



Universidad Laica “VICENTE ROCAFUERTE” de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

**EXAMEN AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA
INDUSTRIAL ATUNERA GALAPESCA S.A. PARA EL PERIODO FISCAL 2014**

Tutor:

MAE. LCDA. CPA ESTELA HURTADO PALMIRO

Autora:

MARÍA DE LOS ÁNGELES MOREIRA FIGUEROA

Guayaquil - Ecuador

Mayo

2016

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO de tesis		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Examen al rubro de propiedad, planta y equipo en la empresa industrial atunera galapesca s.a. para el periodo fiscal 2014		
AUTOR/ES: María de los Ángeles Moreira Figueroa	REVISORES: Msc. CPA Estela Hurtado	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
CARRERA: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS: 72	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Propiedades, planta y equipo, estados financieros, procesos contables		
RESUMEN: La implementación y el correcto tratamiento de las normas de contabilidad es de gran impacto e importancia ya que nos permite cumplir con las obligaciones de los organismos de control logrando eficiencia y eficacia en la compañía.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	S ☐	N ☐
CONTACTO CON AUTORES/ES: Maria de los Ángeles Moreira Figueroa.	Teléfono: 0997126330	E-mail: Mariangel_1092@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MGS. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec Ab. Byron López Carriel, MGs. Teléfono: 2596500 EXT. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada **MARIA DE LOS ANGELES MOREIRA FIGUEROA**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar (**EXAMEN AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA INDUSTRIAL ATUNERA GALAPESCA S.A. PARA EL PERIODO FISCAL 2014**).

Autora:

Srta. María de los Ángeles Moreira Figueroa

C.I. 0929738607

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación **EXAMEN AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA INDUSTRIAL ATUNERA GALAPESCA S.A. PARA EL PERIODO FISCAL 2014**, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: ***“EXAMEN AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA INDUSTRIAL ATUNERA GALAPESCA S.A. PARA EL PERIODO FISCAL 2014”***, presentado por los estudiantes **MARIA DE LOS ANGELES MOREIRA FIGUEROA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **(INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA)**, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MSC CPA ESTELA HURTADO PALMIRO

C.I. 0915999155

Documento	María de los Ángeles Moreira - Urkund.docx (D30206992)
Presentado	2017-08-21 17:48 (-05:00)
Presentado por	mariangel_1092@hotmail.com
Recibido	estela.hurtado.palmiro.ulvr@analysis.urkund.com
Mensaje	Tesis Propiedades, planta y equipo Mostrar el mensaje completo 2% de estas 17 páginas, se componen de texto presente en 4 fuentes.

Exportar Compartir

50% 0 Advertencias. #1 Reiniciar

informacion dirigida al exterior es generalista y tiene como principal objetivo mostrar la fiel imagen del patrimonio, de los resultados obtenidos de la situación financiera” (Muñoz, 2008, p.20).

los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como

2.6.2 La Contabilidad Bajo Tres Aspectos: los cambios que se

Teniendo en consideración estos tres aspectos que nos ayudan a entender los movimientos de compañía en cada una de sus fases con mayor eficacia a la hora de tomar decisiones que puedan involucrar al giro del negocio.

Estática contable: El empresario deberá redactar periódicamente unos estados contables en los que resuma la composición de su patrimonio y la situación económico – financiera en la que se encuentra (lo que tiene, lo que le deben y lo que él debe)

Dinámica Contable: El patrimonio de la empresa está continuamente en movimiento: se vende, se compra, se paga y se cobran facturas, se originan gastos, se producen ingresos.

Técnica Contable: “Todos esos movimientos del

AGRADECIMIENTO

El ser humano siempre estará agradecido por las Bendiciones que recibe a lo largo de su vida.

Mi agradecimiento más profundo a Dios y nuestra madre Santísima, por el regalo de vida, ser mi guía, mi refugio y ayudarme a superar todos los obstáculos presentados para alcanzar una de mis principales metas.

A mi mami, Sra. Mariela Roxana Figueroa Romero, por ser la mejor madre del mundo, una gran mujer, el ángel que Dios puso en la tierra para que llamara mamá, ya que con su amor incondicional siempre estuvo junto a mí en los momentos de desvelos a lo largo de mi vida, me motivó a no desmayar nunca aunque las cosas se tornaran difíciles y a luchar siempre por mis ideales. Te amo mamá.

A mi papi, Sr. José Moreira García, el mejor padre del mundo, digno ejemplo de ser humano, con su esfuerzo, entrega, confianza y amor, me ha inculcado valores, especialmente, a ser perseverante y a no renunciar a nada hasta intentarlo todo. Gracias papá por esperarme hasta altas horas de la noche y no dejarme nunca sola. Te amo.

A mi hermano simplemente y con orgullo es el mejor, gracias por soportar mi mal genio en mis días difíciles, y por regalarme abrazos y sonrisas cuando más las necesité. Gracias por estar conmigo, te cuidaré y guiaré siempre para que llegues lo más alto que quieras. Gracias por creer en mí y verme como un ejemplo a seguir.

A toda mi familia y amigos que se ha preocupado en todo momento por mi crecimiento profesional.

A mi tutora, el Mae. Lcda. Cpa Estela Hurtado, por sus conocimientos, tiempo invertido, y por ayudarme en la culminación de mi proyecto de investigación.

A mis profesores de la Universidad Laica Vicente Roca fuerte, por sus enseñanzas, consejos y paciencia.

María de los Ángeles Moreira Figueroa.

DEDICATORIA

He llegado a una etapa de mi vida súper emocionante, llena de bendiciones y obstáculos, fueron cinco años de Carrera universitaria, donde hubieron noches sin dormir, lagrimas, amistades pero sobretodo muchas personas que creyeron en mí y estuvieron siempre a mi lado.

Dedico mi proyecto de investigación a Dios y a nuestra madre Santísima, por el don de la vida, por no desampararme nunca, darme las fuerzas necesarias y guiarme siempre por el camino del bien.

A mis padres, Sr. José Moreira García y Sra. Mariela Figueroa Romero, gracias a ellos me he convertido en el ser humano que soy, a pesar de mis defectos ellos me aman de manera incondicional. Gracias por hacer de mí, una persona útil y honesta para la Sociedad, este logro es de ustedes. Son los mejores padres.

A mis abuelitos, Walter Figueroa y Jacinto Moreira, a mis abuelitas Juana García y Mercedes Romero que me cuidan desde el Cielo, fueron y serán siempre los abuelitos más cariñosos y pacientes, sé que están conmigo y nunca me han dejado sola, que desde el cielo mis abuelitas están celebrando junto a nosotros este logro que fue un trabajo de mucho sacrificio y esfuerzo. Las extraño mucho.

A mi hermano Josué, a mi familia entera, a mis amigos y a todas esas personas que de una u otra forma me han apoyado en mis etapas de formación, le dedico mi proyecto de investigación que con esfuerzo y amor he cumplido. Gracias por ser parte de mi vida. Dios les Bendiga.

A mi enamorado quien me ha apoyado durante toda mi carrera universitaria con su paciencia y amor me ha dado fuerzas para continuar con mi proyecto de investigación. Gracias por ser parte de esta historia.

A mis amigos quienes estuvieron conmigo con sus conocimientos ante las dudas que se presentaron durante mi trabajo de investigación, millón gracias por su paciencia y por todo el apoyo durante estos meses.

ÍNDICE GENERAL

Introducción	1
CAPÍTULO I: Diseño de la Investigación.....	2
1.1 Tema: “Examen al Rubro de Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa Industrial Atunera Galapesca S.A. para el Periodo Fiscal 2014”	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.4 Sistematización de la Investigación.....	4
1.5 Objetivos de la investigación.....	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
1.6 Justificación de la Investigación.....	5
1.7 Delimitación de la Investigación	5
1.8 Ideas a Defender	6
CAPÍTULO II: Marco Teórico	9
2.1 Antecedentes de la Investigación	9
2.2 Marco Teórico	9
2.2.1 Políticas para Activos fijos.....	9
2.3 Marco Conceptual.....	10
2.3.1 Importancia de la Contabilidad Financiera	10
2.3.2 La Contabilidad Bajo Tres Aspectos:.....	10

2.3.3	Objetivos Básicos de la Contabilidad:	11
2.3.4	Principales Principios Contables.....	12
2.3.5	Indicadores de la Rentabilidad	13
2.3.6	Usuarios de los Estados Financieros	14
2.3.7	Control Interno	14
2.3.8	Clasificación de los Activos Fijos.....	15
2.3.9	Costo o Valor Histórico.....	16
2.3.10	Presentación de Reportes Relacionados con el Control Interno sobre la Presentación de Reportes Financiero.....	17
2.3.11	Objetivos de la Auditoria	18
2.3.12	Activo fijo	18
2.3.13	Factores para Reconocimiento de Bienes.....	19
2.3.14	Condiciones para el Reconocimiento de un Activo	19
2.3.15	Objetivo de la NIC 16	20
2.3.16	Sistemas de Planeación y Control	20
2.3.17	Partes del Activo y del Pasivo.....	21
2.3.18	Auditoría de Estados Financieros.....	21
2.3.19	Destinatarios de la Auditoría.....	22
2.3.20	Examen Especial	23
2.3.21	La Importancia de la Contabilidad en la Toma de Decisiones.....	23
2.3.22	Objetivo y Políticas de la Administración.....	24
2.3.23	Activos Fijos	24

2.4	Marco Legal.....	25
2.4.1	Gastos Generales Deducibles	25
2.4.2	Otros Activos No Monetarios	25
2.4.3	Depreciación Importe Depreciable.....	26
2.4.4	Depreciación: Período de Depreciación	26
2.4.5	Depreciación de Activos Fijos	Error! Bookmark not defined.
2.4.6	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	Error! Bookmark not defined.
CAPÍTULO III: Metodología de la investigación		28
3.1.1	Tipo de Investigación	28
3.1.2	Enfoque de la investigación	28
3.2	Técnicas de investigación.....	29
3.3	Población y muestra.....	30
3.4	Análisis de los resultados	31
3.4.1	Análisis de resultados de la Cuestionarios de control interno.....	31
3.4.2	De la correcta presentación financiera contable.....	42
3.5	Análisis de Índices Financieros	45
3.5.1	Análisis de Resultados de Índices Financieros	51
3.6	Determinación De Materialidad	51
3.6.1	Base de Medición.....	51
3.6.2	Porcentaje Apropiado Aplicado a la Base de Medición.....	52
3.6.3	Cálculo de materialidad.....	53

3.7	Papeles de Trabajo.....	55
3.7.1	Obtener Planilla de Movimientos y Listados Detallados: Ver Anexo A1 .	58
3.7.2	Validación de las Altas: Ver Anexo A2	58
3.7.3	Validación de Disposiciones: Ver Anexo A3	58
3.7.4	Validación Gastos de Depreciación: Ver Anexo A4.....	59
3.7.5	Validación Inventario de Propiedades, Planta y Equipo: Anexo A5	60
CAPÍTULO IV.....		59
4	INFORME TÉCNICO	59
4.1	Informe Técnico.....	60
4.2	Conclusiones y recomendaciones	63
4.2.1	Conclusiones	63
4.2.2	Recomendaciones	65
Referencias Bibliográficas		67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de Galapesca S.A.	30
Tabla 2 Niveles de Medición	31
Tabla 3 Estado de Situación Financiera declarado al 31 de Diciembre del 2014	43
Tabla 4 Estado de Resultados por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014....	44
Tabla 5 Detalle de Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2014	45
Tabla 6 Porcentajes de Medida Razonable	53
Tabla 7 Cálculo de Materialidad	54
Tabla 8 Resultados del Cálculo de la Materialidad.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Cuestionario de Control Interno: Contralor	352
Figura 2 Cuestionario de Control Interno: Contador	353
Figura 3 Cuestionario de Control Interno: Asistente 1	354
Figura 4 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 2	35
Figura 5 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 3	396
Figura 6 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 4	397
Figura 7 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 5	38
Figura 8 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 6	39
Figura 9 Cuestionario de Control Interno: Jefe Administrativo.....	40
Figura 10 Resultados de Niveles de Confianza.....	41
Figura 11 Planilla Movimiento de Activos Fijos	586
Figura 12 Validación de las Altas	586
Figura 13 Validación de Disposiciones.....	587
Figura 14 Validación Gastos de Depreciación.....	59
Figura 15 Validación Inventario	59
Figura 16 Propuesta Niveles Departamentales	612
Figura 17 Propuesta Bajo Niveles de Procesos.....	612

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A1 Obtener Planilla de Movimientos y Listados Detallados.....	70
Anexo A2 Validación de Altas.....	71
Anexo A3 Validación de Disposiciones.....	72
Anexo A4 Validación Gastos de Depreciación.....	73
Anexo A5 Validación de Inventario de Propiedades, Planta y Equipo.....	74
Anexo A6 Entrevista.....	75

Introducción

Este proyecto se diseñó con el propósito de analizar las operaciones económicas, preparar información contable de calidad, mejorar la rentabilidad de la compañía, realizando un examen a los rubros de propiedades, planta y equipo con la aplicación de las normas contables como la NIC 16 para obtener mejores resultados en sus estados financieros y en la segregación de funciones con lo cual facilita la toma de decisiones a nivel gerencial tanto para la comunidad universitaria y para la empresa objeto de estudio, puesto que expone de forma clara y precisa los procesos contables que se deben realizar para el tratamiento de propiedades, planta y equipo mediante la aplicación de las normativas y entes reguladores mismos que obligan a que se ajusten a las normativas vigentes como son: Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacional de Información Financiera y así obtener razonabilidad en los estados financieros.

