



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:

“Análisis de control interno y los activos fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ””.

Autora: Jarrín Núñez, Patricia Pamela

Tutora: Eco. Cuesta Chávez, Giovanna Alejandra



Ambato - Ecuador

2017

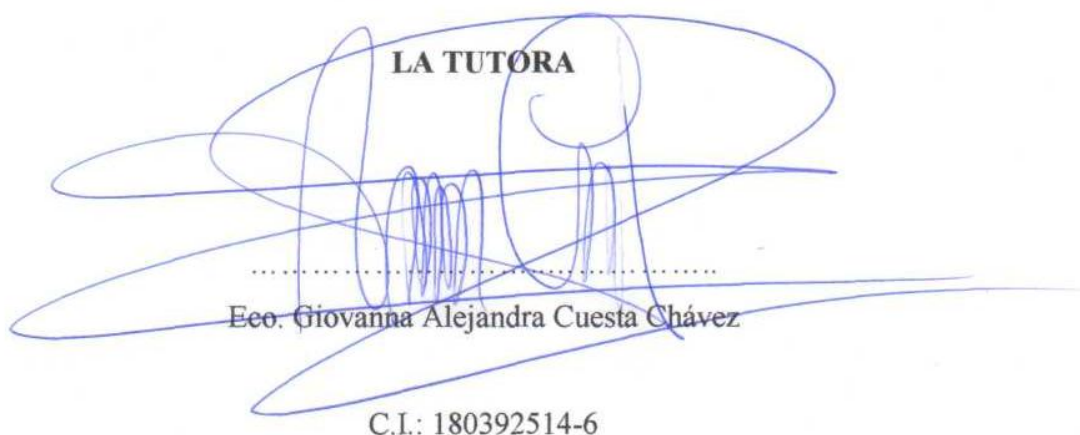
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez, con cédula de identidad No. 180392514-6, en calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y LOS ACTIVOS FIJOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTÓN QUERO “APROLEQ”**”, desarrollado por Patricia Pamela Jarrín Núñez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y correspondiente a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Enero del 2017.

LA TUTORA



.....
Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez
C.I.: 180392514-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Patricia Pamela Jarrín Núñez, con cédula de ciudadanía No. 180426098-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y LOS ACTIVOS FIJOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTÓN QUERO “APROLEQ”**”, así también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, con autora de este proyecto de investigación.

Ambato, Enero del 2017.

AUTORA



.....
Patricia Pamela Jarrín Núñez

C.I.: 180426098- 0

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 líneas patrimoniales de mi proyecto, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando ésta de producción no suponga una ganancia económica potencial, y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Enero del 2017.

AUTORA



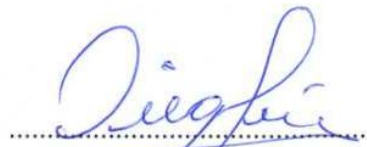
.....
Patricia Pamela Jarrín Núñez

C.I.:180426098- 0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

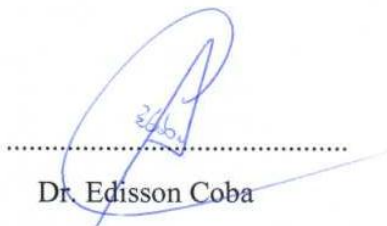
El tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y LOS ACTIVOS FIJOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTÓN QUERO “APROLEQ”**”, elaborado por Patricia Pamela Jarrín Núñez, estudiante de la carrera de Contabilidad 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, Enero del 2017.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Edisson Coba

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Eduardo Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico a Dios por regalarme oportunidad y la dicha de vivir, y brindarme los medios necesarios para continuar mi formación como profesional siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no lo hubiera hecho. A mi familia: mi Madre María Núñez, mi Padre Klovi Jarrín y a mis hermanos, así también a todos mis amigos que me acompañaron a lo largo del camino, brindándome la fuerza necesaria para seguir adelante y ayudándome en lo que estuviere a su alcance para seguir en este sueño que estoy plasmando en realidad. “Cuando quieres realmente una cosa, todo el Universo conspira para ayudarte a conseguirla porque el poder está en la mente”.

Patricia Pamela Jarrín Núñez

AGRADECIMIENTO

Cuando se trata de agradecer el amor, los valores, el impulso, la motivación, el cuidado, la protección, los desvelos y el sacrificio que me han tenido, las palabras se evaporan, el nudo que me atraviesa la garganta me impide hablar, solo siento una gran emoción y un profundo agradecimiento a todos los que me apoyado; ni una sola palabra que pueda expresar el infinito agradecimiento que tengo hacía ustedes por todo lo hermoso que me han dado. En este momento los recuerdos tocan mi corazón, recuerdos hermosos de mi niñez, y ustedes siempre ahí, junto a mí, impulsándome para lograr mi sueño, no hay día que no agradezca a Dios la oportunidad que me dio de tenerlos a ustedes, que me han ayudado tanto a lograr mis más grandes metas. La vida continúa... y aún es largo el camino, me faltan muchos objetivos por cumplir, sueños que realizar, y que no les quedé duda que lo haga, que todo lo que me han enseñado en cada segundo de mi vida lo aplicaré para ser mejor...

Infinitas Gracias a toda mi familia por estar conmigo siempre.

Patricia Pamela Jarrín Núñez

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

TEMA: “ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y LOS ACTIVOS FIJOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTÓN QUERO “APROLEQ””.

AUTORA: Patricia Pamela Jarrín Núñez

TUTORA: Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez

FECHA: Enero del 2017

RESÚMEN EJECUTIVO

El control interno de los activos fijos de una organización es de vital importancia debido a que su buen funcionamiento y gestión permiten alcanzar las metas planteadas. El presente trabajo de investigación, analiza y expone los resultados obtenidos, con el fin dar solución al problema de los activos fijos, fue elaborado bajo el paradigma crítico- propositivo determinando el “Análisis de control interno y los activos fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”, para lo que se aplicó la observación directa del problema sustentado posteriormente con encuestas aplicadas a todos los involucrados, además fue complementada con una investigación aplicada, bibliográfica, de acción y explicativa. La información recopilada se obtuvo de las personas vinculadas al problema de investigación y de fuentes bibliográficas, las mismas que contribuirán al adecuado control interno. Los datos recopilados en la encuesta a los colaboradores de la asociación reflejó que no se tenía un procedimiento adecuado para llevar el registro de los activos fijos, provocando la pérdida, mal funcionamiento, mantenimiento inadecuado y adquisiciones innecesarias de los mismos; es por eso con el proyecto llegaremos a la socialización, y aplicación para que de esta manera no exista más pérdidas de los activos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, ACTIVOS FIJOS, PRODUCCIÓN, VIDA ÚTIL, REVALORIZACIÓN.

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

THEME: “ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL AND FIXED ASSETS OF THE ASSOCIATION OF PRODUCERS AND MARKETERS OF MILK OF QUERO CITY “APROLEQ””

AUTHOR: Patricia Pamela Jarrín Núñez

TUTOR: Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez

DATE: January 2017

ABSTRACT

The internal control of the fixed assets of an organization is of vital importance because its good operation and management allow to reach the goals set. The present research, analyzes and exposes the results obtained, in order to solve the problem of fixed assets, was elaborated under the critical-propositional paradigm determining the “Analysis of internal control and fixed assets of the Association of Producers and Marketers of Milk of Quero City “APROLEQ””, for which the direct observation of the problem was subsequently applied with surveys applied to all those involved, and it was complemented by applied, bibliographical, action and explanatory research. The information collected was obtained from people linked to the research problem and from bibliographic sources, which will contribute to the adequate internal control. The data collected in the survey to the partners of the association reflected that there was no adequate procedure to keep the record of fixed assets, causing loss, malfunction, inadequate maintenance and unnecessary acquisitions of the same, that is why with the project we will get to the socialization, and application so that there is no more loss of assets.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, FIXED ASSETS, PRODUCTION, USEFUL LIFE, REVALORIZATION.

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
RESÚMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1.1.TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1.Contextualización.....	3
1.2.2.Análisis Crítico.....	9
1.2.2.1.Árbol de Problemas.....	9

1.2.3.Prognosis	11
1.2.4.Formulación del Problema	12
1.2.5.Delimitación del Objeto de Investigación.....	12
1.3. JUSTIFICACIÓN	13
1.3.OBJETIVOS	15
1.3.1.Objetivo General	15
1.3.2.Objetivos Específicos	15
CAPÍTULO II	16
2.1.ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	16
2.2.FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	20
2.3.FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	21
2.4.FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA – CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	28
2.4.1.Supra Ordinación de Variables	28
2.4.1.1.Subordinación de Variable Independiente	29
2.4.1.2.Subordinación de Variable Dependiente.....	30
2.4.2. Categorías Conceptuales de la Variable Independiente	31
2.4.3.Categorías Conceptuales de la Variable Dependiente	45
2.5.PREGUNTAS DIRECTRICES	52
2.6.HIPÓTESIS.....	52
2.7.SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES	52
CAPÍTULO III	53
3.1. ENFOQUE	53
3.2. NIVEL O TIPO DE ESTUDIO	54

3.2.1. Investigación de Campo.....	55
3.2.2. Investigación Bibliográfica o Documental.....	56
3.2.3. Investigación Exploratoria.....	57
3.2.4. Investigación Descriptiva.....	58
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	59
3.3.1. Población.....	59
3.3.2. Muestra.....	60
3.4. UNIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	61
3.4.1. Técnicas e Instrumentos.....	61
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	64
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	66
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	67
3.8. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS.....	68
 CAPÍTULO IV	 71
4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	71
4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO.....	93
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	114
4.3.1. Planteamiento de hipótesis.....	114
4.3.2. Cálculo de T Student según la Tabla.....	118
4.3.3. Cálculo el T Student.....	119
4.4. PRINCIPALES RESULTADOS.....	133
4.5. LIMITACIONES DE ESTUDIO.....	133
4.6. CONCLUSIONES.....	134
4.7. RECOMENDACIONES.....	135

BIBLIOGRAFÍA	137
ANEXOS	141
ANEXO 1. RUC	142
ANEXO 2. FICHA DE OBSERVACIÓN.....	144
ANEXO 3. ENCUESTA.....	145

ÍNDICE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Población.....	60
Tabla 2. Operacionalizacion Variable Independiente	64
Tabla 3. Operacionalizacion Variable Dependiente.....	65
Tabla 4. Preguntas Directrices	66
Tabla 5. Inventario	74
Tabla 6. Constatación Física	78
Tabla 7. Vida Útil.....	79
Tabla 8. Estado de Activos Fijos.....	81
Tabla 9. Procedimientos.....	88
Tabla 10. Procedimientos.....	89
Tabla 11. Procedimientos.....	90
Tabla 12. Procedimientos.....	91
Tabla 13. T - Student.....	118
Tabla 14. Cálculo del T student	118

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Árbol de Problemas	9
Ilustración 2. Categorización de Variables.....	28
Ilustración 3. Subordinación de Variables.....	29
Ilustración 4. Subordinación de Variables.....	30
Ilustración 5. Procedimientos	84
Ilustración 6. Procedimientos	85
Ilustración 7. Procedimientos	86
Ilustración 8. Procedimientos	87

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones poseen un control interno de sus activos fijos sabiendo que son los bienes y recursos más importantes de las mismas, por tanto al momento la mayoría de empresas han optado por implantar un control interno idóneo para controlar, evaluar, rectificar y modificar cada uno de sus objetivos orientados a la utilización de activos, permitiendo así el alcance pleno de sus metas y objetivos que involucran en gran parte a la producción, además al poseer un control interno con políticas correctamente definidas evita que se realicen mantenimientos a destiempo, pérdida de activos, adquisiciones innecesarias y mal utilización de los mismos .

El presente proyecto tiene la finalidad de analizar el control interno y activos fijos de “APROLEQ” sabiendo que la mayoría de asociaciones presentan falencias en el control interno de activos; así mismo la administración cuando no socializa las políticas definidas arrojará desviaciones o errores, disminuyendo el cumplimiento de los objetivos.

Durante el proceso investigativo y para el desarrollo del mismo se utilizó técnicas e instrumentos de investigación tales como: observación directa, ficha de observación y la encuesta realizada directamente a los colaboradores de la Asociación para la recolección de información y planteamiento de procesos en los activos fijos.

Este trabajo contiene cuatro capítulos, el objetivo es evaluar el sistema de control interno de los activos fijos en la producción para la toma de decisiones dentro de la Asociación de Productores y Comercializadores del cantón Quero “APROLEQ”; ¿Pero por qué?, porque es necesario que exista un control interno para que se desarrollen y ejecuten los procedimientos planteados en las políticas, considerando la vida útil de cada uno de sus activos, adicionalmente realizando la revalorización del

activo de ser el caso y mantenimientos oportunos en la Asociación ubicada en el cantón Quero caserío La Dolorosa. El trabajo que se pone a consideración, está estructurado por los siguientes capítulos:

Capítulo I. EL PROBLEMA, consta de: el problema, tema, planteamiento del problema, contextualización, análisis crítico, árbol de problemas, prognosis, formulación del problema, delimitación del objeto de investigación, justificación, objetivos, objetivo general, objetivos específicos.

Capítulo II. MARCO TEÓRICO contiene: antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, fundamentación técnica – categorías fundamentales, supra ordenación de variables, categorías conceptuales, preguntas directrices, hipótesis, señalamiento de las variables.

Capítulo III. METODOLOGÍA, contiene: enfoque, nivel o tipo de estudio, población y muestra, unidad de investigación, operacionalización de variables, plan de recolección de información, procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV. RESULTADOS contiene: análisis de resultados, análisis estadístico, verificación de hipótesis, principales resultados, limitaciones de estudio, conclusiones, recomendaciones.

Se concluye con la Bibliografía y los anexos en los que se han incorporado los instrumentos que se aplicó en la investigación de campo.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Análisis de Control Interno y los Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN

1.2.1.1. CONTEXTO MACRO

En el país el ámbito ganadero ha toma gran impulso mencionó Grijalva (2012) que “en Ecuador el crecimiento en la producción de leche se mantiene con una tendencia entre el 25% y el 30% en los últimos años; por tal motivo, el sector busca consolidar nuevos mercados para vender el alimento”.

Así Mismo Grijalva (2012) menciona que “Esta industria, la cual ya ha exportado a Venezuela, está haciendo gestiones para introducir el producto a Centroamérica y otros países como Rusia, para lo cual se espera que en 2015 Ecuador sea declarado país libre de fiebre aftosa, lo que será un aspecto fundamental en el proceso de expansión de la venta del lácteo”.

En Ecuador se producen alrededor de 5'300.000 litros de leche diarios que abastecen la demanda local. “Tenemos un excedente de alrededor de 250.000 litros de leche al día, que es justamente lo que tratamos de exportar. Uno de los principales objetivos del sector para este año es que el país sea exportador de leche de alta calidad”, acotó Grijalva (2012).

De la misma manera Chávez (2014) menciona que “en el Ecuador las empresas requieren un correcto control interno de los activos puesto que representan los bienes y recursos de la misma, en la actualidad la creación de pequeñas y medianas empresas que venden bienes o prestan servicios han descuidado el control interno de los activos, por lo que es necesario evaluar y controlar los bienes o activos para su desenvolvimiento”.

“Las organizaciones y asociaciones generan más de cincuenta por ciento de fuente de trabajo en Ecuador es decir más de la mitad que las grandes empresas y fortalece la economía. El control interno en las organizaciones ayuda a evitar el fraude, estafa, lavado de dinero y crea en la empresa orden y conducta para su correcto funcionamiento”, mencionó Chávez (2014).

Ecuador tiene empresas que no poseen mecanismos de control confiables para sus activos fijos, es así que se necesita establecer sistemas que controlen cada uno de los activos en las entidades públicas, privadas, pequeñas y medias empresas sabiendo que es un factor que influye mucho en el desarrollo y prestación de servicios a la sociedad en general.

Los Activos fijos son considerados como parte de los recursos que dispone la empresa, se denomina así a aquellos bienes tangibles e intangibles adquiridos por la empresa para el desarrollo de sus operaciones así mismo son controlados de manera errada dando lugar a equivocaciones por lo desactualizado de sus procedimientos

internos, esta desactualización en la manera de llevar el control provoca que la empresa no se actualice y no implemente planes de mejora en su entorno empresarial, dando lugar el cierre de las empresas.

La tendencia que tiene esta manera equivocada de llevar el control de los activos en la mayoría de las empresas provoca que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros que sirven para una correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia y Miembros del Directorio.

1.2.1.2. CONTEXTO MESO

En la Provincia de Tungurahua en “el Cantón Quero son muy escasas las empresas que están adquiriendo sistemas de control actualizados para sus activos y esto lleva a que sean pocas las que muestran que el actualizar procedimientos de control interno mejora y corrige los problemas que pueden contraerse dentro de una asociación en relación a la conservación de los activos fijos”, acotó López (2015).

Ojeda (2015) mencionó “La tendencia que tiene esta manera equivocada de llevar el control de los activos en la mayoría de las empresas provoca que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros que sirven para una correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia y Miembros del Directorio”.

“Es fundamental y de vital importancia el control interno para permanecer en el mercado y tomar acciones correctivas entre el personal de trabajo. El enfoque de control interno de las empresas que se dedican a la comercialización debe estar orientado a la custodia y manejo de los activos dentro y que la codificación de control físico esté unificada, controlada y sistematizada de manera permanente y de esta manera proteger los activos”, acotó Ojeda (2015).

La introducción de métodos de control actualizados en la empresa proporciona efectos en los que al control interno se refiere tanto así que mejora los procesos ya existentes o realizan nuevas fases de control para optimizar los recursos en custodia.

1.2.1.3.CONTEXTO MICRO

En el Catón Quero en las comunidades de Hualcanga La Dolorosa y Hualcanga San José, el 27 de noviembre del 2007 se creó legalmente la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero, APROLEQ, cuyo objetivo es agrupar a pequeños productores dedicados a la ganadería lechera, acopiar, enfriar y comercializar leche fluida de excelente calidad con la industria privada.

La organización acoge a 39 Miembros de familias, los mismos que a partir del 16 de octubre del 2007 iniciaron sus actividades de comercialización de leche, logrando cambios importantes dentro del conjunto de involucrados, en el conocimiento, así también acrecentar sus ingresos a través de la producción lechera, éste proceso no ha sido debidamente evaluado tanto cuantitativa y cualitativamente, el impacto socio - económico y el costo que estos procesos de innovación tecnológica significa para los productores que pertenecen a esta Asociación de productores y comercializadores de leche del Cantón Quero APROLEQ.

“El inicio de las actividades como asociación contó con un control de activos de manera adecuada, simplemente pensado en las necesidades de los trabajadores, por lo tanto obteniendo resultados favorables y de la misma manera una rentabilidad de los mismos dando así un nivel de producción óptima para la Asociación” mencionó Caina (2016).

Actualmente debido “al desgaste de los activos dicha producción no tiene el mismo alcance que en sus inicios, es por ello, que el control de activos y de cada uno de los métodos utilizados y sus procedimientos se debería mejorar, porque de lo contrario afectara directamente en el desarrollo de la Asociación” mencionó Caina (2016).

Así mismo podemos dar a relucir que durante su permanencia en el mercado no se ha ejecutado un control correcto de los activos fijos existentes en la Asociación, razón por el cual existe un irrisorio registro de control de cada uno de los activos adquiridos y existentes, así como los que se hallan en proceso de baja, cuentas que se encuentran con un incorrecto manejo o no se reflejen en los estados financieros puestos que los mismos no se han sido contabilizados de manera correcta.

El control de los activos es parte primordial para el proceso correcto de las actividades dentro de la empresa debido a que al no tener certeza de sus existencias no es posible determinar las necesidades, peor aún si los bienes son o no útiles en la misma, es por ello que el estudio e investigación dará un panorama global de la situación actual de la Asociación.

Cabe señalar que el deficiente control de activos fijos dentro de APROLEQ, obstaculiza tener una imagen clara y precisa de los bienes existentes lo cual dificulta la buena toma de decisiones, por lo tanto uno de los problemas más representativos es la ausencia datos reales de los bienes y valores de los activos fijos. El desconocimiento del estado de los activos fijos no conlleva a una depreciación en forma correcta.

Dentro de la asociación su cuerpo administrativo al transcurrir el tiempo de su creación no ha mantenido un sistema de control interno con presión dentro de los procesos de los activos fijos, esto implica el desconocimiento de la necesidad, depreciación de bienes, la adquisición del bien, dar de baja a las herramientas o

bienes obsoletos, maquinaria y otros activos fijos.

Por consiguiente al utilizar un sistema de control interno de activos fijos incorrecto la aplicación de procedimientos y políticas darán origen un mal manejo o pérdida de los mismos, sabiendo que daría lugar al estancamiento de las actividades de producción, comercialización, distribución del producto, toma de decisiones de manera equivocada, prestación tardía de los estados financieros afectando negativamente a la razonabilidad, confiabilidad de los datos reflejados en los estados financieros, entre otros.

