



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL
REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS -
MAQUINARIAS, DE CALEB BRETT ECUADOR S.A, UBICADA
EN EL CANTÓN DURÁN**

Autora: García Matute Viviana Andrea

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico especialmente a Dios, quien me ha guiado en todo momento y me ha otorgado la sabiduría y dedicación para alcanzar esta meta.

A mi abuela y a mi mamá, quienes con su ejemplo de dedicación y superación personal me inspiraron y me inculcaron desde niña, que la perseverancia es la base de toda acción.

García Matute Viviana Andrea

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi gratitud en primer lugar a mi madre, por estar siempre presente, reconociendo mi esfuerzo, alentándome y apoyándome.

Agradezco de corazón a mi pareja, quien con su apoyo me permitió persistir con empeño y dedicación y a todos quienes colaboraron con un granito de arena para culminar exitosamente este sueño.

Finalmente, mi profundo agradecimiento a todos los docentes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, que me instruyeron y capacitaron durante mi trayectoria estudiantil, y que además fueron testigos de mi crecimiento personal y profesional, en especial a la Ing. Mireya Delgado Chavarría, por haberme guiado con mucha paciencia y apoyado en la elaboración de este proyecto.

García Matute Viviana Andrea



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Elaboración de manual de procedimientos del registro contable de
los Activos Fijos - Maquinarias, de CALEB BRETT ECUADOR S.A,
ubicada en el cantón Durán**

**Autor: García Matute Viviana Andrea
Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

Resumen

En el presente trabajo investigativo analiza la problemática que CALEB BRETT ECUADOR S.A. presenta a nivel de los registros contables de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos – Maquinaria, los cuales no cumplen con la normativa contable establecida. Dichos análisis fueron basados en enfoques cuali-cuantitativos, recaudando detalles e información de los procesos de contabilización mediante el uso de los tipos de investigación descriptiva, explicativa y correlacional, confirmando la falta de aplicación de la normativa vigente aplicando las técnicas como la observación y entrevista. Se concluyó que, a fin de evitar dichas falencias, es necesario implementar un manual de procedimientos para el manejo del rubro de las maquinarias basado en la normativa internacional vigente, socializarlo a los usuarios y velar por su cumplimiento.

**Propiedad, Planta y
Equipo**

Control interno

**Manual de
procedimientos**



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Elaboración de manual de procedimientos del registro contable de
los Activos Fijos - Maquinarias, de CALEB BRETT ECUADOR S.A,
ubicada en el cantón Durán**

**Autor: García Matute Viviana Andrea
Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

Abstract

In this investigative work, he analyzes the problem that CALEB BRETT ECUADOR S.A. presents at the level of the accounting records of the Property, Plant and Equipment - Machinery account, which do not comply with the established accounting regulations. Said analyzes were based on quali-quantitative approaches, collecting details and information from the accounting processes using descriptive, explanatory and correlational types of research, confirming the lack of application of current regulations applying techniques such as observation and interview. It was concluded that to avoid such shortcomings, it is necessary to implement a manual of procedures for the handling of the machinery item based on current international regulations, socialize it with users and ensure its compliance.

**Property, Plant
and Equipment**

Internal control

**Procedure's
manual**

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v-vi
Certificación de aceptación del Cegescit.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice general.....	x-xi
Índice de figuras.....	xii
Índice de cuadros.....	xviii- xiv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	23
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	33
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	48
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	51
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	54

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	56
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....	63
CONCLUSIONES.....	84
RECOMENDACIONES.....	85
BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1:	
Ubicación de CALEB BRETT ECUADOR S.A.....	34
Figura 2:	
Estructura Organizativa de CALEB BRETT ECUADOR S.A.....	35
Figura 3:	
Logotipo de CALEB BRETT ECUADOR S.A.	35

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Distribución de colaboradores	36
Cuadro 2:	
Principales clientes de CALEB BRETT ECUADOR S.A	37
Cuadro 3:	
Principales proveedores de CALEB BRETT ECUADOR S.A	37
Cuadro 4:	
Principales competidores de CALEB BRETT ECUADOR S.A.	38
Cuadro 5:	
Principales servicios ofertados por CALEB BRETT ECUADOR S.A.	38
Cuadro 6:	
Estado de Situación Financiera 2019 - 2020 de CALEB BRETT ECUADOR S.A.....	43
Cuadro 7:	
Diferencia de saldos de la cuenta Propiedad y equipos, neto	44
Cuadro 8:	
Movimientos de los Activos fijos a diciembre 2020	45
Cuadro 9:	
Estado de Resultados 2019 - 2020 de CALEB BRETT ECUADOR S.A.	46
Cuadro 10:	
Depreciaciones de los Activos Fijos-Maquinarias	47

Cuadro 11:		
Población de CALEB BRETT ECUADOR S.A. .	.....	50
Cuadro 12:		
Muestra de CALEB BRETT ECUADOR S.A. .	.....	51
Cuadro 13:		
Técnicas e instrumentos de investigación .	.....	52
Cuadro 14:		
Formado de guía de observación a la Analista Contable y de Finanzas		53
Cuadro 15:		
Formato de entrevista al Gerente de Laboratorio	.....	54
Cuadro 16:		
Formado de guía de observación a la Analista Contable y de Finanzas		55
Cuadro 17:		
Guía de observación a la Analista Contable y de Finanzas	.....	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.

Actualmente, es común que en las organizaciones exista un desconocimiento acerca del buen manejo y registro de los activos fijos y principalmente su adecuado reconocimiento y registro contable. (Cáceres Swayne , 2019, pág. 11) plantea que “Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de activos fijos”.

En Latinoamérica, el uso de las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación en los estados financieros se ha incrementado puesto que permiten conocer oportunamente el valor actual de los activos fijos, los cuales representan un porcentaje relevante de las inversiones reflejadas en el Estado de Situación Financiera.

En Ecuador, muchas organizaciones han atravesado situaciones críticas por la falta de control interno de sus activos fijos. Muchas empresas están constituidas por capitales familiares, en donde los socios establecen sus propias políticas ignorando los procedimientos contables adecuados que se deben aplicar en el registro contable y controles internos para la presentación de los estados financieros.

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad

establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007, pág. 13)

La presente investigación pretende establecer el adecuado tratamiento contable que se debe dar a los activos fijos - Maquinaria, y respaldar a los mismos contra situaciones fraudulentas, robos, el incorrecto uso y el correcto registro de dichos recursos.

Situación conflicto

Caleb Brett Ecuador S.A. dedicada a la realización de ensayos físicos, químicos y otros ensayos analíticos de todo tipo de materiales y productos, se encuentra ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas.

Las consecuencias del control inadecuado de los activos fijos - Maquinaria de Caleb Brett Ecuador S.A. son:

- No se cuenta con un registro adecuado de los activos fijos - Maquinaria.
- Debido a que son activos transportables, carecen de controles que permitan conocer la ubicación exacta de cada uno de ellos.
- Existen maquinarias deterioradas u obsoletas no operativas, que aún se registran con saldo en libros.
- La depreciación de las maquinarias no se la efectúa de acuerdo con la normativa contable.
- La rentabilización de los activos fijos - maquinaria no cumplen con los criterios de reconocimiento según establece la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo".

Delimitación del Problema

Campo : Contable

Área : Registro contable de los activos fijos - Maquinarias

Aspectos : Control de la cuenta propiedad, planta y equipo

Tema : Elaboración de manual de procedimientos del registro contable de los Activos Fijos - Maquinarias, de CALEB BRETT ECUADOR S.A, ubicada en el cantón Durán.

Formulación del problema

¿Cómo mejorar el registro contable de los Activos Fijos - Maquinarias, para el control de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas en el año 2020?

Evaluación del problema

El problema de los activos fijos en la empresa Caleb Brett Ecuador S.A. es evaluado de acuerdo con los siguientes aspectos:

Delimitado: La compañía Caleb Brett Ecuador S.A., situada en el Cantón Durán, en la provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2020 manifiesta inconsistencias en los procesos de registro contable de los activos fijos y la ausencia de procedimientos que permiten medir el valor real de los mismos.

Claro: El presente trabajo de investigación es redactado de forma clara, utilizando términos comunes que permiten una fácil interpretación, para quienes se interesen en la problemática expuesta respecto de los Activos Fijos - Maquinarias.

Evidente: En la presente investigación se examinarán los procesos actuales que existen en la empresa analizada, evidenciando las causas y efectos del problema que se plantea a nivel de los activos fijos - maquinarias.

Concreto: La problemática se planteará de forma concreta, considerando únicamente las variables establecidas, su análisis y lo relacionado al tratamiento de la cuenta Maquinarias, todo con el fin de lograr mejorar los controles que requiere el bienestar de la empresa.

Relevante: Se contemplará y examinará la problemática de la investigación, a través de la cual se reconocerá la trascendencia de su solución, puesto que permitirá a la empresa tener un adecuado y oportuno control de sus activos fijos.

Factible: La solución que se presentará será de completa ejecución, puesto que se plantearán mejoras al control interno accesibles para el personal contable.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo General

Diseñar un manual de procedimientos del registro contable de los activos fijos - Maquinarias, mediante la observación de la normativa contable para el control de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A, ubicada en el cantón Durán.

Objetivos específicos

- Fundamentar la teoría de la Contabilidad en relación con el registro contable de los activos fijos y el control de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.
- Determinar el estado actual de los registros y procedimientos contables de los Activos Fijos - Maquinarias y su incidencia en el

control de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A, ubicada en el cantón Durán

- Elaborar un manual procedimientos del registro contable de los activos Fijos - Maquinarias a través de diagramas de flujo, con la finalidad de ilustrar el tratamiento adecuado de dichos recursos en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Los activos fijos son aquellos bienes a través de los cuales se efectúa la producción de bienes y servicios y de los que se espera obtener beneficios futuros. Por lo tanto, sin estos activos la empresa no podría operar ni generar ingresos.

Según (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003) “Para que un bien sea considerado activo fijo deberá ser tangible, que dure más de un periodo y que sea utilizado para la producción de bienes y servicios; los activos fijos pueden ser depreciables y no depreciables.”

Para efectuar un adecuado manejo de los activos fijos es necesario considerar varios factores como el mantenimiento, control, administración y las repercusiones financieras de estos, que impactan en los estados financieros de la empresa.

El presente trabajo de investigación se orienta a identificar las falencias en los procedimientos del registro de los activos fijos de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. para plantear mejoras que optimicen dichos procesos y beneficien al control interno en el área contable de la empresa.

Para la empresa es elemental el control de sus activos fijos puesto que son los que hacen posible brindar los servicios que ofertan. El desarrollo de la investigación beneficiará a CALEB BRETT ECUADOR S.A. ya que, durante los análisis a realizar, se determinarán las causas y efectos que tienen la forma actual de registrar los mencionados activos, para de esta manera

estar en condiciones de sugerir mejoras que regulen los procesos contables optimizando sus operaciones internas y el control de los recursos propios, los cuales contribuyen a generar utilidades.

La presente investigación se efectúa con el propósito de aportar al conocimiento actual en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. sobre el control de sus activos fijos. Además, se evidenciará la relación entre las variables analizadas y la relevancia que poseen para la empresa.

Según, establecen que “Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas” (Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007)

Por lo tanto, la presente investigación brindará a la empresa un instrumento el cual servirá de guía al personal para mantener el registro adecuado de los Activos Fijos – Maquinarias y a su vez, y favorecerá al control interno de la empresa con relación a la propiedad, planta y equipo.

El presente trabajo ofrece una utilidad metodológica al regirse a los procedimientos que la metodología de la investigación exige, planteando una problemática, variables, objetivos, análisis y mejoras al control interno de los Activos Fijos – Maquinarias a fin de reconocer el valor real de los mismos reflejados en los estados financieros, corrigiendo procedimientos erróneos

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

La Contabilidad se ha manifestado en la vida del hombre desde tiempos muy antiguos, desde que surgió la necesidad de anotar y contar sus bienes. Según (Romero López, 2010) “Las necesidades humanas jamás han sido las mismas durante todo el transcurso de la vida humana, así como la humanidad ha evolucionado la Contabilidad también ha estado en constante evolución adecuándose a las características particulares de la economía del momento.”

En la antigüedad, los romanos fueron pioneros en llevar un control exacto y ordenado de su patrimonio quienes manejaban dos libros contables para sus registros, la Adversaria y el Codex. Los banqueros romanos con el fin de adquirir nuevas conquistas territoriales, perfeccionaron las técnicas contables básicas.

Durante la Edad Media, se dio un gran avance en la contabilidad con la manifestación de los libros auxiliares, los cuales facilitaban a los mercaderes inventariar sus cuentas por clientes.

Por otro lado, la Revolución Industrial también tuvo relevancia para el desarrollo de la contabilidad, dado que, en el auge de la misma, los comerciantes necesitaban cuantificar con mayor precisión sus activos e ingresos, además de comprender los beneficios de sus actividades económicas. Partiendo de estas necesidades, la sociedad exigía que los

sistemas contables tuvieran mayor precisión, lo que orientó al desarrollo de la contabilidad de costos.

A lo largo de la época de la colonización, la llegada de los españoles en territorio americano dio inicio a una actividad económica desconocida e inesperada. La Iglesia fue sin duda, una institución muy poderosa para el desarrollo de la contabilidad en América Latina, al ser los primeros en introducir libros de contabilidad, la noción de inventarios y presupuestos y demás términos concebidos en Europa.

Actualmente, se hace uso de la contabilidad para tomar decisiones de forma coherente. Y se considera imprescindible mantener un sistema de información contable que permita desarrollar y controlar las operaciones de la empresa.

En el Ecuador se utilizaban las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las mismas que estaban en conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con el aumento constante de empresas en el país y con el fin de mantener un control veraz y adecuado de los recursos financieros se publicaron las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF). Sin embargo, ninguna empresa estaba obligada a llevar la Contabilidad bajo dichas normas hasta el Año 2010, en que se decretó obligatorio su aplicación.

Las NIIF definen que los elementos de Propiedad Planta y Equipo inicialmente serán reconocidos a su costo de adquisición, el cual se conforma por el valor razonable del pago efectuado (efectivo y bienes distintos de efectivo).

Actualmente, en CALEB BRETT ECUADOR S.A. los procedimientos para el control y el registro contable de los Activos Fijos – Maquinarias, son nulos; siendo una empresa multinacional establecida en el Ecuador, es fundamental que los recursos mediante los cuales llevan a cabo sus servicios, sean administrados y controlados de manera eficiente a beneficio de la empresa.

Antecedentes referenciales

La investigadora ha procedido a revisar trabajos con temas relacionados a la cuenta en estudio Propiedad, Planta y Equipos – Maquinaria a fin de contar con una guía que le permita orientar el desarrollo del presente trabajo:

Según (Loja, 2018) en su trabajo de titulación cuyo tema es “Mejora de los inventarios de activos fijos, para evitar pérdidas por deterioro, en la dirección de sanidad de la Armada.” previo a la obtención del título como Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría, en el Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología menciona que:

Entre las principales falencias que tienen las empresas en la gestión de sus inversiones es el control erróneo del activo fijo, no tienen una base de los bienes que disponen actualmente, quien es su usuario, el estado de conservación y mantenimiento de dichos activos fijos y si se encuentran asegurados.

Según lo planteado se evidencia que el control inadecuado de los activos fijos es una falencia común en las empresas, el no tener claro el estado de dichos recursos incita a que exista confusión y se presenten contingencias futuras.

Con base a lo mencionado por (Tumbaco, 2018, pág. 7) en su trabajo de titulación cuyo tema es “Propuesta de mejoras al control interno de los Activos Fijos en el Hospital Básico Manglar alto” previo a la obtención del título como Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría, en el Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología quien postula que “Para establecer los mecanismos de control interno en la existencia real de los activos fijos, estos datos se pueden verificar los datos contables con la satisfacción de que todo está en orden y al día”

De lo mencionado anteriormente se destaca la relevancia del control de los activos fijos de una empresa de servicios, puesto que mediante el uso de dichos recursos la empresa obtiene ingresos.

Según lo que establece (Pino Acuña Luis & Fajardo Ana Gabriela, 2018) en su trabajo de titulación cuyo tema es ““Elaboración del manual de control de activos fijos para la Cooperativa de ahorro y crédito Armada Nacional” previo a la obtención del título de Ingeniería Comercial, en la Universidad de Guayaquil, quienes mencionan que:

Actualmente es importante que en todas las empresas se utilicen procedimientos de control adecuados a fin de comprobar el valor actuar de los activos fijos que posee, dicha información debe ser corroborada contablemente y de esta forma pueda ser consultada cuando se requiera.