Debido a la importancia del rubro propiedades, planta y equipo y el impacto que tiene en los Estados Financieros de acuerdo al tipo de industria a la que se dedica Galapesca, mantener eficiencia en la implementación de las normas de contabilidad es de gran rendimiento ya que permite cumplir con las exigencias y mejorar la transparencia de la información financiera, ser más competitivos en el mercado nacional e internacional.

CAPÍTULO I: Diseño de la Investigación

1.1 Tema: “Examen al Rubro de Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa Industrial Atunera Galapesca S.A. para el Periodo Fiscal 2014”

1.2 Planteamiento del Problema

Galapesca S.A., es una empresa industrial dedicada a la pesca y procesamiento de atún para exportación; iniciando sus operaciones en el año 1991, siendo sus principales fuentes de mercado Estados Unidos y países de Europa.

Debido a la naturaleza de la actividad económica de la Compañía entre los rubros que tienen importancia relativa en los estados financieros son: inventario y las partidas que conforman el rubro Propiedades, Planta y Equipos, los cuales en base a la normativa contable vigente en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera) deben de estar valuados de forma razonable con el fin de disminuir los errores significativos en el reconocimiento inicial o posterior, capitalización de costos, y bajas de los mismos.

Los activos de la compañía es de aproximadamente US\$51,139,000,00 conformado principalmente por inventarios y propiedades, planta y equipo que en conjunto representan un porcentaje importante del total de los recursos económicos que lo mantiene imprescindible para su operación y para la generación de flujos de efectivos futuros.

La compañía mantiene en arrendamientos bienes de importancia en la producción del producto terminado que ofrece, lo cual origina riesgos en la capacidad productiva de la entidad puesto que la propiedad legal de los bienes pertenece a otra sociedad.

Adicionalmente, el incorrecto reconocimiento y falta de revaluación de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a las normas contables originan un mal registro de gastos en la depreciación, lo cual afecta a la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto, teniendo en consideración la falta de control de los activos fijos en el monitoreo de los bienes mediante inventarios físicos trimestrales debido a la cantidad y vulnerabilidad.

El inventario tiene una susceptibilidad por la falta de monitoreo programado de las propiedades, planta y equipo (incluyendo los arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles) inmersos en la producción los cuales permiten a la compañía llevar un control de la trazabilidad de cada componente y de su seguridad o custodia física.

El nivel de vulnerabilidad que tiene la manipulación de las estimaciones de vida útil de las propiedades planta y equipo por parte de decisiones de la gerencia, afectando directamente en los resultados de los estados financieros.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es el impacto en los Estados Financieros de la partida de propiedad, planta y equipo en la empresa Galapesca S.A. para el período fiscal 2014?

1.4 Sistematización de la Investigación

1. ¿De qué forma los procesos contables inciden en la presentación de los estados financieros?
2. ¿Por qué es importante realizar auditoría al rubro de propiedad, planta y equipo?

3. ¿Cuál es el beneficio de la auditoria para las tomas de decisiones en la empresa?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo General

Evaluar el impacto en los Estados Financieros, mediante un examen a Propiedad, planta y equipo en la empresa industrial atunera Galapesca S.A. para el periodo fiscal 2014.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Analizar los procesos contables y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros.
2. Examinar la razonabilidad de los registros generados por la empresa y la administración que se les esté dando a las propiedades, planta y equipo.
3. Determinar que la información elaborada por la compañía no contiene errores significativos que pueda conducir a tomas de decisiones equivocadas.

1.6 Justificación de la Investigación

La importancia de este proyecto es realizar el análisis de las partidas que se registran en las propiedades, planta y equipo para verificar la razonabilidad del reconocimiento de los activos fijos, así como la medición inicial y posterior, la adecuación de políticas contables uniformes, el método de depreciación, el correcto tratamiento de las revaluaciones y su efecto en la depreciación acumulada de los activos fijos, son temas importantes y relevantes que deben ser

tratados de forma adecuada y alineados a los parámetros establecidos en las Normas internacionales de Información Financiera NIIF.

Los activos de la compañía es de aproximadamente US\$51,139,000 conformado principalmente Las cifras en la justificación por inventarios US\$23,540,000 y activos fijos US\$9,162,000 que representan el 46% y 18% respectivamente del total de activos. Los cuales representan un 63% en conjunto del total de los recursos económicos que lo mantiene imprescindible para su operación y para la generación de flujos de efectivos futuros.

Galapesca S.A. ha realizado arriendos de activos de bienes muebles e inmuebles desde el año 2010 a Danesa S.A. la cual entrega un contrato, en los cuales establecen las cláusulas relacionadas ventajas inherentes y posibles transferencias de riesgos que pueda obtener la propiedad del activo.

Para el análisis del rubro de “Propiedades, planta y equipo” se desarrollará en base a los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Auditoría 200 (NIA 200), en la cual establece la realización de un examen crítico, sistemático y detallado cuyo objetivo es evaluar la aplicación razonable de las política contable NIC 16 en base al reconocimiento, medición inicial, medición posterior, método de depreciación y clasificación del rubro en mención.

1.7 Delimitación de la Investigación

Tomando en consideración el área de estudio en el cual se enfocará el presente documento se delimitó el problema de la siguiente forma:

Campo: Sector Industrial Atunero

Área: Contabilidad Contable y Administrativo

Empresa: Galapesca S.A.

Marco espacial: Km 12.5 Vía Daule

Población: Norte

Período: 2014

Tema: Examen al rubro de propiedad, planta y equipo en la empresa industrial atunera Galapesca S.A. para el periodo fiscal 2014.

1.8 Ideas a Defender

Al realizar una evaluación en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de las partidas que conforman el rubro de “Propiedades, planta y equipos”, así como la aplicación de los procedimientos de auditoría, permitirán que los estados financieros se presente libre de representaciones erróneas y significativas ayudando a la toma de decisiones correspondiente a los rubros de “Propiedades, planta y equipo”, un mayor control en sus activaciones, bajas, mantenimientos y distribución para su crecimiento económico y estructural.

CAPÍTULO II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los procesos contables son el registro de las transacciones de los estados financieros, los cuales deben estar elaborados en base al cumplimiento de las normativas contables logrando una razonabilidad de los mismos con el objetivo de que permitan tomar decisiones de a la alta gerencia. Los requerimientos globales de la International Accounting Standards Committee (IASC) es un organismo de carácter privado y de aplicación mundial, hace necesario que las organizaciones comuniquen su información financiera en un mismo lenguaje contable, a fin de que los estados financieros se preparen y se presenten sobre los principios o postulados de contabilidad que sean consistentes.

Dongwon Industries es una empresa de las compañías de atún más grandes del mundo con operaciones en los océanos Pacífico, Índico y Atlántico. Posee plantas que se encuentran en Ecuador y Samoa Americana por lo que sus rubros de propiedades, planta y equipo son de gran importancia e impacto en los Estados Financieros.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Políticas para Activos fijos

Propiedades, Planta y Equipo

Un activo fijo es una propiedad, planta y equipo que tiene una vida útil traer los papeles de trabajo con las correcciones mayor a un año con un valor de \$2,000 o más. Propiedad, planta y equipo es costado y es depreciado a través de sus años de vida estimados, usando el método de línea recta.

Es política de esta empresa que las compras de activos fijos deben ser aprobados en una Solicitud para Aprobación de Proyectos de Capital (CAR). Los activos de capital deben ser rápidamente identificables a través del uso de etiquetas.

Activos de capital incluye lo siguiente:

- Infraestructura y terrenos.
- Maquinaria, equipo, embarcaciones, modificaciones de infraestructura, mejoras, vehículo (otros vehículos fuera de la flota nacional)
- Computadoras, servicios y sistemas de cómputo incluyendo procesadores de texto y equipos de comunicación.

Solicitud para Aprobación de Proyectos de Capital (CAR)

La Solicitud para Aprobación de Proyectos de Capital (CAR) son requeridos para cualquier compra de activos con un costo unitario de \$2,000 o más. El CAR debe brindar información necesaria para la toma de decisiones cuando se apruebe la compra de Activos de Capital.

No se debe realizar acuerdos hasta que se obtenga un CAR aprobado por el Gerente General, y cuando aplique, un gerente corporativo. Las aprobaciones respectivas se basan en el detalle de la FAM.

Excedente de Capital en Proyectos

El encargado puede aprobar el exceso de un proyecto en cuanto este no exceda el 10% o \$50,000, cualquiera que sea más alto de aprobación original. Se debe gestionar una orden de compra por cualquier compra de Activos de Capital.

Solicitud de destrucción de un activo fijo (ADR) – Activo de capital

Es política de esta empresa que cualquier activo de capital que sea reducido en su valor o en desuso y no ha sido reemplazado deben ser aprobado en una Solicitud Destrucción de Activo - Activos de Capital Irreemplazables.

La aprobación de los ADR va acorde se indica en la FAM.

El formato del CAR y ADR son incluidos en los anexos.

Todas las funciones relacionadas con la Compra de activos y Destrucciones deben ser adecuadamente segregadas.

El Vicepresidente Senior de Contraloría y Tesorería es responsable de la interpretación y administración de esta política.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Importancia de la Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera, es la manera de demostrar los resultados obtenidos durante los periodos de operaciones de las compañías. “La información dirigida al exterior es generalista y tiene como principal objetivo mostrar la fiel imagen del patrimonio, de los resultados obtenidos de la situación financiera” (Muñoz, 2008, p.20)

2.3.2 La Contabilidad Bajo Tres Aspectos:

Teniendo en consideración estos tres aspectos que nos ayudan a entender los movimientos de compañía en cada una de sus fases con mayor eficacia a la hora de tomar decisiones que puedan involucrar al giro del negocio.

Estática contable: El empresario deberá redactar periódicamente unos estados contables en los que resuma la composición de su patrimonio y la situación económico – financiera en la que se encuentra (lo que tiene, lo que le deben y lo que él debe)

Dinámica Contable: El patrimonio de la empresa está continuamente en movimiento: se vende, se compra, se paga y se cobran facturas, se originan gastos, se producen ingresos.

Técnica Contable: “Todos esos movimientos del patrimonio y esos estados periódicos necesitan un soporte físico donde ser registrados; unas veces será manual, otras será por medios mecánicos o electrónicos.” (García, 2009, p.22).

2.3.3 Objetivos Básicos de la Contabilidad:

Entre los principales objetivos de la contabilidad es dar a conocer, predecir, evaluar y tomar decisiones de los recursos controlados de las compañías con el fin de ayudar en el entendimiento de la misma.

La información contable debe servir fundamentalmente para:

Conocer y demostrar el recurso controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

- Predecir flujos de efectivo.

- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. (Martínez, 2011, p.36).

2.3.4 Principales Principios Contables

El fin de los principios contables es tener una guía de parámetros para la contabilización para el enfoque de los objetivos planteados cada año de acuerdo a lo esperado.

Ente Económico: El ente económico es la empresa, esto es, la actividad económica organizada como una unidad, respecto de la cual se predica el control de los recursos. El ente debe ser definido e identificado en forma tal que se distinga de otros entes.

Unidad de Medida: Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida”. Para el caso el Caso de Ecuador todos los registros y los informes financieros deben llevarse en dólar

Periodo: El ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros, durante su existencia.

Valuación o Medición: Tanto los recursos como los hechos económicos los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida.

Asociación: Se deben asociar con los ingresos devengados en cada periodo los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Reconocimiento de los Hechos Económicos: El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados. (Olano, 2012 p.71).

2.3.5 Indicadores de la Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad, analizan los resultados de las estrategias que se consideraron para el crecimiento de la compañía.

Los indicadores financieros son referencias económicas que proporcionan situación histórica, actual o a futuro de las compañías. Con los cuales podremos realizar toma decisiones como descuento, estrategias de ventas, de compras, reducción o incremento del personal, entre otras cosas. (Rincón, 2011, p.5).

2.3.6 Usuarios de los Estados Financieros

El fin de emitir los estados financieros para que las personas esté informadas con respecto a las situaciones actuales de la empresa y continuar con las decisiones o buscar propuestas para de manera oportuna para la optimización de recursos y tiempo.

