



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL
LABORATORIO DE LARVAS LOBO MARINO CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD**

AUTOR:

VILLAMAR ROSALES ROBERTO ISAAC

LA LIBERTAD – ECUADOR

ENERO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno de las propiedades, planta y equipo en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023", elaborado por el Sr Roberto Isaac Villamar Rosales, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Ing. Verónica Chalen Ponce. PhD.

PROFESORA TUTORA

Auditoría el trabajo

El presente trabajo de titulación que lleva el tema de “Control Interno de las Propiedades, planta y equipo en el laboratorio de larvas Lobo Marino cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023, constituye a requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Roberto Isaac Villamar Rosales con cédula de identidad número 2450946237, declaro que el trabajo de investigación es absolutamente original, tanto resultados como conclusiones redactadas fueron obtenido de dicha investigación, por lo cual hago de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena



Roberto Isaac Villamar Rosales

C.C No: 2450946237

AGRADECIMIENTO.

Agradezco de todo corazón a la universidad Estatal Península de Santa Elena, por todas las oportunidades de conocimiento y formación como profesional en estos años de vida académica, agradecimiento a los profesores que me apoyaron y se mantuvieron constante y como apoyo en la creación de este trabajo de investigación.

Agradezco a la carrera de Contabilidad y auditoría por la formación profesional y el impulso de los docentes en su afán de inculcar los respectivos conocimientos a sus estudiantes, aquellos tutores a los que expreso mi gratitud, a la Ing. Verónica Ponce Chalen; Msc., a mi especialista Lcda. Sandy De La A Muñoz Mgr., y la Lcda. Magdalena Gonzabay; Msc., por la paciencia invertida en mi para la elaboración de mi trabajo de titulación.

Agradezco gentilmente al Tecnólogo Edwin Nieto, por permitir usar su empresa, con el fin de poder realizar mi trabajo de titulación y brindarme la hospitalidad necesaria a la hora de necesitar toda la información requerida.

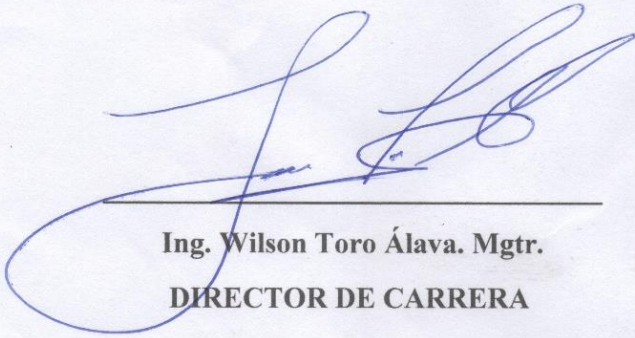
Villamar Rosales Roberto Isaac

Dedicatoria

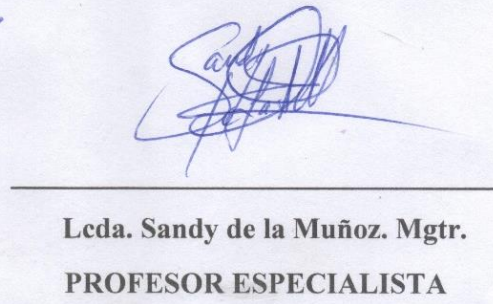
Antes que nada, dedico este trabajo principalmente a mi familia, Alfonso Villamar, Jacqueline Rosales, Lissette Villamar, por todo el apoyo que me pudieron ofrecer en este tiempo invertido, decirles que los amo y que estoy en deuda cada segundo que me ofrecieron su amor de apoyo, a una persona especial que ya no está en este mundo pero sus recuerdos siguen presentes Jesenia Arcos, también quiero agradecer, a mis amigos cercanos que no dejaron de estar presente y me dieron su apoyo: Marlon, Jesús D, Jesús M, Cristian, Yahir, Marcos; estoy completamente agradecido con todos ellos, a Emily Celorio, que estuvo muy presente en todo momento en la realización de este trabajo, a mi hermana de otra madre que me ayudo en todo momento como un abrazo en un clima frío, así como estar pendiente de mi Alys Tóala, a mi mejor amigo José Daniel, por lo gratos momentos de apoyo y confianza otorgada, al Ing. Wilson Toro por sus consejos y apoyo en ámbito profesional, también a Fernanda Recalde por todo su apoyo que me dio en su momento y a ver creído en mí, estoy completamente agradecido, así como a todas las personas que esta vida puso en mi camino y ayudaron en todo momento contribuyendo con su granito de arena para poder seguir adelante.

Villamar Rosales Roberto Isaac

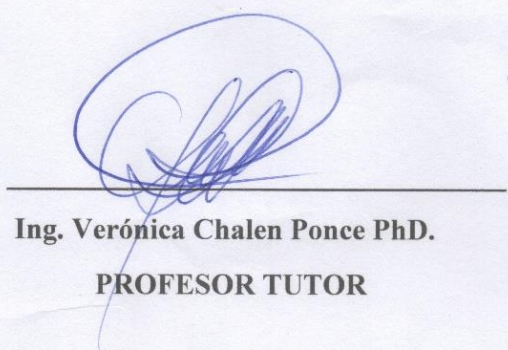
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



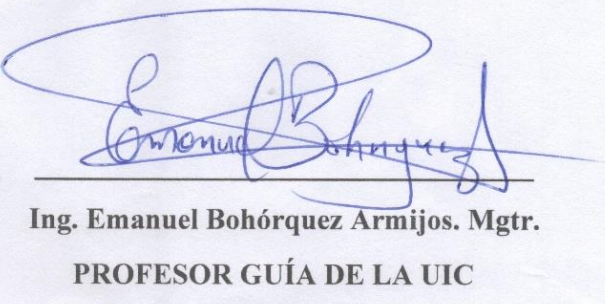
Ing. Wilson Toro Álava. Mgtr.
DIRECTOR DE CARRERA



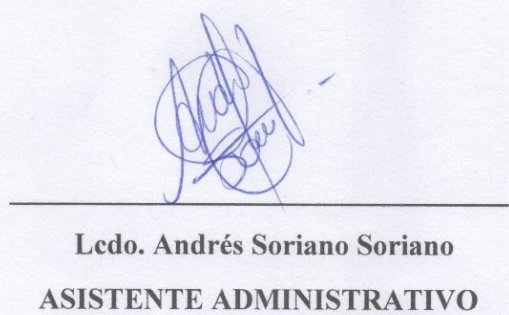
Lcda. Sandy de la Muñoz. Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Verónica Chalen Ponce PhD.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos. Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Contenido

Contenido	7
INTRODUCCION.....	12
Capítulo I: Marco Referencial.....	19
Revisión de la Literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	23
Control Interno	23
Definición	24
Importancia	26
Clasificación.....	26
Objetivos	27
Marco Integrado de Control Interno COSO.....	27
Ambiente de control	28
Establecimientos de objetivos	28
Identificación de Riesgos.....	28
Evaluación de riesgos	29
Actividades de control	29
Información y Comunicación.....	30
Supervisión.....	30
Métodos de Evaluación de Control Interno	31
Propiedad Planta y Equipo	32
Definición.....	32
Marco Legal	35
CAPITULO II	40
METODOLOGÍA	40
Diseño de Investigación.....	40
Descriptivo	40
Método de investigación	41
Método bibliográfico	41
Población y muestra.....	41
Recolección y Procesamientos de Datos	42
Instrumentos de Investigación.....	43
CAPITULO III.....	45
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
Análisis de datos.....	45

Contador:	45
Gerente General:	48
Tabla 5.....	54
Medición del nivel de confianza de Ambiente de control	54
Tabla 7.....	55
<i>Medición del nivel de “Establecimiento de Objetivos”</i>	55
Tabla 9.....	56
<i>Medición de Nivel de Confianza y Riesgo de “Identificación de Riesgos”</i>	56
Tabla 11	57
<i>Medición del nivel de confianza y riesgo de “Evaluación de Riesgo”</i>	57
Tabla 13.....	59
Medición del Nivel de Confianza y Riesgos de “Respuesta a los riesgos”	59
Tabla 15.....	60
<i>Medición del Nivel de Confianza y Riesgo de “Actividades de Control”</i>	60
Tabla 17.....	62
<i>Medición de nivel de Confianza y Riesgo de “Información y Comunicación”</i>	62
Tabla 19.....	64
<i>Medición de Nivel de Confianza y Riesgo de “Monitoreo”</i>	64
Tabla 20.....	65
<i>Resultados de la Evaluación de Control Interno COSO II</i>	65
Tratamiento contable a bienes de larga duración.	68
Conclusiones	82
Recomendaciones	83
1. Introducción.....	87
1.1 Objetivos.....	87
1.2 Alcance	87
1.3 Normas Aplicables	87
1.4 Responsabilidades.....	88
1.5 Definiciones.....	88
2. Objetivos de la propuesta del manual	89
3. Propuesta de manual de control interno para el área de Propiedad, Planta y Equipo. 90	90
3.1 Registro Inicial de Activos	90
3.2 Valuación y Depreciación.....	90

3.3 Registro Contable	91
3.4 Plan de Mantenimiento	91
3.5 Supervisión y Control	92
3.6 Control y Auditoría Interna	92
3.6.1 Auditoría Interna	92
3.6.2 Evaluación de Riesgos	92
3.6.3 Reportes y Documentación	92
3.6.4 Comunicación Interna	93
3.6.5 Revaluación de Activos.....	93
3.6.6 Baja de Activos.....	93
Bibliografía	95
Contador:	99
Gerente General:	100
Tabla 4.....	101
<i>COSO II dirigido al primer componente “Ambiente de control”</i>	101
Tabla 6.....	102
<i>COSO II dirigido al segundo componente “Establecimiento de Objetivos”</i>	102
Tabla 8.....	103
<i>COSO II dirigió al 3er componente “Identificación de Riesgos”</i>	103
Tabla 10.....	104
<i>COSO II dirigió al 3er componente “Evaluación de Riesgos”</i>	104
Tabla 12.....	105
<i>COSO II dirigió al 3er componente “Respuesta a los riesgos”</i>	105
Tabla 14.....	106
<i>COSO II dirigió al 3er componente “Actividades de control”</i>	106
Tabla 16.....	107
<i>COSO II dirigió al 7mo componente “información y Comunicación”</i>	107
Tabla 18.....	108
<i>COSO II dirigió al 8vo componente “Monitoreo”</i>	108



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Autor:

Villamar Rosales Roberto Isaac

Tutor:

Ing. Verónica Chalen Ponce. PhD.

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo analizar el control de las propiedades, planta y equipo en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino, ubicado en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, durante el año 2023. La investigación abordó la problemática de la falta de control en la contabilización de los activos fijos. A pesar de poder demostrar la existencia de estos activos, no se gestionó de manera óptima la concordancia entre los valores contables registrados y el estado actual de los mismos, lo cual generó dificultades en la toma de decisiones estratégicas dentro de la entidad. El propósito de este trabajo fue obtener información precisa que revelara la situación actual de la empresa y profundizar en temas como activos fijos, depreciación, costos iniciales y posteriores, y revalorizaciones, con el fin de determinar la condición real de la entidad. La metodología empleada fue mixta, utilizando enfoques cualitativos y cuantitativos para recopilar datos estadísticos y realizar un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos. Además, se utilizaron herramientas como el marco COSO II como enfoque cuantitativo, esenciales para llevar a cabo las principales tareas de investigación y obtener resultados que permitieran implementar las soluciones adecuadas dentro de la entidad, el uso de entrevistas para el enfoque cualitativo, para saber a profundidad detalles dentro de la entidad y un análisis exhaustivo de los estados financieros de la empresa para saber cuál es su realidad. Llegando a la conclusión que los activos fijos no están teniendo un correcto tratamiento de igual forma como la gestión de los controles internos no está direccionando a un óptimo desarrollo para la empresa, razón por la cual se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos que se desarrolló en base a la investigación realización para la corrección y mejoras de sus actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Autor:

Villamar Rosales Roberto Isaac

Tutor:

Ing. Verónica Chalen Ponce. PhD.

Abstract

The present study aimed to analyze the control of property, plant, and equipment at the Lobo Marino Larvae Laboratory, located in Cantón La Libertad, Santa Elena Province, during the year 2023. The research addressed the issue of inadequate control in the accounting of fixed assets. Despite being able to demonstrate the existence of these assets, the alignment between the recorded accounting values and their actual state was not managed optimally, which created difficulties in strategic decision-making within the entity. The purpose of this work was to obtain precise information that revealed the current situation of the company and to delve into topics such as fixed assets, depreciation, initial and subsequent costs, and revaluations, in order to determine the real condition of the entity. The methodology employed was mixed, utilizing both qualitative and quantitative approaches to gather statistical data and conduct an exhaustive analysis of the results obtained. Additionally, tools such as the COSO II framework were used as a quantitative approach, essential for carrying out the main research tasks and obtaining results that would allow for the implementation of appropriate solutions within the entity. Interviews were used for the qualitative approach to gain in-depth details within the entity and an exhaustive analysis of the company's financial statements was conducted to understand its reality. The conclusion reached was that fixed assets were not being treated correctly and the management of internal controls was not directing the company towards optimal development. Therefore, it is recommended to implement a manual of policies and procedures developed based on the research conducted to correct and improve its activities.

INTRODUCCION

En la actualidad, la efectividad de los sistemas de control en diversas instituciones, independientemente de su procedencia, es fundamental para conocer la cantidad, ubicación y estado de los bienes de propiedad, planta y equipo. Gracias a la actualización de la información de esta cuenta, se puede obtener información confiable para los estados financieros, revelando la situación real de la empresa en términos de rendimiento, flujo de efectivo, transacciones contables, movimientos y condiciones sobre los ingresos, gastos, activos y pasivos. Esto implica que las entidades aplican los principios y normas conforme al marco legal.

El presente estudio, titulado “Control Interno en las propiedades, planta y equipo en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023”, describió los procesos de control realizados dentro de la entidad con el fin de conocer cómo se administra el apartado de propiedad, planta y equipo. Asimismo, se determinó que mejorar la gestión de los bienes contribuiría a alcanzar una mejora en la institución. El Laboratorio de Larvas Lobo Marino contaba con una amplia gama de activos que conforman su Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Estos activos incluían maquinarias tanto livianas como pesadas, bienes muebles, vehículos y otros equipos especializados, esenciales para el desarrollo eficiente de los procesos de producción y operaciones clave de la empresa. La importancia de estos activos de PPE radicaba en su papel crítico dentro de las actividades principales del laboratorio, así como en su representación significativa en los estados financieros de la organización. Una gestión adecuada de estos activos fue esencial para garantizar la continuidad de las operaciones, optimizar la productividad, cumplir con los objetivos de negocio y mantener una posición financiera sólida.

Por parte de Hinojosa (2017) sostiene que la necesidad de la evaluación y cuidado de la propiedad planta y equipo y del uso de herramientas que verifiquen el estado de los activos fijos, dan como pauta la clave para lograr beneficios esperados para la empresa, debido a que los activos fijos son clave para el funcionamiento y generación de los ingresos para la entidad, es de ahí el motivo de la importancia de tener registros y su indispensable actualización no solo para brindar información relevante para los usuarios si no por su utilizada para la empresa.

Según Llontop (2019) avala que el uso de activos fijos en buen estado es sinónimo a generar más ingresos y este a su vez, sea mucho más rentable y que por ende generara mayor impacto en la comunidad, es por ese motivo la necesidad de tener un control adecuado en donde se plasme y registre desde el día que entra en uso del activo fijo para garantizar su uso en óptimas condiciones y se realice un trabajo a función de lo que se requiera.

En el artículo científico “Ambiente de control Interno y manejo de Riesgo de la PPE de la Upse” (2024), especifica como el control apropiado de los parámetros distinguidos para describir el tiempo de vida útil, el manejo adecuado de los recursos y el control sobre los bienes bajo los sistemas apropiados, obtendrá como resultado un margen de eficiencia, responsabilidad y cultura en la administración de los recursos, ya que esta catalogaría como información transparente y de confiabilidad, así también, la reducción de riesgos así como evitar la corrupción y fracaso de la entidad. Por lo tanto es importante destacar que para lograr un eficiente control interno, se deben tomar medidas y uso de herramientas que sean favorables para el manejo del área, en esto se requiere tanto mecanismos como políticas las misma que poseen la capacidad de direccionar un correcto control en la Propiedad Planta y Equipo, desde el apartado de adquisición del bien hasta la baja de

estos mismos, esto reflejara un óptimo manejo de las directrices proporcionadas dentro de la empresa, reflejando un beneficio para la entidad.

Dentro de los datos adicionales a proporcionar dentro de la empresa “Lobo Marino” esta, se encuentra en funcionamiento desde el año 2004, convirtiéndose en uno de los laboratorios pioneros en la producción de larva y nauplio dentro de Santa Elena marcando en el año 2008, ventas directamente a Perú de manera masiva. En la actualidad Lobo Marino continua con el funcionamiento exclusiva de venta de larva de camarón, el mismo que cuenta con un total de 22 bienes destinados para la producción y funcionamiento de la empresa, en donde se dividen en: intercambiadores, filtros, bombas, purificadores de agua, caldero, blower, cajas eléctricas las mismas que cubren 6 diferentes áreas que son dormitorios, sala de despacho, reservorios, sala de bacteria, sala de alga, zona de cultivo, zona de cuarentena, piscinas de crecimiento, zona de cosecha entre otras. Cuya misión es producir y mejorar la calidad de las larvas de camarón, así como investigar y desarrollar técnicas para la reproducción, alimentación y manejo adecuado de las mismas. Además, busca promover prácticas sostenibles en la acuicultura del camarón, garantizando la calidad y la sanidad de las larvas producidas, todo con el fin de contribuir al desarrollo sostenible de la industria acuícola y mejorar la productividad y rentabilidad de las granjas de camarón.

Dentro del sector acuícola, se ha observado un incremento favorable en el desarrollo económico, ya sea debido a desafíos relacionados con patógenos, factores ambientales o estrategias de ventas. Esto ha generado la necesidad de mejorar el control en todas las fases de la producción. Las empresas están implementando medidas y métodos para fortalecer sus controles internos, garantizando así la preservación de los recursos y manteniendo la calidad de la producción en óptimas condiciones. Todo esto se realiza en consonancia con las políticas establecidas por las autoridades pertinentes, con el objetivo

de asegurar que la información sea confiable y precisa, fortaleciendo así la integridad de la empresa y su capacidad para responder eficazmente a los desafíos del sector acuícola, es así como la aplicación de las medidas que se toman al realizar un control interno en el ámbito empresarial, acorde a Chávez y Herrera (2018) mencionan que la aplicación de las normas internacionales orientado a la Propiedad, planta y equipo, añade un gran valor a los resultados que se pueden lograr dentro de la empresa, ya que incluyendo las directrices dadas al control interno de los activos y su respectiva contabilización entro de las cuentas contables, da como resultado una imagen favorable para la transparencia y fiabilidad de la empresa.

Es así como los laboratorios en su mayoría, los pertenecientes a la región de la costa, en su mayoría, se encuentra bajo el rigor de diferente fundamentos antes ya mencionados, y esto a su vez representa el hecho de que se requiere obligatoriamente controles previos lo mismos que son fundamentales para el funcionamiento y control de la empresa, es con el propósito de optimizar y mejorar la calidad del servicio y producto a ofrecer, sobre todo recordando que en el sector acuícola hay que tener un cuidado exclusivo, de ahí la evidente necesidad de aplicar controles adecuados en este sector.

Actualmente el laboratorio, cuya área respectiva de activos fijos, se encuentra con su respectivo custodio que es el contador general. Sin embargo, se ha detectado distintas anomalías, correspondiente al proceso de contabilización y constataciones, las mismas que evidencian la falta de control y el uso de un manual de administración de bienes y su respectivo proceso, en lo que se destaca los siguientes problemas:

- No existe información actualizada sobre las condiciones de la propiedad, planta y equipo de la entidad.

- No se realizaron constataciones físicas necesarias para determinar las condiciones de los activos fijos.
- No existe un manual de control interno adecuado para el manejo de la propiedad planta y equipo.
- No hay personal adecuado para evaluar el estado de la PPE de la entidad.

