



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

TEMA

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR

Bolívar Francisco Vera Guale

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018**

AUTOR:

Bolívar Francisco Vera Guale

TUTOR:

Ing. Karla Suárez Mena, Mgs

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa de turismo EMTURISA S.A. cuya actividad principal es ofrecer servicios de hospedaje a turistas nacionales e internacionales, esta empresa carece de manuales de funciones, políticas y procedimientos que regulen el control y manejo de los bienes de larga duración, el trabajo tiene como objetivo general diseñar un sistema de control interno de Activos Fijos a través de la aplicación de los elementos de COSO E.R.M., determinando de la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018; el examen es de tipo descriptivo con idea a defender, aplicando el método deductivo y analítico, a través de técnicas e instrumentos de investigación, como la entrevista y el cuestionario de control interno, se realiza el análisis e interpretación de los datos, lo que permite obtener la información indispensable para el desarrollo del trabajo investigativo; se concluyó que la empresa no posee lineamientos en el control y manejo administrativo de los bienes fijos, debido a que no tienen establecidas las funciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la administración del hotel, además no cuenta con manuales de políticas administrativas y contables que describan los procesos y procedimientos que deben aplicarse para la generación de la información financiera.

Palabras claves: Control interno, Activos Fijos, Indicadores financieros, Rentabilidad



**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018**

AUTOR:

Bolívar Francisco Vera Guale

TUTOR:

Ing. Karla Suárez Mena, Mgs

ABSTRACT

This research work was developed in the tourism company EMTURISA S.A. whose main activity is to offer lodging services to national and international tourists, this company lacks manuals of functions, policies and procedures that regulate the control and management of long-term assets, the work has as general objectives to implement an Internal control system of fixed assets through the application of the elements of COSO ERM, determining the reliability of the profitability of the company EMTURISA SA, Salinas canton, province of Santa Elena, year 2018; The research is descriptive with an idea to defend, the method applied is deductive and analytical, through research techniques and instruments, such as the interview and the internal control questionnaire, the analysis and interpretation of the data is carried out, which allows obtaining the essential information for the development of the research work, it was concluded that the company does not have guidelines in the administrative control and management of fixed assets because they do not have established the functions and responsibilities of each of the members of the administration The hotel also does not have administrative and accounting policy manuals that describe the processes and procedures, which should be applied for the generation of financial information.

Key words: internal control, Fixed Assets, financial rates, profitability.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018”** elaborado por el Sr. Bolívar Francisco Vera Guale, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Ing. Karla Suárez Mena, Mgs
PROFESOR GUÍA


DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018”** elaborado por el Sr. **Vera Guale Bolivar Francisco**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la Universidad Estatal Península de Santa Elena y, su reproducción, total o parcial en su versión original, o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,


Vera Guale Bolivar Francisco
C.C. N°.: 240012383-8

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por darme las fuerzas necesarias en los momentos en que más las necesité y guiarme durante toda la vida.

A mis padres que con sus consejos saben guiar mi camino, me han ayudado a no desmayar antes las adversidades y brindado su apoyo durante el proceso de mis estudios universitarios.

Agradezco a la Ing. Karla Suárez, que con sus conocimientos contribuyó al desarrollo del trabajo de investigación, por medio de sus recomendaciones que fueron acogidas de buena manera.

Al señor Jorge Sotomayor quien brindo la apertura para realizar el trabajo de investigación en las instalaciones de la empresa EMTURISA S.A, además, apporto con la información necesaria del objeto de estudio.

Vera Guale Bolívar

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios, quien ha estado conmigo en cada paso que doy, quien me guía para no decaer en los obstáculos de la vida, cuidándome y dándome la fortaleza necesaria para continuar con los planes y metas propuestas.


A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación inculcando valores, sobre todo siendo un apoyo en cada momento. Depositando su entera confianza en los retos u obstáculo que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi habilidad y capacidad para tomar las decisiones.

Vera Guale Bolívar

TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, Msc.
DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



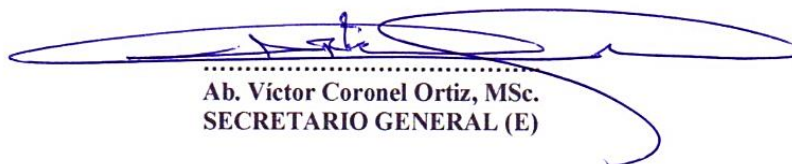
.....
Lcda. María Alejandro Lindao, MCA.
DIRECTORA (E) CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Ing. Karla Suárez Mena, Mgs.
DOCENTE TUTOR



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	ii
ABSTRACT	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA	iv
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
TRIBUNAL DE GRADO	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLA	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN	xiii
ÍNDICE DE ANEXO	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO	6
1.1. Revisión de la literatura.....	6
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.....	9
1.2.1. Desarrollo de teorías.....	9
1.2.2. Variable Independiente: Control Interno.....	11
1.2.2.1. Control Interno.....	11
1.2.2.1.1. Definición.....	11
1.2.2.1.2. Objetivo del Control Interno.....	13
1.2.2.1.3. Clasificación.....	14
1.2.2.2. Métodos de evaluación de Control Interno.....	16
1.2.2.2.1. Sistema descriptivo.....	16
1.2.2.2.2. Sistema de cuestionarios.....	16
1.2.2.2.3. Diagrama de flujo.....	18
1.2.2.3. Marco Integral de COSO I.....	20
1.2.2.3.1. Ambiente de control.....	21
1.2.2.3.2. Evaluación de riesgo.....	22
1.2.2.3.3. Actividades de control.....	23
1.2.2.3.4. Información y comunicación.....	23

1.2.2.3.5. Supervisión y monitoreo	24
1.2.2.4. Herramientas para el Control Interno.....	24
1.2.2.4.1. Manual de funciones	24
1.2.2.4.2. Manual de políticas	25
1.2.2.4.3. Manual de procedimientos.....	26
1.2.3. Variable Dependiente: Rentabilidad	26
1.2.3.1. Razones financieras de rentabilidad.....	28
1.2.3.2. Indicadores financieros	29
1.3. Fundamentos Legales	31
1.3.1. Constitución de la República del Ecuador	31
1.3.2. Plan Nacional de Desarrollo – Toda una Vida	31
1.3.3. Norma Internacional de Contabilidad	32
1.3.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	34
1.3.5. Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	37
1.3.6. Ley de Turismo.....	40
CAPÍTULO II.....	41
MATERIALES Y MÉTODOS.....	41
2.1. Tipos de investigación	41
2.2. Métodos de la investigación.....	41
2.3. Diseño de muestreo.....	42
2.3.1. Población.....	42
2.3.2. Muestra.....	42
2.4. Diseño de recolección de datos.	43
2.4.1. Fuentes de investigación.	43
2.4.2. Técnicas e instrumentos de investigación.	43
CAPÍTULO III.....	44
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
3.1. Análisis de datos.....	44
3.1.1. Análisis de entrevista.	44
3.1.1.1. Entrevista al gerente.....	44
3.1.1.2. Entrevista al contador.....	47
3.1.1.3. Entrevista al asistente administrativo.....	49

3.2. Limitaciones	51
3.3. Resultados	51
3.3.1. Resultado de la entrevista.....	51
3.3.2. Cuestionario de evaluación de Control Interno	52
3.3.2.1. Ambiente de control.....	53
3.3.2.2. Evaluación de riesgos.....	55
3.3.2.3. Actividad de control.....	57
3.3.2.4. Información y comunicación	59
3.3.2.5. Monitoreo y supervisión.....	61
3.3.3. Análisis de los Estados Financieros	63
3.3.4. Análisis de Rentabilidad	69
3.3.5. Análisis de Activos Fijos de EMTURISA S.A.....	73
3.4. Propuesta.....	78
3.4.1. Introducción.....	79
3.4.2. Justificación.....	80
3.4.3. Objetivos	81
3.4.3.1. General	81
3.4.3.2. Específicos.....	81
3.4.4. Desarrollo	81
3.4.4.1. Conocimiento del negocio.....	81
3.4.4.1.1. Reseña de la empresa.	81
3.4.4.1.2. Misión.....	82
3.4.4.1.3. Visión	82
3.4.4.1.4. Estructura Orgánica.....	82
3.4.4.2. Manual de Activos Fijos.....	83
3.4.4.3. Análisis de indicadores financieros ajustados	100
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES	105
BIBLIOGRAFÍA	106
ANEXO	110

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Razones de retorno sobre ingreso.....	29
Tabla 2: Indicadores financieros	30
Tabla 3: Población.....	42
Tabla 4: Muestra	43
Tabla 5: Calificación de riesgo y confianza.....	52
Tabla 6: Cuestionario Ambiente de Control	53
Tabla 7: Evaluación del componente - Ambiente de Control.....	54
Tabla 8: Cuestionario Evaluación de Riesgos.....	55
Tabla 9: Evaluación del componente – Evaluación de Riesgos.....	56
Tabla 10: Cuestionario Actividad de Control	57
Tabla 11: Evaluación del componente – Actividad de Control	58
Tabla 12: Cuestionario Información y Comunicación	59
Tabla 13: Evaluación del componente – Información y Comunicación.....	60
Tabla 14: Cuestionario Monitoreo y Supervisión	61
Tabla 15: Evaluación del Componente – Monitoreo y Supervisión.....	62
Tabla 16: Resumen de Control Interno.....	63
Tabla 17: Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera.....	66
Tabla 18: Análisis vertical y horizontal de Estado de Resultados	68
Tabla 19: Indicadores de retorno de los Ingresos de EMTURISA S.A.....	69
Tabla 20: Indicadores financieros participación de Activos Fijos	71
Tabla 21: Análisis de Propiedad, Planta y Equipo - EMTURISA S.A.....	74
Tabla 22: Análisis depreciación Propiedad, Planta y Equipo-EMTURISA S.A.	75
Tabla 23: Asientos de ajuste de Activos Fijos	76
Tabla 24: Estado de Situación Financiera Ajustado.....	77
Tabla 25: Estado de Resultado Ajustado	78
Tabla 26: Activos Fijos – Plan de cuenta	91
Tabla 27: Porcentajes de depreciación	91
Tabla 28: Simbología de flujograma	93
Tabla 29: Indicadores de retorno de los Ingresos de EMTURISA S.A.....	100
Tabla 30: Indicadores financieros participación de Activos Fijos.	101

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1: Esquema de Cuestionario de Control Interno	18
Ilustración 2: Esquema de flujograma	20
Ilustración 3: Organigrama EMTURISA S.A	82
Ilustración 4: Flujograma de adquisición de Activos Fijos.....	94
Ilustración 5: Flujograma registro contable y asignación de custodia.....	96
Ilustración 6: Flujograma de mantenimiento o baja de Activos Fijos	98

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1: Carta aval.....	110
Anexo 2: Estado de Situación Financiera – EMTURISA S.A.	111
Anexo 3: Estado de Resultados Integrales – EMTURISA S.A.	112
Anexo 4: Guía de entrevista	113
Anexo 5: Fotos.....	116
Anexo 6: Matriz de consistencia.....	117
Anexo 7: Cronograma de actividades	118

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la Empresa EMTURISA S.A., Año 2018”, describe la ligereza que presenta la entidad en la administración de los Activos Fijos, al no disponer de un esquema de control interno que salvaguarde los bienes, y así, reducir riesgos adversos que perjudiquen económicamente al negocio.

En el mundo debido a la modernización y competencia de la economía, las empresas están implementando un sistema de control interno como herramienta de evaluación para verificar la exactitud y fiabilidad de la información financiera, lo que constituye un aporte en la toma de decisiones asertivas. Este sistema se implementa con el fin de mitigar riesgos en la conservación y resguardo de los Activos, puesto que existen situaciones que han reflejado extorsión, errores o fraudes en registros de documentación contable y financiera que sustentan las operaciones realizadas durante el ejercicio económico. Por tal motivo, el control interno proporciona a la dirección administrativa, un grado de confiabilidad de actividades realizadas por el personal, a través de manuales de funciones, procedimientos y políticas.

En el Ecuador, las organizaciones consideran que el control interno permite establecer las directrices para la orientación en la gestión financiera y administrativa de la empresa. Este instrumento indica los procesos que conlleva la asignación de funciones en las áreas que integran la organización, con el objetivo de dar seguimiento al cumplimiento de las labores, reducir riesgos laborales y tomar medidas adecuadas y asertivas sobre la administración. Sin número de empresas

constituidas en el Ecuador son creadas por núcleos familiares y administradas por los mismos, esto implica que la circulación de información financiera sea reservada y exclusiva para ellos, dificultando establecer un control de las actividades que se realizan en la entidad, en ocasiones los riesgos como errores o fraudes están vinculados a la ausencia de personal profesional y competente.

En la provincia de Santa Elena, existen varias empresas que son administradas por los propios dueños, en consecuencia, en su gran mayoría carecen de un control interno que refleje una planificación adecuada que permita el cumplimiento de los objetivos institucionales. Según el Ministerio de Turismo, en la provincia de Santa Elena están inscritos 269 establecimientos, dedicadas a la prestación de servicio de alojamiento y demás servicios complementarios para la satisfacción de sus clientes.

La empresa EMTURISA S.A. ubicada en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena, ofrece servicios de hospedaje a turistas nacionales e internacionales, al estar geográficamente ubicado en una de las provincias turísticas, están en la necesidad de ofrecer los servicios e instalaciones de calidad a los clientes, para satisfacer sus requerimiento y necesidades, por consiguiente, es importante destacar que la mayoría de los Activos Fijos de la entidad están directamente relacionados con el servicio que ofrece y no disponen de un esquema de control interno.

La compañía EMTURISA S.A. presenta las siguientes problemáticas:

Escaso control administrativo, puesto que la empresa mantiene un inventario desactualizado de sus Activos Fijos, desconociendo la ubicación y el estado de cada bien, esto imposibilita identificar los bienes deteriorados u obsoletos sin

mantenimiento alguno, afectando la imagen de la empresa frente a la competencia y a sus clientes.

Deficiencias en la aplicación de normativas contables y tributarias referentes a la Propiedad, Planta y Equipos, puesto que no realizan el reconocimiento y medición de los gastos de depreciación conforme a su vida útil, y en concordancia con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la NIC 16, los cuales establecen los parámetros y porcentajes que deben ser aplicados de acuerdo al tipo de bien.

No existe un esquema de control interno de Activos Fijos en la compañía, debido a que presentan inconvenientes en la preservación de documentos que sustenten las adquisiciones de Activos fijos, esto conlleva a que no se reflejen saldos razonables en los Estados Financieros. Además, no disponen de políticas contables, afectando los niveles de confianza en los indicadores de rentabilidad; por consiguiente, la información financiera de la entidad no es fiable e implica tomar decisiones incorrectas en la dirección administrativa sobre de sus actividades.

Ante las deficiencias detalladas, se plantea la siguiente formulación del problema: ¿De qué manera repercute el control interno de Activos Fijos a la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A. cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018?.

Este problema conduce a las subsiguientes interrogantes: ¿Cómo son los procesos y procedimientos aplicado al manejo de Activos Fijos en la empresa EMTURISA S.A.?; ¿Cómo aplica la entidad las políticas y normativas relacionadas a los Activos Fijos?; ¿Cómo el esquema de control interno permite determinar la rentabilidad de la institución?

Se establece como objetivo general: diseñar un sistema de control interno de Activos Fijos a través de la aplicación de los elementos de COSO E.R.M. para la determinación de la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018.

Asimismo, se estableció como tareas científicas: identificación de los procesos y procedimientos concernientes al control interno en la empresa, análisis del tratamiento contable de los Activos Fijos de acuerdo a normativa contable y tributaria, identificando deficiencias en el manejo de los mismos; y finalmente, diseño de un manual de control interno de Activos Fijos para la determinación de la rentabilidad en la empresa EMTURISA S.A.

La presente investigación se fundamentó bajo teorías relacionadas al control interno de Activos Fijos que permiten identificar funciones y procedimientos a aplicarse para el control de los mismos. Estas teorías permitieron al análisis del control administrativo y contable de la entidad para salvaguardar sus Activos Fijos, además de los procesos, procedimientos y actividades que ejecutan para generar ingresos a la organización

Esta investigación es de tipo descriptivo con idea a defender que permite relacionar las variables de estudio, detallando los procesos para el control de los Activos Fijos de la empresa. Se utilizaron los métodos deductivo y analítico para estudiar y sintetizar las normativas generales referentes al control interno y para explicar algo particular, mediante la aplicación de entrevistas y el cuestionario de control interno para identificar deficiencias de la empresa sobre el manejo y control de sus bienes.

Mediante este trabajo se analizó el control interno de los Activos Fijos en la empresa de turismo EMTURISA S.A., detallando las deficiencias en manejo de estos bienes. Bajo este contexto, el diseño de un sistema de control interno permite estandarizar los procesos a través de políticas, procedimientos y funciones dirigidas a corregir errores, desviación o manipulación de estos Activos.

Dentro de la presente investigación se establece la siguiente idea a defender: El diseño de un esquema de control interno de Activos Fijos contribuye en la determinación de la rentabilidad en la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia Santa Elena, año 2018.

El presente trabajo de investigación se compone en 3 capítulos:

Capítulo I. Marco teórico, está formado por investigaciones previas relacionados al tema de estudio, la definición de teorías y conceptos para establecer la relación de las variables y conceptualizarlas, además de la normativa legal.

Capítulo II. Materiales y métodos, en este segmento se describen los tipos y métodos de investigación que se emplearon, además se determina la población y muestra para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo III: Resultados y discusión, corresponde al análisis e interpretación de los resultados obtenidos después de haber aplicado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, además, se establecen las pautas para la preparación y aplicación de la propuesta a beneficio de la empresa.

Y finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

Es indispensable para las empresas contar con un sistema de control interno, puesto que establecen los procesos, procedimientos y funciones que deberán ejecutarse en cada área que conforma la entidad y distribuir las labores de los trabajadores, estos controles proporcionan información relevante de las operaciones de la organización, los cuales permiten tomar decisiones que favorezcan a reducir posibles riesgos durante el desarrollo de las actividades. En el presente apartado se detallan trabajos de investigaciones que contribuyen al tema de estudio:

De acuerdo a Chavez (2016), en su trabajo de investigación denominado “Propuesta e implementación de un sistema de control de Activos Fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias el Inka S.A.C.” año 2016, de la Universidad Nacional de Trujillo - Perú, presentó como objetivo principal, determinar cómo contribuye un sistema de control de Activos Fijos en la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias el Inka S.A.C.

Chávez realizó una investigación de tipo descriptivo, de diseño no experimental, consideró para la población y muestra los integrantes de la compañía en mención, entre las técnicas de recolección de datos, se aplicaron la entrevista, el análisis documental y bibliográfico, como resultado se encontraron serias deficiencias con respecto al control de los Activos Fijos y la evaluación financiera previa a la

adquisición de los mismos, lo cual influye directamente en la gestión financiera de la empresa; concluyendo así que la implementación de un sistema de control de Activos Fijos contribuye aportando información relevante y oportuna para mejorar la gestión financiera.

Según Pedroza (2017), en su trabajo de investigación “Administración de Activos Fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cogel SAC, Carmen de La Lengua, 2017” planteó como objetivo principal, establecer la incidencia de la gestión de Activos Fijos en la rentabilidad de la compañía; esta investigación se caracterizó por presentar un diseño no experimental – transversal, el estudio efectuado fue de tipo aplicado, el nivel de investigación fue correlacional causal, y además se utilizó el método hipotético deductivo. La población estuvo conformada por todos los jefes de cada área, así mismo la técnica e instrumento de recolección de información que se emplearon fueron la encuesta y el cuestionario, obteniendo información de la situación de la empresa.

Los resultados mostraron que el control en la administración de Activos Fijos de la empresa Cogel SAC, Carmen de La Legua, desarrolló un rol determinante en toda la compañía y de acuerdo al análisis descriptivo realizado, se observaron deficiencias en la administración de estos bienes, además se demostró que existe relación entre la administración de estos Activos y la rentabilidad, es decir que las dimensiones estudiadas como la recepción, la asignación, salvaguarda, el mantenimiento de los bienes y el control de los bienes influían en el rendimiento de la empresa.

La autora Heredia (2018), en su trabajo de investigación titulado “Los Activos Fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua” de la Universidad Técnica de Ambato señala como objetivo principal, analizar los Activos Fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua durante el periodo 2010-2016, para identificar la relación causal entre las 2 variables. La modalidad de la investigación es observacional-no experimental, y analítica, efectuó el análisis del comportamiento de los estos activos en las empresas de curtidurías, además procedió a descomponer a las variables de investigación en dimensiones, para ser cuantificadas por medio de indicadores que dan veracidad del comportamiento que han mantenido las variables a lo largo del tiempo, y en consecuencia se analizaron a profundidad los bienes y su relación con el desempeño de las compañías dedicadas al curtido de cuero en el Ecuador.

El tipo de investigación aplicada en el presente trabajo fue de nivel exploratorio, descriptivo y correlacional, puesto que no han existido investigaciones previas sobre este tema. Se presentaron, analizaron e interpretaron indicadores financieros y las cuentas de Activos, Ingresos y Costos de Producción, además del comportamiento de los Activos Fijos y la rentabilidad de las empresas que desarrollan este tipo de actividades; en este estudio no se trató de identificar el incremento o disminución de la capacidad instalada como causa específica del comportamiento de la rentabilidad, sino más bien se trató de reconocer si estas variables presentan relación entre sí, los resultados obtenidos en la investigación evidenciaron una fuerte correlación entre las variables, además se registró una relación inversa entre las mismas, estos se relacionó al proceso recesivo

experimentado por la economía del Ecuador a mediados del periodo sujeto a estudio.

De acuerdo a Quiroz (2017), en la investigación denominada “Control interno de los Activos Fijos y rentabilidad de una empresa del sector de construcción en Lima Metropolitana” de la Universidad Nacional del Callao – Perú, año 2015, establece como objetivo principal, determinar de qué manera el control de los Activos Fijos influyen en la rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015, el tipo de investigación aplicado fue descriptiva correlacional, como instrumento para la recolección de datos se utilizó la encuesta, que fue aplicada a los trabajadores que estuvieron directamente involucrados con el Activo Fijo de la empresa SSK y Construcción SAC, los resultados obtenidos en este trabajo de investigación demuestran que hay una relación de causa-efecto entre las variables estudiadas, concluyendo que el control de los Activos Fijos impacta significativamente en la rentabilidad, dando alerta a los encargados para mejorar el control interno de estos bienes.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Desarrollo de teorías

El control interno es una herramienta fundamental para las empresas porque a través de los manuales de políticas, funciones y procedimientos se obtienen las guías para el seguimiento de las operaciones ejecutadas en la entidad, reduciendo riesgos e irregularidades en el manejo de información que repercuten en la parte financiera

afectando así en la confiabilidad de la rentabilidad. En el presente segmento se desarrollan las teorías que relacionan las variables de estudio, el control interno y la rentabilidad.