Los usuarios de la información contable se agrupan de dos categorías generales:

Administradores internos que usan la información para tomar las decisiones operativas cotidianas y las estratégicas de largo plazo. Actores externos, como inversionistas y autoridades gubernamentales, que usan la información para tomar decisiones acerca de la compañía. (Horngren, 2006, p.5).

2.3.7 Control Interno

El control interno permite monitorear las actividades que se realiza a diario dentro de cada función establecida por la compañía.

El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y operativa
- Salvaguarda de recursos de la entidad.

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Prevención de errores e irregularidades

2.3.8 Clasificación de los Activos Fijos

La correcta clasificación de los activos fijos es muy importante ya que de este parte el cálculo de sus vidas útiles.

No depreciables: terrenos, construcciones en curso, maquinaria en montaje, equipos no utilizados.

Depreciables: Bienes en servicio del proceso productivo de naturaleza duradera y que no están para la venta.

Agotables: Está conformado por los recursos naturales, los cuales pueden ser renovables y no renovables. (Rincón, 2012, p.116).

Ciclo de Vida de los Activos Fijos

Para fines didácticos se estudian los activos fijos en sus tres fases de vida: alta o ingreso físico, utilización y baja o exclusión.

- **Alta o Ingreso Físico:** Momento clave que marca la culminación de todas las actividades relacionadas con la gestión de compra o de construcción o de la recepción por arriendo financiero o donación según sea el caso:
 - **Adquisición:** Esta puede ser en el país o en el exterior a cambio de un precio justo.
 - **Construcción:** Puede ser directa de bienes o por la generación de ciertos intangibles como software, parte de la empresa.
 - **Donación:** Forma extraordinaria de hacerse de la propiedad por un acto de recepción de bienes sin contraprestación económica.
 - **Expropiación:** Es la asignación jurídica del bien a cambio de pagar un precio justo.
 - **Intercambio o canje:** Mediante el cual se entrega un inventario o servicio y se recibe un bien que reúne las condiciones de activo fijo.
 - **Leasing financiero:** Modalidad de financiamiento a largo plazo que da inicio le da la potestad de control total y con la opción de compra a que tiene derecho el arrendamiento en el contrato de leasing financiero. (Lasso, 2012, p.120).

2.3.9 Costo o Valor Histórico

Es el costo de adquisición o control con el cual se da de alta (acción de registrar el activo fijo en los libros contables), estará dado por el precio monetario del bien, más todos los desembolsos presentes que demande el bien hasta que esté en condición de uso.

“Un bien que califica como activo debe inicialmente ser cuantificado a su costo histórico que es la integración de todos los componentes del precio: derechos, y costos” (Zapata, 2011, p.p. 175 – 176). De acuerdo a las normas contables se debe reconocer si un bien puede formar

parte de las propiedades, planta y equipo de las compañías ya que esto puede ser muy vulnerable debido a que no tengan políticas para la clasificación de los activos fijos.

2.3.10 Presentación de Reportes Relacionados con el Control Interno sobre la Presentación de Reportes Financiero.

La evaluación del control interno dentro de una auditoría es uno de los factores más importantes ya que mediante el cual se da un enfoque de lo que se espera realizar, debido a la eficiencia que pueda tener la compañía dentro de sus operaciones.

Se requiere que el reporte de la administración relacionado con el control interno sobre la presentación de reportes financieros incluya lo siguiente:

- Una declaración de la responsabilidad de la administración por restablecer y mantener un adecuado control interno sobre la presentación de reportes financieros para la compañía.
- Una declaración que identifique la estructura conceptual usada por la administración para dirigir la valoración requerida en relación con la efectividad del control interno sobre la presentación de reportes financieros de la compañía.
- Una valoración de la efectividad del control interno sobre la presentación de reportes financieros de la compañía para el final del más reciente año fiscal de la compañía, incluyendo una declaración explícita de si ese control interno sobre la presentación de reportes financieros es efectivo. (Mantilla, 2014, p. 307).

2.3.11 Objetivos de la Auditoria

Los objetivos de la auditoria nos permiten a evaluar la información que nos proporciona el cliente para que de alguna manera dar razonabilidad de lo que nos están presentando y poder emitir un criterio con respecto a un periodo establecido. La amortización devengada ha sido contabilizada como gasto al importe y en el periodo apropiado. El inmovilizado material en desuso o destinado a la venta se valora al valor neto realizable. “Los objetivos del análisis del inmovilizado material serán la comprobación del mismo y su valoración: Existencia, integridad, propiedades o derechos y obligaciones, valoración y personificación” (Monfort, 2013, p.p.69-70).

2.3.12 Activo fijo

Los activos fijos están destinados asegurar la vida y la funcionalidad de las compañías, ya que por medio de los cuales realizan sus operaciones.

Los elementos del Activo Fijo están destinados a asegurar la vida de la empresa, su permanencia. En él se incluyen los elementos de Activo que, por su naturaleza, permanecen en la empresa más de un ejercicio económico, es decir, está formado por los elementos vinculados a la empresa de una manera fija y que no se destinan a su venta. (Martel, 2007, p.42).

2.3.13 Factores para Reconocimiento de Bienes

Para que un bien sea considerado propiedades planta y equipo, es necesario considerar los siguientes factores: debe proveer beneficios futuros, no se debe tener restricciones en su utilización, estar bajo el control del ente.

Es activo empresarial los resultados físicos o invisibles, siempre que estos reúnan las siguientes condiciones básicas:

Que aparezcan con sucesos antiguos; por lo tanto, su registro y obligación debe realizarse por hechos pasados.

Que reporten rentabilidad posterior, constatada en dinero que perciba o que eviten su salida.
(Zapata, 2011, p.38).

2.3.14 Condiciones para el Reconocimiento de un Activo

Para que un activo pueda ser registrado como activo es muy importante considerar que: sea producto de hechos pasados, proveer beneficios futuros.

- Controlado por la empresa
- Producto de un suceso pasado
- Que la entidad espere obtener beneficios futuros.

(Hansen Holm &Co, 2011, p.3).

2.3.15 Objetivo de la NIC 16

El objetivo de la norma darnos a conocer la manera de como clasificar los bienes por los cuales las empresas realizan sus inversiones para lograr beneficios futuros, y su correcto registro en la contabilidad.

El objetivo la norma es determinar el procedimiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma el beneficiario de los estados financieros logren percatarse de la información sobre inversión que la compañía posee en propiedades, planta y equipo, así como las variaciones que se estén produciendo en las adquisiciones. (Vera, 2012, p.58).

2.3.16 Sistemas de Planeación y Control

La intervención de los contadores a la hora de tomar decisiones es muy importante, ya que se debe desarrollar estrategias con las cuales busquen mitigar errores, incrementar ganancias, comprometerse y trabajar en equipo.

La planeación comprende la selección de las metas de la organización, la predicción de resultados de acuerdo con varias alternativas para alcanzar esas metas, la decisión en torno a cómo lograr las metas deseadas y la comunicación de las metas y como hacerlas saber a toda la organización. Los contadores administrativos fungen como socios de negocio en estas actividades de planeación al ayudar a desarrollar estrategias, mejorar los procesos de negocios, trabajar en equipo y comprometerse. Gracias a que entienden lo que crea valor

y los factores clave de éxito, los contadores administrativos ayudan a los gerentes a tomar mejores decisiones y a perfeccionar el desempeño. (Datar, 2007, p.7).

2.3.17 Partes del Activo y del Pasivo

La clasificación y presentación de los estados financieros es muy importante ya que nos permite entender de manera clara y ordenada la información que nos están presentando.

Las diferentes partes que tienen los grandes grupos, Activo y Pasivo, son los siguientes:

Balance Activo Pasivo Inmovilizado Circulante Recursos propios Pasivo exigible L/P
Pasivo exigible C/P

Inmovilizado: En el inmovilizado se integran los bienes y derechos pertenecientes a la empresa a largo plazo (más de un año). Aquel activo cuya permanencia en la empresa vaya a ser superior al año se incluye en el inmovilizado. (Free-ebooks, 2010, p.p. 5-6).

2.3.18 Auditoría de Estados Financieros

La auditoría es una ciencia por la cual nos permite conocer la estructura y el desempeño con la cual una empresa se ha manejado durante cierto periodo específico, implementando exámenes para evaluar los controles en cada proceso que se ha desempeñado dentro de la compañía.

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (Sánchez, 2012, p. 2)

2.3.19 Destinatarios de la Auditoría

Realizar una excelente auditoria es muy eficaz para los usuarios que harán uso de los informes emitidos, con los cuales validarán la información que las empresas presentan a la hora de solicitar algún crédito, ofertar obligaciones, también para los socios u accionistas de las compañías para enfocarse en una estrategia.

- Empresas cotizadas
- Emisoras de obligaciones en oferta pública
- Intermediarias financieras
- Aseguradoras
- Receptoras de subvenciones y ayudas o que proporcionen bienes y servicios al Estado u organismos públicos.
- Las empresas con una cifra de negocios que supere el importe total del activo según el balance y el número anual medio de empleados.
- Las sucursales de entidades financieras extranjeras establecidas en el Estado español que no tengan que presentar cuentas anuales de su actividad. (Cornella, 2011, p. 16).

2.3.20 Examen Especial

Con la auditoria podemos realizar exámenes especiales a cada rubro de los estados financieros que sea requerido.

Se denomina examen especial a la auditoria que puede comprender o combinar a la auditoria financiero de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas con la auditoria de gestión destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un periodo dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables. (Fonseca, p.22).

2.3.21 La Importancia de la Contabilidad en la Toma de Decisiones

Para toda administración es necesario la emisión de informes ya sean mensuales o semestrales para verificar el progreso que ha tenido la empresa durante cierto periodo y determinar las estrategias a tomar. “Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional o pública, desde un ayuntamiento, necesita procesar u elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica”. (Alcarria, 2011 p. 13).

2.3.22 Objetivo y Políticas de la Administración

El logro de los objetivos propuestos en las entidades son necesarios para tener un control dentro de los niveles estructurales y jerárquicos. “Garantizar la identificación con las metas, planes, programas específicos implantados, el crecimiento y continuidad siendo estos del conocimiento de todos los niveles estructurales de la entidad”. (Ambrosio, 2011, p.3).

2.3.23 Activos Fijos

Los Activos Fijos se adaptarán así: Los activos que se localizaban en propiedad del ciudadano al finalizar el ejercicio, se encajarán al costo preciso al final del ejercicio anterior el porcentaje indicado en el numeral 1 del artículo 37 de este Reglamento. El porcentaje se realizará para ajustar la depreciación acumulada. (Reformado por el Art. 9 del D.E. 2553, R.O. 643-S, 28-II-95):

2.4 Marco Legal

2.4.1 Gastos Generales Deducibles

La Ley de Régimen Tributario dispone de algunos términos en el reglamento bajo los cuales son deducibles los gastos de depreciación de activos fijos siempre que no hayan sido aplicados al costo de producción.

En casos de obsolescencia, uso exagerado, rápido desgaste y razones aceptadas, el Director Regional del Servicio de Rentas Internas aprobará depreciaciones en porcentajes anuales superiores a los normales, mediante una resolución. Tendrá en cuenta las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los lineamientos técnicos de acuerdo a la empresa y del bien. Se valorará depreciación acelerada únicamente sobre bienes nuevos, con vida útil de por menos cinco años. (Art 28 Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno).

2.4.2 Otros Activos No Monetarios

Los Activos No Monetarios poseídos al finalizar el periodo como por ejemplo: posesiones percibidos en dación en pago, patentes y demás bienes, se encajará aplicando al monto del bien al finalizar el ejercicio anterior, el porcentaje se ajustará indicado en el numeral 1 del artículo 37 de este Reglamento. (Reformado inc. 4o. por el Art. 10 del D.E. 2553, R.O. 643-S, 28-II-95).

2.4.3 Depreciación Importe Depreciable

La entidad estará obligada a medir el valor residual de un elemento de propiedades, planta y equipo por el importe estimado que recibiría actualmente por el activo, si tuviera los años y se encontrara en las condiciones en las que se espera que esté al término de su vida útil. En la versión previa de la NIC 16 no se especificaba si el valor residual era este importe o el importe, incluyendo los efectos de la inflación, que la entidad esperaba recibir en el futuro, en la fecha prevista de baja en cuentas del activo.

2.4.4 Depreciación: Período de Depreciación

La entidad estará obligada a comenzar la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, y continuará depreciándolo hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo dicha partida ha estado sin utilizar.

En la versión previa de la NIC 16, no se especificaba cuándo comenzaba la depreciación de una partida, y además se especificaba que la entidad debería dejar de depreciar los elementos que habían sido retirados del uso activo y se mantenían para su disposición. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC16).

2.4.5 Depreciaciones de Activos Fijos

a) Las depreciaciones de los activos fijos del respectivo negocio, en base a los siguientes porcentajes máximos:

(i) Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.

(ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(iii) Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil, equipos de computación 20% anual.

b) Cuando la depreciación de inmuebles se hubiere iniciado con un esquema bajo el cual la vida útil calculada haya sido mayor a la estimada en este numeral y no sea posible aplicar el cálculo señalado, la depreciación del saldo se efectuará en diez años.

c) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo, podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere los repuestos no utilizados para el mantenimiento del activo fijo para el cual estuvieron destinados, se registrará como ingreso gravable la utilidad generada por dicha venta. Una vez adoptado un sistema. (Art 17 Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno).

2.4.6 Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Constituyen los estándares técnicos en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable como lo exigen las normas. Estas normas fueron adoptadas y aplicadas en muchos países a nivel mundial, permitiendo de esta manera que las empresas puedan contar con información acorde a las exigencias de la globalización.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación

3.1 Metodología de la Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

Investigación descriptiva: Se realizó el relevamiento de los procesos y controles internos de la empresa Galapesca S.A., de sus estados financieros del año 2014, específicamente la razonabilidad del rubro Propiedades, planta y equipo.

Esta investigación es sobre la recopilación de información para así, poseer conocimiento sobre la situación de la empresa Galapesca S.A.

El propósito de la investigación es fundamentalmente describir y demostrar el correcto tratamiento en base a normas internacionales de información financiera.

3.1.2 Enfoque de la investigación

El enfoque utilizado fue el cualitativo y cuantitativo.

Al realizar un examen a Propiedad, Planta y Equipo en la empresa industrial atunera Galapesca S.A., para el periodo fiscal 2014, indagando con el personal de la empresa sobre los movimientos relacionados en las cuentas de activos fijos de acuerdo a la información que proporcionan.

Se consideró todas las transacciones que influenciaron en los rubros de propiedades, planta y equipo de la empresa, aquella información contable que recopilamos de los estados financieros son proporcionadas por el personal clave dentro de la compañía, como por ejemplo los mayores contables, detalle de activos fijos, bajas, adiciones, depreciaciones mensuales por cada uno de los activos, con el fin de probar la razonabilidad de los saldos.

3.2 Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación son necesarias ya que ayudan a organizar la estructura del proyecto la cual se podría dar en técnica documental y la de campo. La técnica documental papeles de trabajo de los movimientos de las cuentas para realizar el análisis de impacto que tienen las propiedades planta y equipo dentro de los Estados Financieros de la compañía. La técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y los testimonios que permitan comprobar la hipótesis con el ejercicio en busca de la realidad objetiva.

Cuestionario: Se indagó una serie de preguntas para realizar cuestionarios de control interno con el Contador de la compañía y sus asistentes encargados de los activos fijos, los cuales están al tanto de las transacciones realizadas en estas cuentas contables.

Entrevista: Se aplicó mediante un instrumento de preguntas estructuradas a la importancia del rubro propiedades, planta y equipo, en las empresas industriales y su impacto en los estados financieros.

3.3 Población y muestra

La población es la totalidad de individuos, elementos o cosas que forman parte de una investigación.

La población de la empresa GALAPESCA S.A. es de 800 personas que conforman la compañía entre ejecutivos y nivel medio, los mismos que son: Gerentes de Calidad, Gerente de Producción, Gerente de Venta, Gerente Financiero, Gerente General, Contralor, Presidente, personal de producción.

Muestra: El departamento contable está constituido por 7 personas incluyendo al contador general y sus asistentes, de los cuales 2 personas son las encargadas y los únicos que tienen acceso al módulo de activos fijos. Se efectuará el cuestionario a la jefa administrativa por la distribución de los activos fijos. Adicional se realiza una entrevista a un experto.

Tabla 1 Población de Galapesca S.A.

ÁREAS	Nº COLABORADORES
Contralor	1
Contador	6
Asistentes Contables	1
Jefa Administrativa	1
Experto	1
Total	10

La muestra, según Bernal (2010) “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.161).

3.4 Análisis de los resultados

3.4.1 Análisis de resultados de la Cuestionarios de control interno.

Se realizaron cuestionarios de control interno a personal de la compañía los cuales son responsables de las propiedades planta y equipo, obteniendo los siguientes resultados:

Niveles Para Medir El Control Interno

Tabla 2 Niveles de Medición

<i>RANGOS</i>	<i>NIVELES</i>	<i>CONCLUSIÓN CONTROL INTERNO</i>
67% <= Nivel de Confianza <= 100%	1º Nivel	ÓPTIMO
34% <= Nivel de Confianza < 67%	2º Nivel	REGULAR
0% <= Nivel de Confianza < 34%	3º Nivel	DEFICIENTE

Resultados de Acuerdo a Cada Categoría

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Compañía: GALAPESCA S.A
Corte de auditoría: AL 31.12.2014

Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
¿Existen procesos de adquisición de Propiedades, planta y equipo?	✓			Juán García	Controler	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Juán García	Controler	
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Juán García	Controler	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Juán García	Controler	
¿Existe un departamento o personas encargadas exclusivamente de activos fijos?	✓			Juán García	Controler	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Juán García	Controler	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo?	✓			Juán García	Controler	
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Juán García	Controler	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Juán García	Controler	La compañía tiene un sistema informático
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Juán García	Controler	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Juán García	Controler	El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo.
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Juán García	Controler	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Juán García	Controler	
TOTALES	9	4	0			
TOTAL ÓPTIMO		13				
NIVEL DE CONFIANZA		69%				
FACTOR DE RIESGO		31%				

CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "óptimo". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones. Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 34%.

Figura 1 Cuestionario de Control Interno: Contralor

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Compañía: GALAPESCA S.A
Corte de auditoría: AL 31.12.2014

Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			José Arroyo	Contador	Se necesita la aprobación del contador y Controller
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			José Arroyo	Contador	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			José Arroyo	Contador	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			José Arroyo	Contador	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			José Arroyo	Contador	
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			José Arroyo	Contador	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		José Arroyo	Contador	La compañía tiene un sistema informático
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		José Arroyo	Contador	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		José Arroyo	Contador	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		José Arroyo	Contador	El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo.
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			José Arroyo	Contador	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					

CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones.

Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivel de riesgo del 36%.

Figura 2 Cuestionario de Control Interno: Contador

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Compañía: GALAPESCA S.A

Corte de auditoría: AL 31.12.2014

Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controller
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Angelica Cedeño	Asistente Contable	La compañía tiene un sistema informático
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Angelica Cedeño	Asistente Contable	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Angelica Cedeño	Asistente Contable	El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo.
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Angelica Cedeño	Asistente Contable	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Angelica Cedeño	Asistente Contable	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					

CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones.

Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivel de riesgo del 36%.

Figura 3 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Compañía: GALAPESCA S.A

Corte de auditoría: AL 31.12.2014

Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controler
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	La compañía tiene un sistema informático No se han realizado inventario de los activos fijos. El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo. No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Julio Letamendi	Asistente Contable	
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Julio Letamendi	Asistente Contable	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					

CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones.

Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 36%.

Figura 4 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía: GALAPESCA S.A						
Corte de auditoría: AL 31.12.2014						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controler
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	La compañía tiene un sistema informático
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo.
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Bryan Montesdeoca	Asistente Contable	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					
CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS						
Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones. Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 36%.						

Figura 5 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Compañía: GALAPESCA S.A							
Corte de auditoría: AL 31.12.2014							
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios	
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo		
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Josue Romero	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controler	
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Josue Romero	Asistente Contable		La compañía tiene un sistema informático
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Josue Romero	Asistente Contable		No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Josue Romero	Asistente Contable		El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo.
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Josue Romero	Asistente Contable		No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Josue Romero	Asistente Contable		
TOTALES	7	4	0				
TOTAL ÓPTIMO	11						
NIVEL DE CONFIANZA	64%						
FACTOR DE RIESGO	36%						
<u>CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS</u>							
Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniend como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones.							
Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 36%.							

Figura 6 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 4

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía: GALAPESCA S.A						
Corte de auditoría: AL 31.12.2014						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controler
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	La compañía tiene un sistema informático No se han realizado inventario de los activos fijos. El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo. No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Ingrid Aguirre	Asistente Contable	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					
<u>CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS</u>						
Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones. Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 36%.						

Figura 7 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 5

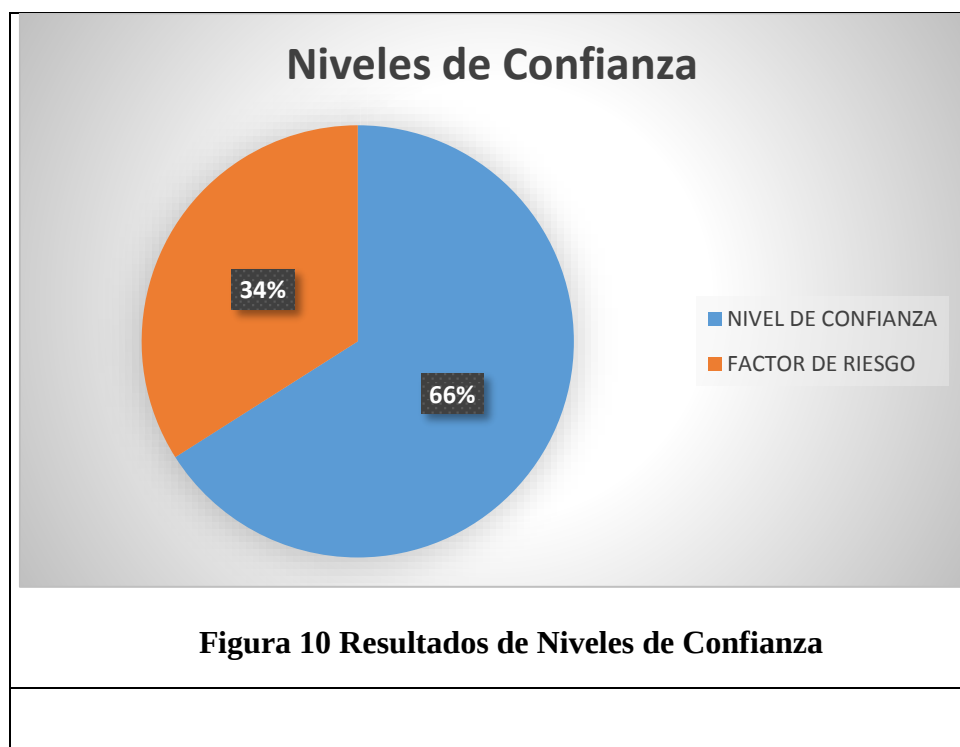
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía: GALAPESCA S.A						
Corte de auditoría: AL 31.12.2014						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Maida Arias	Asistente Contable	Se necesita la aprobación del contador y Controler
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Maida Arias	Asistente Contable	
¿Se realiza análisis de deterioro?	✓			Maida Arias	Asistente Contable	
¿Existe un control por parte del departamento contable de las propiedades, planta y equipo?	✓			Maida Arias	Asistente Contable	
¿Existe un responsable de aprobar las capitalizaciones de propiedades, planta y equipo	✓			Maida Arias	Asistente Contable	
¿Aprueban las bajas, ventas y revaluaciones de las propiedades, planta y equipo de manera automática mediante el sistema contable?	✓			Maida Arias	Asistente Contable	La compañía tiene un sistema informático No se han realizado inventario de los activos fijos. El personal contable se encarga del recibo, custodia y mantenimiento de los activos fijos, no existe una segregación de funciones con el personal administrativo. No se han realizado inventario de los activos fijos.
¿Las depreciaciones se realizan de manera manual?		✓		Maida Arias	Asistente Contable	
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Maida Arias	Asistente Contable	
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Maida Arias	Asistente Contable	
¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Maida Arias	Asistente Contable	
¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la compañía?	✓			Maida Arias	Asistente Contable	
TOTALES	7	4	0			
TOTAL ÓPTIMO	11					
NIVEL DE CONFIANZA	64%					
FACTOR DE RIESGO	36%					
<u>CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS</u>						
Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones. Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivle de riesgo del 36%.						

Figura 8 Cuestionario de Control Interno: Asistente Contable 6

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía: GALAPESCA S.A						
Corte de auditoría: AL 31.12.2014						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Entrevistado	Cargo	
La compañía cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.	✓			Angie Lopez	Jefa administrativa	El departamento administrativa no tiene conocimiento de las adquisicionesm custodia y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo.
¿Se requieren aprobaciones adicionales si se excede el monto autorizado?	✓			Angie Lopez	Jefa administrativa	
¿Existe un control de mantenimiento por parte del departamento administrativo de las propiedades, planta y equipo?		✓		Angie Lopez	Jefa administrativa	
¿Existe un listado de los activos fijo que se encuentran dentro de la compañía?	✓			Angie Lopez	Jefa administrativa	
¿Se realizan inventarios de propiedades, planta y equipo?		✓		Angie Lopez	Jefa administrativa	
¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?		✓		Angie Lopez	Jefa administrativa	
TOTALES	3	3	0			
TOTAL ÓPTIMO	6					
NIVEL DE CONFIANZA	50%					
FACTOR DE RIESGO	50%					
CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS						
El personal administrativo no tiene dentro de sus funciones la administración, mantenimiento ni la supervisión del buen mantenimiento de los activos fijo, todo lo manejan las personas de contabilidad, por lo cual detectamos un riesgo en la segregación de funciones.						