Debido a estos problemas, la entidad se encontraba en una situación de inconvenientes al realizar y presentar los estados financieros, ya que la información disponible no reflejaba con veracidad la situación actual. Esto conllevaba a una imagen de falta de responsabilidad en la realización de procesos de control de activos. En virtud de lo anterior, se planteó la siguiente formulación del problema: ¿De qué manera el análisis del control interno de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo mediante técnicas de auditoría basadas en el modelo COSO II puede facilitar el establecimiento de directrices para lograr una gestión adecuada de las cuentas del Laboratorio de Larva Lobo Marino en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023, este planteamiento genera, las siguientes incógnitas:

- ¿Cuál es el tratamiento contable en la medición de la Propiedad, Planta y Equipo?
- ¿Cómo puede un programa de procedimientos basado en el modelo COSO II contribuir a optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área administrativa de Propiedad, Planta y Equipo?
- ¿Cómo influye el tratamiento contable en los procesos de control relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo para mejorar su gestión?

Resulta relevante mencionar que el objetivo general de la investigación se encuentra enfocado en Analizar el control interno de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo

utilizando técnicas de auditoría basadas en el modelo COSO II para establecer directrices que logren una correcta gestión de las cuentas del Laboratorio Lobo Marino en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023, y estos a su vez, va de la mano con los siguientes objetivos específicos:

- Realizar seguimientos al área de PPE mediante herramientas que permitan recopilar datos sobre los procesos de control realizados al área financiera en relación con la Propiedad, Planta y Equipo para mejorar su gestión.
- Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la normativa tributaria y contable para resolver los problemas dentro de libros
- Elaborar un programa de procedimientos conforme a las necesidades establecidas con el modelo COSO II en el área Administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para potenciar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Basándose en la justificación teórica relacionada con el control interno de Propiedad, Planta y Equipo, se buscará aplicar el desarrollo de teorías y conceptos para comprender y avanzar en el tema. El objetivo es implementar controles más eficientes que permitan a la empresa gestionar efectivamente sus activos, identificar equipos obsoletos y aumentar la productividad. Dado que la empresa proporciona servicios esenciales a sus clientes, es crucial asegurar que estos se brinden con la calidad necesaria para garantizar su eficacia.

Mediante la justificación práctica, se emplearon técnicas de recolección de datos con el propósito de entender la situación actual de la empresa, abarcando el área de propiedad, planta y equipo. Esto condujo a una investigación de carácter exploratorio y descriptivo, centrada en diagnosticar y explicar los procesos de control de la propiedad, planta y equipo del laboratorio Lobo Marino. Se destacó que las deficiencias identificadas revelaron la insuficiencia de un control interno dedicado a la verificación y gestión de los

activos fijos. Por consiguiente, se propone incluir una parte administrativa contable que establezca un control más eficiente para las verificaciones, constataciones y actualizaciones en los registros de propiedad, planta y equipo, dada su importancia crítica para la entidad. El objetivo es lograr un manejo estable en la empresa y tomar decisiones que beneficien a toda la organización en la consecución de sus objetivos empresariales. Además, se llevará a cabo un análisis detallado y práctico en los estados financieros de la entidad, enfocado en la cuenta de activos fijos y en el tratamiento de diversos conceptos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Esto permitirá obtener una comprensión integral del tema de investigación y revelar la situación real de la empresa.

El mapeo correspondiente a la investigación se detalla en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Este capítulo aborda el estado del arte, relacionado con estudios previos realizados, el desarrollo de bases teóricas que fundamentan la investigación con el objetivo de relacionar la variable y conceptualizarla, así como el marco legal.

Capítulo II: En este capítulo se presenta el marco metodológico utilizado en la investigación. Contiene el diseño de la investigación, los métodos utilizados, la población y muestra estudiada, así como los procedimientos de recolección y procesamiento de datos.

Capítulo III: Este capítulo incluye los resultados y la discusión, donde se interpreta la información recopilada, se evidencian las conclusiones y se ofrecen recomendaciones.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión de la Literatura

En esta sección, analizaremos mediante diversas fuentes de información la revisión bibliográfica que sustentará las variables seleccionadas para este trabajo de investigación. El objetivo es indagar y fundamentar cada aspecto de este tema a profundidad, conceptualizando los procedimientos del control interno. Nos basaremos en la información obtenida de los trabajos seleccionados como sugerencia y guía para abordar el tema en cuestión.

Conforme al estudio de Méndez (2021) analiza “el Sistema de depreciación basado en la actividad del activo fijo productivo para el sector camaronero” elaborado en la Universidad Técnica de Machala que en su abreviatura UTMACH, indica que dentro de la entidad se encuentra problemáticas relacionadas con el registro de los activos fijos y como a su vez, estos manejan una contabilidad generalizada, es decir, la información que registran la ven de manera superficial, obteniendo como respuesta una imagen carente de fiabilidad contable y eficacia en los registros contables sobre todo en esta área de PPE, este presenta como objetivo general implementar un sistema de depreciación basado en la actividad del activo fijo para el sector camaronero, a través de un estudio de su realidad actual y que contribuya a la toma de decisiones futuras, para justificar el objetivo se llevó a cabo bajo una metodología descriptiva, debido a que la investigación planeo detallar las condiciones de los métodos aplicados para la depreciación de los activos fijos, con el fin de que se ajuste con la situación de la empresa debido a que la maquinaria usada es acelerada su grado de depreciación debido al uso en producción. Como conclusión el presente trabajo especifica que el carente control dentro de la empresa conlleva a pérdidas dentro de los trabajos de producción por el desconocimiento de su realidad económica.

De acuerdo con el estudio realizado por Correa (2019) con su estudio a “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad Planta y Equipo (NIC 16) con incidencia en los Estados Financieros de la empresa e Inversiones e Alimentos S,A en el año 2018” elaborado en la Universidad Ricardo Palma, analiza de manera interna, la intervención directa en la actualización de los activos fijos, ya que dentro de su investigación se encuentra a detalle que la empresa sufre por la falta de conocimiento en cuanto al manejo de los activos fijos en la aplicación de su depreciación que afecta a los estados financieros de la empresa, a su vez, motivo de problema Correa presenta como objetivo general a manera de solucionar el “Determinar la incidencia que tiene la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos SA”, mostrando una investigación conveniente, debido a que gracias a esta, se buscara desarrollar un tratamiento adecuado para los activos tangibles de la empresa, como justificación el proyecto se usó una metodología práctica, debido a que se utilizara datos en cuestión de análisis y uso dentro de la empresa misma con el fin de desarrollar el trabajo de investigación y a su vez obtener los resultado buscados dentro de la institución. La investigación revela que en Inversiones de Alimentos S.A. persiste la falta de conocimiento sobre el tratamiento contable adecuado de sus activos fijos, evidenciando que actualmente se depreciaban según tasas tributarias, en contraposición a las normas internacionales de contabilidad, es decir, la NIC 16, que sugieren estimar vida útil y valor residual para cada activo. La aplicación de estas normas podría generar estados financieros más claros y confiables, facilitando la toma de decisiones y generando beneficios financieros reales.

Por otro lado, la presentación del trabajo de investigación realizada por Tineo & Diaz (2021) con el tema de “Medición de Tratamiento Contable de PPE para la Razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol”, realizado en la

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, analiza de manera exhaustiva la base del problema el mismo que incide en el tratamiento contable debido al desconocimiento de la normativa estipulada y las deficiencias presentadas dentro del área laboral, acorde a esto se ha presentado como objetivo general de proponer una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, esto con el objetivo de buscar una administración adecuada de la partida de activos fijos, la investigación preside de una metodología descriptiva, dado a que se especifica concretamente la situación financiera de la empresa, enfocándose conscientemente en incorporar un tratamiento contable en concordancia con las NICS en conclusión la propuesta sugiere aplicar la NIC 16 para valorar los activos fijos, lo que proporcionaría información veraz sobre el valor actualizado de la maquinaria y equipo, así como la toma de decisiones oportunas para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Conforme a Laurente y Rica (2021) en su trabajo de investigación “Tratamiento contable de los activos fijos y su impacto financiero en la Mype Alimentos & Derivaos SRL, 2020”, realizado en la Universidad Tecnológica de Perú. El estudio pretendió aplicar la NIIF para Pymes para resolver el mal manejo de los porcentajes de depreciación y deterioro de los activos fijos, normalizando los efectos en la presentación de los reportes financieros y el reconocimiento inicial, lo que impactará positivamente en la entidad al mejorar la precisión de la información financiera, por lo que se decidió por determinar el impacto financiero del tratamiento contable según la NIIF para pymes sección 17 en el reconocimiento de los activos fijos en la empresa en cuestión, por lo que se decidió usar una metodología deductiva debido a que se usaran planteamiento de problemas que se buscan resolver conforme las respuesta obtenidas por las encuestas que serán aplicadas a personal del área. En conclusión, la adopción de las NIIF para activos tangibles afecta los reportes financieros, mejorando su precisión. Se identificaron errores en el

reconocimiento de activos, corrigiéndolos para reflejar una situación financiera más realista y aumentar la utilidad neta del ejercicio.

De igual manera, en la siguiente revisión literaria realizada por Mamani (2022) con el título de “Gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en las instituciones Educativas del Distrito de Moquegua, 2018” realizada en la Universidad José Carlos Mariátegui, se procede a analizar la gestión de la propiedad, planta y equipo en las Instituciones Educativas del distrito de Moquegua, por lo que se requirió utilizar una metodología poco habitual llamada PHVA, debido a que se procedió a la determinación de objetivos y políticas establece la dirección; el hacer involucra la ejecución de los procesos; el verificar implica el seguimiento y medición de los procesos; y el actuar se refiere a las acciones o desempeño de los procesos para la verificación en tiempo real de la situación de la empresa, concluyendo así que las Instituciones Educativas del distrito de Moquegua en 2018, se encontró que la gestión de la propiedad, planta y equipo es ineficaz, con políticas de bajo cumplimiento y procedimientos ineficaces, además, del desempeño de los directores en esta área es deficiente, y la información contable relacionada muestra diferencias significativas.

Coronel y Briones (2014) en su trabajo titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.”, planteo como objetivo general Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa, llegando a la conclusión de que entidad, no tiene estipulada las normativas y políticas con respecto a la ejecución de procesos, esto hace que se relacione con la presente investigación , y se considera como aporte a nuestra investigación los aspectos teóricos y metodológicos, lo cual sirvió de orientación y guía para el desarrollo de los mismos en el presente trabajo.

Desarrollo de teorías y conceptos.

Control Interno

El control interno es un proceso crítico para cualquier empresa que busca garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como protegerse contra fraudes y errores. Los autores y expertos en contabilidad y gestión empresarial han destacado la importancia del control interno en varias áreas de una empresa, como la gestión de inventarios, la contabilidad financiera y la gestión de riesgos.

Cruz. A (2021) de manera referencial sobre el uso de activos fijos, hace el análisis sobre los estos bienes no están destinados para su comercialización, más bien, su propósito es ser explotado ya que estos se pueden definir como herramienta principal para su uso dentro de la entidad, es de ahí, que explica cuál es la principal importancia y como estos deben ser tratados adecuadamente y utilizados, con el propósito de que el bien producido o finalidad del equipo, pueda conseguirse de la manera más eficaz y eficiente posible.

Según Cumbicos et al., (2023) explica que el control interno es esencial para garantizar la confiabilidad de la información financiera de una empresa y proteger contra el fraude y la mala conducta. Los autores señalan que el control interno también puede ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales, reducir los costos y mejorar la calidad de los productos y servicios. El ambiente de control se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización establece para gestionar y controlar sus operaciones. Es uno de los componentes clave del sistema de control interno de una organización y es fundamental para garantizar que la organización cumpla con sus objetivos y se gestione de manera eficaz y eficiente.

Acorde a Encalada et al., (2020) de manera resumida explica sobre como el control interno es una herramienta eficiente y eficaz, debido a que es una guía basada en

planes directamente diseñados para empresa e instituciones y con todo lo necesario para su funcionamiento óptimo, es de ahí como radica al uso obligatorio para asegurar las decisiones futuras para la entidad, así como la mitigación de riesgos a corto o largo plazo, es decir, permite la verificación minuciosa de todo el apartado de PPE que forman parte de una entidad.

Definición

El concepto y la definición del control interno pueden variar, como lo señala Mantilla S.A (2018) lo cual conlleva a su aplicación de diversas maneras. En un esfuerzo por unificar el término, se ha propuesto una definición específica. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, el control interno se refiere a un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros empleados de una entidad. Este proceso tiene como objetivo proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento normativo y salvaguardia de los activos (pág. 4).

Según Wiley et al., (2023) el control interno se define como el proceso integrado en las actividades operativas de una entidad, en el cual tanto la dirección como el personal participan con el propósito de garantizar una seguridad razonable en el logro de diversos objetivos. Estos objetivos abarcan aspectos como la confiabilidad de la información, la eficiencia y efectividad de las operaciones, el cumplimiento normativo y el control de los recursos disponibles. Al analizar sus características, se destaca que el control interno es llevado a cabo por personas en todos los niveles de la organización, evidenciando su naturaleza como un proceso activo. Esta definición resalta que el control interno va más allá de manuales o procedimientos, requiriendo el compromiso y la colaboración de todos los miembros de la entidad. Además, enfatiza el fortalecimiento del autocontrol y la autoridad colectiva, promoviendo una cultura de responsabilidad compartida en toda la

organización. Este enfoque activo subraya la participación directa de la dirección y el personal en la implementación efectiva del control interno.

Efectivamente, Vivanco (2017) destaca la importancia del control interno al señalar que desempeña un papel esencial en las organizaciones al proporcionar una visión clara de su situación actual a través de la implementación de actividades de medición, gestión y planificación. Esta herramienta abarca aspectos cruciales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las reglas y normas establecidas. Su principal objetivo es garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales y brindar una base sólida para la toma de decisiones informadas. Este enfoque integral del control interno destaca su papel como instrumento fundamental para evaluar, mejorar y asegurar el funcionamiento efectivo de una organización.

Chacón (2020) subraya que las organizaciones que implementan mecanismos de control interno en sus operaciones tienen la capacidad de obtener información precisa sobre su situación actual. Esto se debe a la relevancia de contar con una planificación que garantice el cumplimiento de los controles, proporcionando así una perspectiva más completa de la gestión empresarial. La autora resalta la importancia de establecer un sólido sistema de control interno en las empresas, ya que resulta práctico para evaluar la eficiencia y la productividad al implementarlo, especialmente cuando se centra en las actividades fundamentales que las empresas llevan a cabo, ya que su éxito en el mercado depende de ello. Este enfoque resalta la utilidad estratégica del control interno en la mejora continua de la gestión empresarial.

Importancia

Saurino (2023) destaca que, en el ámbito económico, el concepto de riesgo está comúnmente vinculado con la desviación en la obtención de un rendimiento o meta establecida previamente. Esto implica una diferencia entre un valor estimado inicialmente y el valor realmente alcanzado, manifestándose esta variabilidad tanto en pérdidas como en beneficios. La preocupación principal para los directivos empresariales radica en la posibilidad de enfrentar pérdidas. Esta perspectiva subraya la importancia del control interno en cualquier entidad financiera, ya que, en la disciplina económica, el riesgo se refiere a la desviación entre el rendimiento esperado y el logrado, y esta variabilidad puede resultar en pérdidas o ganancias. La gestión efectiva del control interno se convierte así en una herramienta fundamental para mitigar y gestionar los riesgos económicos en las organizaciones.

Clasificación

Según Mantilla, S (2018) las actividades de control se clasifican en 4 tipos, los cuales son:

- **Controles preventivos:** son aquellos diseñados para evitar la aparición de errores o situaciones irregulares.
- **Controles de detección:** son los que permiten identificar errores o irregularidades una vez que ya han ocurrido, con el propósito de tomar acciones correctivas.
- **Controles de compensación:** son aquellos que proporcionan un cierto grado de seguridad cuando no resulta viable aplicar controles más directos. Algunos ejemplos incluyen la necesidad de segundas firmas, supervisión de terceros y supervisión interna selectiva.
- **Controles de dirección:** son los que se implementan para guiar al personal hacia los objetivos establecidos, tales como políticas y procedimientos.

Objetivos

Acorde al PUCP (2017) aclara que los objetivos de principales de CI son:

- Asignación separada de funciones en términos de operación, custodia y registro.
- Participación de múltiples personas en cada operación.
- Restricción del acceso a registros y operaciones contables a personas externas.
- Las actividades de los empleados se complementarán entre sí, en lugar de ser revisadas por otros.
- El departamento de contabilidad será el único responsable de los registros de operaciones.

Marco Integrado de Control Interno COSO

Es importante saber que el Marco Integrado de Control Interno de COSO, permite a las organizaciones desarrollar y mantener sistemas robustos que mejoran la probabilidad de alcanzar sus objetivos y adaptarse a los cambios en el negocio y en los entornos operativos de manera efectiva y eficiente. Al desarrollar estos sistemas, las organizaciones crean procedimientos y políticas que aseguran la integridad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. El mantenimiento de estos sistemas implica una evaluación continua y ajustes necesarios para responder a los cambios en el entorno empresarial, asegurando así que los controles internos sigan siendo relevantes y eficaces (COSO, 2023).

Acorde al COSO (2023) cita: “Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”. De esta manera el Instrumento COSO, permite tener sostenibilidad para fines internos como externos, que a su vez ayuda a la mejoría en los conceptos de riesgos y control existentes, desarrollando sistemas de procedimientos basados en la mejoría de la entidad y del entorno laboral.

Ambiente de control

Un ambiente de control sólido es fundamental para promover la integridad, la responsabilidad y la transparencia en todos los niveles de la organización. Esto se logra mediante una adecuada estructura de gobierno corporativo, la definición de roles y responsabilidades claras, así como el fomento de la comunicación abierta entre la dirección y el personal (COSO, 2023) Esto refleja la importancia de establecer un entorno organizacional que respalde los principios éticos, la rendición de cuentas y la fluidez en la información, elementos cruciales para el éxito y la sostenibilidad de la entidad.

Establecimientos de objetivos

La organización debe identificar y definir claramente sus metas estratégicas y operativas, estableciendo indicadores de desempeño relevantes. Estos objetivos deben ser coherentes con la misión y visión de la empresa, alineándose con los intereses de las entidades manejadas o establecidas. Además, resulta crucial implementar mecanismos efectivos para monitorear el progreso hacia la consecución de estos objetivos y realizar ajustes si es necesario. Este enfoque garantiza una alineación estratégica y una gestión proactiva para lograr los resultados deseados y mantener la adaptabilidad a cambios en el entorno empresarial. (COSO, 2023)

Identificación de Riesgos

La identificación de riesgos implica analizar los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de los objetivos de la organización. Esto abarca cambios en el entorno empresarial, regulaciones gubernamentales, avances tecnológicos y riesgos operativos. Una adecuada identificación de los acontecimientos permite que la organización esté preparada y tome medidas proactivas para mitigar los riesgos potenciales. El enfoque proactivo es esencial para anticipar posibles desafíos y

oportunidades, fortaleciendo así la capacidad de adaptación y la resiliencia de la organización frente a un entorno empresarial dinámico. (COSO, 2023)

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos inherentes a las operaciones de una organización, evaluando su impacto potencial. Al realizar esta evaluación, se pueden desarrollar estrategias de mitigación y establecer controles internos efectivos para minimizar la exposición a los riesgos identificados, como resultado, no solo protegemos los activos de la organización, sino que también garantiza la continuidad del negocio al anticipar y abordar posibles obstáculos. La evaluación de riesgos se convierte así en una herramienta esencial para fortalecer la resiliencia y la capacidad de respuesta de la organización en un entorno empresarial dinámico. (COSO, 2023)

Respuestas a los riesgos

Las respuestas a los riesgos refieren a las acciones que una organización toma para gestionar los riesgos identificados a través del Marco de Control Interno COSO, con el fin de reducir la probabilidad y el impacto de estos riesgos y alinearse con los objetivos estratégicos de la organización. Estas respuestas pueden incluir la evitación, aceptación, reducción o compartición de los riesgos (COSO, 2023). El proceso implica identificar y evaluar los riesgos, seleccionar la estrategia más adecuada para cada uno, implementar las acciones planificadas y monitorear su efectividad, ajustando las respuestas según sea necesario para asegurar que la organización pueda alcanzar sus metas de manera efectiva y eficiente.