De acuerdo con lo citado previamente, se concluye lo esencial que es un manual de procedimientos para el control de los activos fijos en una empresa y la utilidad que proporciona para los profesionales que hacen uso de los mismos a fin de dar el adecuado uso, registro y control de los recursos que hacen parte de la Propiedad, Planta y Equipo de dicha organización.

Antecedentes teóricos

Como base para realizar los análisis y planteamientos de mejoras, se procede a revisar las siguientes teorías de varios autores:

Contabilidad de servicios

Dado que la presente investigación se basa en el análisis de los procedimientos contables en una empresa que brinda servicios, se considera definir a la contabilidad que se aplica en la misma como:

(Jesús, 2017, pág. 24) define a la contabilidad, subdivida por razón del objeto “De servicios: En estos casos, el objeto de la empresa no es la

compra-venta ni la fabricación de productos para la venta, sino la prestación de servicios (transportes, asesorías, hoteles, agencias de viajes, talleres de reparación, profesiones liberales, hostelería...)”

Por otro lado, (Sánchez Galán, 2019) menciona que la contabilidad de servicios se denomina al tratamiento contable que se aplican en las empresas que ofrecen servicios, y está relacionada con los gastos que representa brindar el servicio y los ingresos obtenidos del mismo.

Cuenta contable

(Llamas, 2020) afirma que las cuentas contables son el medio por el cual se registran y organizan cada una de las transacciones que efectúa la empresa con relación a sus finanzas.

De acuerdo con (Universidad Tecnológica de Chile -INACAP, 2017) definen a una cuenta contable como el registro en el que se unifican sistemáticamente las transacciones que están relacionadas a un mismo asunto.

Clasificación de las cuentas contables

Según indica (Hernández Aly, 2005) las cuentas se clasifican en dos grupos principales:

Cuentas reales o de balance: las cuales están integradas por el activo, pasivo y patrimonio.

Cuentas nominales o de resultados: se las conoce como de resultados, ya que mediante la interpretación de las mismas se determinan los resultados obtenidos de cada periodo contable. Son: ingresos, costos y gastos.

Otra clasificación de las cuentas contables es la que establece (Melara, 2019) quien menciona que las cuentas por la naturaleza de su saldo son de dos tipos:

Cuentas de naturaleza deudora y cuentas de naturaleza acreedora.

Por lo tanto, la clasificación según la naturaleza de las cuentas de balance y resultados es la siguiente:

Cuentas de naturaleza deudora: activo, gastos y costos.

Cuentas de naturaleza acreedora: pasivo, patrimonio e ingresos.

Activo

De acuerdo con (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, pág. 29) “Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados”

Como plantea (T. Horngren & Harrison Jr., 2010, pág. 10) activos son los “Recursos económicos que se espera que beneficien al negocio en el futuro. Son algo que una empresa posee y que tiene valor.”

Clasificación del activo

Existen varios tipos de activos, a continuación, su clasificación más relevante:

(Corona Cabrera, 2002) sostiene que el activo se clasifica en:

Circulante: representa efectivo, normalmente se espera usarlo en el plazo de un año.

No circulante: son las partidas en las cuales se espera se conviertan en efectivo, bien sea por consumo o servicio en un plazo mayor a un año.

Según lo que menciona (Pérez, 2021) afirma que los activos se clasifican en 2 grupos los cuales, a su vez, se subdividen de la siguiente forma:

Activos corrientes

Activos corrientes disponibles: son aquellos valores que la empresa dispone en la actualidad, los cuales sirven para el pago de sus obligaciones a corto plazo.

Activos corrientes exigibles: son los valores que la empresa mantiene en su balance general, los mismos que serán monetizados a largo plazo.

Activos corrientes realizables: son aquellos de los cuales se espera obtener un ingreso efectivo, entre estos la mercadería destinada a la venta y existencias que posea la entidad.

Activos corrientes pagos anticipados: son los servicios o bienes por consumir, de los cuales se aspira obtener un beneficio futuro para la empresa.

Activos fijos

Activos fijos tangibles depreciables: aquellos que activos físicos que a través del tiempo pierden valor histórico, son propensos a depreciarse según la legislación tributaria.

Activos fijos tangibles por agotamiento: son los activos producto de los recursos naturales no renovables, los cuales pierden progresivamente su valor en su extracción hasta su total agotamiento.

Activos fijos intangibles: son aquellos bienes inmateriales que provienen de distintas habilidades o actitudes de empresas o personas.

Activos fijos diferidos: son los desembolsos que se pagaron por anticipado, los cuales corresponden a bienes o servicios de los cuales hará uso en un determinado tiempo.

Activo no corriente

Según la (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) “Para que un bien sea considerado activo fijo deberá ser tangible, que dure más de un periodo y que sea utilizado para la producción de bienes y servicios; los activos fijos pueden ser depreciables y no depreciables.”

De acuerdo con (Alcarria Jaime, 2012, pág. 43) son “Elementos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa. Se incluyen las inversiones financieras con vencimiento superior a un año”

Propiedad, planta y equipos

Según la (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) Propiedad, Planta y Equipo son “Activos tangibles que posee una empresa los cuales utiliza para producir o brindar un servicio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y los cuales hará uso más de un periodo”

Con base en lo que menciona (Caicedo Blandon, Castro Bolaños , & Ramirez Cruz, 2017) la Propiedad Planta y Equipo son los activos tangibles de los cuales una organización hace uso para su actividad comercial los cuales son: terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación y flota y equipo de transporte.

Maquinaria

Con base en lo mencionado por (Hinojosa Cerda, 2013) Son todas las máquinas designadas para la producción de bienes y servicios dispuestos para movilizar materias primas y posteriormente artículos terminados.

Por otro lado, (Samaniego Peñaloza , 2017) menciona que son los recursos mediante los cuales se transforma la materia prima y se elabora el producto

terminado o, mediante los cuales se brinda el servicio que ofrece la organización.

Control

Según lo manifestado por (Münch, 2007, pág. 55) “El control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objeto de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones”

De acuerdo con (Robbins & Coulter , 2005, pág. 458) “Proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

Por lo tanto, de los conceptos mencionados se concluye que el control es un proceso administrativo el cual consiste en supervisar y evaluar los procedimientos a fin de garantizar su correcta ejecución e identificar anomalías dentro de los mismos.

Clases de control

Es necesario que existan distintos controles dentro de las organizaciones para disminuir riesgos en la operatividad de las mismas.

Cada tipo de control se aplica de acuerdo a la actividad de la empresa, a continuación, los más relevantes según lo mencionado por (Coronel Gómez & Morán Delgado, 2016) :

- Interno: El cual evalúa la ejecución de las operaciones internas de la empresa.
- Operativo: El cual se aplica a fin de identificar las falencias en las operaciones de la empresa y se aplican las soluciones correspondientes.
- Gerencial: Aquel en que se involucra la información proporcionada por las gerencias para la toma de decisiones administrativas, ejecutivas y operativas dentro de la organización.

Por su parte, (Robbins & Coulter , 2005) establecen que existen 3 tipos de controles que se pueden aplicar en una organización, estos son:

- Control de alimentación anticipada: en el cual se anticipan los problemas que pueden tener al momento de ejecutar una actividad.
- Control concurrente: ocurre cuando se está realizando dicha actividad a fin de corregir las falencias que se presenten dentro del mismo.
- Control de retroalimentación: se lleva a cabo después de realizar una actividad para aplicar medidas correctivas en caso de que se necesite.

Debido a que la presente investigación se enfoca en los procesos de control interno se considera esencial profundizar a detalle conceptos relacionados al control interno dentro de una empresa.

Control Interno

Según (Root, 1998) quien indica que el control interno es el plan, metodología y medidas de coordinación de la organización que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar el aumento a las políticas establecidas.

De acuerdo con (Rios Guerra, 2010) postula que es “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”

De acuerdo a lo mencionado se asume que el control interno abarca métodos y procedimientos a fin de preservar el correcto funcionamiento de los procesos internos que existen en una empresa.

Control Interno de los Activos Fijos

(Martínez Santiago, 2011) postula que el control interno aplicable a la Propiedad, Planta y Equipo son las medidas que aplica la empresa para proteger sus activos fijos contra posibles siniestros a fin de mantener la confiabilidad y exactitud en los registros contables reflejados en los estados financieros.

De acuerdo con (Abambari Naula & Auquilla Veintimilla , 2010) quienes mencionan que el control interno de los Activos Fijos inicia desde la adquisición, identificando cada uno de los recursos de forma definitiva asignándole el área y centro de costo donde se encuentra, además de mencionar el estado físico en el que se entrega el activo.

Objetivos del control interno

Según mencionan (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012) los objetivos del control interno son:

- Establecer métodos para detallar las funciones y procedimientos y evaluar su rendimiento.
- Verificar que las actividades se estén ejecutando de acuerdo a los objetivos por las cuales fueron diseñadas.
- Tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de las actividades a cabalidad.
- Concretar los métodos necesarios para garantizar que se cumplan todas las actividades correctamente.

De acuerdo con (Cepeda , 1997) el control interno dentro de una organización se debe enfocar en cumplir los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos que posee la empresa administrándolos adecuadamente para evitar riesgos a los cuales están expuestos.
- Respaldo el correcto seguimiento y valoración a la gestión administrativa de la empresa.
- Vigilar que los recursos y actividades estén orientados al cumplimiento de los objetivos establecidos.
- Garantizar la confiabilidad en los registros contables que avalan la gestión aplicada dentro de la organización.
- Determinar mecanismos para prevenir riesgos, identificar las falencias y corregirlas a fin de concretar los objetivos proyectados.
- Garantizar que la organización posea los instrumentos para el diseño de su desarrollo organización de acuerdo a sus características y funciones.

Componentes del control interno

Como señalan (Astudillo Vanegas & Gómez Bravo, 2011) existen 5 componentes del control interno:

- Escenario de control
- Estimación de los riesgos
- Acciones de control
- Novedades y comunicación
- Seguimiento o monitoreo

Según mencionan (Salazar Cajas & Villamarin Alvarez, 2011) el control interno tiene componentes interrelacionados e integrados al proceso administrativo, estos son: el ambiente de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y el monitoreo y seguimiento.

Depreciación

Debido al tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo se considera relevante definir qué es depreciación.

Según menciona (Maldonado Cueva, 2015) es registrar como gasto deducible el costo de la Propiedad, Planta y Equipo durante los periodos que se espera utilizarla, no en el ámbito monetario sino en nivel de utilidades y tributación.

Por otro lado, (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) definen a la depreciación como “La distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”

Clases de depreciación

Según (Vázquez Burguillo, 2015) existen varios sistemas para calcular la depreciación entre ellos:

- Método lineal
- Método de suma o depreciación acelerada
- Método de producción
- Método decreciente

Por otra parte (Ramon Reinoso & Malavé Parra, 2013) mencionan que existen las siguientes clases de depreciación:

- Método de línea recta
- Método de Unidades Producidas
- Método de Suma de los dígitos de los años
- Método del doble saldo decreciente
- Métodos de amortización
- Sistema de amortización lineal
- Sistema de amortización decreciente

- Método de porcentaje constante
- Método de suma de dígitos decreciente

Depreciación en línea recta

Tal como menciona (Ramon Reinoso & Malavé Parra, 2013) es uno de los métodos más fáciles de aplicar, el cual se basa en el número de años de vida útil que tenga el activo con relación a la fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{valor residual}}{\text{Años de Vida útil}} = \text{Gasto de depreciación anual}$$

Según (Maldonado Cueva, 2015) indica que consiste en dividir el costo total del activo a depreciar y dividirlo de acuerdo a los años de vida útil que posee.

Valor actual

El valor actual o valor en uso es definido por (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) 16 como “El valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo”

Por otro lado, (Roldan, economipedia.com, 2017) menciona que es el valor que posee en la actualidad un determinado flujo de dinero el cual recibiremos en el futuro.

Valor residual

Según (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003) definen al valor residual como el monto que la empresa estima que obtendrá de algún recurso, luego de deducir los costos de disposición y demás condiciones esperadas posterior a la culminación de su vida útil

Del mismo modo (Méndez , 2020) menciona que el valor residual se refiere al valor que posee un activo luego que culmina su vida útil una vez deducida su depreciación.

Valor a depreciar

El valor a depreciar o importe depreciable es definido por (Castillo Lucero & Fajardo Coronel , 2011, pág. 17) como “El costo histórico de un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo menos su valor residual”

Según (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) “Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual”

Manual

El autor (Duhalt Krauss, 1977, pág. 20) define al manual como “Un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información y /o instrucciones sobre historia, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo”

Por otro lado, (Terry, 1966, pág. 465) Es un registro de información y orientaciones relacionadas con los procedimientos que realizan los empleados y que permiten guiarlo para su correcta ejecución.

Clases de manuales

(Conde Cuesta & Quilambaqui Orellana, 2013) plantean que la clasificación de los manuales se efectúa de acuerdo al tamaño, contenido, área y ámbitos en que se los aplica.

- Por su naturaleza: micro administrativos y macro administrativos
- Por su área: área de talento humano, área de producción, área de sistemas, área financiera, área contable.
- Por su contenido: de organización, de procedimientos, de políticas, de cargos.
- Por su ámbito: generales y específicos.

(Quimi Leyton, 2017) afirma que los manuales se clasifican de acuerdo a su contenido, siendo estos:

- Manual de Historia del Organismo
- Manual de Organización
- Manual de Políticas
- Manual de Procedimientos
- Manual de instructivos
- Manuales técnicos.

Manual de procedimientos

Como manifiestan (Astudillo Vanegas & Gómez Bravo, 2011) el manual de procedimientos es un documento que sirve como material informativo en el cual se detalla de forma ordenada instrucciones e información sobre las políticas y funciones que se realizan en las diversas áreas de la organización

Según definen (Conde Cuesta & Quilambaqui Orellana, 2013) el manual de procedimientos es un documento en el cual se detallada la secuencia de forma meticulosa cada una de las funciones a realizar dentro de un proceso.

Para que funcionen con eficacia los manuales de procedimiento, deben redactarse con claridad, plasmando información relevante de acuerdo a las necesidades de la empresa, y contar con una estructura organizada para brindar la información de forma sencilla y ordenada para quienes hagan uso del mismo.

Estructura de un manual

(Gómez, 2020) afirma que la estructura de un manual es la siguiente:

1. Título y código del procedimiento
2. Introducción

3. Estructura de la organización
4. Explicación del procedimiento
 - 4.1. Objetivos del procedimiento
 - 4.2. Normas y políticas relacionadas al procedimiento
 - 4.3. Requisitos y documentos que son parte del procedimiento
 - 4.4. Detalle de los involucrados en el procedimiento y su ejecución.
 - 4.5. Diagrama de flujo del procedimiento.
5. Autoridades a cargo como responsables dentro del proceso.
6. Normas para controlar la correcta ejecución
7. Informes y recomendaciones
8. Supervisión y evaluación aplicadas por los responsables a cargo del procedimiento.

Con base en lo propuesto por (Pazmiño Carvache, 2017) la estructura adecuada para un manual de procedimientos es:

- Portada
- Certificación de la aprobación del manual
- Índice
- Introducción
- Fundamentación Legal
- Definiciones de términos relevantes
- Definiciones de siglas
- Procedimientos
- Conclusión

Antecedentes legales

Norma Internacional de Contabilidad 16

Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura
- (c) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6); Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- (d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares)

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

Otras Normas pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente al

exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 *Arrendamientos* exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedades, planta y equipo sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.

Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 *Propiedades de Inversión*, utilizará el modelo del costo al aplicar esta Norma.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – Sección 17

NIIF para las Pymes

Sección 17

Propiedades, Planta y Equipo

Alcance

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 un elemento 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 el elemento, y

(b) el costo del elemento 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 un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos 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 elementos al importe en libros de un elemento 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

un elemento 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.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI

Capítulo IV

DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS

Sección Primera

De las Deducciones

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN:

Variable independiente: Registro contable de los activos fijos – Maquinarias

Según (Bodero Aguilera, 2016) es fundamental que la empresa implemente controles para preservar la existencia de los bienes y la veracidad de los registros contables asociados a los activos fijos de la empresa. Se debe validar la autenticidad de los registros para otorgar la seguridad de los bienes adquiridos y las responsabilidades financieras que representan.

Para el presente trabajo investigativo se concluye que es de gran importancia mantener un adecuado registro contable de los Activos Fijos –

Maquinarias en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. ya que se necesita conocer con exactitud y confiabilidad los valores registrados contablemente, y las obligaciones financieras a las que están expuestos.