Camacho, Gil, & Paredes (2017), en su trabajo de investigación denominado, Sistema de Control Interno, indicaron que:

El control interno en una organización le permitirá trabajar de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, además de mirar cada una de las operaciones realizadas en ella y además debe dar datos monetarios satisfactorios y honestos de la misma, El control interno correcto está conectado, lo principal que va a ganar es la claridad, la seguridad y la fe en todo el entorno de los individuos que lo ajustan. (pág. 12)

Del mismo modo Moreno (2018), en el libro “Prontuario de Finanzas Empresariales”, mencionó acerca del objeto de estudio que: “el control de las propiedades, planta y equipo debe ser contable y físico, además de vigilarse el nivel de la inversión, resultando esto muy importante pues será determinante en la rentabilidad de la empresa”. (pág. 759)

De acuerdo a la investigación titulada “Estudio de la OCDE sobre Gobernanzas Públicas” realizada por la Organización de Cooperación de Desarrollo Económico (2017) indicó que:

El control y auditoría son esenciales en el combate a la corrupción, también son ingredientes necesarios para una mayor rendición de cuentas y mejor

gestión y rentabilidad. Los controles ayudan a los organismos a funcionar sin contratiempo, reducir costos y evitar desperdicios. (pág. 166)

Como lo indican los autores mencionados, estos relacionan que un control interno adecuado y acorde al tipo de organización permite establecer las políticas y procedimientos adecuados en cada área, puesto que mejora la gestión de la administración para la consecución de los objetivos institucionales, además que contribuye a la determinación de la rentabilidad de la empresa.

1.2.2. Variable Independiente: Control Interno

1.2.2.1. Control Interno

1.2.2.1.1. Definición

Según Estupiñán (2015), en el libro Administración de Riesgo E.R.M. y la Auditoría Interna, indicó que el control interno implica: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos, detectados y corregidos.” (pág. 33)

Campos, Castañeda, Holguín. López y Tejero (2018), en su libro Auditoría de Estados Financieros y su documentación, expusieron que el control interno:

Son políticas y lineamientos establecidos por la administración de la entidad con el objetivo de proteger sus activos y de asegurar que los procesos internos

estén libres de errores, en especial el proceso contable, dirigido a proporcionar información confiable para la toma de decisiones, tanto de la administración como de terceros interesados. (pág. 42)

Conforme a los autores resaltados anteriormente, mencionan que el control interno corresponde a las políticas, lineamientos, procedimientos y prácticas establecidas para asegurar que los procesos se ejecuten de acuerdo a los objetivos institucionales, también busca proteger los activos y proveer de información contable sobre la situación de la empresa, estos controles se realizan con el propósito de evitar eventos indeseados que a largo plazo que perjudiquen a la entidad

Según Herz (2018), en su libro *Apuntes de Contabilidad Financiera*, señaló que el control interno de Activos Fijos:

Se ejerce tanto en relación con su estado físico, como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones relacionadas con la compra y despacho de los activos fijos, asegurando que se registre la operación con integridad, tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída. Que los importes sean exactos, libres de errores y que las compras y pagos se realicen según las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones correspondiente. (pág. 226)

De acuerdo al autor citado y al desarrollo del presente estudio, el control interno de los Activos fijos está directamente relacionado con políticas, lineamientos y lineamientos de las operaciones administrativas y contables, para la conservación, manejo, además del tratamiento contable de estos bienes.

1.2.2.1.2. Objetivo del Control Interno

Estupiñán (2015), en el libro Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, mencionó que los objetivos del control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (pág. 19)

Tapia, Guevara, Castillo, Rojas & Salomón (2016), en el libro Fundamentos de Auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría, aseveraron que:

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada entidad, además de prevenir cualquier evento que evite el logro de los objetivos y obtenga información confiable y oportuna para el cumplimiento de las leyes y reglamentos. (pág. 41)

Entre los objetivos mencionado por los autores se presenta, el resguardo de los Activos Fijos, proporcionar información financiera confiable, además de detectar irregularidad o desviaciones en el manejo de información de los procesos que se desarrollen.

Abolacio (2018), en el libro Planificación de la Auditoría. ADGD0108, estableció que:

La finalidad del control interno es responder a los riesgos del negocio identificados, que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad referidos a la fiabilidad de la información financiera de la entidad; la eficacia y eficiencia de sus operaciones; y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (pág. 68)

1.2.2.1.3. Clasificación

En el libro Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Estupiñán (2015) clasificó al control interno, en administrativo y contable, los mismos que se detallan a continuación:

Control interno administrativo: Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantener informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos;
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Control interno financiero contable: Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos.

- Que todas las operaciones se registren; oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa. (págs. 7-8)

El control interno de una empresa se divide en dos clases principales: administrativo y contable. El primero se refiere a los planes de organización de la entidad, a través de la definición de funciones para cada puesto de trabajo, con el propósito de promover un sistema eficiente de comunicación y supervisión. El segundo tiene como finalidad controlar los recursos financieros mediante el registro de las operaciones económicas, verificación constante de los Activos, aplicación correcta de la normativa contable con la finalidad de salvaguardar los Activos.

1.2.2.2. Métodos de evaluación de Control Interno

Los métodos de evaluación del control interno de las empresas, detallan las técnicas que aplicará el auditor para obtener la información de los procesos que se ejecutan en la entidad, es decir, indagar en los procedimientos e identificar las deficiencias o errores en la ejecución de las funciones de los empleados.

1.2.2.2.1. Sistema descriptivo

Según Pelazas (2015), en el libro titulado Planificación de la Auditoría, indicó que:

Este método trata de dejar constancia detallada y explicativa de las características del sistema que se está evaluando, tales como las operaciones que se realizan, secciones o departamentos en los que se producen, responsable de cada área, soporte documental, sistema de archivo, de contabilización, etcétera. El documento que recoge este sistema es el memorándums. Para las empresas con complejos sistemas administrativos es de difícil aplicación y será un complemento de otras técnicas. (pág. 36)

Este método se emplea para detallar las características de las operaciones que se realizan en una determinada área o departamento, especificando las funciones y procedimientos a seguir en cada una de las actividades de la empresa para conseguir la eficiencia operativa de la misma.

1.2.2.2.2. Sistema de cuestionarios

Pelazas (2015) estableció que el sistema de cuestionario:

Es el método más tradicional y consiste en una batería de preguntas, de carácter general y estándar, relativas al área de trabajo que se va a auditar, que se deben ajustar a las características específicas del negocio (industria, comercio, servicios, etc.). Se estructura en forma de columnas con respuestas positivas (que suponen la conformidad de control interno) o negativas (que implican lagunas o inexistencia de control interno). En el segundo caso, será necesario efectuar nuevas preguntas sobre las respuestas negativas para recoger una serie de puntualizaciones y aclaraciones. No se deberán dar a los entrevistados para que rellenen, sino deberán ser complementados por el auditor en el transcurso de las entrevistas que mantenga. (pág. 36)

Según Abolacio (2018), en el libro Planificación de la Auditoría, afirmó que:

El enfoque basado en cuestionarios está basado, como su nombre indica, en cuestionarios de revisión utilizados para un primer conocimiento y aproximación a los procedimientos de contabilidad, operativos y de control interno que tiene implementados la empresa.

Los principales aspectos que deben tenerse en cuenta en este enfoque son:

- Debe ser usado como guía inicial de los aspectos importantes que deben tenerse en cuenta en la auditoría
- Los cuestionarios no cubren todos los aspectos que pueden aparecer en la práctica diaria de la empresa
- Se concentra en conocer cuáles son las técnicas utilizadas, sin determinar por qué son necesarias o si son la mejor opción (págs. 77-78)

El método de cuestionario es una opción que utilizan con frecuencia los auditores para evaluar los procesos y procedimientos que conllevan en la empresa, puesto que a través de un sinnúmero de preguntas cerradas se obtiene información de los posibles riesgos que se presenten en la entidad, éstos son utilizados como un primer proceso para conocer la organización.

Ilustración 1: Esquema de Cuestionario de Control Interno

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
1. ACTIVIDAD DE CONTROL**

Nº	Factor de control claves Preguntas	Rspta.		Ponder	Observación
		Si	No	Si = 1 No = 2	
1.1.	¿Existe organigrama en la entidad?				
1.2.	¿Existe un departamento de auditoría interna? ¿A quién envía sus informes este departamento?				
1.3.	¿Existe un manual de procedimientos administrativos y contables? Obtenerlo y mantenerlo actualizado?				
1.4.	¿Se realiza revisión formal de los estados financieros por parte del comité de dirección, jefe de departamento, etc.?				
	TOTAL				

Elaborado por: Bolívar Vera

Fuente: Planificación de la Auditoría – Manuel Abolacio

1.2.2.2.3. Diagrama de flujo

Pelazas (2015), en el libro denominado Planificación de la Auditoría, estableció que los flujogramas o diagramas de flujo son:

Representaciones gráficas de los circuitos operativos en un sistema de control, en función de los movimientos cronológicos de los documentos y registros contables. Tiene cierta ventaja, como, por ejemplo, poder detectar con mayor facilidad las deficiencias en el sistema, mostrar claramente la segregación de funciones al dividir los departamentos en secciones, el seguimiento lógico de las operaciones, y prever errores lingüísticos del método descriptivo. (pág. 37)

Asimismo, Abolacio (2018), en el libro Planificación de la Auditoría, manifestó que:

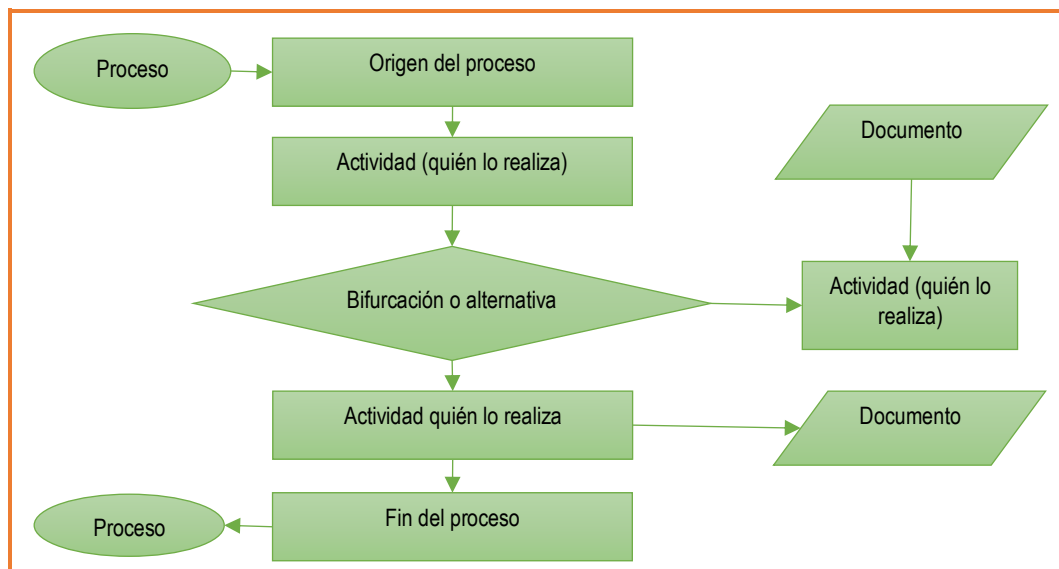
El enfoque basado en flujogramas supone una representación simbólica de los documentos de contabilidad y su flujo secuencial dentro de la organización. De este modo, se mostrará el origen de cada documento, su registro en el sistema, el procesamiento posterior que recibe y su disposición final, mostrando la segregación de funciones, autorizaciones y verificaciones que tengan lugar en el proceso.

En un flujograma debe indicarse siempre:

- El circuito que se desarrolla a lo largo del proceso.
- Los distintos departamentos, personas o sectores que intervienen en él.
- Las operaciones que se realizan a lo largo del mismo (registro, comunicación, control, archivo, etc.).
- Las características de los documentos que intervienen en el proceso (comprobantes, facturas, informes, etc.). (pág. 83)

El método de diagrama de flujo se utiliza para representar los procedimientos o actividades que se debe seguir en un determinado proceso, esta representación se realiza mediante gráficos o símbolos, con la finalidad de exponer de forma clara cada uno de las operaciones, y así, conseguir la eficacia de los procesos operativos de una entidad.

Ilustración 2: Esquema de flujograma



Elaborado por: Bolívar Vera

Fuente: Planificación de la Auditoría – Manuel Abolacio

1.2.2.3. Marco Integral de COSO I

De acuerdo a González (2016), manifestó que:

El COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados. (pág. 2)

El modelo COSO I se centra en el mejoramiento del control y supervisión de procesos a través de sus 5 componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y monitoreo. Estos elementos son importantes para establecer políticas que contribuyan al resguardo de los recursos de la empresa, y así, contribuir al crecimiento económico de la misma.

1.2.2.3.1. Ambiente de control

Según Rebaza & Santos (2015), en su obra denominada “Factores Administrativos- Políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad”, afirmaron que:

El Ambiente de Control radica en generar un ambiente de trabajo adecuado, proactivo y favorable que contribuya con la prestación apropiada de los servicios y el compromiso por parte de todos los miembros de la organización hacia la eficiencia de las operaciones. (pág. 65)

De igual manera, Gamboa, Puente & Vera (2016), en la investigación denominada “Importancia del control interno en el sector público”, establecieron que:

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; en este contexto, el

personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituye el motor que la conduce y la base que soporta el sistema. (págs. 495-496)

Dentro de una empresa es importante generar un ambiente de trabajo adecuado para mejorar la productividad de los empleados, mediante el establecimiento de conductas, prácticas, principios y valores, que contribuyan al compromiso hacia la eficiencia de las operaciones.

1.2.2.3.2. Evaluación de riesgo

Rebaza & Santos (2015), señalaron en la evaluación de riesgo que:

El riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con eficacia, eficiencia y economía. Para lograr los objetivos planteados la empresa debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar la capacidad de la entidad, para de esta manera poder salvaguardar los bienes y recursos, y sostener una ventaja competitiva ante la competencia, su imagen y mantener la estabilidad financiera en constante crecimiento. (pág. 66)

El riesgo es la probabilidad que ocurra un evento adverso y afecte al cumplimiento de los objetivos de una organización. Por ello, es importante que la entidad identifique estos riesgos y mantenga planes de acción para prevenir o mitigar los eventos negativos con la finalidad de salvaguardar sus recursos.

1.2.2.3.3. Actividades de control

Rebaza & Santos (2015), manifestaron que “Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos” (pág. 66).

Las actividades de control permiten regular todas las operaciones de una empresa, mediante el establecimiento de diagramas de flujo, manuales de funciones y procedimientos asegurando que las tareas se realicen correctamente para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.2.2.3.4. Información y comunicación

Rebaza & Santos (2015) declararon que:

El sistema de información dentro de la institución implica identificar, capturar y comunicar a la gerencia y personal en forma adecuada y oportuna reportes que contienen información operacional y financiera, de tal manera que permita cumplir con las responsabilidades de cada persona y su respectivo control. (pág. 66)

Este componente explica la importancia de mantener un sistema de información adecuado que permita a la gerencia conocer la situación actual de un área, departamento u operación. Los empleados deben reportar sus actividades para el respectivo control, proporcionando información que permita la toma de decisiones correctas por parte de la administración.

1.2.2.3.5. Supervisión y monitoreo

Vega & Nieves (2016), en la investigación “Procedimientos para la gestión de la supervisión y monitoreo de control interno” establecieron que:

La supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.
(pág. 4)

La supervisión y monitoreo constante de las operaciones implica la revisión y evaluación de las actividades específicas de la institución. Además, permite identificar los controles débiles que existe en un área o departamento, orientado a la gerencia a fortalecer su sistema de control y evitar pérdidas económicas para la entidad.

1.2.2.4. Herramientas para el Control Interno

1.2.2.4.1. Manual de funciones

De acuerdo a Martínez (2016), en el libro Administración de lo simple a lo complejo, señaló que el manual de funciones:

Es un instrumento que contiene definiciones claras sobre el conjunto de normas y tareas que debe desarrollar cada cargo. Es un complemento del organigrama. Su propositivo es afianzar las funciones de los integrantes de una organización, proporcionándoles seguridad en lo que respecta a sus tareas, responsabilidades, comunicaciones, e interacciones de carácter formal. (pág. 156)

El manual de funciones es una herramienta que define las tareas y actividades de cada puesto de trabajo, de acuerdo al organigrama de la empresa, con la finalidad de establecer las responsabilidades de los empleados y mantener un ambiente de trabajo adecuado. Además, contribuye a mejorar el sistema de comunicación a través de un lenguaje formal: reportes, informes, memorándums, entre otros.

1.2.2.4.2. Manual de políticas

Esguerra, Lozano, Villamizar, & Acevedo (2016), en el artículo científico titulado “Metodología para la estandarización del modelo normativo en centrales eléctricas de norte de Santander-Grupo EPM”, indicó que: “Una política es un modo de orientación y dirección de los diversos sectores de la gestión y define criterios generales que tienen por objeto orientar la acción de la organización”. (pág. 6)

El manual de políticas se refiere a las reglas, normas y criterios que definen la forma de actuar de los empleados ante una situación específica, permitiendo que la gestión de los procesos operativos sea confiable y eficiente, y así, obtener resultados para el crecimiento de la entidad. Esta herramienta es una fuente inicial de conocimiento de la empresa y orienta al personal en la ejecución de soluciones rápidas.

1.2.2.4.3. Manual de procedimientos

Burgos y Quinapallo (2016), en la investigación “Importancia de los manuales de procedimientos para la mejora de los procesos operativos en las agencias de aduanas”, estableció que “Los manuales de procedimientos representan para las empresas una herramienta de consulta, revisión, análisis y reestructuración de sus procesos claves y de apoyo que en muchos casos, éstos facilitan la obtención de Certificados de Calidad nacionales e internacionales”(pág. 2).

Vivanco (2017), en el trabajo de investigación, “Manual de procedimientos como herramienta de control interno de una organización”, señaló que:

Son herramientas efectivas del control interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; éstos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución.
(pág. 248)

El manual de procedimientos es una guía práctica que implica las actividades a desarrollar de forma ordenada y secuencial para el cumplimiento de un determinado proceso u operación. Esta guía permite auxiliar al personal, facilitar la comunicación entre las distintas áreas y evitar la repetición de tareas.

1.2.3. Variable Dependiente: Rentabilidad

Según Mayordomo, Mozarriaga, & Doménech (2016), establecieron que la rentabilidad es:

La relación existente entre el beneficio que obtenemos con nuestro trabajo y la inversión o esfuerzo que hemos hecho para realizarlo. Traducido a parámetros estrictamente económicos, la rentabilidad es la relación entre los beneficios obtenidos por la venta de nuestros productos o servicios y la inversión que hemos necesitado. (pág. 47)

De igual manera, Mendoza & Ortiz (2016), señalaron en su libro Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración, que la rentabilidad.

La consideran como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos por un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad de cualquier inversión debe ser suficiente para mantener el valor de la inversión e incrementarla. (pág. 559)

Rodríguez (2017), en el libro Finanzas 2: una propuesta metodológica, indicó que la rentabilidad.

Se refiere a la capacidad de la entidad para generar utilidades o incremento en sus activos netos. Sirve al usuario general para medir la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación a sus ingresos, su capital contable o patrimonio contable y sus propios activos. (pág. 33)

La rentabilidad es un indicador que permite medir la capacidad de una empresa para generar utilidades a partir de una inversión en sus Activos. En otras palabras, este indicador muestra la eficiencia en la utilización de sus recursos económicos propios

o ajenos (préstamos a terceros) para la obtención de beneficios. Este es un instrumento para la toma de decisiones de la administración al momento de realizar una inversión mediante la compra de inventario o adquisición de activos fijos para mejorar la productividad de la institución frente a la competencia esperando obtener los mejores resultados.

1.2.3.1. Razones financieras de rentabilidad

Los indicadores o razones financieras de rentabilidad son importantes para evaluar los resultados obtenidos por la empresa en un determinado tiempo. De acuerdo a García (2015), en el libro *Análisis Financiero: Un enfoque integral*, estableció que las razones financiera son métodos que “consisten en determinar las relaciones existentes entre los diferentes rubros de los estados financieros, para que mediante una correcta interpretación, se pueda obtener información acerca del desempeño histórico de la empresa y su postura financiera para el futuro cercano”. (pág. 263)

Angulo (2018), en el libro *Contabilidad para la toma de decisiones*, correlacionado con NIIF, señaló sobre las razones financieras que:

Estas razones, consideradas como las de mayor importancia para los inversionistas de la empresa, miden la capacidad desarrollada por la empresa para producir ganancias y nos permiten apreciar el adecuado manejo de los ingresos, costos y gastos. Miden el grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, con respecto al monto de los activos de la empresa o respecto al capital aportado por los socios o accionistas. (pág. 199)

Las razones financieras permiten interpretar el desempeño económico de una empresa en un tiempo determinado, además contribuye en la realización de proyecciones a un futuro cercano para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Existen diferentes indicadores que miden la rentabilidad desde diferentes perspectivas, en relación a sus Ingresos, Activos, Capital, entre otros, evaluando la capacidad para generar nuevos ingresos.

1.2.3.1.1. Razones de retorno sobre ingresos

En estos indicadores se interpreta la relación que existe entre los márgenes de utilidad (bruta, operativa o neta) y el total de ventas generado por la empresa. Entre las razones financieras de retorno sobre ingresos se presenta a continuación:

Tabla 1: Razones de retorno sobre ingreso

Razones financieras	Fórmula	Composición
Margen de Utilidad bruta (MUB)	$MUB = \frac{(UB)}{(VN)}$	UB = Utilidad bruta VN = Ventas netas
Margen de utilidad operativa (MUO)	$MUO = \frac{(UO)}{(VN)}$	UO = Utilidad operativa VN = Ventas netas
Margen de utilidad neta (MUN)	$MUN = \frac{(UN)}{(VN)}$	UN = Utilidad Neta VN = Ventas netas

Elaborado por: Bolívar Vera
Fuente: Finanzas 2 – Rodríguez Fernando

1.2.3.2. Indicadores financieros

A continuación, se muestran los indicadores financieros que están relacionados directamente con el Activo Fijo de las empresas, la cual permite medir o evaluar la participación de éstos en los Estados Financieros.

