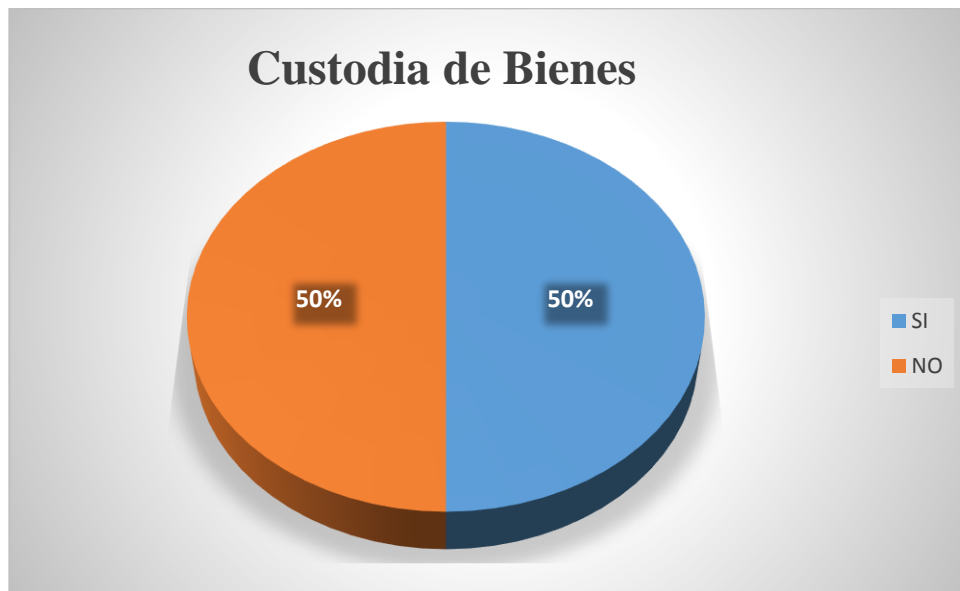


Gráfico N° 12 Custodia de Bienes.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador custodia de bienes se obtuvo como resultado un 50% de respuestas positivas correspondiente a la adquisición de seguros y un 50% de respuestas negativas correspondiente a los recuentos físicos si son efectuados por el personal distinto de los que son responsables de la custodia y registros.

Interpretación

La compañía si cuenta con seguros que resguarden los bienes que posee, en cuanto a los recuentos físicos estos no se lo realizan con personal ajeno a la organización por lo que tal vez no se podrían detectar falencias en dichos recuentos físicos.

INDICADOR: CONTABILIZACIÓN

TABLA N° 17 Preguntas relacionadas con comparación con los registros contables y el inventario de activos fijos si los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo están claramente identificados y si se han presentado diferencias entre los saldos contables y la toma física

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	3	75,00%
NO	1	25,00%
TOTAL	4	100

Tabla N° 17 Contabilización.

Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS



Gráfico N° 13 Contabilización.

Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador contabilización se obtuvo como resultado un 75% de respuestas positivas correspondiente a la comparación de los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor, si los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo están claramente identificados, si se han presentado diferencias entre los saldos contables y la toma física y un 25% correspondiente a respuestas negativas sobre si la empresa practica el inventario de activos fijos y los compara con los registros contables.

Interpretación

Al momento de realizar los estados financieros se efectúa la revisión de los registros contables tanto de libro diario con los mayores para descartar cualquier inconsistencia de valores los estados permiten identificar claramente cada una de las cuentas que maneja la compañía.

INDICADOR: EVALUACIÓN DE RIESGOS

TABLA N°18 Preguntas relacionadas con la documentación de la evaluación de riesgos de las principales actividades y procesos de activos fijos, si existen criterios formales para definir la importancia relativa de los riesgos, su ocurrencia y si existen grupos o individuos responsables de anticipar e identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo en este rubro.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	0	0,00%
NO	4	100,00%
TOTAL	4	100

Tabla N° 18 Evaluación de Riesgos
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS



Gráfico N° 14 Evaluación de Riesgos.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador evaluación de riesgos se obtuvo como resultado un 100% de respuestas negativas correspondiente a si se realiza y documenta la evaluación de riesgos de las principales actividades y procesos de activos fijos si existen criterios formales para definir la importancia relativa de los riesgos para identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo en este rubro.

Interpretación No se realiza una evaluación de los riesgos que podrían afectar al correcto manejo de esto bienes

INDICADOR: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

TABLA N° 19 Preguntas relacionadas con la evaluación de los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la compañía y se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	2	40,00%
NO	3	60,00%
TOTAL	5	100

Tabla N° 19 Supervisión y Monitoreo
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS

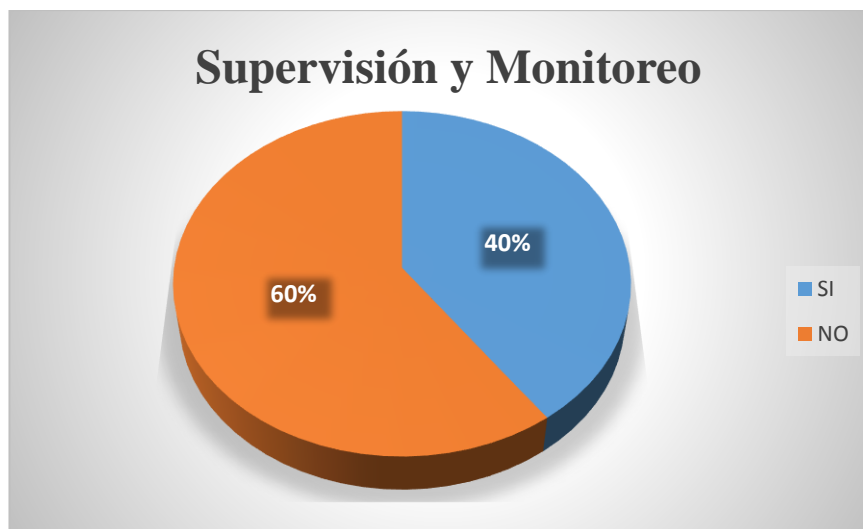


Gráfico N° 15 Supervisión y Monitoreo.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador supervisión y monitoreo se obtuvo como resultado un 40% de respuestas positivas correspondiente a la atención a las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos y un 60% de respuestas negativas correspondientes a la evaluación de los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente y si se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

Interpretación

La compañía es sometida a una revisión por parte de un auditor externo una vez al año el mismo que efectúa un examen a todos los movimientos de sus operaciones la misma que al finalizar arrojan conclusiones y recomendación es que pueden ser adoptadas.

INDICADOR: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

TABLA N° 20 Preguntas relacionadas con la información presentada a los funcionarios adecuados con el detalle suficiente y en el momento oportuno para permitirle cumplir con sus obligaciones en forma eficiente y eficaz y por ende a la correcta toma de decisiones.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	1	50,00%
NO	1	50,00%
TOTAL	2	100

Tabla N° 20 Información y Comunicación
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS



Gráfico N° 16 Información y Comunicación.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador supervisión y monitoreo se obtuvo como resultado un 50 % de respuestas positivas correspondiente a si se suministra información pertinente a los funcionarios adecuados con el detalle suficiente y en el momento oportuno para permitirle cumplir con sus obligaciones en forma eficiente y eficaz y un 50% de respuestas negativas referente a la existencia de procesos para informar a niveles apropiados de la gerencia acerca de cambios con posibles efectos significativos en estos activos.

Interpretación

La información recopilada se lo proporciona de manera integra a los socios, pero no existe ningún tipo de seguimiento al control interno para informar cambios con posibles efectos significativos en estos activos.