Variable dependiente: Control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos

De acuerdo con (Rodríguez Tumbaco, 2018) quien postula que aplicando el tratamiento contable a la Propiedad, Planta y Equipo según la (NIC 16), se constata el cumplimiento de los procedimientos, métodos y registros de las operaciones dentro de una empresa asegurando la transparencia y confiabilidad de los resultados.

Aplicando el concepto citado se deduce que en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. el control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo es de vital importancia dentro de la empresa, ya que garantiza la veracidad de los valores verídicos que posee dicha cuenta, los cuales están incluidos dentro de la información financiera de la organización.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo físico: Según (Jefatura de Gabinete de Ministros, Presidencia de la Nación, 2010, pág. 69) “El activo físico es el continente del activo intangible o capital social de una organización”

Artículo terminado: (Pacheco , 2019) define que un artículo terminado es aquel producto de la producción, completo y finalizado, destinado para el consumidor final.

Autenticidad: De acuerdo con (Archivo General de la Nación, 1930) es la acreditación de un documento de archivo con total veracidad, manteniendo su identidad en el transcurso del tiempo.

Balance general: (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008, pág. 47) definen como aquel que “Presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento”

Bien inmaterial: Según la definición de (Coll Morales, 2021) bienes inmateriales o intangibles, son aquellos que no presentan aspecto físico sin embargo si representan un valor económico.

Confiabilidad: (Quero Virla, 2010, pág. 248) plantean que es “La ausencia relativa de errores de medición en un instrumento de medida”

Desembolso: De acuerdo con (Coll Morales, 2021) “Es la acción que se produce cuando una persona paga, o entrega, una determinada cantidad de dinero. Habitualmente, en efectivo”

Efectivo: (Gutierrez Pastul, Cruz Martinez, & Marqueiz Méndez, 2009, pág. 5) mencionan que es “Dinero al contado al que se pueden reducir todos los activos líquidos”

Existencias: También conocidos como “inventarios” (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003) las definen como activos adquiridos para la venta dentro de la operación, en proceso de producción para dicha venta o en forma de materiales que serán utilizados en el proceso de producción o prestación de servicios.

Flujo de efectivo: (Vázquez Burguillo, 2015) menciona que es la variación en los ingresos y salidas de dinero en un determinado tiempo, dicha información mide el estado financiero de una empresa.

Gasto deducible: Según (Morales, 2013) “Son todos los gastos que puedes restarle a tus ingresos para conseguir un beneficio, sobre esa utilidad se calcula los impuestos”

Importe: Según (Real Academia Española, 2001) definen como “Cuantía de un precio, crédito, deuda o saldo”

Inversión: (Gitman & Joehnk, 2009, pág. 3) establecen que es “Cualquier instrumento en el que se depositan fondos con la expectativa de que genere ingresos positivos y/o conserve o incremente su valor”

Mantenimiento: De acuerdo con (Ramon Reinoso & Malavé Parra, 2013, pág. 62) son “Gastos en que se incurre en una Propiedad Planta y Equipo para mantener su eficiencia operativa en forma normal”

Materia prima: (Ortiz Salazar, 2005) define que es el elemento principal dentro de un proceso de producción, el cual sufre transformaciones a través de maquinarias para obtener el producto terminado.

Mercaderías: (Zapata Sánchez, 2011, pág. 90) postula que “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta y sin ningún proceso de transformación o adición significativos.”

Organismo social: Según menciona (González Ibarra, 2013) son los sistemas compuestos por procesos estructurados en el cual cada persona que lo integra tiene asignado un propósito para lograr un objetivo en común.

Pérdida por deterioro: De acuerdo a las (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, pág. 2) “Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable”

Periodo contable: (Pedrosa, 2017) menciona que es el periodo de tiempo transcurrido entre dos balances contables secuencialmente, es el periodo de tiempo en que la empresa realiza su actividad habitual.

Rentabilidad: Según (Díaz Llanes, 2012, pág. 69) es “La remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica.

Saldo: Con base en lo mencionado por (Roldan, economipedia.com, 2017) es el residuo que existe entre los ingresos y gastos o egresos en una transacción, la cual puede ser acreedor, deudor o nulo.

Transacciones: (Garcia, 2018) menciona que es la operación de distinto que se realiza entre dos o más individuos o entidades y que implica el intercambio de bienes o servicios a cambio de dinero.

Tributación: De acuerdo con (Westreicher, 2020) es la acción de cancelar las obligaciones que se mantienen con el fisco, es decir con el régimen tributario vigente en un país.

Utilidad: Según (Herrera, 2021) la utilidad bruta es la diferencia que existe entre los ingresos de una empresa y los costos de ventas dentro de un periodo contable.

Usuario: (Perez, 2021) define a estos como toda persona que utiliza un bien o un servicio para una función específica, describe la acción de una persona que utiliza algo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

CALEB BRETT ECUADOR S.A. situado en la provincia del Guayas cantón Durán, es un proveedor de calidad para industrias alrededor del mundo. Fue constituida en Ecuador, en la ciudad de Quito, el 14 de marzo de 1989. Ofrece soluciones de aseguramiento, pruebas, inspección y certificación para las operaciones y cadenas de suministros de sus clientes.

Durante más de una década, la historia de Caleb Brett se ha enfocado en la innovación. Los cimientos y aspiraciones de su negocio continúan fieles a los establecidos por sus fundadores.

La historia de CALEB BRETT ECUADOR S.A. tuvo inicio en el surgimiento de la industria moderna de pruebas y evolucionó a partir del crecimiento combinado de varias empresas innovadoras. Su inicio se remonta a los años 1880 el empresario Caleb Brett fundó un negocio de inspección marítima en el Reino Unido para ofrecer pruebas y certificaciones de cargamentos de buques.

Luego de más de 130 años de tener varias transiciones en el negocio, en los cuales la empresa adquirió más servicios y reestructuró el giro del negocio, finalmente en la actualidad está establecida como especialista en inspección de carga, líder de servicios de prueba, inspección y metrología.

Debido al crecimiento que ha alcanzado la empresa, se ha descuidado los controles para el manejo y registro de los activos fijos de las maquinarias, lo que ocasiona que en los estados financieros no se reflejen los saldos

reales de este rubro tan importante y al cual se asignan recursos importantes de los accionistas, motivo por el cual se torna necesario realizar un análisis a la situación actual para determinar las causas de esta problemática, para esta manera estar en condiciones de plantear mejoras ejecutables.

Misión de CALEB BRETT ECUADOR S.A.:

Superar las expectativas de nuestros clientes con servicios de aseguramiento, pruebas, inspección y certificación innovadores y personalizados para sus operaciones y cadena de suministros, globalmente 24 horas al día, 7 días a la semana.

Visión de CALEB BRETT ECUADOR S.A.:

Ser el socio más confiable del mundo para el aseguramiento de la calidad.

Valores de CALEB BRETT ECUADOR:

- Somos dueños y damos forma a nuestro futuro.
- Creamos crecimiento sustentable. Para todos.
- Somos una familia global que valora la diversidad.

Figura 1: Ubicación de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

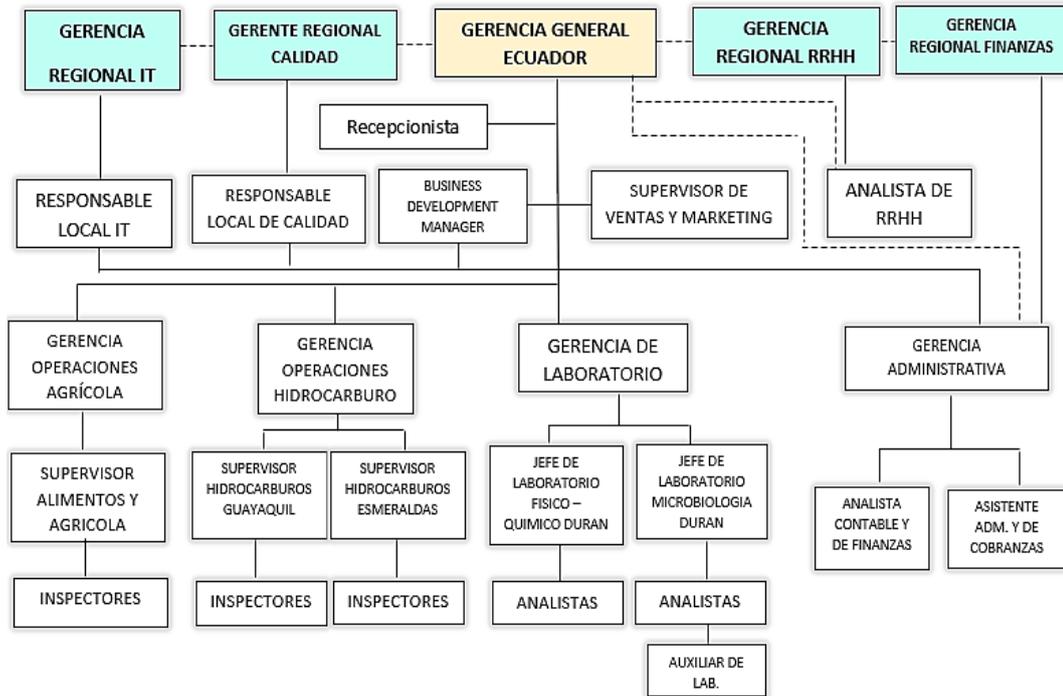


Fuente: Google maps
Elaborador por: Viviana García Matute

Estructura organizativa

La estructura organizacional de CALEB BRETT ECUADOR S.A. se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Figura 2: Estructura Organizativa de CALEB BRETT ECUADOR S.A.



Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborador por: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Logotipo

Se presenta a continuación el logo de la empresa en estudio:

Figura 3 Logotipo de CALEB BRETT ECUADOR S.A.



Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborador por: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Plantilla de trabajadores

Actualmente la empresa cuenta con un total de 78 trabajadores distribuidos de la siguiente forma:

Cuadro 1 Distribución de colaboradores

DEPARTAMENTOS	CANTIDAD
Gerencia Regional IT	1
Gerencia Regional Calidad	1
Gerencia General Ecuador	1
Gerencia Regional RRHH	1
Gerencia Regional Finanzas	1
Responsable local IT	1
Business Development Manager	1
Supervisor de Ventas y Marketing	1
Analista de RRHH	1
Gerencia Operaciones Agrícola	1
Supervisor Alimentos Agrícola	3
Inspectores	17
Gerencia Operaciones Hidrocarburo	1
Supervisor Hidrocarburos Gye.	1
Supervisor Hidrocarburos Esme.	1
Inspectores Hidrocarburos Gye.	15
Inspectores Hidrocarburos Esme.	10
Gerencia de Laboratorio	1
Jefe de Lab. Físico- Químico Durán	1
Analistas de Lab. Durán	5
Jefe de Lab. Microbiología Durán	1
Analista de Lab. Microbiología Durán	5
Auxiliar de Laboratorio Durán	2
Gerencia Administrativa	1
Analista Contable y de Finanzas	2
Asistente Adm. Y de Cobranzas	2
Total	78

Fuente: Gerencia Administrativa de CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborado por: Viviana García Matute

Clientes

Al ser proveedores de investigación científica e inspección de productos, los principales clientes de CALEB BRETT ECUADOR S.A. son:

Cuadro 2 Principales clientes de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Principales clientes
OCP Ecuador S.A. Logística de Alimentos y Operaciones Food Logistics Empresa Pública de Hidrocarburos Nutrivial S.A. La Fabril S.A. Ideal Cía. Ltda.

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elaborado por: Viviana García Matute

Proveedores

La adquisición de insumos de laboratorio, suministros y demás artículos empleados para la prestación de sus servicios se compran a los siguientes proveedores:

Cuadro 3 Principales proveedores de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Proveedor	Producto
Gascom S.A.	Reactivos químicos
Saybolt Ecuador S.A.	Servicios de inspección de hidrocarburos
Labomersa S.A.	Insumos y equipos de laboratorios.
Chem Tran USA	Insumos y equipos de laboratorios.
Elicrom S.A.	Equipos de laboratorios.

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elaborado por: Viviana García Matute

Competidores

Entre sus principales competidores se encuentran distintos laboratorios que realizan análisis físico- químicos, entre ellos:

Cuadro 4 Principales competidores de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Principales competidores
Laboratorio ASSAYLAB Cía. Ltda.
Laboratorio del Centro de Servicios Técnicos y Transferencia Tecnológica Ambiental CESTTA- ESPOCH
Laboratorio de control de calidad El Beaterio – EP PETROECUADOR
Laboratorio de la unidad de control de calidad, aguas petróleo y medio ambiente - UCC, Universidad de Guayaquil.
S.G.S. del Ecuador S.A. - Laboratorio del Sector Oil, Gas & Chemical

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elaborado por: Viviana García Matute

Principales servicios

CALEB BRETT ECUADOR S.A. es una empresa de servicios, entre los cuales se cita:

Cuadro 5 Principales servicios ofertados por CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Servicios ofertados
Inspección de carga e inventario a nivel internacional, incluidos los principales puertos y las regiones de refinación.
Inspección de carga agrícola o química, alimentos, exportadores e importadores, etiquetado de campos, textiles y prendas de vestir, carga de petróleo y petroquímica, topografía de minerales.
Producción y comercialización de petroquímicos de petróleo.
Pruebas: Automotrices, ambientales, químicas, alimentos, salud y belleza, de minerales, empaque, farmacéuticas, de seguridad del producto, de calidad y rendimiento, de alta potencia.
Ensayos de eficiencia energética, de polímeros y plásticos, de materiales.
Gestión de la vida útil de las instalaciones de las plantas de energía y las refinerías de petróleo, con inspecciones y pruebas.

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elaborado por: Viviana García Matute

Descripción de la situación actual del Manejo de Activos Fijos

CALEB BRETT ECUADOR S.A. presenta un manejo inadecuado de sus Activos Fijos – Maquinarias, puesto que, entre los mismos, varios de estos se encuentran devaluados, sin uso, e incluso muchos de ellos no se logran identificar por la ausencia de un correcto control en los registros. Actualmente, CALEB BRETT ECUADOR S.A. no dispone de un departamento de Activos Fijos, dicha responsabilidad recae sobre el Departamento de Contabilidad y es al cual se acude para recabar la información del tema en estudio.

A continuación, se especifica el tratamiento físico y contable actual que mantiene la empresa con relación a los Activos Fijos - Maquinarias:

Para efectuar la compra de reactivos químicos, maquinarias o cualquier bien relativo al giro del negocio intervienen los siguientes departamentos:

Departamento Operativo: Determinan los motivos por los cuales solicitan adquirir nuevos Activos Fijos – Maquinarias, sean estos por aumento en la producción o la identificación de un recurso obsoleto para la operación y realizan la solicitud para la compra de los nuevos recursos al Departamento Administrativo mediante correo electrónico.

Departamento Administrativo: Realizan cotizaciones, compras y formalizan mediante los formatos establecidos la adquisición de Activos Fijos – Maquinarias, además de ser los encargados de entregarlos a los departamentos de operaciones o laboratorio.

Departamento de Contabilidad: Registran contablemente las compras de los activos fijos en base a las facturas de los bienes adquiridos, costos adicionales y sus respectivas depreciaciones.

Detalle de parámetros para el tratamiento de los activos fijos: En CALEB BRETT ECUADOR S.A. se han dispuesto parámetros que se deben cumplir respecto al manejo de Activos Fijos- Maquinarias, los cuales no se encuentran reglamentados, ni formalizados entre las políticas de la

empresa, únicamente se han transmitido de forma empírica, los cuales se detallan a continuación:

- ✓ El jefe del departamento de operaciones o del laboratorio donde se requiera la adquisición de un Activo Fijo- Maquinaria debe solicitarlo con antelación de al menos 5 días, y detallar los motivos por los cuales se realiza la solicitud de compra.
- ✓ Para efectuar el proceso de compra de un Activo Fijo- Maquinaria o repuestos de éstos, se debe presentar como mínimo 3 cotizaciones previa autorización de Gerencia.
- ✓ En caso de daños o pérdidas de activos fijos se efectuará el cobro del valor del Activo al custodio que estaba en el horario en el en que se produjo dicho acontecimiento.
- ✓ La entrega o recepción de los activos debe efectuarse con el acta de entrega firmada por el responsable del Laboratorio y la gerencia administrativa.
- ✓ El registro contable se efectúa una vez que el Activo Fijo- Maquinaria se encuentra receiptado y entregado por el responsable, este departamento registra el valor del bien de acuerdo con lo especificado en la factura recibida del proveedor y se procede con el registro de la misma y su retención en el sistema contable de la empresa.