Tabla 2: Indicadores financieros

Indicador financiero	Formula	Descripción
Rotación de activos fijos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijo neto de depreciación}}$	Mide la eficiencia relativa con la cual la empresa ha utilizado los bienes de capital para generar ingresos a través de las ventas.
Grado de intensidad de capital	$\frac{\text{Activo fijo neto de depreciación}}{\text{Activo total}}$	Mide el porcentaje del activo total que ha sido invertido en bienes de capital. El valor de este indicador dependerá en gran medida de la naturaleza de la actividad productiva que desempeñe la empresa
Grado de depreciación	$\frac{\text{Depreciación Acumulada}}{\text{Activo Fijo}}$	Mide el porcentaje en que se encuentran depreciados los bienes de capital de la empresa. Cuanto mayor sea el grado de depreciación, mayor será el requerimiento futuro de inversión en bienes de capital para la empresa.
Razón de cobertura del activo fijo	$\frac{\text{Deuda a largo plazo} + \text{patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$	Cuando mayor sea el exceso de este ratio sobre la unidad, una mayor proporción de los activos circulantes de la empresa estará financiada con capitales permanentes o de largo plazo, contando la empresa con una mayor solvencia financiera.
Renovación de activos fijos	$\frac{\text{Adquisiciones de activos fijos en el periodo}}{\text{Depreciación de los activos fijos en el periodo}}$	Grado en que la empresa ejecuta inversiones para cubrir la pérdida de valor de sus activos fijos muebles.
Endeudamiento de activo fijo	$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Activo fijo}}$	Refleja en alguna medida la garantía de las obligaciones cuando el pasivo a largo plazo está garantizado con el activo fijo.

Elaborado por: Bolívar Vera

Fuente: trabajo de titulación – Ingrid Chávez

1.3. Fundamentos Legales

La presente sección sustenta legalmente el trabajo de investigación a través de las diferentes normativas y leyes vigentes que regula toda actividad económica desarrollada en el territorio nacional.

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador en el Capítulo Sexto denominado Trabajo y Producción, en la Sección Primera - Formas de Organización de la Producción y su Gestión, indica:

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

Art 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

1.3.2. Plan Nacional de Desarrollo – Toda una Vida

El Plan Nacional de Desarrollo – Toda Una Vida en el eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad, en el Objetivo 5.- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria expresa:

- Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.
- Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.
- Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado interno y externo, para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable.
- Fortalecer y fomentar la asociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país.

1.3.3. Norma Internacional de Contabilidad

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados Financieros, indica:

Finalidad de los Estados Financieros. - Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento

financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio;
- (d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

De igual manera, en la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, aclara:

Objetivo. - El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la

entidad tiene en sus propiedades, plantas y equipos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance. - Esta Norma no será de aplicación a:

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

1.3.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el Título Primero. - Impuesto a la Renta en el Capítulo II.-Ingresos de Fuentes Ecuatorianas, indica:

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos: 1.- Los que perciban los ecuatorianos y

extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario

Asimismo, en la presente norma en el Capítulo IV Depuración de los Ingresos; en la Sección Primera De las Deducciones, en su Art. 10.- Deducciones numeral 7, indica:

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

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del

impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.

Este gasto adicional no podrá superar un valor equivalente al 5% de los ingresos totales. También gozarán del mismo incentivo los gastos realizados para obtener los resultados previstos en este artículo. El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplirse para acceder a esta deducción adicional. Este incentivo no constituye depreciación acelerada.

Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.

Asimismo, en el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros, estipula:

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen

actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

1.3.5. Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En el reglamento de aplicación de la LORTI en el Capítulo IV Depuración de los Ingresos, en el Art. 28 Gastos Generales Deducibles, numeral 6- Depreciación de Activos Fijos, literal (a), señala lo siguiente:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

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

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

1.3.1. Ley de Compañías

En la Ley de Compañías, en su sección VI De La Compañía Anónima, en el numeral 10 - De los Balances, especifica que.

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las

operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 291.- Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general.

Art. 292.- El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

1.3.6. Ley de Turismo

La Ley de Turismo, en el Capítulo I Generalidades, señala que: **Art. 2.-** Turismo es el ejercicio de todas las actividades asociadas con el desplazamiento de personas hacia lugares distintos al de su residencia habitual; sin ánimo de radicarse permanentemente en ellos.

Del mismo modo en el Capítulo II: De las actividades turísticas y de quienes las ejercen, señala lo siguiente:

Art. 5.- Se consideran actividades turísticas las desarrolladas por personas naturales o jurídicas que se dediquen a la prestación remunerada de modo habitual a una o más de las siguientes actividades:

- a. Alojamiento;
- b. Servicios de alimentos y bebidas;
- c. Transportación, cuando se dedica principalmente al turismo; inclusive el transporte aéreo, marítimo, fluvial, terrestre y el alquiler de vehículos para este propósito;
- d. Operación, cuando las agencias de viajes provean su propio transporte, esa actividad se considerará parte del agenciamiento;
- e. La de intermediación, agencia de servicios turísticos y organizadoras de eventos congresos y convenciones; y,
- f. Casinos, salas de juego (bingo-mecánicos) hipódromos y parques de atracciones estables.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

El trabajo de investigación desarrollado fue de tipo descriptivo con idea a defender porque detalla las situaciones que ostentó la empresa respecto al manejo y control administrativo-contable de los Activos Fijos, mediante el estudio y análisis de normativas contables-tributarias, se establecieron las deficiencias que presentaron en la ejecución de funciones, procesos y procedimientos correspondiente a estos bienes, las cuales afectan en la presentación de los Estados Financieros y repercuten en el análisis de la rentabilidad, puesto que reflejan un escenario irreal de la situación económica del negocio.

La investigación abarcó los enfoques cualitativos y cuantitativos que describieron el comportamiento e ideología de las personas que están directamente relacionadas con el objeto de estudio, además se analizó la información a través de las herramientas matemáticas y estadísticas de los datos obtenidos de los cuestionarios de control interno, así como de la evaluación de las cuentas de los Activos Fijos con el objeto de establecer la razonabilidad de los saldos en los Estados Financieros.

2.2. Métodos de la investigación

En el trabajo de investigación se empleó el método deductivo que interpreta las ideas que van de lo general para explicar algo específico, a través del estudio de las teorías relacionadas sobre el control interno, se identificaron los componente del

COSO I que se aplicaron para la evaluación del manejo y control de los Activos Fijos, estableciendo las causas o deficiencias que se presentan en la empresa, a su vez conlleva a determinar las políticas y funciones idóneas para el seguimiento de estos bienes. También se aplicó el método analítico puesto que permitió sintetizar la información derivada del estudio y evaluación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, identificando errores o desviaciones que perjudiquen a la entidad.

2.3. Diseño de muestreo

2.3.1. Población

La investigación se desplegó con una población finita, que está conformada por un grupo limitado de personas que intervienen en la parte administrativa y operativa de la empresa, como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3: Población

Cargo/ocupación	Población
Personal administrativo	
Gerente	1
Contador	1
Asistente administrativo	1
Personal operativo	
Recepcionista	6
Camarera	2
Cocinero	2
Limpieza	2
Lavandería	1
TOTAL	16

Fuente: Datos empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

2.3.2. Muestra

El muestreo que se utilizó en el presente trabajo es por conveniencia puesto que la empresa cuenta con poco personal y se consideró a las personas e individuos que

están encargadas en la parte administrativa-contable de los Activos Fijos y su respectivo control. Se seleccionó a las siguientes personas:

Tabla 4: Muestra

Cargo/ocupación	Población
Personal administrativo	
Gerente	1
Contador	1
Asistente administrativo	1
TOTAL	3

Fuente: Datos empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

2.4. Diseño de recolección de datos.

2.4.1. Fuentes de investigación.

Para la recopilación de información se indagó en libros, revistas y artículos científicos relacionados al tema de estudios, obteniendo conceptualizaciones del control interno y la rentabilidad, lo que permitió fundamentar teóricamente las variables dependiente e independiente. Además, se analizó documentación de la empresa EMTURISA S.A. para la evaluación administrativa y contable de los bienes fijos de la entidad, obteniendo los resultados necesarios.

2.4.2. Técnicas e instrumentos de investigación.

Se utilizó técnicas como la entrevista y la evaluación del control interno con sus respectivos instrumentos como son la guía de preguntas y el cuestionario que consisten en un conjunto de preguntas abiertas y cerradas respecto al objeto de estudio, éstas fueron aplicadas a la dirección administrativa de la empresa como son gerente general, contador y asistente administrativo.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos.

En el presente apartado se exhibe el análisis correspondiente de los datos obtenidos después de aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se utilizó la entrevista con sus correspondientes guías de preguntas que fueron aplicadas para la intervención del gerente, contador y asistente administrativo quienes están directamente relacionadas con el control de los Activos Fijos, lo cual contribuyó a la obtención de información necesarias acerca del objeto de estudio.

3.1.1. Análisis de entrevista.

3.1.1.1. Entrevista al gerente.

¿Cuáles son las políticas y funciones establecidas por la empresa para el control de los Activos Fijos?

Análisis: La empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos específicos para el control y manejo de los Activos, pero la gerencia trata de informarles de manera verbal la responsabilidad a cada uno de los colaboradores sobre el cuidado y conservación de los bienes.

¿Considera que los Activos Fijos son importantes en la compañía? ¿Por qué?

Análisis: El gerente manifiesta que los Activos Fijos son importantes porque permiten el desarrollo de las actividades de la empresa, sin ellos no es posible

trabajar ni brindar los servicios de hospedaje, además que uno de los propósitos de la entidad es ofrecer una excelente imagen a los turistas nacionales y extranjeros, lo que representa como parte fundamental la conservación y cuidado de los bienes para que se conserven de manera óptima para los clientes.

¿Cómo está conformado el conjunto de Activos Fijos de la empresa?

Análisis: El Activo Fijo de la entidad está conformado por bienes muebles e inmuebles entre los cuales la entidad cuenta con edificio, muebles y enseres, maquinarias y vehículos.

¿Cómo realizan el control de los Activos Fijos en la empresa, para el cuidado y conservación de los mismos?

Análisis: El control de los Activos Fijos se lo realiza mediante la observación y verificación del estado del bien, por eso se informa a los empleados y directivos que todos son responsables del cuidado de los bienes, además se debe comunicar a la gerencia de alguna situación que se genere en el transcurso de su trabajo, como el deterioro parcial o total de los bienes, etc.

¿Considera que cuenta con el personal idóneo para el seguimiento de los Activos Fijos?

Análisis: En ocasiones cuando existe demanda de turista en los hoteles el personal con el que cuenta la empresa no es suficiente, no se abastece para el control y seguimiento de los Activos, en cambio, cuando es temporada baja y la demanda de turista es poca se trata de distribuir el respectivo seguimiento de los bienes con el personal que está a disposición de la organización.

¿De qué manera la entidad planifica la adquisición de nuevos Activos Fijos y establece la viabilidad financiera de la inversión realizada?

Análisis: La planificación para las adquisiciones de nuevos bienes se la realiza a través del análisis FODA, lo cual permite la toma de decisiones de la directiva, quienes mediante un estudio minucioso resuelven consultar si existe capital o fondos monetarios para las nuevas compras de Activos, determinando la viabilidad de la misma a través de ratios financieros.

¿Cómo planifica la directiva el mantenimiento de los bienes de Activos Fijos?

Análisis: Para el mantenimiento de los bienes se verifica que tengan algún daño o avería y se establece si el personal de la empresa está capacitado para realizar el mantenimiento respectivo, caso contrario, se contrata servicios profesionales para el arreglo de los bienes.

¿Cómo considera al flujo de información respecto al manejo de los Activos Fijos cuando existen averías de los bienes?

Análisis: El flujo de comunicación en la organización es bueno, puesto que es compromiso de los empleados informar de las averías de los bienes para planificar algún mantenimiento.

¿Considera usted que la aplicación de un manual de políticas y procedimientos contribuirá al cumplimiento de los objetivos institucionales? ¿Por qué?

Análisis: Para la empresa sería preciso que se implemente estos manuales, porque con esto se regularizan los procesos para el control de los Activos Fijos, además se

asignarían a los responsables del seguimiento de los mismos, así como de informar a la administración las novedades que se presenten.

3.1.1.2. Entrevista al contador

¿Qué acciones realiza cuando existen bienes deteriorados o hayan culminado su vida útil?

Análisis: Cuando existen bienes deteriorados o Activos que hayan culminado su vida útil, se informa a la directiva para realizar las acciones correspondientes como destinar fondos para el mantenimiento respectivo, logrando alargar la vida útil del bien y en el caso de que hayan finalizado su vida útil se verifica que éstos no se encuentren operando, para realizar la respectiva baja de bienes.

¿Qué procedimiento realiza para la adquisición de nuevos Activos?

Análisis: Una vez que la directiva de la empresa haya tomado la decisión de adquirir nuevos Activos, se verifica que existan los fondos suficientes o se comprueba la factibilidad para adquirir préstamos o créditos para la compra de los nuevos equipos que permitan ofrecer un servicio de calidad para el cliente.

¿Cómo usted realiza el reconocimiento del valor de adquisición de los Activos Fijos?

Análisis: Cuando la empresa adquiere un nuevo Activo Fijo sólo se reconoce el valor total de las facturas de compras, de este valor se procede a la depreciación de acuerdo a los establecido en la empresa.

¿Cuáles son los componentes que usted considera para la depreciación de los Activos Fijos?

Análisis: El contador manifiesta que para la depreciación se utiliza el valor de la factura y los porcentajes establecidos por la directiva, como por ejemplo el edificio se deprecia a 35 años, lo cual indica que no se rigen a las normativas tributarias, además no se considera el valor residual o salvamento.

¿Cuál es el método aplicado para la depreciación de los bienes en la empresa?

Análisis: La empresa está aplicando el método lineal, pero los porcentajes varían puesto que la vida útil de los bienes no está definida de acuerdo al Régimen Tributario Interno.

¿Cuáles son los procedimientos aplicados en la empresa para dar de baja bienes que están deteriorados?

Análisis: Cuando un bien se encuentra deteriorado se informa a la gerencia, quien definirá el destino de estos bienes y los procedimientos respectivos, pero no existe comunicación entre las partes puesto que varios bienes que no se encuentran en uso.

¿Qué tipo de aseguramiento es utilizado para la preservación de los Activos Fijos de la empresa?

Análisis: Entre todos los Activos que posee la empresa solo se consideró asegurar contra algún siniestro a los dos edificios pertenecientes a la entidad, como son del Hotel Suite Salinas y el Hotel Salinas.

¿Cómo repercute el control de los Activos Fijos en la determinación de la rentabilidad en la empresa?

Análisis: El contador manifiesta que el control adecuado y oportuno de los Activos Fijos repercute en la generación de información contable a través de conciliaciones o ajuste respecto a sobrantes o faltantes de bienes y en la depreciación de los mismos, afectando en el análisis de la rentabilidad.

3.1.1.3. Entrevista al asistente administrativo

¿Qué tipos de Activos Fijos posee la empresa?

Análisis: La empresa cuenta con varios Activos Fijos en el desarrollo de sus actividades para brindar un buen servicio, entre los cuales están: vehículos, muebles y enseres, maquinarias y equipos computarizados.

¿Quién está encargado del control de los Activos Fijos de la empresa?

Análisis: No existe una persona específica que este encargado del control de los Activos Fijos, pero la responsabilidad recae en propietarios, gerente, contador, administrador, personal, etc. Esto implica que todos están comprometidos de velar por el cuidado de cada bien fijo de la entidad.

¿Qué procedimientos realiza para el control y manejo de los Activos Fijos e identifica la importancia de los mismos dentro de la entidad?

Análisis: Los procedimientos que se deben realizar para el control de los Activos Fijos no están claramente detallados, pero han aprendido en base a su experiencia

en trabajos, que se debe inventariar, realizar los mantenimientos y dar buen manejo de los bienes por parte de los empleados, y esto es importante para el desarrollo de las actividades diarias, pues estos forman parte de sus herramientas de trabajo.

¿Qué proceso se realiza para la adquisición de nuevos equipos?

Análisis: Para la adquisición de bienes, la directiva no realiza un análisis de los posibles efectos que se ocasionen por la salida de dinero de la empresa, al no consultar con el contador si existen los recursos para adquirir nuevos equipos.

¿Qué tratamiento se da a los Activos cuando se deteriora o se extravía?

Análisis: Cuando un bien de la empresa se deteriora se debe esperar hasta cuando la empresa obtenga recursos para el mantenimiento respectivo, puesto que no se tienen fondos destinados para los mismos, y en cambio cuando el bien se extravía la entidad procede a la adquisición o compra de equipos nuevos, pero no busca al responsable de la avería del bien, quien debería encargarse de la reposición.

¿Qué métodos se aplica para la identificación e inventario de cada uno de los Activos que posee la empresa?

Para la identificación y clasificación de los bienes fijos, la empresa no cuenta con un código de barra propio de la entidad, se los controla con el número de fábrica y sólo se aplica con equipos eléctricos.

¿En qué periodo realiza constataciones físicas de Activos Fijos?

Análisis: La constatación física de los bienes fijos de la entidad se la realiza de manera semestral.

¿Qué acciones realiza con la información obtenida de la constatación física de los bienes de la empresa?

Análisis: Después de realizada la constatación física de los bienes se informa al contador de faltantes y sobrantes que se detectaron durante el proceso, es el contador quien se encarga de procesar la información y reportar a la gerencia.

¿De qué forma incita al personal para el manejo y control de los Activos Fijos?

Análisis: Una de las formas de incitar al personal para el manejo de los Activos Fijos es a través de la comunicación verbal, informándoles que la utilización de los bienes se la debe realizar de manera correcta, conservando las condiciones físicas del activo, y considerándolos una herramienta importante para la empresa.

3.2. Limitaciones

En el lapso del desarrollo de la investigación en la empresa EMTURISA S.A. del cantón Salinas hubo situaciones respecto a la obtención de información acerca del control de los Activos Fijos, durante la aplicación de los instrumentos y recolección de datos se tuvo complicaciones al localizar al contador de la empresa, puesto que su lugar de trabajo es en la ciudad de Guayaquil y su visita a la empresa la realiza una o dos veces al mes para llevar la información de la entidad.

3.3. Resultados

3.3.1. Resultado de la entrevista

Después de aplicar los instrumentos de recolección de datos (entrevista) a los colaboradores relacionados con el control interno de los Activos Fijos, se percibió

que los procesos y procedimientos para el manejo de estos bienes, no están claramente definidos puesto que no disponen de manuales de políticas y funciones que definan las actividades que deben seguir los empleados en cada uno de los hoteles, aunque si se informa de las novedades que suceden respecto a los bienes, no hay un organismo regulador que realice las acciones necesarias para solventar dicha novedad si no que recurren directamente a los directivos para generar una solución a las situaciones que se generen, asimismo al no establecer funciones la empresa no cuentan con una persona encargada del control de los bienes, sino que responsabiliza a todos los empleados para la conservación de los mismos.

3.3.2. Cuestionario de evaluación de Control Interno

El cuestionario de control interno es una herramienta administrativa y direccional que evalúa los procesos u actividades desarrolladas en la entidad. En la presente investigación se evaluó mediante los 5 componentes de COSO, calificando cada uno de ellos y estableciendo los niveles de riesgo y confianza de la empresa

Tabla 5: Calificación de riesgo y confianza

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

NIVEL DE CONFIANZA

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$


Fuente: Procedimientos de Control Interno

Elaborado por: Bolívar Vera

La significancia del nivel de riesgo se establece de acuerdo al criterio y experiencia del investigador, puesto que, si los resultados reflejan un nivel de riesgo alto, esto implica que existen muchos errores e irregularidades en la entidad, si el nivel de riesgo es medio, denota que posiblemente se presenten errores en la ejecución de las tareas, y si el riesgo es bajo, refleja es improbable que ocurra algún error.

3.3.2.1. Ambiente de control

Tabla 6: Cuestionario Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
						
Período: 2018			Elaborado por: B.F.V.G.			
Aplicado a: Área administrativa			Responsable: Sr. Jorge Sotomayor			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Si = 1 No=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Cuenta con manuales de funciones y procedimientos en la institución?		X		No cuenta con manuales	0
2	¿Las políticas establecidas en la institución van de acuerdo a los objetivos institucionales?		X		No hay políticas	0
3	¿Existe una estructura organizativa definida?		X		No existe estructura orgánica	0
4	¿La institución cuenta con un plan estratégico?		X		La empresa no presentan plan de estrategias	0
0	¿En la administración existen asignación de responsabilidades y delegación de autoridad para cumplir con los objetivos?	X				1
6	¿La empresa cuenta con el personal adecuado para el control de los Activos Fijos?	X				1
7	¿Existen políticas o procedimientos de control y administración de Activos Fijos?		X		No hay políticas de control en la empresa	0
8	¿Se cuenta con un área que administre los Activos Fijos de la empresa?		X		No designaron área	0
9	¿Existe capacitaciones al personal para el manejo y control de los bienes fijos?	X				1
10	¿Se evalúa el desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos?		X		No se evalúa el desempeño	0
TOTAL						3

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 7: Evaluación del componente - Ambiente de Control

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 10
Nivel de confianza	= 30%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 70%

Calificación confianza-riesgo		
CONFIANZA	RANGOS	RIESGO
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Resultado de la evaluación


Según los resultados proyectados en la evaluación del componente Ambiente de Control se determinó un nivel de confianza BAJO del 30%, debido a que existen irregularidades al asignar funciones a los empleados, asimismo se estableció un nivel de riesgo ALTO con 70%, identificando que la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que definan las funciones de los colaboradores, impidiendo la evaluación de desempeño para el logro de objetivos.

Debilidades detectadas

- La empresa carece de manuales de políticas y procedimientos.
- No dispone de políticas para la consecución de objetivos institucionales.
- En la empresa hay ausencia de estructura organizativa u orgánico funcional.
- Al no disponer de manuales, no existe funciones y procedimientos, ni departamento específico para el control de los Activos Fijos.