1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO

1.2.2.1. ÁRBOL DE PROBLEMAS

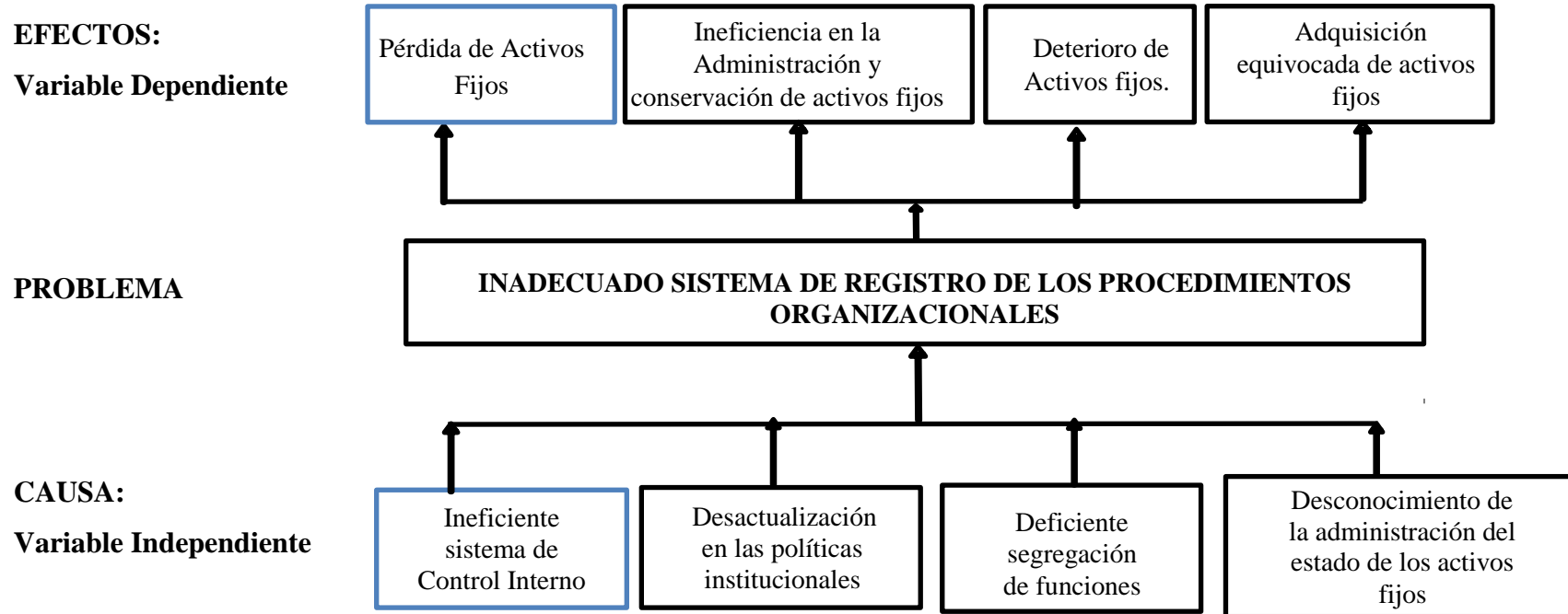


Ilustración 1. Árbol de Problemas

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez

Fuente: APROLEQ

1.2.2.2. RELACIÓN CAUSA - EFECTO

Se puede analizar que la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ” mantiene un inadecuado sistema de registro de los procedimientos organizacionales, los activos fijos deben estar controlados de manera adecuada para que su funcionamiento sea oportuno tanto a sus necesidades como al nivel de avance tecnológico, en la Asociación existen un ineficiente sistema de control interno dando lugar a una pérdida de activos fijos siendo causante de un retraso en la producción al mismo tiempo que se tome decisiones que pueden resultar equivocadas.

La desactualización de las políticas institucionales da origen a la ineficiencia en el manejo y conservación de activos fijos que con lleva tanto a la disminución o pérdida de la producción a su vez provoca la disminución del nivel de ingresos para la Asociación.

Así mismo dentro de la Asociación existe una deficiente segregación de funciones por parte de la administración, dando lugar al deterioro de los activos fijos; por ende utilizando un mecanismo adecuado en la cual las actividades de autorización, registro, custodia y realización de sus procesos sean por separado, permitiendo una toma de decisiones con lleve a la mejora de los procesos existentes.

Por otra parte el desconocimiento de la administración del estado de los activos fijos dentro de APROLEQ da paso la adquisición equivocada de activos fijos los cuales recaerían en gastos innecesarios para la asociación contrayendo así una disminución de ingresos para la misma.

Al implementar un control y manejo de activos se puede mantener una información real y oportuna de aquellos bienes que pueden ser sujetos a cambio, además esto da una pauta para saber si se adquiere o no activos en un futuro y al mismo tiempo evitar gastos innecesarios para la Asociación.

1.2.3. PROGNOSIS

La presente problemática de la Asociación de Productores y Comercializadores del Cantón Quero “APROLEQ” depende de forma directa de la administración y del sistema de control interno de activos fijos que se utiliza, considerando que la aplicación y la toma de decisiones de manera oportuna las que se aplicara en cada una de las áreas de la asociación ayudara a que la calidad del producto que se ofrece al cliente sea el óptimo y así obtener la satisfacción del mismo.

Si se han establecido y comunicado los objetivos a nivel de la asociación, incluyendo la manera como están soportados por planes estratégicos y complementados a nivel de proceso o de aplicación; el inadecuado control interno de Activos Fijos se ve reflejado en cada uno de los procesos y resultados del área de producción; al no establecer los correctivos pertinentes a los problemas podría influir de manera negativamente en el manejo de los mismos

De tal forma que al momento de evaluar el funcionamiento y verificar la existencia de cada uno de los activos fijos dentro de la asociación, existirá un retraso significativo en el cumplimiento de metas y objetivos en la producción planteados por parte de directorio de la asociación.

Queda claro que el manejo de los activos fijos presenta desatinos por el insuficiente registro de actividades y la incorrecta asignación de funciones concretas, actividades que en un futuro alterarían la información financiera y contable, los procesos operativos normales de la asociación, sino se cuenta y mejora con un sistema eficiente y predeterminado para el control de cada uno de ellos.

1.2.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿El inadecuado sistema de registro de los procedimientos organizacionales influye en la pérdida de Activos Fijos en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”?

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno

VARIABLE DEPENDIENTE: Activos Fijos

1.2.5. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Contabilidad y Auditoría
- **Aspecto:** Control Interno de Activos Fijos
- **Temporal:** Esta investigación se desarrollará entre el 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015.
- **Espacial:** Este proyecto se va a realizar en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, Caserío Hualcanga la Dolorosa del Cantón Quero, provincia de Tungurahua. (RUC) (Ver Anexo 1).

1.3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad los negocios se tornan cada día más competitivos presentando nuevos productos y servicios, centrándose así en la retención de clientes y en el vencimiento a la competencia, dejando de lado el control interno de la organización, por lo que se requiere un adecuado sistema de control interno para reformar su nivel de producción y el alcance de metas planteadas.

El presente trabajo de investigación reviste de vital importancia porque se dará a conocer las falencias en las que se encuentra la Asociación en relación al control interno de activos fijos, además analizar y estudiar si los sistemas de control interno que posee la Asociación de Productores y Comercializaciones de Leche del Cantón Quero APROLEQ son los apropiados, considerando que es necesario para conocer el impacto empresarial, la permanencia en el mercado y su nivel de competencia, aportando los conocimientos adquiridos los mismos que servirán para utilizar instrumentos para la mejorar empresarial.

Es verdad que por la falta de un sistema de control interno las actividades, transacciones y asignación de funciones de la asociación, se puede dar el declive de la asociación, para que no se de origen a esto es necesario que dentro de APROLEQ se realice este trabajo de investigación, y así ayudar a la permanecía en el mercado, resguardando los activos mediante un sistema de control interno de activos fijos.

Es factible, puesto que se tendrá la disposición de acceder a la información, interactuar con los socios y parte administrativa de la asociación mediante el otorgamiento de recursos humanos, recursos técnicos y tecnológicos, después de un análisis profundo en donde se podrá plantear alternativas de solución a los inconvenientes, logrando que la asociación pueda alcanzar sus niveles de

producción, información confiable y oportuna y su permanencia en el mercado.

El control interno de activos fijos es parte fundamental para el correcto funcionamiento para asociación y por ende de la producción, por lo tanto para que la producción no disminuya es importante aplicar métodos de control ajustables a las necesidades y problemas que presenta la asociación.

La misión de este proyecto es controlar que los activos fijos de la asociación cumplan con los parámetros que demanda una buena producción, dando así lugar a que la eficiencia y la eficacia sean cualidades vinculadas estrictamente a la razón social de APROLEQ así como también a los organismos que controlan esta entidad, cabe recalcar también que es muy factible realizar el trabajo puesto que se tendrá claridad por parte la los asociados sobre el control de activos para su correcto funcionen sin que disminuya el nivel de producción.

A través de la implementación de un sistema de control interno se podrá definir lineamientos que permita planificar los procesos contables, productivos y actividades empresariales, mejorando el desarrollo de las funciones empresariales y así llegar a cumplir con los objetivos propuestos.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Evaluar el sistema de control interno de los activos fijos en la producción para la toma de decisiones dentro de la Asociación de Productores y comercializadores del cantón Quero “APROLEQ”

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.- Estudiar el control interno de activos fijos para detectar los problemas existentes en la producción en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”

2.- Determinar la existencia de activos fijos para identificar su vida útil en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”

3.- Diseñar el procedimiento de control interno de los activos fijos para cumplir con los niveles de producción de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la presente investigación se tomará en cuenta las siguientes investigaciones realizadas por algunos autores, los cuales permitirán comprender el tema de una manera mucha más profunda.

En la Universidad Técnica de Ambato en la Facultad de Contabilidad y Auditoría existen trabajos propuestos afines el presente tema de investigación, mismos que servirán para el desarrollo y referencia, los cuales se detallan a continuación:

De acuerdo a Freire (2013) sobre “El Control de Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa CLPROYECTOS, en la Ciudad de Ambato”, en donde su objetivo general es “analizar la relación del manejo de control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros con la finalidad de presentar información financiera confiable, para la toma de decisiones dentro de la Empresa CLPROYECTOS, en la Ciudad de Ambato”.

Freire (2013) manifiesta en su trabajo investigación concluyo lo siguiente:

Al no contar con un adecuado sistema de control de activos fijos en la Empresa CLPROYECTOS no permite a la administración, el uso de los bienes y la eficiencia, eficacia de la compañía.

Para los activos fijos, la empresa no dispone de un espacio adecuado para el mantenimiento, como también no se encuentran correctamente almacenados, ordenados y en un lugar seguro.

La constatación de los bienes no se realiza en forma periódica ni correcta, en mejor de los casos lo hacen posiblemente en dos años, como también los inventarios no son presentados en forma real, oportuna y concreta.

Los activos fijos que han terminado su vida útil y se encuentran inservibles no son dados de baja correctamente y se encuentran en distintos lugares de la empresa.

Los estados financieros son utilizados para presentar en ofertas de trabajo, desconociendo la importancia que tiene la información financiera real, oportuna y periódica para la toma de decisiones administrativas, económicas, financieras y contratos de trabajo.

Martínez (2010) afirma sobre; “El Control Interno de los Activos y su impacto en la rentabilidad de la Empresa COAGRO_Q”, presenta como objetivo general: “estudiar la incidencia del control interno de los activos en la rentabilidad de la empresa COAGRO_Q con herramientas de control e índices financieros para una correcta toma de decisiones gerenciales”.

De la misma manera Martínez (2010) al finalizar la investigación de la misma manera concluye que:

- Realizada la investigación de la hipótesis, se ha determinado mediante el método estadístico de Chi cuadrado que la empresa en la actualidad no cuenta con un adecuado control de los activos por falta de un manual o instructivo, por lo tanto se desconoce la rentabilidad exacta de la empresa.
- No siempre se establecen mecanismos de control para el registro de los activos fijos lo que no permite tener un valor real de los mismos.
- En la organización hay carencia de planificación estratégica para el recurso humano, que controla los activos existentes.
- Los socios y empleados ayudan y colaboran en el control para evitar pérdidas y robos de los activos de la empresa.
- El manejo de los bienes y activos confían en el personal de trabajo sin hacer auditorias o control interno.
- Se cuenta con un reglamento interno muy ambiguo, además no se cumple a veces correctamente.
- La mayoría de los socios y empleados están de acuerdo con el balance que presenta el contador, pero puede ser mejor controlando los activos desde la planificación adquisición y baja y eliminación en los saldos del activo en el estado de situación financiera.
- La empresa económicamente se encuentra estable, pero puede mejorar con mayor control e inversión.

Además en la Universidad Central del Ecuador en la Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría, también encontramos el siguiente trabajo que hace relación con al control interno.

De acuerdo Cajas (2012) en su trabajo “Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios de Activos Fijos para la Dirección Provincial IESS” realizado en el año 2012, tiene como objetivo general “definir un conjunto de criterios técnicos normativos de carácter práctico, que permitan una eficiente administración y control de los activos fijos, apoyado en medidas orientadas a salvaguardar los diversos recursos materiales”.

Dentro de su trabajo de investigación Cajas (2012) concluye que:

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y La Dirección Provincial IESS-CARCHI es una sociedad autónoma, cuya finalidad es proteger a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, la cual desarrolla programas, planes y proyectos para servicio a la sociedad de manera eficiente y eficaz.

Dentro de los programas de la Dirección Provincial IESS-CARCHI se encuentra la adquisición, control y distribución de los activos fijos de forma planificada y adecuada.

En la Dirección Provincial IESS-CARCHI se ha encontrado muchas falencias en la administración y control de los activos fijos, que se han venido acarreado desde hace muchos años atrás.

La Dirección Provincial IESS-CARCHI no cuenta con un inventario Activos Fijos, lo que impide conocer en forma exacta la cantidad de activos y el monto al que ascienden los mismos.

Se desconoce la cantidad de Activos Fijos con que cuenta la Dirección Provincial IESS-CARCHI, pues estas no se las registran y controlan adecuadamente, sino que directamente se los ingresaba a bodega, e inmediatamente se los distribuía a los custodios, sin que consten las características de los bienes, los valores, ni tampoco un acta de entrega-recepción.

Los Activos Fijos entregados para uso y custodia de los funcionarios y empleados de la Dirección Provincial IESS-CARCHI, son trasladados en ciertos casos de un lugar a otro en calidad de préstamo sin que se realice un oficio o formulario que justifique ese hecho; no obstante, al momento de realizar constataciones físicas, los custodios desconocen la ubicación o destino de los mismos.

La asignación de los bienes a los custodios, en la mayoría de los casos se los realiza sin la preparación y elaboración de actas de entrega-recepción, ya que no habido una persona encargada que realice dicho trámite.

En la Dirección Provincia IESS-CARCHI n se lleva un control sobre el cuidado, protección y mantenimiento de los bienes, pues a éstos se los deja destruir y se los desecha a Bodega como bienes inservibles-CARCHI”.

Quinfia (2010) manifiesta sobre “Incidencia del Control Interno en la Administración de Activos Fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC” se planteó como objetivo general “Estudiar el grado de incidencia del control interno en la Administración de Activos Fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito SAC, para la aplicación en la actualización del valor de los Activos Fijos.”

En su trabajo investigativo Quinfia (2010) presenta los siguientes objetivos específicos:

Analizar el control interno utilizados en la Cooperativa de Ahorro y Crédito SAC para su caracterización.

Investigar el tipo de control de los activos fijos de años anteriores de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC, para la respectiva comparación, propone la implementación de una herramienta Control Interno de Activos Fijos que permita lograr una adecuada administración de los bienes.

De acuerdo Quinfia (2010) Al finalizar un minucioso trabajo de campo se utilizó la investigación bibliográfica y documental en lo cual el autor concluye lo siguiente:

De acuerdo al análisis efectuado de la encuesta realizada a los directivos y personal de la cooperativa SAC el 83,33% si conocen que es del control interno.

El desconocimiento de las políticas por parte de los empleados y directivos hace que en su mayoría actúe con suposiciones y de darse el caso varios de estos caen en errores puesto que al conocer dichas normas se asume que están haciendo lo correcto.

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

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación se realizara con el paradigma critico-propositivo, porque se enfocará en la interpretación y comprensión de los esquemas y métodos propios de nuestro estudio.

Porrúa (2011) mencio que las comunidades que se adhieren a este paradigma “plantean que debido a que el objetivo de las ciencias sociales es el sujeto que crea significados sociales y culturales en su relación con los otros”.

Según Chicaiza (2015) paradigma crítico “porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a causalidad lineal”.

Paradigma propositivo “en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad” afirma Chicaiza (2015).

Chicaiza (2015) menciona que “se lo plantea como una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales. La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es el enfoque crítico-propositivo”.

Es crítico porque cuestiona los esquemas y es propositivo cuando la investigación no se detiene en la observación de los fenómenos estructurales sino

plantea alternativas de solución en el control de activos fijos, esto ayuda a la interpretación y comprensión de dichos métodos en su totalidad.

Esto nos servirá como guía en la búsqueda de los procesos lógicos en la investigación y acceso de una información óptima. Uno de los compromisos es buscar el motivo de la creación de métodos de control de activos, la interrelación en interacción de la dinámica de las contradicciones que generan cambios profundos. La investigación está comprometida con los niveles de producción.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El presente trabajo de investigación está fundamentado en leyes y normas o legales que determinan en la institución que regulan el desarrollo económico del país, mismo que describen a continuación:

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador 2008.

Según Decreto Legislativo No. 0, el Registro Oficial No. 449 con fecha 20 de octubre del 2008, con Status: Vigente, para fundamentar legalmente el presente trabajo se cita lo siguiente:

CAPÍTULO XI Trabajo y Producción

Sección Primera formas de organización de la producción y su gestión:

“...**Art. 319** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas; el Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.”

“...**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente; la producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. De la misma manera se tomará como sustento la sección segunda Tipos de Propiedad.”

“...**Art. 321.-** El Estado reconoce y garantiza el derecho a la propiedad en sus formas pública, privada, comunitaria, estatal, asociativa, cooperativa, mixta, y que deberá cumplir su función social y ambiental.

“...**Art. 322.-** Se reconoce la propiedad intelectual de acuerdo con las condiciones que señale la ley. Se prohíbe toda forma de apropiación de conocimientos colectivos, en el ámbito de las ciencias, tecnologías y saberes ancestrales. Se prohíbe también la apropiación sobre los recursos genéticos que contienen la diversidad biológica y la agro biodiversidad.”

“...**Art. 323.-** Con el objeto de ejecutar planes de desarrollo social, manejo sustentable del ambiente y de bienestar colectivo, las instituciones del Estado, por razones de utilidad pública o interés social y nacional, podrán declarar la expropiación de bienes, previa justa valoración, indemnización y pago de conformidad con la ley. Se prohíbe toda forma de confiscación.”

“...**Art. 324.-** El Estado garantizará la igualdad de derechos y oportunidades de mujeres y hombres en el acceso a la propiedad y en la toma de decisiones para la administración de la sociedad conyugal.”

2.3.2. Contraloría General del Estado

Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos indican lo siguiente:

“...**100-01 Control Interno.-** El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control; el control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.”

“...Además el control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.”

“...**100-02 Objetivos del control interno.**- El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:”

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Dentro de la página web (**Contraloría General del Estado**) se indica lo siguiente:

“...**Art. 9.-** Concepto y elementos de Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.”

“...Constituyen elementos de control interno: El entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.”

“...En el **Art. 10.-** Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizaran en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.”

“...Así como también el **Art.- 11.-** Aplicación de control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, deposito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de Recinos, pagos con cheques o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el registro oficial.”

2.3.3. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

“...**Art. 28.-** Gastos generales deducibles: Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:”

“...En el numeral 6.de la Depreciaciones de activos fijos, literal c: En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas,

el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos, ni en aquellos activos utilizados por las empresas de construcción que apliquen para efectos de sus registros contables y declaración del impuesto el sistema de "obra terminada", previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno.”

“...Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en el literal (a) que describe que la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

“...En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicará el literal (b): Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas.”

2.3.4. COSO III

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Según COSOIII (2013) El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Entorno de control

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante Sistemas de información
- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.3.5. Normas Internacionales de Auditoría

NIA6 (2000) En la Norma Internacional de Auditoría N° 6 Evaluación del Riesgo y Control Interno.

Introducción

“...1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de

control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.”

“...2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.”

“...3. Riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.”

“...4. Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.”

“...5. Riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.”

“...6. Riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.”

“...7. Sistema de contabilidad significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.”

“...8. El término Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. Según (NIA6, 2000).”

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

“...a).- El ambiente de control que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos, un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, según (NIA6, 2000) la efectividad del sistema de control interno.”

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

“...b).-Procedimientos de control que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad, los procedimientos específicos de control incluyen

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - Cambios a programas de computadora
 - Acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.
-

“...9. En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:”

- a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- b) Considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales.
- c) Diseñar procedimientos de auditoría apropiados

“...10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.”