VARIABLE DEPENDIENTE: INFORMACIÓN FINANCIERA

LISTA DE VERIFICACION APLICADA A LA INFORMACION FINANCIERA

N.-	PREGUNTAS	SÍ	NO	OBSERVACIONES
1	¿La contadora verifica que se haya elaborado y emitido el conjunto de los estados financieros de acuerdo con las normas vigentes emitidas por el órgano rector?			
2	¿Se efectúan cruces de información de fuentes distintas para confirmar la integridad y exactitud de los datos procesados?			
3	¿La contadora realiza pruebas de consistencia entre los estados financieros y los registros?			
4	¿La información de la empresa es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa y para los organismos que los regulan?			
5	¿La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad?			
6	¿La información suministrada acerca de la situación financiera, de los activos fijos es de amplia variedad a usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas?			
7	¿Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero de la compañía?			
8	TOTAL			

TABLA N° 21 Preguntas relacionadas con la elaboración de los estados financieros si se rigen a las normas vigentes, si se efectúan cruces de información de fuentes distintas para confirmar la integridad y exactitud de los datos y si los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero de la compañía para la toma de decisiones.

Alternativas	Total	Porcentaje
SI	6	85,71%
NO	1	14,29%
TOTAL	7	100

Tabla N° 21 Información Financiera
Elaborado por: Sandra Rodríguez

PORCENTAJE DE PREGUNTAS POSITIVAS Y NEGATIVAS



Gráfico N° 17 Información Financiera.
Fuente: CEM Hotelera y Turística Ambato
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis

Aplicado la lista de chequeo al indicador Información Financiera se obtuvo un 62% de respuestas positivas relacionadas con la elaboración de los estados financieros si están de acuerdo con las normas vigentes, si se realizan pruebas de consistencia entre los estados financieros y los registros, si estos reflejan fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero de la compañía y un 38% correspondiente a respuestas negativas referentes a si se realizan pruebas de consistencia entre los estados financieros básicos y se efectúan cruces de información de fuentes distintas para confirmar la integridad y exactitud de los datos procesados.

Interpretación

La información financiera entregada por parte de la empresa está elaborada bajo los estándares requeridos por la normativa vigente, además se realizan consistencias de esta información con el fin de minimizar errores, esta información refleja claramente la situación real de la empresa contribuyendo de esta manera a la correcta toma de decisiones por parte de la junta de accionistas.

CEM Hotelera y Turística Ambato
BALANCE GENERAL
al 31 de Diciembre de
2015

ACTIVO FIJO

Depreciable

Muebles y enseres	349345,24
(Depreciación acumulada muebles y enseres)	337635,24
Equipo de Cómputo y Software	6982,21
(Depreciación acumulada Equipo de Cómputo y Software)	6181,67
Equipo de Oficina	19639,26
(Depreciación acumulada. Equipo. Oficina)	13662,56
Maquinaria e Instalaciones	409869,85
(Depreciación acumulada. Maquinaria e Instalaciones)	255349,2
Edificio y Obras Civiles	2301255,52
(Depreciación. Acumulada. Edif. Obra. civiles)	1165846,94
Elementos Decorativos	8835,43
(Depreciación Elementos Decorativos)	5337,19
Total Depreciables	1311914,71

No Depreciable

Terrenos	1577003,3
Total no Depreciables	1577003,3

Total Activos Fijos **2888918,01**

ACTIVOS FIJOS	AÑO 2014	INCREMENTO	AÑO 2015
Muebles y enseres	349.345,24	0	349.345,24

Maquinaria	409.869,85	0	409.869,85
Equipo de oficina	19.639,26	0	19.639,26
Equipo de cómputo-software	6.634,00	348,21	6.982,21
Edificio	2.301.255,52	0	2.301.255,52
Terreno	1.577.003,30	0	1,577,003.30
Elementos decorativos	8.355,43	0	8.835,43
Totales	4.672.582,60	348,21	4.672.930,81

Tabla N° 22 Variación entre años
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Realizando una comparación entre los estados financieros de 2014 y 2015 exclusivamente al rubro de propiedad planta y equipo se puede evidenciar que no existe mayor cambio en el valor de cada una de las cuentas a excepción de equipo de cómputo y software en el que se ha evidenciado un incremento de 348,21 dólares.

Variación de las cuentas que integran el grupo de los Activos Fijos

CUENTA	VALOR	VARIACIÓN VERTICAL
Muebles y Enseres	17710	0,41%
Equipo de Cómputo	800,54	0,03%
Equipo de Oficina	5976,7	0,21%
Maquinaria e Instalaciones	154520,65	5,35%
Edificio y Obras Civiles	1135408,60	39,30%
Elementos Decorativos	3498,24	0,12%
Terrenos	1577003,3	54,59%
Total	2888918	100%

Tabla N° 23 Variación de las cuentas que integran el grupo de los Activos Fijos
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Variación entre grupos de Activos

CUENTA	VALOR	ANÁLISIS
Activo Corriente	334591,19	10,12
Activo Fijo	2888918	87,34
Activo no Corriente	84326,86	2,55
TOTAL ACTIVOS	3307836,05	100%

Tabla N° 24 Variación entre grupos de Activos
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Análisis del Balance General

Se entenderá que Propiedad, planta y equipo dentro de la CEM Hotelera y Turística Ambato se encuentra conformada por:

- Muebles y Enseres
- Equipo de Cómputo y Software (uso oficina)
- Equipos de Oficina
- Maquinaria e Instalaciones
- Edificios y Obras Civiles
- Elementos Decorativos

Realizando un análisis al balance general se puede evidencia que las cuentas con mayor representación es la de Edificios y Obras Civiles seguido por el activo no depreciable terrenos y finalmente Maquinaria e Instalaciones.

Una vez reducido lo correspondiente a la depreciación acumulada a los activos se puede verificar que los muebles y enseres casi se encuentran depreciados en su totalidad al igual que el equipo de cómputo.

El grupo de Activos Fijos representa el 87,34% del total de los activos es por esta significativa representación que es importante establecer procedimientos de control que contribuyan a la correcta presentación de la información.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Estado de Pérdidas y Ganancias

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

5.1.1.05.	GASTOS DEPRECIACIONES Y DETERIOROS	
5.1.1.05.01	Depreciación Muebles Y Enseres	2,769.14
5.1.1.05.02	Depreciación Equipos de Oficina	967.95
5.1.1.05.03	Depreciación Maquinaria e Instalaciones	18,051.30
5.1.1.05.04	Depreciación Edificio y Obras Civiles	27,657.12
5.1.1.05.05	Depreciación Equipo de Cómputo	595.37
5.1.1.05.06	Depreciación Elementos Decorativos	725.05

Realizando un análisis breve a la cuenta de gastos depreciaciones y deterioros se puede determinar que la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

Mobiliario de oficina, elementos decorativos y maquinaria, 10 años

Equipos de computación, 3 años

Edificios y Obras Civiles, 50 años de acuerdo a estudio NIIF.

	AÑO 2014	VARIACION	AÑO 2015
--	-----------------	------------------	-----------------

DEPRECIACION ACUMULADA			
MUEBLES Y ENSERES	334.866,10	2.769,14	337.635,24
MAQUINARIA	237.297,90	18.051,30	255.349,20
EQUIPO DE OFICINA	12.694,61	967,95	13.662,56
EQUIPO DE COMPUTO- SOFTWARE	5.586,30	595,37	6.181,67
EDIFICIO	1.115.553,44	50.293,50	1.165.846,94
ELEMENTOS DECORATIVOS	4.612,14	725,05	5.337,19
TOTALES	1,710,610,49	73.402,31	1,84.012,80

Tabla N° 25 Variación entre grupos de Activos
Elaborado por: Sandra Rodríguez

4.2 Comprobación de la hipótesis

Planteamiento de la Hipótesis

Modelo Lógico

H0 = Los procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo no incide significativamente en la fiabilidad de la información financiera.

H1 = Los procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo si incide significativamente en la fiabilidad de la información financiera.