Figura 9 Cuestionario de Control Interno: Jefe Administrativo

Resultados Acumulativos



Acorde al levantamiento de información realizado al cuestionario de control interno se determinó que el ambiente de control que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "óptimo". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles de aprobaciones, de capitalizaciones, bajas, cálculo de depreciaciones.

Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que el personal de contabilidad es quien administra la distribución de activos fijos, no existe personal administrativo que tengan un control de los mismos, adicional que no se han realizado toma física de las propiedades, planta y equipo que mantiene la compañía lo cual genera un nivel de riesgo del 34%.

3.4.2 Entrevista – Ver Anexo

La entrevista se realizó a un experto con 5 años de experiencia en auditoría financiera en la cual se validó la importancia y el impacto del rubro de propiedades, planta y equipo en las industrias debido a que va de la mano a su producción, ya que si las compañías tienen una correcta segregación de funciones, cumpliendo con los principios contables, logran obtener estados financieros comprensivos, consistencia, relevancia, confiabilidad y comparabilidad en la toma de decisiones de la alta gerencia.

3.4.3 De la correcta presentación financiera contable

La correcta presentación financiera contable de una empresa, permitirá presentar razonablemente sus resultados económicos, con el fin de cumplir los requerimientos de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

Galapesca S.A., al 31 de diciembre 2014 presenta los siguientes:

Tabla 3 Estado de Situación Financiera declarado al 31 de Diciembre del 2014

Activos	2014	2013	Variación \$	Variación%
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes a efectivo	550,828	3,638,322	3,087,494	15%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13,767,836	6,861,932	-6,905,904	201%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	3,373,473	7,739,800	4,366,327	44%
Inventario	23,538,958	24,936,951	1,397,993	94%
Gastos pagados por anticipado	265,596	304,269	38,673	87%
Total activos corrientes	41,496,691	43,481,274	1,984,583	95%
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipos, neto	9,161,876	8,846,644	1209438	0%
Impuesto diferido activo	81,45	237,648	156,198	34%
Depósitos en garantía	398,435	644,59	246,155	62%
Otros activos			-	
Total activos no corrientes	9,641,761	10,938,320	1,296,559	88%
Total Activos	51,138,452	54,419,594	3,281,142	94%
Pasivos y Patrimonio, Neto				
Pasivos Corrientes:				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar	5,049,351	5,984,803	935,452	84%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	23,803,532	27,575,680	3,772,148	86%
Total pasivos corrientes	28,852,883	33,560,483	4,707,600	86%
Pasivos no corrientes				
Beneficios a empleados	3,841,608	3,307,040	-534,568	116%
Impuesto diferido pasivo	90,601		-	
Total pasivos no corrientes	3,932,209	3,307,040	-625,169	119%
Total Pasivos	32,785,092	36,867,523	4,082,431	89%
Patrimonio, Neto:				
Capital acciones	8,597,526	8,597,526	0	0%
Reserva Legal	979,959	699,345	-280,614	140%
Resultados acumulados por aplicación de NIIF	1,540,919	1,540,919	0	100%
Otros resultados integrales	-230,333	-511,728	-281,395	45%
Resultados acumulados	7,465,289	7,226,009	-239,28	103%
Patrimonio, Neto:	18,353,360	17,552,071	-801,289	105%
Total Pasivos y patrimonio, neto	51,138,452	54,419,594	3,281,142	94%

Tabla 4 Estado de Resultados por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014

ESTADO DE RESULTADO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2014	2013	Variación \$	Variación %
Ventas netas	122.108.403,00	147.709.326,00	(25.600.923)	-21%
Costo de las ventas	(114.514.547,00)	(140.372.739,00)	25.858.192	-23%
Utilidad Bruta	7.593.856,00	7.336.587,00	257.269	3%
Gastos de administración y generales	(3.288.984,00)	(1.259.787,00)	(2.029.197)	62%
Gastos de ventas	(1.963.852,00)	(2.905.356,00)	941.504	-48%
Otros ingresos	602.583,00	536.268,00	66.315	11%
	(4.650.253,00)	(3.628.875,00)	(1.021.378)	22%
			-	
Utilidad en operaciones	2.943.603,00	3.707.712,00	(764.109)	-26%
Costos financieros	(148.602,00)	(128.274,00)	(20.328)	14%
			-	
Utilidad antes de impuesto a la renta	2.795.001,00	3.579.438,00	(784.437)	-28%
Impuesto a la renta	(2.386.732,00)	(884.928,00)	(1.501.804)	63%
Utilidad neta	408.269,00	2.694.510,00	(2.286.241)	-560%
Otros resultados integrales:	-	-	-	-
Amortización de la jubilación patronal y desahucio	360.763,00	360.761,00	2	0%
Impuesto diferido	(79.368,00)	(158.795,00)	79.427	-100%
Total otros resultados integrales	281.395,00	201.966,00	79.429	28%
Utilidad neta y otros resultados integrales	689.664,00	2.896.476,00	(2.206.812)	-320%

Detalle de Activos Fijos – Comparativo

Tabla 5 Detalle de Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2014

Clasificación	2014	2013	Variación \$	Variación %
Terrenos	270.000	270.000	-	-
Edificios	1.647.445	1.786.644	(139.199)	0,92
Maquinarias y equipos	3.555.942	4.077.468	(521.526)	0,87
Otros	2.585.996	2.363.927	222.069	1,09
Vehículos	64.132	37.872	26.260	1,69
Equipos de computación	72.916	63.854	9.062	1,14
Construcciones en proceso	965.445	246.879	718.566	3,91
Total	9.161.876	8.846.644	315,23	

3.5 Análisis de Índices Financieros

Razón Corriente:

	Año 2013	Año 2014	
<u>Activo Corriente</u>	<u>43,481,274</u>	<u>41,496,691</u>	= 1.44
Pasivo Corriente	33,560,483	28,852,883	

Interpretación: La compañía al año 2014, cuenta con un índice corriente de 1,44 de acuerdo a los estándar financiero este debería de estar en un mínimo de 1 a fin de poder satisfacer sus pasivos corriente con su activo corriente, por lo que la compañía si desea satisfacer todos sus pasivos corrientes estaría en la condición de hacerlo, sin embargo hay que considerar la mayor parte de sus deudas son con entidades relacionadas. No se identificaron riesgos

Prueba Ácida:

	Año 2013	Año 2014	
<u>Activo Corriente - Inventario</u>	<u>18,544,323</u>	<u>17,957,733</u>	= 0,62
Pasivo Corriente	33,560,483	28,852,883	

La compañía no se encuentra en la capacidad para cancelar sus obligaciones corrientes con un índice de 0,62 pero sin contar con la venta de sus inventarios, es decir, básicamente con los saldos de efectivo y el producido de sus cuentas por cobrar, y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. La compañía podría cancelar casi la totalidad de sus obligaciones con terceros, sin embargo recalcando lo antes mencionados sus deudas corresponden con entidades relacionadas. No se identificaron riesgos.

Liquidez Inmediata:

	Año 2013	Año 2014	
<u>Efectivo + Inversiones Temporales</u>	<u>3,638,322</u>	<u>550,828</u>	= 0,02
Pasivo Corriente	33,560,483	28,852,883	

La compañía tiene 0,02 de liquidez inmediata para hacerles frente a sus deudas. Un valor muy bajo, es peligroso pues puede conllevar problemas al tener que realizar los pagos. Sin

embargo por la naturaleza de las operaciones de la compañía y las empresas con quien contrae deudas son compañías relacionadas, no constituye un riesgo.

Rotación de Inventario

	Año 2013	Año 2014	
<u>Costo De Venta</u>	<u>140,372,739</u>	<u>114,514,547</u>	= 4,86
Inventario	24,936,951	23,538,958	

Al año 2014, la compañía ha tenido una rotación en sus inventarios de 4 veces, lo cual a criterio profesional es bastante buena ya que refleja que la mercadería producida es vendida de inmediato.

Rotación de Cartera

	Año 2013	Año 2014	
<u>Ventas</u>	<u>147,709,326</u>	<u>122,108,403</u>	= 7,12
Cuentas Por Cobrar	14,601,732	17,141,309	

La compañía al año 2014 posee un índice de rotación de cartera de 7 veces, por lo que refleja una buena gestión de cobro en relación a las ventas. Por lo que no se encuentra ningún riesgo.

Periodo promedio de Cobro

	Año 2013	Año 2014	
<u>Ctas Por Cobrar *180</u>	<u>2,628,311,760</u>	<u>3,085,435,620</u>	= 25,27
Ventas	147,709,326	122,108,403	

La compañía para el periodo, posee un promedio de cobro al año 2014 un índice de 25 días promedio, lo que nos indica que la compañía recupera su cartera en un promedio de 25 días. Lo que para el giro de su negocio se encuentra en excelente tiempo de recuperación. No se encuentra ningún riesgo.

Rotación del Activo Total (Veces)

	Año 2013	Año 2014	
<u>Ventas</u>	<u>147,709,326</u>	<u>122,108,403</u>	= 2,39
Activo Total	54,419,594	51,138,452	

Este indicador nos refleja el grado de eficiencia en el uso de sus activos, lo que nos permite observar que la empresa posee un 2.39 de rotación de activos totales, que a su vez se ve reflejado en la rotación de cartera. Lo cual se encuentra dentro de un rango normal.

Margen Bruta de Utilidad

	Año 2013	Año 2014	
<u>Utilidad Bruta</u>	<u>7,336,587</u>	<u>7,593,856</u>	= 0.06
Ventas	147,709,326	122,108,403	

Este índice de margen de utilidad bruta, se encuentra en un 0,06% lo cual tiene relación debido a la actividad comercial de la compañía y también los productos que incurren en el proceso de producción.

Rentabilidad Sobre el Activo

	Año 2013	Año 2014	
<u>Utilidad Neta</u>	<u>2,694,510</u>	<u>408,269</u>	= 0.01
Ventas	147,709,326	122,108,403	

La rentabilidad de la entidad el año 2014 se encuentra en un 0.01% el cual refleja una disminución al año anterior por el pago del impuesto a la renta lo que refleja que la entidad una disminución considerable de sus utilidades, aun considerando de obtener utilidad. No se considera ningún riesgo.

Rentabilidad sobre Patrimonio

	Año 2013	Año 2014	
<u>Utilidad Neta</u>	<u>2,694,510</u>	<u>408,269</u>	= 0.02
Patrimonio Total	17,552,071	18,353,360	

La rentabilidad sobre el patrimonio Diciembre 2014 está en un 0,02% lo que refleja que la entidad se encuentra obteniendo buenos resultados. No es considerado un riesgo.

Utilidad por Acción

	Año 2013	Año 2014	
<u>Utilidad Neta</u>	<u>2,694,510</u>	<u>408,269</u>	= 0.05
Nº De Acciones En Circulación	8,597,526	8,597,526	

La compañía Diciembre 2014 tiene sus acciones en un valor de 5 ctvs cada acción en circulación.

Activos Fijos

	Año 2013	Año 2014	
<u>Propiedades, planta y equipo</u>	<u>8,846,644</u>	<u>9,161,876</u>	= 0.17
Total de Activos	54,419,594	51,138,452	

La compañía a Diciembre del 2014 tiene propiedades planta y equipo que representan el 17% del total de sus activos, los cuales debido a su actividad tiene gran impacto por sus maquinarias en la producción del inventario.

3.5.1 Análisis de Resultados de Índices Financieros

De acuerdo a nuestro análisis realizado a los índices financieros de la compañía Galapesca S.A., se determinó que la compañía es solvente y liquidada, capaz de cubrir sus necesidades financieras, obteniendo una excelente recuperación de cartera dentro del plazo estimado.

Galapesca tiene una rotación alta de sus inventarios lo cual se encuentra dentro de un nivel óptimo de acuerdo al giro de su negocio, teniendo como apalancarse ya que sus mayores obligaciones se encuentra realizados con relacionadas.

3.6 Determinación De Materialidad

Conforme al análisis a realizarse para la determinación del cálculo de la materialidad, se han considerado cuales son los principales usuarios de los estados financieros para lograr definir la base de medición más importante.

3.6.1 Base de Medición

Benchmark (Es una técnica comparativa la cual nos permite medir el rendimiento de un sistema o componente).