3.3.2.2. Evaluación de riesgos

Tabla 8: Cuestionario Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO 						
Período: 2018				Elaborado por: Bolívar Vera		
Aplicado al: Área administrativa				Responsable: Sr. Jorge Sotomayor		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	Factor de control claves Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Si = 1 No = 0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad desarrollada en la empresa?		X		No se establecen objetivos	0
2	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados al control de Activos Fijos?		X		No identifican riesgos del control de los activos	0
3	¿Existen archivos que contengan la documentación que respalde las adquisiciones de Activos Fijos?		X		Varios equipos no tienen de documentos	0
4	¿Hay controles físicos para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo?	X				1
5	¿Se identifica al bien en el momento de la adquisición mediante un sello o código para mantener un control de inventario?	X				1
6	¿Los bienes fijos de la entidad están asegurados?	X				1
7	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicación de los Activos Fijos?		X		No informan los cambios	0
8	¿Vela usted para que los bienes pertenecientes a la institución sea de uso exclusivo de la misma?	X				1
9	¿Se han identificado riesgos externos que afecten el registro y procedimientos en los activos?		X		No se identifican riesgos externos que afecten los registros	0
10	¿Se están aplicando procesos nuevos para la mejora de la gestión de los Activos Fijos?			X	No aplican nuevos métodos para gestión de activos	0
TOTAL						4

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 9: Evaluación del componente – Evaluación de Riesgos

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Calificación confianza-riesgo		
CONFIANZA	RANGOS	RIESGO
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Resultado de la evaluación.


Después de analizar la valoración del segundo componente Evaluación de Riesgos en la empresa EMTURISA S.A. se determinó un nivel de confianza BAJO de 40% puesto que la empresa gestiona mecanismos para evitar riesgos en el manejo de Activos Fijos, del mismo modo, se identificó un nivel de riesgo ALTO de 60%, debido a que no identifican posibles riesgos que afecten los procedimientos concernientes a estos bienes.

Debilidades detectadas

- La empresa confronta inconvenientes al identificar posibles riesgos relacionados a los Activos Fijos.
- Desconocen la ubicación de los bienes al no informar de los cambios.
- No se reconocen eventos externos que afecten a los Activos Fijos, como cambios en leyes o reglamentos.

3.3.2.3. Actividad de control

Tabla 10: Cuestionario Actividad de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
						
Período: 2018				Elaborado por: Bolívar Vera		
Aplicado al: Área administrativa				Responsable: Sr. Jorge Sotomayor		
3. ACTIVIDAD DE CONTROL						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		SI	NO	N/A		Si = 1 No = 0
1	¿Cuenta con un manual de procesos que regulen las transacciones relacionadas a los Activos Fijos?		X		No existen manuales	0
2	¿Existe una persona encargada del control de los bienes de la empresa?		X		No hay persona encargada de Activos Fijos	0
3	¿Realizan las entregas de los bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde que estará a cargo de dicho bien?		X		No realizan actas de entrega de bienes	0
4	¿Las compras de Activos Fijos están basadas en concurso o licitaciones por lo menos a tres proveedores?		X		No realizan concursos de licitación	0
5	¿Las adquisiciones, ventas o baja de Activos Fijos están autorizadas por la administración de la empresa?	X				1
6	¿Cuenta la institución con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y las existencias de bienes?		X		No formalizan los cambios de ubicación	0
7	Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas	X				1
8	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de Activos Fijos con las correspondientes cuentas del mayor?	X				1
9	¿Existen políticas para diferenciar las adiciones al Activo Fijo y los costos por mantenimiento o reparación?		X		No hay políticas de disposición contable de mantenimientos	0
10	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente?	X				1
TOTAL						4

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 11: Evaluación del componente – Actividad de Control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Calificación confianza-riesgo		
CONFIANZA	RANGOS	RIESGO
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Resultado de la evaluación

Analizado el tercer componente del COSO I- Actividad de Control, arrojó un nivel de confianza BAJO con 40%, debido a existen pocos mecanismos para el control y seguimiento de las actividades relacionadas al Activo Fijo, también en este componente se determinó un nivel de riesgo ALTO con 60 %, a causa de que las empresas no regulan las acciones para el control de los bienes.

Debilidades detectadas

- La empresa no cuenta con manuales de procedimientos para el control de los bienes, por lo cual no se asigna un área y una persona específica que se encargue de la gestión y seguimiento de los bienes, procesando la información pertinente en cuanto a la documentación, actas de entrega y custodia, así como de los cambios de ubicación de los bienes que se realizan en la entidad.
- No existen políticas contables que diferencien costos o gastos de activos.

3.3.2.4. Información y comunicación

Tabla 12: Cuestionario Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Período: 2018				Elaborado por: Bolívar Vera		
Área: Administrativa				Responsable: Sr. Jorge Sotomayor		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		SI	NO	N/A		Si = 1 No = 0
1	¿La comunicación de las diferentes áreas en la entidad es la adecuada?		X		No existe comunicación entre las áreas	0
2	¿Existe un sistema idóneo que facilite la obtención de información interna para la administración de Activos?		X		No existen sistemas de información	0
3	¿Se informa a la dirección administrativa cuando existen cambios respecto a la ubicación de los bienes?		X		No se informa a la dirección administrativa	0
4	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?		X		No se han oficializado gestiones	0
5	¿Se comunica a la dirección administrativa para dar de baja a los activos obsoletos?	X				1
6	¿Se comunica al personal las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento de los Activos Fijos?	X				1
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el funcionamiento de los activos?		X		No existe canales adecuados de comunicación	0
8	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de activos?		X		No presentan informes de las anomalías de los bienes	0
9	¿Se establece por escrito a los custodios de los activos?		X		No se realiza documentos de asignación de custodios	0
10	¿La información generada de las áreas permite a la dirección administrativa tomar decisiones?	X				1
TOTAL						3

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 13: Evaluación del componente – Información y Comunicación

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 10
Nivel de confianza	= 30%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 70%

Calificación confianza-riesgo		
CONFIANZA	RANGOS	RIESGO
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Resultado de la evaluación


En el análisis del componente Información y Comunicación en la institución, se determinó un nivel de confianza BAJO con 30%, puesto que existen canales de comunicación apropiado entre directivos y colaboradores sobre las situaciones que se presentan en el manejo de los Activos Fijos, asimismo se estableció un nivel de riesgos ALTO con 70%, puesto que existe información que consideran de gran importancia, la cual no informan a la directiva.

Debilidades detectadas

- Los colaboradores no informan a la directiva de los cambios de ubicación de los bienes de la institución.
- En la empresa no se establece por escrito a los custodios del control y seguimiento de los bienes.

3.3.2.5. Monitoreo y supervisión

Tabla 14: Cuestionario Monitoreo y Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO 						
Período: 2018				Elaborado: Bolívar Vera		
Área: Administrativa				Responsables: Sr. Jorge Sotomayor		
5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		SI	NO	N/A		Si = 1 No = 0
1	¿Se evalúa los procedimientos de acuerdo a los componentes del control interno?		X		No se evalúa de acuerdo al COSO I	0
2	¿Se establece que los controles funcionen adecuadamente en la entidad?		X		No se determinan funcionen adecuadamente	0
3	¿Realizan seguimiento al cumplimiento de funciones asignadas a los empleados?		X		No realizan el seguimiento a empleados	1
4	¿La administración ejecuta acciones en la supervisión de funciones?	X				1
5	¿Existe una persona encargada de evaluar los procesos en la institución?		X		No existe una persona encargada	0
6	¿Cree que es conveniente la evaluación de funciones para la empresa?	X				1
7	¿Se realizan monitoreo de bienes que están depreciado y se encuentran operativos en la prestación de servicio?		X		No realiza el monitoreo de los bienes	0
8	¿Se realizan conciliaciones financieras de la información obtenida de las constataciones de Activos Fijos?	X				1
9	¿La empresa evalúa los indicadores financieros de la entidad para toma de decisiones?	X				1
10	¿El seguimiento y monitoreo de las actividades contribuye al cumplimiento de objetivos?	X				1
TOTAL						5

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 15: Evaluación del Componente – Monitoreo y Supervisión

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	50%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	50%

Calificación confianza-riesgo		
CONFIANZA	RANGOS	RIESGO
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Resultado de la evaluación

En el último componente del COSO I – Monitoreo y Supervisión aplicado a la empresa se estableció un nivel de confianza BAJA con 50%, debido a que se realizan las acciones necesarias en la supervisión de las actividades encomendadas para el control de los bienes, del mismo modo se determinó un nivel de riesgo ALTO con 50%, puesto que los trabajo no se evalúan de acuerdo a una estructura formal como el COSO I, que permita obtener información necesaria para la toma de decisiones.

Debilidades detectadas

- En la entidad no se aplica una estructura formal para la evaluación de las actividades desarrolladas en la empresa.
- Se desconoce del funcionamiento de las mismas y del beneficio para la entidad.

Después de analizar los componentes del Control Interno en la empresa EMTURISA S.A. a la administración de los bienes fijos se estableció el siguiente resumen, donde se promedió los diferentes resultados obtenidos durante la evaluación, en el cual presenta un nivel de confianza de 38% y un nivel de riesgo de 62%, esto refleja que existen deficiencias en el control de los bienes de la empresa.

Tabla 16: Resumen de Control Interno

COMPONENTE	ÁREA DE INVENTARIOS			
	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Evaluación del riesgo	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Actividades de control	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Información y comunicación	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Monitoreo y seguimiento	50%	Baja ●	50%	Alto ●
TOTAL	38%		62%	

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

3.3.3. Análisis de los Estados Financieros

E análisis de los Estados Financieros conlleva a establecer las variaciones de los rubros de las cuentas contables de la empresa EMTURISA, además permite establecer el porcentaje de participación de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, con la finalidad de establecer la prioridad para la evaluación de las cuentas más relevantes para la institución, que presenten un grado de incertidumbre en el control de los mismos.

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

Para el año 2018, los Activos Corrientes de la empresa representaron el 10,21% del total de los Activos, con un valor de \$14.923,02; siendo el Efectivo y Equivalente de Efectivo la cuenta de mayor importancia dentro de este grupo, con un valor de \$10.499,43.

Asimismo, se destaca que los Activos No Corrientes, conformado por las Propiedades, Planta y Equipo de la institución, constituyeron el 89,79% del total de Activos, lo cual incluye cuentas como Muebles y Enseres, Edificios y Vehículos, reflejando que la empresa se interesa en mantener bienes tangibles con la finalidad de brindar un servicio de calidad para sus clientes y mantener una buena imagen corporativa frente a la competencia.

Por otra parte, se observa que la empresa mantiene obligaciones con terceros, tanto a corto como a largo plazo, donde las Otras Cuentas y Documentos por Pagar (corriente) y las Obligaciones con Instituciones Financieras (no corriente) representan gran parte de los Pasivos, con un 63,97% y 32,22%, respectivamente. Esto refleja que la compañía tiene un alto índice de endeudamiento, por lo tanto, es importante generar nuevas fuentes de ingresos que permitan continuar con las actividades normales de la institución.

Por último, el Patrimonio de la institución refleja que en el año 2018 tuvo una pérdida en sus operaciones, lo que representa el -29,86% del total de Pasivo y Patrimonio, sin embargo, la empresa cuenta con una Reserva de Capital del 25,24% para contrarrestar estas adversidades.

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

En general, en el año 2018, los Activos de la empresa han aumentado en un 5,20% respecto al año anterior, con un valor de \$7.222,84, donde el incremento de los Activos Corrientes fue en un 10,11% y los Activos No Corrientes fue de 4,67%.

En los Activos Corrientes de la institución se refleja un aumento significativo en el Efectivo y Equivalente de Efectivo, con un 211,66%. Sin embargo, se observa una disminución en los Activos por Impuestos Corrientes con un 82,32%.

Por otra parte, en los Activos No Corrientes no existió una variación significativa, solo aumentó en un 4,55% en relación al año anterior. Esto se interpreta como un desinterés de la administración de la empresa, al no adquirir o renovar sus nuevos bienes tangibles, lo que permitirá mejorar la imagen del hotel ante sus clientes y la competencia.

De la misma manera la empresa presentó un aumento representativo en los Pasivos Corrientes, mismo que reflejó un valor de \$95.840,43 mayor al año anterior. Esta situación indica que la empresa tuvo que recurrir a fuentes de financiamiento para continuar con sus operaciones diarias. Cabe destacar que la institución ha logrado disminuir en un 44,82% de sus Obligaciones con Instituciones Financieras (no corrientes).

Por último, en el Patrimonio de la institución se destaca que el Resultado del Ejercicio tuvo un balance negativo para el 2018, obteniendo una pérdida de \$43.621,03, a pesar que en el año 2017 obtuvo una utilidad de \$6764,64.

Tabla 17: Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CUENTAS	31/12/2017	31/12/2018	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			2018	Variación	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 3.368,91	\$ 10.499,43	7,19%	\$ 7.130,52	211,66%
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 2.850,00	\$ 3.127,00	2,14%	\$ 277,00	9,72%
Activos por impuestos corrientes	\$ 7.333,99	\$ 1.296,59	0,89%	\$ -6.037,40	-82,32%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 13.552,90	\$ 14.923,02	10,21%	\$ 1.370,12	10,11%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Terreno	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	13,69%	\$ -	0,00%
Edificios	\$ 85.558,61	\$ 85.558,61	58,57%	\$ -	0,00%
Maquinaria y equipos	\$ 36.807,93	\$ 36.807,93	25,20%	\$ -	0,00%
Muebles y enseres	\$ 128.742,51	\$ 134.595,23	92,13%	\$ 5.852,72	4,55%
Equipo de computación	\$ 4.155,61	\$ 4.155,61	2,84%	\$ -	0,00%
vehículo	\$ 30.512,99	\$ 30.512,99	20,89%	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada de PPyE	\$ -180.463,10	\$ -180.463,10	-123,53%	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 125.314,55	\$ 131.167,27	89,79%	\$ 5.852,72	4,67%
TOTAL ACTIVO	\$ 138.867,45	\$ 146.090,29	100,00%	\$ 7.222,84	5,20%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por pagar	\$ -	\$ 3.526,59	2,41%	\$ 3.526,59	-
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ -	\$ 93.449,48	63,97%	\$ 93.449,48	-
Beneficiarios a empleados por pagar	\$ 1.135,64	\$ -	0,00%	\$ -1.135,64	-100,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 1.135,64	\$ 96.976,07	66,38%	\$ 95.840,43	8439,33%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 85.304,24	\$ 47.072,32	32,22%	\$ -38.231,92	-44,82%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 85.304,24	\$ 47.072,32	32,22%	\$ -38.231,92	-44,82%
TOTAL PASIVO	\$ 86.439,88	\$ 144.048,39	98,60%	\$ 57.608,51	66,65%
PATRIMONIO					
Capital suscrito	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	0,82%	\$ -	0,00%
Reserva legal	\$ 7.591,90	\$ 7.591,90	5,20%	\$ -	0,00%
Reserva de capital	\$ 36.871,03	\$ 36.871,03	25,24%	\$ -	0,00%
Resultado del ejercicio	\$ 6.764,64	\$ -43.621,03	-29,86%	\$ -50.385,67	-744,84%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 52.427,57	\$ 2.041,90	1,40%	\$ -50.385,67	-96,11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 138.867,45	\$ 146.090,29	100,00%	\$ 7.222,84	5,20%

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales

Para este análisis se considera que las Ventas representan el 100% y los porcentajes de las demás partidas se calculan en referencia a las mismas. En el año 2018, la empresa “EMTURISA S.A.” generó \$191.168,48 por concepto de Ventas por Prestación de Servicios, mientras Costos de operación representaron el 55,15%.

Entre los Gastos Administrativos y Financieros, se destacan los Gastos de Sueldo y Salarios con \$39.320,05, y los Servicios Públicos con \$65,314,94, representando el 20,57% y 34,27% respectivamente. Cabe mencionar que la empresa no refleja valor alguno sobre los Gastos de Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, por el desgaste de los bienes durante el periodo de análisis.

Durante el año 2018, la empresa reflejó una pérdida durante el ejercicio fiscal de \$43.621,03 representado un -22,82%, es decir que los ingresos obtenidos durante el ejercicio fiscal no cubrieron los gastos incurridos para la prestación de servicios.

Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales

En resumen, la empresa obtuvo una pérdida en el período fiscal del año 2018, esto debido a que los ingresos disminuyeron en un 5,10%, en contraste a los costos de venta que aumentaron en un 32,43%.

Además, en el año 2018 los gastos administrativos aumentaron en un 13,22% en relación al año anterior, siendo los Servicios Públicos, la partida contable con mayor aumento, esto es, un 109,98%. Asimismo, la entidad tuvo que disminuir en un 27,76% los Sueldos y Salarios de los empleados

Tabla 18: Análisis vertical y horizontal de Estado de Resultados

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Cuentas	31/12/2017	31/12/2018	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			2018	Variación	%
INGRESOS					
Ventas	\$ 201.438,60	\$ 191.168,48	100,00%	\$ -10.270,12	-5,10%
Costos de venta	\$ 79.616,72	\$ 105.433,67	55,15%	\$ 25.816,95	32,43%
Ingresos Brutos	\$ 121.821,88	\$ 85.734,81	44,85%	\$ -36.087,07	-29,62%
GASTOS					
Gastos administrativos					
Sueldos y salarios	\$ 54.430,89	\$ 39.320,05	20,57%	\$ -15.110,84	-27,76%
Beneficios sociales	\$ 7.148,45	\$ 6.465,17	3,38%	\$ -683,28	-9,56%
Aporte al seguro social	\$ 11.757,60	\$ 3.868,62	2,02%	\$ -7.888,98	-67,10%
Honorarios profesionales	\$ 4.700,00	\$ 6.000,00	3,14%	\$ 1.300,00	27,66%
Promoción y publicidad	\$ 180,00		0,00%	\$ -180,00	-100,00%
Consumo de combustible y lubricante	\$ 230,00	\$ 190,83	0,10%	\$ -39,17	-17,03%
Gasto de gestión	\$ 685,00	\$ 1.123,00	0,59%	\$ 438,00	63,94%
Servicios públicos	\$ 31.105,00	\$ 65.314,94	34,17%	\$ 34.209,94	109,98%
Suministros, herramientas, materiales y repuesto	\$ 364,00	\$ 17,21	0,01%	\$ -346,79	-95,27%
Mantenimiento y reparación	\$ 1.850,00	\$ -	-	\$ -1.850,00	-100,00%
Seguros y reaseguros	\$ 300,00	\$ -	-	\$ -300,00	-100,00%
Otros	\$ 1.500,00	\$ -	-	\$ -1.500,00	-100,00%
total gastos administrativos	\$ 114.250,94	\$ 122.299,82			
utilidad operativa	\$ 7.570,94	\$ -36.565,01			
Gastos financieros					
Intereses con instituciones financieras	\$ -	\$ 7.056,02	3,69%	\$ 7.056,02	-
Total gastos	\$ 114.250,94	\$ 129.355,84	67,67%	\$ 15.104,90	13,22%
Utilidad antes de impuesto	\$ 7.570,94	\$ -	-	\$ -7.570,94	-100,00%
Participación trabajadores	\$ 1.135,64	\$ -	-	\$ -1.135,64	-100,00%
gastos deducibles	\$ 329,34	\$ -	-	\$ -329,34	-100,00%
Utilidad o Pérdida Neta del ejercicio	\$ 6.764,64	\$ -43.621,03	-22,82%	\$ -50.385,67	-744,84%

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

3.3.4. Análisis de Rentabilidad

Tabla 19: Indicadores de retorno de los Ingresos de EMTURISA S.A.

Margen de utilidad bruta = $\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ Netas}$	
2017	2018
$Mub = \frac{121.821,88}{201.438,60}$	$Mub = \frac{85.734,81}{191.168,48}$
$Mub = 0,604$	$Mub = 0,448$
Margen de utilidad operativa = $\frac{Utilidad\ operativa}{Ventas\ Netas}$	
2017	2018
$Mub = \frac{7.570,94}{201.438,60}$	$Mub = \frac{-36.565,01}{191.168,48}$
$Mub = 0,037$	$Mub = -0,191$
Margen de utilidad Neta = $\frac{Utilidad\ neta}{Ventas\ Netas}$	
2017	2018
$Mub = \frac{6.764,64}{201.438,60}$	$Mub = \frac{-43.621,03}{191.168,48}$
$Mub = 0,034$	$Mub = -0,228$

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

En el presente análisis correspondiente a la rentabilidad se estudiaron los indicadores de retorno de los ingresos en la empresa EMTURISA, obteniendo los Estados Financieros en la Superintendencia de Compañías, lo cual permitió realizar el estudio de los índices financiero, además de conocer la situación económica de la empresa.

De acuerdo al diagnóstico del indicador de Margen de Utilidad Bruta del año 2018, establece que en la empresa por cada dólar obtenido de las ventas y después de haber cancelados los costos incurridos en el ejercicio económico, dispone de \$ 0,44 centavos para solventar demás gastos de operación, a diferencia del año 2017 el

valor disminuyó puesto que era mayor con \$0,64 centavos por cada dólar, esto se generó debido a que en el año 2018 se realizaron excesivas compras de materiales directos para brindar los diferentes servicios, además se obtuvieron menos ventas o ingresos en la entidad en comparación al año anterior.

El análisis del indicador Margen de Utilidad Operativa o también denominada Utilidad Pura, proyectó como resultado en el año 2018, que por cada dólar de ventas y después de haber deducidos costos y gastos operativos, excluyendo las obligaciones financieras y dividendos, la empresa perdió \$ 0,19 centavos, por lo contrario en el año 2017, la empresa reflejó una utilidad de \$0,04 centavos por cada dólar, lo cual demuestra que en el año 2018 los gastos operativos incurridos en el ejercicio económico superaron los márgenes de ventas.

El indicador Margen de Utilidad Neta en el año 2018, demostró lo siguiente, por cada dólar de venta, más otros ingresos obtenido en el ejercicio económico y luego de haber cancelado todos los costos y gastos, la entidad perdió \$0,22 centavos, en cambio en el año 2017 se reflejó una utilidad de \$0,03 centavos, por lo tanto, la empresa durante el año de estudio incurrió en demasiados costos y gastos superando los ingresos por la prestación de servicios.