No se puede comprobar la hipótesis estadísticamente ya q se hizo una lista de chequeo de los datos proporcionados por la compañía tanto de las facturas de compra, como de las actas de baja de activos, y de los ítems que se manejan.

Dichas variables son cualitativas por lo cual no se puede comprobar de manera cuantitativa.

Limitaciones del estudio

No se tuvo ninguna limitación en la investigación debido a que se contó con toda la colaboración por parte de la Gerente General y se pudo tener acceso a toda la información que era necesaria para llevar a cabo el proyecto sin ningún tipo de dificultad.

4.3 Conclusiones

Una vez finalizada la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- No se cuenta con información detallada sobre los bienes dados de baja por lo que se dificulta su ingreso en el sistema contable debido a que solo se conoce el monto total pero no se conoce individualmente el valor para poder saldar las cuentas que se ven involucradas.
- La compañía no maneja ningún tipo de política referente a compra de bienes, conducta de personal y políticas para dar de baja un activo.
- En cuanto a la custodia de los bienes, esta responsabilidad está a cargo de la secretaria de la compañía.
- Para efectos de la constatación física se ha evidenciado una falta de organización, no se mantiene un registro detallado de los bienes en cuanto a su ubicación lo que dificulta su conteo.
- Los activos no cuentan con una codificación individual que facilite su constatación física y por ende su fácil localización en los registros del sistema contable.
- No se realiza y documenta la evaluación de riesgos de las principales actividades y procesos de activos fijos.
- No se evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.
- Al no existir procesos para el seguimiento de control interno con el fin de informar cambios con posibles efectos significativos en estos activos.

Recomendaciones

- Se recomienda implementar procesos que permitan manejar de una manera correcta y detallada la información de los bienes dados de baja para optimizar el tiempo en que se demora encontrar las cuentas que se ven involucradas.
- Se debería implementar una serie de políticas que permitan llevar un proceso organizado y detallado para las compra de bienes, conducta de personal y políticas para dar de baja un activo.
- Implantar un adecuado procedimiento de control para la custodia de los activos fijos y con ello se capacitara al personal para que mejore el desarrollo de sus actividades lo que permitirá actualizar la información de una manera ágil y eficaz.
- Se debería elaborar un registro detallado de la ubicación exacta de cada uno de los activos, con su respectiva codificación y el número total de existencias a buscar en la constatación física con el fin de optimizar tiempo y recursos.
- La Compañía al conocer la efectividad o inefectividad de los procedimientos debe fortalecer el sistema de información y comunicación para que permita la expansión de los procesos de control a fin de que ayuden a optimizar sus recursos y se conviertan en apoyo a la administración para la correcta toma de decisiones.
- Es necesario diseñar un manual de procedimientos de control interno de activos fijos adaptado a las necesidades de la compañía, buscando las mejores estrategias que se ajusten a las necesidades que presente la empresa.

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

Datos informativos

Título de la propuesta

“Sistema de control interno de Propiedad Planta y Equipo para la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato”.

Beneficiario; Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato

Ubicación; Provincia: Tungurahua, Cantón; Ambato, Parroquia; La Merced, Calle; Rocafuerte y Guayaquil.

Investigadora; Rodríguez Baño Sandra Janneth

ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

El estudio realizado revelo que la compañía no posee un correcto sistema de control interno, para el manejo del rubro propiedad planta y equipo, uno de los motivos es la falta de un control riguroso de la ubicación, detalle y valor real de cada uno bienes todo esto acompañado de la ausencia de políticas que permitan llevar un adecuado control de esta cuenta.

Lo que provoca que la información financiera no sea reflejada de forma completa, por lo tanto es recomendable diseñar un sistema de control interno de activos fijos que permita mejorar la fiabilidad de la información financiera que se tiene, lo que evitaría que esta sea presentada de manera distorsionada a los usuarios de dicha información.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación denominado: “Procedimientos de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo y la fiabilidad de la información financiera” tiene como finalidad implantar un sistema de control interno de Propiedad Planta y Equipo, permitiendo a la empresa presentar información financiera de alta calidad, comprensible, comparable y de obligado cumplimiento, bajo las Normas Internacionales de información Financiera.

Además permitirá tomar decisiones sobre bases más confiables, lo cual contribuirá al desarrollo normal de las actividades y permitirá el crecimiento empresarial, para

proporcionar transparencia, consistencia y comparabilidad de la información financiera.

Con la aplicación de este sistema se buscara obtener y poder brindar información determinando cualquier tipo de cambio que pueda alterar la real valoración de sus activos mediante la implementación de un control que permita la adopción de políticas y procedimientos que generen eficiencia y eficacia en el manejo de los activos.

Para esta empresa seria estructurado e implementado por primera vez mejorando así su sistema de información y optimizando recursos.

OBJETIVOS

GENERAL

Implementar un sistema de control interno de Propiedad Planta y Equipo con la finalidad de garantizar la fiabilidad de la información financiera.

ESPECÍFICO

- Desarrollar el modelo operativo en base a los componentes del Control Interno
- Establecer los procedimientos básicos para la valoración, adquisición, control y registro de Propiedad Planta y Equipo.
- Elaborar los flujogramas correspondientes a los procedimientos básicos de Control Interno.

MODELO OPERATIVO

FASES PARA DESARROLLAR LA PROPUESTA

FASES	OBJETIVO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
<p>FASE I AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Establecer procedimientos dirigidos al encargado de la custodia de los activos a fin de conseguir un manejo eficiente de Propiedad Planta y Equipo.</p>	<p>Establecer procedimientos para el manejo adecuado de Propiedad Planta y Equipo para;</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Velar por el buen manejo de los activos ❖ Protegerlos de cualquier siniestro. ❖ Informar periódicamente sobre el estado de los bienes. ❖ Manejar, controlar y actualizar los activos. ❖ Notificar novedades. ❖ Recepción del bien. ❖ Verificar condiciones y estado del activo. ❖ Codificar los bienes. ❖ Efectuar el mantenimiento necesario del bien. <p>Aplicar los procedimientos efectuados y asignar funciones al responsable de la administración de Propiedad Planta y Equipo.</p> <p>Verificar periódicamente que se cumplan con las funciones asignadas al personal.</p>	<p>Gerente General Contadora Secretaria</p>

<p>FASE II EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Detectar los riesgos contables de Propiedad Planta y Equipo para determinar que el registro demuestre la correcta valoración de los mismos.</p>	<p>Analizar cuáles podrían ser los riesgos internos que puedan afectar el correcto registro contable de la Propiedad Planta y Equipo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar si el activo fue registrado a su costo. ❖ Confirmar que exista uniformidad en el método de depreciación utilizado. ❖ Verificar el valor registrado en libros con las facturas de compra. ❖ Comprobar cálculo y registro de la depreciación. ❖ Efectuar conciliaciones periódicas entre la constatación física y los registros auxiliares. ❖ Verificar el correcto registro de los bienes dados de baja. 	<p>Gerente General Contadora Secretaria</p>
<p>FASE III ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Establecer procedimientos básicos mediante un manual que detalle las actividades a desarrollar por parte de</p>	<p>Elaborar un manual en donde se deberá especificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Fijación de Objetivos. ❖ Definición de Políticas. ❖ Asignación de Responsabilidades. ❖ Especificación de funciones. ❖ Detalle de instrucciones. ❖ Descripción de procedimientos como: 	<p>Gerente General Contadora</p>

	los responsables de los activos fijos.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Procedimientos para la constatación física de los activos. ❖ Procedimientos para la adquisición de los activos fijos. ❖ Procedimientos para la adecuada contabilización y valoración de los activos. ❖ Especificaciones de las Normas adoptadas a cada procedimiento. ❖ Medidas de control y seguridad aplicados a cada proceso. ❖ Descripción gráfica de procedimientos. 	
FASE IV INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Mejorar los sistemas de información y comunicación de la compañía.	<p>Comunicar oportunamente a los empleados los cambios realizados en la administración de los activos fijos.</p> <p>Comunicar a cada uno de los empleados sus funciones a desempeñar.</p> <p>Proporcionar información financiera verídica que permita contribuir a la eficaz toma de decisiones.</p>	Gerente General
FASE V	Controlar que los procedimientos implementados sean	Supervisar que los procedimientos establecidos se lleven a cabo de manera eficiente y eficaz.	Gerente General

