



**Instituto Superior  
Tecnológico  
Bolivariano  
de Tecnología**

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

**DISEÑO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÒN PREVIO A LA  
OBTENCIÒN DEL TÌTULO DE TECNOLÒGO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÌA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO  
AL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA  
EMPRESA MANUFACTURERA OTELO & FABELL S. A.**

**Autora:**

**Zambrano Rodríguez Prisela Maribel**

**Tutor:**

**Ing. Evelyn Solórzano Fonseca**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**



## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
Ubicación del problema en un contexto .....	3
Situación conflicto .....	5
Formulación del problema .....	7
Variable de Investigación .....	7
Evaluación del problema .....	10
Objetivos de la Investigación.....	11
Justificación e Importancia .....	12
CAPÍTULO II.....	14
MARCO TEÒRICO .....	14
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	14
Antecedentes Históricos.....	14
Antecedentes Referenciales.....	27
Fundamentación Legal.....	31
Definiciones y conceptos.....	39
CAPÍTULO III.....	43
MARCO METODOLÒGICO.....	43
Presentación de la empresa.....	43

Organigrama .....	44
Diseño de la investigación.....	45
Tipos de investigación.....	45
Población y muestra.....	48
Técnicas de investigación .....	49
Pasos o procedimiento de la investigación .....	50
CAPÍTULO IV.....	51
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	51
CONCLUSIONES .....	70
RECOMENDACIONES.....	71
Bibliografía.....	72

### **Índice de Anexo**

Anexo 1 Carta de autorización de la empresa .....	77
Anexo 2 Organigrama de la Empresa.....	78
Anexo 3 Logotipo de la empresa .....	79
Anexo 4 Fotos.....	81
Anexo 5 Modelo de encuestas.....	83

## **RESUMEN**

El desarrollo de la manufactura tiene gran importancia ya que este sector fortalece al país generando fuentes de empleo calificadas y formales. Para el desarrollo eficiente del sector manufacturero, es necesario el uso correcto de sus activos fijos incorporados al proceso productivo; sin embargo, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de estos activos. Por esta razón se realizó la propuesta de elaborar un manual de control interno para el correcto manejo de activos fijos en la empresa Otelo & Fabell S. A. con el objetivo de fundamentar teóricamente el control interno, bienes y valuación de los activos. La metodología utilizada para el desarrollo de esta propuesta se basó en una metodología de investigación de serie de datos de la empresa, así como una investigación de campo donde se tiene en cuenta la población y la muestra concernientes de la empresa para lograr constatar los pasos o procedimientos que se han de llevar a cabo en la elaboración del manual. Se concluyó que para establecer una mejora en el proceso de control interno de los activos fijos es necesario fijar las políticas y procedimientos a seguir para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos fijos en los estados financieros de la entidad.

## **ABSTRACT**

The development of manufacturing is of great importance since this sector strengthens the country generating qualified and formal sources of employment. For the efficient development of the manufacturing sector, the correct use of its fixed assets incorporated into the production process is necessary; However, there is still much ignorance about the proper management of these assets. For this reason, the proposal was made to prepare an internal control manual for the correct management of fixed assets in the company Otelo & Fabell S. A. in order to theoretically base the internal control, assets and valuation of the assets. The methodology used for the development of this proposal was based on a research methodology of the company's data series, as well as a field investigation where the population and the sample concerning the company are taken into account in order to verify the steps or procedures to be carried out in the preparation of the manual. It was concluded that to establish an improvement in the process of internal control of fixed assets, it is necessary to establish the policies and procedures to be followed for the recognition, measurement, presentation and disclosure of fixed assets in the entity's financial statements.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La Propiedad Planta y Equipo, es uno de los rubros más importantes de la empresa ya que representan los activos tangibles; determinan el importe en los libros y las depreciaciones que se cargan a los resultados de una compañía. En toda empresa ya sean estas públicas o privadas debe tener un control de la propiedad, planta y equipo que poseen con el fin de saber su existencia física y los cambios que hayan sufrido durante un ejercicio económico; así como que dicha información se encuentre en los registros contables de la empresa.

La manufactura es uno de los sectores más importantes para un país, permite la elaboración de productos con un mayor nivel de valor agregado, en los cuales existe buena capacidad de diferenciación y, sobre todo, un menor nivel de volatilidad en los precios. El desarrollo de este sector fortalece al país, ya que más allá de lo mencionado, también genera fuentes de empleo calificadas y formales. De acuerdo al Instituto Nacional de Estadísticas y Censo INEC, a septiembre de 2017 esta actividad generó el 11% del empleo total del país (Ekos, 2018).

Uno de los productos que forma parte del sector manufacturero son los pañales, que entre los años 2013 y 2015, el volumen de las exportaciones de este producto experimentó un crecimiento de 25,23%. La producción de pañales para bebés empezó hace 20 años en Ecuador y actualmente las exportaciones de ese artículo y de su similar, se colocan en 10 países. De acuerdo a un estudio publicado en diario El Telégrafo (2016), se explica que en el país, 4 industrias elaboran pañales, pero los principales exportadores son: Otello & Fabell (Guayaquil), con su marca Pañalín; y Zaimella (Quito), con Pompis, Panolini y Prudential. En 2015, el sector reportó exportaciones en valor FOB por aproximadamente \$ 17'000.000 y en volumen por 5.000 toneladas (El Telégrafo, 2016).

En la misma línea, para el desarrollo eficiente del sector manufacturero, es necesario el uso correcto de sus activos fijos incorporados al proceso productivo; sin embargo, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de estos activos. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable (NIC 16, 2016).

En la práctica contable moderna, los activos fijos son importantes debido a su propósito, valor y longevidad. Su principal objetivo, en la producción de bienes y servicios para obtener la rentabilidad deseada y aumentar la riqueza de los propietarios. Para lograr este objetivo, la administración de las empresas aplicará escrupulosamente el concepto de correspondencia de la contabilidad, ya que los activos fijos generan ingresos de manera convencional por períodos superiores a un año con un alto valor monetario, los activos fijos generalmente representan una proporción significativa de los activos totales de las organizaciones. Esto se debe principalmente a la práctica contable de clasificar elementos de un valor mínimo, o mayor,

como activos fijos. Los registros de activos fijos muestran que muchos de estos tienen altos costos unitarios iniciales. Cuando se revalúan favorablemente, los activos fijos mejoran la posición financiera de las organizaciones. Además, las asignaciones por depreciación generan ventajas fiscales que afectan de manera beneficiosa a las ganancias.

La longevidad de los activos fijos influye en las demandas periódicas de recursos humanos y contables. Incluso al final de la vida útil de los activos, los procedimientos contables particulares marcan este evento.

### **Situación conflicto**

La empresa Otelo & Fabell S.A. fue constituida en 1996 lanzando al mercado local marcas propias líderes en las categorías de "Cuidado Capilar" tales como Har y Family; "Cuidado Familiar" como jabones Azzurra y Proactive, "Cuidado Infantil" y "Cuidado Femenino", siendo una de sus principales la línea de pañales infantiles "Pañalin y Nappis "

Desde agosto 2009, OTELO & FABELL S.A. se hace acreedora a la certificación ISO 9001:2000 con acreditación alemana, misma que se mantiene en actualidad, convirtiéndose en una de las mayores empresas fabricantes y distribuidoras de productos de cuidado personal en el Ecuador.

La empresa Otelo & Fabell S. A. actualmente presenta una serie de irregularidades que generan un conflicto en el control contable y administrativo en la adquisición de bienes y el correcto registro de las depreciaciones y la baja de los mismos, por no existir políticas y procedimientos; su control se ha estado llevando de una manera empírica. Por esta razón, existe un mal registro contable, bienes que según sus características no pueden ser considerados como activos; en las



constataciones físicas no tienen códigos de identificación y en su sistema no aparecen como activos cuando deben de aparecer.

La principal causa de este problema se debe a que la empresa Otelo & Fabell S.A. no cuenta con un manual de procedimientos para el control Interno al tratamiento contable de sus activos fijos. La falta de la aplicación de normas y principios para un buen control interno que le permita alcanzar la eficiencia en los registros y un módulo de activos fijos donde puedan ser registrados los mismos.

Por otra parte, la falta de un conteo físico del inventario de activos fijos impide tener datos exactos que permitan manejar el adecuado control de estos elementos, por ejemplo, dar de baja a los elementos que no se encuentran en estado físico pero que sí se encuentran en el sistema de la empresa. Esta labor es complicada al no contar con un módulo de activos fijos en el sistema contable que maneja la entidad.

Finalmente, la compañía no cuenta con personal capacitado, preparado ni encargado para hacer la toma física de los inventarios, esto impide que el tratamiento de los activos fijos pueda mejorarse y que la información financiera sobre los mismos no sea exacta. La situación conflicto de la empresa se resume en los siguientes puntos.

- No existe un manual de control interno para el adecuado tratamiento del activo fijo.
- No existe un control del inventario de activos fijos.
- Personal no capacitado para el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Áreas:** Control Interno

**Aspectos:** Control interno al tratamiento contable bienes de los Activos Fijos

### **Formulación del problema**

¿De qué manera impacta la falta de un manual de políticas y procedimientos en el tratamiento de los activos fijos de la empresa Otelo & Fabell S. A?

### **Variable de Investigación**

**Variable Independiente:** Control interno.

Es el medio, el cual es utilizado para la aplicación de procedimientos, políticas en las empresas al personal de cada área de trabajo, siendo el mismo asentado en la supervisión, información y comunicación, evaluación de posibles riesgos, controles ambientales y gerenciales. Todo ello se lo aplica con el único fin de presentar y brindar una mayor seguridad en la organización como tal.

Según la autora Torres (2015), menciona al control interno de la siguiente manera:

El control interno que se lleva a cabo en una organización, se considera por ser un proceso ejecutado por un consejo de jefes, directores, administración u otro personal con cargo superior en una compañía. El mismo se lo conlleva con la finalidad de proporcionar seguridad de modo razonable con miras a la consecución de los objetivos, siendo calificado por las siguientes categorías, tales como:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pág. 17).

De esta manera, se cataloga al control interno como un proceso ejecutado por parte del personal de cada empresa, cumpliendo con los objetivos de la empresa, donde se reconoce que existen empresas comerciales que iniciaron su negocio y las mismas quieren controlar la administración de sus recursos, a fin de registrar correctamente los hechos económicos dentro de sus actividades.

Para ello, el empresario debe tener un buen sistema de contabilidad para registrar adecuadamente los hechos económicos de su compañía, conociendo su situación económica de manera clara cuando distingue sus ingresos y costos, reflejando su relación con un tercero.

Así mismo, el autor Perdomo, señala que el control interno es un plan organizacional entre contabilidad, funciones del personal y procedimientos coordinados adoptados por una empresa pública, privada o mixta para obtener información confiable, proteger sus activos, promover la eficiencia de su negocio y su acceso a su administración política (Perdomo, 2010, pág. 318).

Bajo el criterio de la autora del presente trabajo investigativo, los controles internos desempeñan un papel integral en el éxito de una empresa, pero muchas entidades no mantienen una comprensión clara de su importancia. Los controles internos actúan como un sistema protector, y mantienen la intención de proteger a su organización de los riesgos financieros, estratégicos y de reputación. En términos de auditoría y contabilidad, los controles internos aseguran que los conceptos básicos de su negocio sigan siendo operativamente efectivos y eficientes.

**Variable Dependiente:** Tratamiento contable de los activos fijos.

Los activos fijos son la actividad que una empresa lleva a cabo continuamente en el curso normal de los negocios. Representan la gama de servicios que se proporcionarán en el futuro para la vida útil total de un producto recibido.

Según la autora Guerrero (2014), indica que para estimar el activo como un activo fijo, debe satisfacer las siguientes características:

Ser físicamente tangible.

- Tener una vida útil prolongada (al menos un año o un ciclo de funcionamiento normal, el que sea más largo).
- Los beneficios deben cubrir al menos un año o un ciclo operativo normal, el que sea más largo. En este sentido, son diferentes de otros activos, tales como: B. accesorios de escritorio emitidos durante el año o en el ciclo operativo de la organización.(pág. 20).

Por esta razón, se considera que la vida útil de un activo es el tamaño del servicio que la sociedad espera para su bienestar. En un año se puede expresar la vida útil de un activo, esto se puede mostrar en unidades de producción, kilómetros, horas u otras unidades de medida.

Por otra parte Pisfil (2015), menciona lo siguiente:

Activos fijos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16). Define todos aquellos activos adquiridos por la empresa para poder completar sus actividades productivas; Bajo este concepto, se incluyen

como parte de activos fijos: terrenos, edificios, maquinaria inmobiliaria, equipos y vehículos (pág. 185).

De esta manera, se reconoce un activo fijo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la compañía se relacionen con la confiabilidad del costo del activo. En general, propiedades, planta y equipo, muchos de los activos totales de la empresa, y es por eso que son importantes en el contexto de su situación financiera. Además, una determinada decisión del gasto representa un activo o se carga a los resultados del período, tiene una influencia importante en el resultado del negocio de la compañía.

Bajo el punto de vista de la autora del presente trabajo, tratamiento de activos es importante dado que genera un apoyo a la compañía que le permite monitorear y administrar sus activos utilizando un enfoque sistematizado. Administrados de manera efectiva, los beneficios incluyen mejoras en la productividad y la eficiencia que colocan a una empresa en una mejor posición para aumentar su retorno de la inversión.

### **Evaluación del problema**

**Delimitado.** - el control interno de los activos fijos tiene su importancia en toda empresa manufacturera, puesto que de ellos depende la producción en su totalidad, por lo que identificar y tratar los problemas que se presentan en el tratamiento de los activos fijos es de alta importancia para la empresa Otelo & Fabell S. A. En base a lo expuesto, el proyecto a desarrollar está centrado en el diseño de un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los activos fijos de la empresa.