Actividades de control

Las actividades de control comprenden políticas y procedimientos implementados para mitigar los riesgos identificados. Estas acciones pueden ser preventivas o correctivas

y deben adaptarse para abordar los riesgos específicos de la organización. Implican establecer mecanismos de autorización, segregación de funciones, supervisión y revisiones periódicas para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Un enfoque integral en la implementación de estas actividades fortalece la capacidad de la organización para mantener la integridad operativa y salvaguardar sus activos, contribuyendo así a su éxito a largo plazo. (COSO, 2023)

Información y Comunicación

En el ámbito operacional, la gestión de la información y la comunicación efectiva es esencial para asegurar un control interno sólido. Para el personal operacional, contar con sistemas y procesos eficientes para recopilar, procesar y compartir información relevante es crucial. Esto implica utilizar sistemas de información confiables que faciliten la ejecución eficaz de las tareas diarias y fomenten una comunicación clara entre los miembros del equipo. A nivel estratégico, la comunicación efectiva entre directivos, especialmente entre una matriz y sus sedes, juega un papel clave en el control interno. Establecer canales de comunicación transparentes es esencial para compartir información estratégica, metas operativas y políticas internas. Esto contribuye a alinear los objetivos, asegurando que las decisiones estratégicas se implementen de manera coherente en todas las sedes y facilitando la supervisión y revisión de los procesos (COSO, 2023)

Supervisión

La supervisión desempeña un papel crucial en asegurar la efectividad y la actualización constante del sistema de control interno. Este componente se materializa mediante evaluaciones regulares, auditorías internas y revisiones de cumplimiento. Estas prácticas no solo verifican la eficacia de los controles existentes, sino que también identifican áreas de mejora y posibles ajustes, proporcionando una valiosa retroalimentación sobre acontecimiento o acciones realizadas durante el proceso laboral.

A través de estos procesos, la organización obtiene información esencial para realizar mejoras continuas en su sistema de control interno. Esta retroalimentación no solo permite corregir deficiencias, sino que también contribuye a fortalecer la resiliencia y la adaptabilidad del sistema a medida que evolucionan los riesgos y las operaciones. En última instancia, la supervisión se convierte en un instrumento esencial para mantener un control interno dinámico y eficaz. (COSO, 2023)

Métodos de Evaluación de Control Interno

Según Santillana (2015) los métodos de evaluación del control interno se refieren a las técnicas utilizadas para determinar la efectividad y eficiencia de una organización. Estas técnicas posibilitan la identificación y evaluación de las debilidades y fortalezas del control interno, al mismo tiempo que proporcionan recomendaciones para mejorar su funcionamiento. La aplicación de estos métodos no solo permite medir el desempeño actual del control interno, sino que también sirve como base para implementar ajustes y optimizaciones que fortalezcan la capacidad de la organización para mitigar riesgos y alcanzar sus objetivos.

Es así como Jiménez et al., (2020) sostiene que la administración y la alta dirección tienen la responsabilidad de establecer objetivos e implementar un sistema de control interno que juega un papel importante a la hora de tomar decisiones en la institución, debido a que, con el fin de mitigar los riesgos que afectan las actividades operativas de la empresa se realiza de manera cautelosa el análisis de las situaciones o alteración dentro de la empresa. Esta responsabilidad se refleja en los procesos administrativos, como la determinación, establecimiento y alineación de los objetivos estratégicos de la entidad.

Propiedad Planta y Equipo

Definición

La entidad Lobo Marino, dentro de las funciones de la entidad, se encuentra en uso varios activos fijos los mismo que se pueden catalogar de uso continuo, para la producción, y para el funcionamiento de las instalaciones, es así como la investigación fija a la PPE de la entidad como uso fundamental para su optima función.

Acorde Franco (2016), especifica que los activos fijos se subdividen en tangibles e intangibles, y para considerar un activo como tangible debe cumplir con ciertas características, tener una forma física, una vida útil prolongada, estar sujeto a la transferencia sostenida de su valor al gasto y no estar destinado para la venta. Esto implica que los activos tangibles, como edificios o maquinaria, son bienes físicos que se utilizan a largo plazo en las operaciones de la empresa, generando ingresos durante su vida útil, mientras que los activos intangibles, como patentes o marcas comerciales, carecen de forma física y tienen un valor basado en derechos o conceptos.

El Costo

Según Orellana et al., (2023) especifica que dentro de la Normativa contable número 16 que el costo de un activo fijo tangible incluye todos los gastos necesarios para adquirirlo y prepararlo para su uso, como el precio de compra, los costos de entrega e instalación, impuestos, costos laborales directamente atribuibles y, si corresponde, costos de desmontaje o restauración del sitio al final de la vida útil del activo. Esto asegura que los estados financieros reflejen con precisión el valor de los activos utilizados en la actividad empresarial. La NIC 16 se considera una herramienta específicamente para la parte del componente PPE, este nos ayuda a su tratamiento contable sobre los activos no corrientes, específicamente en toda la parte de los bienes de activos fijo que pueden ser explotados o de uso dentro de la entidad o área laboral.

Costo Inicial: La NIC 16 establece que los costos iniciales de un activo fijo tangible incluyen el precio de compra, los costos directamente relacionados con su ubicación y condiciones de funcionamiento, así como los costos de desmantelamiento y remoción del sitio. Estos costos son necesarios para adquirir y preparar el activo para su uso previsto, y se capitalizan como parte del costo del activo.

Costo Posterior: según párrafo 12 de la NIC 16 especifica que solo se reconocen como parte del costo del activo si cumplen dos condiciones: primero, si es probable que generen beneficios económicos futuros relacionados con el activo; y segundo, si el costo puede ser medido de manera confiable. Los costos de mantenimiento y reparación rutinarios se reconocen como gastos en el período en que se incurren, mientras que los costos de mejoras que incrementen la vida útil o la capacidad del activo se capitalizan como parte del costo del activo.

Modelo de Revaluación.

Acorde a lo analizado por Almendariz & Altamirano (2023) la revalorización es la forma de actualización del activo acorde a su estado y en proporción directa al valor que se encuentra en el mercado, así como la capacidad de reflejar la situación real de los estados financieros de la empresa, en si ideado para mejorar la gestión de los recursos de la empresa, así como la gestión de la PPE y las decisiones que se pueden llegar a tomar con el fin de favorecer cada resultado de la entidad.

La Norma Internacional de contabilidad 16, deja en claro que, para la revaluación de los activos fijos, este debe presentar completa utilidad y fin económico para la empresa para tomarlo como objeto existen y por lo tanto proceder con su revaluación, esto haciéndolo con regularidad para asegurar el importe en libros y que a futuro no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo que se informa (IASB, 2020)

De esta manera definiendo el uso del método de revaluación se usarán la fórmula asociada al párrafo 35 de la NIC 16 (2020), el mismo que menciona lo siguiente:

“(a) re-expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado”.

Por consiguiente, a esto el método usado será utilizando el método de proporción, una vez que se haga el análisis de las condiciones de la maquinaria, se contratará un perito que permita la estimación de los nuevos valores asociados con el mercado, encada maquinaria, con el propósito de que todos los bienes de activos fijos queden actualizados reflejando un mejor transparencia y calidad de información financiera dentro del Laboratorio de Larva de Camarón Lobo Marino.

Depreciación.

Según la IASB (2020) en la Norma Internacional Contable, emite que la depreciación es la distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil. Se reconoce como un gasto en el estado de resultados durante cada periodo contable, reflejando la expiración del beneficio económico del activo. La NIC 16 establece que la depreciación debe calcularse utilizando un método que refleje el patrón en el que se consume el beneficio económico del activo. Los métodos comunes incluyen el método de línea recta, el método de unidades producidas y el método de saldos decrecientes. El objetivo de la depreciación es que los estados financieros reflejen de manera precisa y equitativa la distribución del costo del activo a lo largo de su vida útil, y que los activos estén contabilizados a su valor razonable.

Hay que tener en cuenta que, dentro de la Normativa, se rige un estándar establecido para la durabilidad de los años que funciona la maquinaria, pero, debido a que

la maquinaria está bajo diferentes aspectos (durabilidad y zona de alto ambiente salino) se tomara en cuenta el uso que desea utilizar la empresa, dicha maquinaria para el número de años apropiado en función a lo programa o el uso que se le vaya a dar, de los cual se tomara en cuenta la siguiente tabla.

Tabla 1
Años de vida útil de la PPE de la entidad

CONCEPTO	AÑOS DEPRECIABLES
VEHICULO	10
MAQUINARIA	10
EQUIPO DE COMPUTACION	5
OTROS ACTIVOS DEPRECIABLES (HERRAMIENTAS)	15

Nota: Datos entregados por el Laboratorio de Larva Lobo Marino

Dentro de las formas de depreciación una de las técnicas más optimas en los casos de querer abarcar una gran cantidad de activos fijos, se optó por crear un método llamado “depreciación por días producidos” el mismo que es calculado con la siguiente formula:

$$\text{Depreciacion acumulada} = \text{Total de dias producidos} * \text{valor depreciado en dias}$$

Valor de depreciación en días:

$$\text{Valor Depreciado por dia} = \text{Vida util} * \text{meses del año (12)} * \text{por dias del mes (30)}$$

Marco Legal

Reglamento para Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno LRTI

Art. 3.- De los consorcios. - De acuerdo con lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, los consorcios o asociaciones de empresas son considerados sociedades, y por tanto, sujetos pasivos del impuesto a la renta, por lo que deben cumplir con sus obligaciones tributarias y deberes formales, entre los que están los de declarar y pagar dicho

impuesto. En el caso de que un consorcio cese o concluya actividades antes de la terminación del ejercicio impositivo, presentará su declaración anticipada de impuesto a la renta, de acuerdo a lo establecido en el presente Reglamento. En todos los casos, los miembros del consorcio serán solidariamente responsables, por los tributos que genere la actividad para la cual se constituyó el consorcio. Los beneficios que distribuya el consorcio, luego del pago del respectivo impuesto, se constituirán en ingresos exentos para los miembros del consorcio, siempre y cuando se cumplan con las condiciones establecidas en la normativa vigente respecto a la exención en la distribución de dividendos a sociedades residentes o a establecimientos permanentes en el país de sociedades no residentes.

Art 27.- Párrafo 6 de la LRTI (2021) dictamina que:

Depreciación de Activos Fijos

a) La depreciación se realizará según la naturaleza del bien, su vida útil y la técnica contable, con límites máximos anuales de:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas: 5%.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles: 10%.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil: 20%.
- Equipos de cómputo y software: 33%.

b) Los repuestos para el mantenimiento de activos fijos pueden cargarse directamente al gasto o depreciarse en función de la vida útil restante del activo, pero no menos de cinco años. La venta de repuestos se registrará como ingreso gravable con el costo pendiente de depreciación.

c) En casos justificados, se puede autorizar depreciación acelerada, limitada al doble de los porcentajes anteriores, solo para bienes nuevos con una vida útil de al menos cinco años.

d) Al adquirir bienes usados, el adquirente puede calcular su vida útil restante para depreciarlos, asegurándose de que esta no sea inferior a la de bienes nuevos.

e) Los bienes aportados en especie deben ser valorados según las leyes aplicables. Cualquier valoración superior al valor de mercado es responsabilidad del aportante y los socios o accionistas involucrados. En fusiones o escisiones, el mayor valor registrado se considerará ingreso gravable y será depreciado por la empresa resultante.

f) La depreciación de activos revaluados no es deducible. En la venta de bienes revaluados, el ingreso gravable será la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo.

g) Los bienes ingresados temporalmente al país y que forman parte de los activos fijos del contribuyente se depreciarán según las normas anteriores, siempre que se haya pagado el IVA correspondiente.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

De acuerdo con COSO (2023) proporciona un marco integral que ayuda a las organizaciones a gestionar sus riesgos de manera efectiva, lo que contribuye a la creación y protección del valor de la empresa el cual especifica que:

“El COSO II, es un marco de referencia desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) para la gestión de riesgos empresariales. Según el COSO II, el riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un evento que afecte negativamente la capacidad de una organización para lograr sus objetivos y crear valor” (COSO, 2023)

Norma Internacional de Contabilidad 16:

Conforme a lo estipulado en la NIC 16 (2017) se indica que:

Objetivo: El objetivo de esta investigación es analizar en profundidad la Norma Internacional de Contabilidad 16, con énfasis en su impacto en la contabilidad de los

activos fijos tangibles. Se buscará comprender cómo la NIC 16 influye en el reconocimiento, medición y presentación de estos activos en los estados financieros de las entidades, así como su relevancia para la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera (IFRS, 2017)

Medición: La medición de la NIC 16 se centra en el reconocimiento inicial y la valoración subsiguiente de los activos fijos tangibles. Se investigará detalladamente el proceso de reconocimiento de estos activos en el balance inicial de la entidad, así como los métodos aceptados para medir su valor, incluyendo el costo inicial y las revalorizaciones posteriores.

Alcance: El alcance de la NIC 16 abarca la contabilización de los activos fijos tangibles, desde su adquisición hasta su baja. Se analizará el tratamiento contable de estos activos a lo largo de su vida útil, incluyendo la depreciación, las revalorizaciones y las disposiciones. Asimismo, se evaluará el impacto de la NIC 16 en la presentación de los estados financieros y las revelaciones requeridas sobre los activos fijos tangibles. Este estudio se enfocará en la aplicación práctica de la NIC 16 en el contexto normativo y legal vigente, así como en su relevancia para los usuarios de la información financiera en la toma de decisiones económicas (IFRS, 2017).

Definición de activos fijos tangibles: La NIC 16 define los activos fijos tangibles como bienes físicos que se utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, o que se espera que se utilicen durante más de un período contable.

Reconocimiento inicial: Los activos fijos tangibles deben ser reconocidos en el balance cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad (IFRS, 2017).

Valoración inicial: Los activos fijos tangibles se deben valorar inicialmente al costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso.

Subsecuente valoración: Después de su reconocimiento inicial, los activos fijos tangibles se valoran al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro.

Depreciación: Los activos fijos tangibles deben ser depreciados sistemáticamente durante su vida útil estimada para reflejar el consumo de sus beneficios económicos. La NIC 16 ofrece métodos aceptados para calcular la depreciación, como el método de línea recta y el método de unidades producidas.

Revalorización: La revalorización es permitida bajo la NIC 16, pero no es obligatoria. Los activos fijos tangibles pueden ser revaluados a su valor razonable menos la depreciación acumulada, si existe un mercado activo para el activo.

Baja de activos: Cuando un activo fijo tangible se dé de baja, ya sea porque se vende, desecha o no se espera obtener beneficios futuros, se debe reconocer la diferencia entre el valor en libros y el valor neto de venta como una ganancia o pérdida en el estado de resultados.

Divulgaciones: Se requieren revelaciones en los estados financieros sobre la política contable de la entidad para el reconocimiento de activos fijos, los importes brutos y netos, la depreciación reconocida, las revalorizaciones y los métodos utilizados para calcular la depreciación.

CAPITULO II

METODOLOGÍA

Diseño de Investigación

Paralelamente se incorpora un enfoque cualitativo para ahondar en aspectos específicos vinculados a la problemática central del estudio, los mismo que planea revelar la situación de la empresa, esto con herramientas de entrevista que serán dirigidos a los empleadores y empleados de la entidad. Este enfoque no lineal se centra en plantear preguntas de investigación que permitan explorar y comprender a fondo los puntos de vista de los participantes involucrados en el estudio. Así mismo, este trabajo se basó en un enfoque cuantitativo adoptado en este estudio se orienta hacia la verificación objetiva de los planteamientos de la investigación. Es así que se busca analizar por medio de la evaluación de control interno COSO, obtener datos numéricos, para evaluar los mecanismos existentes en la entidad. que las opiniones de la colectividad, permitiendo la generalización de los resultados y la identificación de patrones de comportamiento. La combinación de ambas metodologías, cuantitativa y cualitativa, configura un paradigma mixto que proporciona una visión más completa y holística del problema en cuestión, enriqueciendo así la calidad y profundidad de los hallazgos obtenidos.

Alcance

Descriptivo

Se procedió la investigación con un alcance descriptivo, cuyo objetivo principal fue la caracterización detallada de un hecho, fenómeno, individuo o grupo. Su propósito consistió en establecer la estructura o comportamiento de la entidad Lobo Marino. Este enfoque se consideró la fase preparatoria del trabajo científico, permitiendo organizar los resultados de las observaciones en relación con conductas, características, factores, procedimientos y otras variables asociadas a fenómenos o hechos específicos.

En el contexto de la empresa, específicamente dentro del departamento PPE, este tipo de investigación resultó invaluable para comprender el entorno, analizar los eventos que se desarrollan en él y describir la realidad de la organización en un tiempo y espacio determinados, involucrando a personas, hechos, procesos y sus interrelaciones. Por consiguiente, la investigación es no experimental, debido a que la recopilación y análisis de datos existentes sin la intervención de dichos procesos. Por consiguiente, el carácter de estudio fue de manera transversal, en vista de que la variable de estudio es de interés para un único año.

Método de investigación

Método bibliográfico

Para sustentar la investigación realizada se consideró obtener información de fuentes confiables, se obtuvo a través de la indagación de fuentes bibliográficas y de autores realiza una investigación considerando artículos científicos, trabajos investigativos de títulos de cuarto nivel, normativas, leyes de años recientes, como guía práctica y de referencia, para que por medio de esta información fortalecer la investigación realizada

Población y muestra

Para este trabajo se tomó en cuenta solo la población involucrada, correspondiente a esto se aplicó el instrumento de la entrevista y el cuestionario modelo COSO II, debido a que la población es finita, por lo tanto, no será utilizado en este trabajo de investigación.

Población

El trabajo investigativo selecciono una población específica y limitada, la misma que se rige bajo el impacto que tienen sobre el control de los temas a estudiar.

Tabla 1
Población para entrevista y COSO

Descripción de Área	Descripción de Cargo	Cantidad	Porcentaje
	Gerente general	1	50,00%
Administración	Contador General	1	50,00%
Total		2	100%

Nota: Datos proporcionados por la Empresa Lobo Marino

La población fue finita, dado que el departamento administrativo contaba con solo 2 usuarios, quienes fueron entrevistados. Por lo tanto, la muestra se convirtió en no probabilística, ya que se estudió y aplicó la encuesta a todo el universo correspondiente al objeto de estudio. Se analizó únicamente al personal implicado, con el objetivo de ampliar la información a través de los acontecimientos y vivencias en dicho cargo para determinar posibles falencias en el control interno de esta área.

Recolección y Procesamientos de Datos

Entrevista

La entrevista con el Gerente General y el Contador fue una parte fundamental de esta investigación. A través de preguntas abiertas y dirigidas, se buscó obtener una comprensión profunda de los procesos administrativos en la organización. Se indagó sobre la estructura organizativa, las responsabilidades específicas de cada rol, los desafíos enfrentados en la gestión diaria, y se exploraron opiniones y percepciones sobre áreas de mejora y posibles soluciones. Se esperaba que estas entrevistas proporcionaran información detallada y perspectivas valiosas para el análisis posterior. La estructura utilizada en la formulación de las preguntas incluyó un total de ocho preguntas, las cuales abordaron las variables de investigación, y para su medición se utilizaron respuestas abiertas para el análisis de los eventos en la entidad.

Instrumentos de Investigación

Cuestionario COSO II

El cuestionario COSO II se usó como una herramienta complementaria para recopilar datos cuantitativos sobre aspectos específicos de los procesos administrativos. Este cuestionario consta de preguntas estructuradas diseñadas para evaluar la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos en la organización, el mismo que tendrán la participación del asistente y el personal que manipula directamente los bienes específicos. De igual forma, estos una vez se tenga bajo estadística los valores de la respuesta se procederá a la medición en 4 aspectos distintos: El riesgo inherente se refiere a la susceptibilidad de errores o fraudes en los estados financieros antes de considerar los controles internos. El riesgo de control evalúa la capacidad de estos controles para prevenir o detectar errores. El riesgo de detección se relaciona con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no identifiquen errores significativos y el riesgo de auditoría combina estos factores, determinando la probabilidad de emitir una opinión incorrecta. Juntos, estos riesgos guían la planificación y ejecución de la auditoría para garantizar la precisión y fiabilidad de los estados financieros.

