



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
CARRERA DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

TÍTULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN:

“AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN CANTÓN GUAYAQUIL, PERÍODO 2019”

AUTORES:

Tnlga. Daniella Xiomar Lema Hernández

Tnlga. Andrea Paola Villegas Santana

TUTOR:

Ing. Julissa Mera Cambi Mgs.

Portoviejo – Manabí – Ecuador

Año 2021

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que las egresadas **Daniella Xiomar Lema Hernández y Andrea Paola Villegas Santana** son autoras de la Tesis de Grado titulada: **“AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN CANTÓN GUAYAQUIL, PERÍODO 2019”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación **“AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN CANTÓN GUAYAQUIL, PERÍODO 2019”**, presentado por las egresadas **Daniella Xiomar Lema Hernández y Andrea Paola Villegas Santana**, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.
Coordinadora de la carrera

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs
Tutora trabajo investigación

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.
Miembro del tribunal

Ing. Ana María Molina Garcia, Mgs.
Miembro del tribunal

Declaración de autoría

Daniella Xiomar Lema Hernández y Andrea Paola Villegas Santana, autoras de este trabajo de titulación denominado **“AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN CANTÓN GUAYAQUIL, PERÍODO 2019”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de **INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA** de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Daniella Xiomar Lema Hernández

Andrea Paola Villegas Santana

**EGRESADAS DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y
CONTABILIDAD - CPA**

AGRADECIMIENTO.

Agradezco de todo corazón a Dios, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad y por haberme permitido culminar de manera exitosa esta carrera.

Un sincero agradecimiento a los docentes de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, quienes que, con su enseñanza, dedicación, su apoyo incondicional, su amistad y valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer como profesional.

También quiero agradecer a mis padres por el apoyo que me han dado y me siguen dando, para poder concluir esta etapa profesional.

Daniella Xiomar Lema Hernández

AGRADECIMIENTO.

Agradezco primeramente a Dios, el ser creador que me ha fortalecido para culminar con una etapa más de mi carrera profesional. De manera especial también mi agradecimiento para la Universidad San Gregorio de Portoviejo, y a todos los Docentes de la carrera de Auditoría y Contabilidad, quienes con su dedicación me impartieron sus valiosos conocimientos y sus sabias experiencias brindándome su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

A mis padres por dedicarse a alentarme siempre de seguir luchando por alcanzar mis objetivos. A mis compañeras, por haber compartido bellas experiencias y a cada uno de mis familiares que siempre se han preocupado por mi buen desempeño.

Andrea Paola Villegas Santana

DEDICATORIA.

Esta tesis va dedicada a mi hijo Daniele:

Para que sepa que nunca es tarde para empezar de nuevo; que, con esfuerzo y dedicación, se pueden lograr las metas que se proponga en la vida, por ti he decidido subir un escalón más y crecer como persona, como profesional y puedo decir con orgullo que estoy logrando esta meta.

A mi novio Boris:

En este largo camino que he recorrido, tú eres esa persona que ilumina mi vida, que con tu apoyo incondicional he alcanzado mis metas, a través de tus consejos, de tu amor y paciencia que me ayudo a concluir esta carrera.

A mis amigas:

A mis amigas, Andrea y Kerly que gracias al esfuerzo y el equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino juntas.

Daniella Xiomar Lema Hernández

DEDICATORIA.

La presente tesis se la dedico de manera especial a mis padres que con su amor, consejos, sacrificio y arduo trabajo me animaron a conseguir mi segundo título profesional, a Dios sobre todas las cosas que ha sido el que me ha mantenido con fe para culminar una meta más en vida profesional, a mis hermanas que me han ayudado a seguir moralmente, a mis docentes que me han compartido sus conocimientos y me han orientado a lograr mis metas propuestas.

Andrea Paola Villegas Santana

RESUMEN

El tema presentado tiene una variante muy importante porque la cual tiene que ver con la aplicación de una auditoría operativa en la que se espera que los resultados esperados se reflejen en cada aspecto los aspectos importantes sobre el manejo de esta cuenta que se presenta como Propiedad, planta y equipo, aplicando el NIC 16, los cuales se mantienen con saldos que no reflejan la situación real de existencia sobre la empresa denominada Distribuidora de Materiales e Inmuebles Educativos S.A. DISMAINSA ubicación cantón Guayaquil, período 2019, donde se analice los registros contables de las depreciaciones y la importancia es que se pueda determinar y comprobar los errores de los valores presentados en los estados financieros no contengan incorrecciones materiales y que podemos aplicar un control interno eficiente con la revisión de los hallazgos encontrados, aplicando un marco legal, tributario para que pueda desenvolverse los cambios que presenta el respectivo manual de procedimientos aplicado a este tema de investigación expuesto, y que estos activos puedan darse una mejor utilización que conste como los recursos que puedan contar para de este rubro a futuro.