**Original.** - El estudio tiene un enfoque original al considerar la no exploración de los activos fijos en la empresa objeto de estudio. Por lo que

este proyecto marca la base para estudio que se realicen en temas similares.

**Factible.** - El estudio a desarrollar tiene la característica de ser factible, puesto que cuenta con acceso a la información de análisis, así como las herramientas para su examen y procesamiento de la información y el recurso humano suficiente para llevar a cabo las actividades de investigación.

**Variables.** - las variables que están siendo estudiadas en el proyecto han sido identificadas de forma clara, de tal manera que se pueda estudiar la relación entre ellas y su aporte a la investigación.

**Claro.** - el problema de estudio está planteado de forma clara, concisa y precisa, de fácil comprensión e identificación de los principales puntos de estudio. En base a esto, el estudio no se presta a ambigüedades o a interpretaciones equivocadas.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivos General**

Elaborar un manual de control interno para el correcto manejo de activos fijos en la empresa Otelo & Fabell S. A.

### **Objetivos Específicos**

- Fundamentar teóricamente el control interno, bienes y valuación de los activos fijos.
- Diagnosticar la metodología de investigación en el proceso control interno.
- Establecer un manual de control interno en la empresa Otelo & Fabell S.A.

## **Justificación e Importancia**

El presente trabajo está orientado al diseño y la elaboración de un manual de control interno al tratamiento contable de los activos fijos dentro de la empresa manufacturera Otelo & Fabell S. A., de la presente investigación se deduce los siguientes puntos:

La empresa Otelo & Fabell S.A., en el control de activos fijos debe implementar medidas que garanticen el uso eficaz y oportuno, para mejorar la optimización de recursos, es por eso, que el control interno será de importancia en la administración de bienes y permitirá salvaguardar los intereses económicos de la empresa.

En la misma la propuesta del diseño de un manual de control interno al tratamiento contable de los activos fijos, ofrecerá una guía para los procesos de adquisición, traspaso, donaciones, baja, depreciaciones en cada tratamiento contable; este estudio pretende demostrar solidez y confiabilidad en los procesos contables y administrativos en la información financiera de la empresa Otelo & Fabell S.A. lo que permitirá mejorar la comprensión de los procesos contables y administrativos, ya que esto beneficiara a la institución, y a todos quienes se encuentren vinculados, directamente en sus procedimientos de control interno al tratamiento contable de los activos fijos.

Por otra parte, la relevancia metodológica está centrada en las técnicas de levantamiento y procesamiento de información que se emplearán en el desarrollo del proyecto. Esto será utilizado en el campo científico como base y modelo para el campo científico en investigaciones que se realicen en temas de similares características.

Finalmente, la relevancia social que se desprende del proyecto gira en torno al beneficio que tendrá la empresa en su salud financiera, esto será

extensivo al personal de la misma, puesto que permitirá mejorar la situación laboral de muchos trabajadores motivando a la empresa a cumplir con sus obligaciones para con sus colaboradores.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes Históricos**

El concepto de control interno ha pasado por una interesante evolución. En su infancia, desde principios de 1900 hasta aproximadamente 1936, el propósito del control interno era proteger los activos, en particular el efectivo, de malversaciones o robos por parte de los empleados. Las auditorías fueron detalladas y particularmente relacionadas con la detección de fraudes y errores administrativos. A medida que los mercados financieros continuaron desarrollándose y se convirtieron en la principal fuente de capital para las grandes empresas públicas, surgió el interés en la imparcialidad de los estados financieros (Verena, 2015).

En 1929, el Boletín de la Reserva Federal (publicado por primera vez en 1917 para proporcionar instrucciones detalladas para preparar balances) hizo hincapié en la dependencia del control interno y el uso de pruebas, en lugar de la verificación detallada, cuando se consideraba dicho control interno de confianza.

En 1936, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), emitió un boletín titulado Examen de los estados financieros de los contadores públicos, que definía el control interno como "aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos de la empresa, así como para verificar la precisión administrativa de la contabilidad". Esta definición refleja el concepto de "verificación interna" que era popular en ese momento y se usó para describir las prácticas seguidas dentro de las funciones de contabilidad y finanzas con el doble propósito de minimizar los errores administrativos y

proteger los activos, especialmente el efectivo, de pérdida o robo (Vasquez, 2016).

En 1949, la Comisión de Procedimientos de Auditoría de AICPA emitió un informe especial que amplía la definición de control interno como: el plan organizacional y todos los métodos coordinados y acciones tomadas dentro de la compañía para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable y promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas de gestión prescritas.

A partir de la década de 1950, surgieron en la discusión continua del control interno la "eficiencia operativa" y la "adhesión a las políticas de gestión establecidas". Los controles se incorporaron a los procedimientos y procesos para que los errores y el incumplimiento de las políticas de gestión establecidas, incluidas las irregularidades, se detectaran y corrigieran oportunamente. Para este fin fue crucial el diseño de procedimientos y procesos, así como la separación de funciones. En años posteriores, la calificación y capacitación de los empleados se convirtió en un componente importante del control interno adecuado o confiable (Vasquez, 2016).

Después de que se emitiera la Declaración sobre procedimientos de auditoría en 1958, la profesión contable comenzó a centrarse en los componentes del control interno. Reafirmando que la definición de control interno sugiere tres clasificaciones o componentes: control administrativo interno, control contable interno y verificación interna. El control administrativo interno se ocupa de las políticas y procedimientos de gestión diseñados para promover la eficiencia y la eficacia operativas. Por otro lado, continúa Byrne, el control contable interno se refiere a aquellos controles que "verifican la precisión y confiabilidad de los datos contables". Los controles contables, estadísticos o físicos, protegen los activos contra las desvaluaciones u otras irregularidades.

Las declaraciones sobre el control interno por parte de los organismos profesionales son de particular relevancia ahora, ya que se están considerando cambios adicionales, particularmente en los Estados Unidos. Siguiendo una recomendación de la Comisión Treadway, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión (COSO), examino la cuestión del control interno y desarrollando nuevas definiciones

Las tendencias identificadas por estudios previos del historial de auditoría en general también son relevantes, señalando que los cambios en las doctrinas de auditoría publicadas estaban frecuentemente relacionados con acciones externas a la profesión, lo que a su vez reflejaba cambios en las expectativas de la sociedad con respecto a la profesión. La historia del control interno como ocurre en un contexto de resistencia, también se identificó una tendencia. Preocupada por la creciente incidencia de informes financieros fraudulentos en los años 70 y 80, una iniciativa del sector privado. Patrocinado y financiado por COSO, el informe contenía amplias recomendaciones para evitar informes financieros fraudulentos e instó a las organizaciones patrocinadoras a integrar sus puntos de vista conflictivos sobre el control interno en un marco conceptual viable (Gonzalez & Lamarque, 2013).

Se percibió que los procedimientos de control se desarrollaron en un patrón que Myers en 1985 llamó "en espiral hacia arriba". Sugirió que hay una tendencia general por la cual los procedimientos de auditoría aparentemente repiten las etapas iniciales de su desarrollo. Sin embargo, este patrón no representa una inversión simple de los cambios anteriores, ya que en cada etapa del ciclo se toma un enfoque más sofisticado.

Después de que se emitió el Informe Treadway, COSO no perdió tiempo desarrollando un marco conceptual para el control interno. En septiembre de 1992, COSO emitió Control Interno – Marco Integrado. Este informe fue

considerado como un estudio histórico que proporcionó una definición integral de control interno y un marco, la "casa de controles", contra la cual los sistemas de control interno de cualquier tamaño de la empresa podrían ser evaluados y mejorados (Gutierrez, 2015).

Un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y Otro personal de una empresa que debe proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia del negocio; fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. El informe proporciona cinco componentes interrelacionados de control interno y establece el entorno de control como la base de todos estos componentes:

- Control medioambiental
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Vigilancia.

Se consideró el informe COSO como un hito en la evaluación tanto de la efectividad del control interno como de la eficiencia y la efectividad de las operaciones. Su énfasis en el ambiente de control o "tono en la parte superior" separa a una administración con altos estándares éticos, integridad y compromiso con una organización con un alto sentido de disciplina y responsabilidad de aquellos que no la tienen. El informe COSO proporcionó un marco y un modelo de una "casa de controles" contra los cuales se puede evaluar objetivamente el control interno de cualquier organización (Gonzalez & Lamarque, 2013).

El control interno es un subconjunto de normas aplicables al sistema de contabilidad para ayudar a informar adecuadamente los activos y pasivos

existentes. La importancia de los controles internos sobre los activos fijos se basa en tratar dos riesgos distintos:

- El riesgo principal es de naturaleza física y se relaciona con la pérdida, el robo o el daño del activo, lo que afecta el valor que se informa en los estados financieros.
- El segundo riesgo es de naturaleza financiera relacionado con errores en la determinación de la base del costo, la vida útil y la depreciación asignada; todo lo cual puede afectar el valor.

Es indispensable que cada riesgo utilice un conjunto de controles por separado para minimizar o eliminar la exposición y reducir la preocupación de la administración de que el valor financiero que se informa sea incorrecto. Los fuertes controles internos pueden mantener a una empresa saludable al ayudar a lograr cuatro objetivos comerciales clave:

- **Salvaguarda de activos.** Los controles correctos protegen los activos físicos y financieros de una empresa contra fraudes, robos y errores. Del mismo modo, los controles adecuados identifican rápidamente los errores y el fraude si se producen. Uno de los conceptos más esenciales relacionados con los controles internos es la separación de funciones, esto impide que una sola persona solicite, autorice, verifique y / o registre los gastos de la empresa.
- **Asegurando informes financieros fiables.** Los propietarios y gerentes requieren información financiera precisa para tomar decisiones informadas. Debido a que los controles internos sólidos ayudan a mantener la validez de los datos financieros.
- **Mantener el cumplimiento.** Los datos financieros creíbles permiten que las organizaciones cumplan con sus deberes para presentar

declaraciones de impuestos completas y precisas, así como cumplir con cualquier obligación de información financiera.

- **Lograr la eficiencia operativa.** Las organizaciones generalmente operan más efectivamente con los procesos y procedimientos establecidos. Un entorno de control interno sólido puede fomentar la eficiencia a través de la automatización de los controles manuales, eliminando pasos innecesarios o duplicados en un proceso, o combinando ciertas funciones de una manera rentable.

### **Identificación de riesgos**

Una identificación de riesgos y una evaluación de riesgos en detalle, las organizaciones podrían mantener una información mucho más fácil para los criterios que necesitan para que de esa manera sus controles sean una prioridad. Sin embargo, se considera necesario que las empresas cuenten con al menos criterios que mantengan mayor importancia, tales como:

- **La cantidad de trabajadores expuestos:** Es importante incluir esto para identificar el alcance del control a plasmar.
- **Las peores consecuencias:** A pesar de que se han identificado efectos potenciales, es necesario tener en cuenta que el control debe evitarse constantemente ante las peores consecuencias que puedan ocasionar dichos riesgos (Tamayo, 2015, pág. 32).

Con ello, las organizaciones pueden establecer nuevos criterios para establecer controles que sean consistentes con su naturaleza y extensión. La identificación de peligros y la evaluación de riesgos se deben realizar regularmente con la finalidad de evitar cualquier tipo de perjuicios en las organizaciones o cualquier evento a desarrollar.

Por esta razón, las organizaciones deben considerar el momento y la frecuencia de las revisiones que se deben realizar, esto se debe a que la misma se puede ver afectada por un sin número de aspectos, los cuales se presentan a continuación:

- Necesidad de fijar si los controles de riesgo actuales son efectivos y suficientes.
- Necesidad de generar respuestas a nuevos riesgos.
- Necesidad de responder a los cambios que desempeña la organización.
- Necesidad de generar respuestas a los comentarios de las actividades en curso, investigaciones de incidentes, casos de emergencia o resultados de pruebas del procedimiento de emergencia.
- Factores externos, tales como los inconvenientes emergentes de salud ocupacional.
- Avances en tecnologías controladas.
- Variación de la diversidad laboral, incluidos los contratistas.

Con lo estipulado, se puede decir que, es de suma importancia y de gran beneficio realizar revisiones de manera constante, debido a que las mismas pueden ayudar a la consistencia de las evaluaciones de riesgo realizadas por diferentes empleados en diferentes instantes. Si las condiciones han cambiado o se posee de mejores tecnologías de administración de riesgos, se pueden o deben aplicar mejorías necesarias. Cabe mencionar que, no es necesario realizar nuevas evaluaciones de riesgos cuando una

investigación indica que los controles existentes o planificados siguen floreciendo de forma válida.

### **Planificación**

En esta parte, con respecto a los procesos de auditorías internas, los auditores internos organizan una reunión con el personal adecuado para analizar el alcance y los objetivos de la auditoría. El aporte de ese personal en esta etapa es importante ya que ayuda a establecer áreas de riesgo que deberían incluirse en el alcance del trabajo. Esta es también una oportunidad para que el personal plantee cualquier problema o áreas de especial preocupación que podrían cubrirse como parte de la auditoría (Contraloría del Estado , 2012).

La información obtenida de la reunión de planificación inicial se utiliza junto con otra información relevante sobre la unidad para obtener una visión general de las operaciones. Esto puede incluir información sobre presupuestos y planes estratégicos, así como también informes de auditorías anteriores. Existen ciertos riesgos que siempre se revisarán para garantizar que estén siendo adecuadamente controlados y administrados, que incluyen transacciones financieras, administración de riesgos locales, planificación de la continuidad del negocio y procesos de aseguramiento de datos (Espino, 2014).