Tabla 2

Población aplicada COSO Laboratorio de Larvas Lobo Marino

Descripción de Área	Descripción de Cargo	Cantidad	Porcentaje
Producción	Asistente	1	33,33%
	Jefe de Sala	2	66.66%
Total		3	100%

Nota: Datos proporcionados por la Empresa Lobo Marino

Guía de Entrevista

El instrumento que se aplicó fue un guía de entrevista, la misma que fue desarrollado en base a las necesidades que presenta la empresa, cada respuesta para su respectivo análisis, este mismo consistió en la elaboración de 8 preguntas las mismas que eran de carácter abierto precisamente para un análisis más óptimo de las respuestas.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

Actualmente, el laboratorio LOBO MARINO presenta fallos dentro de los registros de su Propiedad planta y equipo, esto es debido a que no cuentan con personal establecido apropiadamente para este cargo, provocando así que los libros se encuentren desactualizados y fallos dentro de la toma de decisiones dentro de la entidad.

ENTREVISTA

Contador:

- 1. ¿Cómo asegura que el tratamiento contable de la PPE esté en conformidad con la normativa tributaria y contable vigente?**

No existe verificación mediante tema contable, debido a que el análisis de resultados se hace de manera general todos los años, el tratamiento contable es únicamente a la sección de ingresos y gastos de producción y todo lo relacionado con el sistema de declaración mensual.

- 2. ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para realizar seguimientos adecuados a los procesos de control de documentación y constataciones relacionados con la gestión financiera de la PPE?**

Cuando se adquiere los equipos nuevos en este caso alguna maquinaria a usar se avisa al contador contratado para que sea quien maneje la declaración y lo respectivo, que por lo general se declara como si hubiese sido comprado al contado.

3. ¿Qué medidas implementa para garantizar la precisión en el registro contable de los activos de PPE y cómo supervisa la calidad de los datos registrados?

No se tiene pensado ubicar a un contador que lleve o administre los resultados completos de la empresa, por lo tanto, no tendría como manejar más datos de los que he explicado, es decir, ingresos y gastos generales.

4. ¿Cuáles son los procedimientos implementados en el área administrativa para optimizar la eficiencia y efectividad de las operaciones contables?

Se lleva un registro bajo documentación, como fuente de respaldo para la totalidad de gastos, así como el uso de documentación para determinar las ventas o roles de pagos y demás gastos, luego de eso, se contacta con el contador para sacar los valores totales en cuanto a margen de ingresos y gastos totales para el final de mes y las declaraciones tributarias respondientes.

5. ¿Cómo describe el proceso de evaluación y clasificación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo dentro del Laboratorio de Larvas Lobo Marino?

Se puede decir que carente de supervisión, debido a que no hay una manera fiable ni eficiente de tener registro continuo, sobre todo porque solo se hace una vez cada año.

6. ¿Qué desafíos enfrenta en el mantenimiento de registros precisos y actualizados de los activos de PPE, y cómo los aborda?

Los principales desafíos que se puede ver a simple vista es el mantenimiento constante, debido a la mayoría de documento que registran el uso de servicios de mantenimiento y en otros casos la compra de repuestos, y la manera que se usa el

registro de esto, es simplemente con el control de gastos bajo documentación y balance general al final del periodo.

7. ¿Cuál es su papel en la identificación y mitigación de riesgos relacionados con los activos de PPE, y cómo contribuye a la mejora continua en este aspecto?

No participo en ese aspecto, solo requieren de mi servicio cada vez que es fin de mes para las declaraciones y subida de información en el sistema.

8. ¿Cómo se puede mejorar la gestión de la PPE para evitar inconveniente a largo plazo en la gestión de los activos fijos y los libros contables?

En primera, deberían adquirir un contador que este pendiente de todos los cambios y circunstancias dentro de la empresa, esto para mitigar riesgos, aparte de tener un control amplio de su salud financiera y el estado de PPE, y en segunda, adquirir una responsabilidad más amplia entre esos esta no solo tener alguien que dirija la parte contable, si no, un encargado que dirija distribuya y administre esta área en general, parte tener un aspecto visual más amplio de la realidad de la empresa

Análisis General de las Respuestas del Contador

El análisis de las respuestas del contador del Laboratorio de Larvas Lobo Marino revela múltiples deficiencias en el control interno y la gestión de Propiedad, Planta y Equipo. El contador menciona que actualmente no se realiza una verificación específica del tratamiento contable de los activos de PPE, ya que el análisis de resultados se hace de manera general y anual, enfocándose únicamente en ingresos y gastos de producción para las declaraciones mensuales. Esta falta de verificación específica indica una brecha significativa en el cumplimiento normativo y en la precisión de los registros contables.

El contador también señala que no existen procedimientos claros ni supervisión continua para la gestión de la documentación relacionada con PPE. La dependencia de un contador externo para la declaración de adquisiciones, generalmente registradas como compradas al contado, muestra una falta de estructura y control interno. La carencia de un contador interno dedicado y la ausencia de una supervisión constante sobre los activos de PPE aumentan el riesgo de errores en los registros contables y de una evaluación inexacta del valor y estado de los activos. Además, el contador reconoce que la documentación se utiliza como fuente de respaldo para los gastos y otras transacciones, pero no hay un sistema estructurado basado en el modelo COSO II. La gestión actual es reactiva, con un registro y balance general al final del período, sin un seguimiento continuo y detallado. Este enfoque limita la capacidad de identificar y mitigar riesgos de manera eficaz, dejando la empresa vulnerable a problemas financieros y de gestión de activos.

En conclusión, acorde a todo lo analizado, las respuestas del contador indican que la gestión de PPE en el laboratorio es inadecuada y carece de rigor y estructura. La falta de procedimientos claros, supervisión continua y un sistema de control interno robusto basado en COSO II es evidente, lo que sugiere una necesidad urgente de mejorar estas áreas para asegurar la precisión y transparencia de los informes financieros y la gestión efectiva de los activos de PPE.

Gerente General:

- 1. ¿Cuál es su percepción sobre la importancia del control interno en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo dentro del Laboratorio de Larvas Lobo Marino?**

Considero que es parte esencial debido a que, gracias al uso de estas herramientas y maquinarias, la parte de producción puede tener un óptimo funcionamiento, y como parte más importante que nos permite la producción de los ingresos de la compañía, es de ahí que una correcta gestión dentro del laboratorio vendría bien para aumentar la eficacia y eficiencia de la empresa.

2. ¿Existe un programa de políticas y procedimientos que evalúa el impacto del control interno en la toma de decisiones estratégicas para la gestión de activos de PPE en la empresa?

Actualmente, no se cuenta con políticas ni procedimientos específicos para la gestión de bienes, esto coloca un escenario desfavorable para la entidad, debido a que si bien no se ha creado, no se ha realizado más que uno tipo verbal, es decir un procedimiento que no va más allá la comunicación y cosas generales que se realiza, esto presenta una enorme dificultad, en ocasiones provocando confusiones y perdidas dentro del sistema productivo, así como inconsistencia en la administración de activos, generando fallas en la planificación y ejecución de mantenimiento preventivo, así como una mayor carencia en cuanto a la determinación de riesgos y problemas económicos y registros contables.

3. ¿Qué medidas se están tomando para abordar las deficiencias identificadas en el control interno de PPE y cómo se priorizan estas acciones?

Se gestiona un poco lo que es el mantenimiento preventivo cada 3 meses, esto como base para mejorar la producción debido a que anteriormente se hemos tenido perdidas completa de equipo delicado, posterior a eso también se mantiene una comunicación con las personas que operan el equipo directamente y que comuniquen cualquier anomalía detectada por cada uno.

4. ¿Cuál es su perspectiva sobre el control del PPE y qué garantías ofrece a la entidad en términos de rentabilidad para el negocio?

A mi parecer, reconozco que existen falencias dentro del negocio, y esto está provocando que a corto plazo exista problemas que terminen afectando a todo el entorno productivo, ocasionando malestar no solo a la fase productiva, si no a la rentabilidad, reduciendo las ganancias y aumentando las perdidas debido a las maquinarias pierden más su rentabilidad conforme pasa el tiempo

5. ¿Cómo se asegura de que el control interno de PPE esté alineado con los objetivos estratégicos y financieros de la empresa?

Actualmente, con la gestión vaga que se usa para el control de los activos fijos o bienes de larga duración, se ha logrado mitigar algunos desastres a tiempo, dando un entorno más estable, y estabilizando las pérdidas que se han ido teniendo conforme pasa el tiempo.

6. ¿Cuál es su enfoque para garantizar la colaboración efectiva entre los departamentos involucrados en la gestión de PPE, como contabilidad, operaciones y adquisiciones?

Lo que se está manejando actualmente es mantener una comunicación por todos los canales de trasmisión disponibles, exagerado un poco pero, entre la zona operaria, administrativa y gerencia, lo que se está logrando es evitar problemáticas a corto plazo esto gracias a comunicar cualquier tipo de anomalía con el fin de resolverlo antes de la preparación para entrar en fase de producción, siembra, cosecha o entrega, considerando como algo no optimo debido a que aun así se corren riesgos que siendo conscientes puede provocar grandes pérdidas en momentos importantes ya que no garantiza que todo mejore.

7. **¿Considera que el actual sistema de control interno de Propiedad, Planta y Equipo en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino es suficiente para prevenir y detectar errores en la gestión de activos?**

No, soy consciente que el sistema que manejamos actualmente es solo para regular errores o prevenir de manera incierta ciertos errores

8. **¿Qué importancia le da a la implementación del modelo COSO II en la mejora de la eficiencia y eficacia de la gestión de PPE?**

Considero que la necesidad de implementar un modelo COSO II específicamente en esta área, es de extrema necesidad, debido a que el requerimiento de implementar y seguir directrices bajo extrema cautela con el fin de beneficiar las necesidades de la empresa aseguraría de manera exacta el funcionamiento óptimo de la entidad, mejorando el desarrollo de la empresa y su imagen real ante la situación económica y físicamente hablando

Análisis General de las Respuestas del Gerente General

Las respuestas del gerente general del Laboratorio de Larvas Lobo Marino reflejan una conciencia clara de la importancia del control interno en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), pero también destacan varias áreas de debilidad y oportunidades de mejora. El gerente general reconoce que, aunque el control interno es esencial para el óptimo funcionamiento de la producción y la generación de ingresos, actualmente no existen políticas ni procedimientos formales y documentados para la gestión de los activos de PPE. Esta falta de estructura formal genera un escenario desfavorable para la entidad, causando confusión, pérdidas en el sistema productivo y fallas en la planificación y ejecución del mantenimiento preventivo. El gerente general menciona que se están tomando algunas medidas, como el mantenimiento preventivo trimestral y la

comunicación con los operadores de equipo para detectar anomalías. Sin embargo, reconoce que estas acciones son insuficientes para abordar las deficiencias en el control interno de PPE de manera efectiva. La falta de políticas formales y procedimientos claros limita la capacidad de la empresa para gestionar adecuadamente los activos, identificar riesgos y prevenir problemas a largo plazo. La perspectiva del gerente general sobre el control de PPE destaca que, a pesar de las falencias actuales, se han logrado mitigar algunos desastres a tiempo mediante una gestión vaga y la comunicación entre los departamentos involucrados. Sin embargo, admite que este enfoque no es óptimo y no garantiza la prevención y detección de errores de manera eficaz. La colaboración entre contabilidad, operaciones y adquisiciones se basa en la comunicación, pero carece de una estructura formal que asegure la integración y coordinación efectiva.

Finalmente, el gerente general subraya la necesidad urgente de implementar el modelo COSO II en la gestión de PPE. Considera que este modelo es crucial para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, proporcionando directrices claras y cautelosas que beneficiarían significativamente a la empresa. La implementación de COSO II aseguraría un control más preciso y eficiente de los activos de PPE, mejorando el desarrollo de la empresa y la precisión de su imagen económica y física.

Cuestionario de Evaluación de control interno.

El presente cuestionario fue dirigido al equipo principalmente para identificar los procesos que se desarrollan dentro de la entidad, este fue elaborado acorde a los componentes que conforman el COSO II en busca de tener una visión más real sobre la imagen que proyecta la entidad y conocer su situación más a fondo con el propósito del desarrollo de la investigación. De manera precisa se realizará un adecuado establecimiento de nivel de riesgo y confianza dentro del laboratorio para eso se deberá tener en cuenta los siguientes puntos.

- La ponderación total por cada componente es de 40.
- El nivel de confianza se determina mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación}}{\text{Ponderación Total}} * 100\%$$

- Para establecer la calificación el nivel de confianza y riesgo, hay que tener en cuenta la siguiente tabla:

Tabla 3

Calificación Nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

A continuación, se presentará el modelo COSO II, el mismo que tuvo su respectivo análisis dentro de lo encontrado, el mismo que fue dirigido a la población establecida anteriormente, reflejando los resultados encontrados por cada componente conforme a su respectiva calificación y análisis final.

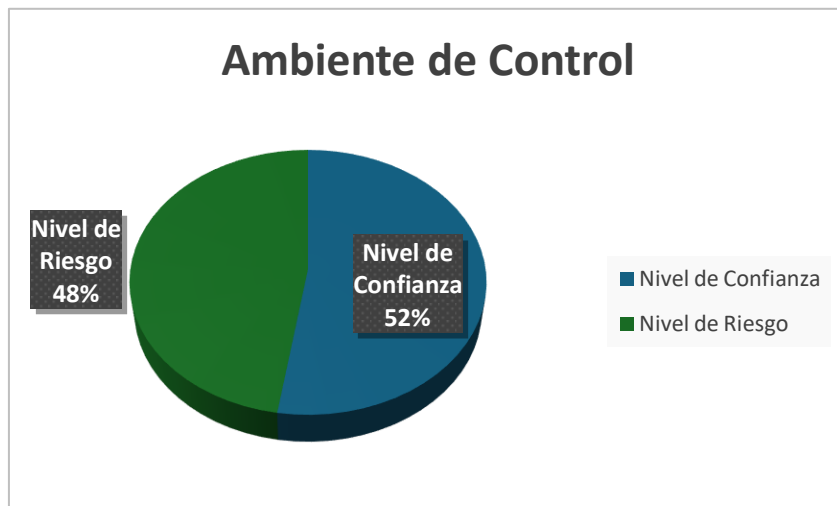
Ambiente de Control

Tabla 5
Medición del nivel de confianza de Ambiente de control

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 21	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 52.5%	Moderado
Nivel de Riesgo	= 47.5%	Moderado

Gráfico 1

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Ambiente de control”



Análisis de Resultados

Los resultados obtenidos mediante el empleo del cuestionario COSO II, dirigido al componente de Ambiente de Control, se logró determinar que el nivel de confianza de la entidad es de un 52% catalogándose como moderado, identificando de esta manera que el nivel de riesgo moderado con un 48%. La institución mantiene una cultura de control, lo cual se identifica por las respuestas escritas, sin embargo, existen áreas críticas que

requieren atención de una mejora significativa, así como la deficiencia de guías establecidas para trabajadores y el fortalecimiento de la estructura y procesos de auditoría, con el fin de optimizar el ambiente de control y gestionar eficazmente los activos fijos.

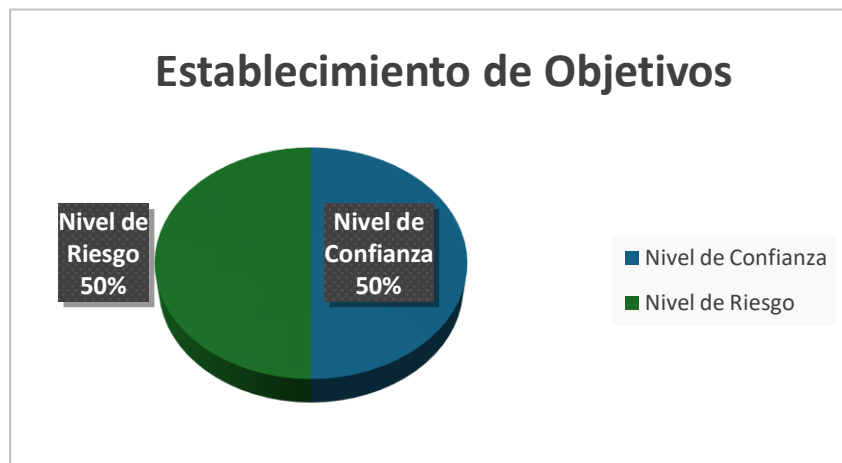
Establecimiento de Objetivos

Tabla 7
Medición del nivel de “Establecimiento de Objetivos”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 20	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 50%	Bajo
Nivel de Riesgo	= 50%	Alto

Gráfico 2

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en información y comunicación



Análisis de Resultados

Los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario para evaluar el componente del COSO II, “Establecimiento de objetivos”, se logró determinar un nivel moderado de confianza del 50%, así como un nivel de riesgo moderado del 50%, lo que refleja que en primera instancia se puede llegar a tener un equilibrio dentro de los procesos de establecimientos de objetivos, se mantiene en estado crítico, debido a que no

existen objetivos estratégicos generales. La falta de metas claras dificulta la evaluación del desempeño para realizar mejoras continuas, es así como se recomienda implementar mejoras significativas en la definición, alineación, comunicación y revisión de objetivos para gestionar eficazmente los activos fijos reducir los riesgos asociados.

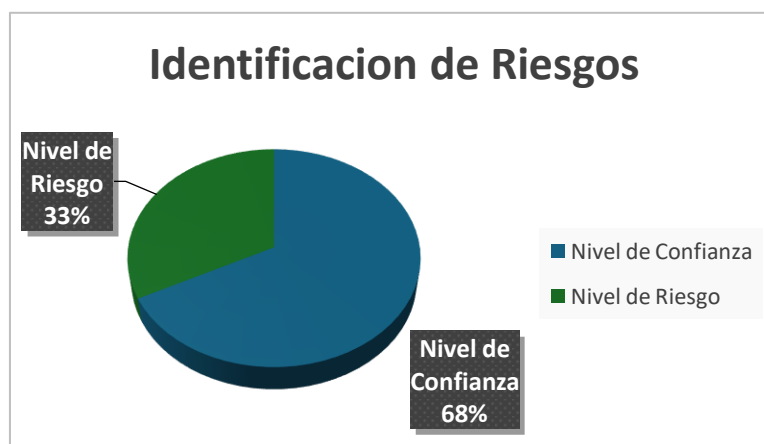
Identificación De Riesgos

Tabla 9
Medición de Nivel de Confianza y Riesgo de “Identificación de Riesgos”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 27	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 67.5%	Moderado
Nivel de Riesgo	= 32.5%	Moderado

Gráfico 3

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Identificación de Riesgos”



Análisis de Resultados

Este apartado se dividió en un resultado moderado, debido a que el componente de “Identificación de riesgos” arrojó un resultado del 33% del nivel de riesgo, con un grado de confianza del 68%. Dentro de los parámetros de la identificación de riesgos, se tiene muy adecuado en cuanto a las medidas de prevención y localización de riesgos,

teniendo en cuenta un enfoque proactivo en ciertas áreas críticas de la gestión de riesgos, aun así, hay áreas clave que requieren mejoras, especialmente en el análisis de tendencias externas y la priorización de riesgos. Estas mejoras pueden ayudar a fortalecer la capacidad del laboratorio para gestionar de manera efectiva los riesgos asociados con sus activos fijos y asegurar una operación más resiliente y adaptable a cambios futuros.

Evaluación de Riesgos

Tabla 11
Medición del nivel de confianza y riesgo de “Evaluación de Riesgo”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 16	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 40%	Bajo
Nivel de Riesgo	= 60%	Alto

Gráfico 4

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Evaluación de Riesgos”



Análisis de resultados

Esta sección presenta resultados poco favorables, dando el cuestionario de “Evaluación de Riesgos” un nivel bajo de confianza de un 40%, es decir, que el nivel de riesgo de la entidad se encuentra en un estado alto con un 60%, provocando que se presente atención a los resultados obtenidos en la encuesta. A pesar de que se reconocen formalmente los riesgos y que todos los niveles de la organización están informados sobre ellos, lo que es esencial para una gestión de riesgo efectiva, existe una falta de organización, por lo que se debe implementar mejoras significativas en su proceso de evaluación de riesgos. Estas mejoras deberían incluir el desarrollo y uso de metodologías robustas para evaluar riesgos, la integración de resultados de evaluación en la planificación estratégica, la consideración de riesgos específicos y la determinación de la tolerancia al riesgo, así como la actualización regular de las evaluaciones de riesgos. Estas acciones son esenciales para fortalecer la capacidad del laboratorio para gestionar de manera efectiva los riesgos asociados con sus activos fijos y asegurar una operación más resiliente y adaptable a cambios futuros.