SUPERVISIÓN N Y MONITOREO	comunicados y supervisados para evaluar la objetividad del control interno.	Analizar el trabajo realizado por los auditores y considerar los hallazgos relacionados con el control interno de propiedad planta y equipo. Monitorear el progreso y la revisión de los hallazgos.	
--	---	--	--

Tabla N° 25 Modelo Operativo
Elaborado por: Sandra Rodríguez

Procedimientos Básicos de Control Interno

Manejo y Registro

Finalidad

Establecer los procedimientos necesarios de registro y control del activo fijo, así como los mecanismos de autorización correspondiente para su correspondiente adquisición, asignación de costo, localización y baja, con el objeto de mantener permanentemente actualizado el inventario de activo fijo de la Compañía.

Responsables

El responsable de la custodia de los activos debe cumplir con la recepción, asignación, incorporación, codificación, registro, mantenimiento, salvaguarda, realización de verificaciones física periódicas, inspección y control físico de los activos fijos.

Registro Contable de los Activos Fijos

Todos los movimientos relacionados con las adquisiciones, mantenimientos, depreciaciones, bajas de activos etc, se registraran de manera oportuna y detallada en el sistema contable utilizado por la empresa.

Procedimiento para la Adquisiciones de los activos fijos

- A.- Verificar que las compras se realicen con una previa autorización.
 - B.-Realizar una verificación de faltantes para efectuar la adquisición de nuevos bienes
 - C.-Buscar cotizaciones para determinar el mejor precio.
 - D.-Efectuar el ingreso del activo con la respectiva documentación de soporte la cual será debidamente archivada y así poder tener un control adecuado de los activos fijos.
 - E.-Una vez recibido el activo verificar que las características del bien adquirido correspondan con las descritas en el documento.
 - F.-Colocar un código de identificación del Bien mueble.
 - G.-Verificar de manera periódica los activos adquiridos.
- Procedimiento para la Constatación física de los activos.
- A.-La constatación física de los activos fijos se la realizara una vez al año.

B.-El responsable de la toma física deberá tener un listado de las existencias antes de proceder al conteo.

C.-Efectuar la constatación física para proceder a la comparación con los datos registrados en el sistema.

D.-Una vez realizado la constatación verificar cuales son los activos fijos que deben darse de baja por deterioro.

E.-Realizar reportes que detallen las unidades existentes con las observaciones pertinentes, para que se cuente con registros actualizados de los movimientos de los activos todo esto acompañado de las firmas de responsabilidad.

F.-Se notificara a la contadora los ajustes realizados como: códigos, descripción, valor y cantidad.

Procedimiento para el Registro

A.-Efectuar el registro inmediato de todas las transacciones que afecten al rubro de activos fijos.

B.-Se deberá registrar la entrada con todos los datos que le identifican como descripción, costo, serie, número de existencias.

C.-Actualizar el sistema contable con los datos obtenidos de la toma física.

D.-Registrar las depreciaciones correspondientes de acuerdo a los porcentajes y métodos establecidos por la ley.

Registrar activos dados de baja.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Valoración del activo

La valoración del activo se lo realizara al método del coste

Con respecto a la compra comprenderá lo siguiente: Gastos como costos de reparación, instalación, transporte, honorarios profesionales, costos estimados de dismantelar y trasladar el activo. Se debe disminuir los descuentos y rebajas eventuales.

Revalorización de inmuebles

Se realizará por separado sobre la base del avalúo o reavalúo comercial practicado por los municipios o la Dirección de Avalúos y Catastros.

Los valores de éstos activos deben contabilizarse a su costo original o de adquisición. La diferencia de estos valores y el último avalúo o reavalúo comercial disponible efectuado por las instituciones antes mencionadas, en caso de que sea mayor se registrará en las cuentas Revalorización de Terrenos o Revalorización de Edificios, según sea el caso.

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. 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 periodo sobre el que se informa.

Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Si algunos elemento de propiedades, planta y equipo coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado será adoptado de acuerdo a las necesidades de la empresa esperando obtener los beneficios económicos futuros del activo.

El método aplicado se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los

beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Entre los métodos establecidos por la norma se encuentran el método lineal (carga constante a lo largo de la vida útil), el método de depreciación decreciente (carga en disminución a lo largo de su vida útil) y el método de las unidades de producción (carga basado en la utilización o producción esperada).

Baja en cuentas

Se procederá a darlo de baja las cuentas cuando no se espere obtener ningún beneficio económico futuro por su uso

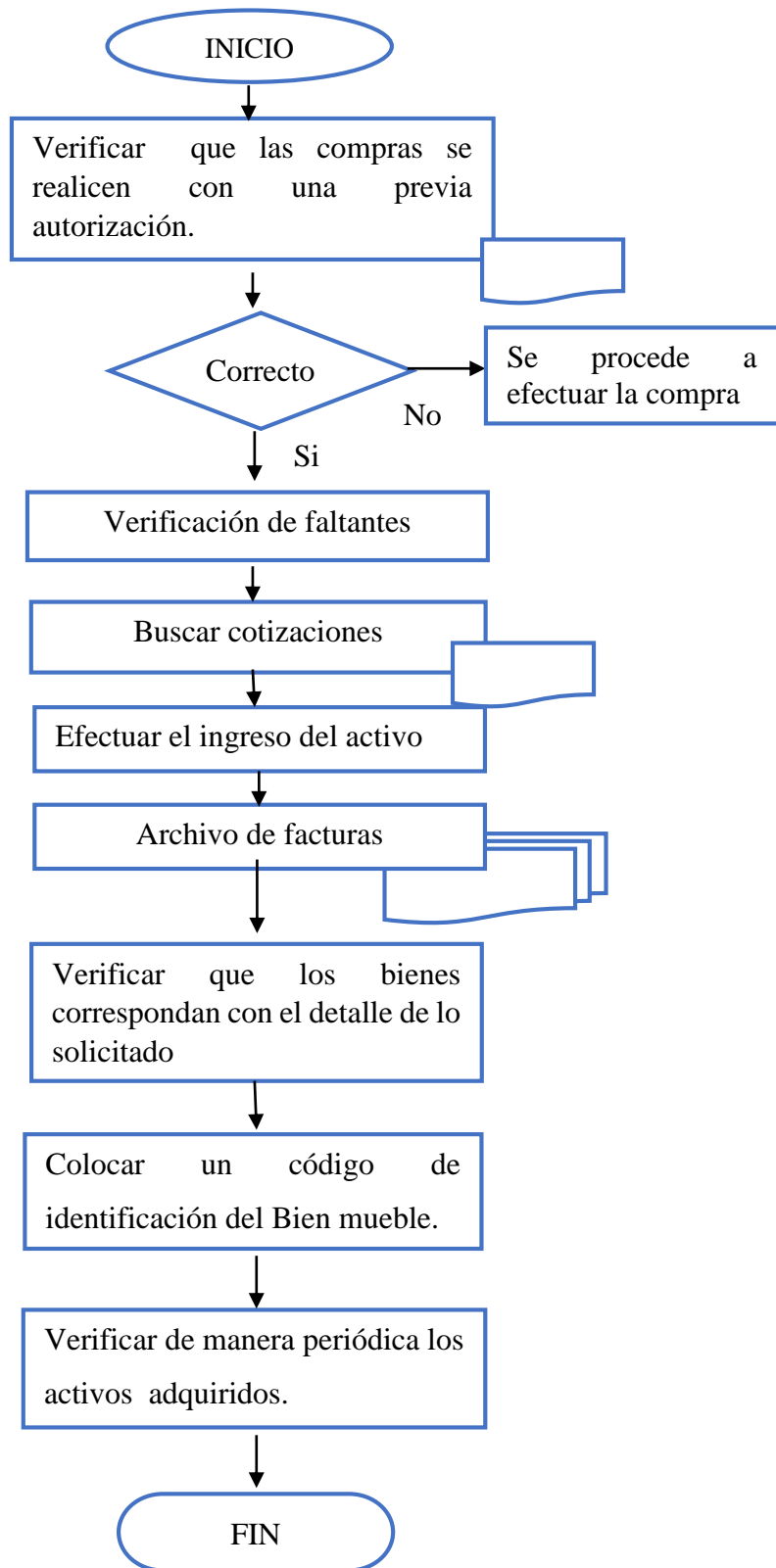
La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas

Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Información Revelar

Cada una de las clases de propiedades, planta y equipo deben tener información de la las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto, los métodos y tasas de depreciación utilizados, la vida útil el importe el libros.

Flujogramas de Procedimientos Básicos de Control Interno
Proceso de adquisición de Propiedad Planta y Equipo:



Detalles del proceso

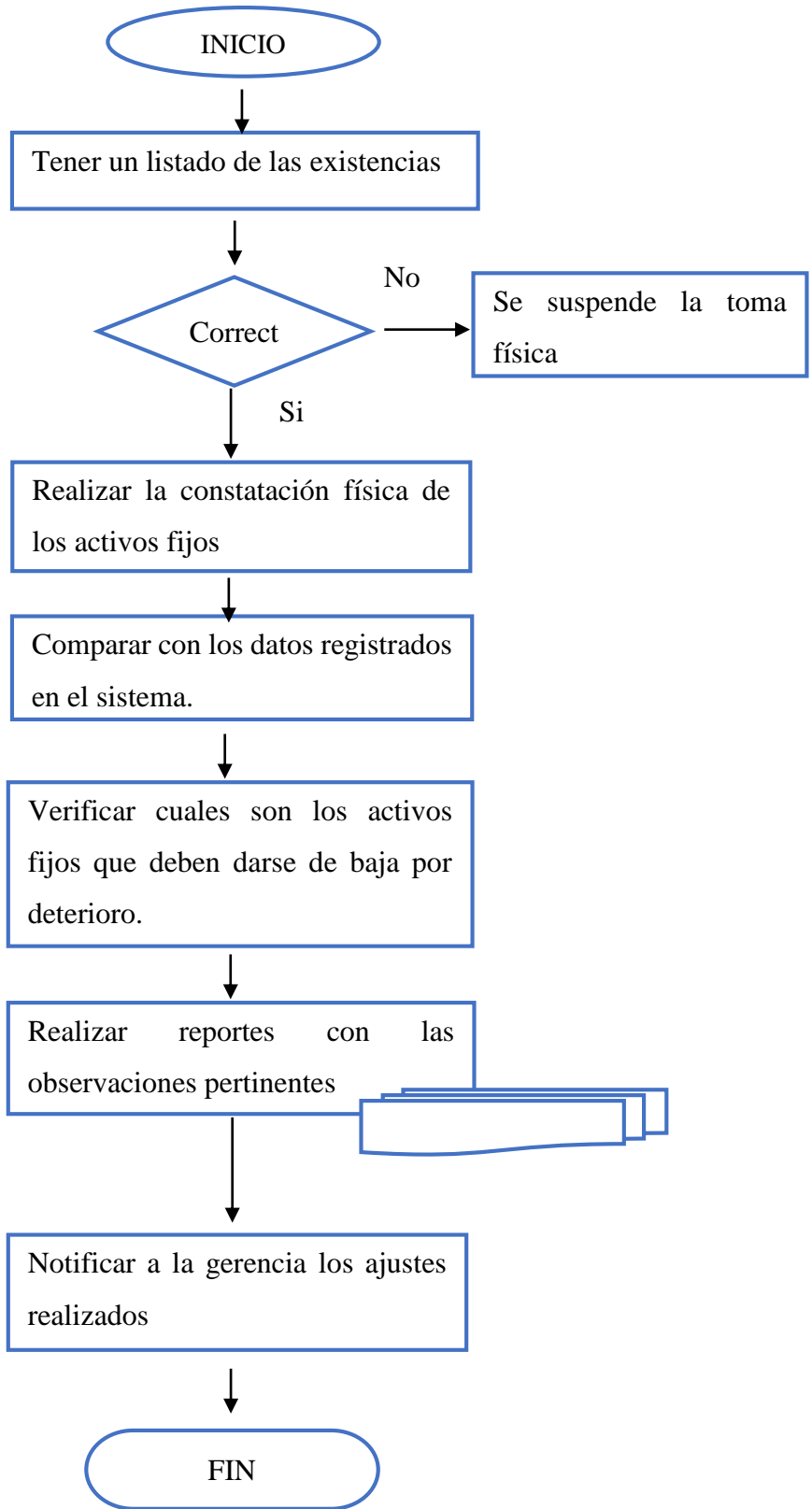
La adquisición de los bienes se lo realiza mediante una solicitud efectuada por la gerente general, la misma que llega a la junta de accionistas para ser aprobada, si lo es, se procede a efectuar la compra mediante el sistema de compras públicas.

Una vez efectuada la compra la secretaria se encarga de recibir los bienes y verificar que cumplan con el detalle solicitado.

La contadora se encarga del ingreso en el sistema contable y de la emisión de un código de identificación del activo, procede al archivo de la factura.

Tanto la secretaria como la contadora deben realizar por lo menos una vez al año una constatación física de los bienes adquiridos.

Proceso para la Constatación física de los activos:



Detalle del proceso

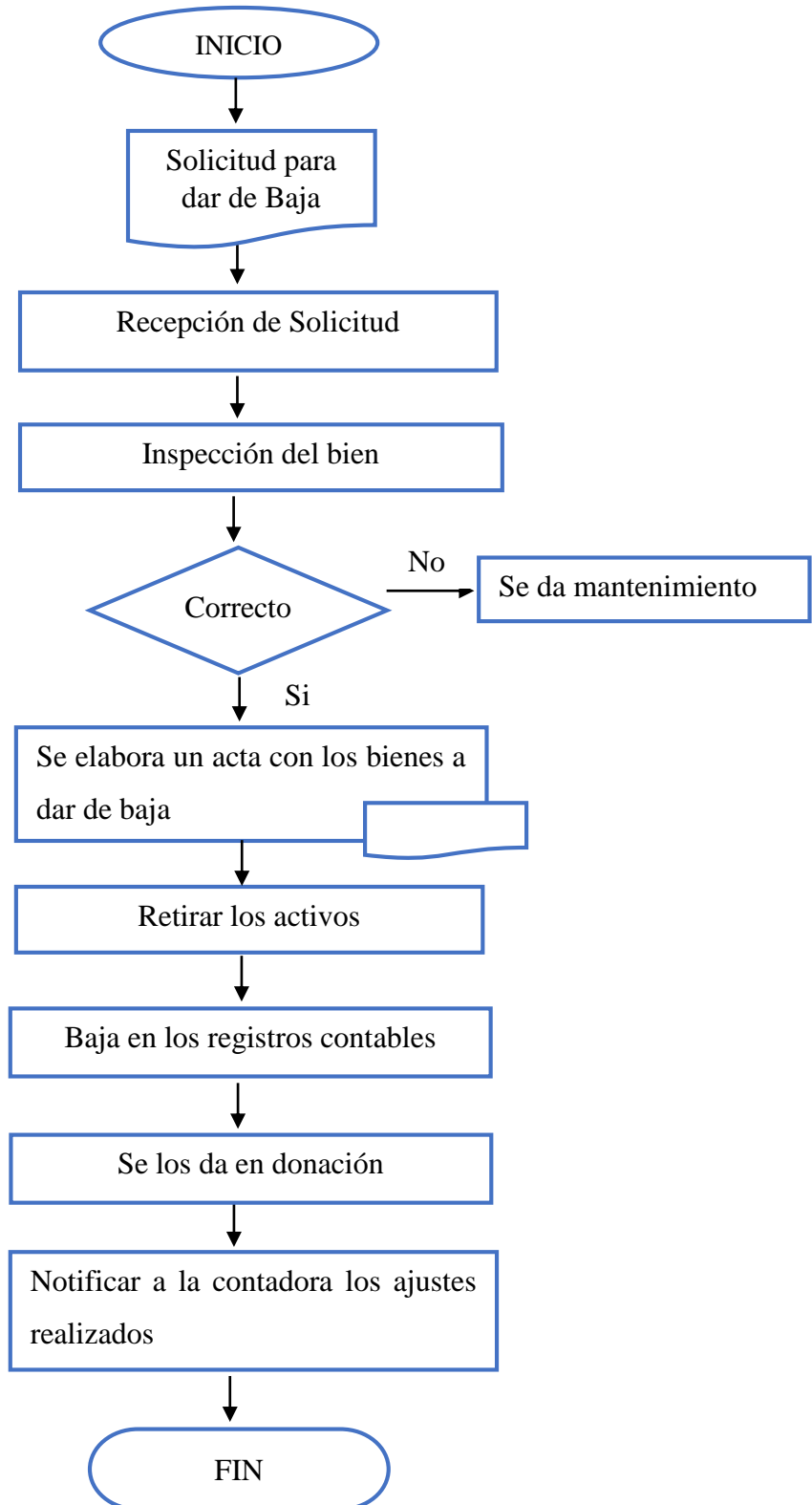
La contadora debe emitir un listado con el detalle del número de existencias y ubicación de cada uno de los bienes que posee la empresa para proceder a la constatación física.

Dicha constatación debe realizarla la contadora con personal ajeno a la compañía con la finalidad de determinar la existencia real de los bienes.

Una vez efectuado el conteo la contadora debe emitir un informe con las novedades encontradas y proceder a efectuar los respectivos ajustes contables.

Por ultimo dicho informe debe ser notificado a gerencia.

Procedimiento para dar de Baja un activo



Detalle del proceso

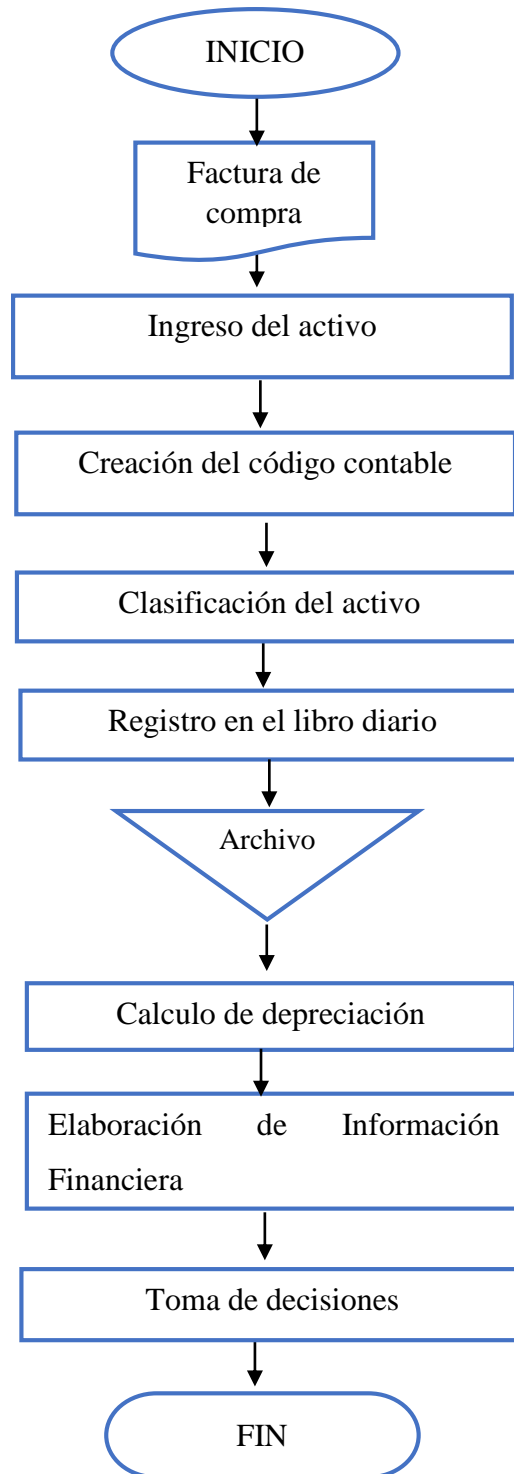
Al momento de efectuar la constatación física se puede encontrar bienes que necesitan ser dados de baja, la contadora emitirá una informe con el detalle de cada uno de ellos y la respectiva solicitud pidiendo su retiro.

De ser necesario un técnico se encargara de revisar el activo con el fin de emitir un dictamen por baja, el mismo que llegara a la junta de accionistas para su aprobación.

Una vez aprobado la baja la contadora procederá a efectuar los respectivos ajustes contables.

La junta de accionistas autorizara la donación de los bienes.

Procedimiento para el registro de un activo



Detalle del proceso

La contadora se encargara del registro contable del bien ingresándolo al sistema con el detalle de las facturas.

De acuerdo a la transacción realizada se procederá a acreditar o debitar las cuantas correspondientes.

Crearé un auxiliar con los datos del activo y lo clasificara dependiendo la naturaleza del bien.

Se procederá a efectuar la respectiva depreciación.

Se verificara saldos se los mantendrán actualizados con el fin de proporcionar información que permita elaborar información financiera confiable.

BIBLIOGRAFIA

Camara de Industrias de Tungurahua. (05 de Noviembre de 2015). *Noti Camara de Industrias de Tungurahua*. Obtenido de <http://www.cit.org.ec/files/NOTICAMARA-No.-10.pdf>

Guerrero, A. (Noviembre de 2014). *Informe Sectorial*. Obtenido de Sector Hotelero: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&cad=rja&uact=8&ved=0CC4QFjACahUKEwilwMifr-PGAhXG0YAKHUr0AbY&url=http%3A%2F%2Fwww.ratingspcr.com%2Fuploads%2F2%2F5%2F8%2F5%2F25856651%2Fsectorial_hotelero.pdf&ei=c5apVeW6F8ajgwTK6IewCw&usg=

Ministerio de Turismo. (30 de 12 de 2014). *Resumen 2014: Turismo ecuatoriano, en su mejor momento*. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/resumen-2014-turismo-ecuatoriano-en-su-mejor-momento/>

Nacimba, A. (19 de Septiembre de 2014). *La inversión turística hotelera en Ecuador se fortalece*. Obtenido de Diario el ciudadano: <http://www.elciudadano.gob.ec/la-inversion-turistica-hotelera-en-ecuador-se-fortalece/>

SN. (01 de 07 de 2013). *Tungurahua cuenta con 31 atractivos turísticos para vacacionar*. Obtenido de El Comercio: <http://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador/tungurahua-cuenta-31-atractivos-turisticos.html>

Camara de Industrias de Tungurahua. (05 de Noviembre de 2015). *Noti Camara de Industrias de Tungurahua*. Obtenido de <http://www.cit.org.ec/files/NOTICAMARA-No.-10.pdf>