### **Evaluación**

Según Muñoz (2013) la evaluación del control interno es: “La gestión del proceso que se utiliza para evaluar si una de las operaciones de la organización son efectivas para lograr su misión”. Los propósitos de la evaluación son proporcionar a la administración una garantía razonable de que los sistemas internos de la organización y el control interno están funcionando efectivamente; y pueden identificar ambos riesgos para la organización y oportunidades para mejorar.



Según Espino (2014), los cinco componentes del control interno se consideran los criterios para evaluar un control de información financiera y las bases para la evaluación de los auditores a controlar los riesgos en términos de:

- Comprender los controles de informes financieros de un cliente
- Evaluar de manera preliminar el riesgo de control y probar los controles, reevaluar el riesgo de control y usar esa evaluación para planificar el resto del trabajo de auditoría.

### **Monitoreo**

El monitoreo es la evaluación del desempeño del control interno a lo largo del tiempo; se logra por actividades de monitoreo continuo y por evaluaciones separadas de control interno tales como autoevaluaciones, revisiones por pares y auditorías internas.

Mantilla (2013), determina lo siguiente:

El propósito del monitoreo es determinar si el control interno está diseñado adecuadamente, se ejecuta correctamente y es efectivo, si está diseñado adecuadamente y se ejecuta correctamente, si los cinco componentes de control interno están presentes y funcionan según lo diseñado (pág. 15).

Es por eso que periódicamente se realizan evaluaciones de control interno y el personal, en el desempeño de sus funciones regulares, esperando obtener evidencia sobre si el sistema de control interno continúa funcionando.

### **Clases de control interno**

#### **Control Administrativo**

La administración de la entidad debe establecer controles de actividades que sean efectivas y eficientes. De acuerdo con las actividades de control de Eslava (2015) que deben ocurrir en todos los niveles y funciones de la entidad incluyen una amplia gama de actividades diversas tales como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño, mantenimiento de la seguridad, y la creación y mantenimiento de registros relacionados que proporcionan evidencia de la ejecución de estas actividades, así como la documentación apropiada. El autor proporcionó lo siguiente como ejemplo de actividades de control:

- Revisiones de nivel superior del rendimiento real,
- Revisiones realizadas por la gerencia a nivel funcional o de actividad,
- Gestión del capital humano,
- Controles sobre el procesamiento de la información,
- Control físico sobre los activos vulnerables,
- Establecimiento y revisión de medidas e indicadores de desempeño,
- Segregación de deberes,
- Ejecución correcta de transacciones y eventos,
- Grabación precisa y oportuna de transacciones y eventos,
- Restricciones de acceso y responsabilidad para recursos y registros,  
y
- Documentación adecuada de las transacciones

Es así como el control administrativo se limita al plan de la organización y los procedimientos relacionados con el proceso de toma de decisiones que surgen de una autorización comercial, sino que está vinculado a la efectividad de la transacción establecida por la entidad.

De la misma manera, se puede hacer énfasis acerca del control contable, indicando que el mismo según el autor Mantilla (2013), manifiesta lo siguiente:

Un control contable es aquel que comprende la planificación que presenta la organización como también aquellos procesos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y contabilidad de los estados financieros, el cual se lo lleva a cabo con la finalidad de proveer seguridad razonable (pág. 23).

Por ello, es así como se considera a un control contable, como un proceso bajo la responsabilidad del representante legal, el secretario de finanzas o una de las áreas contables y financieras generales de la organización o la persona de reemplazo en los organismos públicos y agencias, y la efectividad de los mecanismos, control y revisión en las actividades del proceso contable para asegurar que se cumpla con la información financiera, económica y social y, por lo tanto, con los estándares conceptuales, técnicas y de procedimiento establecidas en el plan general de la contaduría pública, incierta y con la precisión adecuada de la información generada, mientras que la situación y los resultados de la transacción se realizan de manera confiable, oportuna y útil socialmente.

La contabilidad facilita a la empresa la recopilación de la información correcta sobre las relaciones que admite con los diversos campos relacionados o involucrados, y un objetivo previsto refleja las propiedades de la empresa que permiten el pedido, el control de la empresa y operaciones gestionadas por la empresa para generar y habilitar la información correcta para los ejecutivos de la entidad en el momento adecuado para administrar las actividades relacionadas con la organización de la manera más efectiva.

## **Control directivo**

Los Controles Directivos se relacionan con las políticas y son implementadas por la alta gerencia para promover cumplimiento de las reglas de independencia. Para garantizar el cumplimiento de los controles de la directiva, un claro mensaje consistente de la gerencia de que las políticas y procedimientos son importantes impregna la organización. Proporcionan evidencia de que se ha producido una pérdida pero no previene una pérdida de ocurrencia (Alvarez, 2005).

Ejemplos de controles detectivos son revisiones, análisis, análisis de varianza, reconciliación, inventarios físicos y auditorías. Sin embargo, los controles directivos juegan un papel crítico proporcionando evidencia de que los controles preventivos están funcionando y evitando pérdidas. Controlar las actividades incluyen aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliación y revisiones de rendimiento, seguridad de los activos, segregación de funciones y controles sobre los sistemas de información (Lazcano, 1995).

## **Vida útil de los activos fijos**

La vida útil estimada del activo se mide por dos factores: uno es el período de tiempo durante el cual la empresa espera utilizar el activo; y la otra sobre el número de unidades de producción o la esperada.

Naranjo (2013), muestra que la base para medir la vida útil es:

- Tiempo: Medida en días, meses, año.
- Trabajadores: Se mide en unidades, horas.

La vida útil del activo cubrirá el tiempo total disponible para su uso, independientemente del hecho de que durante ese período haya sido

utilizado o haya estado inactivo. Esto se debe a que los estados financieros reflejan un buen consumo de capacidad de servicio mientras se mantiene el activo.

Períodos de uso no común que se producen después de una buena recepción y justo antes de que se considere un activo para la venta. La vida útil de los activos fijos debe revisarse con el tiempo, ya que algunos de estos factores pueden variar significativamente en comparación con la estimación inicial, en este caso, la depreciación de los activos actuales y obsoletos deben ser ajustadas.

Así mismo se hace mención acerca de la depreciación que se les debe otorgar a los activos fijos, la cual refleja pérdidas de valor en las maquinarias, equipos, herramientas y vehículos como consecuencias del uso de ellos. Cabe mencionar que, en Ecuador se utiliza el método de depreciación en línea recta mediante el cual se calcula de depreciación anual dividiendo el coste inicial de cada activo fijo, para la cantidad de años que le corresponde de vida útil en cada activo.

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Valor activo}}{\text{Años de vida útil}}$$

Con los datos que se consiguen a través del desarrollo de la presente fórmula, se obtiene la depreciación acumulada y el valor en libros, es decir que se refleja por la diferencia entre el costo inicial del activo fijo menos la depreciación acumulada.

A continuación, la autora Flores (2012) muestra los porcentajes que corresponden para la depreciación, la cual es autorizada para Ecuador, en ella se calcula la pérdida de valor anual de los activos.

Tabla 1 Porcentaje de depreciación

<b>Activo fijo</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
Inmuebles	20	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	5	20%
Equipo de computación y software	3	33.33%

Es necesario mencionar que, los activos con vida útil que poseen de más de un año que se obtienen para ser utilizados en la operación de un negocio, con la finalidad de obtener ingresos, a estos se los denomina como activos fijos.

### **Antecedentes Referenciales**

Considerando pertinente se ha llevado a cabo el análisis de varios trabajos investigativos, donde se abarcan temas relacionados con la aplicación de manuales de control internos dirigidos al manejo contable de una organización, las cuales se fundamentan mediante estudios y análisis a los estudiantes de diversas instituciones educativas, lo cual proporcione una serie pautas para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

“Según Posso & Barrios, en su trabajo de investigación, realizado en Cartagena - Colombia, titulado “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, Que Permitirá El Mejoramiento de la Información Financiera” planteó como objetivo general “Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.” Llegando a la conclusión que “el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa”, además se concluyó que el control interno es “La herramienta de gestión que proporciona seguridad operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y comunicación mejorada entre las diferentes áreas de las organizaciones.” (Posso & Barrios, 2014)

El autor de esta investigación asume que los controles internos son políticas, planes estratégicos, métodos, y procedimientos a seguir, dicho objetivo es evitar posibles riesgos que afecten a una institución u organización. Para que los controles sean efectivos se necesita contar con manuales que soporten los procesos que se deben seguir.

Bajo el análisis de la investigación de presentada previamente, se logra constatar que resulta pertinente con la presente investigación, pues en ella se busca promover la eficiencia operativa e influir de forma positiva la aceptación de políticas administrativas mediante el diseño de un sistema de control interno, siendo este una referencia para el presente trabajo, ya que garantiza el control en los procedimientos considerados con falencias en la organización

En el siguiente trabajo investigativo analizado, pertenecientes a las autoras Guzmán Nivicela Diana y Pintado Palomeque Mayra, mismo que lleva por título “Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Sede en Cuenca de la Salesiana”, presentado en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Universidad Politécnica Salesiana, la cual se encuentra enfocada en cubrir la necesidad administrativa presentada en este ente institucional, definiendo un estado de situación en la que se encontraba esta organización, buscando salvaguardar sus recursos, misma que al ser de gran magnitud amerita que cada área cuente con su propio sistema de control, la perspectiva al que se encuentra adaptado este trabajo investigativo, busca comprobar que cualquier departamento que no mantenga a su disposición ni maneje controles internos adecuados, corre el riesgo de la aparición de contratiempos en las actividades realizadas, distorsionando progresivamente la toma de decisiones (Guzman & Pintado, 2015).

El trabajo mencionado con antelación resulta pertinente al presente estudio, pues se constata como el diagnóstico de la situación actual permitió dar a conocer las necesidades que presentaba el área contable de la organización, comparándola con la situación de contar con un sistema de control interno contable, el cual le permitía una oportuna identificación de riesgos, previniendo cualquier dificultad con sus recursos.

Por otro lado, el trabajo investigativo analizado, pertenecientes a las autoras Melo de los Ríos Paola y Uribe Cotacio María, mismo que lleva por título “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.”, presentado en la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, perteneciente a la Pontificia Universidad Javeriana Cali, ejecutada con el objetivo de cubrir la carencia que presenta Sojoma S.A., al no contar con un sistema de control interno operativo, el cual presenta



un riesgo de suma importancia en las operaciones de la empresa, no existen políticas y procedimientos de control para cada proceso y actividad. Asimismo, no se identificaron los riesgos y controles internos asociados. El cumplimiento de sistemas de control se encuentran íntimamente ligado al cumplimiento de objetivos propuestos por la parte administrativa de la entidad, pretendiendo que se pueden identificar riesgos que puedan tener un gran impacto para las operaciones de la organización , generando estrategias que ayuden a minimizar dicho impacto (Melo & Uribe, 2017).

El trabajo antes expuesto de las autoras Melo de los Ríos Paola y Uribe Cotacio María resulta pertinente al presente estudio, pues en el mismo se definen los análisis necesarios para la aplicación de procedimientos y buenas prácticas de control interno referido a la contabilidad y al manejo de los recursos financieros, proponiendo el diseño de un proceso de control interno que facilite la evolución e identificación de posibles riesgos y permita dirigir las acciones al correcto manejo de las información, procesos y estados contables.

En cambio, el siguiente trabajo investigativo estudiado, pertenecientes a la autora Torres Torres Melba, mismo que lleva por título “Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASA S.A. en la ciudad de Guayaquil”, presentado en la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil, el cual se llevó a cabo debido a que en esta organización existían muchas irregularidades y desviaciones en el manejo y procesamiento de las transacciones de activo fijo entre los principales errores se puede citar diferencias en el listado de activo fijo con estados financieros, la incapacidad de identificar físicamente los activos fijos adquiridos, determinación de vida útiles inapropiadas, capitalización de activos planta y equipo, entre otras. Razón por la cual se determinó el diseño de un

manual de procedimientos, buscando cubrir la problemática presentada, este manual define como contenido las responsabilidades, instrucciones y la información necesaria para cada una de las operaciones realizada en la organización, esto incluye funciones, procedimientos y políticas relacionadas con el manejo y control de los activos fijos (Torres M. , 2015).

El trabajo mencionado con antelación resulta pertinente al presente estudio, pues define que la utilización de un manual como una herramienta que servirá a la gerencia como apoyo en la toma de decisiones relacionadas con las compras, transferencias o bajas de activo fijo, facilitando el trabajo y mejorando la eficiencia y eficacia del personal, mediante la estandarización de los procedimientos relacionados con los activos fijos, lo cual permitirá obtener estados financieros confiables y razonables de manera oportuna.

## **Fundamentación Legal**

### **Superintendencia de compañías**

#### **Aplicación de NIIF para Pymes**

En julio de 2009 el IASB al haber emitido la NIIF para las PYMES (versión en español septiembre de 2009), con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: micro, mediana y grandes empresas. Emplean NIIF para PYMES, aquellas sociedades que en base a su estado financiero presentado al 31 de diciembre del ejercicio anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales, inferiores a \$4, 000,000.
- Registren un Valor Bruto de ventas anuales hasta \$5, 000,000.

- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Promedio anual ponderado.
- Si una sociedad no cumple con una de las tres condiciones anteriores, aplicara las NIIF completas.

### **Información y documentación que están obligados a remitir las compañías**

Mediante Resolución No. 06-Q-ICI-0001 de 22 de junio del 2006, R.O. No. 309 de 10 de julio el 2006, expidió el reglamento que establece la información y documentos que están en la obligación de presentar a la Superintendencia de Compañías, las compañías inscritas a su vigilancia y control.

Según el Art. 1, toda compañía sin importar su denominación, deberán entregar en el primer cuatrimestre del año, los estados financieros y anexos, no impide su presentación a partir del 1 de enero del año a presentar de manera física con los formularios proporcionados por la institución, se presenta esta información de acuerdo al noveno dígito de RUC.