Para determinar la materialidad, se aplica el benchmarking, los elementos que inciden en la identificación de selección del porcentaje de son los siguientes:

- Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos)
- Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.
- La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.
- La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.
- La volatilidad relativa del benchmark.
- Debido a que se ha seleccionado como usuario principal a los entes reguladores de la industria, hemos seleccionado como base de medición apropiada a la utilidad antes de impuestos de la compañía. (Auditool, 2016)

3.6.2 Porcentaje Apropiado Aplicado a la Base de Medición

Al seleccionar el benchmark adecuado, necesitamos determinar el porcentaje de medida razonable. En la siguiente tabla se observan los rangos de porcentajes.

Tabla 6 Porcentajes de Medida Razonable**Fuente: (Auditool, 2016)**

Benchmark	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos Netos	0.5 a 1%

3.6.3 Cálculo de materialidad

De acuerdo a lo explicado en el punto “Determinación de materialidad”, se presenta la base del cálculo:

Tabla 7 Cálculo de Materialidad

Base de materialidad	Utilidad antes de impuestos al 31 de diciembre de 2014
Ingresos	122,108,403
Otros ingresos	602,583
Costos y gastos	119,767,383
15% Participación trabajadores	493,235
Utilidad antes de impuestos al 31 de diciembre 2014	2,795,001

Tabla 8 Resultados del Cálculo de la Materialidad

Calculo de la Materialidad NIA 320

		Montos al 31-12-2014
Bechmark seleccionado:	Total Activo	51.138.452,00
	Porcentajes aplicado	
Materialidad Total	1%	511.384,52
Materilidad de desempeño	50%	255.692,26
Materialidad errores triviales	10%	51.138,45

En relación a lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoria 320 Importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría, al seleccionar el benchmark adecuado para determinar la materialidad a ser utilizada en la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestros procedimientos sustantivos de auditoria, consideramos utilizar como referencia el Total de activo al 31 de diciembre del 2014 (51,138.452), al cual se le aplico un porcentaje del 1% para

determinar la materialidad total sobre la cual reposará total del rubro de propiedades, planta y equipo, en cuanto a su preparación razonable y libre de representaciones errores en los estados financieros en su conjunto preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La justificación que se consideró para utilizar este bechmarck se debe por que el objetivo de la compañía y el de su Administración corporativa la producción y exportación de productos terminados con el fin de abarcar mercado internacional y aumentar su capacidad instalada (Activos Fijos), por lo cual a pesar de que sus propiedades, planta y equipo representan el 18% en relación a su total de activos y el 8% en relación al nivel de ingresos, las mismas son imprescindibles para la operaciones de la entidad y por ende para la generación de beneficios económicos futuros que sustenten sus pasivos financieros a corto y largo plazo.

3.7 Papeles de Trabajo

De acuerdo al trabajo de titulación se realizaron los siguientes papeles de trabajo, en los cuales evidenciaron y obtuvieron los posteriores resultados:

3.7.1 Obtener Planilla de Movimientos y Listados Detallados: Ver Anexo A1

Planilla de movimientos - Propiedades, planta y equipo																	
COSTO									DEPRECIACIÓN ACUMULADA							VALOR NETO EN LIBROS	
Clase de activo	Saldo Inicial 31/12/2013	Altas	Ajustes	Disposiciones	Transferencias	Saldo Final 31/12/2014	Saldo sgn Estados Financieros	Diferencia	Saldo Inicial 31/12/2013	Depreciación del período	Disposiciones	Ajustes	Saldo Final 31/12/2014	Saldo sgn Estados Financieros	Diferencia	Inicial	Final
Terreno	270.000	-	-	-	-	270.000	270.000	-	Activo no depreciable							270.000	270.000
Edificios	2.637.028	-	-	-	735.395	3.372.423	3.372.423	-	(850.383)	(139.200)	-	-	(989.583)	(989.583)	-	1.786.645	2.382.830
Maquinarias	7.781.537	-	-	(215.125)	275.631	7.842.043	7.842.043	-	(3.704.868)	(763.350)	181.398	-	(4.286.820)	(4.286.820)	-	4.077.468	3.555.942
Mejoras	1.478.466	-	-	-	-	1.478.466	1.478.466	-	(554.518)	(272.981)	-	-	(827.427)	(827.427)	-	923.958	650.040
Vehículos	107.445	-	-	-	44.303	151.758	151.758	-	(68.572)	(10.053)	-	-	(78.625)	(78.625)	-	37.872	64.132
Computación	275.258	-	-	-	50.973	326.231	326.231	-	(211.405)	(41.809)	-	-	(253.214)	(253.214)	-	63.882	72.986
Otros	2.812.213	-	-	(45.000)	150.680	2.916.893	2.916.893	-	(1.372.242)	(445.550)	31.475	-	(1.787.321)	(1.787.321)	-	1.438.971	1.989.572
Assets under Construction	246.877	2.015.548	-	-	(1.296.982)	965.443	965.443	-								246.877	965.443
Total	15.608.824	2.015.548	-	(261.125)	-	17.363.247	17.363.247	-	(6.782.181)	(1.651.988)	212.798	-	(8.201.371)	(8.201.371)	-	8.846.644	9.181.876
	✓	A		C	D	x	x		✓	E	C	B	x	x		✓	x
Cotejado con Informe de Auditoría a 31/12/2013:																	
	Costo	Depreciación	Neto														
Sgn Informe	15.608.824	6.782.181	8.846.644														
Sgn Movimiento	15.608.824	6.782.181	8.846.644														

Figura 11 Planilla Movimiento de Activos Fijos

Se realizó el detalle y recálculo de los saldos iniciales junto con las altas y disposiciones del año, obtenidos de la información proporcionada por la empresa de lo cual no se obtuvieron diferencias que deban ser mencionadas, ver los resultados y los movimientos en los anexos adjuntos.

3.7.2 Validación de las Altas: Ver Anexo A2

COSTO		
Clase de activo	Saldo Inicial 31/12/2013	Altas
Terreno	270.000	-
Edificios	2.637.028	-
Maquinarias	7.781.537	-
Mejoras	1.478.466	-
Vehículos	107.445	-
Computación	275.258	-
Otros	2.812.213	-
Assets under Construction	246.877	2.015.548
Total	15.608.824	2.015.548
	✓	A

Figura 12 Validación de las Altas

De acuerdo a la información proporcionada por la compañía se obtuvo una muestra de propiedades, planta y equipo que ingresaron a Galapesca en el 2014 de la cual nos entregaron los documentos físicos donde evidenciamos la razonabilidad de la información ingresada al sistema y estados financieros.

3.7.3 Validación de Disposiciones: Ver Anexo A3

COSTO				
Clase de activo	Saldo Inicial 31/12/2013	Altas	Ajustes	Disposiciones
<i>Terreno</i>	270.000	-	-	-
<i>Edificios</i>	2.637.028	-	-	-
<i>Maquinarias</i>	7.781.537		-	(215.125)
<i>Mejoras</i>	1.478.466		-	-
<i>Vehículos</i>	107.445		-	-
<i>Computación</i>	275.258		-	-
<i>Otros</i>	2.812.213		-	(46.000)
<i>Assets under Construction</i>	246.877	2.015.548	-	-
Total	15.608.824	2.015.548	-	(261.125)

Figura 13 Validación de Disposiciones

De acuerdo a nuestro movimiento de activos fijos y a la información proporcionada por la compañía se realizó la revisión de una muestra en la cual validamos documentos físicos en las que se realizó la transferencia de los bienes.

3.7.4 Validación Gastos de Depreciación: Ver Anexo A4

DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
Saldo Inicial 31/12/2013	Depreciación del período	Disposiciones	Ajustes	Saldo Final 31/12/2014	Saldo sgn Estados Financieros	Diferencia
<i>Activo no depreciable</i>						
(850.383)	(139.200)	-	-	(989.583)	(989.583)	-
(3.704.069)	(763.350)	181.318	-	(4.286.100)	(4.286.100)	-
(554.509)	(272.918)	-	-	(827.427)	(827.427)	-
(69.573)	(18.053)	-	-	(87.626)	(87.626)	-
(211.405)	(41.909)	-	-	(253.314)	(253.314)	-
(1.372.242)	(416.558)	31.479	-	(1.757.321)	(1.757.321)	-
(6.762.181)	(1.651.988)	212.798	-	(8.201.371)	(8.201.371)	-

Figura 14 Validación Gastos de Depreciación

Al realizar el recálculo de las depreciaciones no se encontraron mayores diferencias que deban ser mencionadas, para este papel de trabajo se consideraron los detalles iniciales proporcionados por la compañía de los cuales se realizaron recálculos de los valores de acuerdo a las agrupaciones.

3.7.5 Validación Inventario de Propiedades, Planta y Equipo: Anexo A5

DOCUMENTACIÓN DE LA MUESTRA					DOCUMENTACIÓN DE LA PRUEBA				
Número de muestra	Nombre de cuenta del mayor general	Número de referencia del activo	Descripción del activo	Costo del activo	a) Lugar de inspección	a) Fecha de inspección	a) Activo visualizado (S/N)	a) Notas adicionales (condición, grado de finalización, etc.)	a) Activo en uso (S/N)
Obras en Curso									
1	Construcciones en Curso	CC201501	TUBERIA AGUA CONDENSADORES	71.629	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	N
2	Construcciones en Curso	CC201602	AMPLIACION FABRICA LCC	144.841	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	A la fecha de la inspección física 21/062017 este activo se encontraba en uso, sin embargo fue activado al 31/10/2016. Debido que la fecha de corte de los listados fue el 31/12/2014 éste aún se mantenía en curso.	S
Adiciones									
1	Terrenos		TERRERNO DE TUNAPAC (12.310.59 METROS CUADRADOS) ENTREGADO COMO DACION DE PAGO	246.212	Terreno	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
2	Equipos y Maquinarias Posorja	CC201601	INSTALACION TORNILLO S/F CONSE	33.637	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
3	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013859	CUADRO REACTIVA 480V-800KVAR	18.763	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
4	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013767	ELEVADOR LATAS L16AS	17.696	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
5	Equipos y Maquinarias Posorja	RP013978	CODIFICADOR LEIBINGER	15.015	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
6	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013978	CODIFICADOR LEIBINGER	15.015	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
7	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013757	ELEVADOR LATAS L10AS	13.186	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
8	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP012665	CINTA PALETIZADORA	13.014	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
9	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013992	FUELTRON COMBUSTION ENHANCEI	11.025	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
10	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013992	FUELTRON COMBUSTION ENHANCEI	11.025	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
11	Equipos y Maquinarias Posorja	0To0097	PROYECTO POUCH	11.003	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S

Figura 15 Validación Inventario

Al realizar la toma física de las propiedades planta y equipo no se encontraron novedades a ser mencionadas, sin embargo no se habían realizados inventarios de los mismos con anterioridad.

CAPÍTULO IV

4 INFORME TÉCNICO

4.1 Informe Técnico

El proyecto de investigación fue realizado con el propósito de informar al Gerente General sobre el análisis de las partidas que se registran en las propiedades, planta y equipo para verificar la razonabilidad del reconocimiento de los activos fijos, logrando un examen con resultados cualitativo y cuantitativo sobre los procesos realizados en la compañía, del cual se obtuvieron propuestas de mejoras con crecimiento económico y estructural en la empresa.

Además, en la empresa ha realizado arriendos de activos de bienes muebles e inmuebles desde el año 2010 a Danesa S.A., por lo cual analizamos los contratos de los cuales establecen cláusulas relacionadas sobre las transferencias de riesgos y ventajas del activo fijo.

El informe técnico para la empresa Galapesca S.A., se fundamenta en:

- Los resultados del cuestionario de control interno, reflejan que su personal conoce los parámetros por los cuales son administrados las propiedades, planta y equipo administrativo, lo cual está de acuerdo a lo establecido bajo la NIC 16.
- La empresa Galapesca S.A., es una entidad jurídica obligada a llevar contabilidad, la cual presenta sus Estados Financieros bajo el enfoque de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), por lo que cumple con las normas actualizadas de presentación de su situación financiera.