Entre los gastos que se reflejan en los Estado de Resultado de las empresas, se presentan los rubros por desgaste de los Activos Fijos, también conocidos como gastos de depreciación, además de los valores incurridos por el mantenimiento de las mismas, asimismo se exhiben ingresos por ventas de bienes fijos, la participación de éstas cuentas generan variaciones en la utilidad de la empresa. Por lo tanto, es importante el análisis de los siguientes indicadores financieros:

Tabla 20: Indicadores financieros participación de Activos Fijos

Rotación de activos fijos = $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijo neto}}$	
2017	2018
$Mub = \frac{201.438,60}{125.314,55}$	$Mub = \frac{191.168,48}{131.167,27}$
<i>Mub = 1,607</i>	<i>Mub = 1,457</i>
Grado de intensidad de capital = $\frac{\text{Activo fijo neto}}{\text{Activo total}}$	
2017	2018
$Mub = \frac{125.314,55}{138.867,45}$	$Mub = \frac{131167,27}{146.090,29}$
<i>Mub = 0,902</i>	<i>Mub = 0,898</i>
Grado de depreciación = $\frac{\text{Depreciación Acumulada}}{\text{Activo Fijo}}$	
2017	2018
$Mub = \frac{180.463,10}{305.777,65}$	$Mub = \frac{180.463,10}{311.630,37}$
<i>Mub = 0,590</i>	<i>Mub = 0,579</i>
Razón de cobertura del activo fijo = $\frac{\text{Deuda a largo plazo} + \text{patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$	
2017	2018
$Mub = \frac{85.304,24 + 52.427,57}{125.314,55}$	$Mub = \frac{47.072,32 + 2.041,90}{131.167,27}$
<i>Mub = 1,099</i>	<i>Mub = 0,374</i>
Endeudamiento de activos fijos = $\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Activo fijo}}$	
2017	2018
$EAF = \frac{85.304,24}{305.777,65}$	$EAF = \frac{47.072,32}{311.630,37}$
<i>Mub = 0,279</i>	<i>Mub = 0,151</i>

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

El indicador Rotación de Activos Fijos determina el uso eficiente de los bienes para generar ingresos en la prestación de servicios de hospedaje y alimentación, por lo tanto, de acuerdo al estudio realizado se estableció en el año 2018, que por cada dólar invertido en bienes fijos la empresa generó \$1,45 de ventas, por otro lado, en el año 2017 se generó \$1,607 por cada dólar invertido, lo cual indica que en 2018 el uso de los Activos disminuyó debido a la poca afluencia de turistas.

El Grado de Intensidad de la Inversión indica la participación que tienen los Activos Fijos en relación al Activo Total, por ende, en el análisis de este indicador en el año 2018, los bienes fijos representan el 89% del total de los Activos de la empresa, mientras en el año 2017, este significó el 90%; la variación en el porcentaje del año 2018 se debió a que la empresa aunque haya adquirido bienes fijos, se aumentaron Otros Activos que concibieron la disminución del porcentaje de participación de los Activos Fijos en relación con el Activo Total.

El índice Grado de Depreciación muestra el porcentaje de avance de desgaste financiero que tienen los bienes fijos de la entidad, donde hasta el año 2018 se percibe que los Activos Fijos presentan el 57, 9% de depreciación, mientras en el año 2017 presentó un porcentaje de 59% de desgaste, la disminución del porcentaje de avance se estableció porque en el 2018 la empresa adquirió Propiedad, Planta y Equipo, de los cuales no se han deducido los gastos de depreciación de los meses de operación correspondientes.

La Razón de Cobertura del Activo Fijos indica cuantas veces el Patrimonio y las Deudas a Largo Plazo cubren o financian el valor de los Activos a futuro, mientras mayor sea este índice a la unidad, favorece mucho a la empresa cuando requiera

obtener algún financiamiento, en el año 2018, las cuentas mencionadas anteriormente cubren 0,37 veces el valor del bien; mientras tanto en el años 2017 el porcentaje cubrían el 1,09 de veces, en el año 2018 existe un índice por debajo de la unidad lo cual implica una señal de alerta en la gestión de los Activos Fijos ocasionando problemas financieros a futuro puesto que la empresa no tiene solvencia para la adquisición de nuevos equipos.

El indicador Endeudamiento de Activos Fijos, representa la obligación de la empresa hacia terceros por la adquisición de Activos Fijos, este índice refleja en alguna medida la garantía que el Pasivo a Largo Plazo está resguardado con los bienes fijos, en el año 2018 la deuda representa el 15% del total de los Activos, en el año 2017 fue de 27%; la disminución del porcentaje en el 2018 significa que la empresa ha disminuido su endeudamiento indicando que sus bienes no se encuentran en riesgo de perderlos para cubrir los compromisos con terceros.

3.3.5. Análisis de Activos Fijos de EMTURISA S.A

En el trabajo de investigación realizado en la empresa EMTURISA S.A., se analizó las cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo con el propósito de establecer errores o desviación en la presentación de los Estados Financieros, se aplicó la normativa tributaria y contable, donde a través de cédulas analíticas correspondiente a un inventario de Activos Fijos se determinó faltantes y sobrantes, además con la analítica de la depreciación de los Activos Fijos se establecen los saldos real de estos rubros, permitiendo de esta manera conocer el valor en libro de los bienes cuando se quiera de esta información, o también se registra el monto o porcentaje de avance de desgaste de los bienes.

Tabla 21: Análisis de Propiedad, Planta y Equipo - EMTURISA S.A.

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
Denominación	Fecha de adquisición	Costo Unitario	Listado de inventario	valor de adquisición	Constatación física	Diferencias físicas		Diferencias Monetarias		Saldo según evaluación
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
MUEBLES Y ENSERES										
Cama doble	4/1/2007	\$ 300.00	63	\$ 18.900.00	63			\$ -	\$ -	\$ 18.900.00
	1/4/2012	\$ 303.00	15	\$ 4.545.00	14		1	\$ -	\$ 303.00	\$ 4.242.00
	1/9/2013	\$ 305.00	55	\$ 16.775.00	55			\$ -	\$ -	\$ 16.775.00
	1/3/2014	\$ 312.00	22	\$ 6.864.00	22			\$ -	\$ -	\$ 6.864.00
	1/6/2015	\$ 315.00	2	\$ 630.00	2			\$ -	\$ -	\$ 630.00
Cama sencillas	5/2/2008	\$ 250.00	98	\$ 24.500.00	93		5	\$ -	\$ 1.250.00	\$ 23.250.00
	1/5/2010	\$ 260.00	6	\$ 1.560.00	7	1		\$ 260.00	\$ -	\$ 1.820.00
	1/4/2012	\$ 260.55	8	\$ 2.084.40	8			\$ -	\$ -	\$ 2.084.40
	1/9/2013	\$ 265.00	25	\$ 6.625.00	25			\$ -	\$ -	\$ 6.625.00
	1/3/2014	\$ 265.00	95	\$ 25.175.00	95			\$ -	\$ -	\$ 25.175.00
	1/6/2015	\$ 275.00	5	\$ 1.375.00	5			\$ -	\$ -	\$ 1.375.00
	1/3/2018	\$ 280.00	11	\$ 3.080.00	11			\$ -	\$ -	\$ 3.080.00
Cuadros	1/4/2012	\$ 4872	6	\$ 29232	6			\$ -	\$ -	\$ 29232
	1/9/2013	\$ 50.00	19	\$ 950.00	20	1		\$ 50.00	\$ -	\$ 1.000.00
	1/3/2014	\$ 52.00	40	\$ 2.080.00	43	3		\$ 156.00	\$ -	\$ 2.236.00
	1/6/2015	\$ 53.00	10	\$ 530.00	10			\$ -	\$ -	\$ 530.00
	1/3/2018	\$ 55.00	7	\$ 385.00	7			\$ -	\$ -	\$ 385.00
Mesa	7/1/2007	\$ 90.00	35	\$ 3.150.00	33		2	\$ -	\$ 180.00	\$ 2.970.00
	1/9/2013	\$ 94.00	10	\$ 940.00	10			\$ -	\$ -	\$ 940.00
	1/3/2014	\$ 97.00	21	\$ 2.037.00	21			\$ -	\$ -	\$ 2.037.00
Comoda	1/9/2011	\$ 92.01	4	\$ 368.04	4			\$ -	\$ -	\$ 368.04
	1/3/2014	\$ 93.80	11	\$ 1.031.80	8		3	\$ -	\$ 281.40	\$ 750.40
Velador	1/5/2010	\$ 25.00	40	\$ 1.000.00	38		2	\$ -	\$ 50.00	\$ 950.00
	1/9/2011	\$ 26.77	4	\$ 107.08	4			\$ -	\$ -	\$ 107.08
	1/6/2015	\$ 28.00	78	\$ 2.184.00	78			\$ -	\$ -	\$ 2.184.00
	1/3/2018	\$ 29.00	59	\$ 1.711.00	59			\$ -	\$ -	\$ 1.711.00
sillas	1/3/2009	\$ 23.00	38	\$ 874.00	38			\$ -	\$ -	\$ 874.00
	1/3/2014	\$ 25.82	80	\$ 2.065.60	79		1	\$ -	\$ 25.82	\$ 2.039.78
	1/3/2018	\$ 26.00	26	\$ 676.00	26			\$ -	\$ -	\$ 676.00
Sofa	1/3/2014	\$ 700.00	3	\$ 2.100.00	3			\$ -	\$ -	\$ 2.100.00
Total muebles y enseres			896	\$ 134.595,24	887			\$ 466,00	\$ 2.090,22	\$ 132.971,02
MAQUINARIAS Y EQUIPOS										
generador de energia elec	1/3/2006	\$ 5.000.00	1	\$ 5.000.00	1			\$ -	\$ -	\$ 5.000.00
Aire Acondicionado	1/10/2009	\$ 545.00	28	\$ 15.260.00	23		5	\$ -	\$ 2.725.00	\$ 12.535.00
	1/8/2013	\$ 550.00	12	\$ 6.600.00	12			\$ -	\$ -	\$ 6.600.00
Televisor	1/10/2009	\$ 220.00	14	\$ 3.080.00	8		6	\$ -	\$ 1.320.00	\$ 1.760.00
	1/7/2012	\$ 208.22	2	\$ 416.43	2			\$ -	\$ -	\$ 416.43
	1/8/2013	\$ 547.00	9	\$ 4.923.00	9			\$ -	\$ -	\$ 4.923.00
ventilador aereo	1/10/2009	\$ 208.68	3	\$ 626.04	3			\$ -	\$ -	\$ 626.04
	1/8/2013	\$ 225.62	4	\$ 902.46	6		2	\$ 451.23	\$ -	\$ 1.353.69
Total maquinaria y equipos			73	\$ 36.807,93	64			\$ 451,23	\$ 4.045,00	\$ 33.214,16
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN										
Monitor	1/7/2009	\$ 115.00	8	\$ 920.00	5		3	\$ -	\$ 345.00	\$ 575.00
	1/6/2014	\$ 120.00	3	\$ 360.00	2		1	\$ -	\$ 120.00	\$ 240.00
Cpu	1/7/2009	\$ 80.00	8	\$ 640.00	4		4	\$ -	\$ 320.00	\$ 320.00
	1/6/2014	\$ 85.00	3	\$ 255.00	3			\$ -	\$ -	\$ 255.00
Mouse	1/7/2009	\$ 25.00	8	\$ 200.00	8			\$ -	\$ -	\$ 200.00
	1/10/2012	\$ 24.08	3	\$ 72.25	1		2	\$ -	\$ 48.17	\$ 24.08
	1/6/2014	\$ 28.00	3	\$ 84.00	3			\$ -	\$ -	\$ 84.00
Teclado	1/7/2009	\$ 30.00	8	\$ 240.00	8			\$ -	\$ -	\$ 240.00
	1/10/2012	\$ 30.00	3	\$ 90.00	5		2	\$ 60.00	\$ -	\$ 150.00
	1/6/2014	\$ 32.00	3	\$ 96.00	3			\$ -	\$ -	\$ 96.00
Ups-regulador	1/7/2009	\$ 60.00	2	\$ 120.00	0		2	\$ -	\$ 120.00	\$ -
	1/6/2014	\$ 65.00	2	\$ 130.00	2			\$ -	\$ -	\$ 130.00
teléfono	1/9/2009	\$ 70.00	4	\$ 280.00	4			\$ -	\$ -	\$ 280.00
	1/5/2012	\$ 70.00	2	\$ 140.00	2			\$ -	\$ -	\$ 140.00
	1/9/2014	\$ 88.06	6	\$ 528.36	9		3	\$ 264.18	\$ -	\$ 792.54
total equipo de computación			66	\$ 4.155,61	59			\$ 324,18	\$ 953,17	\$ 3.526,62
VEHICULO										
Camioneta	1/9/2009	\$ 30.512,99	1	\$ 30.512,99	1			\$ -	\$ -	\$ 30.512,99
Total vehiculo			1	\$ 30.512,99	1			\$ -	\$ -	\$ 30.512,99
EDIFICIO										
Costa Azul	1/1/1981	\$ 40.769,81	1	\$ 40.769,81	1			\$ -	\$ -	\$ 40.769,81
Suite Salinas	1/4/2010	\$ 44.788,80	1	\$ 44.788,80	1			\$ -	\$ -	\$ 44.788,80
Total edificio			2	\$ 85.558,61	2			\$ -	\$ -	\$ 85.558,61
TERRENO										
Costa Azul	1/2/1981	\$ 5.566,60	1	\$ 5.566,60	1			\$ -	\$ -	\$ 5.566,60
Suite Salinas	1/6/2009	\$ 14.433,40	1	\$ 14.433,40	1			\$ -	\$ -	\$ 14.433,40
Total terreno			2	\$ 20.000,00	2			\$ -	\$ -	\$ 20.000,00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			1040	\$ 311.630,38	1015			\$ 1.241,41	\$ 7.088,39	\$ 305.783,40

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 22: Análisis depreciación de Propiedad, Planta y Equipo - EMTURISA S.A.

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A." AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019																
DENOMINACIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	COSTO UNITARIO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	VIDA UTIL - MESES TRANSCURRIDO		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/2018	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGUN CONTABILIDAD	DIFERENCIA AL 31/12/2019	
					10%				2009-2017	2018	2009-2017	2018				
MUEBLES Y ENSERES																
Cama doble	4/1/2007	10%	\$ 18.900,00	\$ 300,00	\$ 1.890,00	\$ 17.010,00	\$ 1.701,00	\$ 141,75	120			\$ 17.010,00	\$ -	\$ 17.010,00		
	1/4/2012	10%	\$ 4.545,00	\$ 303,00	\$ 4.545,00	\$ 4.090,50	\$ 409,05	\$ 34,09	69	12		\$ 2.352,04	\$ 409,05	\$ 2.761,09		
	1/3/2013	10%	\$ 16.775,00	\$ 305,00	\$ 1.677,50	\$ 13.097,50	\$ 1.509,75	\$ 125,81	52	12		\$ 6.542,25	\$ 1.509,75	\$ 8.052,00		
	1/3/2014	10%	\$ 6.864,00	\$ 312,00	\$ 686,40	\$ 617,60	\$ 61,76	\$ 5,14	46	12		\$ 2.368,08	\$ 61,76	\$ 2.985,84		
Cama sencilla	1/6/2015	10%	\$ 630,00	\$ 315,00	\$ 63,00	\$ 567,00	\$ 56,70	\$ 4,73	31	12		\$ 146,48	\$ 56,70	\$ 203,18		
	5/2/2008	10%	\$ 24.500,00	\$ 250,00	\$ 2.450,00	\$ 22.050,00	\$ 2.205,00	\$ 183,75	119	1		\$ 21.866,25	\$ 183,75	\$ 22.050,00		
	1/5/2010	10%	\$ 1.560,00	\$ 260,00	\$ 1.560,00	\$ 1.404,00	\$ 140,40	\$ 11,70	92	12		\$ 1.076,40	\$ 140,40	\$ 1.216,80		
	1/4/2012	10%	\$ 2.084,40	\$ 260,55	\$ 208,44	\$ 1.875,96	\$ 187,60	\$ 15,63	69	12		\$ 1.076,68	\$ 187,60	\$ 1.264,27		
Cuadros	1/9/2013	10%	\$ 6.625,00	\$ 265,00	\$ 662,50	\$ 5.962,50	\$ 596,25	\$ 49,69	52	12		\$ 2.583,75	\$ 596,25	\$ 3.180,00		
	1/3/2014	10%	\$ 25.175,00	\$ 265,00	\$ 2.517,50	\$ 22.657,50	\$ 2.265,75	\$ 188,81	46	12		\$ 8.685,38	\$ 2.265,75	\$ 10.951,13		
	1/6/2015	10%	\$ 1.375,00	\$ 275,00	\$ 1.375,00	\$ 1.237,50	\$ 123,75	\$ 10,31	31	12		\$ 319,69	\$ 123,75	\$ 443,44		
	1/3/2016	10%	\$ 3.080,00	\$ 280,00	\$ 308,00	\$ 2.772,00	\$ 277,20	\$ 23,10	10	12		\$ -	\$ 231,00	\$ 231,00		
Mesa	1/4/2012	10%	\$ 292,32	\$ 48,72	\$ 292,32	\$ 263,09	\$ 26,31	\$ 2,19	69	12		\$ 151,28	\$ 26,31	\$ 177,59		
	1/9/2013	10%	\$ 950,00	\$ 50,00	\$ 95,00	\$ 855,00	\$ 85,50	\$ 7,13	52	12		\$ 370,50	\$ 85,50	\$ 456,00		
	1/3/2014	10%	\$ 2.080,00	\$ 52,00	\$ 208,00	\$ 1.872,00	\$ 187,20	\$ 15,60	46	12		\$ 717,60	\$ 187,20	\$ 904,80		
	1/6/2015	10%	\$ 530,00	\$ 53,00	\$ 53,00	\$ 477,00	\$ 47,70	\$ 3,98	31	12		\$ 123,23	\$ 47,70	\$ 170,93		
Camada	1/3/2016	10%	\$ 385,00	\$ 55,00	\$ 385,00	\$ 346,50	\$ 34,65	\$ 2,89	10	12		\$ -	\$ 28,88	\$ 28,88		
	7/1/2007	10%	\$ 3.150,00	\$ 90,00	\$ 315,00	\$ 2.835,00	\$ 283,50	\$ 23,63	120			\$ 2.835,00	\$ -	\$ 2.835,00		
	1/9/2013	10%	\$ 94,00	\$ 94,00	\$ 94,00	\$ 846,00	\$ 84,60	\$ 7,05	52	12		\$ 366,60	\$ 84,60	\$ 451,20		
	1/3/2014	10%	\$ 2.037,00	\$ 97,00	\$ 203,70	\$ 1.833,30	\$ 183,33	\$ 15,28	46	12		\$ 702,77	\$ 183,33	\$ 886,10		
Valador	1/3/2011	10%	\$ 368,04	\$ 32,00	\$ 368,04	\$ 331,24	\$ 33,12	\$ 2,76	76	12		\$ 208,78	\$ 33,12	\$ 241,90		
	1/3/2014	10%	\$ 1.031,80	\$ 93,80	\$ 103,18	\$ 928,62	\$ 92,86	\$ 7,74	46	12		\$ 355,97	\$ 92,86	\$ 448,83		
	1/5/2010	10%	\$ 1.000,00	\$ 25,00	\$ 100,00	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 7,50	92	12		\$ 690,00	\$ 90,00	\$ 780,00		
	1/9/2011	10%	\$ 107,08	\$ 26,77	\$ 10,71	\$ 96,37	\$ 9,64	\$ 0,80	76	12		\$ 61,04	\$ 9,64	\$ 70,67		
sillas	1/6/2015	10%	\$ 2.194,00	\$ 28,00	\$ 219,40	\$ 1.974,60	\$ 197,56	\$ 16,38	31	12		\$ 507,78	\$ 197,56	\$ 705,34		
	1/3/2016	10%	\$ 1.710,00	\$ 29,00	\$ 171,00	\$ 1.539,00	\$ 153,90	\$ 12,83	10	12		\$ -	\$ 128,33	\$ 128,33		
	1/3/2009	10%	\$ 874,00	\$ 23,00	\$ 87,40	\$ 786,60	\$ 78,66	\$ 6,56	106	12		\$ 694,83	\$ 78,66	\$ 773,49		
	1/3/2014	10%	\$ 2.065,60	\$ 25,92	\$ 206,56	\$ 1.859,04	\$ 185,90	\$ 15,49	46	12		\$ 712,63	\$ 185,90	\$ 898,54		
Sofa	1/3/2016	10%	\$ 675,00	\$ 26,00	\$ 67,60	\$ 608,40	\$ 60,84	\$ 5,07	10	12		\$ -	\$ 50,70	\$ 50,70		
	1/3/2014	10%	\$ 2.100,00	\$ 700,00	\$ 210,00	\$ 1.890,00	\$ 189,00	\$ 15,75	46	12		\$ 724,50	\$ 189,00	\$ 913,50		
Total muebles y enseres			\$ 134.585,24									\$ 73.252,48	\$ 8.020,04	\$ 81.272,52		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS																
generador de energia el	1/3/2006	10%	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 500,00	\$ 4.500,00	\$ 450,00	\$ 37,50	120			\$ 4.500,00	\$ -	\$ 4.500,00		
Aire Acondicionado	1/10/2009	10%	\$ 15.260,00	\$ 545,00	\$ 1.526,00	\$ 13.734,00	\$ 1.373,40	\$ 114,45	99	12		\$ 11.330,55	\$ 1.373,40	\$ 12.703,95		
Televisor	1/9/2013	10%	\$ 6.600,00	\$ 550,00	\$ 660,00	\$ 5.940,00	\$ 594,00	\$ 49,50	53	12		\$ 2.823,50	\$ 594,00	\$ 3.217,50		
	1/10/2009	10%	\$ 3.080,00	\$ 220,00	\$ 308,00	\$ 2.772,00	\$ 277,20	\$ 23,10	99	12		\$ 2.288,90	\$ 277,20	\$ 2.566,10		
ventilador aereo	1/7/2012	10%	\$ 416,43	\$ 208,22	\$ 41,64	\$ 374,79	\$ 37,48	\$ 3,12	65	12		\$ 203,01	\$ 37,48	\$ 240,49		
	1/8/2013	10%	\$ 4.923,00	\$ 547,00	\$ 492,30	\$ 4.430,70	\$ 443,07	\$ 36,92	53	12		\$ 1.956,89	\$ 443,07	\$ 2.399,96		
Total maquinaria y equipos	1/10/2009	10%	\$ 626,04	\$ 208,68	\$ 62,60	\$ 563,44	\$ 56,34	\$ 4,70	99	12		\$ 464,83	\$ 56,34	\$ 521,18		
	1/9/2013	10%	\$ 912,46	\$ 225,62	\$ 91,25	\$ 821,21	\$ 81,22	\$ 6,77	53	12		\$ 359,73	\$ 81,22	\$ 439,95		
Total maquinaria y equipos			\$ 36.807,93									\$ 23.724,41	\$ 2.862,71	\$ 26.587,13		
EQUIPOS DE COMPUTACION																
Monitor	1/7/2009	33.33%	\$ 920,00	\$ 115,00	\$ 92,00	\$ 828,00	\$ 276,00	\$ 23,00	36			\$ 828,00	\$ -	\$ 828,00		
Cpu	1/6/2014	33.33%	\$ 360,00	\$ 120,00	\$ 36,00	\$ 324,00	\$ 108,00	\$ 9,00	36			\$ 324,00	\$ -	\$ 324,00		
	1/7/2009	33.33%	\$ 640,00	\$ 80,00	\$ 64,00	\$ 576,00	\$ 192,00	\$ 16,00	36			\$ 576,00	\$ -	\$ 576,00		
	1/6/2014	33.33%	\$ 255,00	\$ 85,00	\$ 25,50	\$ 229,50	\$ 76,50	\$ 6,38	36			\$ 229,50	\$ -	\$ 229,50		
	1/7/2009	33.33%	\$ 200,00	\$ 25,00	\$ 20,00	\$ 180,00	\$ 60,00	\$ 5,00	36			\$ 180,00	\$ -	\$ 180,00		
Mouse	1/10/2012	33.33%	\$ 72,25	\$ 24,08	\$ 7,23	\$ 65,03	\$ 21,68	\$ 1,81	36			\$ 65,03	\$ -	\$ 65,03		
	1/6/2014	33.33%	\$ 84,00	\$ 28,00	\$ 8,40	\$ 75,60	\$ 25,20	\$ 2,10	36			\$ 75,60	\$ -	\$ 75,60		
	1/7/2009	33.33%	\$ 240,00	\$ 30,00	\$ 24,00	\$ 216,00	\$ 72,00	\$ 6,00	36			\$ 216,00	\$ -	\$ 216,00		
	1/10/2012	33.33%	\$ 90,00	\$ 30,00	\$ 9,00	\$ 81,00	\$ 27,00	\$ 2,25	36			\$ 81,00	\$ -	\$ 81,00		
Teclado	1/6/2014	33.33%	\$ 96,00	\$ 32,00	\$ 9,60	\$ 86,40	\$ 28,80	\$ 2,40	36			\$ 86,40	\$ -	\$ 86,40		
	1/7/2009	33.33%	\$ 120,00	\$ 60,00	\$ 12,00	\$ 108,00	\$ 36,00	\$ 3,00	36			\$ 108,00	\$ -	\$ 108,00		
Ups-regulador	1/3/2014	33.33%	\$ 130,00	\$ 65,00	\$ 13,00	\$ 117,00	\$ 39,00	\$ 3,25	36			\$ 117,00	\$ -	\$ 117,00		
	1/9/2009	33.33%	\$ 280,00	\$ 70,00	\$ 28,00	\$ 252,00	\$ 84,00	\$ 7,00	36			\$ 252,00	\$ -	\$ 252,00		
telefono	1/5/2012	33.33%	\$ 140,00	\$ 70,00	\$ 14,00	\$ 126,00	\$ 42,00	\$ 3,50	36			\$ 126,00	\$ -	\$ 126,00		
	1/9/2014	33.33%	\$ 528,36	\$ 88,06	\$ 52,84	\$ 475,52	\$ 158,51	\$ 13,21	36			\$ 475,52	\$ -	\$ 475,52		
total equipo de computación			\$ 4.155,61									\$ 3.740,05	\$ -	\$ 3.740,05		
VEHICULO																
Camioneta	1/9/2009	20%	\$ 30.512,99	\$ 30.512,99	\$ 3.051,30	\$ 27.461,69	\$ 5.492,34	\$ 457,69	60			\$ 27.461,69	\$ -	\$ 27.461,69		
Total vehiculo			\$ 30.512,99				\$ 27.461,69					\$ 27.461,69	\$ -	\$ 27.461,69		
EDIFICIO																
Costa Azul	1/10/1991	5%	\$ 40.789,81	\$ 40.789,81	\$ 4.078,98	\$ 36.692,93	\$ 1.824,64	\$ 152,89	240			\$ 36.692,93	\$ -	\$ 36.692,93		
Suite Salinas	1/4/2000	5%	\$ 44.788,80	\$ 44.788,80	\$ 4.478,88	\$ 40.309,92	\$ 2.015,50	\$ 167,96	213	12		\$ 35.775,05	\$ 2.015,50	\$ 37.790,55		
Total edificio			\$ 85.558,61				\$ 72.487,88	\$ 2.015,50				\$ 72.487,88	\$ 2.015,50	\$ 74.483,38		
SUMATORIA ACTIVOS FIJOS			\$ 291.630,38									\$ 200.646,52	\$ 12.898,25	\$ 213.544,77	\$ 180.463,10	\$ 33.081,67