Respuesta a los Riesgos

Tabla 13
Medición del Nivel de Confianza y Riesgos de “Respuesta a los riesgos”

Nivel de Confianza y riesgo	Calificación	
Calificación total	=	21
Ponderación total	=	40
Nivel de Confianza	=	52.5% Moderado
Nivel de Riesgo	=	47.5% Moderado

Gráfico 5

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Respuesta a los Riesgo”



Análisis de resultados

Como análisis de este tenemos un valor moderado en el cuestionario relacionado al componente del COSO II “Respuesta de los riesgos” en donde el nivel de riesgo es del 48%, y el nivel de confianza es del 52%, estableciendo el análisis acorde a los resultados y comentarios obtenidos podemos analizar que, dentro de los parámetros dentro del laboratorio, existen marcos establecidos para abordar riesgos y que las respuestas se registren adecuadamente para futuras referencias, pero existen problemas que tienen ver con la documentación, comunicación, evaluación de las respuestas a los riesgos. Estas mejoras pueden ayudar a fortalecer la capacidad del laboratorio para gestionar de manera

efectiva los riesgos asociados con sus activos fijos y asegurar una operación más resiliente y adaptable a cambios futuros.

Actividades de Control

Tabla 15
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo de “Actividades de Control”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 24	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 60%	Moderado
Nivel de Riesgo	= 40%	Moderado

Gráfico 6

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Actividades de control”



Análisis de Resultados

En este apartado, el componente de “Actividades de control” se presentó de una manera más favorable para la entidad, debió al nivel de confianza se encuentra en estado moderado, con un 60% y un 40% de nivel de riesgos, reflejando que existe un enfoque hacia los controles internos relacionados a la PPE, integrando procesos diarios y separación de roles en cada área asignada o tarea específica, pero, se demuestra que no existe seguimiento a los controles, provocando a la larga que queden ciertas regulaciones obsoletas en cuanto al uso y manejo de las PPE, por lo tanto, se observa que la organización debe implementar mejoras significativas en la revisión periódica, supervisión y auditoría de las actividades de control. Estas mejoras pueden ayudar a fortalecer la capacidad del laboratorio para gestionar de manera efectiva los controles internos relacionados con sus activos fijos, asegurando una operación más eficiente y capaz de adaptarse a cambios futuros.

Información y Comunicación

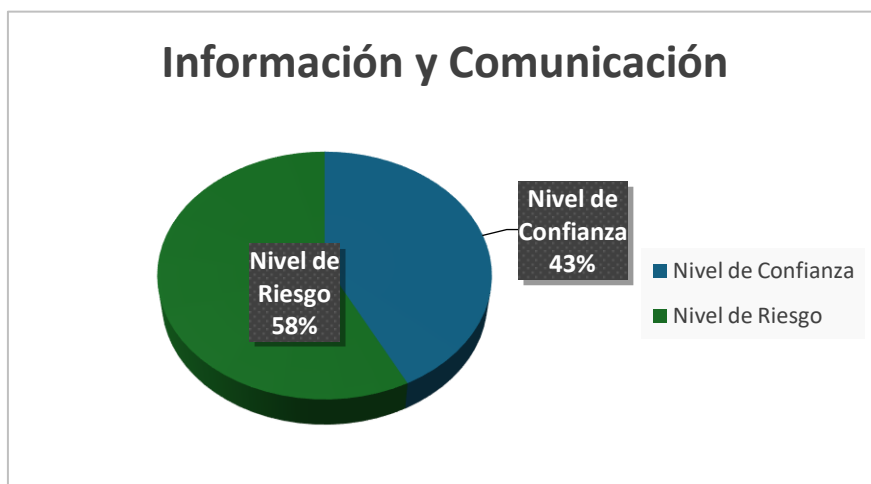
Tabla 17

Medición de nivel de Confianza y Riesgo de “Información y Comunicación”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 17	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 42.50%	Bajo
Nivel de Riesgo	= 57.50%	Alto

Gráfico 7

Resultado de nivel de confianza y Riesgo en información y comunicación



Análisis de Resultados

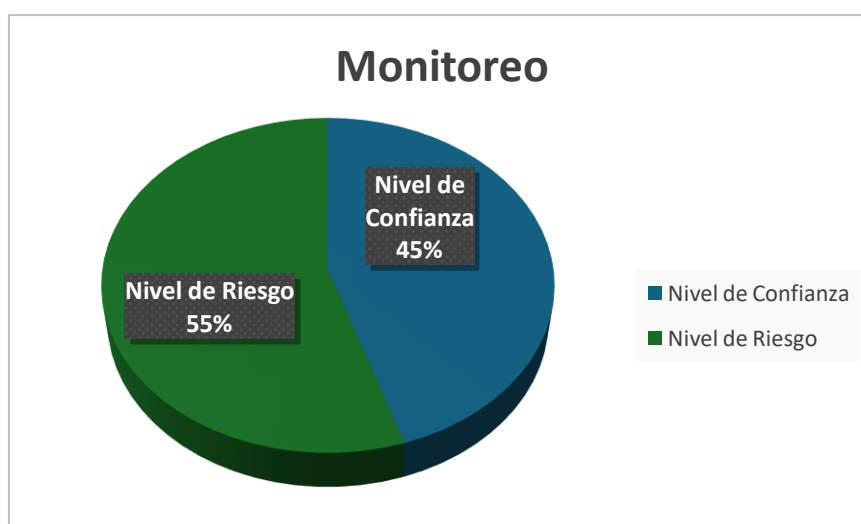
La evaluación el componente de “información y comunicación” refleja un nivel de confianza bajo de 42.5% y un nivel de riesgo alto el 57.50%, queda claro que el laboratorio necesita fortalecer significativamente sus procesos de información y comunicación. Esto incluye la implementación de canales de comunicación formales, la documentación y revisión regular de la información comunicada, y la evaluación continua de la eficacia de la comunicación interna. Estas mejoras son esenciales para asegurar que todos los niveles de la organización estén alineados y que la información crítica se maneje de manera precisa y oportuna, reduciendo así los riesgos asociados con la gestión de PPE.

Monitoreo

Tabla 19
Medición de Nivel de Confianza y Riesgo de “Monitoreo”

Nivel de Confianza y riesgo		Calificación
Calificación total	= 18	
Ponderación total	= 40	
Nivel de Confianza	= 45%	Bajo
Nivel de Riesgo	= 55%	Alto

Gráfico 8
Resultado de nivel de confianza y Riesgo en “Monitoreo”



Análisis de Resultados

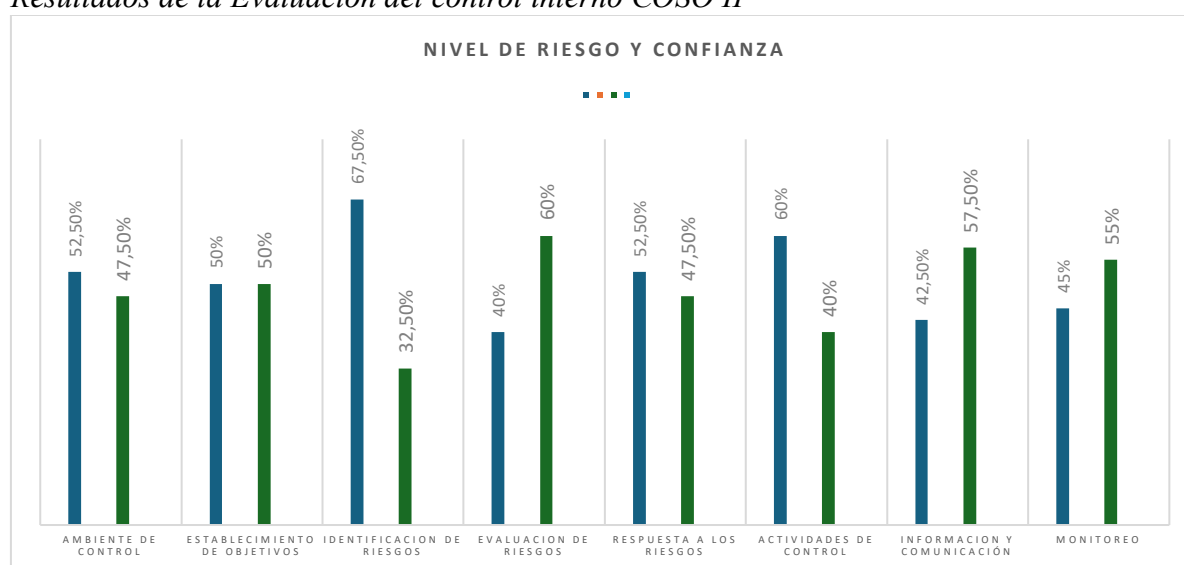
En este apartado del componente de monitoreo, queda evidenciado que el laboratorio presenta una combinación de procesos establecidos y áreas críticas que necesitan mejor, esto es debido que los resultados de la encuesta arrojan que el nivel de confianza es bajo con un 45% y nivel de riesgo alto con un 55%, por ende, existen irregularidades que determinan factores importantes a la hora de ejecutar acciones dentro de la entidad. Si bien existen supervisiones a la hora de ejecución de labores, no es completamente continuo, provocando una debilidad significativa en la supervisión

sistemática, evidenciando que se requiere una mejora sustancial en el monitoreo de los controles internos de PPE. Las áreas prioritarias incluyen la implementación de auditorías regulares, el establecimiento de un proceso de monitoreo continuo, la creación y uso de indicadores clave de desempeño, y la documentación y comunicación sistemática de los resultados del monitoreo. Fortalecer estos aspectos es crucial para asegurar que el monitoreo sea eficaz y contribuya significativamente a la gestión de riesgos y al control interno de los activos de PPE.

Tabla 20
Resultados de la Evaluación de Control Interno COSO II

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	52.50 %	Moderado	47.50 %	Moderado
Establecimiento de Objetivos	50 %	Bajo	50 %	Alto
Identificación de Riesgos	67.50 %	Moderado	32.50 %	Moderado
Evaluación de Riesgos	40 %	Bajo	60 %	Alto
Respuesta a los Riesgos	52.50 %	Moderado	47.50 %	Moderado
Actividades de Control	60 %	Moderado	40 %	Moderado
Información y Comunicación	42.50 %	Bajo	57.50 %	Alto
Monitoreo	45 %	Bajo	55 %	Alto
TOTAL	51.25%	Moderado	48.75%	Moderado

Figura 6
Resultados de la Evaluación del control interno COSO II



Los resultados del cuestionario COSO II revelan que el Laboratorio de Larvas Lobo Marino tiene un ambiente de control con un nivel de confianza del 52% y un riesgo moderado del 48%, indicando una cultura de control, pero con áreas críticas que requieren mejoras en guías para trabajadores y auditoría. En el establecimiento de objetivos, se observa un equilibrio inicial con un 50% de confianza y riesgo, pero falta de objetivos claros dificulta la evaluación del desempeño. La identificación de riesgos muestra un nivel de riesgo del 33% y confianza del 68%, destacando medidas de prevención adecuadas, pero áreas de mejora en análisis de tendencias y priorización de riesgos. La evaluación de riesgos presenta un alto riesgo del 60% y confianza del 40%, señalando la necesidad de organizar mejor el proceso de evaluación con metodologías robustas y actualización regular. La respuesta a los riesgos tiene un riesgo del 48% y confianza del 52%, requiriendo mejoras en documentación y evaluación de respuestas. Las actividades de control son moderadamente favorables con un 60% de confianza y 40% de riesgo, pero necesitan supervisión y auditoría más frecuentes. El monitoreo es deficiente con un 45% de confianza y 55% de riesgo, demandando auditorías regulares, monitoreo continuo e indicadores clave de desempeño para gestionar eficazmente los riesgos y asegurar una operación resiliente.

Riesgo Inherente (RI): Una vez completada la evaluación de Control Interno del área de Propiedad, Planta y Equipo, se realizará la aplicación de la fórmula para determinar el porcentaje del riesgo inherente

$$RI = 100\% \text{ MUESTRA} - 100\% \text{ NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$RI = 100\% - 51.25\%$$

$$RI = 48.75\%$$

Riesgo de control (RC): Se aplicará la fórmula para encontrar el riesgo de control para determinar el porcentaje proveniente de la muestra.

$$RC = 100\% \text{ MUESTRA} - \% \text{ RIESGO INHERENTE}$$

$$RC = 100\% - 48.75\%$$

$$RC = 51.25\%$$

Riesgo de Detección (RD): como resultado después de los análisis tenemos un valor de 0.20, que, dentro de los parámetros, se evalúa que las deficiencias pueden pasar desapercibido en los controles y procesos de organización.

$$RD = RI * RC * RD * = RA$$
$$RD = 0.51\% * 0.49\% * - = 0.05$$
$$RD = \frac{0.05}{0.51 * 0.49}$$
$$RD = \frac{0.05}{0.25}$$
$$RD = 0.20$$

Riesgo de Auditoria (RA): Se procede a determinar el RA a través de fórmula, el mismo que da como resultado 0.05 lo que termina concluyendo como una baja posibilidad de que la auditoria no detecte singularidades significativas durante el desarrollo del mismo.

$$RA = RI * RC * RD$$
$$RA = 0.51 * 0.49 * 0.20$$
$$RA = 0.05$$

Tratamiento contable a bienes de larga duración.

La empresa Laboratorio de Larva de Camarón Lobo Marino, registra lo que es el listado de PPE de todos los bienes que se encuentran dentro de la institución.

PPE Vehículo: \$51.800,00

PPE Maquinaria: \$35.670,97

PPE Equipo de computación: \$2.888,99

PPE Otros activos depreciables: \$903,03

Estado de situación financiera presentado por la empresa actualizado hasta el 2018

LABORATORIO DE LARVAS DE CAMARON LOBO MARINO	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (PRESENTADO POR LA EMPRESA)	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
CUENTAS	SALDO CONTABLE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	\$ 850,000.00
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
VEHICULO	\$ 51,800.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO	\$ 6,780.61
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 2,888.99
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 6,725.81
MAQUINARIA	\$ 35,670.97
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	\$ 321.02
OTRO ACTIVO DEPRECIABLE	\$ 903.03
(-) DEPRECIACION ACUNMULADA DE OTRO ACTIVO DEPRECIABLE	\$ 143.15
	\$ 77,292.41

Listado de Activos de la empresa.

DESCRIPCION	FECHA DE ADQUISICION	FECHA INICIO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL EN AÑOS	PERIODOS DEPRECIADOS hasta el 2023	COSTOS	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION EN LIBROS (2018)
LUV D-MAX TM 3.0 4X4 DIESEL	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 32,800.00	\$ 3,280.00	\$ 273.33	\$ 6,733.11
NISSAN VERSA	12/23/2018	12/30/2018	10	5	\$ 19,000.00	\$ 1,900.00	\$ 158.33	\$ 47.50
BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 3HP	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 611.16	\$ 61.12	\$ 5.09	\$ 125.46
BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 3JP	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 611.16	\$ 61.12	\$ 5.09	\$ 125.46
BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 1HP	12/23/2012	12/30/2012	10	7	\$ 217.85	\$ 21.79	\$ 1.82	\$ 44.72
BOMBA DE PEDROLLO CENTRIFUGADO 2CPM 25/16A 3hp 220v	12/23/2012	12/30/2012	10	6	\$ 736.30	\$ 73.63	\$ 6.14	\$ 76.49
BOMBA ELEVADORA DE AGUA PEDROLLO PKM 50 MN	12/23/2012	12/30/2012	10	6	\$ 83.35	\$ 8.34	\$ 0.69	\$ 8.66
BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 1HP	12/23/2012	12/30/2012	10	6	\$ 147.00	\$ 14.70	\$ 1.23	\$ 15.27
BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 0.75HP	12/23/2012	12/30/2012	10	6	\$ 147.00	\$ 14.70	\$ 1.23	\$ 15.27
BOMBA SUPERGIBLE TRUPER 1/2 HP	12/23/2012	12/30/2012	10	7	\$ 50.15	\$ 5.02	\$ 0.42	\$ 10.29
BLOWER REGENERATIVO 7.5HP	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 2,245.00	\$ 224.50	\$ 18.71	\$ 460.85
BLOWER REGENERATIVO 7.5HP	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 2,245.00	\$ 224.50	\$ 18.71	\$ 460.85
BLOWER REGENERATIVO 10HP	6/24/2014	7/1/2014	10	7	\$ 2,800.00	\$ 280.00	\$ 23.33	\$ 574.78
BLOWER REGENERATIVO 5HP	6/24/2014	7/1/2014	10	7	\$ 1,700.00	\$ 170.00	\$ 14.17	\$ 348.97
CALDERO INDUSTRIA	6/24/2014	7/1/2014	10	7	\$ 4,800.00	\$ 480.00	\$ 40.00	\$ 985.33
GENERADOR ELECTRICO DE 100 KVA	6/24/2014	7/1/2014	10	7	\$ 14,600.00	\$ 1,460.00	\$ 121.67	\$ 2,997.06
CALENTADOR DE AGUA SOLAR DE TUBOS AL VACIO	6/24/2020	7/1/2020	10	4	\$ 690.00	\$ 69.00	\$ 5.75	\$ -
LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2014	12/30/2014	20	7	\$ 515.00	\$ 25.75	\$ 2.15	\$ 342.10
LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2014	12/30/2014	10	7	\$ 515.00	\$ 51.50	\$ 4.29	\$ 134.25
LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2014	12/30/2014	5	6	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 107.01
LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2014	12/30/2014	5	6	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 107.01
PROYECTOR HP	12/23/2014	12/30/2014	5	6	\$ 519.00	\$ 103.80	\$ 8.65	\$ 107.01
LEXMARK MB2236i MULTIFUNCION	12/23/2014	12/30/2014	5	3	\$ 309.99	\$ 62.00	\$ 5.17	\$ -
TANQUE P/GPL 500WG-1000kg	12/23/2015	12/30/2015	5	3	\$ 3,333.00	\$ 666.60	\$ 55.55	\$ -

PANEL ELECTRICO	12/23/2015	12/30/2015	5	3	\$ 654.00	\$ 130.80	\$ 10.90	\$ -
TALADRO PERCUTOR 10A VVR-3500RPM	8/28/2014	9/4/2014	15	7	\$ 214.00	\$ 14.27	\$ 1.19	\$ 33.92
Sierra Circular eléctrica DEWALTE576K	8/28/2014	9/4/2014	15	7	\$ 153.00	\$ 10.20	\$ 0.85	\$ 24.25
JUEGO DE HERRAMIENTAS STANLEY	8/28/2014	9/4/2014	15	7	\$ 308.03	\$ 20.54	\$ 1.71	\$ 48.83
PISTOLA DE CLAVOS STANLEY	8/28/2014	9/4/2014	15	7	\$ 65.00	\$ 4.33	\$ 0.36	\$ 10.30
SOLDADORA TRANSFORMADOR ELECTRODO 300a 110/220V	8/28/2014	9/4/2014	15	7	\$ 163.00	\$ 10.87	\$ 0.91	\$ 25.84
					\$ 91,262.99	\$ 9,655.05	\$ 804.59	\$ 13,970.58

Depreciación por número de días producidos (actualizado hasta el 2023)