- En el análisis del cuestionario de control interno encontramos la deficiencia que no existe un correcto control de funciones, debido que el personal administrativo no se encuentra a cargo del mantenimiento y monitoreo del uso de los activos fijos, quienes se encargan de estas funciones son las mismas personas del departamento contable.
- Realizamos un examen al rubro de propiedades, planta y equipo, debido a que el proyecto se centra en realizar el análisis de las partidas que registran en activos fijos para verificar la razonabilidad del reconocimiento de los mismos.
- El análisis de los indicadores de rentabilidad, los cuales en la empresa Galapesca se aplican anualmente. Estos indicadores, permiten al Gerente General, comparar datos económicos de diferentes períodos y gestionar con eficiencia sus recursos con el fin de maximizar ingresos y minimizar gastos.
- Distribuir los activos fijos al personal administrativo para un control del mantenimiento y del bien estar de los mismos. Por lo cual proponemos el siguiente esquema que ayudara a obtener y a optimizar las funciones del personal contable y administrativo

Propuesta de Bajo Niveles Departamentales



Figura 16 Propuesta Niveles Departamentales

Propuesta Bajo Niveles de Procesos

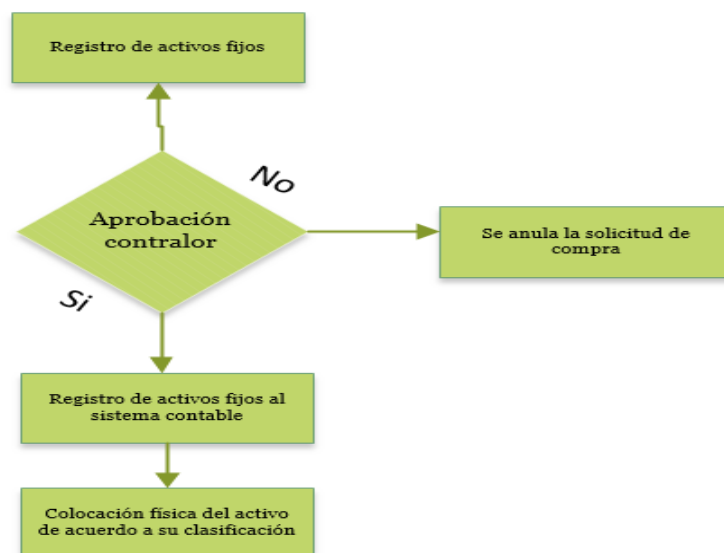


Figura 17 Propuesta Bajo Niveles de Procesos

El fin de nuestra propuesta es lograr obtener una mayor optimización de recursos y tiempo del personal con la segregación adecuada de funciones, en la que el personal administrativo tiene la capacidad de realizar un adecuado seguimiento a todos los activos fijos que posee la empresa. Obteniendo en algunos una mayor duración de los mismos con los correctos mantenimientos en el tiempo oportuno, dado que este control no se ha venido dando por la mala segregación de funciones que mantiene la compañía.

4.2 Conclusiones y recomendaciones

4.2.1 Conclusiones

De acuerdo al estudio y procedimientos de investigación, se lograron las siguientes conclusiones:

- La Empresa Galapesca S.A., posee un sistema informático contable, el cual permite realizar las depreciaciones de manera sistemática y más confiable.
- Se realizan los registros mensuales de depreciaciones Propiedad, Planta y Equipos, donde no se encontraron diferencias que deban ser mencionadas, ya que de acuerdo a nuestra materialidad no representa riesgo en los registros contables.
- No existieron diferencias que deban ser reflejadas dentro de las revisiones, por lo que concluimos que los activos fijos se encuentran registrados razonablemente dentro de los Estados Financieros y que no existen impacto que deba ser mencionado
- La Empresa realiza análisis financieros, por lo tanto, no dificulta conocer la eficiencia y el impacto que podría generar sus actividades operativas, financiamiento, debido a la importancia y el impacto que posee el importe de propiedades, planta y equipo en los estados financieros de acuerdo al tipo de industria.

- No han realizado inventarios de los bienes propiedades y equipos anuales, lo cual disminuye el control de los mismos, sin embargo al realizar nuestra toma física no se encontraron novedades que deban ser mencionadas.
- El personal contable es el mismo que realiza la distribución y asignación de las propiedades, planta y equipo, no existe una segregación de funciones de un control por el personal administrativo para el mantenimiento y cuidado de los mismos, de lo cual existe un riesgo que no se les esté dando el mantenimiento requerido.

4.2.2 Recomendaciones

De acuerdo al análisis y métodos de investigación, se obtienen las siguientes recomendaciones:

- Galapesca, debe realizar análisis mensuales de sus índices financieros, así como comparar resultados económicos de diferentes períodos los cuales pueden ser mensuales, para determinar su crecimiento productivo y de rentabilidad.
- Realizar inventarios anuales o semestrales para tener un control de las propiedades, planta y equipo con el fin de llevar un orden de los activos que se estén por depreciarse al 100%.
- Distribuir los activos fijos al personal administrativo para un control del mantenimiento y del bien estar de los mismos. Por lo cual se han realizado las propuestas que ayudaran a obtener y a optimizar las funciones del personal contable y administrativo.
- Implementar la propuesta de control interno para las existencias y activos fijos, logrando obtener información real de las características de cada bien.
- Dar a conocer a todo el personal sobre los nuevos cambios en la estructura y procedimientos de control de existencias y mantenimiento de activos fijos.
- Mejorar la comunicación interdepartamental, con la finalidad de crear y supervisar todas las medidas administrativas u operativas que ayuden a mitigar riesgos.

- Identificar los activos fijos que deban ser dados de baja o necesiten mantenimiento, que puedan seguir siendo utilizados, maximizando la producción, ahorrando costos y generando mayor utilidad para la compañía.
- Preparar un plan de resolución a los inconvenientes en el área de activos fijos que sean reportados en los informes de la toma física, o que se hayan informado vía reunipon o mail.

Bibliografía

Referencias Bibliográficas

Libros

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá D.C., Colombia: Pearson Educación.
- Eslava, J. (2012). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Fernández, J., y Casado, M. (2011). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Garrison, R., Noreen, E., y Brewer, P. (2007). *Contabilidad administrativa*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Gitman, L., y Zutter Ch. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Horngren, Ch., Harrison, W., y Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Irrarázabal, A. (2010). *Contabilidad: fundamentos y usos*. Santiago, Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Medina, U., y Correa, A. (2010). *Cómo evaluar un proyecto empresarial. Una visión práctica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Pearson Educación.
- Rincón, C. (2011). *Costos para PyME*. Bogotá D.C., Colombia: Ecoe Ediciones.

Pere N. (2009). *Costes para la dirección de empresas*. Barcelona, España: Ediciones Bellaterra.

Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Romero, A. (2012). *Contabilidad intermedia*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Van Horne J., y Wachowicz J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Internet

Superintendencia de Compañías. (s.f.). *Tabla de indicadores*. Recuperado de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Normas Internacionales de Contabilidad 300 (*Planificación de auditoría*)
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad 320 (*Importancia Relativa O Materialidad En La Planificación Y Ejecución De La Auditoría*)
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad 330 (*Respuestas Del Auditor A Los Riesgos Valorados*)
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad 330 (*Respuestas Del Auditor A Los Riesgos Valorados*)

ANEXOS

Anexo A1: Obtener Planilla de Movimientos y Listados Detallados

Planilla de movimientos - Propiedades, planta y equipo																	
COSTO									DEPRECIACIÓN ACUMULADA							VALOR NETO EN LIBROS	
Clase de activo	Saldo Inicial 31/12/2013	Altas	Ajustes	Disposiciones	Transferencias	Saldo Final 31/12/2014	Saldo sgn Estados Financieros	Diferencia	Saldo Inicial 31/12/2013	Depreciación del período	Disposiciones	Ajustes	Saldo Final 31/12/2014	Saldo sgn Estados Financieros	Diferencia	Inicial	Final
Terreno	270.000	-	-	-	-	270.000	270.000	-	Activo no depreciable							270.000	270.000
Edificios	2.637.028	-	-	-	735.385	3.372.413	3.372.413	-	(850.383)	(139.200)	-	-	(989.583)	(989.583)	-	1.786.645	2.382.830
Maquinarias	7.781.537	-	-	(215.125)	275.631	7.842.043	7.842.043	-	(3.704.069)	(763.350)	181.318	-	(4.286.100)	(4.286.100)	-	4.077.468	3.555.942
Mejoras	1.478.466	-	-	-	-	1.478.466	1.478.466	-	(554.509)	(272.918)	-	-	(827.427)	(827.427)	-	923.958	651.040
Vehículos	107.445	-	-	-	44.313	151.758	151.758	-	(69.573)	(18.053)	-	-	(87.626)	(87.626)	-	37.872	64.132
Computación	275.258	-	-	-	50.973	326.231	326.231	-	(211.405)	(41.909)	-	-	(253.314)	(253.314)	-	63.852	72.916
Otros	2.812.213	-	-	(46.000)	190.680	2.956.893	2.956.893	-	(1.372.242)	(416.558)	31.479	-	(1.757.321)	(1.757.321)	-	1.439.971	1.199.572
Assets under Construction	246.877	2.015.548	-	-	(1.296.982)	965.443	965.443	-								246.877	965.443
Total	15.608.824	2.015.548	-	(261.125)	-	17.363.247	17.363.247	-	(6.762.181)	(1.651.988)	212.798	-	(8.201.371)	(8.201.371)	-	8.846.644	9.161.876
	P	A		C	D	O	O		P	E	C	B	O	O		P	O

P Cotejado con Informe de Auditoría al 31.12.2013-

	Costo	Depreciación	Neto
Sgn Informe	15.608.824	6.762.181	8.846.644
Sgn Movimiento	15.608.824	6.762.181	8.846.644
	-	-	-

A Corresponde a las adiciones de inventario de AF de enero a diciembre de la Compañía, estas fueron activadas posteriormente. Veáse en punto D.

Validar las altas - Propiedades, planta y equipo- Anexo A2

C Corresponde a las bajas y ventas de PPE de enero a diciembre de la Compañía, veáse revisión de ventas en:

Validar las disposiciones - Propiedades, planta y equipo - Anexo A3

D Corresponde a las activaciones de la cuenta de inventario de activo fijo a cada bien, veáse revisión en:

Validar las altas - Propiedades, planta y equipo - Anexo A2

E Corresponde a la depreciación cargada al gasto de enero a diciembre del 2014. Se cotejó con resumen de gastos.

Bienes	Sgn gastos (R)	Sgn Mov.	Diferencia
Edificios	139.200	139.200	-
Instalaciones	763.350	763.350	-
Maquinarias y Otros	272.918	272.918	-
Muebles y Enseres	18.053	18.053	-
Vehículos	41.909	41.909	-
Equipos de computación	416.558	416.558	-
Total	1.651.988	1.651.988	-

Veáse revisión en: Validar el gasto por depreciación - Anexo A4

O Cotejado con estados financieros al 31.12.2014.

Conclusión:

Luego de realizar nuestro movimiento de PPE, no existe excepciones que mencionar. Prueba satisfactoria. Y los saldos se encuentran registrados bajo NIIF.

Anexo A2: Validación de las Altas.