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

De acuerdo a la tabla 21 del análisis de la Propiedad Planta y Equipo se identificaron durante la constatación física bienes faltantes, del mismo modo hubieron Activos sobrantes, y en la tabla 22 sobre la Depreciación de Activos Fijos, se demuestra que la empresa no ha aplicado las normativas contables y tributarias, para lo cual se realizó el análisis de esta cuenta, obteniendo lo siguientes asientos de ajustes que permitieron la realización de los Estados Financieros con saldos razonables y lo que conlleva al análisis financiero adecuado, para pericias pertinentes en una empresa.

Tabla 23: Asientos de ajuste de Activos Fijos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	Maquinaria y equipo		\$ 451,23	
	Muebles y enseres		\$ 466,00	
	Equipo de computación		\$ 324,18	
	Cuentas por pagar			\$ 1241,41
	p/registrar rubros de bienes sobrantes			
	-2-			
	Resultado Acum. de años ant.		\$ 7088,39	
	Maquinaria y equipo			\$ 4045,00
	Muebles y enseres			\$ 2090,22
	Equipo de computación			\$ 953,17
	p/registrar rubros de bienes faltantes			
	-3-			
	Gasto de depreciación		\$ 12898,25	
	Depreciación acum.			\$ 12898,25
	p/registrar gasto de depreciación			
	-4-			
	Resultados Acum. Años ant..		\$ 20183,42	
	Depreciación Acum.			\$ 20183,42
	p/registrar gasto de depreciación no contabilizados de años anteriores			

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 24: Estado de Situación Financiera Ajustado

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y/ O REAJUSTADO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 10.499,43			\$ 10.499,43
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 3.127,00			\$ 3.127,00
Activos por impuestos corrientes	\$ 1.296,59			\$ 1.296,59
Total Activos Corrientes	\$ 14.923,02			\$ 14.923,02
Activos no corrientes				
Terreno	\$ 20.000,00			\$ 20.000,00
Edificios	\$ 85.558,61			\$ 85.558,61
Maquinaria y equipos	\$ 36.807,93	\$ 451,23	\$ 4.045,00	\$ 33.214,16
Muebles y enseres	\$ 134.595,23	\$ 466,00	\$ 2.090,22	\$ 132.971,01
Equipo de computación	\$ 4.155,61	\$ 324,18	\$ 953,17	\$ 3.526,62
vehiculo	\$ 30.512,99			\$ 30.512,99
Depreciación acumulada de PPyE	\$ -180.463,10		-33081,67	\$ -213.544,77
Total activos no corrientes	\$ 131.167,27			\$ 92.238,62
TOTAL ACTIVOS	\$ 146.090,29			\$ 107.161,64
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 3.526,59		\$ 1.241,41	\$ 4.768,00
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 93.449,48			\$ 93.449,48
Total pasivos corrientes	\$ 96.976,07			\$ 98.217,48
Pasivos no corrientes				
Obligaciones con inst. financieras	\$ 47.072,32			\$ 47.072,32
Total pasivos no corrientes	\$ 47.072,32			\$ 47.072,32
TOTAL PASIVOS	\$ 144.048,39			\$ 145.289,80
PATRIMONIO				
Capital suscrito	\$ 1.200,00			\$ 1.200,00
Reserva legal	\$ 7.591,90			\$ 7.591,90
Reserva de capital	\$ 36.871,03			\$ 36.871,03
Resultado acumulado de años anter.		\$ 40.170,06		\$ -40.170,06
Perdida del ejercicio	\$ -43.621,03			\$ -43.621,03
Total patrimonio	\$ 2.041,90			\$ -38.128,16
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 146.090,29			\$ 107.161,64

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

Tabla 25: Estado de Resultado Ajustado

EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y/ O REAJUSTADO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
INGRESOS				
Ventas	\$ 191.168,48			\$ 191.168,48
Costos de venta	\$ 105.433,67			\$ 105.433,67
Ingresos brutos	\$ 85.734,81	\$ -	\$ -	\$ 85.734,81
COSTOS Y GASTOS				
Gastos administrativos				
Sueldos y salarios	\$ 39.320,05			\$ 39.320,05
Beneficios sociales	\$ 6.465,17			\$ 6.465,17
Aporte al seguro social	\$ 3.868,62			\$ 3.868,62
Honorarios profesionales	\$ 6.000,00			\$ 6.000,00
Promoción y publicidad				\$ -
Consumo de combustible y lubricante	\$ 190,83			\$ 190,83
Gasto de gestión	\$ 1.123,00			\$ 1.123,00
Servicios públicos	\$ 65.314,94			\$ 65.314,94
Suministros, herramientas, materiales y repuesto	\$ 17,21			\$ 17,21
gastos de depreciación			\$ 12.898,25	\$ 12.898,25
Gastos financieros				
Intereses con instituciones financieras	\$ 7.056,02			\$ 7.056,02
Total gastos	\$ 129.355,84			\$ 142.254,09
Utilidad o Perdida Neta del ejercicio	\$ -43.621,03			\$ -56.519,28

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

3.4. Propuesta

Diseño de un manual de Control Interno de Activos Fijos a través de la aplicación de funciones, políticas, y procedimientos administrativos-contables, estableciendo la rentabilidad en la empresa EMTURISA S.A.

Departamento: Administrativo – Contable

Beneficiario: Los beneficiarios que se consideran en la propuesta son, la empresa y los responsables de las áreas Administrativa-Contables, puesto que se provee de herramientas que regularicen el control de los Activos Fijos, a través de políticas, funciones y procedimientos.

Ubicación geográfica: Provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, Calle 27 José Estrella y General Enríquez Gallo.

Representante legal: Jorge Feliciano Sotomayor Zambrano

3.4.1. Introducción

En el Ecuador, la mayoría de empresas grandes y pymes sean de servicios comerciales, e industriales, reconocen que los manuales de políticas y funciones son herramientas que establecen los parámetros y lineamientos a los cuales se deben acoger para la consecución de metas, planes y objetivos institucionales, éstos a su vez permiten a la dirección administrativa tomar decisiones asertivas e idóneas en beneficio de la entidad, a través de las evaluaciones de los procesos y procedimientos ejecutados en la prestación de servicios a los turistas nacionales y extranjeros.

Entre todas las áreas, departamentos y cuentas contables de consideración en las empresas están los Activos Fijos, representan la inversión realizada por los accionistas para poner en marcha las operaciones y actividades de la entidad, por lo que se debe establecer manuales de políticas y funciones para el manejo, registro y control de los estos bienes, contribuyendo a generar información confiable respecto a la Propiedad, Planta y Equipo que aporte a la preparación de los Estados Financieros de la empresa, y al análisis de los indicadores financieros de rentabilidad para la correspondiente toma de decisiones.

La presente propuesta de diseño de un Manual de Control Interno de Activos Fijos, se construye bajo el modelo de COSO I, donde participan sus 5 componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividad de Control, Información y Comunicación, además del Monitoreo; éstos tienen como objeto

establecer políticas y funciones que conlleven a la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como aplicar controles direccionados a mitigar los posibles riesgos que se generan en la entidad.

3.4.2. Justificación

La presente propuesta se la realiza con el propósito de brindar a la dirección administrativa, una herramienta que contribuya al desarrollo de las actividades respecto al control y manejo de los Activos Fijos y aporte a un adecuado análisis financiero de la rentabilidad de la entidad; de acuerdo a las entrevistas y los cuestionarios de control interno que se aplicaron en la empresa, se identificaron varias situaciones de riesgos, entre las cuales está que la organización no cuenta con manuales de políticas y funciones que regule los procesos y actividades internas, además que no se realizan controles de acuerdo a un esquema idóneo para la evaluación de los diferentes procesos.

En la actualidad existen empresas familiares que carecen de esquemas de control interno y aplicación de políticas institucionales, afectando el desenvolvimiento y desarrollo de las actividades cotidianas de acuerdo al giro del negocio, esto se debe al escaso conocimiento de las herramientas administrativas y contables, lo cual conlleva a no tener definidos esquemas, procesos y procedimiento en las áreas que conforman la empresa. La aplicación de estos manuales permite a la entidad establecer los parámetros y funciones de cada uno de sus empleados, conllevando a que las actividades se ejecuten de manera eficiente y eficaz, además de optimizar recursos humanos, monetarios y materiales con el fin de alcanzar objetivos y metas institucionales.

3.4.3. Objetivos

3.4.3.1. General

Diseñar de un manual de Control Interno de Activos Fijos mediante la aplicación de políticas, funciones y procedimientos administrativos-contables, estableciendo la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A, cantón Salinas.

3.4.3.2. Específicos

- Establecer funciones, políticas y procedimientos que regulen las actividades relacionadas al manejo y control de los Activos Fijos en la empresa EMTURISA S.A.
- Elaborar diagramas o flujogramas que muestren los procesos y procedimientos para el mejoramiento de la administración de los Activos Fijos.
- Determinar los efectos que ocasionan el control de los Activos para el análisis de la rentabilidad de la empresa.

3.4.4. Desarrollo

3.4.4.1. Conocimiento del negocio.

3.4.4.1.1. Reseña de la empresa.

La empresa EMTURISA S.A ubicada en el cantón Salinas, comenzó a operar en la Península de Santa Elena a inicios del año 1979, a cargo del propietario el Sr. Jorge Sotomayor Zambrano, la entidad cuenta con dos establecimientos, los hoteles Salinas y Suite Salinas, que brindan servicios de hospedaje, alimentación y entretenimiento a los turistas nacionales e internacionales, al ser una organización

familiar la dirigen los propios dueños, producto de esto la compañía carece de manuales de control interno, y no existe atención a los elementos indispensables para el desarrollo de las actividades de la empresas, los Activos Fijos.

3.4.4.1.2. Misión

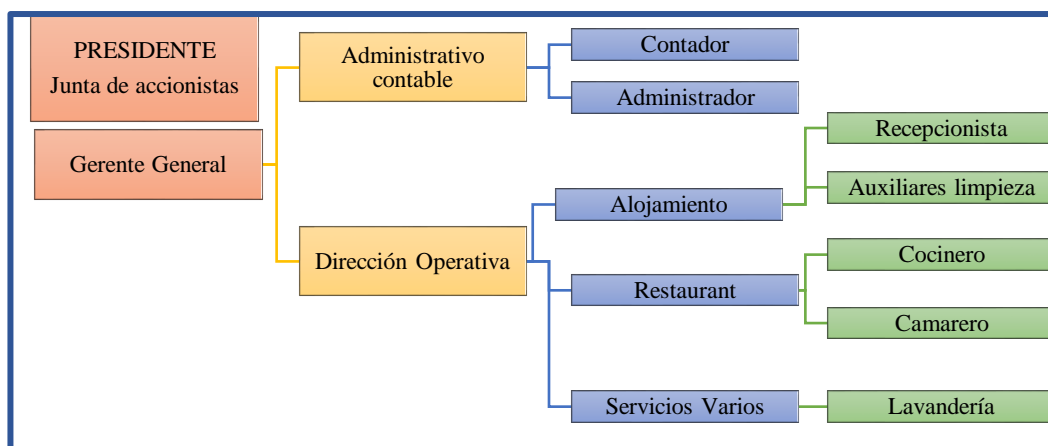
La misión de la empresa EMTURISA es ofrecer servicios de calidad en hospedaje, y restaurant, optimizando los recursos de forma eficiente y eficaz con el propósito de satisfacer las exigencias de los usuarios.

3.4.4.1.3. Visión

Ser una empresa hotelera referente a nivel local, nacional e internacional buscando técnicas y estrategias que contribuyan a la actualización de los servicios que se ofrecen, siendo así competitivos en el mercado y coadyuvar al desarrollo de la provincia de Santa Elena.

3.4.4.1.4. Estructura Orgánica

Ilustración 3: Organigrama EMTURISA S.A



Fuente: Empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas
Elaborado por: Bolívar Vera Guale

3.4.4.2. Manual de Activos Fijos.



**MANUAL DE POLÍTICAS,
FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS
PARA LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA – CONTABLE
DE ACTIVOS FIJOS DE LA
EMPRESA EMTURISA S.A.
CANTÓN SALINAS**

ELABORADO POR:
BOLÍVAR VERA GUALE

The logo for EMTURISA features the company name in a bold, blue, sans-serif font. Below it, the full name 'Empresa de Turismo Salinas S.A.' is written in a smaller, yellow font with a blue outline. The logo is set against a light blue background with a subtle wave pattern.

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

Introducción

El manual de políticas contiene los lineamientos o directrices administrativo-contables que permiten una gestión y manejo adecuado de los Activos Fijos, contribuyendo a la dirección administrativa a planificar, organizar y asesorar sobre las actividades relacionadas a estos bienes.

Alcance

El presente manual es de aplicación para la administración de los Activos Fijos de la entidad, el cual establece las directrices para las gestiones concernientes al manejo y control administrativo-contable.

Objetivo

Proporcionar a la dirección de la empresa una herramienta administrativa a través de políticas y directrices que regulen los procesos para la coordinación y gestión de los Activos Fijos

Base legal aplicada

- Norma Internacionales de Información financiera
- Norma Internacionales de Contabilidad
- Norma de Control Interno
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GERENTE GENERAL

Departamento: Administrativo

Cargo: Gerente General

N° de personas en el puesto: 1

Objetivos

Actuar con criterio, profesionalismo y responsabilidad en la dirección de la empresa mediante la aplicación de técnicas y estrategias administrativas con el propósito de orientar el desarrollo de las actividades, además de tomar decisiones asertivas en beneficio de la entidad.

Funciones y responsabilidades

- Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades u tareas de los trabajadores de la empresa.
- Identificar estrategias para mejorar y ampliar los servicios que se ofrece a los turistas nacionales y extranjeros.
- Mantener relación constante con proveedores para las adquisiciones de nuevos productos de mercados y establecer acuerdos para el pago de los mismos.
- Evaluar de manera periódica el cumplimiento de funciones de los trabajadores.
- Designar al personal responsable para el manejo y control de los bienes fijos de la entidad.

Requisitos del cargo

- **Título:** Ingeniería en Administración de Empresa y afines
- **Edad:** entre 25 – 30 años
- **Sexo:** No aplica

Experiencia laboral

- Mínimo 2 años en puestos similares
- Cursos de actualización en Gestión y Administración de Empresas

Conocimientos concernientes al puesto

- Dirección y supervisión de las diferentes áreas que conforma la empresa
- Manejo de sistemas de cómputo y software administrativos
- Dirección de equipos de trabajo y gestión de calidad



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL ADMINISTRADOR

Departamento: Administrativo

Cargo: Administrador

N° de personas en el puesto: 1

Objetivos

Dirigir y evaluar las actividades de la entidad a través de herramientas administrativas que permitan la ejecución de las labores de manera eficaz y eficiente, optimizando recursos humanos y financieros.

Funciones y responsabilidades

- Dirigir, supervisar las actividades desarrolladas en la empresa
- Generar y mantener la información y controles requeridos por la administración de empresa.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones establecidas por la gerencia administrativa
- Proveer de las herramientas necesarias a los trabajadores para la ejecución de las labores correspondientes.
- Señalar las políticas y procedimientos concernientes al control de Activos Fijos de la entidad
- Evaluar el desempeño de los colaboradores en el control de los bienes fijos
- Capacitar y preparar a nuevos personales que contrate la empresa para que realice sus labores de forma idónea

Requisitos del cargo

- **Título:** Ingeniería en Administración de Empresas o títulos afines
- **Edad:** Entre 25 – 30 años
- **Sexo:** No aplica

Experiencia laboral

- Mínimo 2 años de experiencia en puestos similares

Conocimientos concernientes al puesto

- Manejo de sistemas de cómputo y software administrativos
- Administración de personal y gestión de calidad
- Visión estratégica



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CONTADOR

Departamento: Administrativo

Cargo: Contador

N° de personas en el puesto: 1

Objetivos

Proporcionar información financiera de la empresa mediante la aplicación de estrategias, técnicas, y normativas contables y tributarias con el propósito de establecer la confiabilidad de las razones financieras y contribuir a tomar decisiones asertivas de acuerdo al giro del negocio.

Funciones y responsabilidades

- Registrar de manera ordenada y sistemática las operaciones ejecutadas diariamente en la prestación de servicios a los clientes
- Manejar de manera óptima y eficiente los recursos monetarios, materiales y humanos para la consecución de metas.
- Inventariar los Activos Fijos determinando sobrantes o faltantes.
- Realizar las conciliaciones contables cuando se detecten errores en el levantamiento de información de la empresa.
- Suministrar información financiera requerida por la gerencia general para el control, salvaguarda de los activos y toma de decisiones.

Requisitos del cargo

- **Título:** Licenciatura o Ingeniería en Contabilidad
- **Edad:** entre 25 – 30 años
- **Sexo:** No aplica

Experiencia laboral

- Mínimo 2 años en puestos similares
- Curso de actualización contable y tributaria

Conocimientos concernientes al puesto

- Manejos de software contable
- Conocimiento contable-tributario
- Actualización de informes avanzados
- Manejo de Excel.