Procedimientos: Actualmente la empresa ha establecido de forma empírica los procedimientos de forma secuencial a fin de que los empleados ejecuten el manejo de los activos fijos- Maquinarias con orden, los mismos que se detallan a continuación:

Determinación de la necesidad de compra de un Activo Fijo – Maquinarias:

Los jefes de operaciones y de laboratorio son quienes establecen el momento en que se necesita adquirir un nuevo Activo Fijo - Maquinaria, puesto que son quienes hacen uso de los mismos para brindar los servicios que ofrece CALEB BRETT ECUADOR y por ende son los primeros en

constatar cualquier falla en el funcionamiento o deterioro de los mismos, de igual manera, son quienes definen el incremento en la operatividad y si se requiere la compra de algún recurso adicional.

El jefe de operaciones o del laboratorio donde se suscite la novedad, procede a notificar mediante correo electrónico al departamento administrativo que se precisa la compra de una nueva maquinaria y argumenta los motivos por los cuales se lo solicita.

Compra de Activos Fijos- Maquinarias:

En la empresa, desde el momento en que surge el requerimiento por parte de los departamentos de operaciones, la Gerencia General evalúa el presupuesto previsto para esta necesidad y solicita al Departamento Administrativo realizar entre 1 a 3 cotizaciones, una vez realizado este procedimiento la gerencia de CALEB BRETT ECUADOR S.A. autoriza la orden de compra.

Recepción del Activo Fijo – Maquinarias por parte del proveedor:

Posterior a la adquisición del bien solicitado, el proveedor realiza la entrega del Activo Fijo ante la presencia de la Asistente Administrativa y el Analista del Laboratorio o Inspector de operaciones del área que solicitó dicho recurso, se verifica que el bien esté en óptimas condiciones y cumpla con las características solicitadas.

Una vez efectuada dicha revisión, la Asistente Administrativa procede con la elaboración del Acta de Entrega para el departamento que lo solicitó y posteriormente, el envío al Laboratorio en Durán, no obstante, no se registra un código que lo identifique y permita saber con exactitud la fecha de entrega, el estado en que se encuentra dicho activo, el departamento o departamentos que harán uso del bien y tampoco se especifica al responsable del mismo.

Registro contable de Activos Fijos – Maquinarias:

En este proceso se suscita el principal inconveniente ya que, en la actualidad, el Departamento Financiero registra la orden de compra en el sistema que utiliza la empresa, sin embargo, en reiteradas ocasiones, por negligencia del departamento y desconocimiento de la ley contable, la factura del proveedor no es ingresada a la cuenta contable de Activos Fijos, esta es ingresada directamente a la cuenta de gastos, afectando considerablemente los resultados de la empresa y dejando de reflejar en los estados financieros los Activos que realmente se poseen.

Esto se evidencia al momento de cuadrar el inventario, ya que no coinciden los libros frente a los recursos físicos que tiene la empresa, generando un contingente a nivel tributario, ya que perjudica al gasto deducible al no depreciarse los valores correspondientes al periodo en que se adquirió dicho activo. Además de lo mencionado, el departamento contable reincide en un error, no consideran como parte del costo del Activo Fijo – Maquinaria a los desembolsos efectuados por instalación, fletes, seguros, aranceles, entre otros impuestos que no son recuperables impactando considerablemente el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Mantenimiento y reparaciones de Activos Fijos - Maquinarias:

A la fecha, no existe un control eficaz en este recurso, puesto que no existe un periodo de tiempo establecido en que se realicen mantenimientos a los equipos, estos se van suscitando a medida que quienes los utilizan identifican falencias en su funcionamiento, es cuando el jefe del área que los está utilizando, solicita mediante por correo electrónico al Departamento Administrativo que realice la gestión correspondiente para la reparación del activo reportado.

Se contacta a un servicio externo de mantenimiento o reparación, se presenta a la Gerencia la propuesta del valor a cancelar por dicho servicio, y ese procede a aprobar el pago. Luego se solicita a Financiero la emisión del cheque o transferencia los honorarios por la adquisición de dicho servicio.

En los casos en que se repotencia una maquinaria o realizan revalorizaciones, dichos costos no son incrementados como parte del Activo Fijo – Maquinarias.

Se resalta que tanto mantenimientos y revaloraciones tiene un mismo tratamiento contable con cargo al gasto, afectando de esta manera a los resultados de la empresa.

Análisis económico - financiero

Para mejor comprensión de la problemática descrita, previamente se estima fundamental efectuar un análisis económico y financiero, por tanto, a continuación, se expone el Estado de Situación Financiera de CALEB BRETT ECUADOR a diciembre 2020 y 2019, información necesaria para realizar un comparativo de ambos años con relación al saldo de la cuenta “Propiedad, Planta y Equipo”:

Cuadro 6 Estado de Situación Financiera 2019 - 2020 de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

CALEB BRETT ECUADOR S.A.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
(Expresado en dólares estadounidenses)		2019		2020	
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES:					
Efectivo y equivalentes del efectivo	3.23%	72,036.00	7.45%	140,040.00	94.40%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	31.21%	695,698.00	28.96%	544,063.00	-21.80%
Cuentas por cobrar partes relacionadas	4.75%	105,821.00	3.21%	60,309.00	-43.01%
Inventarios	0.54%	12,056.00	1.78%	33,360.00	176.71%
Activos por impuestos corrientes	4.65%	103,647.00	9.33%	175,233.00	69.07%
Gastos pagados por anticipados	2.33%	52,017.00	0.39%	7,365.00	-85.84%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	46.71%	1,041,275.00	51.12%	960,370.00	-7.77%
ACTIVOS NO CORRIENTES:					
Propiedades y equipos	79.09%	1,763,123.00	88.72%	1,666,564.00	-5.48%
(-) Depreciación acumulada	-27.96%	-623,442.00	-41.60%	-781,387.00	25.33%
Activos intangibles	0.86%	19,222.00	0.61%	11,472.00	-40.32%
Inversiones a títulos valores	0.25%	5,500.00	0.29%	5,500.00	0.00%
Depósitos de garantía	1.06%	23,693.00	0.85%	15,970.00	-32.60%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	53.29%	1,188,096.00	48.88%	918,119.00	-22.72%

TOTAL ACTIVOS		2,229,371.00		1,878,489.00	-15.74%
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS					
PASIVOS CORRIENTES:					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18.36%	409,415.50	18.88%	354,661.00	-13.37%
Cuentas por pagar partes relacionadas	31.35%	698,832.00	29.98%	563,239.00	-19.40%
Obligaciones por beneficios a empleados	13.33%	297,220.50	11.10%	208,524.00	-29.84%
Pasivos por impuestos corrientes	3.14%	70,099.00	11.19%	210,249.00	199.93%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	66.19%	1,475,567.00	71.16%	1,336,673.00	-9.41%
PASIVOS NO CORRIENTES:					
Cuentas por pagar partes relacionadas	37.44%	834,631.00	51.24%	962,448.00	15.31%
Reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio	6.05%	134,827.00	6.53%	122,758.00	-8.95%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	43.49%	969,458.00	57.77%	1,085,206.00	11.94%
TOTAL PASIVOS	109.67%	2,445,025.00	128.93%	2,421,879.00	-0.95%
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:					
Capital	0.45%	10,000.00	0.53%	10,000.00	0.00%
Reservas	0.74%	16,479.00	0.88%	16,479.00	0.00%
Pérdida en el ejercicio	-10.86%	-242,133.00	-30.34%	-569,869.00	135.35%
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	-9.67%	-215,654.00	-28.93%	-543,390.00	151.97%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS		2,229,371.00		1,878,489.00	-15.74%

Fuente: Estados financieros 2019 -2020 CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborado por: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

En el comparativo de los estados financieros 2019 vs 2020 se aprecia un decremento del 5.48% en la cuenta Propiedad, Planta y Equipos y un incremento a nivel de la Depreciación acumulada de dicha cuenta en el orden del 25.33%.

Cuadro 7 Diferencia de saldos de la cuenta Propiedad y equipos, neto

Cuenta contable	2019	2020	Diferencia
Propiedades y equipos, neto	\$1,139,681.00	\$885,177.00	\$-254,504.00

Fuente: Estados financieros 2020 CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Como se muestra en el Estado de Situación Financiera, el saldo a diciembre 2020 de la cuenta Propiedades y Equipos, neto disminuyó en comparación

al saldo del periodo 2019, esto se debe a que en el transcurso del año 2020 se dio de baja a activos que no correspondían ubicarlos en dicha cuenta, puesto que no cumplían con las condiciones para el reconocimiento de los mismos, según las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, se presenta el movimiento de la cuenta Propiedades, Planta y Equipos y su depreciación acumulada, según los anexos de la cuenta que maneja la Analista Contable y de Finanzas:

Cuadro 8 Movimientos de los Activos fijos a diciembre 2020

Activo Fijo	Saldos al 01/01/2020	Adquisiciones año 2020	Bajas o ventas 2020	Saldos al 31/12/2020
Instalaciones	42,948.00	-	-	42,948.00
Muebles y Enseres	129,749.00	-	-	129,749.00
Equipos de laboratorio (maquinarias)	1,240,791.00	96,138.00	-192,445.00	1,144,484.00
Equipo de computación	172,776.00	15,695.00	-	188,471.00
Vehículo	124,110.00	-	-	124,110.00
Obras en curso	52,749.00	-	-15,947.00	36,802.00
Subtotal	1,763,123.00	111,833.00	-208,392.00	1,666,564.00
Depreciación acumulada	-623,442.00	-154,848.00	-3,097.00	-781,387.00
Total	1,139,681.00	-43,015.00	-211,489.00	885,177.00

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Dado que el presente trabajo investigativo se enfoca en el tratamiento contable de los Activos Fijos – Maquinarias, y según lo expuesto en el cuadro de movimientos de la cuenta Propiedades y Equipos; se evidencia que por las continuas negligencias contables, se ha dado de baja a activos que en realidad no correspondían ubicarse en dicha cuenta, los mismos que fueron depreciados y registrados erróneamente generando el incremento en la cuenta de gastos no deducibles y afectando de esta forma a la utilidad de la empresa al cierre del periodo analizado.

A continuación, se detalla el comparativo de saldos reflejados en los Estados de Resultados del año 2019 y 2020 en el que se evidencia la afectación a la cuenta de Gastos no deducibles:

Cuadro 9 Estado de Resultados 2019 - 2020 de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

CALEB BRETT ECUADOR S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
(Expresado en dólares estadounidenses)	2019	2020	
Ventas netas	3,142,560.00	2,919,465.50	-7.10%
Costo de Ventas	-2,463,151.00	-2,433,290.00	-1.21%
UTILIDAD BRUTA	679,409.00	486,175.50	-28.44%
Gastos de administración	-227,037.00	-21,184.50	-90.67%
Depreciación acumulada	-623,442.00	-781,387.00	25.33%
PERDIDA OPERACIONAL	-171,070.00	-316,396.00	84.95%
Ingresos financieros (gastos) neto	-25,011.00	-31,957.00	27.77%
Otros gastos (no deducibles)	-46,052.00	-221,516.00	381.01%
PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	-242,133.00	-569,869.00	135.35%
Impuesto a la renta	-	-	
PERDIDA NETA DEL AÑO	-242,133.00	-569,869.00	

Fuente: Estado de Resultados 2019-2020 CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elaborado por: CALEB BRETT ECUADOR S.A

El comparativo de los estados de resultados refleja que las pérdidas de la empresa se han incrementado significativamente del 2019 al 2020, influenciado este valor en su mayor parte por los gastos no deducibles, los que sólo por baja de activos no corrientes ascienden en el 2020 a US\$ 211,489.00.

Con el objetivo de evidenciar los errores en el proceso contable que se ejecutan para registrar las depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias, se presenta un muestreo del cálculo de la depreciación de bienes que no constan ante la normativa contable como Activos Fijos- Maquinarias, los mismos que están incluidos en el cuadro de las depreciaciones de los Activos Fijos – Maquinarias ubicados en la sucursal de CALEB BRETT ECUADOR S.A. ubicada en el cantón Durán:

Cuadro 10 Depreciaciones de los Activos Fijos-Maquinarias

Fecha de Inicio	Descripción	Valor en Libros	Años de vida útil	Depreciación Acumulada 2019	Por depreciar 2020	Total depreciación	Libros
1/11/2018	2 LAPTOPS	1,240.00	15	13.80	1,226.20	77.74	1,162.26
1/11/2018	1 equipos de computo	2,350.60	10	25.80	2,324.80	145.34	2,205.26
1/5/2019	6 COMPUTADORES	6,015.59	10			250.65	5,764.94

**Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborado por: Viviana García Matute**

Tal como se visualiza, se exponen ciertas falencias en el reconocimiento de los Activos Fijos-Maquinarias incluidos en la cuenta de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo -Maquinaria, ya que se depreciaron equipos de computación, los cuales deben registrarse en la cuenta denominada “Equipos de Cómputo”.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Se estima importante conceptualizar las clases de investigación inmersas en el trabajo investigativo, por ende, se detalla a continuación según (Muñoz Rocha, 2015) quien define:

Investigación cualitativa: Es en la cual se busca obtener resultados objetivos, es decir, parte de hechos documentados, del análisis de fuentes bibliográficas, o en caso de efectuar la recopilación de datos los interpreta y argumenta teóricamente su conclusión sobre los mismos.

Investigación cuantitativa: Es en la que se destacan los datos numéricos, usualmente datos estadísticos los cuales son interpretados para fundamentar el objetivo de la investigación.

Los enfoques cuali-cuantitativos se ven evidenciados en la elaboración del presente trabajo investigativo, de la siguiente manera:

A nivel cualitativo, al compilar datos documentados de los procesos actuales que mantiene la empresa y se los interpreta mediante teorías

bibliográficas y concluir con argumentos la evaluación de los hechos, así como también, obtener la versión de los involucrados en la problemática su óptica y versión de los procesos que se llevan actualmente con relación al manejo de los Activos Fijos – Maquinarias.

A nivel cuantitativo, al recopilar datos numéricos de los registros que contribuyen al análisis aritmético de la situación actual del tratamiento contable de los mismos.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo investigativo se basa en los siguientes tipos de investigación, por lo cual se considera importante mencionar sus definiciones:

Investigación descriptiva: Según (Dr. Hernández Sampieri, Dr. Fernández Collado, & Dra. Baptista Lucio, 2014) postulan que esta busca describir las características relevantes del objeto estudio, y detalla las tendencias de la población o grupo elegido.

Además, (Behar Rivero, 2008, pág. 21) indica que “Recibe este nombre la investigación que se realiza con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de una problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior”

De acuerdo con lo citado por los autores, este tipo de investigación se ve evidenciada en el presente trabajo puesto que, se realiza una descripción detallada de la situación actual y de los procesos con relación al manejo de Activos Fijos - Maquinarias que mantiene en funcionamiento la empresa.

Investigación explicativa: De acuerdo con (Alfaro Rodriguez, 2012) quien indica que es la investigación que argumenta el porqué de la investigación, es decir, a través de la misma se da a conocer el motivo de un hecho,

detallar sus características, cualidades, en resumen, explicar el porqué de las variables objetos de estudio.

Lo cual se ve reflejado en la investigación la explicar el por qué y en qué condiciones se ejecuta el tratamiento contable de los Activos Fijos – Maquinarias, se describe cada una de sus causas y procedimientos actuales de los registros contables de los mismos.

Investigación correlacional: (Rus Arias, 2020) menciona que es la evaluación de dos variables, y permite descubrir el grado de correlación entre las mismas.

Este concepto se muestra en la presente investigación puesto que se relaciona la variable independiente es decir el Registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias con la variable dependiente el Control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos.

Además de los distintos tipos de investigación mencionados, en el presente trabajo se aplica la investigación de campo, la cual según (Raus Arias, 2020) este tipo de investigación se basa en recopilar los datos directamente de la situación real, lo cual facilita la obtención de información clara y real de dicho problema.

Este tipo de investigación resulta esencial, y ha sido aplicado ya que se ha verificado y recabado información de manera presencial de los inconvenientes suscitados en la empresa en cuanto al manejo de los Activos Fijos – Maquinarias.

Población

Se considera importante revisar la conceptualización de población y muestra, para lo cual se detallan a continuación sus definiciones:

Población: Según (Lopez, 2004) indica que es el conjunto de personas u objetos de los cuales se obtendrá información que contribuirá a la investigación.