GRUPO	DESCRIPCION	FECHA DE ADQUISICION	FECHA INICIO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL EN AÑOS	PERIODOS DEPRECIADOS	COSTOS	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION DIARIA	LIBRO PRESENTADO (TOTAL DE DIAS HASTA EL 2018)	VALOR DEPRECIADO	LIBRO AC-TUALIZADO POR AUDITORIA (TOTAL DE DIAS HASTA EL 2023)	VALOR DEPRECIADO
PPE - VEHICULO	LUV D-MAX TM 3.0 4X4 DIESEL	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 32,800.00	\$ 3,280.00	\$ 273.33	\$ 9.11	739	\$ 6,733.11	2565	\$ 23,370.00
	NISSAN VERSA	12/23/2018	12/30/2018	10	5	\$ 19,000.00	\$ 1,900.00	\$ 158.33	\$ 5.28	9	\$ 47.50	1835	\$ 9,684.72
PPE - MAQUINARIA	BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 3HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 611.16	\$ 61.12	\$ 5.09	\$ 0.17	739	\$ 125.46	2565	\$ 435.45
	BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 3JP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 611.16	\$ 61.12	\$ 5.09	\$ 0.17	739	\$ 125.46	2565	\$ 435.45
	BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 1HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 217.85	\$ 21.79	\$ 1.82	\$ 0.06	739	\$ 44.72	2565	\$ 155.22
	BOMBA DE PEDROLLO CENTRIFUGADO 2CPM 25/16A 3hp 220v	12/23/2017	12/30/2017	10	6	\$ 736.30	\$ 73.63	\$ 6.14	\$ 0.20	374	\$ 76.49	2200	\$ 449.96
	BOMBA ELEVADORA DE AGUA PEDROLLO PKM 50 MN	12/23/2017	12/30/2017	10	6	\$ 83.35	\$ 8.34	\$ 0.69	\$ 0.02	374	\$ 8.66	2200	\$ 50.94
	BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 1HP	12/23/2017	12/30/2017	10	6	\$ 147.00	\$ 14.70	\$ 1.23	\$ 0.04	374	\$ 15.27	2200	\$ 89.83
	BOMBA DE PEDROLLO PERIFERICA 0.75HP	12/23/2017	12/30/2017	10	6	\$ 147.00	\$ 14.70	\$ 1.23	\$ 0.04	374	\$ 15.27	2200	\$ 89.83
	BOMBA SUPERGIBLE TRUPER 1/2 HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 50.15	\$ 5.02	\$ 0.42	\$ 0.01	739	\$ 10.29	2565	\$ 35.73
	BLOWER REGENERATIVO 7.5HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 2,245.00	\$ 224.50	\$ 18.71	\$ 0.62	739	\$ 460.85	2565	\$ 1,599.56
	BLOWER REGENERATIVO 7.5HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 2,245.00	\$ 224.50	\$ 18.71	\$ 0.62	739	\$ 460.85	2565	\$ 1,599.56
	BLOWER REGENERATIVO 10HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 2,800.00	\$ 280.00	\$ 23.33	\$ 0.78	739	\$ 574.78	2565	\$ 1,995.00
	BLOWER REGENERATIVO 5HP	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 1,700.00	\$ 170.00	\$ 14.17	\$ 0.47	739	\$ 348.97	2565	\$ 1,211.25
	CALDERO INDUSTRIA	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 4,800.00	\$ 480.00	\$ 40.00	\$ 1.33	739	\$ 985.33	2565	\$ 3,420.00
	GENERADOR ELECTRICO DE 100 KVA	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 14,600.00	\$ 1,460.00	\$ 121.67	\$ 4.06	739	\$ 2,997.06	2565	\$ 10,402.50
CALENTADOR DE AGUA SOLAR DE TUBOS AL VACIO	6/24/2020	7/1/2020	10	4	\$ 690.00	\$ 69.00	\$ 5.75	\$ 0.19	0	\$ -	1286	\$ 246.48	

	TANQUE P/GPL 500WG-1000kg	12/23/2016	12/30/2016	20	7	\$ 3,333.00	\$ 166.65	\$ 13.89	\$ 0.46	739	\$ 342.10	2565	\$ 1,187.38
	PANEL ELECTRICO	12/23/2016	12/30/2016	10	7	\$ 654.00	\$ 65.40	\$ 5.45	\$ 0.18	739	\$ 134.25	2565	\$ 465.98
PPE -EQUIPO DE COMPUTO	LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2017	12/30/2017	5	6	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 0.29	374	\$ 107.01	2200	\$ 515.00
	LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2017	12/30/2017	5	6	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 0.29	374	\$ 107.01	2200	\$ 515.00
	LAPTOP HP CORE I5 12VA	12/23/2017	12/30/2017	5	6	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 0.29	374	\$ 107.01	2200	\$ 515.00
	LAPTOP HP CORE I5 12VA	8/23/2020	8/30/2020	5	3	\$ 515.00	\$ 103.00	\$ 8.58	\$ 0.29	0	\$ -	1226	\$ 350.77
	PROYECTOR HP	8/23/2020	8/30/2020	5	3	\$ 519.00	\$ 103.80	\$ 8.65	\$ 0.29	0	\$ -	1226	\$ 353.50
	LEXMARK MB2236i MULTIFUNCION	8/23/2020	8/30/2020	5	3	\$ 309.99	\$ 62.00	\$ 5.17	\$ 0.17	0	\$ -	1226	\$ 211.14
	TALADRO PERCUTOR 10A VVR-3500RPM	8/28/2016	9/4/2016	15	7	\$ 214.00	\$ 14.27	\$ 1.19	\$ 0.04	856	\$ 33.92	2682	\$ 106.29
Sierra Circular eléctrica DEWALTE576K	8/28/2016	9/4/2016	15	7	\$ 153.00	\$ 10.20	\$ 0.85	\$ 0.03	856	\$ 24.25	2682	\$ 75.99	
JUEGO DE HERRAMIENTAS STANLEY	8/28/2016	9/4/2016	15	7	\$ 308.03	\$ 20.54	\$ 1.71	\$ 0.06	856	\$ 48.83	2682	\$ 152.99	
PISTOLA DE CLAVOS STANLEY	8/28/2016	9/4/2016	15	7	\$ 65.00	\$ 4.33	\$ 0.36	\$ 0.01	856	\$ 10.30	2682	\$ 32.28	
SOLDADORA TRANFORMADOR ELECTRODO 300a 110/220V	8/28/2016	9/4/2016	15	7	\$ 163.00	\$ 10.87	\$ 0.91	\$ 0.03	856	\$ 25.84	2682	\$ 80.96	
	TOTAL				0	\$ 91,262.99					\$ 13,970.58		\$ 59,833.77

Actualización de los libros contables desde el 2019 al 2022 de depreciación

Vehículo

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PAR- CIAL	DEBE	HABER
12/31/2019	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 5,251.94	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 5,251.94
	P/r Depreciación acumulada anual vehículo LUX DMAX Y NISSAN VERSAN			
	3			
12/31/2020	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 5,251.94	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 5,251.94
	P/r Depreciación acumulada anual vehículo LUX DMAX Y NISSAN VERSAN			
12/31/2021	4			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 5,251.94	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 5,251.94
	P/r Depreciación acumulada anual vehículo LUX DMAX Y NISSAN VERSAN			
12/31/2022	5			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 5,251.94	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 5,251.94
	P/r Depreciación acumulada anual vehículo LUX DMAX Y NISSAN VERSAN			
12/31/2023	6			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 5,251.94	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 5,251.94
	P/r Depreciación acumulada anual vehículo LUX DMAX Y NISSAN VERSAN			

Maquinaria

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
12/31/2019	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 3,377.72	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 3,377.72
	P/r Depreciación acumulada anual maquinaria			
	2			
6/24/2020	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 1,628.71	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 1,628.71
	P/r Depreciación acumulada anual maquinaria			
	3			
12/31/2020	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 1,785.23	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 1,785.23
	P/r Depreciación acumulada anual maquinaria			
12/31/2021	4			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 3,447.68	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 3,447.68
	P/r Depreciación acumulada anual maquinaria			
12/31/2022	5			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 3,447.68	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 3,447.68
	P/r depreciación acumulada anual maquinaria			
12/31/2023	6			
	Gasto de depreciación maquinaria		\$ 3,447.68	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 3,447.68
	P/r depreciación acumulada anual maquinaria			

Equipo de Computación

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
12/23/2018	Gasto de depreciación equipo de computación		\$ 7.73	
	Dep. acum. Equipo de computación			\$ 7.73
	P/r depreciación acumulada anual equipo de computación			
12/31/2019	2			
	Gasto de depreciación equipo de computación		\$ 309.00	
	Dep. acum. Equipo de computación			\$ 309.00
	P/r depreciación acumulada anual equipo de computación			
12/31/2020	3			
	Gasto de depreciación equipo de computación		\$ 309.00	
	Dep. acum. Equipo de computación			\$ 309.00
	P/r depreciación acumulada anual equipo de computación			
12/31/2021	4			
	Gasto de depreciación equipo de computación		\$ 309.00	
	Dep. acum. Equipo de computación			\$ 309.00
	P/r depreciación acumulada anual equipo de computación			
12/22/2022	5			
	Gasto de depreciación equipo de computación		\$ 301.28	
	Dep. acum. Equipo de computación			\$ 301.28
	P/r depreciación acumulada anual equipo de computación			

Otros activos depreciables (herramientas)

LIBRO DIARIO				
LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
12/31/2019	Gasto de depreciación herramientas		\$ 60.20	
	Dep. acum. Herramientas			\$ 60.20
	P/r depreciación acumulada anual herramientas			
	3			
12/31/2020	Gasto de depreciación herramientas		\$ 60.20	
	Dep. acum. herramientas			\$ 60.20
	P/r depreciación acumulada anual herramientas			
12/31/2021	4			
	Gasto de depreciación herramientas		\$ 60.20	
	Dep. acum. Herramientas			\$ 60.20
	P/r depreciación acumulada anual herramientas			
12/31/2022	5			
	Gasto de depreciación herramientas		\$ 60.20	
	Dep. acum. herramientas			\$ 60.20
	P/r depreciación acumulada anual herramientas			
12/31/2023	6			
	Gasto de depreciación herramientas		\$ 60.20	
	Dep. acum. Herramientas			\$ 60.20
	P/r depreciación acumulada anual herramientas			

BAJA DE EQUIPO DE COMPUTACION

CONTABILIZACION PARA DAR DE BAJA EQUIPOS				
LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1/7/2023	x			
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 1,545.00	
	EQUIPO DE COMPUTACION			1545

LIBRO MAYOR BAJA POR DEPRECIACION				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
EQUIPO DE COMPUTACION				
FECHA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	Ingreso del activo	\$ 1,545.00	\$ -	\$ 1,545.00
	Baja del activo	\$ -	\$ 1,545.00	\$ -

DEPRECIACION ACUMULADA PPE EQUIPO DE COMPUTACION				
FECHA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
12/31/2017	Depreciación del 23 al 31 de diciembre	\$ -	\$ 7.73	\$ 7.73
12/31/2018	Depreciación Anual	\$ -	\$ 309.00	\$ 316.73
12/31/2019	Depreciación Anual	\$ -	\$ 309.00	\$ 625.73
12/31/2020	Depreciación Anual	\$ -	\$ 309.00	\$ 934.73
12/31/2021	Depreciación Anual	\$ -	\$ 309.00	\$ 1,243.73
12/23/2022	Depreciación Anual	\$ -	\$ 301.28	\$ 1,545.00
1/1/2023	Baja del Activo	\$ -		\$ -

Contabilización de nuevas adquisiciones (Equipo de Cómputo)

LIBRO DIARIO				
LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1/1/2024	PPE- EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 1,584.00	
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ 600.00		
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ 600.00		
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ 600.00		
	IVA PAGADO		\$ 216.00	
	BANCO			\$ 1,800.00

Revaluación de activo fijo.

Método Promediado utilizado según la sección a del párrafo 35 de la NIC16:

- a) Re-Expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

El vehículo operativo de la empresa LUV D-MAX TM 3.0 4X4 DIESEL debido por el tiempo y por el tipo de zona se requiere de una revaluación. Se contrata un perito el mismo que realiza una verificación del estado del vehículo el mismo que determina el valor aproximado de mercado actual del vehículo que incrementa a 33100USD, se procede a contabilizarlo.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
VEHICULO	\$ 32,800.00
(-) DEP ACUMULADA	\$ 23,370.00
VALOR EN LIBROS	\$ 9,430.00

CONCEPTO	VALOR ORIGINAL	%	V.REV	AJUSTE
COSTO HISTO.	\$32,800.00	140%	46456.14	\$ 13,656.14
DEPRECIACION	\$(9,430.00)	-40%	-13356.14	\$ (3,926.14)
	\$23,370.00	100%	33100	

Libro Diario			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
01/01/24	VEHICULO	\$ 13,656.14	
	DEPRECIACION AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO		\$ 3,926.14
	SUPERAVIT POR REVALUACION (ORI)		\$ 9,730.00
	X		

Libro Mayor por la Revaluación de Vehículo

LIBRO MAYOR VEHICULO				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
VEHICULO				
FECHA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	Saldo anterior	\$ -	\$ -	\$ 32,800.00
	Revalorización	\$ -	\$ -	\$ 33,100.00
	Saldo Actual	\$ 300.00		\$ 33,100.00

LIBRO MAYOR DEPRECIACION ACUMULADO VEHICULO				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
VEHICULO				
FECHA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	Saldo anterior	\$ -	\$ -	\$ 9,430.00
	Revalorización Vehículo	\$ -	\$ (5,503.86)	\$ 3,926.14
	Saldo Actual		\$ (5,503.86)	\$ 3,926.14

LIBRO MAYOR PATRIMONIO - SUPERAVIT POR REVALUACION				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
VEHICULO				
FECHA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	Revalorización Vehículo	\$ -	\$ 9,730.00	\$ 9,730.00
		\$ -	\$ -	\$ -
	Saldo Actual		\$ 9,730.00	\$ 9,730.00

Discusión y Resultado

Los hallazgos encontrados en el Laboratorio de Larva Lobo Marino muestran deficiencias en el marco COSO II, comprometiendo la efectividad y eficiencia en la gestión de PPE. Se observa una falta de comunicación, capacitación y una estructura organizativa clara. Los objetivos no están definidos ni alineados con la estrategia de la empresa, y la identificación y evaluación de riesgos son insuficientes. Las respuestas a los riesgos carecen de documentación y evaluación a largo plazo. Las actividades de control y el monitoreo son inadecuados, y la comunicación interna es deficiente. Urge mejorar el control interno adoptando integralmente el marco COSO II, desarrollando políticas formales, evaluando riesgos, fortaleciendo el control y la supervisión, y mejorando la comunicación y colaboración interna.

La información recopilada para el estudio, según mencionado por Diaz et al., (2021) debido a que menciono la relevancia sobre los controles integrales para establecer dirección o gerencia para que estas pueden realizar procesos administrativos de manera organizada, esto con el propósito de administrar mejor los que son los activos de la entidad con el fin de obtener un respuesta eficaz y eficiente. De esta manera, los resultados del examen reflejaron que las decisiones tomadas por la empresa Lobo Marino no beneficiaron a la entidad. Los controles se encontraron en el límite o por debajo del nivel de riesgo aceptable, lo que indicó una falta de administración adecuada en la entidad.

Por otro lado, Chacón (2020) en su investigación sugiere aplicar un control preventivo, debido a que el surgimiento de situaciones inesperadas es muy propenso, es así que estos controles serán los mismos que se encargaran de ejecutar la trayectoria de los controles de manera efectiva incluso evitando el inicio de riesgos o eventualidades a futuro, cabe resaltar que depende de la efectividad siempre y cuando sea el tiempo de planeación entre las etapas de ejecución de procesos y de control, es de ahí la importancia de la definición

de metas u objetivos para evitar tipos de dificultades. Por el contrario, la empresa Lobo Marino, indica que sus controles no cubren las necesidades a largo plazo, solo un interés de producción y manejar los conflictos bajo un sistema de control y mantenimiento continuo para evitar conflictos, aun así no garantiza beneficios a futuro, debido a que el tratamiento de los activos refleja su estado deteriorado de los mismos.

Es de dicha manera, llevada de la mano con los estudios y respaldos de autores, que fueron nombrados en este trabajo de investigación, se ha demostrado la falta de controles respectivos en la entidad en cuanto a la PPE se habla, debido a como su mayoría el funcionamiento de estos respaldan mucho la producción diaria de la entidad, a la larga estará provocando el desencadenamiento de posibles sucesos que puedan afectar la estabilidad de la entidad en cuanto al tratamiento de la PPE, los mismo que provocaran la ausencia de una estructura solida empresarial y marcara la transparencia fiable de la entidad.

Conclusiones

Al presente, la entidad Laboratorio de Larvas de Camarón Lobo Marino, no cuenta con una correcta gestión de la propiedad, planta y equipo de la empresa, dando como resultado problemas en el tratamiento de los activos fijos, tanto física como contablemente hablando, de por eso que se preparó conclusiones acordes a lo encontrado dentro a los resultados del estudio.

- Después de los resultados obtenidos dentro del estudio que se llevó a cabo, se identificaron algunos acontecimientos críticos dentro del área de PPE, estos mismo como la carencia de políticas y normativas establecidas hacen que los procesos y organización dentro de la entidad no se lleve el tratamiento de este componente de la manera más adecuada tanto de la forma contable a través del registro de estos y su supervisión y mantenimiento adecuado para la durabilidad

de este, provocando con esto un nivel alto de riesgo dentro de la entidad, no solo en la parte productiva, sino a todo el área en general.

- La mejora del tratamiento contable del componente de propiedad, planta y equipo es de vital importancia, ya que no se está prestando la atención correspondida, esto en asuntos de registro y depreciaciones provocando que exista una imagen poco sólida de la entidad, esto debido a que los registros contables en base a la normativa contable y con el debido cumplimiento legal, este clasificara el nivel de transparencia que llega a tener la entidad, demostrando su veracidad y responsabilidad en ámbitos legales.
- Una vez finalizada la etapa de análisis en conjunto con toda la información recolectada, es importante tener en cuenta que hay que tener un instructivo el mismo que sea capaz de medir o ser guiado a toda la entidad con el fin de que cumplan estándares y se puedan evitar problemas y procesos no requeridos dentro del área laboral.

Recomendaciones

- Para abordar la carencia de políticas y normativas establecidas en el área de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), se recomienda el desarrollo y documentación de políticas internas específicas que abarquen aspectos como el registro contable, la depreciación, la supervisión y el mantenimiento de los activos. Asegurarse de que todas las prácticas contables cumplan con las normativas contables y legales vigentes es crucial. Además, es necesario realizar programas de capacitación periódica para el personal encargado de la gestión de PPE, garantizando que comprendan y apliquen correctamente las políticas y normativas establecidas.
- Para mejorar el tratamiento contable del PPE, se debe implementar un sistema de registro contable preciso y actualizado que garantice la exactitud de los datos

relacionados con estos activos. Este sistema debe incluir el registro detallado de adquisiciones, depreciaciones, mejoras y disposiciones de los activos. Adicionalmente, es esencial realizar auditorías internas periódicas para verificar la exactitud y cumplimiento de los registros contables. Estas auditorías ayudarán a identificar y corregir errores o discrepancias, promoviendo la transparencia y el cumplimiento de las normativas contables y legales, lo que fortalecerá la imagen y credibilidad de la entidad.

- Es crucial desarrollar un manual de procedimientos detallado que guíe al personal en la gestión de PPE. Este manual debe incluir instrucciones claras sobre el registro contable, mantenimiento, supervisión y auditorías de los activos. Definir y documentar estándares de calidad que deben ser cumplidos en todos los procesos relacionados con PPE ayudará a garantizar la uniformidad y calidad en la gestión de los activos. Además, establecer un sistema de monitoreo continuo y revisión periódica del manual de procedimientos asegurará que se mantenga actualizado y relevante, ajustándose según las necesidades cambiantes de la entidad y las normativas vigentes.

Propuesta:

Políticas

**De Control Interno para
Propiedad, Planta y Equipo**

Contenido

1.	Introducción	4
1.1	Objetivos	5
1.2	Alcance	5
1.3	Normas Aplicables	5
1.4	Responsabilidades	5
1.5	Definiciones	6
2.	Objetivos de la propuesta del manual	7
3.	Propuesta de manual de control interno para el área de Propiedad, Planta y Equipo.	8
3.1	Registro Inicial de Activos	8
3.2	Valuación y Depreciación	8
3.3	Registro Contable	8
3.4	Plan de Mantenimiento	8
3.5	Supervisión y Control	9
3.6	Control y Auditoría Interna	9
3.6.1	Auditoría Interna	9
3.6.2	Evaluación de Riesgos	9
3.6.3	Reportes y Documentación	9
3.6.4	Comunicación Interna	10
3.6.5	Revaluación de Activos	10
3.6.6	Baja de Activos	10

1. Introducción

El presente manual tiene como objetivo establecer directrices y procedimientos claros para la gestión y control interno de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena. Este manual está diseñado conforme al modelo COSO II, buscando garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en la administración de los activos fijos de la entidad.