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS

- Mantener controles adecuados y oportunos para realizar los seguimientos respectivos de los bienes.
- Los propietarios o Gerente General de la compañía son las personas quienes autorizan el movimiento o traslado de los Activos Fijos.
- Designar de manera formal al administrador como persona encargada del control de los Activos Fijos y custodia de los bienes, teniendo como apoyo al personal de la empresa.
- El administrador a través de un informe debe comunicar a la gerencia y posteriormente a los accionistas, las diferentes situaciones referentes a los Activos Fijos que se generen durante el desarrollo de las actividades.
- Los accionistas mediante planificación presupuestarias establecen y autorizan los mantenimientos de los bienes durante el ejercicio económico, en caso de eventos fortuitos o averías, se reunirán para tomar las decisiones correspondientes con el propósito de mantener operativos todos los bienes.
- Las diferentes dependencias o áreas de la empresa, a través de solicitudes escritas deben informar al administrador cuando se necesite de nuevos equipos, la gerencia evaluará si procede a las adquisiciones.
- Para las adquisiciones de Activos Fijos se debe realizar 3 cotizaciones a proveedores de acuerdo a los bienes que se deseen comprar, determinando la mejor opción para la empresa.
- Planificar y llevar a cabo constataciones físicas de inventarios por lo menos 2 veces año, o cuando la máxima autoridad lo requiera, determinado sobrantes o faltantes de bienes.
- La Gerencia y Propietarios deben intervenir en los procesos de baja de los bienes, a través de la evaluación y verificación del estado de los activos, se decide y se informa al departamento contable para que realice el respectivo registro de la baja del activo.

The logo for EMTURISA features the company name in a bold, blue, sans-serif font. Below the name, the full name "Empresa de Turismo Salinas S.A." is written in a smaller, yellow font with a blue outline. The logo is set against a light blue background with a subtle wave pattern.

Empresa de Turismo Salinas S.A.

EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.

Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos

POLÍTICAS CONTABLES

En la empresa EMTURISA S.A. para el desarrollo de actividades cuenta con diferentes tipos de bienes fijos con el propósito de brindar un ambiente de calidad a los turistas nacionales e internacionales.

Reconocimiento

Los Activos Fijos son aquellos bienes tangibles e intangibles que son designados para la ejecución de las operaciones:

- Cuyo costo individual y adicional supera los 100 dólares
- La empresa obtendrá beneficios económicos futuros.
- La vida útil estimada de 1 año en adelante

Valoración

En el registro de adquisiciones, los Activos Fijos, considerados como una inversión para la entidad, se valoran contablemente, de conformidad a:

- Precios de compra
- Costos de instalación
- Costos de importaciones
- Costos de fletes

Registro

Para mantener un control adecuado de los bienes, se establece a través de plantillas un registro detallado de los Activos Fijos que posee la entidad, el cual está conformada por

- **Cantidad.** - Número de unidades por cada tipo de bien
- **Código.** – Numeración secuencial de acuerdo al grupo o tipo de bien
- **Fecha de adquisición.** - Se registra la fecha que fue adquirido dicho bien.
- **Tipo de bien.** - Se asigna a que grupo pertenece, su clasificación es terreno, edificio, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de computación y vehículos.

The logo for EMTURISA features the company name in a bold, blue, sans-serif font. Below the name, the full name "Empresa de Turismo Salinas S.A." is written in a smaller, yellow font with a blue outline. The logo is set against a light blue background with a subtle wave pattern.

Empresa de Turismo Salinas S.A.

EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.

Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos

POLÍTICAS CONTABLES

- **Características.** - Colocar de manera detallada el activo, lomo, forma, color, material de elaboración
- **Marca.** – Denominación del fabricante
- **Modelo.** – El modelo es proporcionado por el fabricante en cada producto.
- **Serie.** – los productos como maquinarias, equipos de cómputos entre otros poseen números de serie de fabricación, lo cual dentro del registro se toma todos los dígitos sin omitir alguna letra o número.
- **Custodio.** - al contar la empresa con 2 hoteles, además del administrador, se asigna a los colaboradores de las dependencias para el cuidado de los bienes.
- **Área.** – En este ítem se especifica la ubicación de los bienes que se encuentre en cada hotel y N° de habitación
- **Observación.** – se anota alguna novedad del activo.

Contabilización

Los bienes de larga duración adquiridos por la empresa se deben contabilizar aplicando las normativas: NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y la LORTI que sirven de guía para el adecuado registro contable de los Activos. En los cuales se establece lo siguiente:

- Cada bien se registra de forma individual
- Se espera obtener beneficios económicos futuros y la vida útil supere el año.
- El registro de cada bien se lo realiza al costo de adquisición y demás valores incurridos en la instalación de las mismas.
- Los desembolsos por reparaciones realizadas a los bienes, lo cual aumenta su productividad y su vida útil estimada, se le cargará al valor en libros del activo, o se lo registra de forma separada, como repuestos y herramientas.

Los registros de los bienes de larga duración se las realiza de acuerdo al plan de cuentas prevista por la Superintendencia de Compañía, el cual establece el orden de las cuentas para su correcto registro.

**EMTURISA**

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.****Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos****POLÍTICAS CONTABLES****Tabla 26:** Activos Fijos – Plan de cuenta

Cuenta	Descripción
10201	Propiedad, Planta y Equipo
1020101	Terreno
1020102	Edificio
1020103	Construcciones en curso
1020104	Instalación
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinarias y equipos
1020107	Naves, aeronaves, barcasas y similares
1020108	Equipo de computación
1020109	Vehículo, Equipos de transporte y equipo caninero móvil
1020110	Otros propiedad, planta y equipo
1020111	Repuesto y herramientas

Fuente: Superintendencia de compañías**Elaborado por:** Bolívar Vera Guale**Depreciación de Activos Fijos**

La depreciación de los Activos, es aquel desgaste proporcional que tienen los bienes para generar ingresos durante su vida útil. Existen diferentes métodos de depreciación aplicadas de acuerdo a la actividad y factores económicos de la empresa, de acuerdo a la LORTI, establece los siguientes porcentajes considerando la técnica contable y la vida útil de los bienes.

Tabla 27: Porcentajes de depreciación

Descripción	% de Depreciación	Años de vida útil
Inmuebles(excepto terreno), naves, aeronaves, barcasas y similares)	5% Anual	20 Años
Instalación, maquinarias, equipos y muebles	10% Anual	10 Años
Vehículo, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% Anual	5 Años
Equipos de cómputo y software	33% Anual	3 Años

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno**Elaborado por:** Bolívar Vera Guale



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

POLÍTICAS CONTABLES

El método de la depreciación prevista por la LORTI es el método lineal, estableciendo el valor de desgaste de los Activos Administrativos y Operativos de manera equitativa para cada año, por lo que a continuación se indica la fórmula para la aplicación de la depreciación.

$$\text{depreciación} = \left(\frac{\text{Valor contable} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada}} \right) \times \frac{n}{12}$$

n= es el número de meses a depreciar, contados a partir del mes siguiente de adquisición

La cuenta contable donde se registra la depreciación del activo es 1020112 Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo, además del reconocimiento de Gasto de Depreciación que se incurrió en el periodo, en la cuenta 52012101, en concordancia al plan de cuenta de la Superintendencia de Compañías. La depreciación cesará cuando el bien se dé de baja o cuando éste se venda. El valor residual es el importe por el cual se estima vender el Activo al finalizar su vida útil, para el respectivo control, se establece como valor residual el 10% del costo.

Baja de Activos Fijos

Los Activos que se encuentren en mal estado y no tengan arreglo alguno, se procede a la respectiva baja y destrucción del bien, aunque existen bienes que implican el hurto o extravío de los mismos, contablemente para dar de baja al activo se procede a revertir las cuentas que intervienen, lo que implica que cambia la naturaleza de las cuentas.

Ventas de Activos Fijos






La empresa tendrá la opción de vender sus Activos, cuando se identifiquen bienes que hayan culminado la vida útil o no represente productividad alguna para la empresa, el registro contable de la venta es similar al de baja los bienes, se procede a revertir la naturaleza de las cuentas que intervienen, en estos casos la empresa genera una utilidad o pérdida por la venta de Propiedad Planta y Equipos

PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Flujogramas

En la presente sección se muestra los procedimientos que conllevan los procesos para el control de los Activos Fijos en la empresa EMTURISA S.A. con el propósito de regular las acciones o pasos para el manejo adecuado de los bienes, optimizando recursos materiales y humanos de forma eficiente y eficaz, promoviendo un orden de las funciones en la organización.

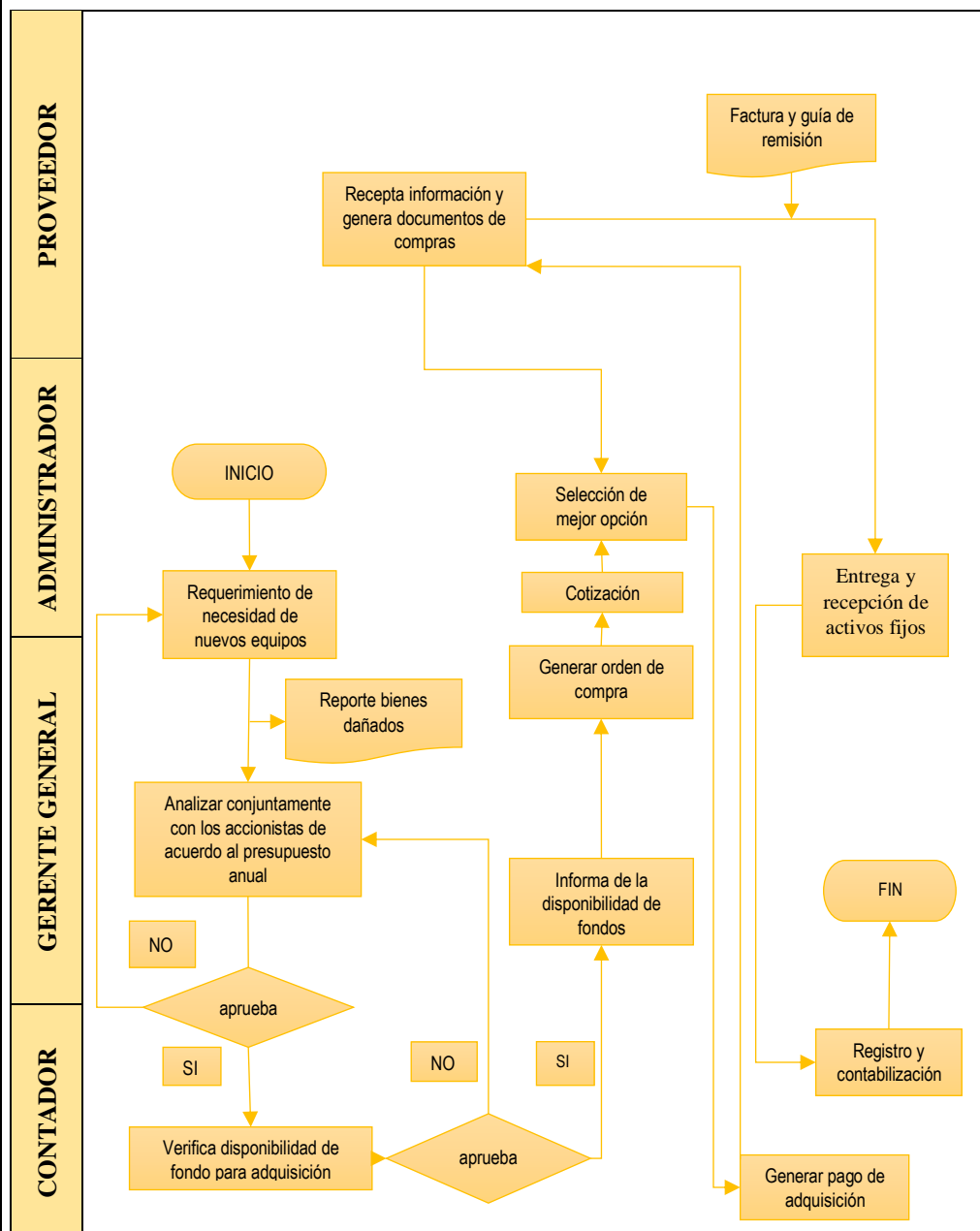
Simbología
Tabla 28: Simbología de flujograma

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio / final	Indica el inicio y final del proceso
	Proceso	Demuestra las actividades o procesos que se ejecutan
	Decisión	Conlleva el análisis de los procesos, dando como resultado sí o no
	Línea de flujo	Indica el flujo de los procesos u operaciones que se realizan.
	Documentos	

Elaborado por: Bolívar Vera Guale

ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Ilustración 4: Flujograma de adquisición de Activos Fijos



Elaborado por: Bolívar Vera Guale



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

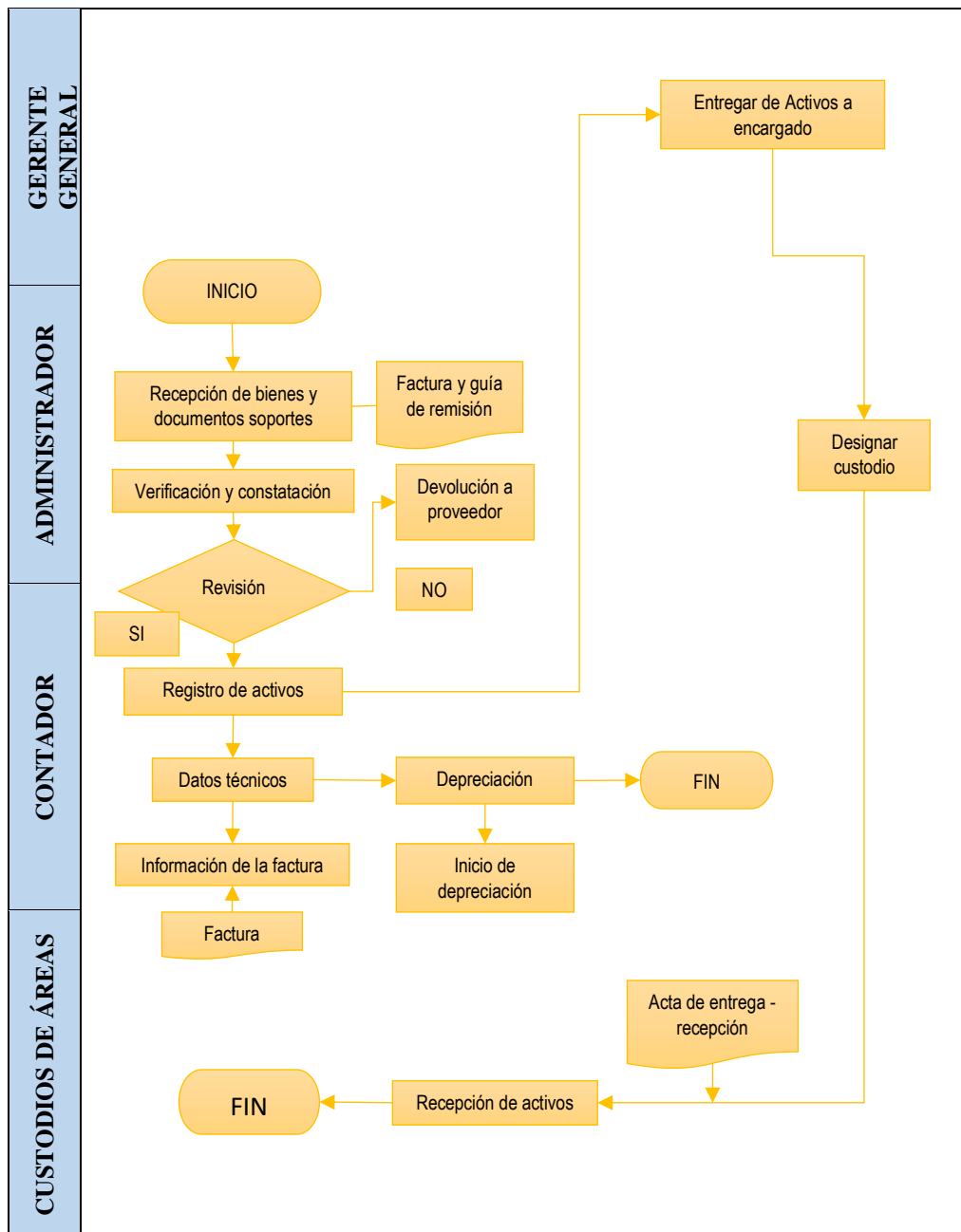
**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

PROCEDIMIENTOS DE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS

- El procedimiento inicia cuando el administrador notifica el requerimiento de nuevos equipos, a través de un reporte de bienes dañados, en el que se identifican los activos que serán reemplazados.
- La gerencia general recepta el requerimiento para el posterior análisis con la junta de accionistas, donde se identifican los beneficios que se obtengan al adquirir los nuevos bienes, si este requerimiento es aceptado se procede con los siguientes pasos, caso contrario se devuelve el requerimiento.
- El contador debe verificar si la empresa tiene fondos para el pago de las adquisiciones a realizar, en el caso que se disponga de recursos, se informa a la gerencia y se procede a los siguientes procesos; caso contrario se regresa el proceso a la gerencia general, para la respectiva toma de decisiones.
- Una vez se verifique que existen los recursos monetarios, el administrador ejecuta las acciones correspondientes entre las cuales están; generar la orden de compra, realizar la cotización, y escoger la mejor opción que beneficie a la empresa, posteriormente, comunicar al proveedor seleccionado para la realización de la compra, el contador de la empresa realizará el pago de la adquisición.
- El proveedor prepara los bienes adquiridos, además de la documentación concerniente a la compra, como facturas y guías de remisión que serán entregados a la empresa adquirente.
- En la empresa se receptan los bienes y la documentación correspondiente, posteriormente el contador realizara el registro contable de las misma para su posterior depreciación

REGISTRO CONTABLE Y ASIGNACIÓN DE CUSTODIA

Ilustración 5: Flujograma registro contable y asignación de custodia



Elaborado por: Bolívar Vera Guale



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

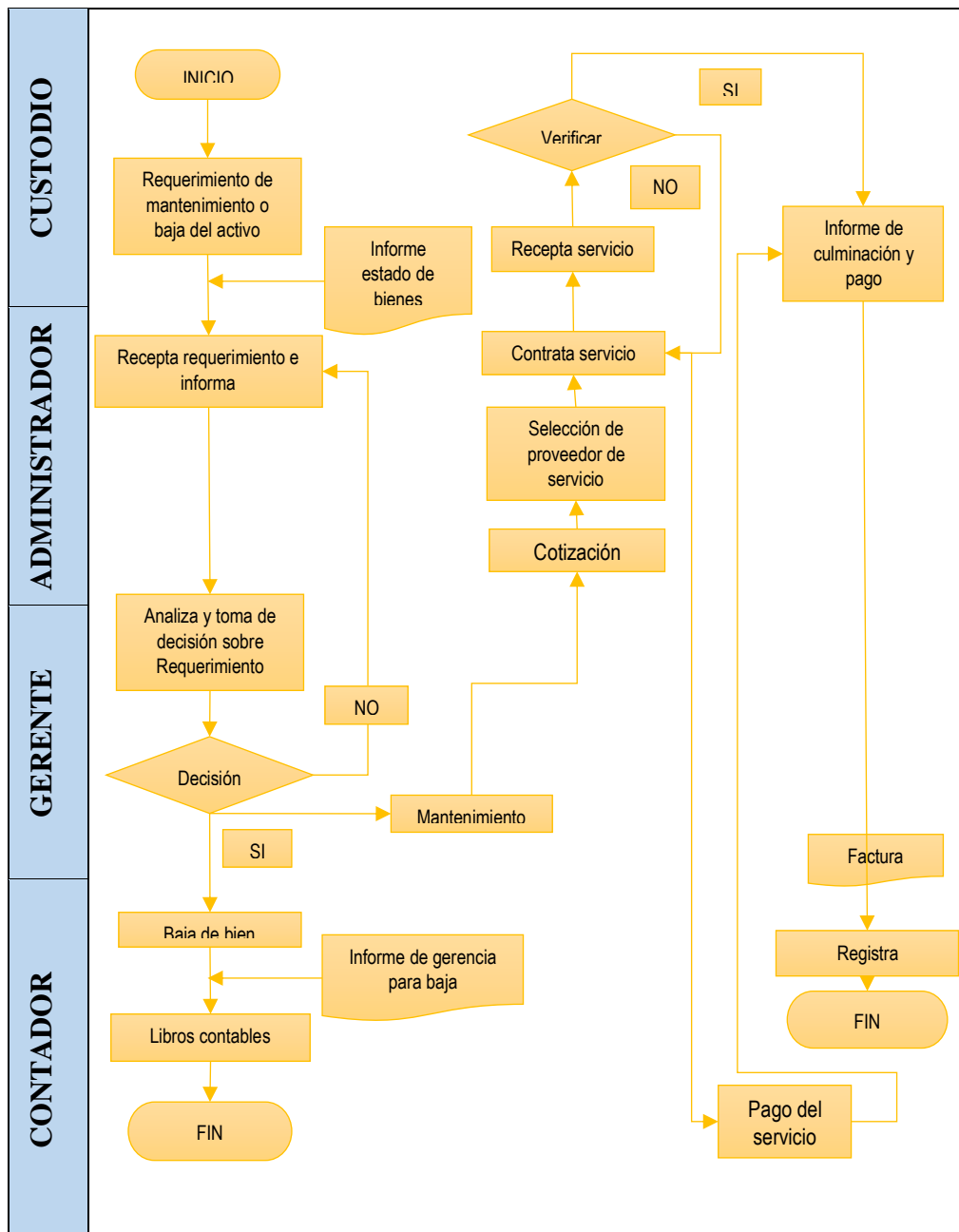
**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

**PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y ASIGNACIÓN DE
CUSTODIO**

- El registro de los bienes adquiridos comienza cuando el proveedor entrega la mercadería y la documentación respectiva al administrador de la empresa, éste a su vez verifica que todo esté en orden, la factura debe concordar con el activo físico recibido, cerciorándose que no haya sufrido algún defecto en el traslado. Una vez se verifique la autenticidad de la compra, se realizan los siguientes procesos; caso contrario, se devuelve el bien al proveedor.
- El contador revisará la factura con el propósito de identificar los datos para el correspondiente registro contable, como son cantidad, tipo de bien, fecha de adquisición, modelo, marca, número de serie, entre otros datos; posteriormente, se comenzará con la depreciación de los bienes, utilizando los porcentajes suscritos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- El contador a su vez comunica a la gerencia general, el registro de los bienes, para que se proceda con la entrega de los Activos al administrador, el cual será el encargado de designar respectivos custodios para el cuidado y manejo de los bienes.
- A través de un acta de recepción-entrega, el administrador procede al traspaso de los bienes, en la cual debe constar: nombre, descripción, código, estado y valor del bien, junto con el nombre del custodio, y las respectivas firmas de los involucrados.
- El custodio receipta los bienes adjudicados, y tiene la responsabilidad de informar cualquier novedad de los Activos Fijos.