Según el Art. 2, Al cumplir con la presentación física de los estados financieros y anexos, se deberá digitar mediante la página web y a responsabilidad del administrador los valores antes proporcionados y los datos correspondientes a la compañía como: dirección, teléfono y demás formalidades

### **Sección 2 Conceptos y principios fundamentales.**

## **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas compañías**

Mediante Resolución No. 06-Q-ICI-0001 de 22 de junio del 2006, R.O. No. 309 de 10 de julio el 2006. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.”, en otras palabras exige la realización del trabajo de los administradores de la contabilidad al momento de llevar sus libro y papeles de trabajo diario, para cumplir adecuadamente con los estados financieros.

### Características cualitativas de la información en los estados financieros

- **Comprensibilidad:** los estados financieros deben ser comprendidos por las personas interesadas en la economía y contabilidad de la empresa. Esto no debe omitir información relevante por el hecho de que no puedan ser comprendidos.
- **Relevancia:** la información debe ser relevante ya que permite tomar de decisiones. Esto va a servir como punto de partida, para analizar las acciones económicas pasadas que se han realizado de forma correcta o errada, para mantener o mejorar el futuro de la empresa.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y su información es relevante ya que su dimensión y la naturaleza errónea causara una inadecuada toma de decisiones. No se debe dejar sin corregir la materialidad o importancia relativa de la información a presentar, si las desviaciones o correcciones no son tan significativas para las NIIF para PYMES.
- **Fiabilidad:** la información es fiable cuando esté libre de errores y sesgo, debe cumplir sus parámetros a presentarse. Los estados financieros no están en sesgo o neutrales si pretenden dar un juicio o influir hacia una toma de decisiones predeterminada.

## **Sección 17 propiedad, planta y equipo**

**17.1** Esta sección 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. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

**17.2** Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

**17.3** Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

### **Reconocimiento**

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

(b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

17.5 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales partidas al importe en libros de una partida de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

17.9 Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

### **Componentes del costo**

17.10 El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) 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 y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos.

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

### **Medición del costo**

17.13 El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

17.15 Una entidad medirá todas las partidas 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 una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

### **Depreciación**

17.16 Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de



beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el

programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

### **Método de depreciación**

17.22 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 el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

### **Definiciones y conceptos**

**Auditoría interna:** Actividad encaminada a examinar entre otros, si se cumplen las políticas y procedimientos establecidos por la entidad, si el control es adecuado y si la información remitida a la administración para la toma de decisiones es confiable. (The institute of Internal Auditors , 2017)

Las auditorías internas evalúan los controles internos de una empresa, incluidos sus procesos de gobierno corporativo y contabilidad, su importancia radica en la obtención de la eficiencia operativa al identificar problemas y corregir fallas presentes en la organización.

**Control Interno:** Se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo

de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. (ABC, 2007-2017)

Los controles internos se han convertido en una función clave para todas las empresas, en el que se encuentran un conjunto de actividades entrelazadas que se superponen a los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de proteger los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera aprobada.

**Activos Fijos:** Se denomina activos fijos a los bienes de larga vida adquiridos para usarlos en la operación de la empresa y que su destino no es la venta. (IFRS, 2015).

Los activos fijos son activos tangibles a largo plazo que una empresa posee y utiliza en su negocio para generar ingresos. No se espera que los activos fijos se consuman o se conviertan en efectivo. Los activos fijos se adquieren para la fabricación o suministro de bienes o servicios, para el arrendamiento a terceros o para su uso en la organización.

**Manual:** Documento que tiene como intención primordial integrar en forma ordenada las reglas y actividades. (Horne & Wachowicz, 2011)

Los manuales están destinados a ayudar a reducir las desviaciones dentro de un proceso en particular y establecer claramente el propósito de su proceso. Esto ayuda a que los empleados colaboren o cumplan con las regulaciones y les da un sentido de dirección y urgencia.

**Activos:** Recursos controlados por una entidad pública como consecuencia de hechos pasados (adquisición, transferencia, construcción, donación, etc.) de los cuales se espera recibir beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y que contribuyen al desarrollo de la función administrativa o cometido estatal. (Vidales, 2015)

Un activo es un recurso con valor económico que un individuo, corporación o país posee o controla con la expectativa de que proporcionará un beneficio futuro. Los activos se informan en el balance de una empresa y se compran o crean para aumentar el valor de una empresa o beneficiar a las operaciones de la empresa.

**Depreciación:** Reconocimiento racional y sistemático del costo de los bienes, distribuido durante su vida útil estimada, con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad operativa o productiva. (Cuenta del desafío del milenio, 2007)

La depreciación se basa en un método contable para asignar el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil y se utiliza para dar cuenta de las disminuciones en el valor, las empresas deprecian los activos a largo plazo tanto con fines fiscales como contables.

**Bienes de Uso:** Son aquellos requeridos para el desarrollo de las actividades propias de la empresa.

Son piezas importantes que generalmente posee un papel protagónico en la contribución a la capacidad del negocio para generar ganancias, los bienes de uso están representados por la cifra de propiedad, planta y equipo.

**Contabilidad:** Disciplina auxiliar de la Administración de Empresas que entrega, al mínimo costo, el máximo de información sobre los hechos económicos y financieros que ocurren dentro de una organización. (Espacio Gráfico Comunicaciones , 2011)

La contabilidad es muy importante y necesaria para cualquier transacción comercial. Ayuda a registrar, clasificar y, finalmente, resumir las transacciones en un negocio. Esto permite crear un documento financiero

bien analizado como el balance general, el balance de prueba entre otros cuando la contabilidad se realiza correctamente dentro de las transacciones comerciales.

**Ganancia:** Utilidad o beneficio obtenido fruto de una inversión o transacción, que es determinada, por lo general, como el valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, menos el pago de los factores contratados, tales como gastos, salarios, intereses y arriendos.

En las organizaciones la ganancia es la recompensa que los propietarios de la empresa desean lograr al asumir riesgos y realizar inversiones. El éxito de toda empresa depende de su capacidad para obtener ganancias continuamente, esta se determina al identificar los ingresos de una empresa menos los gastos.

**Gastos:** Son las disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien, como surgimiento de obligaciones que dan como resultado disminuciones en el patrimonio y que no están relacionados con las distribuciones de patrimonio efectuados a los propietarios.

Se considera gasto al costo que generan las operaciones en que incurre una empresa para generar ingresos. Los gastos comunes incluyen pagos a proveedores, salarios de empleados, arrendamientos de fábricas y depreciaciones, entre otras.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Presentación de la empresa**

Otelo y Fabel S.A. Forma parte del grupo Garzozzi, que opera en el mercado ecuatoriano desde hace más de 60 años e inicialmente se dedica a la producción y comercialización de productos farmacéuticos y productos para el cuidado personal.

En 1961, se convirtió en el distribuidor exclusivo de la línea del cabello Wella en Ecuador; Un acuerdo que incluía la compra de una nueva tecnología. En 1975, comenzó la producción de Wella, lo que llevó al desarrollo de nuevos productos y la modernización de los equipos.

Desde 1996, las principales marcas locales se han lanzado en la categoría de "cuidado del cabello", como HAR y Family; "Cuidado familiar", como Azzurra y jabón proactive, "Cuidado del bebé" y "Cuidado de la mujer", siendo una de las líneas principales de pañales infantiles "Pañalin y Tenders".

Desde agosto de 2009, Otelo & Fabell ha recibido el certificado ISO 9001: 2000 con la acreditación TGA (Alemania), que actualmente es compatible.

Otelo y Fabel S.A. se convirtieron en uno de los mayores fabricantes y distribuidores de productos de cuidado personal en Ecuador.

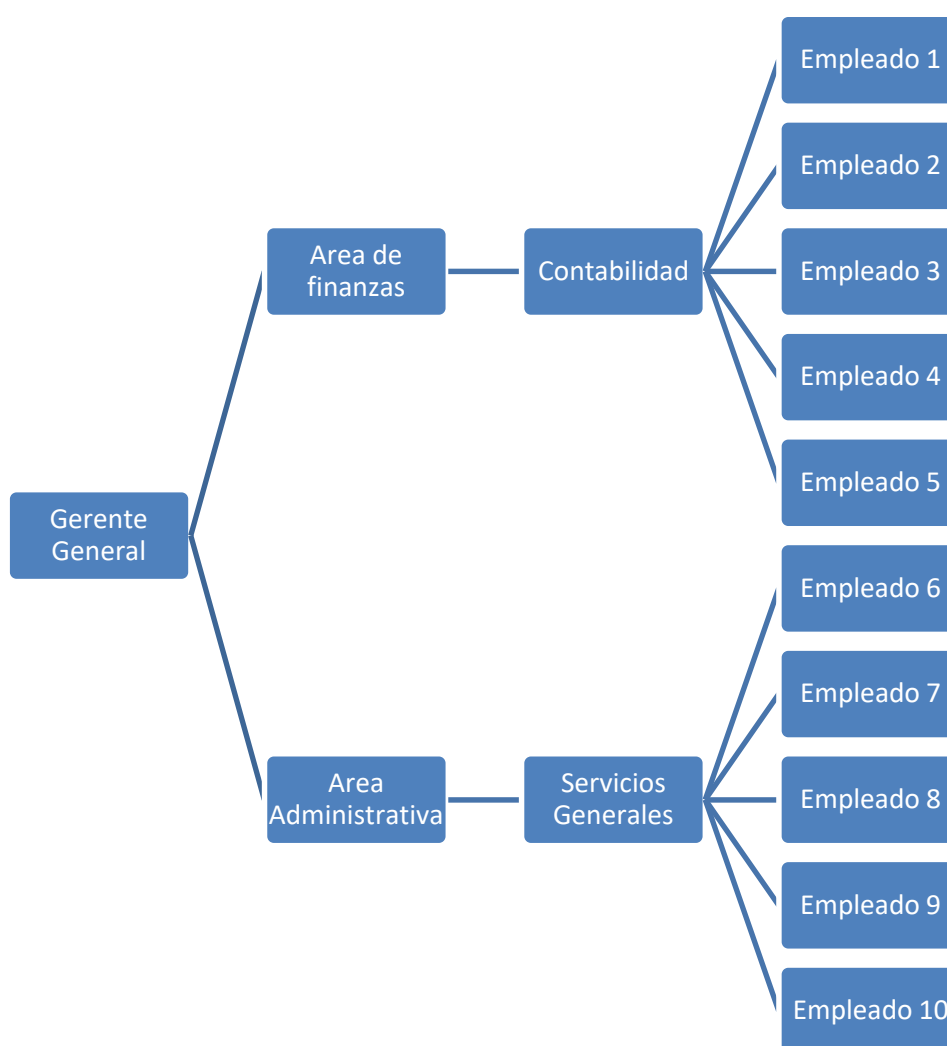
#### **Misión**

Producción y desarrollo de bienes de consumo de alta calidad que satisfacen las necesidades de los consumidores, posicionando marcas líderes que promueven el crecimiento de sus empleados, proveedores, clientes y accionistas.

## Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional con productos de consumo a través de la producción y el desarrollo de productos de calidad con previsión de presencia en otros países de América Latina.

## Organigrama



**Gráfico 1** Organigrama de la organización

## **Diseño de la investigación**

Este trabajo tendrá un enfoque cuantitativo, ya que determinará las acciones que está llevando a cabo el personal responsable del monitoreo y almacenamiento de los activos fijos de la empresa mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos que permitan sustentar la problemática planteada en la presente investigación.

De acuerdo a lo expresado por (Cadena & Rendon, 2017):

Los métodos cuantitativos enfatizan las mediciones objetivas y el análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recolectados a través de encuestas, cuestionarios y encuestas, o mediante la manipulación de datos estadísticos preexistentes utilizando técnicas computacionales. La investigación cuantitativa se centra en recopilar datos numéricos y generalizarlos en grupos de personas o para explicar un fenómeno particular (p. 26).

Por lo tanto es factible la aplicación de este método de investigación, pues se lograra determinar las causas que presenta la empresa Otelo y Fabel S.A. en el control de los activos fijos.

## **Tipos de investigación**

### **Campo**

Según lo mencionado por (Campos, 2017):

La investigación de campo exige salir a recabar los datos. Sus fuentes pueden ser la naturaleza o la sociedad pero, en ambos casos, es necesario que el investigador vaya en busca de su objeto para poder obtener la información, estudiando el comportamiento de



los elementos que intervienen en el desarrollo de una problemática (p. 17).

El estudio de campo se llevó a cabo utilizando métodos como la encuesta, dirigida específicamente al personal administrativo y los intermediarios que tiene la empresa. El diseño que se utilizará para estudiar este trabajo se basa en la metodología cuantitativa, ya que permitió una mayor comunicación y participación horizontal entre el investigador y los sujetos en estudio.

Es decir, utilizando el método cuantitativo, será posible tener un enfoque más natural de los sujetos, conociendo bien el clima organizacional y el ambiente, lo que afecta a los colaboradores de la institución objeto de examen identificando el porcentaje de cumplimiento en términos de rendimiento y eficiencia de su trabajo.

### **Descriptiva**

De acuerdo a lo expresado por (Campos, 2017):

El objetivo de este tipo de investigación es especificar las propiedades del objeto o fenómeno que se va a estudiar y dar un panorama lo más exacto posible de éste. Es necesario, por lo tanto, seleccionar los rasgos o conceptos del fenómeno y determinarlos cada uno de forma independiente, con gran precisión (p. 18).

La investigación descriptiva incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, así como la composición o proceso de los fenómenos. La atención se centra en los hallazgos dominantes o grupos de personas, o cosas que se realizan o trabajan en el presente.

## **Explicativa**

Según a lo expresado por (Gomez & Galeano, 2015)

La investigación explicativa se lleva a cabo para ayudar a encontrar el problema que no se estudió a profundidad, la misma no se usa para dar una evidencia concluyente, pero influye en la comprensión del problema de manera más eficiente. Al realizar la investigación, el investigador debe poder adaptarse a los nuevos datos y la nueva perspectiva que descubre a medida que estudia el tema (p. 41).