2.4. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA – CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. SUPRA ORDINACIÓN DE VARIABLES

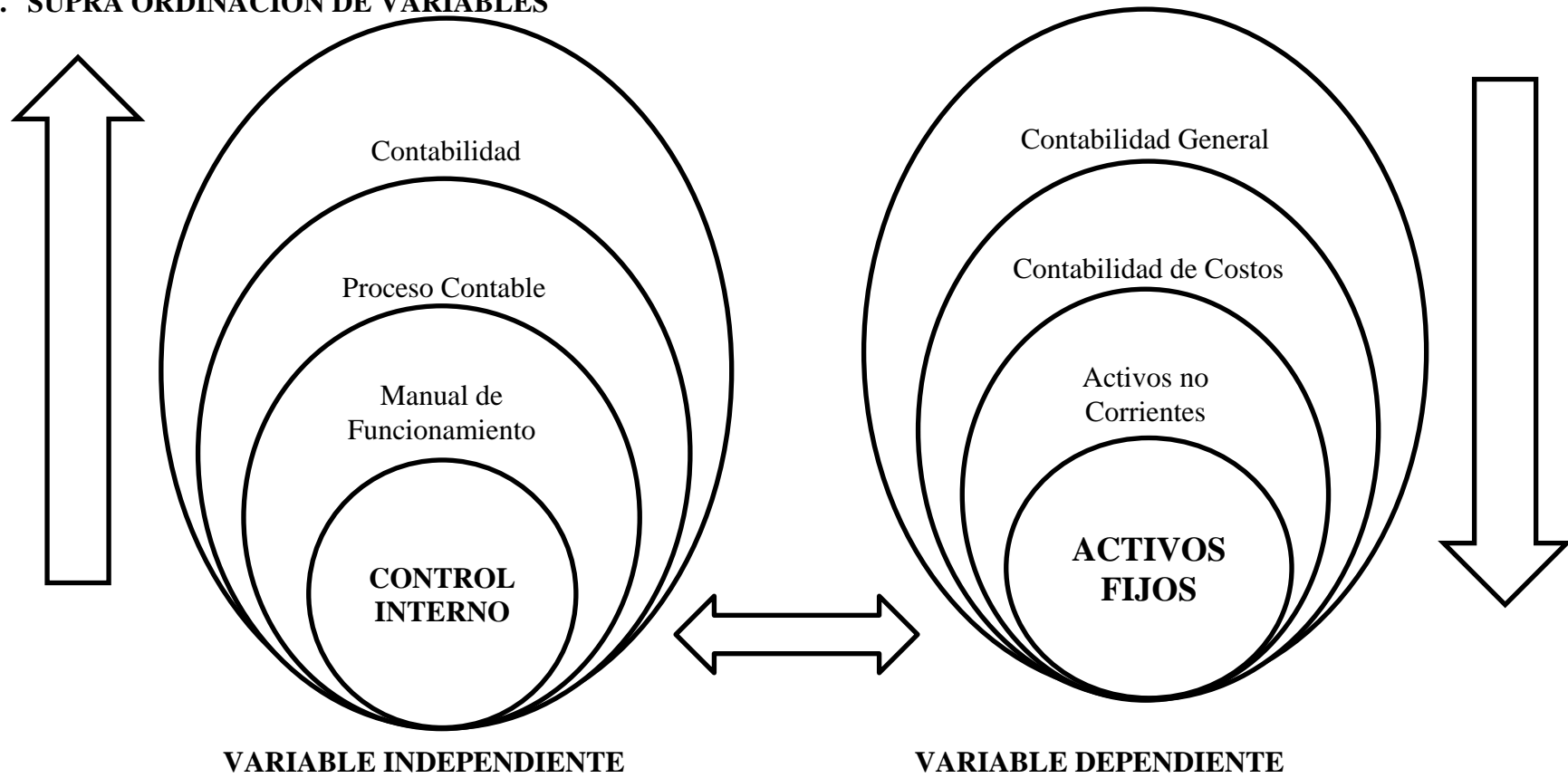


Ilustración 2. Categorización de Variables
Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez

2.4.1.1. SUBORDINACIÓN DE VARIABLE INDEPENDIENTE



Ilustración 3. Subordinación de Variables
Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez

2.4.1.2. SUBORDINACIÓN DE VARIABLE DEPENDIENTE

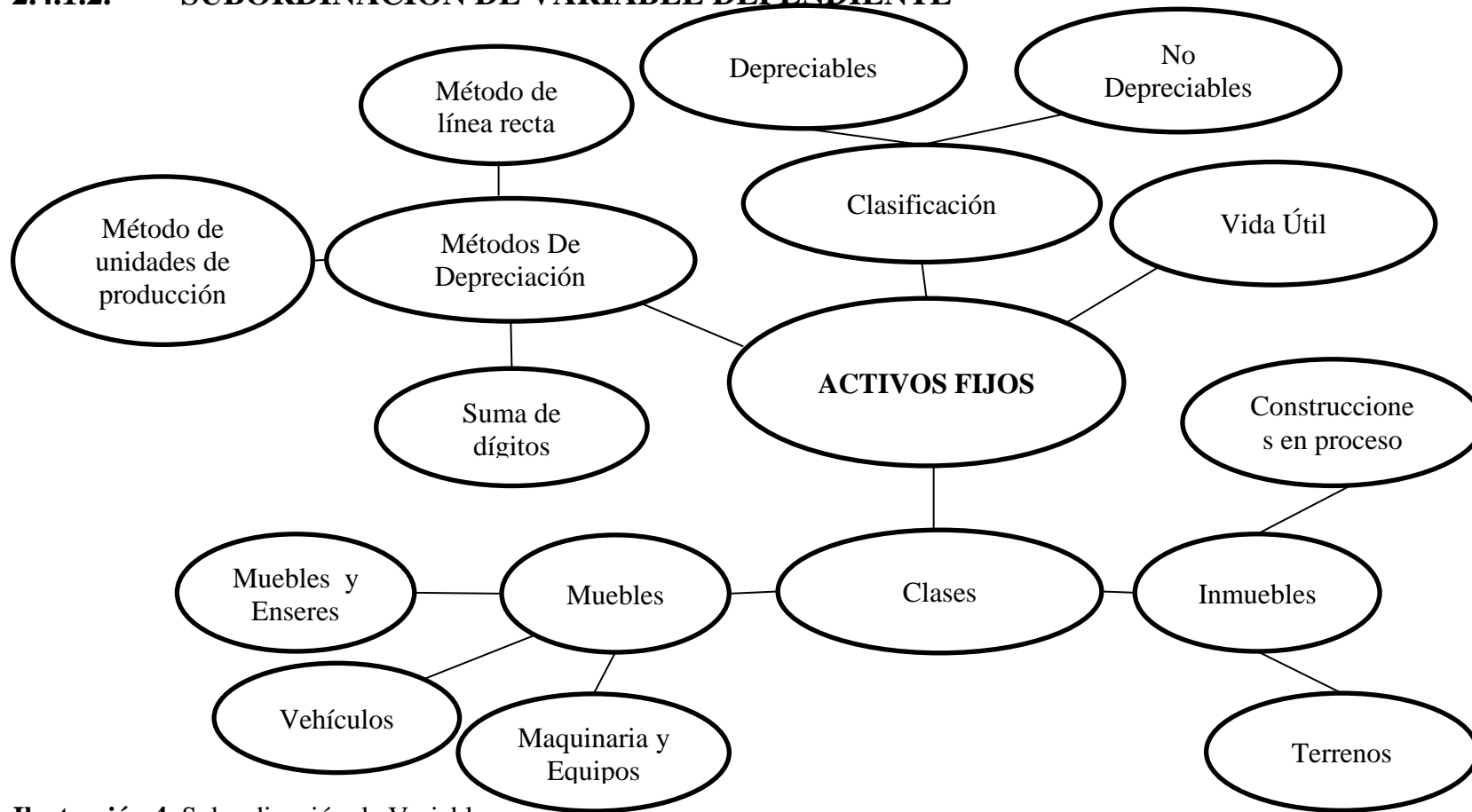


Ilustración 4. Subordinación de Variables
Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez

2.4.2. Categorías Conceptuales de la Variable Independiente

CONTABILIDAD

De acuerdo Cristobal (2012) contabilidad es "conocimiento científico aplicado a los sistemas de registro y control de las operaciones efectuadas por las haciendas públicas y privadas".

Según menciona Rodriguez (2013) contabilidad se define "el arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos".

Contabilidad es "el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados de un ente público o privado" dijo Velastegui (2010).

Entonces contabilidad se puede definir como aquel arte que registra, interpreta, mide, describe y sintetiza cada una de las transacciones y actividades que contrae una empresa de una manera ordenada y cronológica, finalmente desarrollando información financiera que permita a la administración la toma de decisiones correctas y fundamentadas.

PROCESO CONTABLE

Según Elizondo (2010) un proceso contable es “las faces mencionadas están presentes en la contabilidad y en la auditoria las cuales constituyen las ramas fundamentales”.

El proceso contable comprende de acuerdo a Elizondo (2010):

Sistematización:

- En contabilidad: Establece el sistema de información financiera en las entidades.
- En auditoria: establece el sistema para el desarrollo de la auditoria en las entidades.

Valuación:

- En contabilidad: cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que manejan las entidades.
- En auditoria cuantifica: cuantifica en unidades convencionales el control interno de las entidades sujetas a auditoria.

Procesamiento:

- En contabilidad: capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaborar la información financiera de las entidades.
- En auditoria: capta, clasifica y registra evidencias durante el examen financiero de las entidades.

Evaluación:

- En contabilidad: Califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades.
- En auditoria: Califica las evidencias obtenidas durante el examen financiero de las entidades.

Información

- En contabilidad: Comunica la información financiera obtenida por las entidades.
- En auditoria Comunica el dictamen obtenido durante el examen financiero de las entidades.

Velastegui (2010) menciona que el proceso contable es “el registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los

estados financieros se conoce como proceso contable”. “Este proceso lo realizan empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones”.

De acuerdo a Mateos (2016) proceso contable es un “conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera.”.

“...Según (Mateos, 2016) La información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros –Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo- que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las Cuentas Anuales. Esta información cuantitativa se completa con la Memoria, estado en el que se recoge información cualitativa de las operaciones realizadas por la empresa.”

El ciclo contable es un proceso que se estructura en las siguientes fases de acuerdo a Mateos (2016):

1. Apertura o inicio de la contabilidad

“...Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. Este asiento es simétrico al asiento de cierre que se inscribió en el Libro Diario el último día del ejercicio anterior, asegurando de esta manera la continuidad de un ejercicio a otro. El asiento de apertura permite dotar de los saldos correspondientes a los distintos elementos del Activo, Pasivo y Neto, de manera que también se inician las anotaciones en el Libro Mayor.”

2. Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio, registrando todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor.

3. Balance de comprobación

La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Con este se puede comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables.

4. Estimaciones y correcciones contables

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad, de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa.

5. Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad

Esta fase consta de dos pasos:

- **Regularización:** Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión.
- **Asiento de cierre:** Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales.

6. Formulación de las cuentas anuales

En estos estados contables se sintetiza y resume la información contable que será útil para la toma de decisiones de los usuarios.

De acuerdo Mateos (2016) el ciclo contable en empresas comerciales, industriales y de servicios:

“...Los sistemas contables varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, el tamaño de la entidad, las operaciones que realiza, el volumen de datos a manejar y la demanda de información de los usuarios.”

“...Las fases del tipo contable son idénticas, independientemente del tipo de empresa que lo esté llevando a cabo. Sin embargo, la gran diferencia se encuentra en el ciclo de explotación de cada una de ellas, lo que conlleva que se produzcan ciertos tratamientos contables específicos para cada tipo de empresa.”

“...Una empresa comercial es aquella que vende existencias que previamente ha adquirido, sin que exista una transformación intermedia de las mismas. Su objeto principal de tráfico es, pues, la compra-venta de mercaderías, siendo una mercadería, según el PGC, “cualquier cosa adquirida por la empresa y destinada a la venta sin transformación”.”

“...Una empresa industrial se dedica a la elaboración del producto que, una vez terminado, se destina a la venta. En estas empresas se produce una transformación de materias primas y otros materiales en un producto apto para la venta, y ello tiene lugar durante el proceso productivo.”

“...Una empresa de servicios se dedica a la prestación de servicios a otras empresas o particulares.”

“...En las empresas comerciales y en las de servicios el ciclo de explotación es extremadamente simple. El ingreso principal estará constituido por la venta de mercaderías, en el primer caso, y por la prestación de servicios en el segundo.”

“...Las empresas industriales presentan, en cambio, un ciclo de explotación más complejo ya que deben adquirir ciertos elementos incorporables al proceso productivo y someterlos a una transformación para obtener los productos que la empresa ha de vender. Su ingreso principal es la

venta de productos terminados, pero para ello deben registrarse antes las compras de diversos materiales (materias primas, materiales auxiliares, elementos incorporables, otros aprovisionamientos.), su proceso de transformación -con productos en curso, semiterminados, subproductos, residuos...- y los consiguientes inventarios de las diferentes existencias.”

MANUAL DE FUNCIONAMIENTO

Posada (2013) menciona manual de funciones “Es un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías”.

Según menciona Posada (2013) manual de procedimientos es “un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa”.

De la misma manera Posada (2013) menciona que un manual de procedimiento son “consignados, metódicamente tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa”.

Manuales y procedimientos:

Todo procedimiento implica, además de las actividades y las tareas del personal, la determinación del tiempo de realización, el uso de recursos materiales, tecnológico y financiero, la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr un eficiente y eficaz desarrollo en las diferentes operaciones de una empresa:

- Auxilian en el adiestramiento y capacitación del personal.
- Auxilian en la inducción al puesto.
- Describen en forma detallada las actividades de cada puesto.
- Facilitan la interacción de las distintas áreas de la empresa.
- Indican las interrelaciones con otras áreas de trabajo.

- Permiten que el personal operativo conozca los diversos pasos que se siguen para el desarrollo de las actividades de rutina.
- Permiten una adecuada coordinación de actividades a través de un flujo eficiente de la información.
- Proporcionan la descripción de cada una de sus funciones al personal.
- Proporcionan una visión integral de la empresa al personal.
- Se establecen como referencia documental para precisar las fallas, omisiones y desempeños de los empleados involucrados en un determinado procedimiento.
- Son guías del trabajo a ejecutar.

De acuerdo con Posada (2013) Las ventajas de contar con manuales de procedimientos son:

- Permite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.
- Auxilian en la inducción del puesto y al adiestramiento y capacitación del personal ya que describen en forma detallada las actividades de cada puesto.
- Sirve para el análisis o revisión de los procedimientos de un sistema.
- Interviene en la consulta de todo el personal.
- Que se desee emprender tareas de simplificación de trabajo como análisis de tiempos, delegación de autoridad, etc.
- Para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente.
- Para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.
- Determina en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.
- Facilita las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación.
- Aumenta la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo.
- Ayuda a la coordinación de actividades y evitar duplicidades.
- Construye una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

Se podría decir que un manual de funcionamiento es una descripción de todas y cada una de las actividades, procesos y funciones o responsabilidades de cada una de las áreas de la empresa, así mismo todas estas funciones con importantes, puesto que definen la estructura de la empresa, cargos a desempeñar, responsabilidades, requisitos y relaciones jerárquicas.

CONTROL INTERNO

De acuerdo Abdelnur (2012) control interno es “un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables”.

Control interno es la “base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”, dijo Chicoma (2012).

“Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico”, dijo Chicoma (2012).

Control interno es “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales para proporcionar seguridad razonable de que los objetivos organizacionales se alcanzarán y que los eventos no deseados se evitarán o detectarán y corregirán”, menciona Ciencias (2012).

Control interno se basa en la eficiencia, eficacia, aplicando los principios fundamentales como la supervisión, medición y corrección del desempeño lo cual garantizara el cumplimiento de los objetivos, metas y planes de una empresa.

CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a Asto (2015) características:

“...**De organización:** control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega autoridad, considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. Debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada función y los límites de autoridad y la responsabilidad de los individuos claves en cada función.”

“...**De operación:** control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.”

NIVELES DE CONTROL INTERNO:

NIVEL ESTRATÉGICO:

De acuerdo Santana (2014) nivel estratégico es “conducido por la gerencia y los directores de la organización, es el encargado de establecer el marco de referencia general, pero no detallado, para el funcionamiento de la compañía, suele cumplir periodos de tiempo largos y su principal fin es la efectividad.”

- **Estratégico** (Director General, Secretarios y Directores Corporativos)

NIVEL DIRECTIVO:

Nivel directivo es “planeación del funcionamiento de cada área de la empresa a partir del marco de referencia elaborado en el nivel estratégico. Elabora la

directiva para emplear los recursos asignados a cada área de la forma más efectiva posible para alcanzar los objetivos esperados”, menciona Santana (2014).

- **Directivo** (Directores de Área y Coordinadores), y

NIVEL OPERATIVO:

Nivel operativo es “la asignación de las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía. Se desarrolla a partir de los lineamientos proporcionados por los niveles estratégico y táctico”, menciona Santana (2014).

- **Operativo;** (Subcoordinadores y Jefes de Departamento)

NORMAL GENERALES DE CONTROL INTERNO

De la misma manera Roldán (2016) “Implementación y actualización de los elementos de Control Interno que integran los cinco componentes del Control Interno que realizan los servidores públicos adscritos a las Instituciones, de acuerdo al ámbito de su competencia y nivel jerárquico”.

- Ambiente de Control
- Administración de Riesgos
- Actividades de Control Interno
- Información y Comunicación
- Supervisión y Mejora Continúa

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según la definición del COSOIII (2013) Los componentes del Control Interno “se consideran como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad”.

Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Información y Comunicación
- Monitoreo de actividades

Ambiente de Control Interno

De la misma manera Santana (2014) COSOIII (2013) Ambiente de control es “el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización”. “Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal”.

Ambiente de control “Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura de acuerdo a COSOIII (2013).

Los elementos que conforman el ambiente interno de control según COSOIII (2013) son:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad

Evaluación del Riesgo

Evaluación de riesgo “involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados”, dijo COSOIII (2013).

“Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes”, menciona COSOIII (2013).

De acuerdo a COSOIII (2013) “La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos”. “Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio”.

Los elementos de la evaluación del riesgo según el COSOIII (2013) son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,

- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista de COSOIII (2013):

- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- Objetivos de información Financiera. Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

Actividades de Control

De acuerdo COSOIII (2013) Actividades de control son “las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo”.

La Actividades de Control “son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología” dijo COSOIII (2013).

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías según COSOIII (2013):

- Controles de operación,
- Controles de información financiera; y,
- Controles de cumplimiento.

Información y Comunicación

De conformidad con COSOIII (2013) Información y Comunicación son:

“La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos”.

“La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente”.

“La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos”.

Los elementos que conforman el sistema de información contable según COSOIII (2013) son:

- Identificación de información suficiente.
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Re-evaluación de los sistemas de información. Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

Monitoreo

El monitoreo son “Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando” según COSOIII (2013).

“Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio”, de acuerdo a COSOIII (2013).

Según se menciona en el COSOIII (2013) El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control);
- Mediante la combinación de ambas modalidades.

Se menciona en el COSOIII (2013) Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno

2.4.3. Categorías Conceptuales de la Variable Dependiente

CONTABILIDAD

De acuerdo a Costa (2012) Contabilidad “es una actividad indispensable para que los negocios se desarrollen de una forma sana, controlada y ordenada”.

Contabilidad es “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”, Según Ayaviri (2012).

Con palabras de Orozco (2011) Contabilidad “Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”.

Contabilidad “Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones, de forma continua, ordenada y sistemática”, Orozco (2011).

Contabilidad es aquel sistema y técnica de control, se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones económicas que realiza una empresa con la finalidad de interpretar sus resultados, es por ellos que los gerentes mediante la contabilidad se orientan sobre el curso que siguen sus negocios mediante los datos contables y adicionalmente permite conocer la estabilidad y solvencia de la organización, de

manera que pueda conocer su capacidad financiera.

CONTABILIDAD DE COSTOS

De acuerdo a la mención de Contabilidad de costos “es una técnica de registro de hechos económicos sujetados con los costos, que tiene un objetivo específico, que no es más que servir de base para determinar una cierta magnitud - valor de costo- que será empleada por la Contabilidad”.

Contabilidad de costos “es establecer el adecuado precio de venta en base a recuperar la inversión y variable de los elementos del costo de producción, más el desarrollo de la distribución, administración y financiamiento para lograr la utilidad en el negocio”, dijo Horngren (2012).

Contabilidad de costos “relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”, menciona Gómez (2011).

Es un proceso ordenado que registra los costos de operación de una empresa usando datos de producción y ventas y así la gerencia pueda usar las cuentas para conocer los costos de producción y los costos de distribución, ya sea por unidad o el total de la producción.

ACTIVOS NO CORRIENTES

Con palabras de Nuñez (2012) Activos no corrientes “Es cualquier activo de la entidad que, en situaciones normales, se convierte en efectivo (o suministro de dinero) dentro de menos o igual que el tiempo que tarda el ciclo de operación”.

Ochoa (2010) Manifiesta “Que los activos no corrientes es la manera de separar a los activos corrientes de los demás, los mismos representan las propiedades físicas e intangibles de la empresa”.

Ochoa (2010) Manifiesta “Se llama activos no corrientes, a los activos que para poderlos convertir en efectivo, se requiere de un plazo mayor a un año”.

Los activos no corrientes son elementos poco líquidos ya que se necesita tiempo para convertirlos en efectivo. Formando la estructura más importante de la empresa, respaldando la liquidez de la misma.

ACTIVOS FIJOS

Blinder (2013) menciona que un Activo fijo son “parte importante de la empresa está compuesta por los llamados activos fijos y es importante saber identificarlos tanto financieramente como en forma contable”.

“Son todos aquellos bienes de uso que posee la empresa y que son utilizados en la actividad productora de ingresos y los mismos poseen una vida útil que no se extingue con el primer uso”, menciona Blinder (2013).

De acuerdo a Bella (2012) activos fijos son “bienes de la empresa que tienen una vida relativamente larga y no están para la venta dentro de las actividades normales de la empresa, y solo están para su servicio”.

Un activo fijo son bienes adquiridos por la empresa y se conservan con un período mayor a un año así tenemos: terrenos, edificios, equipos, muebles, y maquinaria entre otros, cuando se adquiere un activo fijo.

VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO FIJO

Con palabras de Nuñez (2012) Vida útil “es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o bien”.

Vida útil “es el plazo durante el cual un inmueble estará en condiciones de ser usado para el fin a que se destina”, dijo Gonzale (2013).

Gonzalez (2013) menciona que “Será total si se calcula desde el momento de la construcción o última rehabilitación integral y será residual si se calcula desde la fecha de la tasación”.

Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado, tiempo durante el cual puede generar renta, toda empresa para poder operar, para poder desarrollar su objeto social requiere de una serie de activos fijos, los cuales, como consecuencia de su utilización, se desgastan hasta el punto de quedar inservibles.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Activos no depreciables

De acuerdo a Huaytalla (2013) activos no depreciables “son aquellos que no sufren desgaste o demérito por el uso a que son sometidos y que por tanto no pierde un precio, al menos contablemente”.

Huaytalla (2013) Entre los activos no depreciables tenemos: Terrenos y Construcciones en proceso

Activos Depreciables

Según Huaytalla (2013) Activos depreciables son “Los activos fijos de la empresa que sufren desgaste o deterioro por el uso a que son sometidos o por el simple transcurso del tiempo, hacen parte de los activos depreciables”.

Con palabras Huaytalla (2013) los activos no depreciables son:

- Muebles y enseres
- Vehículos
- Maquinaria y equipos
- Mobiliarios

CLASES DE ACTIVOS FIJOS

Blinder (2013) menciona que Los activos fijos de una empresa se clasifican en dos grandes grupos principales:

Bienes Inmuebles: “Los activos fijos de una empresa se clasifican como bienes inmuebles cuando no son trasladables, es decir, que no se pueden mover de un sitio a otro”

Bienes Muebles: “Los activos fijos de una empresa se clasifican como bienes muebles cuando son trasladables, es decir, que se pueden mover de un sitio a otro”, dijo Blinder (2013).

De los activos fijos muebles de una empresa se destacan:

- Los muebles y enseres
- La maquinaria y equipo
- Los vehículos

Métodos de Depreciación

En los activos fijos existen los siguientes métodos:

- Método de la línea recta.
- Método de actividad o unidades producidas.
- Método de la suma de dígitos anuales

Método de línea recta

Según Bravo (2010); En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo. El cargo por depreciación será igual al costo menos el valor de desecho.

Método de depreciación de actividad o de unidades producidas:

De acuerdo a Bravo (2010), Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en la función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.

Método de depreciación de la suma de dígitos anuales.

Con palabras de Bravo (2010), Para este método de depreciación llamado "suma de dígitos" cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente.

Método de la doble cuota sobre el valor decreciente.

Con palabras de Bravo (2010), Se le denomina de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año.

2.5. PREGUNTAS DIRECTRICES

- ¿A qué se debe la ineficiencia en la administración y conservación de activos fijos?
- ¿Cómo afecta el deterioro de Activos fijos?
- ¿A qué se debe la depreciación de forma incorrecta?
- ¿Por qué la desactualización en las políticas institucionales?
- ¿Cómo afecta la deficiente segregación de funciones?
- ¿Cómo afecta el desconocimiento del estado de los activos fijos?

2.6. HIPÓTESIS

¿El Control Interno afecta en la administración de los Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”?

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Activos Fijos

2.7. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES

- **Unidad De Observación:** Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”
- **Variable Independiente:** Control Interno
- **Variable de pendiente:** Activos Fijos
- **Termino de Relación:** Afecta en

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

En este trabajo e investigación el enfoque cuantitativo, el enfoque cualitativo y el enfoque mixto, con la finalidad de adquirir conocimientos y desarrollo de la información:

Con palabras Guitiérrez (2014) un enfoque cuantitativo es “parte del estudio del análisis de datos numéricos, a través de la estadística, para dar solución a preguntas de investigación o para refutar o verificar una hipótesis”.

Un enfoque cualitativo es “parte del estudio de métodos de recolección de datos de tipo descriptivo y de observaciones para descubrir de manera discursiva categorías conceptuales”, Según Guitiérrez (2014).

Un enfoque mixto “consiste en la integración de los métodos cuantitativo y cualitativo, a partir de los elementos que integran la investigación”, Según Guitiérrez (2014)...

El presente trabajo de investigación se desarrollara en un enfoque cualitativo y en un enfoque cuantitativo detallado así:

Enfoque cualitativo porque estudia la calidad de las actividades, e instrumentos de un problema, determinando la correlación de variables, fundamentándose en la recolección de datos, descripción, observación, interpretación y solución del problema.

Enfoque cuantitativo porque se usa la recolección de información para comprobar la hipótesis basándose en la medición numérica y el análisis estadístico, para así establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Con el desarrollo del enfoque cualitativo y cuantitativo se busca mejoramiento en las actividades que se realizan entorno al manejo de activos fijos de la Asociación, dando opciones para el estudio y análisis para dar origen a una solución correcta para la Asociación.

En la investigación se planteó un problema totalmente específico que incluyen variables que son sujetas a medición o comprobación, de la misma manera plantea una hipótesis que resulta ser la respuesta tentativa al problema planteado que se encuentra dentro de la administración de la Asociación, una vez obtenida la solución la cual deber ser utilizado de manera inmediata para rectificar y mejorar el manejo de control interno de activos fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ.

3.2. NIVEL O TIPO DE ESTUDIO

En el presente proyecto investigativo reflejaremos interpretaciones aplicativas, reales y de gran utilidad para el manejo de activos fijos de la Asociación como: ordenar, clasificar, catalogar, especificar cada una de las actividades que

involucran todo el trabajo investigativo, así mismo la totalidad de la información será proporcionada por la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche de Cantón Quero APROLEQ, la cual dará lugar a la obtención de un enfoque verdadero y real del funcionamiento, de esta forma llegar a una definición correcta del problema en donde se desarrollara un correcto modelo de control interno de activos fijos para la administración de la Asociación.

3.2.1. Investigación de Campo

En la investigación presente citaremos definiciones de investigación de campo para profundizar conocimientos para la aplicación de técnicas de recolección de datos:

Con palabras de Arias (2012) investigación de campo “consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”.

Según Hernandez (2011) investigación de campo es el “proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada)”.

Se utiliza técnicas como según Hernandez (2011):

- La Observación
- El Cuestionario
- La Entrevista

Este tipo de investigación es tomada en cuenta para nuestro trabajo investigativo porque será desarrollada en el lugar donde se encuentra la información es decir en APROLEQ, así como la evaluación de las variables de acuerdo a cada uno de los antecedentes indagados a través de la recolección de datos.

3.2.2. Investigación Bibliográfica o Documental

En el presente proyecto de investigación se citara definiciones de investigación bibliográfica o documental para ampliar los conocimientos y clarificar las técnicas de recolección de información:

De acuerdo Martins (2010) investigación documental se “concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos-escritos u orales- uno de, los ejemplos más típicos de esta investigación son las obras de historia”.

Investigación documental es “un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”, dijo Arias (2012).

La información indagada y recolectada fue copilada mediante técnicas y fichas de recolección de datos, la misma que se documentará a través de la técnica APA citando la información obtenida durante la investigación.

3.2.3. Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria será cita en este proyecto de investigación para la obtención de nuevos conocimientos que será aplicado para la obtención de datos para la investigación:

Con palabras de González (2012) investigación exploratoria “busca examinar un tema que no ha sido estudiado o que se ha estudiado muy poco con miras a ampliar la información que se tiene sobre el tema, y poder tener un panorama más amplio de la situación”.

De acuerdo a Arias (2012) investigación exploratoria es “aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”.

Este enfoque exploratorio nos admite una visión de aproximación a hechos desconocidos o poco estudiados, con la finalidad de incrementar la investigación indagando respuestas que estarán direccionadas a la resolución de problemas futuros, conocedores del resultado anterior de la Asociación del ineficiente sistema de control interno podremos definir resultados favorables para la posteridad con una correcta aplicación de un sistema de control interno de activos fijos.

3.2.4. Investigación Descriptiva

En esta presente investigación se citara las definiciones de investigación descriptiva para acotar en la recolección de datos y profundizar los conocimientos ya adquiridos.

Según Gutiérrez (2014) investigación descriptiva “refiere o narra características y propiedades de un objeto, sujeto o situación específica, sin emplear juicios de valor y en procura de altos niveles de objetividad”.

De acuerdo a Arias (2012) investigación descriptiva consiste en la “caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”.

Este enfoque es tomado en cuenta para nuestro trabajo investigativo sabiendo que esto nos acotara con la identificación del problema de la Asociación con la finalidad de determinar el nivel de conocimientos con que se desarrolló nuestra evaluación del fenómeno, así determinaremos el avance y desarrollo de nuestra investigación.

Buscando la solución al problema, refiriéndonos a la medición de lo que estamos realizando continuamente en el desarrollo del presente trabajo investigativo ayudando así a la solución del problema propuesto.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Dentro de este proyecto de investigación citaremos tanto la población como la muestra para un amplio entendimiento y finalmente para definir el desarrollo y obtención de la información necesaria para su correcto desarrollo.

3.3.1. Población

En el actual proyecto de investigación se citara la definición de población para ahondar conocimientos:

Población es “el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado”, Según Wigodski (2010).

“Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio”, palabras de Según Wigodski (2010).

Población es “conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan. En una investigación puede considerarse varias poblaciones o sub-poblaciones”, dijo Según Wigodski (2010)...

En el trabajo investigativo que se está realizando, la población que se toma como referencia comprende el departamento de los empleados Administrativos y socios

de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ:

POBLACIÓN		
POBLACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Empleado 1	1	0,083
Empleado 2	1	0,083
Empleado 3	1	0,083
Empleado 4	1	0,083
Empleado 5	1	0,083
Empleado 6	1	0,083
Empleado 7	1	0,083
Empleado 8	1	0,083
Empleado 9	1	0,083
Empleado 10	1	0,083
Empleado 11	1	0,083
Empleado 12	1	0,083
TOTAL	12	100%

Tabla 1. Población

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: APROLEQ

3.3.2. Muestra

En la presente investigación se citara la definición de muestra para ahondar conocimientos para la utilización del desarrollo del mismo:

Con mención de Ulloa (2012) muestra es “parte de la población seleccionada científicamente. Partes que representan el todo reflejando las características que definen la población lo cual indica que es representativa”.

Muestra es “un subconjunto fielmente representativo de la población”, según Según Wigodski (2010).

Wigodski (2010) menciona “Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población”.

La muestra puede ser según Wigodski (2010):

- Aleatoria
- Estratificada
- Sistemática

En el presente trabajo investigativo no ejecutaremos cálculo de muestra puesto que posee una población que contiene muestra finita que junta características de representatividad, suministra información y permite obtener estimaciones de los valores de la población o universo a partir de las medidas obtenidas.

3.4. UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Técnicas e Instrumentos

En la presente investigación se aplicara un cuestionario que contendrán preguntas cerradas para profundizar conocimientos que estará dirigida a toda la población de APROLEQ a la cual hace referencia nuestra investigación.

De acuerdo a Pérez (2013) técnicas e instrumentos de investigación “son todas las formas posibles de que se vale el investigador para obtener la información necesaria en el proceso investigativo”.

Técnicas e instrumentos de investigación:

- Encuesta
- Entrevista
- Observación

Encuesta “plantea que esta permite obtener información de los sujetos del estudio, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Se p0uede aplicar en grandes áreas geográficas”, Según Contreras (2013).

Cuestionario es “un instrumento básico de la observación en la encuesta y en la entrevista. En el cuestionario se formula una serie de preguntas que permiten medir una o más variables”, dijo Doupovec (2010).

Con palabras de Doupovec (2010) “Posibilita observar los hechos a través de la valoración que hace de los mismos el encuestado o entrevistado, limitándose la investigación a las valoraciones subjetivas de éste.”.

Se realizara un cuestionario de preguntas con opción de respuesta cerradas las cuales nos permitirán conocer y palpar la realidad del problema que se está evaluando.

Según mención de Doupovec (2010) cuestionario de preguntas cerradas “limita las respuestas posibles del interrogado, por medio de un cuidadoso estilo en la pregunta, el analista puede controlar el marco de referencia este formato es el método para obtener información sobre unos hechos”.

Es beneficioso para el investigador y para quien responde las interrogantes del cuestionario de preguntas cerradas, con el fin de desarrollar esta herramienta de recolección de información resultando más cómodo y sin ninguna presión responder las preguntas expresadas en el cuestionario.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente: Control Interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Control Interno se conceptualiza como:</p> <p>Conjunto de actividades, planes, políticas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan la máxima autoridad y su personal, con el objetivo de prevenir posibles riesgos o errores que afectan a una entidad.</p>	Proceso Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Registro Contable • Sistema de control 	<p>¿Es correcta la imputación de Costos?</p> <p>¿Se llevan los registros requeridos por las leyes?</p>	<p>Ficha de Observación (Ver anexo 2)</p> <p>Encuesta colaboradores de la Asociación. (Ver Anexo 3)</p>
	Manual de Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones • Rotación del Personal 	<p>¿Existe un manual de fruncimiento?</p> <p>¿Existe rotación del personal?</p>	<p>Ficha de Observación (Ver anexo 2)</p> <p>Encuesta colaboradores de la Asociación. (Ver Anexo 3)</p>
	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgo de control • Procedimientos 	<p>¿Existe un manual de políticas sobre el control interno?</p> <p>¿Existen normas y procedimientos sobre la función de personal?</p>	

Tabla 2. Operacionalización Variable Independiente

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Variable Dependiente: Activos Fijos

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Activos Fijos se conceptualiza como:</p> <p>Activo Fijo es un bien tangible o intangible, el cual no puede convertirse en líquido a corto plazo o de manera inmediata y son necesarios para el funcionamiento de la empresa los cuales no son destinados para la venta.</p>	Contabilidad de Costos	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de costos • Modelo de adquisiciones 	<p>¿Existe un módulo para el ingreso de activos?</p> <p>¿Con que frecuencia se realizan adquisiciones de activos?</p>	<p>Ficha de Observación (Ver anexo 2)</p> <p>Encuesta colaboradores de la Asociación. (Ver Anexo 3)</p>
	Propiedad Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de revalorización • Modelo de costos 	<p>¿Existe custodia de los bienes?</p> <p>¿Existe revalorización de bienes?</p>	<p>Ficha de Observación (Ver anexo 2)</p>
	Control interno de activos fijos	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgo de control • Evaluación de control 	<p>¿Cómo afecta el inadecuado control interno de activos fijos en la Asociación?</p> <p>¿Se evalúa el control interno?</p>	<p>Encuesta colaboradores de la Asociación. (Ver Anexo 3)</p>

Tabla 3. Operacionalización Variable Dependiente

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para la recolección de información con referencia al problema que se encuentra como objeto de estudio se aplicara las siguientes técnicas:

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para mejorar la aplicación del sistema de control interno y obtener resultados positivos o favorables dentro de la Asociación.
¿De qué personas u objetos?	La recolección de información se realizara al personal de APROLEQ
¿Sobre qué aspectos?	Funciones de la administración, manual de funciones, el control interno de activos fijos de APROLEQ
¿Quién?	La Investigadora
¿Cuándo?	2016
¿Dónde?	En la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ
¿Qué técnica de recolección?	Recolección de información a través de la encuesta, entrevista.
¿Con que?	Cuestionario, Fichas de Observación
¿Cuántas Veces?	Las necesarias para la recolección de información
¿En qué situación?	Labores Diarias

Tabla 4. Preguntas Directrices

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se citara en este proyecto de investigación la definición de procesamiento y análisis de la información para profundizar conocimientos:

Procesamiento y análisis de la información “tiene como fin generar datos agrupados y ordenados que faciliten al investigador el análisis de la información según los objetivos, hipótesis y preguntas de la investigación construidas”, dijo Flores (2014).

En la presente investigación se realizó la recolección de datos desde los archivos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ utilizando la técnica conocida como la observación con el instrumento de la guía de observación o ficha de observación la cual nos permitirá recolectar datos e información idónea para la desarrollo de la investigación, la cual será evaluada, analizada e interpretada para poder obtener la confiabilidad de la información recolectada y así podar aportar con soluciones favorables para la Asociación.

La revelación de la información es necesaria la categorización de la misma, con la finalidad de resolver el paradigma planteado, la cual responderá a lo siguiente:

- Conocer si las funciones de control interno son tomadas por alguien ajeno a la gerencia.
- Indagar como la administración monitorea la Asociación.
- Comprender la ayuda que genera la correcta aplicación del control interno en la producción de la Asociación.
- Identificar si se realiza la medición del nivel de producción diaria, para conocer si la mejoran o no.

- Conocer los métodos que aplica la administración para el manejo de cada uno de sus procesos que posee la Asociación.

Los datos obtenidos serán correctamente analizados, evaluados y analizados mediante procesos estadísticos con una organización idónea para la verificación y respuesta a nuestra hipótesis.

Al finalizar se procederá la interpretación de los resultados indagados y así demostrar si los datos recolectados son los necesarios y suficientes, y si nuestras variables fueron correctamente investigadas y el resultado obtenido fue satisfactorio.

3.8. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

En el desarrollo de esta investigación es necesario citar la definición de fuentes primarias y secundarias para profundizar conocimientos para el desarrollo de la misma:

Wigodski (2010) menciona fuente primaria es” aquellas que contienen datos o informaciones reelaborados o sintetizados”.

Algunos tipos de fuentes primarias son:

- Documentos originales
- Diarios
- Novelas

- Instrumentos musicales
- Minutas
- Entrevistas
- Poesía
- Apuntes de investigación
- Noticias
- Fotografías
- Autobiografías
- Cartas
- Discursos

De acuerdo Wigodski (2010) fuente secundaria “Interpreta y analizan fuentes primarias. Las fuentes secundarias son textos basados en fuentes primarias, e implican generalización, análisis, síntesis, interpretación o evaluación”.

Algunos tipos de fuentes secundarias son:

- Índices
- Revistas de resúmenes.
- Crítica literaria y comentarios
- Enciclopedias
- Bibliografías
- Fuentes de información citadas en el texto

Para el desarrollo de este trabajo investigativo que conlleva varias etapas, las cuales se menciona con anterioridad con más detalle en la introducción y en los capítulos que continúan, profundizando en los puntos de recolección de información desde su campo, su procesamiento, su análisis, y su redacción final:

- En el primer plano tenemos la definición de los objetivos a estudiarse, los cuales son claros, precisos y alcanzables detallando su ámbito de estudio tanto geográfico como sectorial, así examinando cada una de las necesidades de la asociación.
- Los datos adquiridos mediante esta investigación serán de utilidad para la precisión de los objetivos, identificar y decidir el rango de estudio, discernir las variables a analizar, técnicas de recolección de información e interpretación o procesamiento de la misma

Conociendo que la fuente de informaciones disponibles para indagar datos es directamente a los colaboradores de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, mencionado también la ley de Economía Popular y Solidaria, las cuales engrandecerán las investigación de este proyecto permitiendo despejar todas las incógnitas con su adecuado procesamiento de información para finalmente poder plasmar en resultados favorables o positivos para la Asociación.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Para el cumplimiento del objetivo general • Evaluar el sistema de control interno de los activos fijos en la producción para la toma de decisiones dentro de la Asociación de Productores y comercializadores del cantón Quero “APROLEQ”, es necesario dar cumplimiento a los objetivos específicos como: “Estudiar el control interno de activos fijos para detectar los problemas existentes en la producción en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ””, hubo la apertura por parte de la administración, la directiva y el departamento contable de APROLEQ, para junto con el administrador ingresar a la fuente contable de la asociación después de una revisión no tan breve se pudo observar que el manejo de activos fijos no es tan eficiente, porque hay algunos activos que se han perdido durante la existencia de la asociación, además la determinación de vida útil no tiene la especificación correspondientes, es por ello que se adquirió un listado de los activos fijos que posee la asociación encontrando lo siguiente:

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTON QUERO "APROLEQ"

VEHICULOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Serie	Valor
1	Motocicleta	Motor Uno Color Roja			1,234.90
1	Motocicleta	Motor Uno Color Blanca			1,234.90
Suman					<u>2,469.80</u>

EQUIPOS INFORMATICOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Serie	Valor
1	Computador Portátil	HP	DV2718		1,062.50
1	Computador de Escritorio	Sata	7200		682.27
1	Computador de Escritorio Pentium 4				699.25
1	Impresora Matricial	Epson	Lx-300+II		213.39
Suman					<u>2,657.41</u>

MAQUINARIA Y EQUIPOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Serie	Valor
1	Transformador Eléctrico	25KVA	Monofásico		4,523.77
1	Equipo Analizar de Leche Incluye Accesorios			121777	3,200.00
2	Termo MVE XC/20	Milenium			1,400.00
1	Congelador	Durex	CE14BO		580.36
1	Equipo de A.I. para Elaboración de Yogurt de 200 Ltrs				3,175.00
1	Envasadora de A.I. por gravedad para 50 Litros con tapa y Válvula de Salida				550.00
1	Tina de A.I. 600 ltrs para Procesamiento de Quesos				2,650.00
2	Liras A.I. QF-QM, Moldes Mantequilla (3)				156.00
1	Mesa de A.I. de Moldeo para 200 quesos				950.00
100	Moldes A.I. Redondos para 500gr				950.00
100	Moldes A.I. Rectangulares para 500gr				1,150.00
1	Tina de A.I. de salmuera de dos niveles				1,250.00
1	Prensa de A.I. mecánica de Tornillo y presión				1,350.00
1	Batidora A.I. de mantequilla para 25 ltrs				1,550.00
1	Marmita A.I. para manjar 120 ltrs motor 1HP				4,450.00
1	Plataforma Aluminio y Tablero para marmita				2,000.00
1	Llenadora Manual en A.I. para 50 ltrs				490.00
1	Caldera Acuatubular de 10 BHP automático				6,850.00

1	Cuarto Frio 21 m3 automático para conservación				7,350.00
1	Envasadora(empacadora) al vacío 20 m3/h		DZ-500/2E		6,400.00
1	Descremadora eléctrica 315 ltrs/h	ELECREM			4,994.00
Suman					<u>55,969.13</u>

MUEBLES Y ENSERES

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Serie	Valor
1	Vitrina Panorámica				607.14
1	Plataforma en Acero Negro con Plancha de Aluminio para Levantar la Yogurtera				1,380.00
1	Mesa de A.I. con estructura en acero negro para levantar la envasadora				510.00
1	Sillas, Mesas y Vitrinas(Anexo1)				643.93
Suman					<u>3,141.07</u>

TOTAL **64,237.41**

BIENES DE CONTROL

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Serie	Valor
2	Equipo de Inseminación				-
1	Congelador Pequeño				
1	Quemador Industrial de Hierro Fundido con un Cabezal				
1	Centralina para tres tanques de gas				
2	Pistola Universal Minitube				
1	Impresiona	Canon			
150	Bidones de Aluminio				
7	Tanques de Gas				
1	Escritorio de Computador				
1	Olla de Aluminio				
1	Cocineta a Gas				
1	Escritorio de Metal				

1	Trisensor Color Rojo	Heat Sensor		AS2012838218	
2	Tanques Plásticos color azul				
1	Pizarra de Tiza Liquida				
3	Tableros de Madera				
1	Impresora HP Laserjet				
	Anexo 1				
2	Vitrinas de Madera				
1	Mesa de Madera				
4	Sillas Plásticas				

Tabla 5. Inventario

Elaborado por: APROLEQ (2016)

Una vez que se obtuvo el listo de los activos fijos y en el transcurso de la investigación se pudo realizar una ficha de observación donde a breve rasgos se detalla los errores que se posee en este rubro, en la ficha de observación se tomaron los siguientes ítems: el control de los activos fijos de la asociación; ubicación adecuada de activos fijos; colaboradores comprometidos con el resguardo de activos fijos; registro de activos fijos periódicamente, a los cuales se les dio una calificación de bueno, regular y malo, mismas que en la gran mayoría arrojaron resultados malos. (Ver anexo 2)

Para sustentar la ficha de observación se realizó una encuesta a los colaboradores de la asociación misma que constó de 10 preguntas donde se evaluaban parámetros relacionados a los activos fijos y el conocimiento general de los mismos, y estos resultados también nos dieron la pauta que existen falencias en el control interno de activos fijos. (Ver anexo 3)

Después de haber realizado la encuesta a los colaboradores de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ” se identificó que el 50% de los encuestados que no tienen un conocimiento de los activos fijos existentes, además el mismo porcentaje desconocen sobre la

descripción de dichos activos; así mismo la mayoría que es el 50% saben que están obligados a reportar los cambios realizados tales como: ventas, bajas, excedentes, movimientos, traspasos, etc., sin embargo 3 de los 6 encuestados coinciden en que no se tiene dichos cuidados necesarios de los mismos.