1.1 Objetivos

Establecer políticas que aseguren un manejo adecuado y eficiente de los activos fijos, minimizando riesgos y optimizando el uso de recursos. Estas políticas también buscan garantizar el cumplimiento de las normativas contables y tributarias vigentes, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

1.2 Alcance

Estas políticas se aplican a todos los departamentos y personal involucrado en la administración, mantenimiento y control de PPE en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino. Incluyen la adquisición, registro, mantenimiento, depreciación, revaluación y disposición de los activos. Además, cubren todos los aspectos desde la planificación y adquisición hasta la disposición final de los activos, asegurando una gestión integral.

1.3 Normas Aplicables

La NIC 16 establece el tratamiento contable para los activos tangibles que una empresa tiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Los aspectos clave de esta norma incluyen:

Reconocimiento: Los activos se reconocerán cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán hacia la entidad y el costo del activo pueda ser medido de manera fiable.

Medición Inicial: Los activos se medirán inicialmente al costo, que incluye el precio de adquisición y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de funcionamiento.

Medición Posterior: Posteriormente, los activos se medirán utilizando el modelo de costo o el modelo de revaluación. El modelo de costo mide el activo al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. El modelo de revaluación mide el activo a su valor revaluado, siendo su valor razonable en la fecha de la revaluación menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Depreciación: La depreciación del activo se debe calcular sobre una base sistemática durante su vida útil. La vida útil y el método de depreciación se deben revisar al menos al final de cada ejercicio.

Baja de Activos: Un activo se dará de baja del balance cuando se disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición.

1.4 Responsabilidades

Gerencia General: Aprobar políticas y procedimientos, supervisar su implementación y evaluar su efectividad regularmente.

Departamento de Contabilidad: Registrar, valorar y depreciar los activos conforme a las normativas contables y tributarias. Elaborar y presentar informes financieros precisos y oportunos.

Departamento de Mantenimiento: Asegurar el buen estado y funcionamiento de los activos mediante la ejecución de planes de mantenimiento preventivo y correctivo.

Auditoría Interna: Revisar y asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, identificar áreas de mejora y reportar hallazgos a la Gerencia General.

Supervisores y jefes de Sala de Producción: Mantener en constante vigilancia los procesos realizados por los operarios, manteniendo una comunicación firme antes cualquier percance o situación que se amerite, así como falencias en la persona como procesos realizados en maquinarias o uso del mismo.

1.5 Definiciones

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad): Son estándares emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que establecen la forma en que se debe presentar la información financiera y contable en los estados financieros. La NIC 16 específicamente aborda la contabilidad de la Propiedad, Planta y Equipo.

Vida Útil: Es el período durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por parte de una entidad, o la cantidad de producción o unidades similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

Depreciaciones: Son la asignación sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Este proceso refleja el desgaste y la pérdida de valor de un activo a medida que se utiliza.

Activos: Recursos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados y de los que se espera que la entidad obtenga beneficios económicos en el futuro. En este contexto, se refiere específicamente a los activos tangibles clasificados como Propiedad, Planta y Equipo.

Costo: Es el monto de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción. Incluye todos los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de funcionamiento.

Mantenimiento: Se refiere a las actividades realizadas para conservar un activo en condiciones operativas eficientes. El mantenimiento puede ser preventivo o correctivo, asegurando que los activos operen correctamente y prolongando su vida útil.

Revaluación: Es el proceso de ajustar el valor contable de un activo a su valor razonable de mercado. Este ajuste puede resultar en un aumento o disminución del valor en libros del activo.

Valor en Libros: Es el valor neto al que un activo aparece en el balance de una empresa, es decir, su costo original menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de valor.

Periodos: Se refiere a los intervalos de tiempo durante los cuales se calculan y registran las depreciaciones, costos de mantenimiento y revaluaciones de los activos.

Baja de Activos: Es el proceso contable mediante el cual se elimina un activo del balance de la empresa, ya sea por venta, desuso o desecho. Esto puede implicar un registro de ganancia o pérdida en los estados financieros dependiendo del valor en libros y el valor de disposición del activo.

Propiedad, Planta y Equipo (PPE): Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se esperan utilizar durante más de un período.

2. Objetivos de la propuesta del manual

Proporcionar un modelo de Control interno que pueda contener a detallar, la magnitud de procesos dentro de la entidad de manera simplificada, con el fin de poder salvaguardar las necesidades que se requieren y tener bajo cuidado las Propiedades, planta y equipo para el óptimo funcionamiento de la entidad

Objetivos Específicos

1. Facilitar la entrega eficaz y eficiente de información sobre propiedades, planta y equipo.
2. Establecer roles adecuados para el funcionamiento óptimo de las áreas.
3. Integrar el control contable con la administración y custodia de activos.

Funciones del Control Interno de Propiedades, Planta y Equipo:

1. Planificar, organizar y ejecutar el registro y control detallado de las PPE
2. Mantener registros actualizados de estos activos.
3. Presentar el plan anual de actividades al jefe de Contabilidad.
4. Diseñar, implementar y actualizar el sistema de registro y control de activos.
5. Codificar cada propiedad, planta y equipo de la entidad.
6. Realizar inspecciones físicas y determinar desviaciones significativas en el uso y conservación de los activos, proporcionando recomendaciones pertinentes.
7. Gestionar trámites de bajas, transferencias, ingresos y egresos de activos, preparando la documentación correspondiente.

8. Asegurar que las unidades administrativas mantengan información adecuada y oportuna para conciliar con los registros de control de propiedades.
9. Generar informes trimestrales sobre las existencias de activos en cada unidad administrativa para su conciliación.
10. Proveer al Contador General un informe mensual sobre los movimientos de propiedades, planta y equipo.
11. Entregar información sobre activos a la Gerencia Administrativa, Financiera y al Consejo de Administración cuando se requiera.

3. Propuesta de manual de control interno para el área de Propiedad, Planta y Equipo.

A continuación, se detallará la propuesta bajo estándares rigurosos, los mismo que se vio diseñado acorde a las necesidades encontradas a la hora de hacer el trabajo de investigación, debido a que, por las circunstancias de la entidad, se ve necesario la elaboración de directrices para el óptimo funcionamiento del negocio, con el fin de salvaguardar los activos y la rentabilidad de la unidad de negocio

3.1 Registro Inicial de Activos

Adquisición: Todos los activos deben ser registrados al costo de adquisición, incluyendo gastos necesarios para su puesta en funcionamiento (transporte, instalación, pruebas, etc.).

Clasificación: Cada activo será clasificado según su naturaleza y uso dentro de la entidad, siguiendo un catálogo de cuentas previamente definido.

3.2 Valuación y Depreciación

Método de Depreciación: Utilizar el método lineal, considerando la vida útil de los activos conforme a la normativa contable párrafo 36 anunciado a o b, según el método que facilite la elaboración de los registros en los libros (NIC 16). Documentar y revisar periódicamente las tasas de depreciación aplicadas.

Modelo de asiento de depreciación

LIBRO DIARIO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1/7/2023	x			
	DEPRECIACION ACUMULADA DE "PPE"		\$ XXXX	
	"PPE"			XXXX

Tabla: Porcentajes de Depreciación

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Vías de comunicación	2,50%	40 años
Flota y equipo aéreo	3,33%	30 años
Flota y equipo férreo	5,00%	20 años
Flota y equipo fluvial	6,67%	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

Nota: Los valores son un método de guía, el porcentaje se definirá acorde al uso por la empresa

Revaluación: Realizar revaluaciones periódicas para ajustar los valores contables a la realidad del mercado, asegurando que los estados financieros reflejen fielmente el valor de los activos.

3.3 Registro Contable

Sistema Contable: Utilizar un sistema contable que permita la actualización y seguimiento continuo de los registros de PPE. Asegurar que el sistema esté integrado y sea accesible para los departamentos relevantes.

Documentación de Soporte: Mantener archivos de respaldo que incluyan facturas, contratos, órdenes de compra, y otros documentos relevantes para cada transacción de PPE.

3.4 Plan de Mantenimiento

Programación: Establecer un plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo para todos los activos. Este plan debe ser detallado y específico para cada tipo de activo.

Registro de Mantenimiento: Documentar todas las actividades de mantenimiento realizadas, incluyendo detalles sobre las tareas ejecutadas, fechas, costos y responsables.

3.5 Supervisión y Control

Inspecciones Periódicas: Realizar inspecciones periódicas para verificar el estado físico de los activos. Documentar los resultados de las inspecciones y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

Informes Trimestrales: Elaborar informes trimestrales detallando el estado y necesidades de mantenimiento de los activos. Estos informes deben ser revisados por la Gerencia General.

3.6 Control y Auditoría Interna

Es necesario la adecuación del tratamiento contable para presentar una información veraz clara y precisa con el propósito de mantener la empresa regulada bajo los estándares legales de la Republica del Ecuador, así como tener una imagen transparente para futuros proyectos con socios o inversores que quieran unirse a la entidad.

3.6.1 Auditoría Interna

Plan de Auditoría: Desarrollar un plan anual de auditoría enfocado en la revisión de los procesos de control interno de PPE. Este plan debe ser aprobado por la Gerencia General.

Ejecución de Auditorías: Realizar auditorías internas de forma periódica para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos. Documentar y reportar los hallazgos a la Gerencia General.

3.6.2 Evaluación de Riesgos

Identificación de Riesgos: Identificar y evaluar los riesgos asociados a la gestión de PPE, considerando factores internos y externos que puedan afectar la integridad y eficiencia de los activos.

Mitigación de Riesgos: Implementar medidas de control para mitigar los riesgos identificados. Esto incluye la revisión y actualización de las políticas y procedimientos de control interno y Comunicación

3.6.3 Reportes y Documentación

Documentación Detallada: Mantener registros actualizados y detallados de todos los activos, incluyendo información sobre adquisiciones, depreciación, mantenimiento y disposiciones. Utilizar un sistema de gestión documental para facilitar el acceso y la actualización de la información.

Elaboración de Reportes: Elaborar reportes periódicos para la Gerencia y otros interesados, detallando el estado y gestión de los activos. Estos reportes deben incluir análisis financieros y recomendaciones para la mejora continua.

3.6.4 Comunicación Interna

Capacitación Continua: Realizar capacitaciones periódicas al personal sobre las políticas y procedimientos de control interno de PPE. Asegurar que todos los empleados comprendan sus roles y responsabilidades.

Establecimiento de Canales de Comunicación: Establecer canales de comunicación claros y efectivos para reportar problemas o irregularidades en la gestión de activos. Fomentar una cultura de transparencia y colaboración entre los departamentos.

3.6.5 Revaluación de Activos

La revaluación de activos es el proceso de ajustar el valor contable de un activo a su valor razonable de mercado. Este ajuste puede resultar en un aumento o disminución del valor en libros del activo. A continuación, se describe el procedimiento y un ejemplo de asiento contable para la revaluación de activos.

Procedimiento de Revaluación

1. Determinación del Valor Razonable: Contratar un valuador independiente para determinar el valor razonable del activo a revaluar.
1. Registro Contable: Ajustar el valor contable del activo en el libro diario según el nuevo valor determinado.
2. Documentación: Mantener registros detallados de la valuación realizada, incluyendo informes del valuador y autorizaciones internas.

Asiento contable: Supongamos que un activo tiene un valor en libros de \$10,000 y el valor revaluado es \$15,000. El asiento contable sería:

Debe: Propiedad, Planta y Equipo (Cuenta de Revaluación)	\$5,000
Haber: Superávit por Revaluación	\$5,000

3.6.6 Baja de Activos

La baja de activos es el proceso contable mediante el cual se elimina un activo del balance de la empresa, ya sea por venta, desuso o desecho. A continuación, se describe el procedimiento y un ejemplo de asiento contable para la baja de activos.

Procedimiento de Baja de Activos

1. Identificación del Activo: Determinar el activo a dar de baja y su valor en libros.
2. Aprobación Interna: Obtener la aprobación necesaria de la Gerencia General o el departamento correspondiente.
3. Registro Contable: Registrar la baja del activo en el libro diario, incluyendo cualquier ganancia o pérdida resultante de la disposición.
4. Documentación: Mantener registros detallados del proceso de baja, incluyendo razones, autorizaciones y documentación de soporte.

Asiento Contable: Supongamos que un activo tiene un valor en libros de \$8,000 y se vende por \$6,000. El asiento contable sería:

Debe: Efectivo/Clientes (por la venta)	\$6,000
Pérdida por Baja de Activo	\$2,000
Haber: Activo - Propiedad, Planta y Equipo (Valor en Libros)	\$8,000

3.6.7 Nuevas Adquisiciones

La adquisición de equipo requerido es necesario para el óptimo manejo de la entidad, es de ahí que las renovaciones deben ser manejadas de manera asertiva desde el primer día que el activo fijo cumple su función en la empresa.

Contabilización de nuevas adquisiciones (PPE)

LIBRO DIARIO				
LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1/1/2024	PPE- XXXX		\$ XXX	
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ X		
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ X		
	LAPTOP HP CI5-1235U	\$ X		
	IVA PAGADO (SI INCLUYE)		\$ XXX	
	BANCO			\$ XXX

Bibliografía

- Almendaris Buenaño, D. A., & Altamirano Hidalgo, M. R. (2023). *ANÁLISIS DEL REVALÚO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*. Ambato - Ecuador: SIGMA. doi:<https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3156>
- Chacon Paredes, W. (2020). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. *Asociacion Española de Contabilidad y administracion de empresas Servicio INFOAECA*, 2. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/15.pdf>
- Correa Calle, J. C. (2019). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad Planta y Equipo (NIC 16) con incidencia en los Estados Financieros de la empresa e Inversiones e Alimentos S,A en el año 2018. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/3071>
- COSO. (2023). *Lograr un control Interno efectivo sobre la presentacion de informes de sostenibilidad ICRS*. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la comisión Treadway. Obtenido de https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf
- Crespo Coronel, B., & Ramírez Yépez, P. D. (2014). Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/258>
- Cruz Adame, J. (2021). *Activos Fijos*. SABERES 5.0. doi:<https://orcid.org/0000-0002-7039-248X>
- Cruz Tomala, L. M., & Pazmiño Enrique, J. E. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Cumbios Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, J. N. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestion efectiva de las empresas*. Machala, Ecuador: Ciencia Latina Internacional. doi:<https://orcid.org/0000-0003-2287-3534>
- Diaz Cordova, P. E., Moreno Tapia, L. M., Olvera Anchundia, A. G., & Osorio Muñoz, K. L. (2021). *El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A.* (V. Digital, Ed.) doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Encalada Morocho, D., Paredes Tobar, J. A., & Gil Espinoza, D. J. (2020). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público*. Ecuador: Revista Ciencia y Tecnología c&t. Obtenido de <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/articulo/view/274/423>

- Franco Franco, M. Y. (2016). *Propiedad, planta y equipo y su relación en los estados financieros de la empresa centro acero. s.a.* Guayaquil: Guayaquil: ULVR. doi:<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1284>
- Herrera Estrella, M., & Chavez Pullas, A. (2018). Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/17056>
- Hinostroza, P. (2017). Tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo . Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/215/T037_44649274_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- IASB. (2020). *Acerca del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.* Obtenido de <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>
- IFRS. (2017). *Norma Internacional Contable 16.* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2016.pdf>
- Jimenez Rodas, E. M., Narvaez Zurita, C., Torres Palacios, M., & Erazo Alvarez, J. (2020). *Evaluación del Sistema de control interno del componente propiedad planta y equipo en empresas hospitalarias.* Cuenca, Ecuador: Dominio de las Ciencias. doi:<https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>
- LLontop Espinoza. (2019). Activo fijo y la rentabilidad de las instituciones educativas privadas en el distrito de San Martín De Porres, año 2019. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86637/LLontop_EST-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mamani Anquesi, S. E. (2022). Gestión de la propiedad, planta y equipo en las instituciones educativas del distrito de Moquegua - 2018. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1863>
- Mantilla, S. (2018). Auditoría de Control Interno. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendez Valiente, A. M. (2021). Sistema de depreciación basado en la actividad del activo fijo productivo para el sector camaronero. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/16683>
- Orellana, M., Calozuma, J., & Granda, J. (2023). *Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano.* Ecuador: Ciencia Latina Internacional. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6657/10150>
- PUCP. (2017). Los Beneficios de contar con un sistema de Control Interno. Obtenido de <https://calidad.pucp.edu.pe/index.php/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>
- Santillana Gonzalez, J. R. (2015). *Sistema de Control Interno* (3 ed., Vol. 3). PERSON. Obtenido de https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

- Saurino Flores, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *SCIENDO*. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5136/5323>
- Tineo Campos, M., & Diaz Vasquez, V. (Chiclayo de 2021). MEDICIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA FÁBRICA DE ALCOHOL, AÑO 2018. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3387/1/TL_TineoCamposMica do_DiazVasquezVictoria.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3387/1/TL_TineoCamposMica%20DiazVasquezVictoria.pdf)
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Universidad y Sociedad*. doi:http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci_abstract
- Zurita, E., Wiley, H., Carhuallanqui, S., Magaly, L., Alva, C., & Flor, A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. doi:DOL: <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

APENDICE.



Apéndice A: Guía de Entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: CONTROL INTERNO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL LABORATORIO DE LARVAS LOBO MARINO CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

ENTREVISTA

Contador:

1. ¿Cómo asegura que el tratamiento contable de la PPE esté en conformidad con la normativa tributaria y contable vigente?
2. ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para realizar seguimientos adecuados a los procesos de control de documentación y constataciones relacionados con la gestión financiera de la PPE?
3. ¿Qué medidas implementa para garantizar la precisión en el registro contable de los activos de PPE y cómo supervisa la calidad de los datos registrados?
4. ¿Podría describir cómo utiliza el modelo COSO II en el área administrativa de PPE para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones contables?
5. ¿Cómo describe el proceso de evaluación y clasificación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo dentro del Laboratorio de Larvas Lobo Marino?
6. ¿Qué desafíos enfrenta en el mantenimiento de registros precisos y actualizados de los activos de PPE, y cómo los aborda?
7. ¿Cuál es su papel en la identificación y mitigación de riesgos relacionados con los activos de PPE, y cómo contribuye a la mejora continua en este aspecto?
8. ¿Podría proporcionar ejemplos de cómo ha utilizado la información obtenida a través del control interno de PPE para informar sobre la salud financiera y operativa del laboratorio?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA



TEMA: CONTROL INTERNO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL LABORATORIO DE LARVAS LOBO MARINO CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

Gerente General:

1. ¿Cuál es su percepción sobre la importancia del control interno en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo dentro del Laboratorio de Larvas Lobo Marino?
2. ¿Cómo evalúa el impacto del control interno en la toma de decisiones estratégicas para la gestión de activos de PPE en la empresa?
3. ¿Qué medidas se están tomando para abordar las deficiencias identificadas en el control interno de PPE y cómo se priorizan estas acciones?
4. ¿Cuál es su visión sobre el papel del contador y su equipo en la mejora continua del control interno de PPE y en la garantía de la integridad de la información financiera relacionada con los activos?
5. ¿Cómo se asegura de que el control interno de PPE esté alineado con los objetivos estratégicos y financieros de la empresa?
6. ¿Cuál es su enfoque para garantizar la colaboración efectiva entre los departamentos involucrados en la gestión de PPE, como contabilidad, operaciones y adquisiciones?
7. ¿Cómo monitorea el desempeño del equipo contable en relación con el control interno de PPE y qué medidas toma para fomentar la mejora continua en este aspecto?
8. ¿Cuál es su plan para asegurar que el laboratorio cumpla con las regulaciones y normativas pertinentes en lo que respecta a la contabilización y gestión de los activos de PPE?