Existen fundamentalmente dos tipos de poblaciones, las cuales según (López, 2019) se definen a continuación:

Población finita: Es la que se define por el número de valores que la componen, los cuales pueden ser cuantificables y específicos para la investigación. (López, 2019)

Población infinita: Es aquella que no tiene fin, es decir los datos son tan extensos y desconocidos que estadísticamente se la reconoce como infinita. (López, 2019)

Según lo citado, se establece que la población del presente trabajo investigativo es una población finita, ya que se conoce con exactitud quienes se encuentran relacionados con el proceso del tratamiento de los activos fijos- Maquinarias de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

La población involucrada para la presente investigación se detalla a continuación:

Cuadro 11 Población de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elementos	Cantidad
Gerencia Operaciones Agrícola	1
Gerencia Operaciones Hidrocarburo	1
Gerencia de Laboratorio	1
Gerencia Administrativa	1
Analista Contable y de Finanzas	2
Asistente Adm. y de Cobranzas	2
Total	8

**Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborado por: Viviana García Matute**

Muestra

Según (Gomez Bastar, 2012, pág. 34) “Es un instrumento de gran validez en la investigación, es el medio a través del cual el investigador, selecciona las unidades representativas para obtener los datos que le permitirán obtener información acerca de la población a investigar.”

De acuerdo con (Ochoa , 2015), se menciona a continuación los tipos de muestras:

Muestra probabilística: Esta se refiere a la cual todos los elementos de su población tienen una probabilidad superior a cero de ser seleccionados en la muestra, y en la cual se conoce de forma específica la probabilidad de que cada elemento sea incluido en el marco muestral. (Ochoa , 2015)

Muestra no probabilística: Es la que no dispone de un marco muestral definido, ya que no se posee una probabilidad no nula de que todos los individuos de la población puedan ser seleccionados, ni la probabilidad exacta de cada unidad muestral. (Ochoa , 2015)

Para el presente trabajo investigativo se considera emplear una muestra no probabilística, tomando en consideración que la población es finita y que la problemática es interna, únicamente de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A., por lo que a continuación se determina la muestra seleccionada:

Cuadro 12 Muestra de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Elementos	Cantidad
Gerencia de Laboratorio	1
Analista Contable y de Finanzas	1
Total	2

Fuente: CALEB BRETT ECUADOR S.A.
Elaborado por: Viviana García Matute

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

A continuación, se definen las técnicas e instrumentos que se utilizan en el presente trabajo de investigación:

De acuerdo con (Rojas Crotte, 2011, pág. 278), “la técnica de investigación científica es un procedimiento típico, validado por la práctica, orientado generalmente —aunque no exclusivamente— a obtener y transformar

información útil para la solución de problemas de conocimiento en las disciplinas científicas”

Las técnicas son muy beneficiosas para la elaboración de una investigación, ya que a través de las mismas recopilamos la información relevante para la investigación.

Cuadro 13: Técnicas e instrumentos de investigación

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Guía de Observación
Entrevista	Cuestionario

Fuente: (Rojas Crotte, 2011)

Observación

Según (Hernández Sampieri, Baptista Lucio, & Fernández Collado, 2014) es la técnica que implica adentrarnos profundamente en la situación manteniendo un papel activo y reflexionar permanentemente, es mantener la atención a los detalles, eventos e interacciones.

Esta técnica será aplicada a la investigación al observar con atención los procesos actuales que mantiene la empresa con relación a los registros contables de la Propiedad, Planta y Equipos – Maquinarias y a su tratamiento en general, desde el momento de la compra hasta culminada su vida útil, a fin de detallar y reconocer las mejoras a los mismos.

La técnica de la observación hace uso de la herramienta guía de observación, la misma que se presenta a continuación y que es aplicada a la Analista Contable y de Finanzas:

Cuadro 14: Formado de guía de observación a la Analista Contable y de Finanzas

Nombre:				
Cargo:				
Años desempeñando el cargo:				
Fecha:				
ASPECTOS	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
Cuentan con control de los Activos Fijos-Maquinarias que posee la empresa.				
El reconocimiento de los Activos Fijos se los registra de acuerdo con los criterios que establecen las NIIF.				
Los registros de las depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias se lo realiza aplicando la normativa NIIF.				
El registro del deterioro sobre las maquinarias se aplica según la normativa NIIF.				
Las depreciaciones sobre Propiedad, planta y equipo – Maquinarias se lo registra de forma mensual.				

Fuente: Datos del trabajo investigativo
Elaborado por: Viviana García Matute

Entrevista

De acuerdo con (Astudillo Vera, pág. 1), “es un diálogo en el que la persona (entrevistador), hace una serie de preguntas a otra persona (entrevistado), con el fin de conocer mejor sus ideas, sus sentimientos y su forma de actuar.”

La técnica mencionada será empleada como herramienta para recopilar los datos necesarios que permitan analizar los procesos relacionados al registro contable de los activos Fijos – Maquinarias y permitan elaborar el manual de procedimientos que beneficie a CALEB BRETT ECUADOR en el manejo y control de los mismos.

A continuación, se da a conocer la herramienta utilizada en esta técnica, que es el cuestionario de preguntas abiertas, las que se efectuarán a la

Analista Contable y de Finanzas, quienes son los responsables del registro contable de los Activos Fijos de CALEB BRETT ECUADOR S.A.:

Cuadro 15: Formato de entrevista al Gerente de Laboratorio

ENTREVISTA
<u>Datos del entrevistado</u>
Nombre:
Cargo:
Años desempeñando el cargo:
Fecha:
CUESTIONARIO
1. Detalle brevemente cómo se determina la necesidad de compra de un nuevo Activo Fijo-Maquinaria.
2. ¿Se constata a la recepción de los Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias que los mismos se encuentren en óptimas condiciones y sean entregados en su totalidad?
3. ¿Hace uso de algún documento donde conste la recepción de los Activos fijos- Maquinarias? ¿Se socializa con Contabilidad dicho proceso para su respectivo registro?
4. ¿Usted participa en la toma de inventarios físicos? ¿De qué manera interviene en dicho proceso?
5. ¿Qué proceso se realiza con la Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias identificados como obsoletos?
6. ¿Posee un reporte de la Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias que se encuentra bajo su responsabilidad?
7. ¿Considera que se deben realizar mejoras en el manejo de la Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias?

Fuente: Datos del trabajo investigativo
Elaborado por: Viviana García Matute

Cuadro 16: Formato de entrevista a la Analista Contable y de Finanzas

ENTREVISTA

Datos del entrevistado

Nombre:

Cargo:

Años desempeñando el cargo:

Fecha:

CUESTIONARIO

1. Detalle brevemente cómo efectúa el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias:
2. ¿Qué rubros considera para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias? ¿Bajo qué normativa se efectúan?
3. ¿La Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias que maneja el responsable, posee algún tipo de codificación que permita conocer con exactitud su ubicación y saldo contable?
4. Para dar de baja una Propiedad, Planta y Equipo – Maquinaria por deterioro, ¿se lo realiza en base a qué normativa?
5. ¿De acuerdo con los registros que posee, puede identificar las depreciaciones acumuladas que se efectúan a la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias por cada equipo?
6. ¿Cuenta con algún documento en el que se registren los movimientos o traslados de los Activos Fijos-Maquinarias?
7. ¿Considera útil para sus labores el uso de un manual de procedimientos para el registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias?

Fuente: Datos del trabajo investigativo

Elaborado por: Viviana García Matute

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para el análisis e interpretación de los resultados se procede con la revisión

Nombre:	Karla Elizabeth Farfán Castro			
Cargo:	Analista Contable y de Finanzas			
Años desempeñando el cargo:	4 años			
Fecha:	23 de agosto del 2021			
ASPECTOS	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
Cuentan con control de los Activos Fijos-Maquinarias que posee la empresa.		X		
El reconocimiento de los Activos Fijos se los registra de acuerdo con los criterios que establecen las NIIF.			X	
Los registros de las depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias se lo realiza aplicando la normativa NIIF.			X	
El registro del deterioro sobre las maquinarias se aplica según la normativa NIIF.		X		
Las depreciaciones sobre Propiedad, planta y equipo – Maquinarias se lo registra de forma mensual.		X		

de las respuestas de las técnicas aplicadas en el trabajo investigativo:

Cuadro 17: Guía de observación a la Analista Contable y de Finanzas

Fuente: Analista Contable y de Finanzas
Elaborado por: Viviana García Matute

Análisis:

De la guía de observación aplicada se interpreta que la Analista Contable y de Finanzas desconoce la teoría contable para el manejo de los registros de la Propiedad, Planta y Equipo y se evidencia que no ejerce control de esta cuenta, la misma que es muy importante para la empresa puesto que en esta se detallan los recursos con los que se llevan a cabo sus operaciones.

De las entrevistas efectuadas al Gerente de laboratorio y a la Analista Contable y de Finanzas se presentan las respuestas obtenidas:

Entrevista al Gerente de laboratorio

Pregunta 1: Detalle brevemente cómo se determina la necesidad de compra de un nuevo Activo Fijo-Maquinaria.

Respuesta: Cuando se incrementa la carga operativa, es decir, cuando se nos encarga más proyectos en los cuales se necesite más de los equipos de laboratorio (maquinarias) que se posee actualmente en el laboratorio para realizar las pruebas o inspecciones, o cuando se distingue que algún equipo realmente ya no es útil para realizar las pruebas, se solicita la compra de un nuevo bien.

Análisis: En la primera pregunta el entrevistado explica la forma en que se determina la necesidad de adquisición de un nuevo Activo Fijo-Maquinaria, bien sea por motivos de incremento en la operatividad o por la identificación de algún equipo obsoleto, partiendo de dicha necesidad procede a solicitar la compra de un nuevo bien para ejecutar con productividad sus labores.

Pregunta 2: ¿Se constata a la recepción de los Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias que los mismos se encuentren en óptimas condiciones y sean entregados en su totalidad?

Respuesta: Sí, envío correo para confirmar que he recibido con conformidad los bienes que me han entregado.

Análisis: En la segunda pregunta el entrevistado afirma que sí se percata de que los bienes que está recibiendo se encuentran completos y en buen estado.

Pregunta 3: ¿Hace uso de algún documento donde conste la recepción de los Activos fijos-Maquinarias? ¿Se socializa con Contabilidad dicho proceso para su respectivo registro?

Respuesta: Sí, firmo un acta de recepción del Activo Fijo, pero desconozco si esta es socializada con Contabilidad.

Análisis: En la tercera pregunta el entrevistado manifiesta que hace uso de un documento para la recepción de los Activos Fijos-Maquinarias que recibe, sin embargo, ignora si dicha acta se comparte con el departamento contable de CALEB BRETT ECUADOR.

Pregunta 4: ¿Usted participa en la toma de inventarios físicos? ¿De qué manera interviene en dicho proceso?

Respuesta: Sí, realizo el conteo físico e identificación de los Activos fijos y sus custodios, incluso los que se encuentran dispersos en distintas sucursales de la empresa y lo cual es realmente complicado al no tener en claro en qué punto se encuentran.

Análisis: En la cuarta pregunta el entrevistado confirma que participa en el inventario de Activos Fijos de la empresa, y su intervención se basa en el conteo físico y la ratificación de la ubicación y custodios de los Activos Fijos -Maquinarias que posee la empresa, afirma que es complejo puesto que no conoce con exactitud en dónde ni en qué estado se encuentran todos los bienes.

Pregunta 5: ¿Qué proceso se realiza con la Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias identificados como obsoletos?

Respuesta: En ocasiones no se reporta del estado de dichos bienes porque no se realiza un control que permita identificarlos como tales.

Análisis: En la quinta pregunta el entrevistado afirma que no mantiene un control del estado de la Propiedad, Planta y Equipos – Maquinarias a su cargo, lo que ocasiona que no reporte los recursos obsoletos oportunamente para su reemplazo y dada de baja.

Pregunta 6: ¿Posee un reporte de la Propiedad, Planta y Equipos - Maquinarias que se encuentra bajo su responsabilidad?

Respuesta: No manejo ningún tipo de reporte de la Propiedad, Planta y Equipo-Maquinaria que poseo bajo mi custodia, solo se archiva la copia del Acta de Entrega de la propiedad receptada.

Análisis: En la sexta pregunta el entrevistado indica que no maneja ningún reporte de los Activos Fijos-Maquinarias que posee bajo su tutela, solamente el archivo de las copias de Actas de Entrega que firma al momento de recibir el equipo.

Pregunta 7: ¿Considera útil para sus labores el uso de un manual de procedimientos para el registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias?

Respuesta: Sí, sería excelente el uso de un manual de procedimientos para apoyarnos en él cuando tengamos dudas del proceso.

Análisis: En la séptima pregunta el entrevistado expresa su conformidad y aceptación a la implementación de un manual que sea una guía para el proceso de manejo de los Activos Fijos-Maquinarias de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Entrevista a la Analista Contable y de Finanzas:

Pregunta 1: Detalle brevemente cómo efectúa el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias:

Respuesta: Para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias se ingresa la factura recibida al proveedor en el sistema contable, sin embargo, ocasionalmente se omite los criterios contables y se ingresa directamente dicho saldo a la cuenta de gastos, o incluso se incluye como Propiedad, Planta y Equipo a activos que no corresponden, también se registra el bien adquirido en el cuadro de depreciaciones.

Análisis: En la primera pregunta, el entrevistado explica el procedimiento que efectúa para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias cuando estas son adquiridas y su depreciación en el sistema contable de la empresa, admite que por negligencias internas no se registra correctamente los saldos reales, puesto que se ignora la normativa contable para el registro correcto del costo, esto afecta por consiguiente a las depreciaciones que se realizan de dichos bienes.

Pregunta 2: ¿Qué rubros considera para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias? ¿Bajo qué normativa se efectúan?

Respuesta: En ocasiones se consideran los gastos por seguro, fletes, importación entre otros además del costo histórico de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias, pero normalmente solo se considera el costo histórico del activo. No se efectúa bajo ninguna normativa contable.

Análisis: En la segunda pregunta, el entrevistado manifiesta que ocasionalmente se registra correctamente el saldo contable de la Propiedad Planta y Equipo – Maquinarias, explica que por lo general solo se considera el valor de la factura recibida del proveedor y no aplica ninguna normativa contable para el reconocimiento de estos equipos.

Pregunta 3: ¿La Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias que maneja el responsable, posee algún tipo de codificación que permita conocer con exactitud su ubicación y saldo contable?

Respuesta: No posee ninguna codificación, y como los Activos Fijos-Maquinarias son constantemente trasladados se genera confusión respecto a su condición, responsable, ubicación y saldo contable.

Análisis: En la tercera pregunta, el entrevistado afirma que los Activos Fijos-Maquinarias no cuentan con una codificación que permita conocer la información relevante como ubicación, saldo contable ni custodio responsable; además menciona que esta situación ocasiona confusión y desorganización dentro de sus funciones.

Pregunta 4: Para dar de baja una Propiedad, Planta y Equipo – Maquinaria por deterioro, ¿se lo realiza en base a qué normativa?

Respuesta: No, se lo ejecuta de manera empírica y usualmente se lo realiza posterior a la fecha en que corresponde.

Análisis: En la cuarta pregunta, el entrevistado confirma que la Propiedad, Planta y Equipo -Maquinaria no es dada de baja de acuerdo a ninguna Normativa, y que no se realiza este procedimiento oportunamente, sino posterior a la fecha adecuada, efectúa este procedimiento de manera empírica.

Pregunta 5: ¿De acuerdo con los registros que posee, puede identificar las depreciaciones acumuladas que se efectúan a la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias por cada equipo?

Respuesta: Ciertos equipos si poseen sus depreciaciones independientemente, aunque en general no se podría definir con exactitud sus depreciaciones acumuladas individualmente por equipo.

Análisis: En la quinta pregunta, el entrevistado indica que no se puede identificar las depreciaciones acumuladas que se realizan a la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinarias por cada equipo, ya que solo se han depreciado ciertos equipos de forma independiente.

Pregunta 6: ¿Cuenta con algún documento en el que se registren los movimientos o traslados de los Activos Fijos-Maquinarias?

Respuesta: No se maneja ningún inventario de los movimientos por traslado de los Activos Fijos-Maquinarias, lo cual causa desorden y desconocimiento del paradero exacto de los equipos y su estado actual.