Validar las altas - Propiedades, planta y equipo									
DOCUMENTACIÓN DE LA MUESTRA					DOCUMENTACIÓN DE LA PRUEBA				
Número de muestra	Cuenta del mayor general	Nombre de cuenta del mayor general	Descripción	Monto de alta según listado detallado	Monto en factura	Otros costos de importación	Diferencia listado detallado y factura	Capitalización apropiada (S/N)	Notas
1	160090	Assets under Construction	Increase Pouch Capacity 2.6Oz	140.386	140.386	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
2	160090	Assets under Construction	Increase Pouch Capacity 2.6Oz	86.706	86.706	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
3	160090	Assets under Construction	FMC Current Control System Upgrade	82.551	82.551	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
4	160090	Assets under Construction	Manta Freezer Forklifts	68.716	68.716	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
5	160090	Assets under Construction	Increase Pouch Capacity 2.6Oz	66.356	66.356	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
6	160090	Assets under Construction	Security Project	64.349	64.349	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
7	160090	Assets under Construction	Improvement In Water Supply Re	63.254	63.254	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
8	160090	Assets under Construction	FMC Current Control System Upgrade	61.011	61.011	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
9	160090	Assets under Construction	Food Preparation And Cooking A	57.966	57.966	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
10	160090	Assets under Construction	Food Preparation And Cooking A	57.551	57.551	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
11	160090	Assets under Construction	Manta Freezer Forklifts	55.660	55.660	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
12	160090	Assets under Construction	Manta Freezer Forklifts	55.660	55.660	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
13	160090	Assets under Construction	Drying Pouches	49.583	49.583	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
14	160090	Assets under Construction	It Equipment	49.373	49.373	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
15	160090	Assets under Construction	Pre Cooker Machine	46.000	46.000	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
16	160090	Assets under Construction	Filling Pouch Ventilation Syst	45.314	45.314	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
17	160090	Assets under Construction	Pickup truck	44.313	44.313	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
18	160090	Assets under Construction	Pouch Incubation Bins	43.680	43.680	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
19	160090	Assets under Construction	Overhaul Compressors And Generators	42.848	42.848	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
20	160090	Assets under Construction	Security Project	42.236	42.236	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
21	160090	Assets under Construction	Fish de Boner Machine	39.516	39.516	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
22	160090	Assets under Construction	Food Preparation And Cooking A	39.019	39.019	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
23	160090	Assets under Construction	Manta Freezer Forklifts	34.358	34.358	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
24	160090	Assets under Construction	FMC Current Control System Upgrade	32.909	32.909	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
25	160090	Assets under Construction	Security Project	32.223	32.223	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
2	160090	Assets under Construction	Sludge Handling Improvement in Waste Water	31.105,91	31.105,91	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
3	160090	Assets under Construction	Expansion Of Cctv Central Moni	30.601,02	30.601,02	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
4	160090	Assets under Construction	Fish de Boner Machine	29.755,07	29.755,07	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
5	160090	Assets under Construction	Improvement Manta Freezer Chambers	29.433,18	29.433,18	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
6	160090	Assets under Construction	Ventilation In Several Areas O	29.143,75	29.143,75	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
7	160090	Assets under Construction	Sludge Handling Improvement in Waste Water	28.347,64	28.347,64	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
8	160090	Assets under Construction	Filling & Packaging Line-Tuna Sala 80gr	27.201,09	27.201,09	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
9	160090	Assets under Construction	Forklift For Shipping Warehous	27.000,00	27.000,00	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
10	160090	Assets under Construction	Replacement Structures In Plan	26.463,36	26.463,36	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
11	160090	Assets under Construction	Sludge Handling Improvement in Waste Water	26.050,23	26.050,23	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
12	160090	Assets under Construction	Filling & Packaging Line-Tuna Sala 80gr	25.961,62	25.961,62	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
13	160090	Assets under Construction	Overhaul Compressors And Generators	22.495,20	22.495,20	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
14	160090	Assets under Construction	Overhaul Compressors And Generators	22.263,11	22.263,11	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
15	160090	Assets under Construction	Improvement Manta Freezer Cham	21.478,60	21.478,60	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
16	160090	Assets under Construction	Replacement Structures & Floor in Logist	20.024,38	20.024,38	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
17	160090	Assets under Construction	Overhaul "X" Ray Machine	19.908,69	19.908,69	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
18	160090	Assets under Construction	Replace Lighting - Phase II	19.839,16	19.839,16	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
19	160090	Assets under Construction	Chlorochek And Lab Equipment	19.359,85	19.359,85	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
20	160090	Assets under Construction	Replacement Structures in Plant	18.811,40	18.811,40	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
21	160090	Assets under Construction	Pre Cooker Machine	18.600,52	18.600,52	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
22	160090	Assets under Construction	Overhaul "X" Ray Machine	18.500,23	18.500,23	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
23	160090	Assets under Construction	Improvement In Gye Lab	17.823,50	17.823,50	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
24	160090	Assets under Construction	Overhaul Compressors And Generators	17.817,48	17.817,48	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
25	160090	Assets under Construction	Improvement in Water Distribution System	17.431,68	17.431,68	-	-	S	Se visualizó documentación física proporcionada por la compañía
Total(es)				1.966.956	1.966.956			-	
Conclusión:					Total Població 2.015.547,65				
De acuerdo a nuestra revisión basandonos en la NIC 16 PPE podemos concluir que las adiciones por activo fijo han sido activadas adecuadamente por lo tanto se encuentran razonablemente presentadas en los estados financieros con corte a diciembre del 2014. Y se encuentran resgitrados bajo NIIF					Total Probade 1.966.955,56 98%				
					Inmaterial 48.592,09				

Anexo 3: Validación de Disposiciones

Probar las disposiciones - Propiedades, planta y equipo										
DOCUMENTACIÓN DE LA MUESTRA							DOCUMENTACIÓN DE REVISIÓN			
Número de muestra	Número de cuenta del mayor general	Nombre de cuenta del mayor general	Número de referencia del activo	Monto de venta (costo) sgn listado detallado	Monto de venta (depreciación) sgn listado detallado	Monto neto en libros según listado detallado	b) i) Monto en factura	b) i) Diferencia entre monto en listado detallado y monto en factura	b) ii) Capitalización apropiada (S/N)	Notas
1	160020	Machinery & Equipment	5 FORKLIFT BATTERIES & 2 CHARGERS-GUAY	71.084	(49.364)	21.720	21.720,11	-	S	La compañía proporciono documentación física.
1	160020	Machinery & Equipment	SUMINISTRO MAQ.POUCH.MNT/	1.600	(946)	654	653,61	-	S	La compañía proporciono documentación física.
1	160020	Machinery & Equipment	Retorta marca FMC (1)SERI	129.334	(129.334)	-	-	-	S	La compañía proporciono documentación física.
1	160020	Machinery & Equipment	Retorta marca FMC (1)SERI	5.666	(111)	5.555	5.555,20	-	S	La compañía proporciono documentación física.
1	160020	Machinery & Equipment	Puerta de Impacto Doble - GP03	7.441	(1.674)	5.767	5.766,74	-	S	La compañía proporciono documentación física.
1	160300	Lugs and Pallets	PALLETS/PLAST.BULK BIN.VR	46.000	(31.479)	14.521	14.520,53	-	S	La compañía proporciono documentación física.
Total(es)				261.125	-212.909	48.216	48.216	-		

Conclusión:
Luego de la revisión efectuada a las ventas de activos fijos, no hubieron excepciones que mencionar. Prueba satisfactoria. Y se encuentran registrados bajo NIIF.

Total población	261.124,97	
Probado	259.524,97	99%
No probado	1.600,00	

Anexo 4: Validación Gastos de Depreciación

Probar el gasto por depreciación														
DOCUMENTACIÓN DE LAS CUENTAS										DOCUMENTACIÓN DE LA PRUEBA				
Número de muestra	Número de cuenta del mayor general	Nombre de cuenta del mayor general	Descripción del activo	Método de depreciación	Costo o valor neto en libros del activo, según corresponda, según listado detallado	Valor residual (de ser aplicable) según listado detallado	Tasa de depreciación según listado detallado	Años de Vida Útil	Gasto por depreciación según listado detallado	b) Tasa de depreciación de acuerdo con la política (S/N)	b) Prorrrateado por adiciones o disposiciones de activos (S/N)	b) Gasto por depreciación recalculado	b) Diferencia entre monto en listado detallado y monto calculado	Notas
1	170010	Accumulated Depreciation - Buildings	Edificios	Línea Recta	2.522.030	-	5%	20	(139.200)	S	N	(139.180)	(20,00)	Ninguna
2	170020	Accumulated Depreciation - Machinery & Equipm	Maquinarias	Línea Recta	7.842.043	-	10%	10	(763.350)	S	N	(763.350)	-	Ninguna
3	170030	Accumulated Depreciation - Leasehold Improvem	Mejoras	Línea Recta	1.478.466	-	10%	10	(272.918)	S	N	(272.818)	(100,00)	Ninguna
4	170040	Accumulated Depreciation - Motor Vehicles	Vehículos	Línea Recta	151.758	-	20%	5	(18.053)	S	N	(18.053)	-	Ninguna
5	170070	Accumulated Depreciation - Computer Hardware	Computación	Línea Recta	326.231	-	10%	10	(41.909)	S	N	(41.689)	(220,00)	Ninguna
6	170300	Accumulated Depreciation - Lugs and Pallets	Scows & Pallets	Línea Recta	2.956.893	-	33%	3	(416.558)	S	N	(416.388)	(170,00)	Ninguna
Total(es)					15.277.421				(1.651.988)			(1.651.478)	(510,00)	

- P Cotejado con estados financieros al 31.12.2014.
- O Recálculo por agrupación de activos.
- A Diferencia inmaterial, menor a la SUM \$10,200.

Conclusión:

Luego del recálculo efectuado podemos concluir que el gasto por concepto de depreciación se encuentra razonablemente presentado al 31.12.2015. Y se encuentran registrados bajo NIIF.

Anexo A5: Validación Inventario de Propiedades, Planta y Equipo

DOCUMENTACIÓN DE LA MUESTRA					DOCUMENTACIÓN DE LA PRUEBA				
Número de muestra	Nombre de cuenta del mayor general	Número de referencia del activo	Descripción del activo	Costo del activo	Lugar de inspección	Fecha de inspección	Activo visualizado (S/N)	Notas adicionales (condición, grado de finalización, etc.)	Activo en uso (S/N)
Obras en Curso									
1	Construcciones en Curso	CC201501	TUBERIA AGUA CONDENSADORES	71.629	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	N
2	Construcciones en Curso	CC201602	AMPLIACION FABRICA LCC	144.841	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	A la fecha de la inspección física 21/062017 este activo se encontraba en uso, sin embargo fue activado al 31/10/2016. Debido que la fecha de corte de los listados fue el 31/12/2014 éste aún se mantenía en curso.	S
Adiciones									
1	Terrenos		TERRERNO DE TUNAPAC (12.310.59 METROS CUADRADOS) ENTREGADO COMO DACION DE PAGO	246.212	Terreno	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
2	Equipos y Maquinarias Posorja	CC201601	INSTALACION TORNILLO S/F CONSERVAS	33.637	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
3	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013859	CUADRO REACTIVA 480V-800KVAR CON FILTRO	18.763	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
4	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013767	ELEVADOR LATAS L16AS	17.696	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
5	Equipos y Maquinarias Posorja	RP013978	CODIFICADOR LEIBINGER	15.015	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
6	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013978	CODIFICADOR LEIBINGER	15.015	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
7	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013757	ELEVADOR LATAS L10AS	13.186	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
8	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP012665	CINTA PALETIZADORA	13.014	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
9	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013992	FUELTRON COMBUSTION ENHANCER 4"	11.025	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
10	Equipos y Maquinarias Posorja	IMP013992	FUELTRON COMBUSTION ENHANCER 4"	11.025	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S
11	Equipos y Maquinarias Posorja	0T00097	PROYECTO POUCH	11.003	Planta de la compañía - Vía Daule	21-Jun-17	S	No se reportan novedades	S

Conclusión

De la toma física de activos fijos de la compañía, concluimos que no encontramos novedades. Los activos se encontraban físicamente en las instalaciones de la compañía y en uso por parte de la misma. La obra en curso que se encuentra en utilización por parte de la compañía posteriormente fue activada con fecha 31/12/2014 antes de la inspección física por lo que no reporta novedades que mencionar.

Entrevista a experto:

Objetivo:	Analizar la importancia del rubro de propiedades, planta y equipo en industrias.
Nombre del entrevistado:	Rogelio Tirira Iturralde
Perfil del entrevistado:	Auditor externo
Tiempo de experiencia:	5 años
Entrevistador:	María de los Ángeles Moreira
Fecha de ejecución:	21 de agosto del 2017

1. ¿Qué importancia puede tener el rubro de propiedad planta y equipo en una compañía industrial?

Este rubro es si no el más importante puesto que toda compañía industrial basa su giro de negocio en la producción de sus inventarios para la posterior venta con las respectivas máquinas y de más activos fijos.

2. ¿Qué importancia tiene que las empresas de tipo industrial tengan políticas de propiedades, planta y equipo?

Esto es muy importante ya que un correcto manual de políticas contables en el rubro de propiedad planta y equipo le va a permitir a la compañía ser uniforme en lo que respecta a las norma

3. ¿Cuáles son los beneficios que obtienen las compañías con las auditorías financieras?

La auditoría externa principalmente es un requisito de la superintendencia de compañías para un determinado grupo de compañías del mercado, sin embargo nuestro trabajo como firma auditora es también ofrecerle un valor agregado que consiste en una correcta evaluación de sus estados financieros así como también de los procesos y controles que la compañía mantiene con la finalidad de poder ofrecerle al cliente recomendaciones y aspectos de mejora que pueden ayudar a un mejor desempeño de su negocio.

4. ¿En su experiencia el mercado industrial ecuatoriano está constantemente actualizado de los cambios en la normativa contable?

En base a mi experiencia podría decir que la gran mayoría si lo están hoy en día existen varias charlas de actualización y capacitaciones que te facilitan el poder estar actualizado en los cambios en cuanto a normativa contable se refiere.

5. ¿Una auditoría financiera puede ser capaz de mejorar el funcionamiento de las propiedades planta y equipo de una compañía industrial?

La auditoría externa puede presentar aspectos de mejora y recomendaciones que pueden ayudar al mejor desempeño del negocio en general.

- 6. ¿Considera usted que hoy en día las compañías ecuatorianas le están dando la importancia necesaria a la correcta evaluación de sus propiedades planta y equipo?**

Si, a partir del 2009-2010 con la aplicación de las NIIF las compañías han venido realizando en su mayoría correctas evaluaciones en lo que respecta a normativa contable en sus estados financieros.

- 7. ¿Conoce usted compañías industriales que hayan presentado algún problema por una incorrecta evaluación de la normativa contable en lo que respecta al rubro de propiedad planta y equipo?**

En general no son muchas y las que pudieron presentar algunos inconvenientes tuvieron la predisposición necesaria de hacer las respectivas correcciones para estar en conformidad a la normativa contable.

- 8. ¿Considera usted que es necesario una constante actualización en lo que respecta a normativas contables aplicables al rubro de propiedad planta y equipo?**

Si, en general no solo en lo que respecta a la NIC 16 sino más bien a todas las otras normas ya que constantemente éstas se encuentran siendo revisadas y actualizadas para un mejor manejo de las cifras financieras de las empresas.