Apéndice B: Instrumento COSO II

Tabla 4
COSO II dirigido al primer componente “Ambiente de control”

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable		Tec. Edwin Nieto		
AMBIENTE DE CONTROL						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	1. ¿Existe un código de ética que guíe las acciones de los empleados respecto al manejo de propiedad planta y equipo?		x		No se mantiene el Código establecido, únicamente que avisos previos de uso y conocimiento el personal contratado	2
2	2. ¿Se comunica y refuerza la importancia del control interno en la organización?	x				5
3	3. ¿Se proporciona capacitación regular a los empleados sobre las políticas de control interno relacionadas con PPE?		x		No, el manejo de todo en lineal, es decir, se mantiene los mismos conocimientos previos al ingreso el trabajo	1
4	4. ¿El personal responsable de la gestión de los activos de larga duración tiene la experiencia y conocimientos necesarios?	x				5
5	5. ¿Existe una estructura organizativa clara que defina las responsabilidades sobre el control interno en esta área?		x			1
6	6. ¿Se asegura la independencia y objetividad de los auditores internos que evalúan el control de PPE?		x			1
7	7. ¿Hay políticas para reportar y manejar violaciones al control interno?	x			Solo sanciones	3
8	8. ¿Se realiza una evaluación periódica del entorno de control para identificar áreas de mejora?	x			únicamente en problemas o maquinaria que necesitan tener cuidado y atención	3
TOTAL						21



Tabla 6
COSO II dirigido al segundo componente “Establecimiento de Objetivos”

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable		Tec. Edwin Nieto		
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	¿Están claramente definidos los objetivos específicos para la gestión de PPE?		X		En ciertos aspectos y áreas quedan aún por definir	3
2	¿Se alinean los objetivos de la gestión de PPE con los objetivos estratégicos generales de la empresa?		X			1
3	¿Se establecen metas medibles para la eficiencia y eficacia		X			1
4	¿Se revisan y actualizan regularmente los objetivos relacionados con PPE?	X				5
5	¿Los objetivos de PPE consideran los riesgos y oportunidades específicos del entorno operativo?		X			1
6	¿Se comunican los objetivos a todos los niveles de la organización?		X			1
7	¿Se realizan análisis de costo-beneficio para establecer objetivos de inversión?	X			Se hace relaciones en el mercado, pero se deja de lado los costos de mantenimiento	4
8	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos?	X			Las metas alcanzadas mensualmente en tema de ingresos	4
TOTAL						20



Tabla 8
COSO II dirigido al 3er componente "Identificación de Riesgos"

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable		Tec. Edwin Nieto		
IDENTIFICACION DE RIESGOS						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	1. ¿Se identifican y documentan los eventos que pueden afectar la gestión de PPE?	X			En algunas ocasiones	3
2	2. ¿Se realiza un análisis de las tendencias y cambios en el entorno externo que puedan impactar los activos de PPE?		X			1
3	3. ¿Existen procedimientos para identificar fallas en el control interno relacionadas con PPE?	X				5
4	4. ¿Se consideran los eventos internos, como cambios en los procesos operativos, que puedan afectar la gestión de PPE?	X			Se toma en cuenta acontecimientos anteriores sin medir consecuencias establecidos a largo plazo	3
5	5. ¿Se identifican los eventos que pueden causar pérdidas de activos de PPE?	X				5
6	6. ¿Se realiza una revisión regular de los eventos pasados para mejorar la identificación futura?	X				5
7	7. ¿Los empleados participan en la identificación de eventos relevantes para la gestión de PPE?	X			En la mayoría de las ocasiones, siendo los que supervisan las áreas como tal, mas no los operarios.	4
8	8. ¿Se priorizan los eventos identificados según su impacto y probabilidad?		X			1
TOTAL						27



Tabla 10
COSO II dirigido al 3er componente “Evaluación de Riesgos”

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023	ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR			
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable	Tec. Edwin Nieto			
Evaluación de Riesgos						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	1. ¿Se realiza una evaluación formal de los riesgos relacionados con PPE?	X				5
2	2. ¿Se utilizan metodologías para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos de PPE?		X			1
3	3. ¿Se integran los resultados de la evaluación de riesgos en la planificación de la gestión de PPE?		X			1
4	4. ¿Se consideran los riesgos de deterioro, obsolescencia y pérdida de valor de los activos de PPE?		X			1
5	5. ¿Se evalúan los riesgos asociados con el mantenimiento inadecuado de PPE?		X			1
6	6. ¿Se determina la tolerancia al riesgo en relación con los activos de PPE?		X			1
7	7. ¿Se actualiza la evaluación de riesgos de PPE regularmente?		X			1
8	8. ¿Se comunica la evaluación de riesgos a todos los niveles de la organización?	X				5



Tabla 12
COSO II dirigió al 3er componente “Respuesta a los riesgos”

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023	ELABORADO POR:	ROBERTO VILLAMAR				
Aplicado a: Área de Activos Fijos	Responsable	Tec. Edwin Nieto				
Respuesta a los Riesgos						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	¿Existen estrategias para responder a los riesgos identificados en la gestión de PPE?	X				5
2	¿Se documentan las decisiones de respuesta a los riesgos de PPE?		X			1
3	¿Se implementan medidas de respuesta a los riesgos de PPE?	X			En la mayoría de los casos, una vez ocurren, no hay plan de contingencia	3
4	¿Se comunican las decisiones de respuesta a los riesgos de PPE a los empleados relevantes?		X			1
5	¿Se monitorean las medidas de respuesta a los riesgos de PPE?	X			En su mayoría se prevé de no repetir las mismas decisiones o acciones	3
6	¿Se revisan y ajustan las respuestas a los riesgos de PPE en función de los cambios en el entorno?	X			Acorde las problemáticas que se han encontrado	2
7	¿Se evalúa la eficacia de las respuestas a los riesgos de PPE a largo plazo?		X			1
8	¿Existen procedimientos para la documentación y revisión de las respuestas a los riesgos de PPE?	X				5
TOTAL						21



Tabla 14
COSO II dirigido al 3er componente "Actividades de control"

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable		Tec. Edwin Nieto		
Actividades de control						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	¿Existen controles preventivos y de detección para la gestión de PPE?	X			Es más, por sentido común el cuidado y una que otro llamado de atención sobre algo nuevo	3
2	¿Se revisan y actualizan periódicamente los controles de PPE?		X			1
3	¿Los controles internos de PPE están integrados en los procesos operativos diarios?	X				5
4	¿Se asegura la separación de funciones en la gestión de PPE?	X				5
5	¿Se supervisa el cumplimiento de las actividades de control relacionadas con PPE?		X			1
6	¿Existen auditorías internas para evaluar la eficacia de las actividades de control de PPE?		X			1
7	¿Los empleados conocen sus roles y responsabilidades en la ejecución de controles sobre PPE?	X			En su mayoría, aunque son cambiantes debido a la necesidad que puede presentar la empresa	3
8	¿Se documentan y comunican los resultados de las auditorías de control de PPE?	X				5
TOTAL						24



Tabla 16
COSO II dirigido al 7mo componente "información y Comunicación"

LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable		Tec. Edwin Nieto	
Información y Comunicación						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	¿Se utilizan canales de comunicación para distribuir información sobre riesgos y controles de PPE?	X			Solo verbal	3
2	¿Se comunica a los empleados la importancia del control interno sobre PPE?		X			1
3	¿Existen procedimientos para la retroalimentación y revisión de la información sobre PPE?		X			1
4	¿Se asegura que la información relevante sobre PPE se comunica de manera oportuna y efectiva?	X				5
5	¿Se garantiza la precisión y completitud de la información sobre PPE comunicada?		X			1
6	¿Se verifica que la comunicación provoque la transparencia necesaria entre áreas para prevenir riesgos?		X			1
7	¿Se asegura que todos los niveles de la organización reciban la información adecuada sobre PPE?	X			De jefe de sala pasa a los supervisores y de supervisor a operarios	4
8	¿Se evalúa la eficacia de la comunicación interna sobre PPE?		X		No se hace, se lo considera irrelevante	1
TOTAL						17



Tabla 18

COSO II dirigido al 8vo componente “Monitoreo”

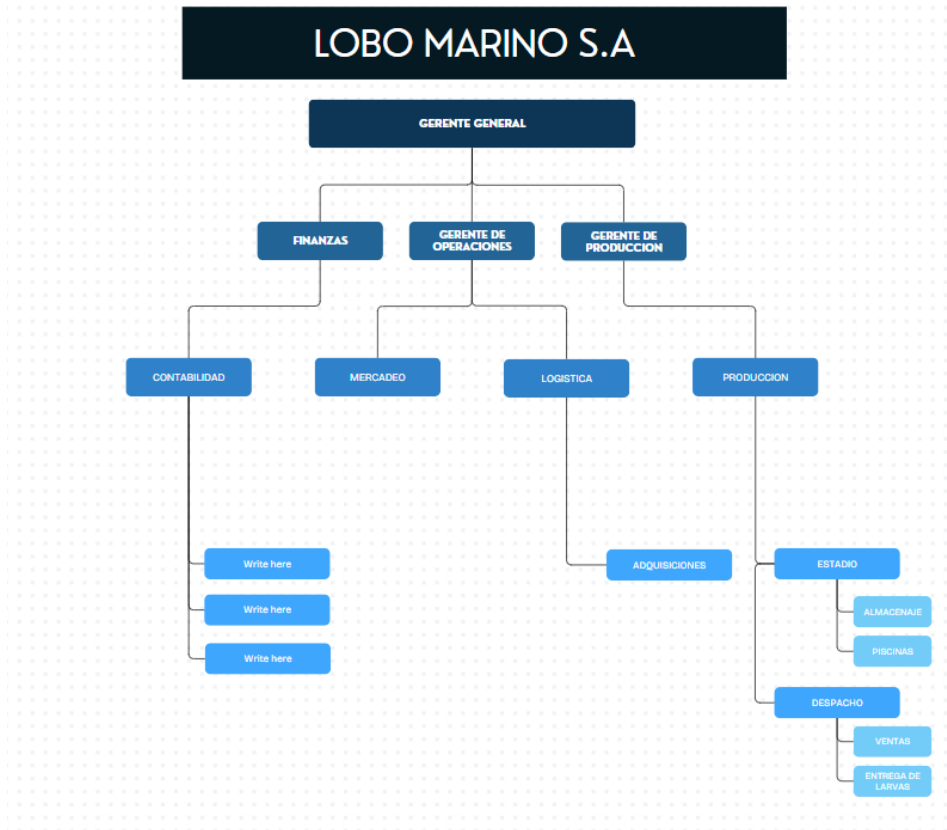
LABORATORIO DE LARVA DE CAMARON LOBO MARINO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO: 2023		ELABORADO POR:		ROBERTO VILLAMAR		
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable		Tec. Edwin Nieto		
Monitoreo						
N.º	MEDIDAS DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		Puntaje OP=5
1	¿Existen procesos para el monitoreo continuo de los controles internos sobre PPE?	X			En todo momento por parte de los supervisores	4
2	¿Se identifican y corrigen las deficiencias en el control interno de PPE?	X			Una vez encontradas las falencias	4
3	¿Se realizan auditorías regulares para evaluar la efectividad del sistema de control interno de PPE?		X			1
4	¿Se asegura que el monitoreo de PPE sea un proceso continuo?		X			1
5	¿Se atienden todas las recomendaciones de la PPE que se hayan adquirido conforme a los detalles encontrados?	X				5
6	¿Se documentan y comunican los resultados del monitoreo de PPE?		X			1
7	¿Existen indicadores clave de desempeño para evaluar el sistema de control interno de PPE?		X			1
8	¿Existen políticas implementadas anteriormente que permitan la supervisión y monitoreo de las PPE de la entidad?		X			1
TOTAL						18



Apéndice C: Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
CONTROL INTERNO EN LAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL LABORATORIO DE LARVAS LOBO MARINO CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINICA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	¿De qué manera el análisis del control interno de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo mediante técnicas de auditoría basadas en el modelo COSO II puede facilitar el establecimiento de directrices para lograr una gestión adecuada de las cuentas del Laboratorio Larvas Lobo Marino en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, ¿durante el año 2023?	GENERAL Analizar el control interno de la Propiedad, Planta y Equipo utilizando técnicas de auditoría basadas en el modelo COSO II para establecer directrices que logren una correcta gestión de las cuentas del Laboratorio Larva Lobo Marino en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023	CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	CONTROL INTERNO	Definición	ENFOQUE MIXTO
	<p>- ¿Cuál es el tratamiento contable en la medición de la Propiedad, Planta y Equipo?</p> <p>- ¿Qué impacto tienen el tratamiento contable a los procesos de control relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo en la mejora de su gestión?</p> <p>- ¿Cuál sería el papel de un programa de procedimientos basado en el modelo COSO II en el área administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones?</p>	<p>- Realizar seguimientos al área de PPE mediante herramientas que permitan recopilar datos sobre los procesos de control realizados al área financiera en relación con la Propiedad, Planta y Equipo para mejorar su gestión.</p> <p>- Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la normativa tributaria y contable para resolver los problemas dentro de libros.</p> <p>-Elaborar un programa de procedimientos conforme a las necesidades establecidas con el modelo COSO II en el área Administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para potenciar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>			Importancia	ALCANCE DESCRIPTIVO
<p>- ¿Cuál sería el papel de un programa de procedimientos basado en el modelo COSO II en el área administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones?</p>			<p>- Realizar seguimientos al área de PPE mediante herramientas que permitan recopilar datos sobre los procesos de control realizados al área financiera en relación con la Propiedad, Planta y Equipo para mejorar su gestión.</p> <p>- Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la normativa tributaria y contable para resolver los problemas dentro de libros.</p> <p>-Elaborar un programa de procedimientos conforme a las necesidades establecidas con el modelo COSO II en el área Administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para potenciar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>	Propiedad, planta y Equipo	<p>Definición</p> <p>El Costo (Inicial y Posterior)</p> <p>Modelo de revaluación</p> <p>Método de Depreciación</p>	<p>DISEÑO</p> <p>CUANTITATIVO</p> <p>CUALITATIVO</p> <p>METODO</p> <p>BIBLIOGRAFICO</p> <p>DESCRIPTIVO</p> <p>INVESTIGATIVO</p>
	<p>- ¿Cuál sería el papel de un programa de procedimientos basado en el modelo COSO II en el área administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones?</p>	<p>- Realizar seguimientos al área de PPE mediante herramientas que permitan recopilar datos sobre los procesos de control realizados al área financiera en relación con la Propiedad, Planta y Equipo para mejorar su gestión.</p> <p>- Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la normativa tributaria y contable para resolver los problemas dentro de libros.</p> <p>-Elaborar un programa de procedimientos conforme a las necesidades establecidas con el modelo COSO II en el área Administrativa de Propiedad, Planta y Equipo para potenciar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>		COSO II	<p>AMBIENTE INTERNO</p> <p>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</p> <p>IDENTIFICACION DE ACONTECIMIENTOS</p> <p>EVALUACION DE RIESGOS</p> <p>RESPUESTA A RIESGOS</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p> <p>SUPERVION</p>	<p>POBLACION</p> <p>AREA DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>PERSONAL 3</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>ENTREVISTA</p> <p>ENCUESTAS</p> <p>METODO DE EVALUACION CONTROL INTERNO</p> <p>DESCRIPTIVO</p> <p>CUESTIONARIO</p>

Apéndice D: Organigrama Estructural de Lobo Marino




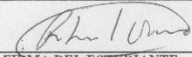
Apéndice D: Cronograma de tutorías de titulación

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

No.	Actividades planificadas	2024												FECHA	
		MAR		ABR			MAY				JUN				
		1 25-29	2 01-05	3 08-12	4 15-19	5 22-26	6 29-03	7 06-10	8 13-17	9 20-24	10 27-31	11 03-07	12 10-14	13 17-21	
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024


 FIRMA DEL TUTOR
 Ing. Verónica Ponce Chalén, Ph.D.


 FIRMA DEL ESTUDIANTE
 Roberto Isaac Villamar Rosales

Apéndice E: Evidencia de la Aplicación de herramienta COSO y Entrevistas

Entrevista al Gerente General



Entrevista al contador



Entrevista al personal de PPE



Apéndice F: Estados financieros.

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA) Mar 30, 20		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	2575932.77
ACTIVO CORRIENTE	101	1216542.99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	68484.30
CAJA	1010101	556.57
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	67927.73
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	544327.96
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FLUA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CEDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00
OTROS	10102010304	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00
RENTA VARIABLE	101020201	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
GÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
POLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
GÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
POLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	41770.18
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	41770.18
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	6145.97
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORIA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	35534.21
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	602657.78
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	338134.80
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	274432.98
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	0.00
INVENTARIOS	10103	372300.18
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	53641.45
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	233953.36
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	84705.37
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	2020.73
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	2020.73
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	102617.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	88123.92
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	14493.08
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	26792.82
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	1359389.78
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	1359389.78
TERRENOS	1020101	94500.00
EDIFICIOS	1020102	181075.27
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	1525611.91
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4590.45
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	803861.73
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	76057.82
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	88994.93
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1415302.33
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	1722937.55
PASIVO CORRIENTE	201	567119.68
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	481331.35
LOCALES	2010301	481331.35
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	481331.35
OTRAS	201030103	0.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	18849.93
LOCALES	2010401	18849.93
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	53828.63
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	15073.06
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00
CON EL IESS	2010703	4717.42
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	15630.77
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	18407.36
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	60000.00
LOCALES	2010801	60000.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	60000.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	53109.77
ANTICIPOS DE CUENTES	2011001	53109.77
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	1055817.87
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
LOCALES	2020201	0.00
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	0.00
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	252082.93
LOCALES	2020301	252082.93
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	803734.94
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	803734.94

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (EN USD\$)
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	803734.94
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040202	0.00
PROVEEDORES	202040203	0.00
OTROS	202040204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBLIGACIONES	2020501	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020502	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020503	0.00
OTROS	2020504	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020505	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	852995.22
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	852995.22
CAPITAL	301	800.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010501	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010502	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	700000.00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	0.00
RESERVA LEGAL	30401	0.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	79842.79
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	84061.28
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-4218.49
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	72352.43
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	72352.43
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

Apéndice G: RUC

[RUC](#) > [Consulta](#)

Consulta de RUC

RUC
0912905783001

Razón social
NIETO ORMEÑO EDWIN FRANKLIN

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Actividad económica principal
EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABORATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN).

Contribuyente fantasma **NO** Contribuyente con transacciones inexistentes **NO**

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
PERSONA NATURAL	GENERAL		
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
SI	SI	NO	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
1999-09-16	2018-01-12		

Ocultar establecimientos

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001	LABORATORIO DE LARVAS Y MADURACION LOBO MARINO 1	SANTA ELENA / SALINAS / JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY) / AV. PRINCIPAL S/N	ABIERTO

Establecimientos adicionales:

Lista de establecimientos - 4 registros

No. establecimiento ↕	Nombre comercial ↕	Ubicación de establecimiento ↕	Estado del establecimiento ↕
002	MADURACION LOBO MARINO	SANTA ELENA / SALINAS / SALINAS / S/N	ABIERTO
003	LABORATORIOS DE LARVAS LOBO MARINO 2	SANTA ELENA / SALINAS / JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY) / S/N	ABIERTO
004	LABORATORIOS DE LARVAS LOBO MARINO 3	SANTA ELENA / SALINAS / JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY) / S/N	ABIERTO

Apéndice H: Carta Aval

La Libertad, 20 de abril del 2024

Roberto Villamar Rosales
Universidad Estatal Península de Santa Elena
Avda. principal La Libertad - Santa Elena

Un cordial saludo, estimado Roberto Villamar:

He recibido su solicitud para realizar un trabajo de investigación en el Laboratorio de Larvas Lobo Marino, como parte de su tesis de grado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Me complace informarle que hemos decidido otorgarle el permiso necesario para llevar a cabo su investigación.

Puede acceder a los siguientes registros y documentos de nuestra empresa:

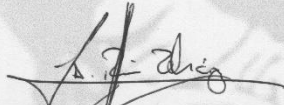
- Registros financieros
- Información sobre propiedad, planta y equipo
- Procedimientos internos

Estamos conscientes de los problemas que hemos enfrentado en la actualización y precisión de nuestros registros de propiedad, planta y equipo, y esperamos que su investigación nos ayude a identificar áreas de mejora y posibles soluciones.

Por favor, coordine con nuestro departamento de recursos humanos para firmar el acuerdo de confidencialidad y acordar los detalles específicos sobre el acceso a la información requerida.

Agradecemos su interés en nuestra empresa y estamos a su disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,



Tcno. Edwin Nieto
Propietario
Laboratorio de Larvas Lobo Marino