MANTENIMIENTO O BAJA DE ACTIVOS FIJOS

Ilustración 6: Flujograma de mantenimiento o baja de Activos Fijos



Elaborado por: Bolívar Vera Guale



EMTURISA

Empresa de Turismo Salinas S.A.

**EMPRESA DE TURISMO
EMTURISA S.A.**

**Manual de políticas, funciones y
procedimientos de Activos Fijos**

PROCEDIMIENTO DE MANTENIMIENTO O BAJA DE ACTIVOS FIJOS

- El procedimiento para el mantenimiento o baja de los Activos Fijos empieza con la notificación del custodio de bien al administrador, donde se debe presentar un informe del estado de los bienes que están a su cuidado, resaltando los que se encuentran averiados, posteriormente el administrador comunicará la situación a la gerencia general.
- La gerencia general analizará el requerimiento conjuntamente con los accionistas, lo cuales decidirán si los bienes detallados en el informe, mismos que se encuentran averiados, se someterán al mantenimiento o se los dará de baja, caso contrario la gerencia no procede con ninguna de las opciones y se devolverá el requerimiento.
- Cuando la gerencia se decida por la baja de los bienes, se le notifica al contador a través de un informe que contendrá los datos de aquellos Activos que serán dados de baja, el contador procederá con acciones pertinentes, al registro contable
- Cuando la gerencia se decida por el mantenimiento de los bienes, se le informará al administrador que debe proceder con el análisis de las cotizaciones, seleccionando la más adecuada para brindar el mantenimiento del bien
- El custodio deberá verificar que el servicio se haya realizado de manera adecuada, emitiendo un informe de culminación del mantenimiento, para el posterior pago, caso contrario deben reestructurar contrato.
- El contador receptorá la factura y realizará el correspondiente registro.

3.4.4.3. Análisis de indicadores financieros ajustados

Tabla 29: Indicadores de retorno de los Ingresos de EMTURISA S.A.

$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
<p>2018</p> $\text{Mub} = \frac{85.734,81}{191.168,48}$ $\text{Mub} = 0,448$
$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas Netas}}$
<p>2018</p> $\text{Mub} = \frac{-49.463,26}{191.168,48}$ $\text{Mub} = -0,2587$
$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$
<p>2018</p> $\text{Mub} = \frac{-56519,28}{191.168,48}$ $\text{Mub} = -0,2956$

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

En el presente análisis correspondiente a la rentabilidad, después de haber realizados los ajustes contables a los indicadores, se vuelve a realizar el estudio de los indicadores de retorno de los ingresos en la empresa EMTURISA,

De acuerdo al diagnóstico del indicador Margen de Utilidad Bruta del año 2018, establece que en la empresa por cada dólar obtenido de las ventas y después de haber cancelados los costos incurridos en el ejercicio económico, dispone de \$ 0,44 centavos para solventar demás gastos de operación, esto indica que no hubo variación en este indicador respecto al análisis anterior.

El análisis del indicador Margen de Utilidad Operativa o también denominada Utilidad Pura, proyecta como resultado en el año 2018, que por cada dólar de ventas y después de haber deducidos costos y gastos operativos, excluyendo las obligaciones financieras y dividendos, la empresa perdió \$ 0,25 centavos, por lo contrario en el análisis anterior estaba la pérdida a \$0,19 centavos.

El indicador Margen de Utilidad Neta en el año 2018, demuestra lo siguiente, por cada dólar de venta más otros ingresos obtenido en el ejercicio económico y luego de haber cancelado todos los costos y gastos, la entidad perdió 0,29 centavos, en el análisis sin ajuste era \$0,22 centavos puesto no habían reconocido el gasto de depreciación.

Del mismo modo se vuelven analizar los indicadores financieros respectos a los Activos Fijos de la entidad, la tabla #26 muestra el estudio de acuerdo a los cambios o ajustes que se realizaron para obtener un adecuado informe financiero.

Tabla 30: Indicadores financieros participación de Activos Fijos.

Rotación de activos fijos = $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijo neto}}$
2018
Mub = $\frac{191.168,48}{92.238,62}$
Mub = 2,0725
Grado de intensidad de capital = $\frac{\text{Activo fijo neto}}{\text{Activo total}}$
2018
Mub = $\frac{92.238,62}{107.161,74}$
Mub = 0,8607

Grado de depreciación = $\frac{\text{Depreciación Acumulada}}{\text{Activo Fijo}}$
2018
Mub = $\frac{213.544,77}{305.783,39}$
Mub = 0,6384
Razón de cobertura del activo fijo = $\frac{\text{Deuda a largo plazo} + \text{patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$
2018
Mub = $\frac{47.072,32 - 43.621,03}{92.238,62}$
Mub = 0,374
Endeudamiento de activos fijos = $\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Activo fijo}}$
2018
EAF = $\frac{47.072,32}{305.783,39}$
Mub = 0,1539

Fuente: Empresa EMTURISA S.A.

Elaborado por: Bolívar Vera

El indicador, Rotación de Activos Fijos, determina el uso eficiente de los bienes para generar ingresos en la prestación de servicios de hospedaje y alimentación, por lo tanto, de acuerdo al estudio establece en el año 2018 que por cada dólar invertido en bienes fijos la empresa generó \$2,07 dólar en ventas, aumentando la capacidad o uso de los bienes.

El Grado de Intensidad de la Inversión, indica la participación que tienen los Activos Fijos en relación al Activo Total, por ende, en el análisis de este indicador en el año 2018 los bienes fijos representan el 86% del total de los Activos de la empresa.

El Índice Grado de Depreciación, muestra el porcentaje del avance de desgaste financiero que tienen los bienes fijos de la entidad, donde en el estudio anterior en el año 2018 se calcula un desgaste de depreciación del 57,9%, ahora en el nuevo estudio presenta un porcentaje de 63% de desgaste, lo cual refleja un inadecuado control de los bienes.

La Razón de Cobertura del Activo Fijo, indica cuántas veces el Patrimonio y las Deudas a Largo Plazo cubren o financian el valor de los Activos a futuro, mientras mayor sea este índice a la unidad, le favorece mucho a la empresa cuando requiera solicitar algún financiamiento, en el año 2018, las cuentas mencionadas anteriormente cubren 0,37 veces el valor del bien, el presente indicador no ha variado en relación al estudio anterior.

El indicador Endeudamiento de Activos Fijos, representa la obligación de la empresa hacia terceros por la adquisición de estos bienes, este índice refleja en alguna medida la garantía de que el Pasivo a Largo Plazo se encuentra resguardado con los bienes fijos, en el año 2018 la deuda representa el 15% del total de los Activos, lo cual no varía significativamente.

CONCLUSIONES

En la investigación realizada en la empresa EMTURISA S.A; se estableció que el control de los Activos Fijos repercute en la confiabilidad de la rentabilidad de la empresa, por lo que a continuación, se presentan las conclusiones que se derivaron durante el desarrollo del estudio.

- La empresa no posee lineamientos en el control y manejo administrativo de los bienes fijos, debido a que no se encuentran establecidas las funciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la administración del hotel, otra deficiencia que se presentó fue que no existen el área ni persona específica encargada de los Activos Fijos, que realice las gestiones correspondientes para la conservación de los mismos.
- En el análisis de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo la empresa EMTURISA S.A. tiene carencia en la aplicación de normativas contables-tributarias, puesto que no se han reconocidos la aplicación de los porcentajes de depreciación, valores que deben presentarse en la elaboración de los Estados Financieros de la entidad
- La determinación de la rentabilidad se ha visto afectada, puesto que la empresa no cuenta con manuales de políticas administrativas y contables que describan los procesos y procedimientos que deben aplicarse para la generación de la información financiera, se ha presentado información irreal, lo cual perjudica en la toma de decisiones a la empresa.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las situaciones presentadas en la investigación desarrollada en la empresa EMTURISA S.A se establecen las siguientes recomendaciones, que permiten un mejor desenvolvimiento y manejo en el control de los Activos Fijos de la entidad:

- Plantear estrategias administrativas que impliquen a todo el personal, sobre todo a los que están relacionados en el control y manejo de los Activos Fijos, con el propósito de dar a conocer las funciones y responsabilidades de los mismos, y definir las tareas que deben ejecutarse para la conservación y buen uso de los bienes.
- Evaluar que las actividades y procedimientos aplicados en los registros contables de Activos Fijos, se realicen de acuerdo a las normativas de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y LORTI, permitiendo la generación de información razonable concerniente a los bienes de larga duración, para la preparación de los Estados financieros y conllevando al análisis de la rentabilidad, para la toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.
- Aplicación del manual de Control Interno de Activos Fijos que conllevará a un adecuado procedimiento para el correcto uso y manejo de los bienes, además facilitará el flujo de información de forma ordenada sobre los procesos desarrollados en la organización, lo que contribuirá a la generación de información financiera fiable.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la Auditoría. ADGD0108*. Andalucía-España: IC Editorial.
- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones, correlacionado con NIIF*. Bogotá-Colombia: Ediciones de la U.
- Burgos Roca, A. F., & Quinapallo García, C. M. (2016). Importancia de los manuales de procedimientos para la mejora de los procesos operativos en las agencias de aduanas. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-13.
- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía*, 1-13.
- Campos Muñoz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Chambergó, I. (2014). *Contabilidad de Costo para la toma de decisiones*. Lima - Perú: Pacíficos Editores SAC.
- Chavez Medina, I. M. (2016). *Propuesta de Implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C*. Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

- Esguerra, I., Lozano, L., Villamizar, L., & Acevedo, J. (2016). Metodología para la estandarización del modelo normativo en centrales eléctricas de norte de Santander-Grupo EPM. *Revista de investigación en administración e ingeniería*, 1-7.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de Riesgo E.R.M. y la Auditoría Interna*. Bogotá-Colombia: ECOE ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Publicando*, 487-503.
- García Padilla, V. M. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. México: Patria.
- González Martínez, R. (2016). Marco integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *QUALPRO CONSULTING S.C.*, 1-39.
- Heredia Albuja, A. J. (2018). *Los activos fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Herz Gherzi , J. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera* (3era ed.). Lima - Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

- Martínez, V. F. (2016). *Administración de lo simple a lo complejo*. Buenos Aires-Argentina: Pluma Digital Ediciones.
- Mayordomo Feliu, T., Mozarriaga Rama, A., & Doménech González, R. (2016). *Ofertas de repostería, aprovisionamiento interno y control de consumo*. Madrid-España: Paraninfo.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tobar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla - Colombia: ECOE Ediciones.
- Moreno Fernández, J. A. (2018). *Prontuario de Finanzas Empresariales*. México: Patria Educación.
- OCDE. (2017). *Estudio de la OCDE sobre gobernanzas públicas: Adoptando una postura más firme contra la corrupción*. París: OCDE.
- Pedroza Gavilán, Z. (2017). *Control de administración de activos fijos en la empresa Cogel SAC, Carmen de la lengua, 2017*. Callao-Perú: Universidad César Vallejo.
- Pelazas Manso, M. Á. (2015). *Planificación de la Auditoría*. España: Paraninfo S.A.
- Quiroz Díaz , C. F. (2017). *Control Interno de los Activos Fijos y Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana*. Callao-Perú: Universidad Nacional del Callao.

- Rebaza López, C. A., & Santos Cruz, T. J. (2015). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 53-70.
- Rodríguez Aranday, F. (2017). *Finanzas 2. Finanzas corporativas: una propuesta metodológica*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Serrano Carrión , P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2017). El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 1-13.
- Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, E. D., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría, Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo de Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1-19.
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Manual de procedimientos como herramienta de Control Interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 247-252.
- Zeballos Zapatas. (2014). *Contabilidad General, Teoría y Practica*. Lima - Perú: Impresiones Juve EIRL.

ANEXO

Anexo 1: Carta aval



Salinas, 15 de noviembre de 2018

CARTA AVAL

En consideración a la solicitud presentada por el Sr. **BOLÍVAR FRANCISCO VERA GUALE**, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la Universidad Estatal Península de Santa Elena y una vez analizada la propuesta para desarrollar el trabajo de titulación con el tema **“CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ENTURISA S.A., AÑO 2018 – CANTÓN SALINAS, PRONVICIA DE SANTA ELENA”** procede a la información necesaria para el desarrollo de la respectiva tesis; autorizando a la Universidad Estatal Península de Santa Elena subir dicho trabajo a la plataforma web de la institución.

Atentamente



Sr. Jorge Sotomayor z.
Propietario



Calle 27 y Gral. Enrique Gallo Telefax: (593-4) 2774268 - 2774269 • E-mail: hotelsalinasec@hotmail.com
SALINAS - ECUADOR

Anexo 2: Estado de Situación Financiera – EMTURISA S.A.

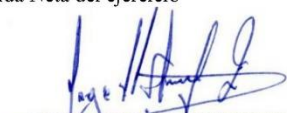
EMTURISA	
Empresa de Turismo Salinas S.A.	
EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
CUENTAS	31/12/2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 10,499.43
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 3,127.00
Activos por impuestos corrientes	\$ 1,296.59
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 14,923.02
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terreno	\$ 20,000.00
Edificios	\$ 85,558.61
Maquinaria y equipos	\$ 36,807.93
Muebles y enseres	\$ 134,595.23
Equipo de computación	\$ 4,155.61
Vehículo	\$ 30,512.99
Depreciación acumulada de PPyE	\$-180,463.10
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 131,167.27
TOTAL ACTIVO	\$ 146,090.29
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 3,526.59
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 93,449.48
Beneficias a empleados por pagar	\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 96,976.07
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 47,072.32
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 47,072.32
TOTAL PASIVO	\$ 144,048.39
PATRIMONIO	
Capital suscrito	\$ 1,200.00
Reserva legal	\$ 7,591.90
Reserva de capital	\$ 36,871.03
Resultado del ejercicio	\$ -43,621.03
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,041.90
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 146,090.29


 Sr. Jorge Sotomayor z.
 Proprietario



Anexo 3: Estado de Resultados Integrales – EMTURISA S.A.

EMTURISA	
Empresa de Turismo Salinas S.A.	
EMPRESA DE TURISMO "EMTURISA S.A."	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
CUENTAS	31/12/2018
INGRESOS	
Ventas	\$191,168.48
Costos de venta	\$105,433.67
Ingresos Brutos	\$ 85,734.81
GASTOS	
Gastos administrativos	
Sueldos y salarios	\$ 39,320.05
Beneficios sociales	\$ 6,465.17
Aporte al seguro social	\$ 3,868.62
Honorarios profesionales	\$ 6,000.00
Promoción y publicidad	
Consumo de combustible y lubricante	\$ 190.83
Gasto de gestión	\$ 1,123.00
Servicios publicos	\$ 65,314.94
Suministros, herramientas, materiales y repuesto	\$ 17.21
Mantenimiento y reparación	\$ -
Seguros y reaseguros	\$ -
Otros	\$ -
Total gastos administrativos	\$122,299.82
utilidad operativa	\$ -36,565.01
Gastos financieros	
Intereses con instituciones financieras	\$ 7,056.02
Total gastos	\$129,355.84
Utilidad antes de impuesto	\$ -
Participación trabajadores	\$ -
Gastos deducibles	\$ -
Utilidad o Pérdida Neta del ejercicio	\$ -43,621.03


 Sr. Jorge Sotomayor z.
 Propietario



Anexo 4: Guía de entrevista



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



GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE

Tema: Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la empresa
EMTURISA S.A. Año 2018.

Objetivo: Obtener información de políticas y procedimientos en el manejo de los Activos Fijos, para la identificación y evaluación de riesgos administrativos y realizar el respectivo análisis.

1. ¿Cuáles son las políticas y funciones establecidas por la empresa para el control de los Activos Fijos?
2. ¿Considera que los Activos Fijos son importantes en la compañía? ¿Por qué?
3. ¿Cómo está conformado el conjunto de Activos Fijos de la empresa?
4. ¿Cómo realizan el control de los Activos Fijos en la empresa, para el cuidado y conservación de los mismos?
5. ¿Considera que cuenta con el personal idóneo para el seguimiento de los Activos Fijos?
6. ¿De qué manera la entidad planifica la adquisición de nuevos Activos Fijos y establece la viabilidad financiera de la inversión realizada?
7. ¿Cómo planifica la directiva el mantenimiento de los bienes de Activos Fijos?
8. ¿Cómo considera al flujo de información respecto a manejo de los Activos Fijos cuando existen averías de los bienes?
9. ¿Considera usted que la aplicación de manual de políticas y procedimientos contribuirá al cumplimiento de los objetivos institucionales? ¿Por qué?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA
ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR

Tema: Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A. Año 2018.

Objetivo: Conocer e identificar los procedimientos contables que se atribuyen a los Activos Fijos, para establecer las debilidades e irregularidades concernientes al control de estos bienes

1. ¿Qué acciones realiza cuando existen bienes deteriorados o hayan culminado su vida útil?
2. ¿Qué procedimiento realiza para la adquisición de nuevos Activos?
3. ¿Cómo usted realiza el reconocimiento del valor de adquisición de los Activos Fijos?
4. ¿Cuál es el método aplicado para la depreciación de los bienes en la empresa?
5. ¿Cuáles son los componentes que usted considera para la depreciación de los Activos Fijos?
6. ¿Qué método aplica la empresa para la depreciación de los bienes?
7. ¿Qué criterios se utilizan para determinar el costo de adquisición y valoración de los Activos Fijos adquiridos por la empresa?
8. ¿Cuáles son los procedimientos aplicados en la empresa para dar de baja bienes que están deteriorados?
9. ¿Qué tipo de aseguramiento es utilizado para la preservación de los Activos Fijos de la empresa?
10. ¿Cómo repercute el control de los Activos Fijos en la determinación de la rentabilidad en la empresa?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA
ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENTREVISTA AL ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Tema: Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la empresa
EMTURISA S.A. Año 2018.

Objetivo:

1. ¿Qué tipos de Activos posee la empresa?
2. ¿Quiénes son los encargados de los Activos Fijos de la empresa?
1. ¿Qué procedimiento realiza para el control y manejo de los Activos Fijos e identifica la importancia de los mismos dentro de la entidad?
2. ¿Qué proceso se realiza para la adquisición de nuevos equipos?
3. ¿Qué tratamiento se da a los Activos cuando se deteriora o se extravía?
4. ¿Qué métodos se aplica para la identificación e inventario de cada uno de los Activos que posee la empresa?
5. ¿En qué periodo realiza constataciones físicas de Activos Fijos?
6. ¿Qué acciones realiza con la información obtenida de la constatación física de los bienes de la empresa?
7. ¿De qué forma incita al personal para el manejo y control de los Activos Fijos?

Anexo 5: Fotos

ENTREVISTA



ACTIVOS FIJOS



Anexo 6: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES
Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, Año 2018.	¿De qué manera repercute el control interno de Activos Fijos a la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A. cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018?	Diseñar un sistema de control interno de Activos Fijos a través de la aplicación de los elementos de COSO E.R.M. para la determinación de la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018.	El diseño de un esquema de control interno de Activos Fijos contribuye en la determinación de la rentabilidad en la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia Santa Elena, año 2018.	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Objetivo • Características • Clasificación • Diagramas de flujos • Método de evaluación • Ceci • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividad de control • Información y comunicación • Seguimiento • Manual de funciones • Pruebas de cumplimiento • Manual de políticas • Manual de procedimiento
	<p>¿Cómo son los procesos y procedimientos aplicado al manejo de Activos Fijos en la empresa EMTURISA S.A.?</p> <p>¿Cómo aplica la entidad las políticas y normativas relacionadas a los Activos Fijos?</p> <p>¿Cómo el esquema de control interno permite determinar la rentabilidad de la institución?</p>	<p>Identificación de los procesos y procedimientos concernientes al control interno en la empresa.</p> <p>Análisis del tratamiento contable de los Activos Fijos de acuerdo a normativa contable y tributaria, identificando deficiencias en el manejo de los mismos</p> <p>Diseño de un manual de control interno de Activos Fijos para la determinación de la rentabilidad en la empresa EMTURISA S.A.</p>		Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de utilidad bruta • Margen de utilidad operativa • Margen de utilidad neta • Rotación de Activos Fijos • Grado de intensidad de capital • Grado de depreciación • Razón de cobertura del Activo Fijo • Renovación de Activo Fijo • Endeudamiento de Activo Fijo

Anexo 7: Cronograma de actividades



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



TEMA: CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMTURISA S.A. AÑO 2018	
NOMBRE DEL ESTUDIANTE: VERA GUALE BOLIVAR FRANCISCO FCA-CAO 005 22-05-2019-095	
FECHA PROGRAMADA DE SESIONES DE TRABAJO:	
Día de reunión: VIERNES Hora: de 09:00 A 12:00 MARTES Hora: de 7:30 A 9:30 de 14:00 A 15:00	

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	AÑO 2019																					TOTALES
		JUNIO			JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE					OCTUBRE					
		07	21	28	05	12	19	26	02	16	23	30	03	06	10	13	17	20	24	27	01	04	
		2	5	8	11	14	16	19	22	25	28	31	34	36	38	40	43	45	48	51	54	57	60
		3	8	13	18	23	27	32	37	42	47	52	57	60	63	67	72	75	80	85	90	95	100
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	2																					
	Revisión del tema de titulación																						
	Planteamiento del problema																						
	Formulación del problema		3																				
	Objetivos de la investigación																						
	Tareas científicas																						
	Justificación			3																			
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Matriz de consistencia y de operativización de variables																						
	Elaboración del Marco teórico				3																		
	Revisión de literatura					3	2																
	Desarrollo de conceptos y teorías.							3	3														
Capítulo II Materiales y métodos	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales								3	3													
	Tipo de investigación											3											
	Método de investigación																						
	Diseño de recolección de datos												3										
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de muestreo													2	2								
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión															2	3						
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																	2	3				
Conclusión	Limitaciones																		2	3			
	Resultados																						
Bibliografía	Conclusión																				3		
	Bibliografía																					3	
Revisión	Revisión																					3	
	Redacción final.																					3	
Anexos	Redacción final.																					3	
	Anexos de la investigación																					3	
TOTAL		2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	60

Elaborado por: Bolívar Vera