Para el cumplimiento del objetivo “Determinar la existencia de activos fijos para identificar su vida útil en la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ””, revisamos los registros de los activos fijos para verificar si es que hay un control adecuado de la vida útil, esto se hizo mediante la observación, en la ficha ubicamos los siguientes parámetros: conservación de activos fijos; identificación de vida útil del activo fijo; mantenimiento de activos fijos; revalorización de activos, además también se ingresó a datos contables existentes los cuales reflejan información oportuna pero no socializada con el administrador y los colaboradores, dando lugar a que no se cumpla el tiempo establecido como vida útil, para desechar o revalorizar el activo fijo. (Ver Anexo 2)

Es así que mediante la investigación se realizó una constatación física para la verificación de la existencia de los activos fijos que posee la Asociación de productores y comercializadores de leche del Cantón Quero APROLEQ:

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL
CANTON QUERO "APROLEQ"
CONSTATAACION FISICA**

VEHICULOS

Cant .	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Constatación	Diferencia (+)(-)	Diferencia (+)(-)
1	Motocicleta	Motor Uno Color Roja		0	-1	- 1,234.90
1	Motocicleta	Motor Uno Color Blanca		1	0	
Suman						<u>-1,234.90</u>

EQUIPOS INFORMÁTICOS

Cant .	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Constatación	Diferencia (+)(-)	Diferencia (+)(-)
1	Computador Portátil	HP	DV2718	0	-1	-1,062.50
1	Computador de Escritorio	Sata	7200	1	0	
1	Computador de Escritorio Pentium 4			1	0	
1	Impresora Matricial	Epson	Lx-300+II	1	0	
Suman						<u>-1,062.50</u>

MAQUINARIA Y EQUIPOS

Cant .	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Constatación	Diferencia (+)(-)	Diferencia (+)(-)
1	Transformador Eléctrico	25KVA	Monofásico	1	0	
1	Equipo Analizar de Leche Incluye Accesorios			1	0	
2	Termo MVE XC/20	Milenium		1	-1	-700.00
1	Congelador	Durex	CE14BO	1	0	
1	Equipo de A.I. para Elaboración de Yogurt de 200 Ltrs			1	0	
1	Envasadora de A.I. por gravedad para 50 Litros con tapa y Válvula de Salida			2	1	
1	Tina de A.I. 600 ltrs para Procesamiento de Quesos			1	0	
2	Liras A.I. QF-QM, Moldes Mantequilla (3)			2	0	
1	Mesa de A.I. de Moldeo para 200 quesos			1	0	
100	Moldes A.I. Redondos para 500gr			92	-8	-76.00
100	Moldes A.I. Rectangulares para 500gr			91	-9	-103.50
1	Tina de A.I. de salmuera de dos niveles			1	0	
1	Prensa de A.I. mecánica de Tornillo y presión			1	0	
1	Batidora A.I. de mantequilla para 25 ltrs			1	0	

1	Marmita A.I. para manjar 120 ltrs motor 1HP			1	0	
1	Plataforma Aluminio y Tablero para marmita			1	0	
1	Llenadora Manual en A.I. para 50 ltrs			1	0	
1	Caldera Acuatubular de 10 BHP automático			1	0	
1	Cuarto Frio 21 m3 automático para conservación			1	0	
1	Envasadora(empacadora) al vacío 20 m3/h		DZ-500/2E	1	0	
1	Descremadora eléctrica 315 ltrs/h	ELECREM		1	0	

Suman

-879.50

MUEBLES Y ENSERES

Cant .	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Constatación	Diferencia (+)(-)	Diferencia (+)(-)
1	Vitrina Panorámica			1	0	
1	Plataforma en Acero Negro con Plancha de Aluminio para Levantar la Yogurtera			1	0	
1	Mesa de A.I. con estructura en acero negro para levantar la envasadora			1	0	
1	Sillas, Mesas y Vitrinas(Anexo1)					

-

TOTALIDAD

-3,176.90

BIENES DE CONTROL

Cant .	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Constatación	Diferencia (+)(-)	Diferencia (+)(-)
2	Equipo de Inseminación			2	0	-
1	Congelador Pequeño			1	0	
1	Quemador Industrial de Hierro Fundido con un Cabezal			1	0	-
1	Centralina para tres tanques de gas			1	0	

2	Pistola Universal Minitube			2	0
1	Impresora	Canon		1	0
150	Bidones de Aluminio			92	-58
1	Escritorio de Metal			1	0
1	Trisensor Color Rojo	Heat Sensor		1	0
2	Tanques Plásticos color azul			2	0
1	Pizarra de Tiza Liquida			1	0
3	Tableros de Madera			3	0
1	Impresora HP Laserjet			1	0
	Anexo 1				
2	Vitrinas de Madera			2	0
1	Mesa de Madera			1	0
4	Sillas Plásticas			4	0

Tabla 6. Constatación Física

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: APROLEQ, (2016)

Una vez finalizada la constatación física se puede decir que los activos fijos que posee la asociación existe una diferencia ya sea por pérdida o deterioro por falta de la aplicación de un adecuado sistema de control interno de activos fijos.

De igual forma mediante la realización de la toma física de los activos fijos es necesario observar y citar la vida útil de cada uno de los activos, para saber su estado y conocer si están totalmente depreciados, falta mantenimiento o adquisiciones nuevas.

Según el Reglamento de Aplicación d de Régimen Tributario Interno Art. 28.- Gastos generales deducibles considera lo siguiente con respecto a vida útil:

VIDA ÚTIL DE ACTIVOS FIJOS		
ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	%
Inmuebles (Excepto Terrenos)	20	5%
Naves		
Aeronaves		
Barcazas y Similares		
Instalaciones	10	10%
Maquinarias		
Equipos		
Muebles		
Vehículos	5	20%
Equipos de Transporte		
Equipo Camionero Móvil		
Equipo de Computo	3	33%
Software		

Tabla 7. Vida Útil

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Una vez definico la vida util de cada uno de los activos fijos que posee la asociacion podemos decir que: existen activos que necesitan mantenimiento, otros que estan en perfectas condiciones y asi mismo existe pérdida de los mismos, dandonos asi lo sigueites :

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL
CANTON QUERO "APROLEQ"
ESTADO DE ACTIVO FIJO**

VEHÍCULOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Estado
1	Motocicleta	Motor Uno Color Roja		Falta
1	Motocicleta	Motor Uno Color Blanca		Mantenimiento

EQUIPOS INFORMÁTICOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Estado
1	Computador Portátil	HP	DV2718	Falta
1	Computador de Escritorio	Sata	7200	Buen Estado

1	Computador de Escritorio Pentium 4			Buen Estado
1	Impresora Matricial	Epson	Lx-300+II	Buen Estado

MAQUINARIA Y EQUIPOS

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Estado
1	Transformador Eléctrico	25KVA	Monofásico	Buen Estado
1	Equipo Analizar de Leche Incluye Accesorios			Buen Estado
2	Termo MVE XC/20	Milenium		Falta
1	Congelador	Durex	CE14BO	Buen Estado
1	Equipo de A.I. para Elaboración de Yogurt de 200 Ltrs			Buen Estado
1	Envasadora de A.I. por gravedad para 50 Litros con tapa y Válvula de Salida			Buen Estado
1	Tina de A.I. 600 ltrs para Procesamiento de Quesos			Buen Estado
2	Liras A.I. QF-QM, Moldes Mantequilla (3)			Buen Estado
1	Mesa de A.I. de Moldeo para 200 quesos			Buen Estado
100	Moldes A.I. Redondos para 500gr			Falta
100	Moldes A.I. Rectangulares para 500gr			Falta
1	Tina de A.I. de salmuera de dos niveles			Buen Estado
1	Prensa de A.I. mecánica de Tornillo y presión			Buen Estado
1	Batidora A.I. de mantequilla para 25 ltrs			Buen Estado
1	Marmita A.I. para manjar 120 ltrs motor 1HP			Buen Estado
1	Plataforma Aluminio y Tablero para marmita			Buen Estado
1	Llenadora Manual en A.I. para 50 ltrs			Buen Estado
1	Caldera Acuatubular de 10 BHP automático			Buen Estado
1	Cuarto Frio 21 m3 automático para conservación			Mantenimiento
1	Envasadora(empacadora) al vacío 20 m3/h		DZ-500/2E	Buen Estado

1	Descremadora eléctrica 315 ltrs/h	ELECREM		Mantenimiento
---	-----------------------------------	---------	--	---------------

MUEBLES Y ENSERES

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Estado
1	Vitrina Panorámica			Buen Estado
1	Plataforma en Acero Negro con Plancha de Aluminio para Levantar la Yogurtera			Buen Estado
1	Mesa de A.I. con estructura en acero negro para levantar la envasadora			Buen Estado
1	Sillas, Mesas y Vitrinas(Anexo1)			Buen Estado

BIENES DE CONTROL

Cant.	Nombre del Bien	Marca	Modelo	Estado
2	Equipo de Inseminación			Buen Estado
1	Congelador Pequeño			Mantenimiento
1	Quemador Industrial de Hierro Fundido con un Cabezal			Buen Estado
1	Centralina para tres tanques de gas			Buen Estado
2	Pistola Universal Minitube			Buen Estado
1	Impresora	Canon		Mantenimiento
150	Bidones de Aluminio			Buen Estado
1	Escritorio de Metal			Buen Estado
1	Trisensor Color Rojo	Heat Sensor		Buen Estado
2	Tanques Plásticos color azul			Buen Estado
1	Pizarra de Tiza Liquida			Buen Estado
3	Tableros de Madera			Buen Estado
1	Impresora HP Laserjet			Buen Estado
	Anexo 1			
2	Vitrinas de Madera			Buen Estado
1	Mesa de Madera			Buen Estado
4	Sillas Plásticas			Buen Estado

Tabla 8. Estado de Activos Fijos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: APROLEQ, (2016)

Después de haber realizado la observación se fundamentará o respaldará esta información con la correspondiente ficha observación y encontrado algunas incongruencias de cómo se estaba utilizando el activo fijo, también plasmamos en la encuesta preguntas para conocer si es que los colaboradores tenían conocimiento de los registros de la vida útil de los mismos, con las respuestas obtenidas sustentamos argumentos que nos indica que no hay coordinación entre los registros contables y utilización del activo.

De misma forma basándonos en las respuestas de los colaboradores se determinó que la administración si posee registros de los activos fijos los cuales contienen la información necesaria y detallada, pero el 67% desconoce estos registros; 5 de los 6 encuestados manifiestan un desconocimiento de la vida útil de los activos, dando lugar a que la producción se vea afectada en sus niveles y además se corre el riesgo de que se esté dando uso a dichos activos sin la precaución debida.

Así también se observó que la identificación de la vida útil del activo fijo por parte del administrador y los colaboradores de la Asociación es regular porque no hay un registro periódico en lo concerniente a este rubro.

Habiendo realizado todas las actividades para el cumplimiento de los objetivos específicos anteriores es necesario plasmar el siguiente objetivo “Diseñar el procedimiento de control interno de los activos fijos para cumplir con los niveles de producción de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ””, en donde planteamos una propuesta para tener: primero el seguimiento de activos fijos existentes y futuras adquisiciones, y también para tener un registro exacto de la vida útil y socializar de forma permanente todos los miembros de la asociación, con el fin de dar un buen uso para que la producción mantenga los estándares de calidad.

Por otro lado con los datos obtenidos se ve claramente que es necesario la creación de un procedimiento de control interno de activos fijos porque el 67% de los encuestados manifiesta que no existe una política definida sobre la autorización de inversiones de los mismos y peor aún que tengan responsabilidades dirigidas, además para argumentar este planteamiento el 67% ratifica que no se hace periódicamente un inventario físico del activo y tampoco se compara con los registros respectivos.

Es así que se presenta el diseño de un procedimiento de control interno para el manejo de activos fijos para la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”.

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
CONSTATACIÓN FÍSICA
ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL
CANTON QUERO "APROLEQ"**

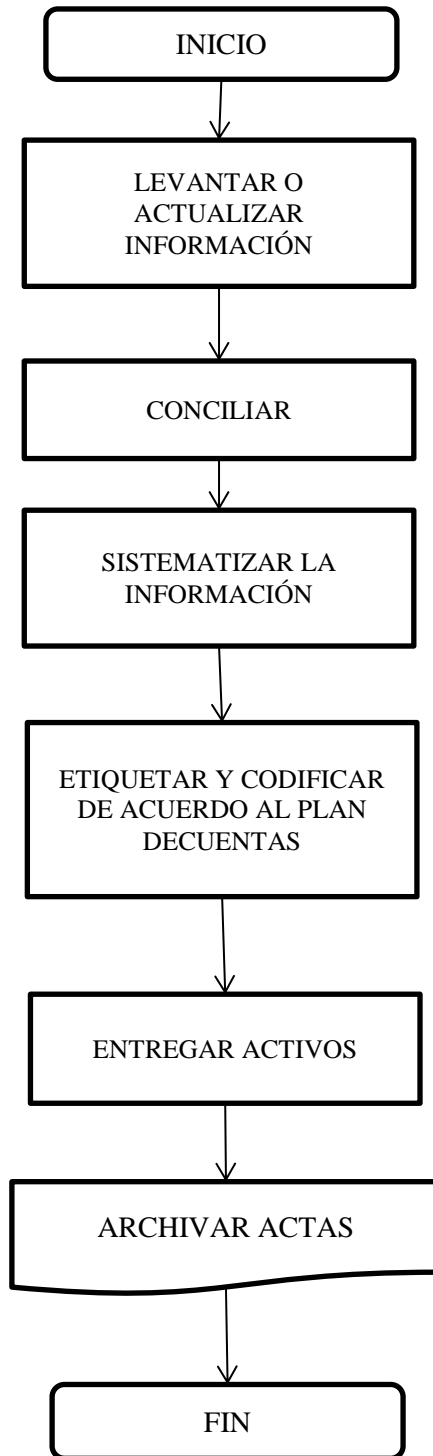


Ilustración 5. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
MANTENIMIENTO
ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL
CANTON QUERO "APROLEQ"**

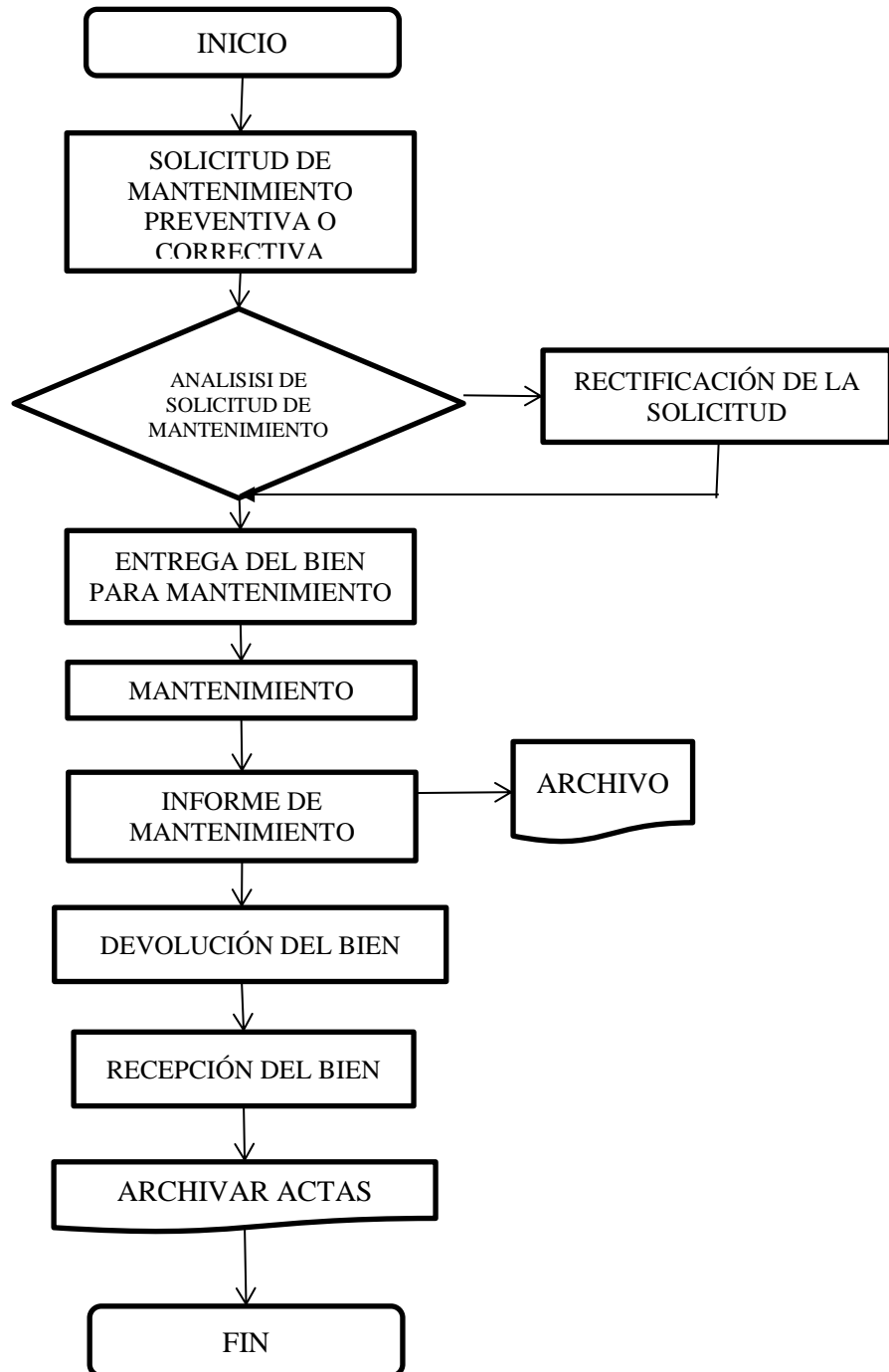


Ilustración 6. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
ADQUISICIÓN
ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL
CANTON QUERO "APROLEQ"**