Guerrero, A. (Noviembre de 2014). *Informe Sectorial*. Obtenido de Sector Hotelero: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&cad=rja&uact=8&ved=0CC4QFjACahUKEwilwMifr-PGAhXG0YAKHUr0AbY&url=http%3A%2F%2Fwww.ratingspcr.com%2Fuploads%2F2%2F5%2F8%2F5%2F25856651%2Fsectorial_hotelero.pdf&ei=c5apVeW6F8ajgwTK6IewCw&usg=

Ministerio de Turismo. (30 de 12 de 2014). Resumen 2014: Turismo ecuatoriano, en su mejor momento. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/resumen-2014-turismo-ecuatoriano-en-su-mejor-momento/>

Nacimba, A. (19 de Septiembre de 2014). La inversión turística hotelera en Ecuador se fortalece. Obtenido de Diario el ciudadano: <http://www.elciudadano.gob.ec/la-inversion-turistica-hotelera-en-ecuador-se-fortalece/>

SN. (01 de 07 de 2013). Tungurahua cuenta con 31 atractivos turísticos para vacacionar. Obtenido de El Comercio: <http://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador/tungurahua-cuenta-31-atractivos-turisticos.html>

http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/1801_AMBATO_TUNGURAHUA.pdf

<http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>

http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Servicios/Servicios_2013/3.%20ES2013_RESUMEN_EJECUTIVO.pdf

López, D. (2011). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011 (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2071/1/TA0008.pdf>

Medina, W. (2010). Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la Ep-Emapa-a Ambato y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009 (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2063/1/TA0253.pdf>

Medina, F. (2012). La aplicación de normas de control interno específicas de bienes de larga duración y su impacto en la información financiera en la dirección provincial de educación de Tungurahua (tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1982/1/TM0007.pdf>

Tubón, S. (2011). Incidencia del Control interno en la administración de activos fijos de la cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC durante el año 2010 (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/TA0036.pdf>

Guerrero, W. (2006). *Diseño de un sistema de control interno para la propiedad planta y equipo de la empresa industria de restaurantes de comidas limitada (I.R.C.C. Limitada)* (tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Colombia.

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4582/00781282.pdf?sequence=1>

Martín, V., Mancilla, M. (2010). *Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios* 9 (5), pp. 68-75. Recuperado de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CBsQFjAAahUKEwiRvKqS6MrIAhWCGh4KHSBeAnQ&url=http%3A%2F%2Fdiainet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5038311.pdf&usg=AFQjCNFluVPRHwfP0LEzZoFU3pVGBtmJtA&bvm=bv.105454873,d.dmo&cad=rja>

Flores, J., Miñano, J. (2009). El control interno en las administraciones públicas, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú. *Quipukamayoc, Volumen 16* (32), 37 40. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a05v16n32.pdf>

Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México, México: Pearson

Pérez, C. (2002). Estudios de Lingüística del Español. *Revista Rediris. Volumen (18)*, s /p. <http://elies.rediris.es/elies18/531.html>

Reyes, Riveron y Palma (Febrero, 2005). *Fundamentación Axiológica de la Extensión*

Universitaria para una estrategia de desarrollo cultural en la FCMG. Simposio llevado a cabo en el V Congreso Internacional Virtual de Educación.

http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/24798/Documento_completo.pdf?sequence=1

Holmes, A. W. (1971). *Principios Básicos de Auditoria*. México, México: Compañía Editorial Continental S.A.

Kell, W. G., y Boynton, W. C. (1995). *Auditoria Moderna*. México, México: Compañía Editorial Continental S.A.

Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (2001). *Manual de la Auditoria Interna*. Recuperado de

https://books.google.com.ec/books?id=1SqQycK9hs0C&pg=PA3&dq=que+es+la+a+auditoria+interna&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20la%20auditoria%20interna&f=false

Mira, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoria*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA3&dq=que+es+la+a+auditoria+interna&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20la%20auditoria%20interna&f=false.

Holmes, A. W. (1971). *Principios Básicos de Auditoría*. México, México: Compañía Editorial Continental S.A.

Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones

Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario, aplicación de normas*

internacionales. Recuperado de

<https://books.google.com.ec/books?id=VtrA6aXOBIC&pg=PA38&dq=que+es+la+evaluaci%C3%B3n+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0CCMQ6AEwAmoVC hMIzYPXq8TXyAIVCqkeCh3ooQFS#v=onepage&q=que%20es%20la%20evaluaci%C3%B3n%20de%20control%20interno&f=false>

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bucaramanga, Colombia: Ecoe Ediciones.

Holmes, A. W. (1971). *Principios Básicos de Auditoría*. México, México: Compañía Editorial Continental S.A.

Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones

Casal et al. (2015). *Auditoría temas seleccionados*. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Macchi.

Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. (1987). *Boletín Fundamentos de la Auditoría Operativa*. Ecuador. División Editorial.

Bañon, R. (2003). *La evaluación de la acción y de las políticas públicas*. Recuperado de

<https://books.google.com.ec/books?id=9QE4SRJV-HUC&pg=PA106&dq=que+es+la+auditoria+operativa&hl=es&sa=X&ved=0CD4Q6AEwB2oVChMI-tzPss7XyAIVARs-Ch2ZjQfN#v=onepage&q=que%20es%20la%20auditoria%20operativa&f=false>

Kel, G., Boyton, W. y Ziegler, R. (1997). *Auditoría Moderna*. México, México: Compañía Editorial Continental S.A

Montesinos, V. (1992). *La auditoría en España. Situación actual y perspectivas*. Recuperado de

<https://books.google.com.ec/books?id=WXggmgQUyUYC&pg=PA227&dq=que+es+la+auditoria+operativa&hl=es&sa=X&ved=0CB8Q6AEwAWoVChMI-tzPss7XyAIVARs-Ch2ZjQfN#v=onepage&q=que%20es%20la%20auditoria%20operativa&f=false>

Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito Ecuador. Producciones Digitales Abya- Yala.

Casal et al. (2015). *Auditoría temas seleccionados*. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Macchi.

Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito Ecuador. Producciones Digitales Abya- Yala.

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bucaramanga, Colombia: Ecoe Ediciones.

Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Casal et al. (2015). Auditoria temas seleccionados. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Macchi.

Zabala, H. (2005). Planeación estratégica aplicada a cooperativas y demás formas asociativas y solidarias. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=XW1kXEr1jlwC&pg=PA45&dq=que+es+una+evaluacion+interna+en+auditoria&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20una%20evaluacion%20interna%20en%20auditoria&f=false.

Martínez, C. (2013). *Evaluación de programas. Modelos y procedimientos*. Recuperado de: https://books.google.com.ec/books?id=uuRSAGAAQBAJ&pg=PA68&dq=que+es+una+evaluacion+interna+en+auditoria&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20una%20evaluacion%20interna%20en%20auditoria&f=false

Meigs Walter B, Larsen John Larsen y Meigs Robert F. (1985). Principios de Auditoría. México, México: Editorial Diana.

Sitio web

Marin, H. A. (2013). *Auditoría Financiera*. (s/l): Gestipolis.com. Recuperado de <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>

Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=2pyQWIw6mAMC&printsec=frontcover&dq=que+es+la+auditoria+de+gestion&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Blog

Jiménez, D. (14 de Abril de 2004). Evaluación Externa Mensaje en un blog. Recuperado de <http://www.gestipolis.com/evaluacion-y-auditoria-externa-de-la-empresa/>

Fingermarr, H. (9 de enero de 2012). Evaluación Externa. Mensaje en un blog. Recuperado de <http://educacion.laguia2000.com/evaluacion/evaluacion-externa>

Álvarez, G. (12 de enero de 2008). Organización y Gestión. Mensaje en un blog. Recuperado de <http://german-alvarez.blogspot.com/2008/01/qu-es-la-evaluacion-externa.html>

Mendivil, V. (2010). *Práctica elemental de auditoría*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=5QpoYxmVhGIC&pg=PA49&dq=que+es+la+informacion+gerenciales+en+auditoria&hl=en&sa=X&ved=0CGgQ6AEwCWoVChMIv83BrsDZyAIVibIeCh3RIAQj#v=onepage&q=que%20es%20la%20informacion%20gerenciales%20en%20auditoria&f=false>.