Análisis: En la sexta pregunta, el entrevistado afirma que no llega un registro de los movimientos o traslados de los Activos Fijos-Maquinarias, lo que genera desconocimiento de la ubicación y estado actual de los equipos que se encuentran en distintas sucursales de la empresa.

Pregunta 7: ¿Considera útil para sus labores el uso de un manual de procedimientos para el registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias?

Respuesta: Sí sería muy beneficioso para todos los involucrados en el manejo de Activos Fijos -Maquinarias, sobre todo a mí que soy la encargada directa del registro contable de los mismos.

Análisis: En la séptima y última pregunta, el entrevistado expresa su aceptación a la puesta en marcha de un manual de procedimientos que le permita guiarse para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo – Maquinarias que posee CALEB BRETT ECUADOR.

Elaboración de manual de procedimientos del registro contable de los Activos Fijos – Maquinarias

Una vez efectuado el análisis a la situación actual del registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias de CALEB BRETT ECUADOR S.A. se define que los procesos actuales no cumplen con los criterios contables adecuados y tampoco favorecen al control interno de los bienes mencionados, por ende se precisa la implementación de un manual de procedimientos para el registro contable que represente una guía que aporte en conocimientos de Contabilidad al personal involucrado en el

proceso del manejo de los Activos Fijos-Maquinarias y el mismo que mejorará el control a futuro de estos.

Por lo tanto, a continuación, se presenta el citado manual de procedimientos, el cual será presentado a los directivos de CALEB BRETT ECUADOR S.A. como propuesta para la mejora de los procesos de su empresa



CALEB BRETT ECUADOR S.A.

Versión 1 – Agosto, 2021

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS**

GUAYAQUIL – ECUADOR

Elaborado por:	Viviana A. Garcia Matute	Aprobado por:	Gerencia General
-----------------------	--------------------------	----------------------	------------------

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	CALEB BRETT ECUADOR S.A.

I. Introducción

El manual de procedimientos beneficiará a todo el personal involucrado en el registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias, en cuanto al tratamiento adecuado y al control que se ejerce a estos recursos.

II. Objetivo General

El objetivo del presente manual de políticas y procedimientos es establecer los lineamientos que se deben seguir, establecidos de acuerdo con los criterios contables y la normativa NIIF para efectuar el registro adecuado de los bienes patrimoniales y para ilustrar el tratamiento adecuado de los mismos en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A.

III. Alcance

El presente manual de procedimientos contables se ha diseñado para todo el personal relacionado con las actividades de registro de Activos Fijos-Maquinarias de la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A.

IV. Política general

De acuerdo con las normativas contables vigentes el manual de procedimientos para el registro contable de los Activos Fijos-Maquinarias de CALEB BRETT ECUADOR S.A. determinará el modo en que se debe efectuar el registro contable de los mismos.

V. Base Legal

- Normas Internacional Financieras (NIIF)
- Ley Orgánica de Tributación Interna (Lorti)
- Normas Internacionales de Contabilidad (N

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	DETERMINACIÓN DE NECESIDAD DE LA COMPRA DE ACTIVOS FIJOS- MAQUINARIAS

1. OBJETIVO

Determinar la necesidad de compra para la adquisición de Activos Fijos- Maquinarias.

2. ALCANCE

El presente procedimiento aplica al Gerente de Laboratorio o de Operaciones de las distintas sucursales de la empresa y para el personal que integra el departamento administrativo.

3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

Solicitud de compra. – Es un pedido interno que realizan las diferentes áreas de CALEB BRETT ECUADOR S.A. para que el departamento administrativo realice la respectiva gestión.

4. REFERENCIAS

Anexo 1: Solicitud de compra.

Anexo 2: Cuadro de reporte de la Propiedad, Planta y Equipo.

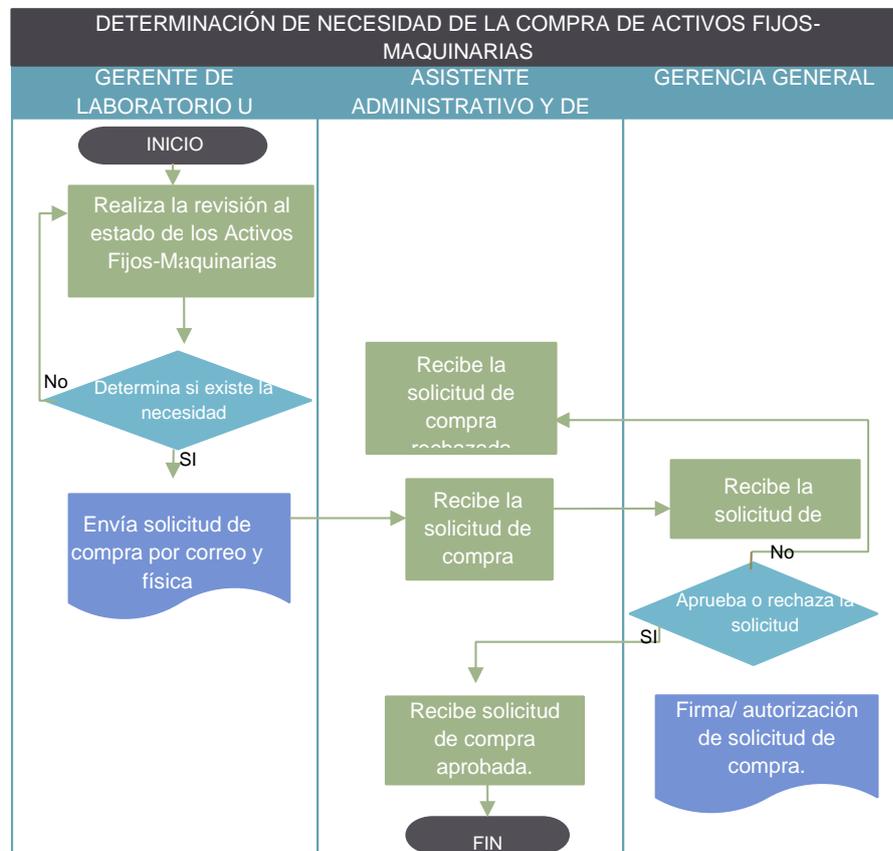
5. POLÍTICAS

1. El gerente de laboratorio o de operaciones debe efectuar un inventario físico mínimo cada tres meses para verificar el estado de los Activos Fijos -Maquinarias bajo su responsabilidad.
2. El gerente de laboratorio o de operaciones debe solicitar mediante correo electrónico el requerimiento de adquisición de un nuevo Activo Fijo- Maquinaria dirigido al departamento administrativo y debe adjuntar la solicitud de compra (anexo 1) firmada, además de hacer llegar el documento original a la matriz de la empresa para su archivo correspondiente.

6. PROCEDIMIENTO

Gerente de laboratorio u operaciones

1. Se efectúa una revisión al estado de los bienes que posee en la sucursal donde labora y se detalla en el cuadro de reporte de la Propiedad, Planta y Equipo (anexo 2) el estado de los activos para determinar si se necesita adquirir uno nuevo por el deterioro de algún bien actual, o la adquisición de un recurso adicional por motivos de incremento de operatividad o por el reconocimiento del deterioro de un Activo Fijo-Maquinaria que se encontraba dentro de dicho centro de costo.
2. Se debe completar la solicitud de compra de forma digital, se imprime y se firma.
3. Se solicita mediante correo electrónico al departamento administrativo la petición para la compra de un nuevo Activo Fijo-Maquinaria, y se adjunta la solicitud escaneada, además de enviar el documento original a la matriz de la empresa.
4. El proceso finaliza una vez aprobada la solicitud de compra por el Gerente General de CALEB BRETT ECUADOR S.A.



Anexo 1: Solicitud de compra

SOLICITUD DE COMPRA No. XX		
CALEB BRETT ECUADOR S.A.		
Fecha de solicitud:	1/1/20xx	
Datos del solicitante		MOTIVOS
Nombre		
No. Identificación		
Cargo		
Sucursal		
Tipo de Activo Fijo	Maquinaria	
OBSERVACIONES DEL REQUERIMIENTO		
Cantidad	X	
Firma del solicitante		Firma de aprobación
		Fecha de aprobación: 3/1/20xx

Anexo 2: Cuadro de reporte de la Propiedad, Planta y Equipo

	REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS					
FECHA DE ADQUISICIÓN	TIPO DE ACTIVO FIJO	CODIFICACIÓN	SUCURSAL	RESPONSABLE	COSTO DEL ACTIVO	FECHA DE ENTREGA A CUSTODIO
1/1/20XX	MAQUINARIA	XXXX	DURAN	GERENTE DE LAB.	XXXX	2/1/20XX

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	COMPRA Y ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS-MAQUINARIAS

1. OBJETIVO

Efectuar la compra de los Activos Fijos-Maquinarias y la entrega de los mismos al solicitante.

2. ALCANCE

El presente procedimiento aplica a la Gerencia General y a quienes integran el Departamento Administrativo y Financiero de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

3. REFERENCIAS

Anexo 3: Acta de Entrega-Recepción de Activos Fijos-Maquinarias.
Documento 1: determinación de necesidad de la compra de Activos fijos-Maquinarias. (Anexo 1)

4. POLÍTICAS

1. El Asistente Administrativo y de Finanzas debe verificar que en la solicitud de compra consten los datos correctos y la firma del responsable del área que solicita el nuevo bien.
2. La solicitud de compra debe estar aprobada (firmada) por la Gerencia General de CALEB BRETT ECUADOR.
3. Se debe realizar mínimo 3 cotizaciones a distintos proveedores.
4. La Gerencia General debe aprobar una de las cotizaciones en función a costo, calidad y formas de pago.
5. Para la recepción de la Propiedad, Planta y Equipo se debe verificar las observaciones detalladas en la solicitud de compra, que el activo se encuentre completo, caso contrario se procederá con la devolución del bien y factura al proveedor.

6. Para la entrega del Activo Fijo-Maquinaria al solicitante se usará el formato de Acta de Entrega-Recepción de Activos Fijos (Anexo 3).

5. PROCEDIMIENTO

Asistente Administrativo y de Cobranzas

1. Recapta la solicitud de compra autorizada por gerencia.
2. Se realiza tres cotizaciones a distintos proveedores de acuerdo al requerimiento detallado en la solicitud de compra.
3. Se presentan a gerencia las 3 proformas físicas.

Gerente General

4. Se aprueba una de las tres cotizaciones presentadas, se firma y se detalla fecha de la aprobación en la solicitud de compra elaborada.

Asistente Administrativo y de Cobranzas

5. Se solicita el cheque o transferencia al departamento financiero.

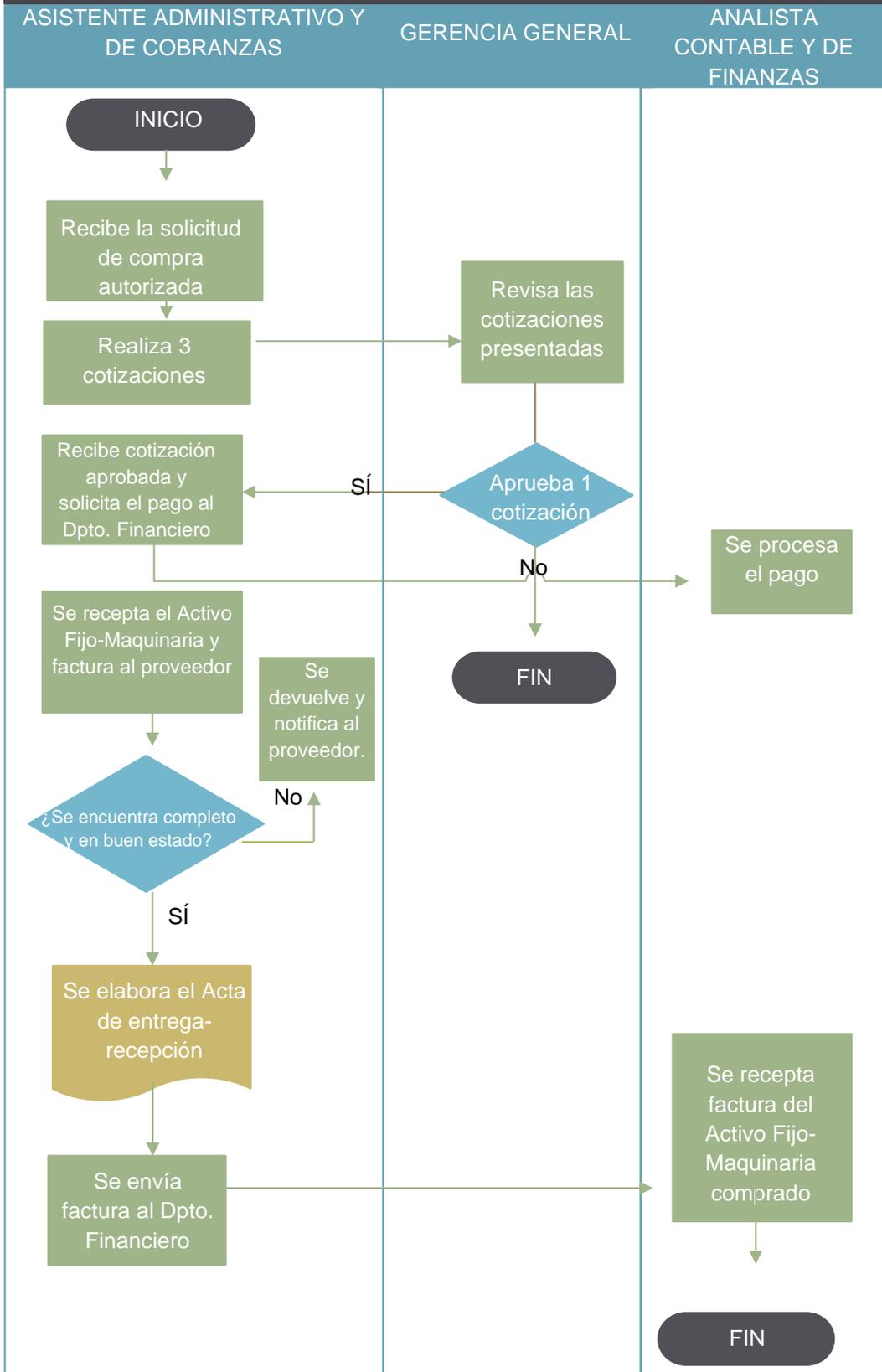
Analista Contable y de Finanzas

6. Procesa el pago mediante cheque o transferencia.

Asistente Administrativo y de Cobranzas

7. Se receipta el bien y la factura del proveedor con la presencia del gerente de laboratorio u operaciones.
8. Se verifica que el Activo Fijo-Maquinaria se encuentre completo y cumpla con las condiciones especificadas en la solicitud de compra.
9. Se procede a completar el Acta de Entrega -Recepción (Anexo 4) y se entrega una copia a la persona responsable de dicho recurso.
10. Se envía la factura del bien al Departamento Financiero y las demás facturas que intervinieron para la adquisición del Activo Fijo-Maquinaria.

COMPRA Y ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS-MAQUINARIAS



Anexo 3: Acta de Entrega de Activos Fijos-Maquinarias



ACTA DE ENTREGA

PARA: XXXX

CARGO: XXXX

FECHA: 01 DE XXXX DEL 20XX

ACTIVO: MAQUINARIA MARCA XXXX CÓD. XXXX

La presente es para dejar constancia de la entrega de una maquinaria código xxxx, para uso exclusivamente laboral, se deja en conocimiento que si el equipo se pierde en custodia del empleado o no lo devuelve; si dejara de prestar sus servicios para la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A. será descontado por rol de pago o la liquidación correspondiente por el valor del US \$ xxxx

FOTOS DEL BIEN ENTREGADO

Yo, **XXXX** con C.I. XXXXXXXXXXX autorizo a la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A., realizar el descuento respectivo según lo manifestado en este documento.

Atentamente;

Departamento Administrativo

Firma del responsable _____

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	REGISTRO CONTABLE DE COMPRA DE ACTIVOS FIJOS- MAQUINARIAS

1. OBJETIVO

Definir los pasos a seguir para realizar el registro contable de la compra de los Activos Fijos-Maquinarias.

2. ALCANCE

El Analista Contable y de Finanzas debe realizar este procedimiento previo la generación de los Estados

3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

Activo Fijo. - Es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, maquinaria, material de oficina, etc.

4. REFERENCIAS

Anexo 4: Cuadro de depreciación de Activos Fijos -Maquinarias.