Como su nombre lo indica, la investigación explicativa proporciona apoyo para la comprensión del contexto investigado, manteniendo un enfoque en la explicación de los aspectos del presente trabajo investigativo de manera detallada. Comenzando con la idea general y utilizando esta metodología como una herramienta que condujo a los temas tratados.

## **Correlacional**

De acuerdo a lo descrito por (Risso, 2017):

La investigación correlacional es un tipo de método de investigación no experimental, en el que un investigador mide dos variables, comprende y evalúa la relación estadística entre ellas sin la influencia de ninguna variable extraña. La característica distintiva de la investigación correlacional es que ninguna de las variables involucradas es manipulada. No importa cómo o dónde se midan las variables (p. 31).

La metodología correlacional es un tipo de investigación que se usa a menudo como una forma preliminar de recopilar información sobre un tema o en situaciones en las que no es posible realizar un experimento, por ende

se determinó su aplicación en el presente trabajo investigativo, para determinar si existe una relación entre las variables especificadas.

## **Población y muestra**

### **Población**

De acuerdo con (Otzen & Manterola, 2017):

Una población es el conjunto completo del que se extrae una muestra estadística. Una población puede referirse a un grupo completo de personas, objetos, eventos, visitas a hospitales o mediciones. Por lo tanto, se puede decir que una población es una observación agregada de sujetos agrupados por una característica común (p. 19).

Una población puede definirse por cualquier número de características dentro de un grupo que los estadísticos usan para sacar conclusiones sobre los sujetos en un estudio, bajo este contexto, la población del presente estudio consta del personal involucrado con la empresa OTELO & FABELL S. A

### **Muestra**

Dado que nuestro universo no es tan grande, la fórmula no se aplica a la muestra, por lo que la muestra es igual a la población.

El proceso de selección para este estudio se realizó en conjunto, ya que el número total de sujetos de la población se basará en la observación y el análisis de las funciones generales de las áreas encuestadas. Sin embargo, en nuestra empresa, los empleados de OTELO & FABELL S. A. no serán

seleccionados para realizar encuestas, ya que su número es muy pequeño y no requiere el uso de ninguna fórmula.

La población a la que se dirige este estudio es para trabajadores, gerentes y personal de la empresa OTELO & FABELL S. A., por lo que el universo está formado por 15 personas que trabajan para la empresa, como se muestra en el siguiente diagrama:

Tabla 2 Población y muestra de la investigación

Área	Población	Muestra
<b>Gerente general</b>	1	1
<b>Jefes de área</b>	2	2
<b>Administrativos</b>	2	2
<b>Empleados</b>	10	10
<b>Total</b>	15	15

Fuente: Investigación

En la tabla, podemos ver que el universo para este proyecto es finito, porque se tiene un cierto número de elementos, en los que consta de 15 empleados que están directamente involucrados en el problema de investigación, por lo tanto, no podemos hacer una selección con la ayuda de tan limitado número de personas.

### Técnicas de investigación

Tabla 3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos
<b>Encuestas</b>	Cuestionario

Fuente: Investigación

Este método nos permite recopilar y analizar las ideas y opiniones del personal y así llega a una conclusión sobre las complicaciones que hay en la empresa, la misma que asciende a 10 encuestas dirigidas a los directivos, administrativos y operadores de la empresa; conformadas por

10 preguntas de tipo dicotómica y opción múltiple respectivamente para probar las hipótesis.

### **Pasos o procedimiento de la investigación**

El éxito de la investigación depende de la calidad de la información obtenida de fuentes primarias y secundarias, así como del procesamiento y presentación de la información.

Los cuestionarios se basaron en preguntas objetivas. Lo que fue fácil de interpretar y aprovechar las actividades realizadas. La información se procesó para el desarrollo de tablas gráficas, y se llevó a cabo un análisis estadístico de los porcentajes.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se estipulan los resultados provenientes del procesamiento de la información recopiladas en las encuestas dirigidas a los colaboradores de la empresa OTELO & FABELL S. A

#### 1. ¿La carencia de control en el manejo de los Activos Fijos ocasiona el riesgo de no conocer la ubicación o la vida útil del bien?

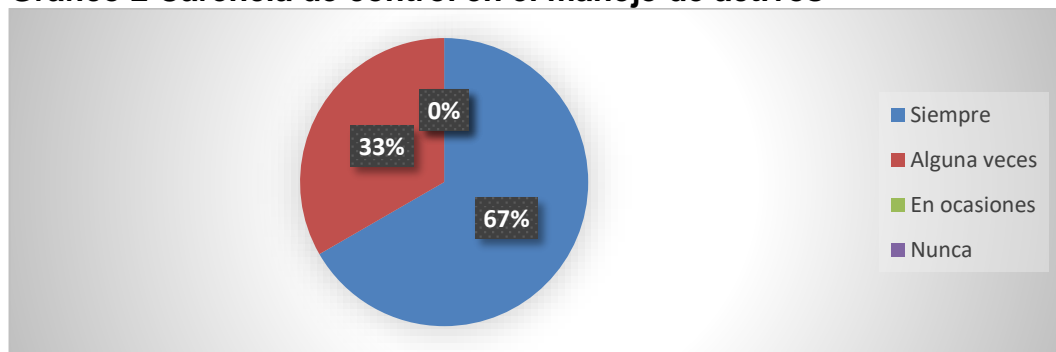
**Tabla 4 Carencia de control en el manejo de activos**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	10	67%
	Alguna veces	5	33%
	En ocasiones	0	0%
	Nunca	0	0%
	Total	15	100%

Fuente: Encuesta a colaboradores

Elaborado por: Zambrano Prisela

**Gráfico 2 Carencia de control en el manejo de activos**



Fuente: Encuesta a colaboradores Elaborado por: Zambrano Prisela

#### Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la empresa, permite afirmar que el 67% de los elementos procesados expresaron que la carencia de control de los activos fijos,

siempre ocasionan riesgos de en el desconocimiento de su vida útil, mientras que el 33% restante sostuvo que algunas veces resulta así.

## 2. ¿La deficiencia en los registros contables de los Activos Fijos genera el riesgo de tener saldos no reales en los Estados Financieros?

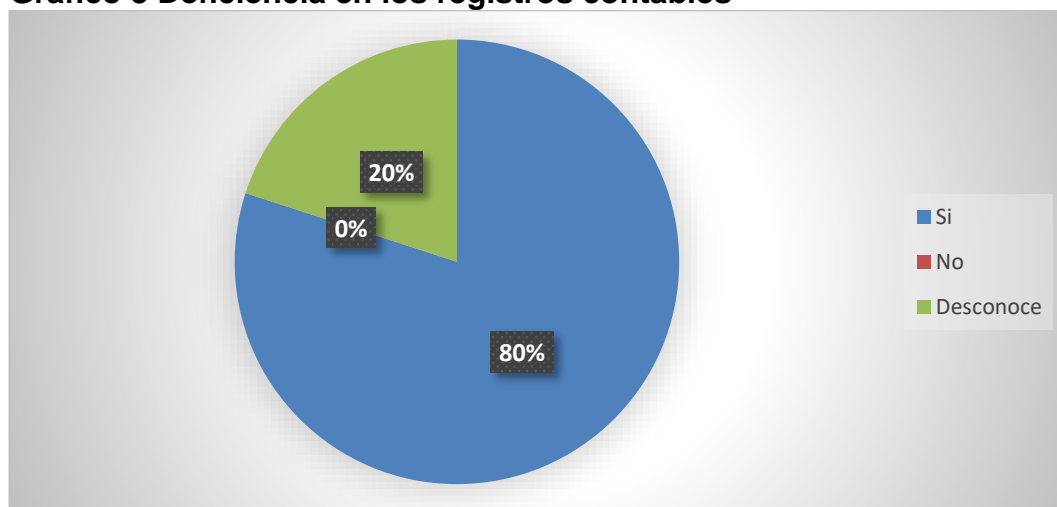
**Tabla 5 Deficiencia en los registros contables**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
2	Si	12	80%
	No	0	0%
	Desconoce	3	20%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 3 Deficiencia en los registros contables**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

### **Análisis:**

Según los resultados obtenidos en el procesamiento de los datos provenientes de las encuestas, permite constatar que el 80% de los colaboradores encuestados sostuvieron que la deficiencia existente en los registros contables de los activos fijos, si genera riesgos en los estados

financieros, no obstante, el 20% restante sostuvo que desconoce la consecuencia de esa problemática.

**3. ¿La empresa puede sufrir problemas financieros por la falta de normativas, políticas y procedimientos para el control de Activos Fijos?**

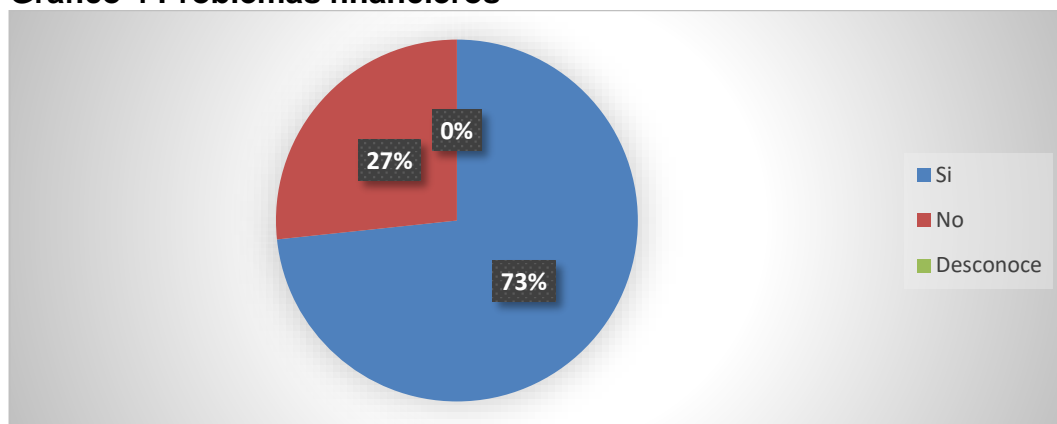
**Tabla 6 Problemas financieros**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
3	Si	11	73%
	No	4	27%
	Desconoce	0	0%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 4 Problemas financieros**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

De acuerdo al procesamiento de los datos representados gráficamente, permite observar que el 73% de los elementos encuestados sostiene que la empresa si puede presentar problemas financieros por la falta de



normativas, políticas y procedimientos para el control de activos fijos, mientras que el 27% restante manifiesta que no es así.

#### 4. ¿Existen procesos para dar de baja al activo fijo en mal estado?

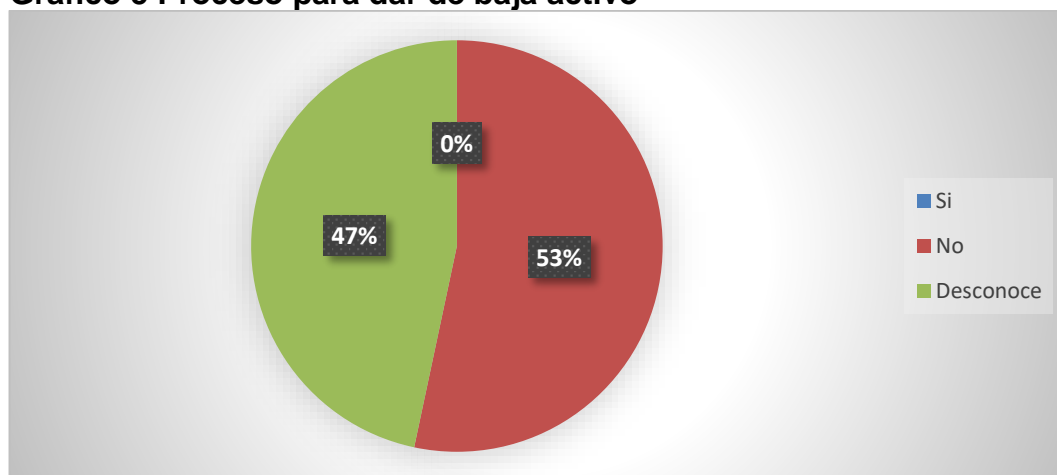
**Tabla 7 Proceso para dar de baja activo**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
4	Si	0	0%
	No	8	53%
	Desconoce	7	47%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 5 Proceso para dar de baja activo**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

#### **Análisis:**

Según los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a los colaboradores de la organización, permite afirmar que el 53% de los elementos procesados sostienen que no existen procesos para dar de baja

un activo fijo de la organización, mientras que el 47% restante sostiene que desconoce cualquier tipo de información con respecto al tema.