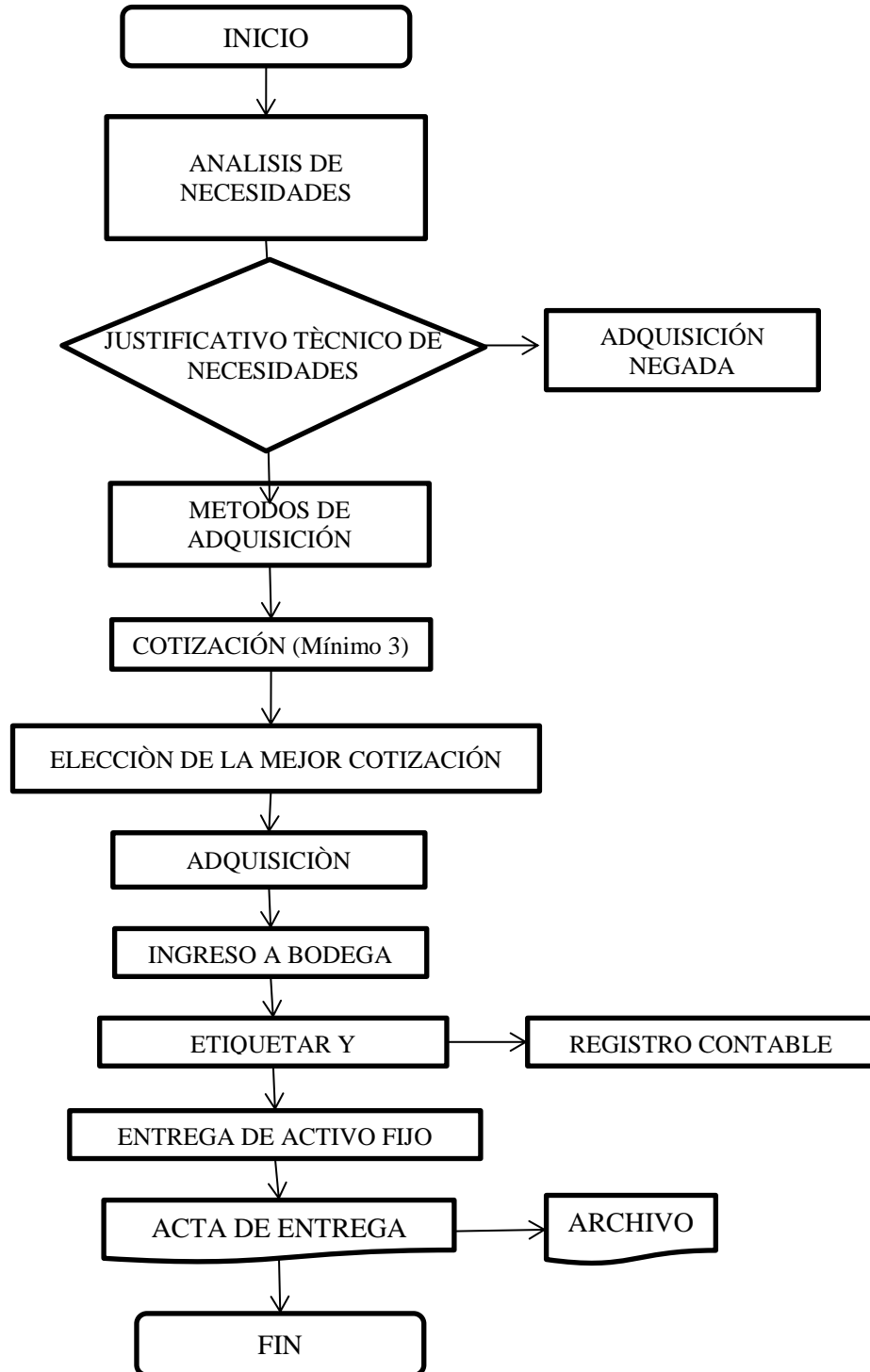


Ilustración 7. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS

REVALORIZACIÓN ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTON QUERO "APROLEQ"

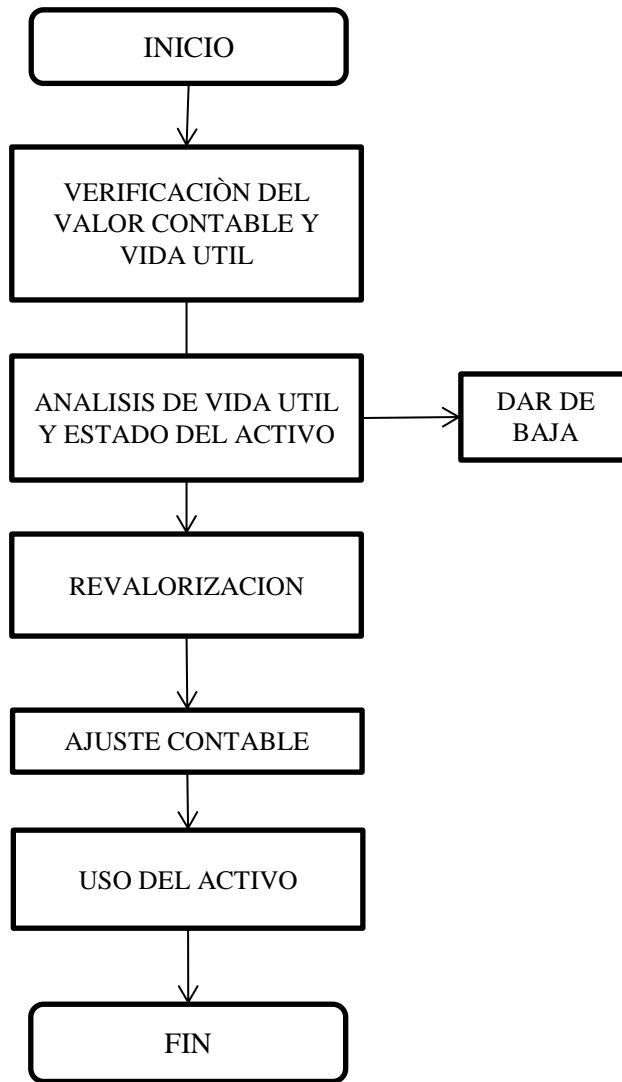


Ilustración 8. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS

PROCEDIMIENTO CONSTATAACION FISICA				
Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	RESPONSIBLE	EVIDENCIA
1.	Levantar o Actualizar Información	Tomar físicamente cada uno de los activos fijos que se encuentran en la Asociación. En caso de ser actualizado será notificado por parte de contabilidad el ingreso de activos.	Administración - Contabilidad	
2.	Conciliar	Comparar el activo fijo con el registro contable correspondiente.	Administración - Contabilidad	Archivos Contables
3.	Sistematizar la información	Sistematizar la información de acuerdo a la información requerida.	Administración - Contabilidad	
4.	Etiquetar y Codificar de acuerdo al Plan de Cuentas	Colocar sticker codificado	Administración - Contabilidad	
5.	Entrega de Archivos	Hacer entrega del activo fijo al colaborador responsable.	Administración - Contabilidad	Acta de Entrega - Recepción
6.	Archivar Actas	Archivar las actas de compromisos de entrega de los activos fijos	Administración - Contabilidad	

Tabla 9. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

PROCEDIMIENTO MANTENIMIENTO				
Nº	ACTIVIDAD	DESCRPCIÓN	RESPONSIBLE	EVIDENCIA
1.	Solicitud de Mantenimiento Preventiva o Correctiva	Realizar la solicitud de mantenimiento	Administración	
2.	Análisis de solicitud de mantenimiento.	Analizar la solicitud de mantenimiento de acuerdo a la necesidad del activo	Administración	Solicitud
3.	Entrega del Bien para mantenimiento	Realizar la entrega del bien para el mantenimiento al personal técnico.	Técnico de Mantenimiento	
4.	Mantenimiento e Informe	Verificar el mantenimiento realizado y realizar un informe sobre las novedades encontradas durante el mismo.	Administración Técnico de Mantenimiento	
5.	Devolución del bien y Recepción del bien	Recepción del activo fijo y verificación del mantenimiento realizado.	Administración - Contabilidad	Acta de Entrega - Recepción
6.	Archivar Actas	Archivar las actas de compromisos de entrega de los activos fijos	Administración - Contabilidad	

Tabla 10. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

PROCEDIMIENTO ADQUISICION				
Nº	ACTIVIDAD	DESCRPCIÓN	RESPONSIBLE	EVIDENCIA
1.	Análisis de necesidades	Analizar la necesidad que posee la Asociación para adquirir un Activo Fijo	Administración	
2.	Justificativo Técnico de necesidades	Realizar el justificativo del porque la adquisición del activo.	Administración	
3.	Métodos de adquisición	Obtener el análisis de los métodos más beneficios para la adquisición del bien.	Contabilidad	
4.	Cotización y Elección de la mejor cotización	Recepción de mínimo 3 cotizaciones para obtener la mejor oferta	Administración - Contabilidad	Asientos Contables
5.	Adquisición	Una vez verificada la cotización idónea realizar la adquisición	Administración - Contabilidad	Factura de Compra
6.	Ingreso a Bodega y Etiquetado	El activo deberá ser ingresado a bodega y etiquetado.	Administración - Contabilidad	
7.	Entrega de Activo y Acta	El colaborador recibirá el activo bajo el custodio de administración.	Administración - Contabilidad	Acta de Entrega - Recepción

Tabla 11. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

PROCEDIMIENTO REVALORIZACIÓN				
Nº	ACTIVIDAD	DESCRPCIÓN	RESPONSIBLE	EVIDENCIA
1.	Verificación del valor contable y vida útil del bien	Verificar archivos contables y análisis de su vida útil de cada uno de los activos fijos	Administración y Contabilidad	
2.	Análisis de la vida útil y estado de activo fijo	Analizar el estado en el que se encuentra el activo fijo de acuerdo a los años de vida útil de cada uno de los activos.	Administración y Contabilidad	
3.	Revalorizar	Realizar la revalorización de acuerdo a las especificaciones que se presta el activo fijo.	Contabilidad	
4.	Ajuste Contable	Contabilidad deberá realizar los ajustes contables necesarios para actualizar el archive de activos fijos.	Contabilidad	Asientos Contables
5.	Uso del Activo	Entrega del activo a los colaboradores para el uso correspondiente	Administración - Colaboradores	Acta de Entrega - Recepción
6.	Archivar Actas	Archivar las actas de compromisos de entrega de los activos fijos	Administración - Contabilidad	

Tabla 12. Procedimientos

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Por otro lado con los datos obtenidos se ve claramente que es necesario la creación de un procedimiento de control interno de activos fijos porque el 67% de los encuestados manifiesta que no existe una política definida sobre la

autorización de inversiones de los mismos y peor aún que tengan responsabilidades dirigidas, además para argumentar este planteamiento el 67% ratifica que no se hace periódicamente un inventario físico del activo y tampoco se compara con los registros respectivos.

4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO

Se realizó un banco de 10 preguntas a los colaboradores de la Asociación de productores y comercializadores de leche del Cantón Quero APROLEQ con la finalidad de obtener información general con respecto a los procesos existentes sobre el manejo de activos fijo, información detallada del funcionamiento de la Asociación para identificar los procesos que realizan y conocer fortalezas y debilidades para poder diseñar un proceso apropiado para el correcto manejo de activos fijos.

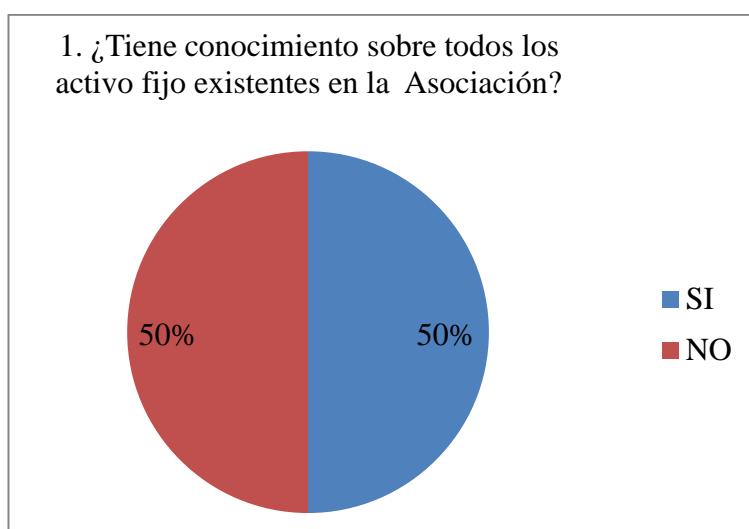
A continuación, se detalla los resultados obtenidos a través de la aplicación de la encuesta a los 6 colaboradores que laboran en la Asociación de productores y comercializadores de leche del Cantón Quero APROLEQ.

1. ¿Tiene conocimiento sobre todos los activo fijo existentes en la Asociación?

	RESPUESTA	%
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

El 50% de la población encuesta manifiesta que no tiene conocimiento de la existencias de los activos fijos, mientras que el otro 50% dice que sí.

Interpretación:

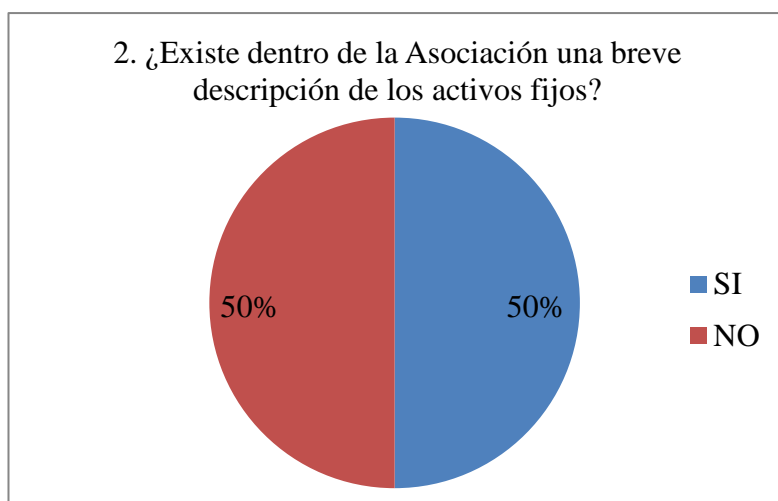
Con los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada la mitad de los encuestados conoce sobre la existencia de los activos fijos que posee la Asociación es decir que la socialización no es impartida a todos los colaboradores de la misma, generando el desconocimiento de la existencia o su pérdida.

2. ¿Existe dentro de la Asociación una breve descripción de los activos fijos?

	RESPUESTA	%
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

Del total de la población encuestada el 50% responde a que si existe de una breve descripción de los activos fijos dentro de la Asociación, pero el otro 50% lo contradice.

Interpretación:

La mitad de los colaboradores encuestados manifiestan que si existe una breve descripción de los activos fijos podemos decir que el archivo no es de total conocimiento por todos los miembros de la asociación, provocando la utilización equivocada de cada uno de ellos por ende los niveles de producción se ven afectados.

3. ¿Existe una política definida sobre la autorización de inversiones en activos fijos, y que estén a cargo de determinadas personas?

	RESPUESTA	%
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

De la población encuesta en la asociación APROLEQ el 33% expresa que si existe una política definida sobre la autorización de inversiones en el activo fijo, mientras que el 67% dicen que no y evidentemente no están a cargo de determinadas personas.

Interpretación:

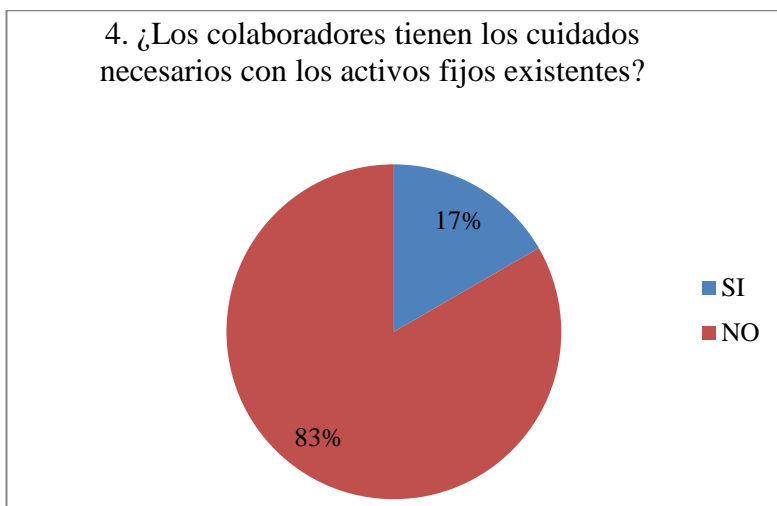
Con los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada podemos manifestar que las políticas con las que cuenta la asociación no existe o no fueron impartidas tanto al personal administrativo como al resto de personas que labora dentro de la misma, esto es generado por la falta de comunicación que existe dentro del departamento administrativo dando lugar a la adquisición o ventas de activos fijos sin planificación alguna.

4. ¿Los colaboradores tienen los cuidados necesarios con los activos fijos existentes?

	RESPUESTA	%
SI	2	17%
NO	10	83%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

El 83% del total de la población encuestada concluyen que los colaboradores de la asociación no tienen los cuidados necesarios con los activos fijos existentes y solo 17% los cuida.

Interpretación:

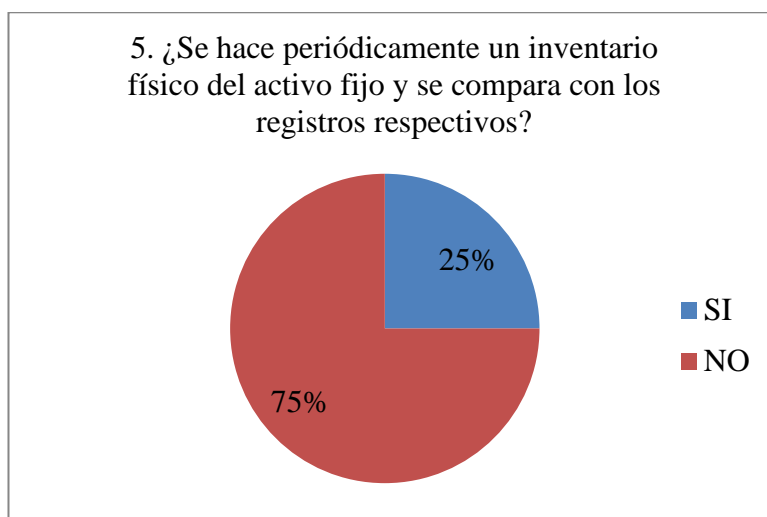
La gran mayoría de los colaboradores no le dan los cuidados adecuados a los activos fijos dentro de la asociación, esto se da en gran parte porque no tiene el conocimiento del valor de activo y también la falta de compromiso al ejecutar sus labores, produciendo así el deterioro de los mismos

5. ¿Se hace periódicamente un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros respectivos?

	RESPUESTA	%
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

El 25% de los encuestados dicen que si realiza un inventario físico periódicamente pero el 75% desdicen esta aseveración y peor aún se comparan con los registros respectivos.

Interpretación:

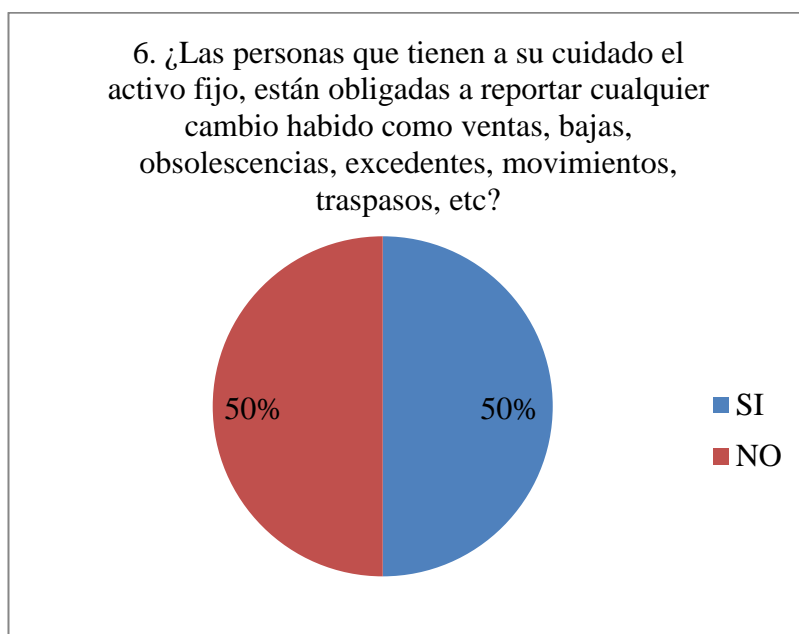
Con los resultados obtenidos se puede concluir que una gran parte de los encuestados mencionan que no se realizan inventarios físicos de manera periódica dando lugar así a la pérdida, deterioro, y falta de mantenimiento de los mismos, es así que la administración no delega esas funciones para el resguardo de los activos fijos.

6. ¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, etc.?

	RESPUESTA	%
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

Del total de la población encuestada el 50% de los colaboradores expresan que las personas que tiene a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, trasposos, el mismo porcentaje menciona que no hay dicha obligatoriedad.

Interpretación:

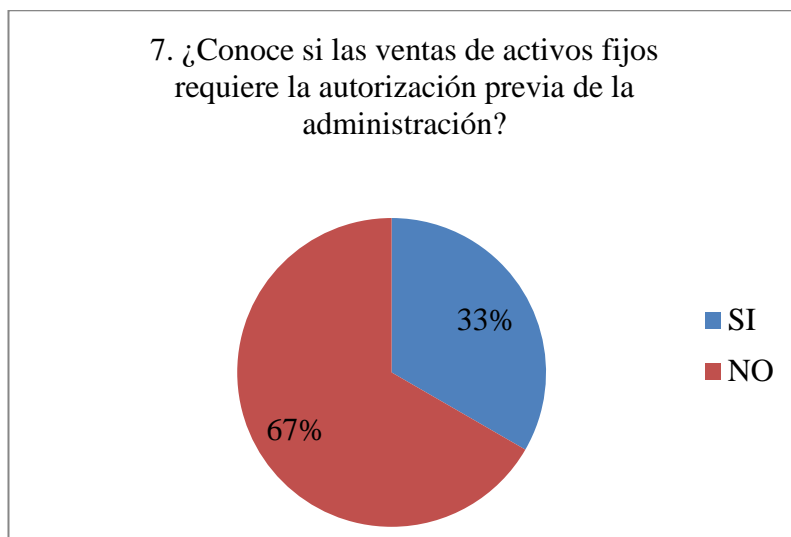
De los encuestados a través de esta interrogante la mitad consideran que las personas que tiene a cargo del cuidado del activo fijo están obligadas a reportar los cambios existentes, para evitar sufran daños o pérdidas y así mantener una producción estándar impidiendo la creación de cuellos de botella.