5. POLÍTICAS

1. El Analista Contable y de Finanzas debe realizar este procedimiento previo la generación de los Estados Financieros mensuales.
2. El Analista Contable y de Finanzas debe verificar que se esté cumpliendo con la normativa contable vigente a la fecha del registro de los Activos Fijos-Maquinarias.

6. PROCEDIMIENTO

Analista Contable y de Finanzas

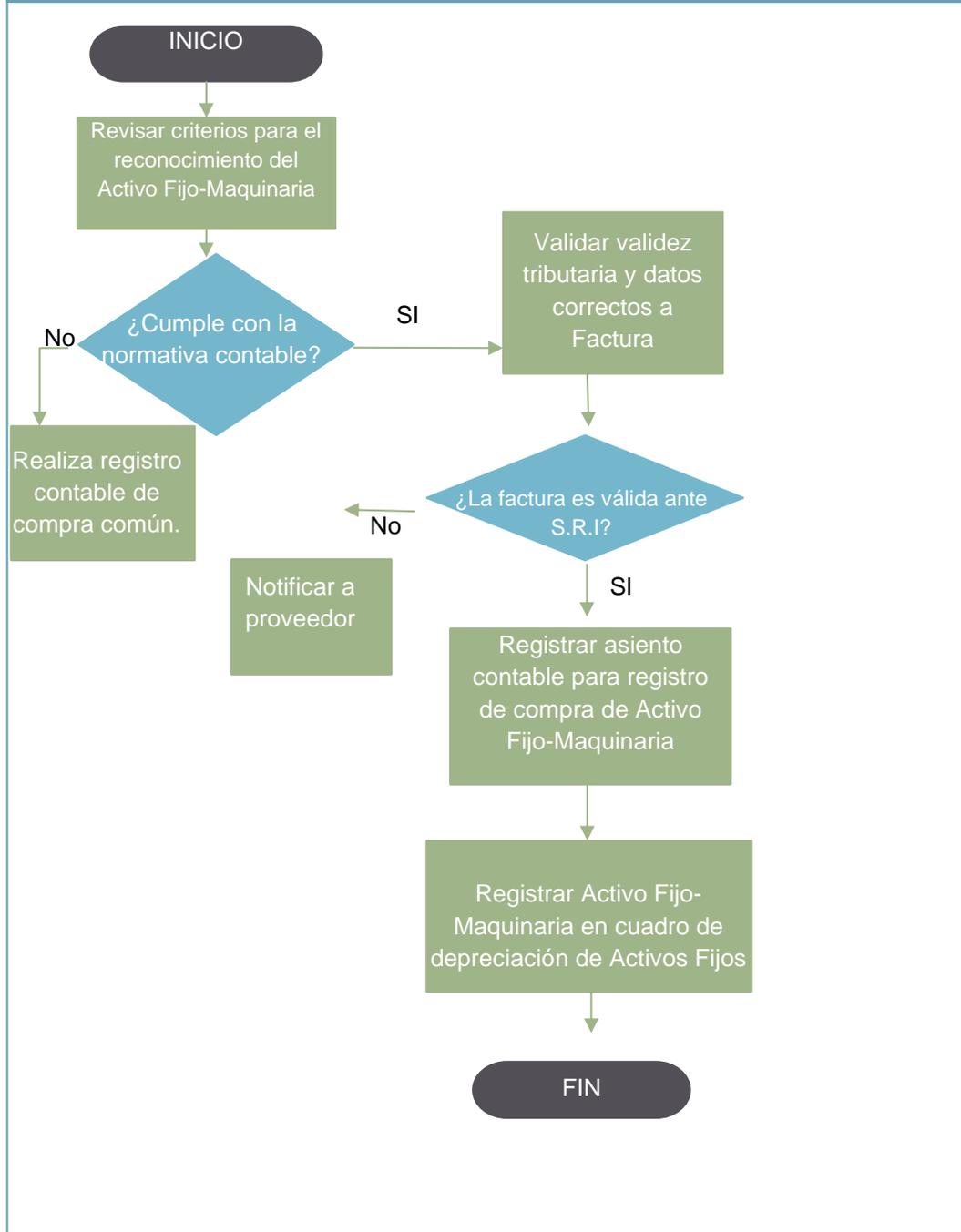
1. Revisar las normativas contables vigentes para determinar si el activo fijo -maquinaria adquirido cumple con los criterios para su registro dentro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos.
2. Validar que la factura recibida del proveedor esté correctamente elaborada y tenga validez tributaria según las especificaciones que establece el Servicio de Rentas Internas, en caso de reportar alguna anomalía se notifica al proveedor para su rectificación.
3. Realizar el asiento por la compra del Activo Fijo-Maquinaria considerando los gastos adicionales al costo histórico especificado en la factura receptada del proveedor.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1/1/20XX	-1-		
	PROPIEDADES Y EQUIPOS	XXXX	
	IVA PAGADO	XXXX	
	RETENCIÓN EN IVA POR PAGAR		XXXX
	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		XXXX
	CUENTAS POR PAGAR		XXXX
	P/R ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA COD. XXXX		

4. Registrar el Activo Fijo-Maquinaria en el cuadro de depreciación de Activos Fijos-Maquinarias (anexo 4)

REGISTRO CONTABLE DE COMPRA DE ACTIVO FIJO -MAQUINARIA

ANALISTA CONTABLE Y DE FINANZAS



Anexo 4: Cuadro de depreciación de Activos Fijos -Maquinarias

DATOS GENERALES		DATOS FINANCIEROS			
FECHA DE ADQUISICIÓN:	1/1/20XX	VALOR INICIAL	\$		-
TIPO DE ACTIVO FIJO:	MAQUINARIA	VALOR RESIDUAL	\$		-
CODIFICACIÓN:	XXXX	VIDA UTIL			XX
RESPONSABLE:	XXXX				
SUCURSAL:	XXXX				
TIPO DE DEPRECIACIÓN	LINEAL				
AÑO	MONTO A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
2	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
3	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
4	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
5	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
6	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
7	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
8	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
9	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -
10	\$ -	%	\$ -	\$ -	\$ -

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	REGISTRO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO- MAQUINARIA

1. OBJETIVO

Definir los pasos a seguir para registrar el decrecimiento del valor de los Activos Fijos-Maquinarias.

2. ALCANCE

El Analista Contable y de Finanzas debe realizar este procedimiento de manera mensual.

3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

Depreciación de Activo Fijo. - es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable.

4. REFERENCIAS

Anexo 4: Cuadro de depreciación de Activos Fijos-Maquinaria

5. POLÍTICAS

1. El Analista Contable y de Finanzas debe realizar este procedimiento previo la generación de los Estados Financieros.
2. El Analista Contable y de Finanzas debe verificar si existe nuevos bienes adquiridos para efectuar su depreciación.
3. El valor residual de los Activos Fijos -Maquinarias será de un 5%.
4. Se utilizará el método de línea recta para depreciar a los Activos Fijos-Maquinarias siendo 10, sus años de vida útil.

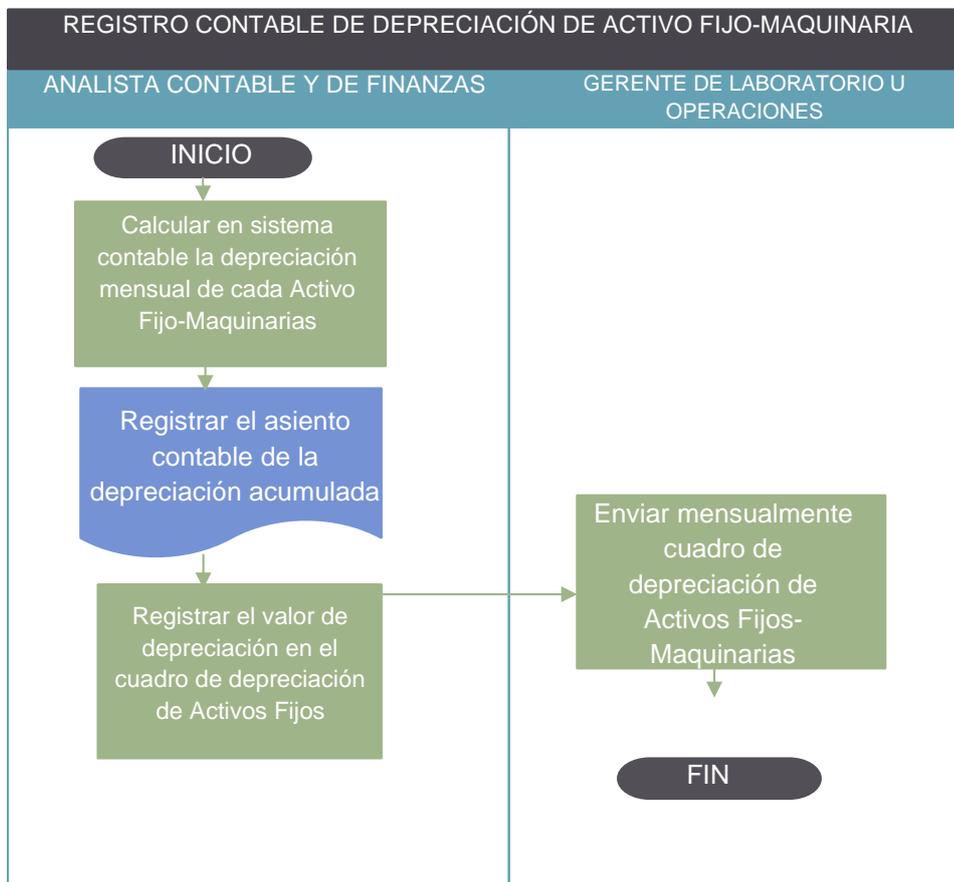
5. PROCEDIMIENTO

Analista Contable y de Finanzas

1. Calcular la depreciación mensual de cada equipo-maquinaria en el sistema informático contable.
2. Registrar el asiento contable de la depreciación acumulada de todos los Activos Fijos -Maquinarias.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1/1/20XX	-1-		
	GASTOS DE DEPRECIACIÓN - MAQUINARIAS	XXXX	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - MAQUINARIAS		XXXX
	P/R DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA COD. XXXX EJERCICIO 20XX		

3. Registrar el valor de depreciación en el cuadro de depreciación de Activos Fijos de CALEB BRETT ECUADOR (anexo 5).
4. Enviar al gerente de laboratorio u operaciones el cuadro de depreciación de Activos Fijos actualizado.



	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS
	BAJA DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA

1. OBJETIVO

Efectuar la baja de los Activos Fijos-Maquinarias por obsolescencia o deterioro.

2. ALCANCE

El presente procedimiento aplica a todas las maquinarias relacionadas al manejo de los Activos Fijos -Maquinarias de CALEB BRETT ECUADOR S.A.

3. REFERENCIAS

Documento 1: Determinación de necesidad de la compra de Activos Fijos-Maquinarias. (Anexo 1 y 2)

Documento 2: Compra y entrega de Activos Fijos-Maquinarias (Anexo 3)

Documento 3: Registro contable de la compra de Activos Fijos-Maquinarias (Anexo 4)

Anexo 5: Solicitud de baja de Activos Fijos-Maquinarias.

Anexo 6: Acta de baja de Activos Fijos-Maquinarias.

4. POLÍTICAS

1. El Gerente de Laboratorio o de Operaciones debe efectuar un inventario físico mínimo cada tres meses para verificar el estado de los Activos Fijos -Maquinarias bajo su responsabilidad, donde se determinará la necesidad de dar de baja alguna maquinaria.
2. La Gerencia General será quien decida y autorice si el Activo Fijo-Maquinaria es dado de baja.
3. Para que el proceso quede formalizado se deberá realizar el acta de bajas de activos fijos - Maquinaria (anexo 6).

5. PROCEDIMIENTO

Gerente de Laboratorio u Operaciones

1. Se efectúa la revisión a los bienes que posee en la sucursal donde labora, y se determina si existen bienes deteriorados u obsoletos.
2. Se registra en el cuadro de control de activos fijos el estado del Activo Fijo-Maquinaria identificado como obsoleto.
3. Se completa la solicitud de dada de baja de Activos Fijos-Maquinarias (anexo 5) y se envía mediante correo electrónico además del original al departamento administrativo.

Asistente Administrativo y de Cobranzas.

4. Se recibe la solicitud de dada de baja de Activos Fijos y se procede a enviarla al servicio técnico externo a fin de solicitar una revisión del bien.
5. Posterior al pronunciamiento del servicio técnico externo se informa a la Gerencia General para solicitar la aprobación a la dada de baja del Activo Fijo-Maquinaria.

Gerencia General

6. Se aprueba la baja del bien reportado como obsoleto y se autoriza la salida del mismo.
7. Se notifica al departamento administrativo y financiero de la aprobación para la baja del Activo Fijo-Maquinaria.

Analista Contable y de Finanzas

8. Se revisa el saldo de la depreciación acumulada del bien reportado a la fecha en que se notifica su proceso de baja, y el valor en libros del Activo Fijo-Maquinaria reportado.
9. Se determina el valor en que se podría vender dicho activo

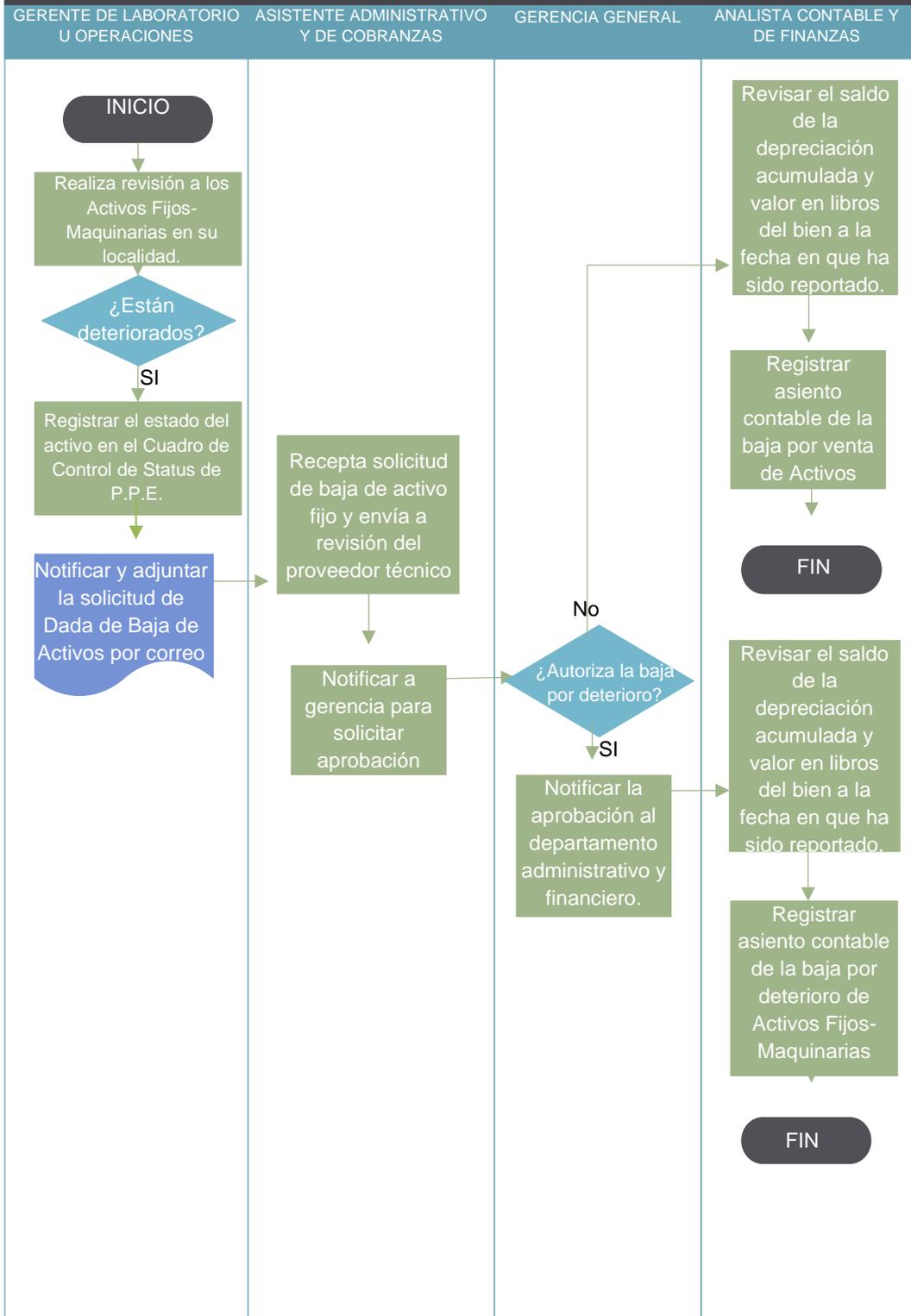
10. Se registra el asiento contable de la baja el Activo Fijo-Maquinaria, disminuyendo el saldo de la Propiedad, Planta y Equipos reflejado en los libros contables.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1/1/20XX	-1-		
	GASTOS POR BAJA DE ACTIVO FIJO	XXXX	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	XXXX	
	PROPIEDADES Y EQUIPOS		XXXX
	P/R BAJA POR DETERIORO DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA COD. XXXX EJERCICIO 20XX		

11. De poder vender el activo dado de baja, se procede a registrar contablemente el respectivo ingreso.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1/1/20XX	-1-		
	BANCO		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		XXXX
	PROPIEDADES Y EQUIPOS		
	GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDADES Y EQUIPOS	XXXX	
	P/R BAJA POR VENTA DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA COD. XXXX EJERCICIO 20XX		

BAJA DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA



SOLICITUD DE BAJA DE ACTIVO FIJO-MAQUINARIA No. XX		
CALEB BRETT ECUADOR S.A.		
Fecha de solicitud:	1/1/20xx	
Datos del solicitante		MOTIVOS
Nombre		
No. Identificación		
Cargo		
Sucursal		
Tipo de Activo Fijo	Maquinaria	
OBSERVACIONES DEL REQUERIMIENTO		
Cantidad	X	
Firma del solicitante		Firma de aprobación
		Fecha de aprobación: 3/1/20xx

ACTA DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS

PARA: XXXX

CARGO: XXXX

FECHA: 01 DE XXXX DEL 20XX

ACTIVO: MAQUINARIA MARCA XXXX CÓD. XXXX

La presente es para formalizar la baja definitiva de los bienes que se encuentran en mal estado y detallada a continuación:

N.º	Activo	Descripción del activo	Cantidad	Valor en libros	Depreciación acumulada	Justificación de la obsolescencia
1						
2						
3						
4						
5						

Este proceso fue llevado a cabo por el departamento administrativo y financiero con el fin de soportar la baja de activos fijos dañados y obsoletos a (mencionar fecha).