**5. El sistema que se emplea para el control de inventarios de Activos fijos, lo considera:**

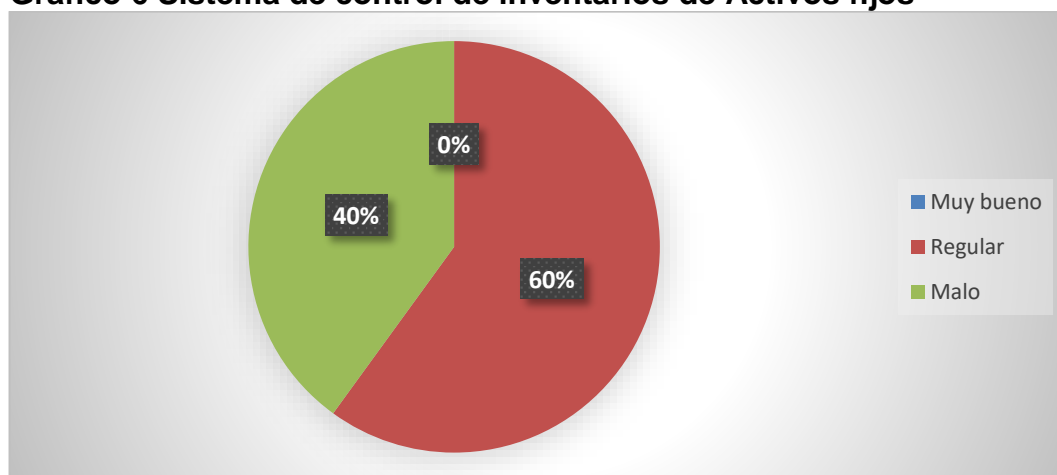
**Tabla 8 Sistema de control de inventarios de Activos fijos**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
5	Muy bueno	0	0%
	Regular	9	60%
	Malo	6	40%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 6 Sistema de control de inventarios de Activos fijos**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

De acuerdo con los resultados recopilados en el procesamiento de datos, permite afirmar que el 60% de los elementos encuestados expresaron que

consideran regular al sistema empleado para el control de inventarios de activos fijos, mientras que el 40% sostiene que es malo.

**6. ¿El no tener el personal capacitado para el manejo y control de Activos Fijos provoca un retraso en el reconocimiento del bien?**

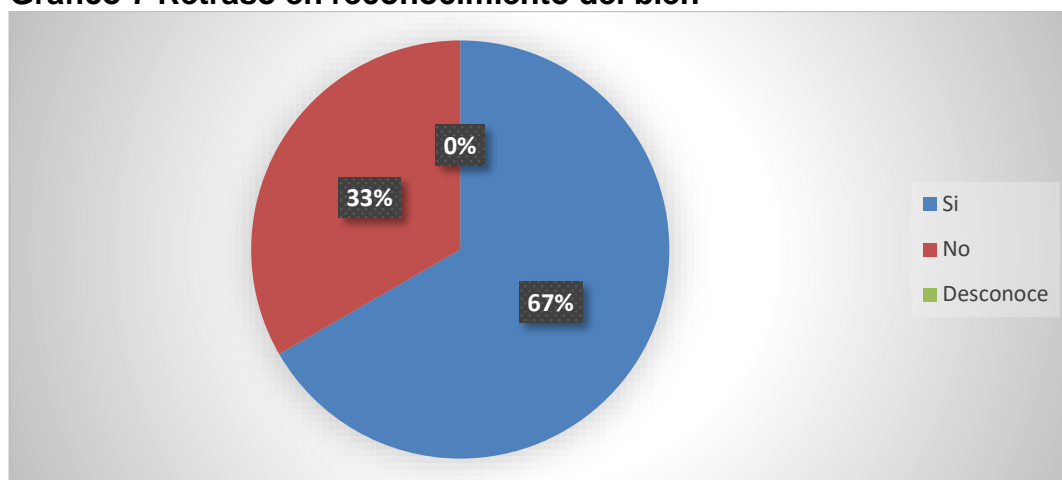
**Tabla 9 Retraso en reconocimiento del bien**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
6	Si	10	67%
	No	5	33%
	Desconoce	0	0%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 7 Retraso en reconocimiento del bien**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

Según la recopilación de datos y sus respectivos procesamientos permite constatar en los resultados que el 67% de los colaboradores encuestados expresan que el no tener personal capacitado para el manejo y control de

activos fijos si genera retraso en el reconocimiento de cualquier bien, mientras que el 33% sostuvo que no lo considera así.

**7. Es necesario capacitar al personal para obtener un mejor control de sus Activos Fijos.**

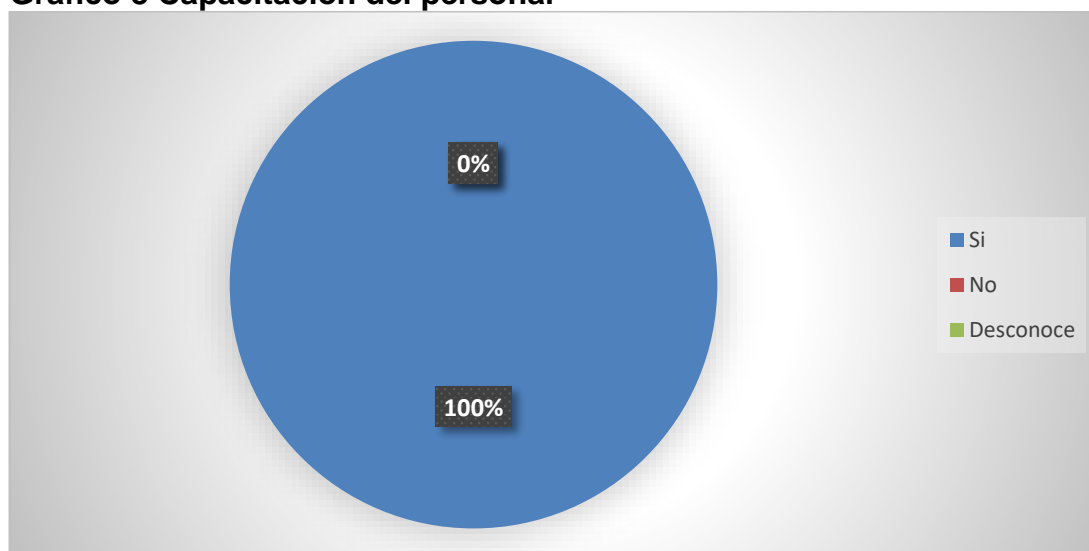
**Tabla 10 Capacitación del personal**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
7	Si	15	100%
	No	0	0%
	Desconoce	0	0%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 8 Capacitación del personal**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a los colaboradores de la organización, permite afirmar que el 100% de los elementos procesaos sostienen que si es necesario capacitar al personal para obtener un mejor control de sus activos fijos.

**8. Con qué frecuencia se debe realizar las inspecciones de los Activos Fijos dentro de la empresa.**

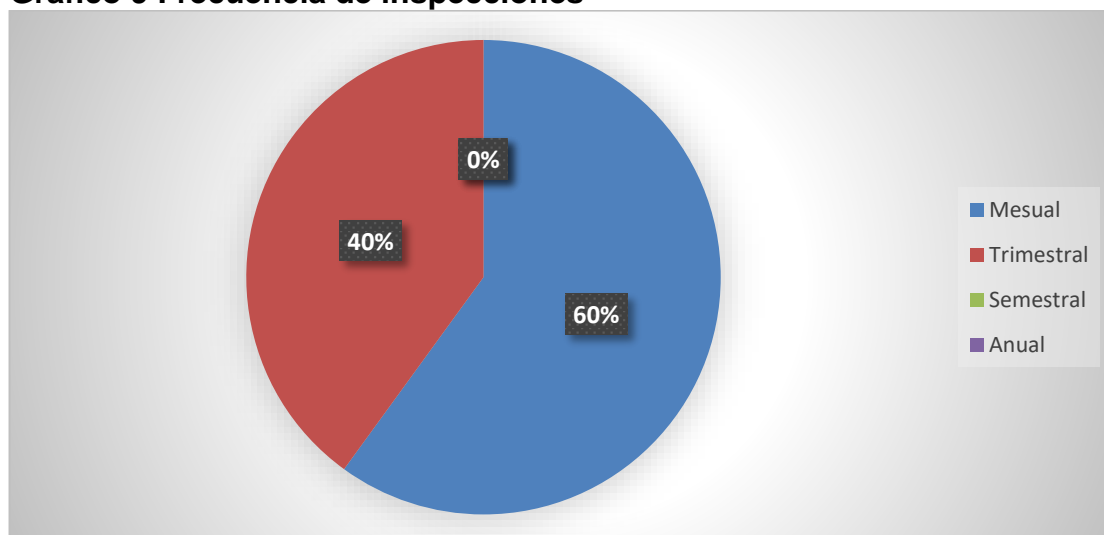
**Tabla 11 Frecuencia de inspecciones**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
8	Mensual	9	60%
	Trimestral	6	40%
	Semestral	0	0%
	Anual	0	0%
	Total	15	100%

Fuente: Encuesta a colaboradores

Elaborado por: Zambrano Prisela

**Gráfico 9 Frecuencia de inspecciones**



Fuente: Encuesta a colaboradores Elaborado por: Zambrano Prisela

**Análisis:**

Según se encuentra estipulado en los resultados representados de manera gráfica, permite apreciar que el 60% de los colaboradores encuestados sostienen que las inspecciones de los activos fijos deben realizarse de forma mensual, mientras que el 40% restante expresaron que deben realizarse de forma trimestral.

**9. La empresa posee un manual de procedimientos para el control de activos fijos.**

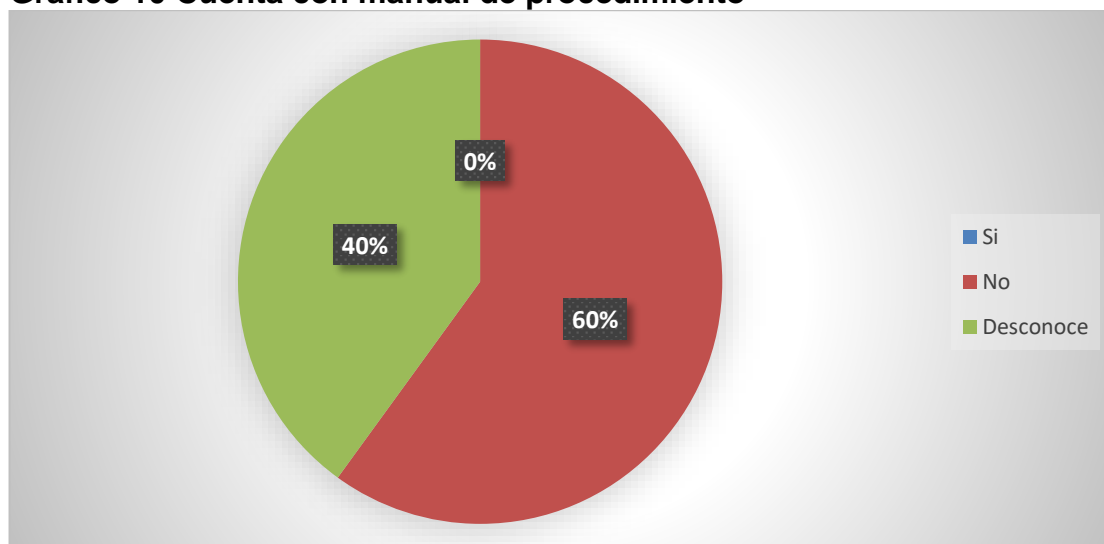
**Tabla 12 Cuenta con manual de procedimiento**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
9	Si	0	0%
	No	9	60%
	Desconoce	6	40%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 10 Cuenta con manual de procedimiento**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

De acuerdo con los resultados obtenidos en el procesamiento de las encuestas, permite constatar que el 60% de los colaboradores participantes sostienen que la organización no cuenta con un manual de procedimientos para el control de activos fijos, mientras que el 40% mantuvo que desconocen del tema.

**10. Cree Ud. que la aplicación de un manual de procedimientos mejorará el control de Activos fijos y se obtendrá información actualizada y relevante.**

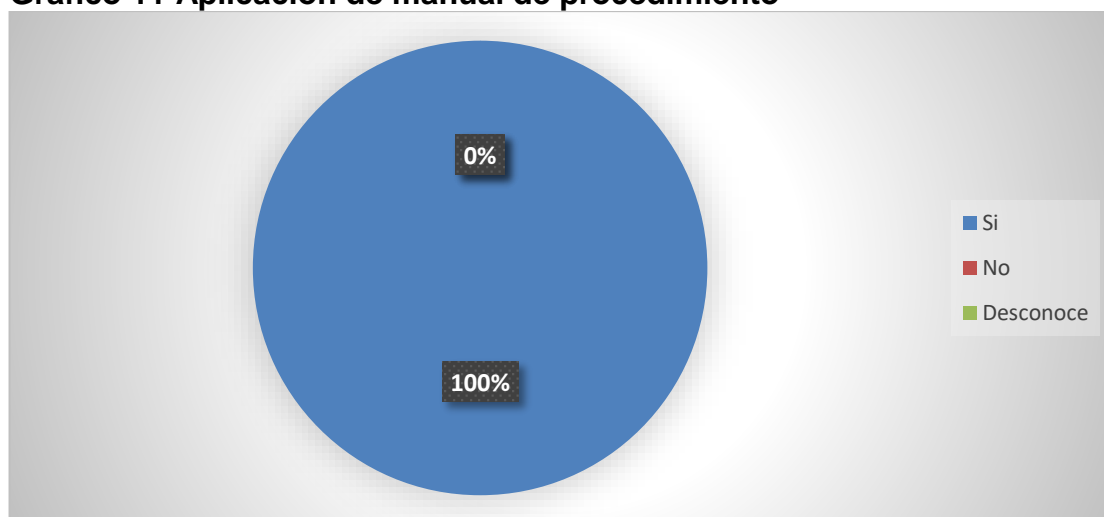
**Tabla 13 Aplicación de manual de procedimiento**

Ítem	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
10	Si	15	100%
	No	0	0%
	Desconoce	0	0%
	Total	15	100%

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Gráfico 11 Aplicación de manual de procedimiento**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores **Elaborado por:** Zambrano Prisela

**Análisis:**

Según se expresa en los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los colaboradores de la organización, permite afirmar que la totalidad de los elementos encuestados, es decir, el 100% sostiene que la aplicación de un manual de procedimientos si mejorara el control de los activos fijos facilitando la obtención de información actualizada, referente a la propiedad, planta y equipo.