7. ¿Conoce si las ventas de activos fijos requiere la autorización previa de la administración?

	RESPUESTA	%
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

El 67% de los encuestados desconoce si las ventas de activos fijos requiere la autorización previa de la administración en cambio el 33% dice que la administración si da la autorización para dichas ventas.

Interpretación:

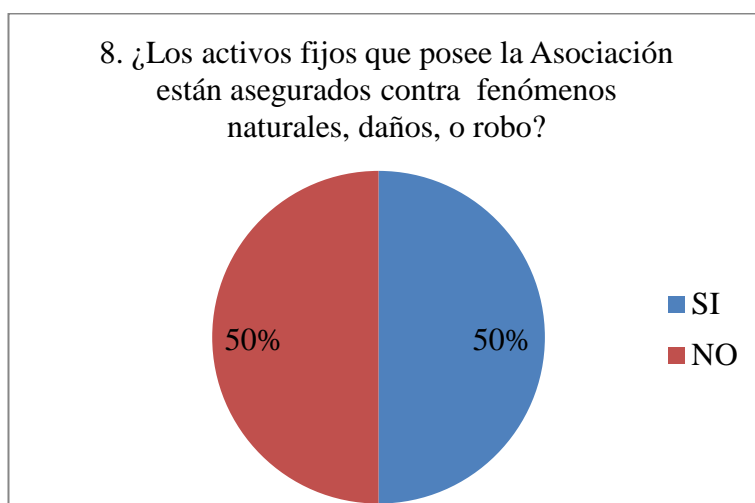
La mayoría de la población encuestada manifiesta que los activos fijos son vendidos sin autorización previa, sin un estudio adecuado teniendo injerencia directa al inventario físico y arrojando diferencias en los registros contables y administrativos.

8. ¿Los activos fijos que posee la Asociación están asegurados contra fenómenos naturales, daños, o robo?

	RESPUESTA	%
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

El 50% de los colaboradores de la asociación mencionan que los activos fijos están asegurados contra fenómenos naturales, daños, o robo y el otro 50% desconoce los documentos que afirman este procedimiento.

Interpretación:

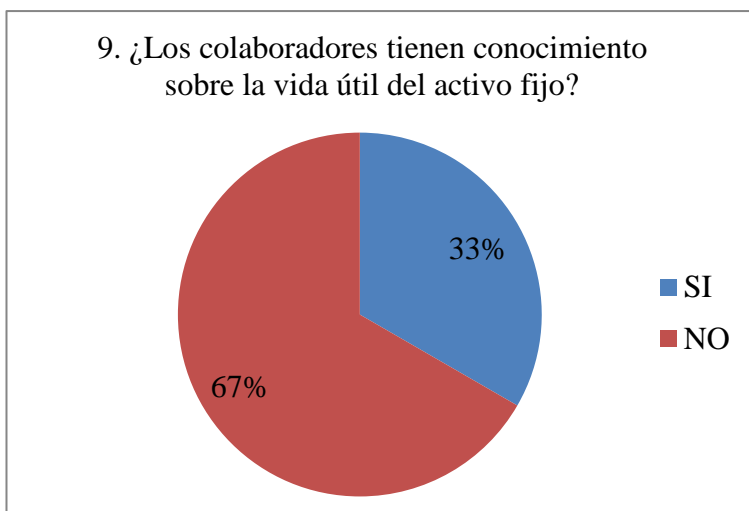
Entre los colaboradores encuestados se puede concluir que hay una paridad sobre los conocimientos sobre la existencia de seguros contra fenómenos naturales, daños, o robo, de tal modo que se evite la pérdida total o parcial de activos mediante los fenómenos naturales de manera inesperada, por lo tanto es necesario socializa la existencia de estos documentos.

9. ¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre la vida útil del activo fijo?

	RESPUESTA	%
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

En la pregunta si los colaboradores tienen conocimiento sobre la vida útil del activo fijo tan solo 33% afirman que sí, pero el 67% desconoce la tiempo de vida útil de los activos que posee la asociación.

Interpretación:

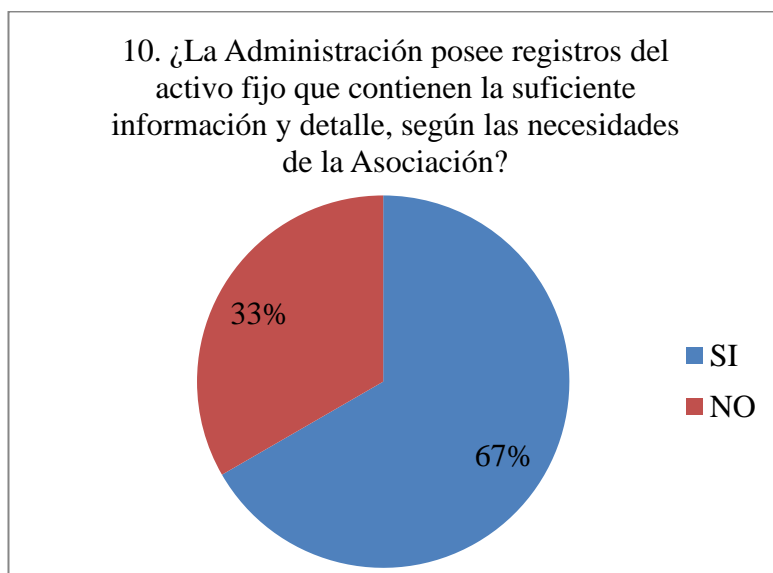
Con los resultados obtenidos mediante esta interrogante más de la mitad menciona que no tiene conocimiento tiempos establecidos de vida útil, utilizando activos deteriorados o dañados, perjudicando directamente a los niveles producción que es parte fundamental para la asociación.

10. ¿La Administración posee registros del activo fijo que contienen la suficiente información y detalle, según las necesidades de la Asociación?

	RESPUESTA	%
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)



Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Encuestas - Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, (2016)

Análisis:

En el 67% de los encuestados afirman que la administración posee registros del activo fijo que contienen la suficiente información y detalle, según las necesidades de la asociación, mientras que el 33% menciona que no posee registros con la información necesaria.

Interpretación:

En esta interrogante una gran parte de los colaboradores aseveran la existencia de registros de activos fijos por parte de la administración, es decir que los registros se encuentra regulados por la administración, sin embargo la socialización con los colaboradores es escasa, por ende los no hay comparación con los registros contables.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Al finalizar la elaboración del análisis e interpretación de resultados obtenidos a través de la aplicación de encuestas realizadas al personal administrativo de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, se procederá a la verificación de hipótesis, así se pondrá a prueba los datos obtenidos del proyecto de investigación.

Para verificar la hipótesis planteada en el presente proyecto de investigación será comprobada mediante la prueba estadística que se le conoce como (“t” de student), partiendo de la hipótesis que se quiere verificar, con la finalidad de analizar los resultados compilados en las encuestas que fueron plasmadas en las tablas y grafios realizados.

4.3.1. Planteamiento de hipótesis

VARIABLES:

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Activos fijos

Según (Quintana, 2010) “es otra distribución continua generada de la distribución normal, de mucha utilidad por sus aplicaciones prácticas”. Se aplica cuando la población estudiada sigue una distribución normal pero el tamaño de la muestra es demasiado pequeño como para que el estadístico en el que está basada la inferencia esté normalmente distribuido, utilizándose una estimación de la desviación típica en lugar del valor real.

Fórmula:

$$t = \frac{x - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

Planteamiento de la hipótesis

Modelo Lógico

H0= Hipótesis Nula

H1= Hipótesis Alterna

H0= El control interno NO afecta en la administración de los Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”

H1= El control interno afecta en la administración de los Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”

Modelo estadístico

Elección de la prueba estadística

Se utilizó la prueba estadística a utilizar es la t de student, puesto que esta evalúa la hipótesis cuando se trabaja con una población menor a 30.

Fórmula:

$$t = \frac{x - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

Simbología:

X= Valor promedio

S= Desviación estándar

T= Valor t de student

t= $\alpha = 0.05$

Grados de libertad

Según (Quintana, 2010) “recibe el nombre de grados de libertad el número de valores que una variable puede tomar libremente”. Así, el número de grados de libertad de un estadístico igual al número de observaciones independientes en la muestra, menos el número de parámetros que deben ser estimados utilizando las mismas observaciones de la muestra. Los grados de libertad son una cantidad que permite introducir una corrección matemática en los cálculos estadísticos para restricciones impuestas en los datos.

Para calcular los grados de libertad se utilizará la siguiente formula:

$$gl = n - 1$$

Simbología:

Gl= Grados de libertad

N= número de la población

N=12

Gl=n-1

Gl=12-1

Gl=11

Nivel de significancia

Según (Quintana, 2010) “el nivel de significancia es el riesgo asociado a no tener una certeza de 100% de que la diferencia se debe a lo que creemos que se debe, pues podría deberse algún factor imprevisto”. El nivel de significación de una prueba estadística es un concepto estadístico asociado a la verificación de una hipótesis. En pocas palabras, se define como la probabilidad de tomar la decisión de rechazar la hipótesis nula. El nivel de significación es comúnmente representado por el símbolo griego α (alfa). Son comunes los niveles de significación del 0,05, 0,01 y 0,001. Para realizar la comprobación de la hipótesis planteada se trabajará con:

El nivel de significancia del 95% (0.95)

Nivel de confianza del 5% (0.05)

4.3.2. CÁLCULO DE T STUDENT SEGÚN LA TABLA

a	0,25	0,1	0,05
n-1			
1	1	3,0777	6,3138
2	0,8165	1,8856	2,92
3	0,7649	1,6377	2,3534
4	0,7407	1,5332	2,1318
5	0,7267	1,4759	2,015
6	0,7176	1,4398	1,9432
7	0,7111	1,4149	1,8946
8	0,7064	1,3968	1,8595
9	0,7027	1,3830	1,8331
10	0,6998	1,3722	1,8125
11	0,6974	1,3634	1,7959
12	0,6955	1,3562	1,7823
13	0,6938	1,3502	1,7709
14	0,6924	1,3450	1,7613

Tabla 13. T - Student

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: T Student

Pregustas	Si	No	Media (X _i)	(X _i - X)	(X _i - X) ²
1	6	6	4,9	-1,1	1,21
2	6	6	4,9	-1,1	1,21
3	4	8	4,9	0,9	0,81
4	2	10	4,9	2,9	8,41
5	3	9	4,9	1,9	3,61
6	6	6	4,9	-1,1	1,21
7	4	8	4,9	0,9	0,81
8	6	6	4,9	-1,1	1,21
9	4	8	4,9	0,9	0,81
10	8	4	4,9	-3,1	9,61
	49	71			28,90

Tabla 14. Cálculo de t student

Elaborado por: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

Fuente: Patricia Pamela Jarrín Núñez, (2016)

4.3.3. CÁLCULO DE T STUDENT

- **Cálculo de la media Aritmética**

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N X_i}{N}$$

$$\bar{X} = 4,9$$

$$\mu = 1.78$$

- **Cálculo de la desviación estándar**

$$s = \sqrt{\frac{\sum (\bar{x} - x)^2}{n}}$$

$$S = \sqrt{(28,90)^2 / 12}$$

$$S = \sqrt{835.21 / 12}$$

$$S = \sqrt{69,6}$$

$$S = 8.34$$

- **Cálculo del valor de T Student**

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{s / \sqrt{n}}$$

$$t = \frac{4.9 - 1.78}{8.34 / \sqrt{12}}$$

$$t = \frac{3.12}{8.34 / 3.46}$$

$$t = \frac{3.12}{2.40}$$

$$t = 2.22$$

- **Decisión**



Como el $t_c = 2.22$ es mayor $t_i = 1.78$ con un $\alpha = 0,05$ rechaza la hipótesis Nula $H_0 =$ Si se estudia el efecto que causan el control interno en la producción de APROLEQ, mediante el análisis de los procesos efectuados no permitirá un procedimiento de control interno de activos fijos., y se acepta la hipótesis Alterna $H_1 =$ Si se estudia el efecto que causan el control interno en la producción de APROLEQ, mediante el análisis y la realización de un procedimiento de control interno de activos fijos.

- **Análisis De Auditoria**

**APROLEQ
ACTIVOS FIJOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**C
1/1**

OBJETIVOS				
1	Comprobar la existencia real de los activos enunciados por APROLEQ			
2	Verificar la exactitud de los registros de este componente para la totalidad de los activos que lo forman.			
3	Considerar el control interno de activos fijos			
4	Determinar la existencia de activos fijos registrados.			
N°	PROCEDIMIENTOS	VALIDACION	FECHA	ELABORADO POR
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			30/09/2016	JNPP
1	Evalúe el riesgo de control	NA	30/09/2016	JNPP
2	Análisis de las políticas y procedimientos que tiene la asociación.	NA	30/09/2016	JNPP
PRUEBAS SUSTANTIVAS			30/09/2016	JNPP
4	Verificar tablas de vidas útiles, adquirentes, depreciaciones y mantenimiento de años anteriores de los activos.	Derechos y obligaciones - Existencias	30/09/2016	JNPP
5	Determinar la eficiencia de la política para el manejo de activos fijos.	Derechos y obligaciones - Existencias	30/09/2016	JNPP
6	Verificar que los soportes de activos fijos, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	Existencias - Derechos y obligaciones	30/09/2016	JNPP
7	Comprobar si los costos y las depreciaciones o amortizaciones respectivas, por bajas, obsolescencia o disposiciones importantes de bienes, han sido eliminados de las cuentas correspondientes.	Inclusión completa- Existencia - Derechos y obligaciones	30/09/2016	JNPP
8	Verificar el cargo a mantenimiento o a otras cuentas de resultado, de partidas importantes que deberían ser capitalizadas.	Inclusión completa- Existencia - Derechos y obligaciones	30/09/2016	JNPP
9	Si los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables considerando la vida probable de los activos y los posibles valores de desecho.	Inclusión completa- Existencia - Derechos y obligaciones	30/09/2016	JNPP
10	Prepare la hoja de Hallazgos		30/09/2016	JNPP
			ELABORADO POR:	JNPP
			FECHA:	30/09/2016
			REVISADO POR:	
			FECHA:	

**APROLEQ
ACTIVOS FIJOS
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y
RIESGO**

**C1
1/1**

Nº	PREGUNTAS	P.T	SI	NO	C. T
1	¿El control de activos fijos que es fácil de sustraer de la asociación no está a cargo del personal que mantiene?	14	X		1
2	¿Hay controles físicos para salvaguardar los activos fijos?			X	0
3	¿Mantiene los colaboradores detalles de activos fijos (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se concilian con las cuentas control del mayor general?			X	0
4	¿Los colaboradores de activos fijos son sometidos a revisión periódicamente por algún supervisor u oficial de la asociación?		X		1
5	¿Se realizan conciliaciones entre el inventario físico y los documentos fuente de activos fijos?		X		1
6	¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?			X	0
7	¿La adquisición o disposición de activos fijos es aprobada por un oficial de la cooperativa que no es quien mantiene los subsidiarios y registros de estos?			X	0
8	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por la Junta de Socios?		X		1
9	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por el departamento contable de la asociación?		X		1
10	¿La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en sistema?		X		1
11	¿En la venta de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción?			X	0
12	¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?			X	0
13	¿La venta de activos es aprobada por la Junta de Directores?		X		1
14	¿Existe una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de los colaboradores de activos fijos?		X		1
		CALIFICACION TOTAL			8
		PONDERACION TOTAL			14
		NIVEL DE CONFIANZA (CT/PT)*100			57%
		RIESGO 100% - N. CONF.:			43%
		RIESGO			MODERADO

Del análisis el 57% se establece de nivel de confianza y el riesgo es el 43% el cual es moderado de conformidad con la siguiente matriz, aplicando pruebas de doble propósito,

el riesgo moderado porque el control o manejo de los inventarios se deben realizar un estudio de mercado en comparación a la competencia, además se debería realizar constataciones físicas periódicamente de inventarios y medir el grado de eficiencia que tienen los proveedores en la entrega de mercaderías.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO		MODERADO
15 - 50		51 - 75
		76 - 95
NIVEL DE RIESGO		
ALTO		MODERADO
85 - 50		49 - 25
		24 - 5.
Pruebas sustantivas		Pruebas de doble propósito
		Pruebas de cumplimiento

ELABORADO POR:	JNPP
FECHA:	30/09/2016
REVISADO POR:	
FECHA:	

APROLEQ
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016
HALLAZGOS

D9
1/4

RE P/T	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	
	1.- Maquinaria	
2015	Condición	Se ha detectado en el año 2015 adquisiciones de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada.
	Criterio	De acuerdo a políticas internas de la asociación sobre la maquinaria debe ser registrada inmediatamente a la fecha de adquisición y sus respectivos intereses de financiación de la misma.
	Causa	Desconocimiento de las políticas internas de maquinaria por parte de la persona responsable del registro del mismo.
	Efecto	El saldo del valor reflejado de maquinaria de los documentos contables no es correcto.

COMENTARIO: Se encontró en el año 2015 adquisiciones de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada, existiendo un desconocimiento de las políticas internas de maquinaria por parte de la persona responsable del registro del mismo, generando así un saldo del valor reflejado de maquinaria de los documentos fuente no es correcto.

RE P/T	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	
	2.- Maquinaria	
2015	Condición	Se ha detectado en el año 2015 seguros de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada.
	Criterio	De acuerdo a políticas internas de la asociación sobre la maquinaria debe ser registrada inmediatamente a la fecha de adquisición y el seguro que se adquiera para la protección de la misma.
	Causa	Desconocimiento de las políticas internas de maquinaria por parte de la persona responsable del registro del mismo, generando un inadecuado registro de depreciación.
	Efecto	El saldo del valor reflejado de maquinaria de los EEFF no es correcto.

COMENTARIO: Se ha detectado en el año 2015 seguros de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada, existiendo desconocimiento de las políticas internas de maquinaria por parte de la persona responsable del registro del mismo, generando un inadecuado registro de depreciación, y genera un saldo inadecuado de maquinaria.

ELABORADO POR:	JNPP
FECHA:	30/09/2016
REVISADO POR:	
FECHA:	

APROLEQ
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016
HALLAZGOS

D9
2/4

RE P/T	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	
	3.- Maquinaria	
2015	Condición	Se ha detectado en el año 2015 reparaciones de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada.
	Criterio	De acuerdo a políticas internas de la asociación sobre la maquinaria debe ser registrada inmediatamente las reparaciones que se realice y las depreciaciones de la misma.
	Causa	Inadecuado registro del valor de depreciación y reparaciones de maquinaria.
	Efecto	El saldo del valor reflejado de maquinaria de los documentos contable no es correcto.

COMENTARIO: Se ha detectado en el año 2015 reparaciones de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada, existiendo así un inadecuado registro del valor de depreciación y reparaciones de maquinaria, y genera un saldo de maquinaria incorrecto.

RE P/T	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	
	4.- Maquinaria	
2015	Condición	Se ha detectado en el año 2015 mantenimiento de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada.
	Criterio	De acuerdo a políticas internas de la asociación sobre la maquinaria debe ser registrada inmediatamente los mantenimientos que se realice de maquinaria.
	Causa	Incorrecto registro de mantenimiento de la maquinaria por parte del responsable del registro.
	Efecto	El saldo del valor reflejado de maquinaria de los documentos contables no es correcto.

COMENTARIO: Se ha detectado en el año 2015 mantenimiento de maquinaria la cual no ha sido registrada de manera adecuada, existiendo así un incorrecto registro de mantenimiento de la maquinaria por parte del responsable del registro el cual genera un inadecuado saldo de maquinaria.

ELABORADO POR:	JNPP
FECHA:	30/09/2016
REVISADO POR:	
FECHA:	

APROLEQ
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016
HALLAZGOS

D9
3/4

RE P/T	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	
	5.- Maquinaria	
2015	Condición	Se ha detectado en el año 2015 la adquisición de maquinaria y depreciaciones la cual no ha sido registrado de manera adecuada.
	Criterio	De acuerdo a políticas internas de la asociación sobre la maquinaria debe ser registrada inmediatamente la adquisición y las depreciaciones de toda la maquinaria de la empresa.
	Causa	Incorrecto registro de maquinaria y depreciaciones por parte del responsable del registro.
	Efecto	El saldo del valor reflejado de maquinaria de los documentos contables no es correcto.

COMENTARIO: Se ha detectado en el año 2015 la adquisición de maquinaria y depreciaciones la cual no ha sido registrado de manera adecuada, existiendo así un incorrecto registro de maquinaria y depreciaciones por parte del responsable del registro y genera un saldo incorrecto de maquinaria.

ELABORADO POR:	JNPP
FECHA:	30/09/2016
REVISADO POR:	
FECHA:	

- **Aplicación de Niif para Activos Fijos o Propiedad, Plata y Equipo**

En la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ se manifiesta la aplicación de Niif para activos fijos o propiedad, planta y equipo.

NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
ALCANCE:	Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.
RECONOCIMIENTO:	Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
	El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
ANÁLISIS DE NIIF DENTRO DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHA DEL CANTÓN QUERO APROLEQ	
ANÁLISIS NIIF	APLICACIÓN EN APROLEQ
<p>COMPONENTE DEL COSTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. • El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales. • Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias. • La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o 	<p>COMPONENTE DEL COSTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá reconocer directamente el costo del activo al momento de su adquisición, es decir, al momento de su reconocimiento inicial los cuales incluyen todos aquellos honorarios legales, aranceles de importación de ser el caso e incluidos todos los descuentos comerciales, por lo tanto al adquirir un equipo es necesario el registro inmediato contable

<p>retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento</p>	<p>para su respectivo registro.</p>
<p>MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. • Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. 	<p>MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá posterior a su adquisición, registro contable o reconocimiento inicial es decir transcurrido el tiempo el departamento contable deberá el costo del bien será siempre menos los costos por depreciación acumulada o deterioros, de la misma manera los costos por mantenimiento de los incurrirá al finalizar cada periodo.
<p>DEPRECIACIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. • Excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. • Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. • La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se 	<p>DEPRECIACIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá determinar con exactitud el valor por depreciación tomando en cuenta que los factores como uso del activo, desgaste, avances tecnológicos o cambios en el precio del mercado podrían cambiar el calor residual o su vida útil solo en los casos antes mencionados, de la misma manera siempre se tomara en cuenta desde el momento de su funcionamiento del activo.

<p>encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia</p>	
<p>MÉTODO DE DEPRECIACIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. • Los métodos posibles de depreciación incluyen <u>el método lineal</u>, <u>el método de depreciación decreciente</u> y los <u>métodos basados en el uso</u>, <u>el método de las unidades de producción</u>. 	<p>MÉTODO DE DEPRECIACIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá utilizar el método de depreciación acorde a los beneficios futuros que aspira tener con el uso o adquisición de esos activos considerando la utilización del mismo.
<p>DETERIORO DEL VALOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor. 	<p>DETERIORO DEL VALOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá determinar deterioro de valor de un activo siempre y cuando el activo se hubiera perdido o abandonado.
<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO MANTENIDOS PARA LA VENTA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente. • Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo. • Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de 	<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO MANTENIDOS PARA LA VENTA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá determinar cuál de sus activos esta destinados para la venta siempre y cuando se determine características como: valor del activo en el mercado, cambios tecnológicos, cambios legales o económicos, tasas de mercado, importe en libros sea superior, deterioro físico del activo u obsolescencia del mismo.

<p>inversiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto. • Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo. 	
<p>BAJA EN CUENTAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. 	<p>BAJA EN CUENTAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La asociación APROLEQ al aplicar Niif de propiedad, planta y equipo podrá analizar la obtención del activo para saber si se obtendrá beneficio en un futuro o es necesario darlo de baja.

4.4. PRINCIPALES RESULTADOS

- Se recolectó la suficiente información para tener un diagnóstico real de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ.
- Se especificó los problemas existentes en el tema de activos fijos: control, manejo, y utilización.
- Se evaluó los diferentes problemas para dar posibles soluciones.
- Se elaboró el sistema de control interno de activos fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ.

4.5. LIMITACIONES DE ESTUDIO

- Se carece de una comunicación oportuna en las decisiones tomadas por la administración y colaboradores que implica el correcto control interno de activos fijos.
- Los datos no pueden ser receptados en su totalidad, por las diferentes segregaciones de funciones puesto que parte de la información que posee la administración.
- Que el acceso de la información es manejada por el administrador de la asociación.

4.6. CONCLUSIONES

- El inadecuado proceso de control interno y registro de los activos fijos dentro de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ, da lugar a la pérdida de los mismos ocasionando la disminución de los niveles de producción.
- Se incumple del tiempo establecido de vida útil de los activos fijos por falencias en la comunicación y socialización entre la administración y los colaboradores de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”, se corre el riesgo que no se cumpla el tiempo establecido de vida útil, para desechar o revalorizar el activo fijo.
- Existe carencia de un procedimiento de control interno para activos fijos que permita determinar: existencia, mantenimiento, funcionamiento, vida útil, y destino final del activo fijo; impidiendo el cumplimiento de los niveles de producción de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”.

4.7. RECOMENDACIONES

- Aplicar un control interno de activos fijos correcto para evitar o detectar cuellos de botella como: pérdidas, mantenimiento inoportuno, adquisiciones innecesarias, para que no se vea afectados los niveles de producción de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ.
- Socializar las políticas de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero APROLEQ sobre la vida útil, utilización y toma física de los activos fijos, entre la administración y colaboradores para determinar los tiempos específicos de utilización, con esto evitar el uso de activos obsoletos que afecten en la producción.
- Diseñar el procedimiento de control interno de los activos fijos para sistematizar la información facilitando la constatación física, creando una base de datos con el fin de llevar un registro adecuado y tener un conocimiento de la vida útil, revalorización o desecho de los mismos para cumplir con los niveles de producción de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”.

PROCEDIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS				
Nº	ACTIVIDAD	DESCRPCIÓN	RESPONSIBLE	EVIDENCIA
1.	CONSTATACIÓN FÍSICA	Tomar físicamente cada uno de los activos fijos que se encuentran en la Asociación.	Administración - Contabilidad	Archivos contables y ajustes.
2.	MANTENIMIENTO	Realizar los mantenimientos necesarios de cada uno de los activos fijos existentes y registro de novedades	Administración - Contabilidad	Informes de mantenimiento
3.	ADQUISICIÓN	Realizar adquisiciones de acuerdo a las necesidades de la asociación y previa autorización de la junta de socios	Administración – Contabilidad – Junta De Socios	Facturas y registros contables
4.	REVALORIZACIÓN	Revalorizar el activo de acuerdo a su estado y vida útil	Administración - Contabilidad	Ajustes contables

BIBLIOGRAFÍA

- Abdelnur, D. M. (2012, 06 01). *Imagen Profesional Online*. Retrieved from <http://www.facpce.org.ar:8080/ponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Albán, V. (2015). El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas. *Eumednet*, 2-4.
- Altamirano, N. (2000). *Control Interno*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Amador, M. G. (2010, Diciembre 22). *Metodología de la Investigación*. Retrieved from <http://manuelgalan.blogspot.com/2010/12/determinar-la-poblacion-y-la-muestra.html>
- Arias, F. (2012). *Investigación*.
- Asto, C. (2015, Junio 11). *Actualícese*. Retrieved from <http://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Ayaviri, D. G. (2012). *Contabilidad Básica Y Documentos Mercantiles*.
- Baeda, V., & Moreno, M. d. (2010). *Instrumentos de marketing*. Barcelona, España: Editorial UOC.
- Bella, P. (2012, Julio 11). *Activos Fijos*. Retrieved from <http://es.slideshare.net/prisbella1991/activos-fijos-13610138>
- Berrío, D., & Castrillón, J. (2008). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Barranquilla, Colombia: Ediciones Uninorte.
- Blinder, F. (2013, Febrero 25). *Maestro Financiero*. Retrieved from <http://maestrofinanciero.com/activos-fijos/>
- Bravo, V. (2010). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: Nuevodia.
- Cajas, V. (2012). *Propuesta de un Sistema de Control De Inventarios de Activos Fijos para la Direccion Orovincial IESS*. Ambato: UTA.
- Chapman, W. L. (1965). *Procedimientos de Auditoría*. Buenos Aires.
- Chicaiza, M. (2015, Marzo 25). *Paradigmas*. Retrieved from <https://prezi.com/6mu3d8gdjev/paradigma-critico-propositivo/>
- Chicoma, L. (2012, 05 09). *SlideShare*. Retrieved from <http://es.slideshare.net/UPedagogicaElsalvador/contabilidad-control-interno>
- Ciencias, H. (30, Septiembre 2010). *Control Interno Hoy*. Retrieved from <http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/09/modelos-de-control-interno.html>
- Contreras, O. (2013, Abril 05). *Técnicas e Instrumentos de Investigación para la Recolección de Datos*. Retrieved from <http://mscomairametodologiadelainvestigacion.blogspot.com/2013/04/tecnicas-e-instrumentos-de.html>
- COSOIII. (2013). *Internal Control*.
- Costa, J. V. (2012). *Licenciatura en Contaduría*.
- Cristobal, M. (2012, Junio 10). *mary.blogspot*. Retrieved from <http://contabilidad-basica-mary.blogspot.com/2012/06/concepto-y-definiciones-de-la.html>
- Crowther. (2006). *INVESTIGACIÓN - ACCIÓN PARA LA EVALUACIÓN CIENTIFICA EN EL AMBITO ADMINISTRATIVO*. Universidad Estatal a Distancia.
- Cuevas, C. (2012). FIJACIÓN DE PRECIOS Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo). *Scielo*, 13-30.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2003). *Diccionario Contable y algo más*.
- Díaz, V. (2009). *Metodología de la Investigación Científica y Bioestadística* (2a ed.).

- Providencia: Ril Editores.
- Doupovec, M. (2010, Julio 05). *La Metodología y Planteamiento del Problema*. Retrieved from <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>
- Elizondo. (2010). *Contabilidad*.
- Enriquez, R. (2012, Mayo 24). *administracionmoderna.com*. Retrieved from http://www.administracionmoderna.com/2012/05/costos-reales-y-predeterminados_24.html
- Equipo Vértice. (2006). *Marketing promocional orientado al comercio*. Málaga, España: Editorial Vértice.
- Flores, E. L. (n.d.). *Primer Curso Contabilidad*.
- Flores, P. (2014, Mayo 25). *Procesamiento y análisis de la información*. Retrieved from <https://es.scribd.com/doc/62764332/Procesamiento-y-analisis-de-informacion>
- Freire, M. (2013). *El Control de Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa ClProyectos* (Primera ed.). Ambato: UTA.
- Gomez. (1997). *SISTEMAS ADMINISTRATIVOS*. Mc Graw Hill.
- Gómez, G. (2011, Abril 11). *Gestiopolis*. Retrieved from <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Gonzales, J. R. (2000). *Auditoría Interna*.
- González, J. R. (2012). *Auditoría fundamentos*. Thomson.
- Gonzalez, O. (2013, Noviembre 20). *Nuñez Dubón Asociados*. Retrieved from <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>
- Guamán, A. (2011). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS QUE PERMITA MEJORAR LA ADMINISTRACION-FINANCIERA PARA EL COLEGIO INTERCULTURAL BILINGÜE "SAN GUISEL ALTO"*. Colta: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Guerra, A. (2006). *Control de stocks*. España: EDICIONES DEUSTO.
- Guillespie, C. (1938). *Introducción a la contabilidad de Costos*. Texas: Tapa Dura .
- Gutiérrez, S. J. (2014, Enero 28). *Investigación*. Retrieved from <http://sanjahingu.blogspot.com/2014/01/metodos-tipos-y-enfoques-de.html>
- Hernandez, G. (2011, Diciembre 05). *Investigación de Campo*. Retrieved from <http://es.slideshare.net/combertidor/investigacion-de-campo>
- Holmes, A. W. (1984). *Concepto Universal de Auditoría*.
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de Costo*.
- Huaytalla, C. (2013). *Depreciación de Activos*.
- Jáñez, T. (2008). *Metodología de investigación en derecho* (4a ed.). Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.
- Jiménez, f., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnologica de CR.
- Kennedy, M. (1971). *Administración y Finanzas*. New York.
- Lang, T. (1958). *manual del Contador de Costos*. Vigo: Union Tipográfica.
- Luna, Y. B. (1988).
- Mantilla, B. (1998). *Control Interno*. Bucaramanga-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez, F. (2010). *El Control Interno de los Activos y su impacto en la rentabilidad de la Empresa COAGRO_Q*. Ambato: UTA.
- Martins, S. P. (2010). *Investigación*.
- Mateos, M. (2016, 01 18). *Expansion*. Retrieved from <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ciclo-contable.html>
- Merino, M., Pintado, T., Sánchez, J., & Grande, I. (2015). *Introducción a la Investigación de Mercados* (2a ed.). Madrid: ESIC.




- Montiel, B. (2000). *FUNCIONES PRÁCTICAS ADMINISTRATIVAS*. España: MAD S.L.
- Moyolema Muyulema, M. H. (2010). "La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato".
- Murdick, R. (1997). *Sistema de Información Administrativa*. Prentice Hall.
- NIA6. (2000). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA N°6 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO*.
- Nunes, P. (2012, 06 26). *Knoow*. Retrieved from <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/vidauti.htm>
- Nunes, P. (2012, 08 12). *Knoow.net*. Retrieved from <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/activocorrientes.htm>
- Ochoa, T. (2004). *Analisis Financieros*. Mexico.
- Ochoa, T. (2010). *Analisis Financieros*. Mexico.
- Orozco, R. (2011, Febrero 23). *Contabilidad*. Retrieved from <http://contabilidadfrauts2011.blogspot.com/2011/02/concepto-contabilidad.html>
- Pérez, I. (2013, Abril 29). *Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos*. Retrieved from https://prezi.com/dgym_wxyh0sj/tecnicas-e-instrumentos-para-la-recoleccion-de-datos/
- Porrúa, M. A. (2004). *OBSERVAR, ESCUCHAR Y COMPRENDER SOBRE LA TRADICIÓN CUALITATIVA EN LA INVESTIGACIÓN SOCIAL*. México.
- Porrúa, M. A. (2011). *INVESTIGACIÓN SOCIAL*. México.
- Posada, K. (2013, 11 06). *Prezi*. Retrieved from <https://prezi.com/yq92hr7dcvnu/manual-de-funciones-y-procedimientos/>
- Pozo, M. (2011). "Incidencia de los sistemas de costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agropecuarios Unión Libre". Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Prieto, B., Santidrián, A., & Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestión*. Madrid, España: Delta Publicaciones.
- Quinfia, T. (2010). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO INDIGENA SAC*. AMBATO: UNIVERDIDAD TÈCNICA DE AMBATO.
- Quintana. (2010). *Investigacion*.
- Quintana, C. (1996). *Elementos de Inferencia Estadística*. San José, Costa Rica: Editorial de la Universidad de Costa Rica.
- Redón, F. G. (1978). *Contabilidad*.
- Redondo, Á. (1993). *Principios de Contabilidad*.
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad de Costos*. México D.F., México: Lumisa.
- Reyes, M. (2011). *Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en Vestetexsa C.A. en el año 2010*". Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Ritman, K. L. (2000). *ADMINSITRACIÓN DE OPERACIONES ESTRATEGIA Y ANALISIS*. México: Martisa de Anta.
- Rivera, J., & Garcillán, M. (2012). *Dirección del Marketing. Fundamentos y aplicaciones*. Madrid, España: ESIC.
- Rodriguez, V. (2013, Marzo 16). *Contabilidad Financiera*. Retrieved from <http://miprimerblogdecontabilidad.blogspot.com/>
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de Costos Un proceso para su implementacion*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Roldán, E. (2016, Mayo 09). *Conalep*. Retrieved from http://www.conalep.edu.mx/quienes-somos/areas_administrativas/Paginas/control_interno.aspx
- Ronald, E. E. (2000). *ADMINISTRACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y LAS*

OPERACIONES. México.

- Salkind, N. (1999). *Métodos de investigación*. México D.F., México : Pearson Educación.
- Sánchez Arguello, G. R. (2013). *"Implementación de un modelo de Gestión de inventarios para el mejoramiento del proceso de compras en el comercial CADVILL de la ciudad de milagro, año 2013"*.
- Sánchez, P. Z. (2005). *Contabilidad General*. Quito.
- Santana, C. (2014, Febrero 06). *Acsendo*. Retrieved from <http://www.acsendo.com/es/blog/los-niveles-de-gestion-en-una-organizacion/>
- Sarmiento, D. (2005). *Contabilidad de Costos*. Quito.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá, Colombia: ECOE EDISIONES.
- Sotelo, P. B. (2016). *Plan Financiero*.
- Sulser, R., & Pedroza, J. (2004). *Exportación Efectiva*. México D.F., MÉXICO: ISEF.
- Tornatore, A. (2012). *Decisiones Sobre El Precio*. Bogotá.
- Ulloa, S. (31, Mayo 2014). *Poblacion y Muestra: Criterios para la Investigación*. Retrieved from https://prezi.com/jk_ul4ndhejm/poblacion-y-muestra-criterios-para-la-investigacion/
- Valenzuela, C. (2014). Determinación del precio unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. *El Buzón de Pacioli*, 4-18.
- Velastegui, W. (2010, Noviembre 23). *Contabilidad General*. Retrieved from <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-5879131>
- Vladimirovna, O. (2005). *Fundamentos de Probabilidad y Estadística* (1a ed.). Toluca: UAEM.
- Wigodski, J. (2010, Julio 14). *Metodología de la Investigación* . Retrieved from <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. México D.F., México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Zeigler, K. (1998). *Auditoria Moderna*.

ANEXOS

ANEXO 1. RUC

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	
NÚMERO RUC: RAZÓN SOCIAL:	1891724035001 ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTON QUERO APROLEQ	
NOMBRE COMERCIAL: REPRESENTANTE LEGAL: CONTADOR: CLASE CONTRIBUYENTE: TIPO DE CONTRIBUYENTE: OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NÚMERO:	APROLEQ CAÑA ULPO EFRAIN EDUARDO BARRETO LARA MYRIAM ELIZABETH OTROS POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS SI CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N S/N	
FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	FEC. INICIO ACTIVIDADES: FEC. ACTUALIZACIÓN: FEC. FINICIO ACTIVIDADES:	
	06/11/2007	24/02/2006 28/11/2015
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL		
ELABORACION DE QUESO Y YOGURTH		
DOMICILIO TRIBUTARIO		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Barrio: CASERIO HUALCANIGA LA DOLOROSA Calle: VIA A RIOBAMBA Numero: S/N Carretero: VIA A RIOBAMBA Kilometro: 6 Referencia Ubicacion: JUNTO A LA IGLESIA DEL CASERIO Telefono Trabajo: 032746172 Celular: 0999523419 Email: aprolequero@hotmail.com Celular: 0999083981		
DOMICILIO ESPECIAL		
S/N		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS 1
JURISDICCION	ZONA 3: TUNGURAHUA	CERRADOS 0
		
Código: RIMRUC2016000846729 Fecha: 08/08/2016 16:15:30 PM		



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1891724035001
RAZÓN SOCIAL: ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL CANTON QUERO
APROLEQ

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FED. INICIO ACT.: 24/02/2006
NOMBRE COMERCIAL: APROLEQ FEC. CIERRE: FEC. FINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS
VENTA AL POR MAYOR DE BALANCEADOS
VENTA AL POR MAYOR DE PLAGUICIDAS, FUNGICIDAS Y FERTILIZANTES
ELABORACION DE QUESO Y YOGURTH
PRODUCCION DE LECHE CRUDA DE VACA.

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: QUERO Parroquia: QUERO Barrio: CASERIO HUALCANGA LA DOLOROSA Calle: VIA A RIOBAMBA Numero: S/N Referencia:
JUNTO A LA IGLESIA DEL CASERIO Carretera: VIA A RIOBAMBA Kilometro: 6 Telefono Trabajo: 032746172 Celular: 0985623419 Email: aprolequero@hotmail.com
Celular: 0990083961



Código: RIMRUC2016000846729


Fecha: 08/08/2016 16:15:30 PM

ANEXO 2. FICHA DE OBSERVACIÓN

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA		 ANEXO
Herramienta: Ficha de Observación	Tema: Análisis del Control Interno y Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero "APROLEQ"	Fecha:
Diseñador por: Investigadora	Aplicación: Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero "APROLEQ"	Tutor: Eco. Alejandra Cuesta
Dirigido a: Colaboradores	Firma de Responsabilidad:	Duración:

FICHA DE OBSERVACIÓN			
CRITERIOS	1 Malo	2 Regular	3 Buenos
1. El control de los activos fijos de la asociación es.			
2. Ubicación adecuada de activos fijos			
3. Colaboradores comprometidos con el resguardo de activos fijos			
4. Registro de activos fijos periódicamente			
5. Conservación de activos fijos			
6. Identificación de vida útil del activo fijo			
7. Mantenimiento de activos fijos			
8. Revalorización de activos			

ANEXO 3. ENCUESTA

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA		 ANEXO
Herramienta: Encuesta	Tema: Análisis del Control Interno y Activos Fijos de la Asociación de Productores y Comercializadores de Leche del Cantón Quero “APROLEQ”	Fecha:
Diseñador por: Investigadora	Nombre del Cuestionario:	Tutor: Eco. Alejandra Cuesta
Dirigido a: Colaboradores	Firma de Responsabilidad:	Duración:

OBJETIVOS DEL CUESTIONARIO

Objetivo General:

- Obtener información general de APROLEQ, con respecto a los procesos existentes sobre el manejo de activos fijos.

Objetivos específicos:

- Obtener información detallada del funcionamiento de APROLEQ para identificar los procesos que realizan.
- Conocer fortalezas y debilidades de APROLEQ para poder diseñar un proceso apropiado para el correcto manejo de activos fijos.

1. ¿Tiene conocimiento sobre todos los activo fijo existentes en la Asociación?
Si ()
No ()
2. ¿Existe dentro de la Asociación una breve descripción de los activos fijos?
Si ()
No ()
3. ¿Existe una política definida sobre la autorización de inversiones en activo fijo, y que estén a cargo de determinadas personas?
Si ()
No ()
4. ¿Los colaboradores tienen los cuidados necesarios con los activos fijos existentes?
Si ()
No ()
5. ¿Se hace periódicamente un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros respectivos?

- Si ()
No ()
6. ¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, etc.?
- Si ()
No ()
7. ¿Conoce si las ventas de activos fijos requiere la autorización previa de la administración?
- Si ()
No ()
8. ¿Los activos fijos que posee la Asociación están asegurados contra fenómenos naturales, daños o robo??
- Si ()
No ()
9. ¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre la vida útil del activo fijo??
- Si ()
No ()
10. ¿La Administración posee registros del activo fijo contienen la suficiente información y detalle, según las necesidades de la Asociación?
- Si ()
No ()

GRACIAS