Atentamente;

Firma del responsable del Activo Fijo Maquinaria _____

Firma del Contador _____

Firma de la Gerencia Administrativa _____

CONCLUSIONES

Culminado el análisis de las causas y efectos que tiene el manejar un inadecuado registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo-Maquinaria en la empresa CALEB BRETT ECUADOR S.A., se concluye lo siguiente:

- Durante la realización de la investigación se identificó que la empresa no posee las políticas y procedimientos fundamentales para controlar y manejar los bienes considerados como Propiedad, Planta y Equipo.
- De acuerdo con lo observado, se determina que el personal de CALEB BRETT ECUADOR no posee conocimientos de las normativas contables que implican realizar un adecuado registro de los Activos Fijos-Maquinarias y su impacto en la información financiera de la empresa.
- Se constató la falta de control y organización con relación a la identificación del estado, ubicación y custodia de cada Propiedad, Planta y Equipo-Maquinaria que posee la empresa.
- El saldo errado de las Propiedades y equipos reflejados en el Estado de Situación Financiera se debe a la falta de un procedimiento formal para el registro contable que esté sustentado con la normativa contable vigente.
- La empresa no dispone de un manual de procedimientos que sirva como herramienta de apoyo para que el personal que maneja los Activos Fijos-Maquinarias de la entidad cuente con una guía que los oriente en la administración y registro de éstos.

RECOMENDACIONES

De las conclusiones mencionadas, se propone las siguientes sugerencias:

- Es necesaria la implementación del manual de procedimientos para el registro contable de los Activos Fijos -Maquinarias propuesto en esta investigación, con el objetivo de mejorar el control de dichos recursos y presentar información financiera verídica y oportuna a los directivos de CALEB BRETT ECUADOR S.A., el que está basado en la normativa contable vigente.
- Reclasificar la cuenta de Equipos de laboratorio - Maquinarias a fin sincerar los saldos con los que realmente cuenta la empresa bajo este rubro.
- Socializar el manual de procedimientos con el personal involucrado en el manejo y registro de los Activos Fijos- Maquinarias, para que conozcan el correcto manejo de dichos recursos.
- Ejercer control al cumplimiento de los procedimientos detallados en el manual, de igual manera efectuar una revisión a las políticas y procedimientos establecidos en el manual, con el fin de realizar actualizaciones, si lo amerita.

Bibliografía

- Abambari Naula , S., & Auquilla Veintimilla , M. (2010). Contadora Pública Auditora. *Control y Valoración de Activos Fijos como parte del control interno en la Clínica Paucarbamba*. Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.
- Alcarria Jaime, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Castelló de la Plana, España: Universitat Jaume I.
- Alfaro Rodriguez, C. H. (2012). *METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA APLICADO A LA INGENIERIA*. Lima: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO.
- Archivo General de la Nación. (1930). *Legajos. Boletín del Archivo General de la Nación*. Ciudad de México: Dirección General del Archivo General de la Nación (México).
- Asociación de Academias de la Lengua Española. (1713). *Real Academia Española*. Madrid , España: Real Academia Española.
- Astudillo Vanegas , D., & Gómez Bravo, A. (2011). Contador Público Auditor. *Diseño y Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa "Agroinsur"*. Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.
- Astudillo Vera, B. (s.f.). Maestra. *¿Qué es la entrevista?* (E. d. Multimodal, Ed.) Cuernavaca, Cuernavaca, México.
- Audidores Internos, Coopers. & Lybrand S.A. (2007). *Los Nuevos Conceptos del Control Internoq*. España: Díaz de Santos.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación 3era edición*. San Juan Tlihuaca, México: Grupo Editorial Patria .
- Behar Rivero, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. : Shalom.
- Bodero Aguilera, C. (2016). Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. *Auditoría financiera del componente de Propiedades, Planta y Equipos de la compañía SOLINTEL S.A., correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2015*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Cáceres Swayne , M. (2019). Maestro en Auditoría Integral. *Control Interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú.
- Caicedo Blandon, M., Castro Bolaños , J., & Ramirez Cruz, Y. (2017). Especialización en Contabilidad Financiera Internacional. *Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en los Procesos Contables y Estados Financieros de la Empresa XXX*. Universidad Libre Seccional Pereira, Pereira.

- Castillo Lucero, A., & Fajardo Coronel, S. (2011). Contador Público Autorizado. *Guía de aplicación Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16), para empresas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad en Ecuador, desde el año 2009*. Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Santafé de Bogotá, Colombia: Colombia McGraw-Hill Interamericana.
- Coll Morales, F. (26 de enero de 2021). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/desembolso.html>
- Conde Cuesta, D., & Quilambaqui Orellana, M. (2013). Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. *Propuesta de un Manual de Procesos basado en la ISO 9001 en el área de producción de la empresa Sanitarios HYPOO-CO S.A.* Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *El Marco Conceptual para la Información*. : IFRS Foundation.
- Corona Cabrera, A. (2002). *Contabilidad Básica II*. : Sistema Universidad Abierta.
- Coronel Gómez, C., & Morán Delgado, M. (2016). Contaduría Pública y Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. *Diseño de Manual de Control Interno en el área de activos fijos de una empresa de telecomunicaciones fijo*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). *Contabilidad y Negocios (7)*. Lima, Perú: ISSN 1992-1896. Obtenido de revistacontabilidadynegocios@pucp.edu.pe
- Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis Contable con un enfoque empresarial*. España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso .
- Dr. Hernández Sampieri, R., Dr. Fernández Collado, C., & Dra. Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México D.F.: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES.
- Duhalt Krauss, M. (1977). *Los manuales de procedimiento en las oficinas públicas, segunda edición corregida y aumentada*. México: UNAM .
- García, I. (30 de Mayo de 2018). *economiasimple.net*. Obtenido de *economiasimple.net*: <https://www.economiasimple.net/glosario/transaccion>
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2009). *Fundamentos de investigación, Décima edición*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Tlalnepantla: Ma. Eugenia Buendía López.

- Gómez, G. (01 de diciembre de 2020). *gestiopolis.com*. Obtenido de gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- González Ibarra, J. (06 de agosto de 2013). *gestiopolis.com*. Obtenido de gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/organismos-sociales-y-sus-areas-funcionales/>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera, Quinta Edición*. Monterrey, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Gutierrez Pastul, Y., Cruz Martinez, R., & Marqueiz Méndez, J. (2009). Licenciado en Contaduría Pública. *El estado de flujos de efectivo, y sus técnicas de análisis e interpretación como una herramienta financiera en la toma de decisiones para las grandes empresas del Sector Industrial*. Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador.
- Hernández Aly, J. (17 de octubre de 2005). *gestiopolis.com*. Obtenido de gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/#clasificacion>
- Hernández Sampieri, R., Baptista Lucio, P., & Fernández Collado, C. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta edición*. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera, Y. (26 de Mayo de 2021). *blog.nubox.com*. Obtenido de blog.nubox.com: <https://blog.nubox.com/contadores/diferencia-entre-utilidad-neta-y-utilidad-bruta>
- Hinojosa Cerda, W. (2013). *Propuesta de codificación de activos fijos depreciables y no depreciables de la Finca La Bachita Sector La Condar de Nawer, del cantón Pedro Vicente Maldonado, provincia de Pichincha*. Universidad Internacional del Ecuador, Quito , Ecuador.
- Jefatura de Gabinete de Ministros, Presidencia de la Nación. (2010). *Manual de Buenas Prácticas de Gestión de Activos Físicos*. ciudad Autónoma de Buenos Aires: Proyecto de Modernización del Estado.
- Jesús, O. G. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona, España: DEUSTO.
- Leon Celis, D. (02 de mayo de 2006). *gestiopolis.com*. Obtenido de gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/entidad-contable/>
- Llamas, J. (19 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>

- Loja, V. (2018). *Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. Mejora de los inventarios de activos fijos, para evitar pérdidas por deterioro, en la dirección de sanidad de la Armada*. Instituto Superior Universitario de Tecnología, Guayaquil.
- López, J. (09 de Octubre de 2019). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Lopez, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero versión On-line ISSN 1815-0276*, 2. Obtenido de Punto Cero.
- Maldonado Cueva, M. (2015). *Contabilidad y Auditoría. Registro contable por la compra y gasto por depreciación de las Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Flores S.A.* Universidad Técnica de Machala, Machala.
- Martínez Santiago, A. (2011). *Contadora Pública y Auditora. El Sistema de Control Interno en el área de Propiedad, Planta y Equipo de una entidad Bancaria*. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Melara, M. (16 de Junio de 2019). *contaestudio.com*. Obtenido de Contaestudio: <https://contaestudio.com/naturaleza-cuentas-contables/>
- Méndez , D. (16 de enero de 2020). *numdea.com*. Obtenido de numdea.com: <https://numdea.com/valor-residual.html>
- Morales Montero, W. (06 de abril de 2015). *gerencie.com*. Obtenido de gerencie.com: <https://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-activos-segun-su-destino-yo-ubicacion-bajo-ifs.html>
- Morales, G. (09 de octubre de 2013). *tusfinanzas.ec*. Obtenido de tusfinanzas.ec: <https://tusfinanzas.ec/actualiza-tu-proyeccion-de-gastos-y-deducelos-de-tu-impuestos/#:~:text=Los%20gastos%20deducibles%20son%20todos,utilidad%20se%20calcula%20los%20impuestos.>
- Münc, L. (2007). *Escuelas, proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Pearson Educación de México.
- Muñoz Rocha, C. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIFACIÓN*. México D.F.: Oxford University Press México, S.A.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2*. London: IFRS Foundation.
- Ochoa , C. (27 de Febrero de 2015). *netquest*. Obtenido de netquest: <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilistico-o-no-probabilistico-ii>

- Ortiz Salazar, C. (2005). Ingeniero Industrial. *Optimización del Manejo y Control de la Materia Prima en la empresa Papelera Internacional S.A.* Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Pacheco, J. (16 de septiembre de 2019). *webyempresas.com*. Obtenido de webyempresas.com: <https://www.webyempresas.com/producto-terminado/>
- Pazmiño Carvache, A. (2017). Contabilidad y Auditoría. *Propuesta de Manual de procedimientos para el control de los ingresos y gastos*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil.
- Pedrosa, S. (17 de Septiembre de 2017). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/ejercicio-contable.html>
- Pérez, F. (17 de marzo de 2021). *contabilidaddeservicios.com*. Obtenido de contabilidaddeservicios.com: <https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-son-los-activos-en-contabilidad/>
- Perez, M. (08 de marzo de 2021). <https://conceptodefinicion.de/>. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/>: <https://conceptodefinicion.de/usuario/>
- Pino Acuña Luis, & Fajardo Ana Gabriela. (2018). Ingeniería Comercial. *Elaboración del manual de control de Activos Fijos para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Armada Nacional*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Pluas, V. (2019). Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. *Análisis del impacto que tiene la valorización de la Propiedad, Planta y Equipo (bienes inmuebles) en el patrimonio del supermercado Santa Maria S.A.* Instituto Superior Tecnológico de Tecnología, Guayaquil.
- Quero Virla, M. (Agosto de 2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, 248-252. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99315569010>
- Quimi Leyton, C. (2017). Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría. *Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos para el control de inventarios de activos fijos en la Unidad Educativa Billingüe Liceo Albonor*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Ecuador.
- Ramon Reinoso, G., & Malavé Parra, R. (2013). Contadora Pública Autorizada C.P.A. *Instructivo para la aplicación de las NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipos" referente a la depreciación de Activos Fijos en las compañías recicladoras*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Raus Arias, E. (10 de diciembre de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Real Academia Española. (2001). *Diccionario de la lengua española*. Madrid, España : Asociación de Academias de la Lengua Española. Obtenido de <https://dle.rae.es/importe>
- Rios Guerra, F. (2010). Contaduría Pública. *El Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO*. Universidad Mayor de San Andrés, La Paz, Bolivia.
- Robbins , S., & Coulter , M. (2005). *Administración. Octava edición*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educaci+on de México .
- Rodríguez Tumbaco, K. (2018). Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. *Propuesta de mejoras al control interno de los activos fijos en el Hospital Básico Manglaralto*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Ecuador.
- Rojas Crotte, I. R. (Julio - diciembre de 2011). ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE DEFINICIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. *Tiempo de Educar*, 12(24), 277-297. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>
- Roldan, P. (07 de abril de 2017). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/valor-presente.html>
- Roldan, P. (25 de Abril de 2017). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/saldo.html>
- Romero López, Á. (2010). *Principios de Contabilidad Cuarta edición*. México D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Root, S. (1998). *Beyond COSO. Internal Control to Enhance Corporate Governance*. New York : John Wiley & Sons.
- Rus Arias, E. (08 de diciembre de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>
- Salazar Cajas, E., & Villamarin Alvarez, S. (2011). Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. *Diseño de un sistema de control interno para la empresa SANBEL FLOWERS CÍA. LTDA. ybucada*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, Latacunga.

- Samaniego Peñaloza , M. K. (2017). *Ajuste y Reclasificación de bienes de Propiedad Planta y Equipo, registrados en cuentas contables distintas a su naturaleza y función*. Universidad Técnica de Machala, Machala.
- Sánchez Galán, J. (04 de Agosto de 2019). *economipedia.com*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-servicios.html>
- T. Horngren, C., & Harrison Jr., W. (2010). *Contabilidad*. México: PEARSON.
- Terry, G. (1966). *Administración y control de oficinas*. México: Compañía editorial Continental S.A.
- Tumbaco, R. (2018). *Tecnología en Contabilidad de Auditoría. Propuesta de mejora al control interno de los activos fijos en el Hospital Básico Manglaralto*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil.
- Universidad de Caldas - Unión Europea. (2011). *Contabilidad Básica*. Caldas , Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.
- Universidad Tecnológica de Chile -INACAP. (01 de Febrero de 2017). LAS CUENTAS CONTABLES, SUS TRATAMIENTOS. Santiago de Chile, Santiago de Chile, Chile. Obtenido de http://www.inacap.cl/web/material-apoyocedem/alumno/Contabilidad/Contabilidad-Basica%20CCCB01/CCPR03_U4_GA.pdf
- Vázquez Burguillo, R. (13 de noviembre de 2015). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>
- Villao Pluas, R. (s.f.).
- Westreicher, G. (09 de Diciembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/tributacion.html#referencia>
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General, Séptima Edición*. Bogotá, Colombia: MCGRAW HILL .