Alvarenga, Y. (1993). *Sistema de información gerencial del MAG: diagnóstico y recomendaciones*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=xy4qAAAAYAAJ&pg=PA31&dq=que+es+la+informacion+gerenciales+en+auditoria&hl=en&sa=X&ved=0CCkQ6AEwATgKah>

[UKEwjs4qzAwNnIAhXEmh4KHQRdBNU#v=onepage&q=que%20es%20la%20informacion%20gerenciales%20en%20auditoria&f=false](https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx).

Laudon, K., Laudon J. (2012). *Sistemas de Información Gerencial*. Recuperado de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>.

Moreira, M. (2006). La gestión por procesos en las instituciones de información. *Acimed*. Recuperado de http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol14_5_06/aci11506.htm.

Quintana (s/f). *Sistemas de Información Gerencial*. <https://sites.google.com/site/cois625jq/introduccion-1/tipos-de-sistemas>

Serrano et al. (2013). *Sistemas de procesamiento de Transacciones*. Recuperado de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiOhJXP-Z_JAhUE6iYKHcKwBs0QFggIMAE&url=https%3A%2F%2Fsistemasdeinf1.files.wordpress.com%2F2013%2F04%2Fsig-administracion-de-empresas-y-negocios-internacionales1.docx&usg=AFQjCNGpWiS07NgD-hr-avG3_JLH8CygNA&bvm=bv.108194040,d.eWE

Gitman, L. (2003). *Administración Financiera*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA43&dq=notas+a+los+estados+financieros&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=notas%20a%20los%20estados%20financieros&f=false

Finnerty, J. & Stowe, J. (2000). *Fundamentos de administración financiera*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA62&dq=notas+a+los+estados+financieros&hl=en&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=notas%20a%20los%20estados%20financieros&f=false

Moreno, P, A. (1992). *Fundamentos de Control*. México, México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.

Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA132&dq=que+son+las+notas+a+los+estados+financieros&hl=en&sa=X&ved=0CBwQ6AEwAGoVChMIyt3c7sjZyAIVRqUeCh2brgbs#v=onepage&q=que%20son%20las%20notas%20a%20los%20estados%20financieros&f=false>.

Bonsón, E. Cortijo, V. Flores, F. (2009). *Análisis de los Estados Financieros*. Madrid, España; México, México. Recuperado de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>

Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*.

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LISTA DE CHEQUEO APLICADO A LAS FACTURAS DE COMPRA PRESENTADO POR LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA AMBATO

Objetivo: Conocer la situación de la compañía en cuanto al control interno de propiedad planta y equipo así como determinar la razonabilidad de la información financiera presentada.

N.-	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A
1	¿Se registra oportunamente la adquisición de activos fijos?			
2	¿Existen solicitudes de compra aprobadas por quien corresponda?			
3	¿Las facturas contienen una descripción detallada de los bienes adquiridos, cantidades, precios?			
4	¿La compra de bienes está incluidos en el presupuesto aprobado de la compañía?			
5	¿Existen solicitudes de compra?			
6	¿La compra de los bienes cuenta con la debida justificación?			
7	¿Se solicita cotizaciones para determinar el mejor precio?			
	TOTAL			



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

LISTA DE CHEQUEO APLICADO LAS ACTAS DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS

Objetivo: Conocer la situación de la compañía en cuanto al control interno de propiedad planta y equipo así como determinar la razonabilidad de la información financiera presentada.

N.-	PREGUNTAS	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe aprobación de la administración para la venta o retiro de los activos?				
2	¿Se cuenta con información detallada sobre las unidades dadas de baja?				
3	¿Se comprueban que los bienes sustituidos fueron dados de baja?				
4	¿Los bienes dados de baja son registrados de forma correcta?				
5	¿Dicho registro cuenta con la cancelación total de la depreciación acumulada?				
6	¿Se registran las utilidades o pérdidas ocasionadas por el retiro de activos?				
7	¿Se cuenta con registros que indiquen los bienes dados de baja?				
8	¿Tiene conocimiento del tiempo en que se da de baja un activo fijo en la empresa?				
9	¿Los activos depreciados totalmente deben mantenerse en los registros contables hasta que se autorice su baja?				
	TOTAL				



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

LISTA DE CHEQUEO APLICADO A LOS ITEMS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PRESENTADO POR LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA AMBATO

Objetivo: Conocer la situación de la compañía en cuanto al control interno de propiedad planta y equipo así como determinar la razonabilidad de la información financiera presentada.

N.-	PREGUNTAS	SÍ	NO	OBSERVACIONES
	AMBIENTE DE CONTROL			
	POLÍTICAS			
1	¿Cuentan con una política para autorización de compras?			
2	¿Cuentan con una política para el personal?			
3	¿Se cuenta con una política para dar de baja a un bien?			
	PERSONAL			
4	¿Existe un personal idóneo para el control de los activos fijos?			
5	¿Hay un código de conducta para la prevención de actos irregulares en el control de los bienes?			
6	¿El personal esta obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, etc?			

	ACTIVIDADES DE CONTROL			
	CONSTATAACION FÍSICA			
7	¿Se verifican la existencia de los bienes adquiridos?			
8	¿Se verifican que los bienes adquiridos esten en uso?			
9	¿Se cuentan con registros auxiliares individuales que permitan conocer la ubicación de los bienes?			
10	¿Se efectúan periódicamente constataciones físicas de los bienes?			
	CODIFICACIÓN			
11	¿Se tiene establecido un sistema de codificación que permita la identificación individual de los activos fijos?			
12	¿La codificación permite una posterior verificación contra los registros contables?			
13	¿Esta codificación permite la identificación individual de los activos fijos?			
	DEPRECIACIÓN			
14	¿Se deprecian los activos anualmente?			
15	¿Se registran los activos en grupos dependiendo su naturaleza y tasa de depreciación?			
16	¿Se revisa periódicamente los cálculos de depreciación?			

17	¿Se revisa su correcto registro y el movimiento de las cuentas respectivas?			
18	¿Se posee algún registro de los bienes totalmente depreciados y que continúan en uso?			
	CUSTODIA DE LOS BIENES			
19	¿Los recuentos físicos son efectuados por el personal distinto de los que son responsables de la custodia y registro?			
20	¿Se cuenta con seguros contra incendios, daño, robo, que protejan al Activo Fijo?			
	CONTABILIZACIÓN			
21	¿La empresa practica el inventario de activos fijos y los compara con los registros contables?			
22	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?			
23	¿Los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo están claramente identificados?			
24	¿Se han presentado diferencias entre los saldos contables y la toma física?			

	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
25	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de las principales actividades y procesos de activos fijos?			
26	¿Existen criterios formales para definir la importancia relativa de los riesgos?			
27	¿Existen criterios formales para definir la frecuencia de ocurrencia de los riesgos?			
28	¿Existen grupos o individuos responsables de anticipar e identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo en este rubro?			
	SUPERVICIÓN Y MONITOREO			
30	¿Se evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?			
31	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?			
32	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			

33	Se suministra información pertinente a los funcionarios adecuados con el detalle suficiente y en el momento oportuno para permitirle cumplir con sus obligaciones en forma eficiente y eficaz			
34	Existen procesos para el seguimiento de control interno para informar cambios con posibles efectos significativos en estos activos.			
	TOTAL			