### Análisis financiero

Tabla 14  
Análisis financiero

<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>OTELO &amp; FABELL S. A.</b>		
<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>		
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>		
<b>Activos</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo	154.494	6,39%
Cuentas por cobrar, neto	89.328	3,70%
Otros activos financieros	1.020	0,04%
Activos por impuestos corrientes	32.282	1,34%
Inventarios	68.854	2,85%
Pagos anticipados	202.774	8,39%
Otros activos corrientes	-	0,00%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>548.753</b>	<b>22,71%</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades y equipos, neto	1.115.855	46,18%
Activos e intangibles	6.821	0,28%
Propiedades de inversión	659.647	27,30%
Otros activos	-	0,00%
Otros activos no corrientes	85.178	3,53%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>1.867.501</b>	<b>77,29%</b>
<b>Total activos</b>	<b>2.416.254</b>	<b>100,00%</b>

Para el análisis financiero se enfoca la atención en la composición de los activos de la empresa, la siguiente figura muestra la distribución de estas cuentas respecto al total de los activos.



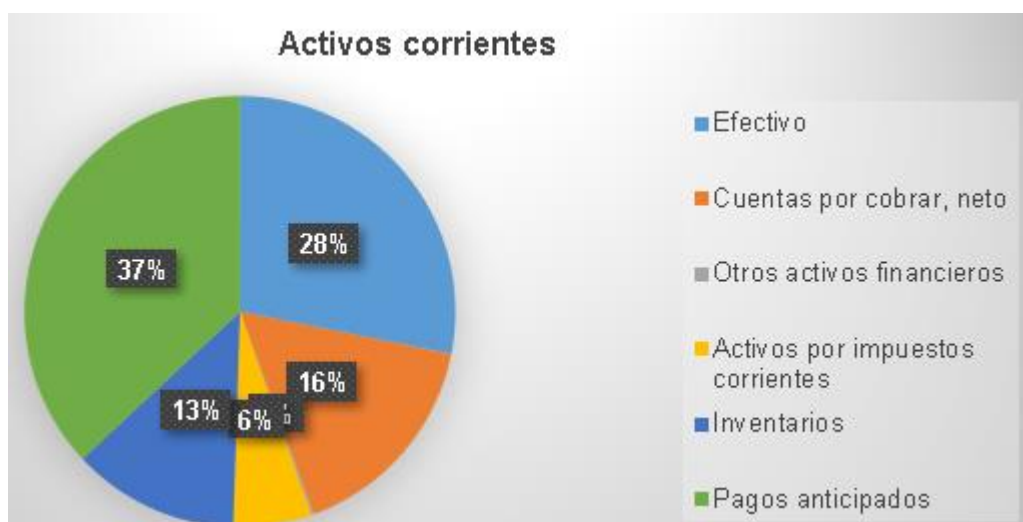


Figura 12. Análisis de los activos corrientes

Los resultados demuestran que dentro de los activos corrientes el principal rubro es de los pagos anticipados con un 37% de contribución al total de los activos, mientras que con un 28% se encuentra el efectivo y equivalentes al efectivo. Finalmente, se tiene al inventario con un 13% del total del activo.

A continuación, se presenta información comparativa para analizar la propiedad, planta y equipo de la entidad en cuestión de análisis.

Tabla 15  
*Análisis comparativo*

<b>Activos no corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Propiedades y equipos, neto	1.115.855	1.336.028	46,18%	47,04%
Activos e intangibles	6.821	7.076	0,28%	0,25%
Propiedades de inversión	659.647	551.603	27,30%	19,42%
Otros activos	-	178	0,00%	0,01%
Otros activos no corrientes	85.178	85.000	3,53%	2,99%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>1.867.501</b>	<b>1.979.885</b>	<b>77,29%</b>	<b>69,72%</b>
<b>Total activos</b>	<b>2.416.254</b>	<b>2.839.946</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

En el análisis comparativo se tiene que la entidad presenta un monto nominal en activos fijos por el concepto de \$ 1.115.855 en el año 2018, mientras que para el año 2017 aquel valor se ubicaba en el monto de \$

1.336.028 queriendo decir esto que se tiene una variación nominal de \$220.172 y una variación porcentual de 19,73% del año 2017 al año 2018.

Esta variación se debe al manejo de los activos fijos, como por ejemplo dar de baja a los activos de las cuentas de la entidad o al deterioro que se presenta con el uso de los objetos.

Por otro lado, para el año 2017 los activos fijos presentaban una contribución del 47,04% respecto al total de activos mientras que para el año 2018 la participación llegó al valor de 46,18%.

OTELO & FABELL S. A.	PROCESO	C-PCT-01
	ACTIVOS FIJOS	

#### OBJETIVO

Establecer los componentes necesarios para registrar y controlar el manejo de los activos fijos.


#### ALCANCE

Inicio: Adquisición de los activos fijos

Fin: Registro y revisión de activos fijos

#### POLITICAS DE CONTROL

- Se califica los activos fijos a cada bien, cuyo precio sea igual o superior los \$ 500.
- Los activos fijos tienen que registrarse a valor de adquisición.
- Los gastos contravenidos en la adquisición de los activos fijos tienen que ser expresos para establecer parte del mismo.
- Los adelantos o invenciones que aumentan la vida útil de los activos tienen que ser contabilizados.
- Los costos por mantenimiento o reparaciones son cargados al consumo.
- La depreciación se tiene que realizar por el método directo.
- Cualquier transferencia de activos, tiene que ser aprobada por la gerencia conociendo el nuevo lugar del activo fijo.
- Se tiene que notificar las variaciones de personal, para reglamentar la entrega y aceptación de los activos.
- Realizar toma física de activos una vez cada año.

Descripción del procedimiento: Adquisición de activos fijos		
Nº	Responsable	Actividad
1	Contabilidad	Recibir a facturas de activos requeridos por la organización durante el mes en curso.
2	Contabilidad	<p>Registrar la factura del activo.</p> <p>Verificar que la orden de compra tenga las siguientes permisiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración</li> <li>• Gerencia</li> </ul>
3	Contabilidad	<p>Consecuente a la revisión e inscripción de la factura, se tiene que registrar el activo fijo.</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>El activo fijo registrado debe tener la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Grupo : el cual se identifica al activo según el siguiente cuadro:</li> </ul>

		<p style="text-align: center;"><b>PARAMETROS ACTIVOS FIJOS</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>GRUPO</th> <th>NOMBRE DEL ACTIVO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0001</td><td>EDIFICIOS</td></tr> <tr><td>0002</td><td>INSTALACIONES</td></tr> <tr><td>0003</td><td>MAQUINARIA Y EQUIPOS PLANTA</td></tr> <tr><td>0004</td><td>EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS PLANTA</td></tr> <tr><td>0005</td><td>EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS OFICINA</td></tr> <tr><td>0006</td><td>EQUIPOS DE COMPUTACION PLANTA</td></tr> <tr><td>0007</td><td>EQUIPOS DE COMPUTACION OFICINA</td></tr> <tr><td>0008</td><td>MUEBLES Y ENSERES PLANTA</td></tr> <tr><td>0009</td><td>MUEBLES Y ENSERES OFICINA</td></tr> <tr><td>0010</td><td>VEHICULOS</td></tr> </tbody> </table> <p>Código: dígito secuencial, para el registro de compras.</p> <p>Responsable: nombre del beneficiario el activo o departamento responsable.</p> <p>Fecha de compra: adquisición del activo fijo.</p> <p>No.Serial: serie del activo fijo.</p> <p>Ubicación: lugar del activo fijo.</p> <p>Veces a depreciar: los términos de tiempo el cual se debe depreciar, según como corresponda en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>AÑOS</th> <th>VECES A DEPRECIAR</th> <th>ACTIVO FIJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20</td> <td>240</td> <td>EDIFICIOS</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>120</td> <td>MAQUINARIA, MUEBLES, OTROS</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>60</td> <td>VEHICULOS</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>36</td> <td>EQUIPOS DE COMPUTACION</td> </tr> </tbody> </table>	GRUPO	NOMBRE DEL ACTIVO	0001	EDIFICIOS	0002	INSTALACIONES	0003	MAQUINARIA Y EQUIPOS PLANTA	0004	EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS PLANTA	0005	EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS OFICINA	0006	EQUIPOS DE COMPUTACION PLANTA	0007	EQUIPOS DE COMPUTACION OFICINA	0008	MUEBLES Y ENSERES PLANTA	0009	MUEBLES Y ENSERES OFICINA	0010	VEHICULOS	AÑOS	VECES A DEPRECIAR	ACTIVO FIJO	20	240	EDIFICIOS	10	120	MAQUINARIA, MUEBLES, OTROS	5	60	VEHICULOS	3	36	EQUIPOS DE COMPUTACION
GRUPO	NOMBRE DEL ACTIVO																																						
0001	EDIFICIOS																																						
0002	INSTALACIONES																																						
0003	MAQUINARIA Y EQUIPOS PLANTA																																						
0004	EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS PLANTA																																						
0005	EQUIPOS OFICINA Y ACCESORIOS OFICINA																																						
0006	EQUIPOS DE COMPUTACION PLANTA																																						
0007	EQUIPOS DE COMPUTACION OFICINA																																						
0008	MUEBLES Y ENSERES PLANTA																																						
0009	MUEBLES Y ENSERES OFICINA																																						
0010	VEHICULOS																																						
AÑOS	VECES A DEPRECIAR	ACTIVO FIJO																																					
20	240	EDIFICIOS																																					
10	120	MAQUINARIA, MUEBLES, OTROS																																					
5	60	VEHICULOS																																					
3	36	EQUIPOS DE COMPUTACION																																					
4	Contabilidad	Registra copia de factura según la fecha de compra.																																					

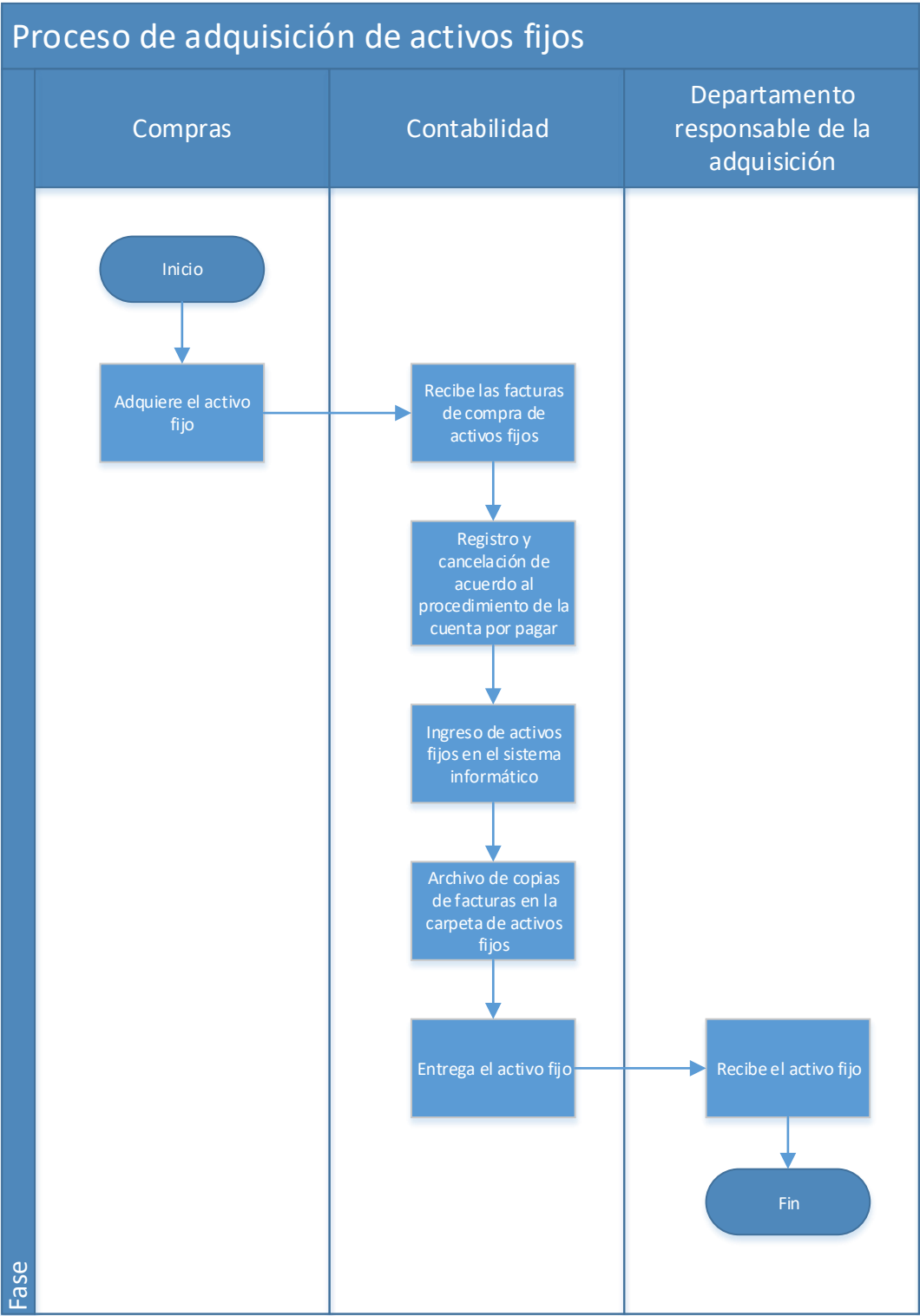
5	Adquisiciones, Responsable del activo fijo, Contabilidad	<p>Para la entrega física del activo fijo se tiene que llenar el documento de Nota de entrega, donde debe puntualizar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entregado: Por el jefe o asistente de compras.</li> <li>• Recibido: Por el usuario que será responsable del activo fijo</li> <li>• Unidad de Control: El Contador tiene que constar la entrega del activo fijo.</li> </ul>
---	--	---

Asientos contables

- Registro del activo fijo

LISTADO DE COMPROBANTES - GENERAL						
FECHA		26/08/2009				
CUENTA	DESCRIPCION	%	CODIGO	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
11020110	MAQUINARIA			R/ FACTURA #	xxxx	
1202010100	IVA COMPRAS	12	651	R/ FACTURA #	xxxx	
2003020101	RETENCION EN LA FUENTE	1	312	R/ FACTURA #		xxxx
2003020501	RETENCION DEL IVA	30	721	R/ FACTURA #		xxxx
2002010100	PROVEEDOR LOCAL			R/ FACTURA #		xxxx

- Flujograma del proceso de adquisición de activos fijos







## **CONCLUSIONES**

Luego del análisis de la información, se procede a describir las conclusiones a las cuales se ha llegado.

Se consideró de alta importancia el desarrollo teórico del control interno y que fue desarrollado en el capítulo II. Fue necesario establecer los principales conceptos, puesto que esto sirvió para tener claro el enfoque que debe de tener el control interno de los activos fijos en la empresa de estudio. Adicionalmente, fue necesario realizar dicho análisis puesto que permitió establecer los principales pasos a seguir para una evaluación del control interno y una mejora en su aplicación en la empresa de estudio.

Fue necesario establecer la metodología a aplicar para el levantamiento y procesamiento de la información. Esto permitió obtener datos libres de sesgo y que permitan generar propuesta de conclusión al estudio. Adicionalmente, fue necesario establecer la metodología para la aplicación del control interno en la empresa de estudio.

Finalmente, luego del diseño del control interno para los activos fijos, se estableció el manual del control interno, el cual fue diseñado considerando las necesidades identificadas de la empresa. Con el fin de establecer una mejora en el proceso de control interno de los activos fijos fue necesario fijar las políticas y procedimientos a seguir para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos fijos en los estados financieros de la entidad.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda que la empresa realiza una capacitación sobre temas de control interno, políticas y procedimientos respecto a los activos fijos. Adicionalmente, se recomienda realizar una familiarización con los colaboradores de la empresa para dar a conocer los objetivos institucionales a los principales empleados responsables del control de los activos fijos.

Utilizar el manual de control interno diseñado para la empresa, puesto que fue diseñado considerando las necesidades de la entidad. Adicionalmente, es necesario revisar si el manual sigue ajustándose a las necesidades identificadas, por lo que se recomienda un análisis de las políticas y procedimientos periódico de los manuales.

## Bibliografía

(s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>

(s.f.).

ABC, D. (2007-2017). *Tu Diccionario Hecho Fácil*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Aguiar, M. (s.f.). La importancia de una adecuada gestión de Activos Fijos en su negocio.

Alvarez, M. (2015). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Mexico: mcGrawHill.

Araceli Gonzalez Aguilar y Damaris Cabrale Serrano. (2010). *Biblioteca Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>

Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigacion* (Sexta ed.). Caracas: Episteme.

Ávila, M. E. (2013). *Herramienta integrada de control interno*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.

Ballesteros, L. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Blinder, F. (25 de 02 de 2013). *Maestro Financiero*. Obtenido de <http://maestrofinanciero.com/activos-fijos/>

Chávez, J. C. (2014). *Epistemología y Metodología de la Investigación*. México: Patria.

EGASA. (06 de 10 de 2006). Obtenido de <http://www.egasa.com.pe/esp/transparencia/egasa/repositorio/69/02-03%20PROCEDIMIENTO%20N%C2%B0%20002%20->

%20TOMA%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20ACTIVO%20FIJO%20Y%20BIENES%20MENORES.PDF

Ekos. (06 de Febrero de 2018). *Revista Ekos*. Obtenido de Industria manufacturera: el sector de mayor aporte al PIB: <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=10182>

El Telégrafo. (03 de Noviembre de 2016). Pañales de Ecuador están en mercados de 10 países. *Diario El Telégrafo*.

Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>

González, E., & Coronel, A. (2015). Evaluación de proceso Administrativo de los activos fijos de la empresa NOVICOMPU. propuesta de un manual de normas de Procedimientos. Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil.

Gonzalez, N., & Lamarque, S. (2013). *La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI*. Obtenido de <https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Evoluci%C3%B3n%20De%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20El%20Comienzo%20Del%20Siglo%20XXI.pdf>

Guajardo, G. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Gutierrez, F. (2015). *Evolucion historica del control interno*. Decompus.

Guzman, D., & Pintado, M. (2015). *Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Sede en Cuenca de la Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT0024705.pdf>

Horne, J. V., & Wachowicz, J. (2011). *Fundamentos de administración financiera*. Mexico: Pearson educacion.

- IFRS. (2001). *International Financial Reporting Standards*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/>
- IFRS. (2015). Obtenido de <http://www.ifrs.org/>
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.* Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta %20de\\_procedimientos\\_contro\\_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- NIC 16. (2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIC 16 Propiedad, planta y equipo.: <http://ain.mef.gub.uy/10169/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-16-nic-16.html>
- Peralta, R. K. (2016). *Manual de procedimientos para el control de inventarios*.
- Posso, J., & Barrios, M. B. (2014). Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- PRAISA. (06 de 05 de 2011). Obtenido de <http://www.praisa.com.mx/2011/05/06/manual-politicas-y-procedimientos/>
- PRAISA. (2012). Obtenido de <http://www.praisa.com.mx/2011/07/08/el-inventario-de-activos-fijos-y-su-importancia/>
- Quinaluisa, N., & Ponce, V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO . *La Habana*.
- Romero, Á. J. (2005). *Contabilidad Financiera* (Mcgraw Hill ed.). Bogotá: Mcgraw Hill.
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw Hill Education.
- Serrano, J. E. (2014). *Logística de Almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Vargas, C. M. (2007). *Contabilidad Analisis de Cuentas*. Costa Rica.

- Vasquez, O. (2016). *La auditoria al disponible* . Obtenido de Visión integral del control interno: file:///C:/Users/Intel/Downloads/328434-129511-1-PB.pdf
- Verena, I. (2015). *Historia del arte del control interno*. Obtenido de [http://bibliotecadigital.usb.edu.co:8080/bitstream/10819/4144/1/Historia\\_Arte\\_Control\\_Arcia\\_20155.pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co:8080/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_20155.pdf)
- Vidales, L. (2015). *Glosario de terminos contables*. Mexico: McGrawHill.
- Zurita, G. (2010). *Probabilidad y Estadística Fundamentos y Aplicaciones*. Guayaquil: ESPOL.

# ANEXOS

## Anexo 1 Carta de autorización de la empresa



# OTELO & FABELL

---

Otelo & Fabell S.A.  
Km. 15 vía a Daule  
Telf.: (593-4) 216 0000  
Fax: (593-4) 216 0022  
Casilla: 09 01 0797  
www.otelo-fabell.com  
Guayaquil - Ecuador

Oficina Quito:  
Paris N42-146 y Av. Tomás de Berlanga  
Telfs.: (593-2) 6009283, 6009284  
Fax: (593-2) 6009797 ext. 123  
Quito - Ecuador

Guayaquil, 3 de Octubre del 2018

Ing. Henry Dario Fogacho Orta Msc.

COORDINADOR ACADEMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL  
INSTITUTO SUPERIOR TECNÓLOGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

Yo Pedro Alberto Gomez Gagliardo Contador General de la empresa Otelo & Fabell S.A. me dirijo a usted muy respetuoso con la finalidad de dando a conocer lo siguiente:

Que la Srta. Prisela Maribel Zambrano Rodríguez con cédula de identidad # 0925896201 se le concede la respectiva autorizacion para que realice su trabajo de Investigación de titulación “**PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO AL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA MANUFACTURERA OTELO & FABELL**” con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para el Trabajo de Investigacion alcance su objetivo final.

Por su amable atencion me suscribro.

Atentamente

Pedro Alberto Gómez Gagliardo  
C.I. 0917406001001  
Contador General  
Otelo & Fabell

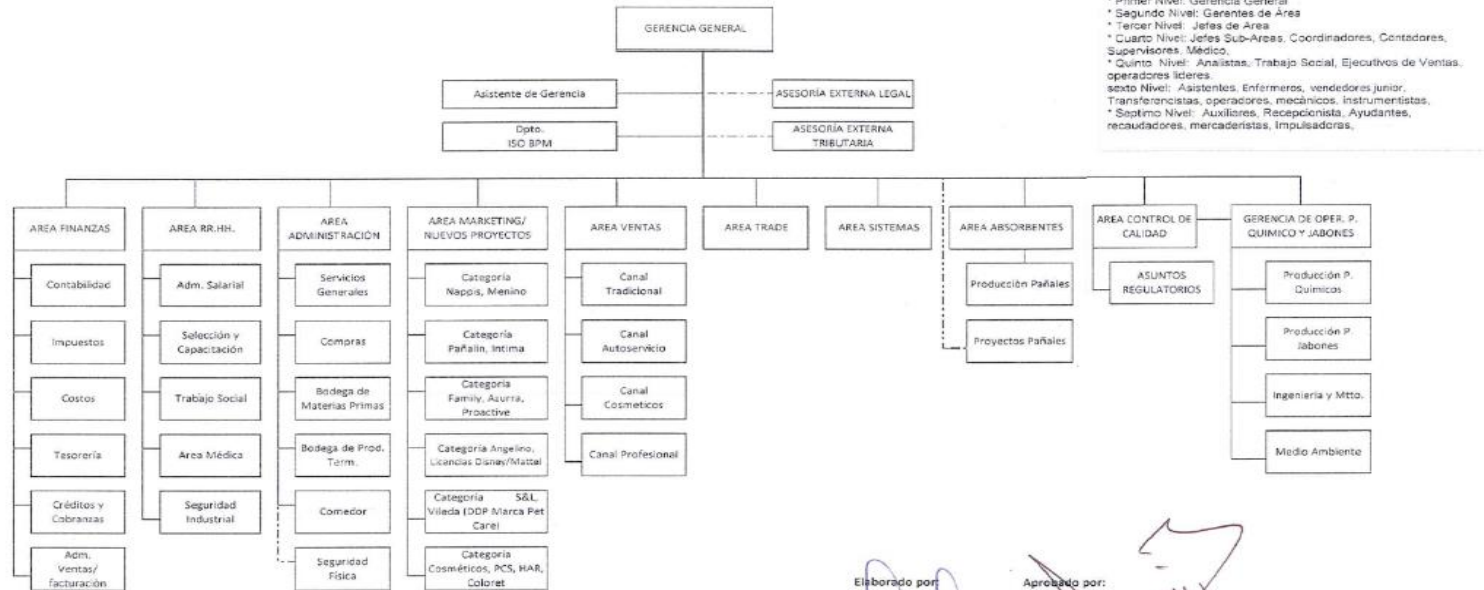


## Anexo 2 Organigrama de la Empresa



OTEOLO & FABELL S.A.

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



#### NIVELES

- \* Primer Nivel: Gerencia General
- \* Segundo Nivel: Gerentes de Área
- \* Tercer Nivel: Jefes de Área
- \* Cuarto Nivel: Jefes Sub-Áreas, Coordinadores, Contadores, Supervisores, Médico.
- \* Quinto Nivel: Analistas, Trabajo Social, Ejecutivos de Ventas, operadores líderes.
- \* Sexto Nivel: Asistentes, Enfermeros, vendedores junior, Transferencistas, operadores, mecánicos, instrumentistas.
- \* Séptimo Nivel: Auxiliares, Recepcionista, Ayudantes, recaudadores, mercaderistas, Impulsadoras.

Elaborado por:

Ec. Giselle Castro B.  
Jefe de RR.HH.

Aprobado por:

Ing. Roberto Garzozi B.  
Gerente General

FECHA DE EMISIÓN: 01 - SEPTIEMBRE - 2017

REVISIÓN: 07

Anexo 3 Logotipo de la empresa



#### Anexos 4 Visión, Misión de la empresa

##### Misión

Fabricar y desarrollar productos de consumo masivo de calidad, que satisfagan las necesidades de los consumidores, posicionando marcas líderes que contribuyan al crecimiento de sus empleados, proveedores, clientes y accionistas.

##### Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional con productos de consumo masivo mediante fabricación y desarrollo de productos de calidad con proyección a tener presencia en los otros países de América Latina.

#### Anexo 4 Fotos



Pasillos de la bodega de Bodega de Producto Terminado



Bodega de Producto Terminado



Entrada principal de la empresa



Anexo 5 Modelo de encuestas

1. La carencia de control en el manejo de los Activos Fijos ocasiona el riesgo de no conocer la ubicación o la vida útil del bien.

Siempre	
Algunas veces	
En ocasiones	
Nunca	

2. La deficiencia en los registros contables de los Activos Fijos genera el riesgo de tener saldos no reales en los Estados Financieros.

Si	
No	
Desconoce	

3. La empresa puede sufrir problemas financieros por la falta de normativas, políticas y procedimientos para el control de Activos Fijos.

Si	
No	
Desconoce	

4. Existe procesos para dar de baja al activo fijo en mal estado.

Si	
No	
Desconoce	

5. El sistema que se emplea para el control de inventarios de Activos fijos, lo considera:

Muy bueno	
Regular	
Malo	

6. El no tener el personal capacitado para el manejo y control de Activos Fijos provoca un retraso en el reconocimiento del bien.

Si	
No	
Desconoce	

7. Es necesario capacitar al personal para obtener un mejor control de sus Activos Fijos.

Si	
No	
Desconoce	

8. Con qué frecuencia se debe realizar las inspecciones de los Activos Fijos dentro de la empresa.

Anual	
Semestral	
Trimestral	
Anual	

9. La empresa posee un manual de procedimientos para el control de activos fijos.

Si	
No	
Desconoce	

10. Cree Ud. que la aplicación de un manual de procedimientos mejorará el control de Activos fijos y se obtendrá información actualizada y relevante.

Si	
No	
Desconoce	