Palabras claves:

Auditoría operativa, Control interno, Registros contables, Estados financieros,

Saldos

ABSTRACT

The subject presented has a very important variant because it has to do with the application of an operational audit in which the expected results are expected to reflect in each aspect the important aspects of the management of this account that is presented as Property, plant and equipment, applying IAS 16, which are maintained with balances that do not reflect the real situation of existence of the company called Distribuidora de Materiales e Inmuebles Educativos SA DISMAINSA location, Guayaquil canton, period 2019, where the accounting records of depreciation are analyzed and the importance is that it is possible to determine and verify the errors of the values presented in the financial statements do not contain material misstatements and that we can apply an efficient internal control with The review of the findings found, applying a legal and tax framework so that the changes presented in the respective procedures manual applied to this exposed research topic can be developed, and that these assets can be better used as the resources that can count for this item in the future.

Keywords:

Operational audit, Internal control, Accounting records, Financial statements, Balance

Tabla de Contenido

Certificado del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del tribunal	iii
Declaración de autoría.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.	vii
DEDICATORIA.	viii
RESUMEN.....	ix
ABRASTRACT	x
Capítulo I.....	xv
1. Problematización.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Antecedentes generales	1
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Planteamiento del problema	5
1.6 Delimitación del problema	7
1.7 Justificación de la investigación.....	8
1.8 Objetivos de la investigación	9
1.8.1 Objetivo general.....	9
1.8.2 Objetivos específicos	9
Capítulo II	11
2. Contextualización.....	11
2.1. Marco teórico.....	11
2.1.1. Auditoría	11
2.1.2. Importancia de la auditoría	12
2.1.3. Características de la auditoría	15
2.1.4. Auditoría operativa	17
2.1.5. Objetivos de la auditoría operativa	19
2.1.6. Características de la auditoría operativa	21
2.1.7. Metodología de la auditoría operativa	22
2.2. Marco conceptual.....	34

2.3.	Marco legal	35
2.4.	Marco ambiental	41
2.5.	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	42
2.6.	Operacionalización de las variables.....	43
2.6.1.	Variable independiente	43
2.6.2.	Variable dependiente:	44
Capítulo III.....		46
3.	Marco metodológico	46
3.1.	Plan de investigación.....	46
3.2.	Tipos de investigación.....	46
3.3.	Fuentes de información.....	47
3.4.	Población	48
3.5.	Tamaño de la población.....	49
3.6.	Análisis de los resultados.....	49
CAPÍTULO IV		50
4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	50
4.1.	Aplicación de Instrumentos	50
4.1.1.	Técnica de entrevista	50
4.2.	Plan de Auditoría	57
4.2.1.	Planificación	57
4.2.2.	Ejecución de auditoría	80
4.2.3.	Comunicación de Resultados.....	101
4.2.4.	Conclusiones.....	116
CAPITULO V		118
5.	Propuesta	118
5.1.	Título de la propuesta	118
5.2.	Autores de la Propuesta	118
5.3.	Empresa auspiciante	118
5.4.	Área que cubre la propuesta	118
5.5.	Datos Informativos de la Propuesta.....	118

5.6.	Objetivo General de la propuesta	119
5.7.	Objetivos específicos.....	119
5.8.	Beneficiarios directos	119
5.9.	Beneficiarios indirectos	119
5.10.	Impacto de la propuesta	119
5.11.	Descripción de la propuesta.....	121
5.12.	Alcance	122
5.13.	Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables.....	122
5.14.	Políticas.....	124
5.14.1.	Políticas Generales	126
5.14.2.	Políticas específicas: Adquisiciones	127
5.14.3.	Políticas Específicas: Adecuaciones de Oficinas.....	129
5.14.4.	Políticas Específicas: Mantenimientos Emergentes.....	130
5.14.5.	Diagrama de flujo:.....	131
	Referencias.....	135

Lista de Tablas

Tabla 1: Diferencias entre los tipos de auditoría..... 16

Lista de Figuras

Figura 1. Factores de la auditoría.....	11
---	----

Capítulo I

1. Problematicación

1.1 Tema

Auditoría operativa en cuentas de propiedad, planta y equipo de la empresa “Distribuidora de materiales e insumos educativos S.A. Dismainsa”, ubicación cantón Guayaquil, período 2019.

1.2 Antecedentes generales

En el trayecto de la historia, encontramos que propio de una evolución la economía mundial ha sufrido un sin número de alteraciones promovidos por factores del ambiente: político, social y geográfico que desafía el mundo; sin dejar a un lado.

La globalización, permite la circulación del libre comercio y grandes oportunidades en el mercado lo que trajo la necesidad de estandarizar sistemas y principios contables y auditorios, así los países tendrán un solo lenguaje económico a nivel geográfico. (Mantilla, 2015).

De esta manera surgen las Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas, NIIF; que tienen como propósito unificar la aplicación de normas contables en el mundo. Estas normas fueron creadas y publicadas en el año 2001, y el objetivo es permitir que los estados financieros tengan una información transparente y comparable para que los que invierten y participan en los mercados tomen sus mejores decisiones (IASB, 2001).

En el Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, se aplicaron mediante la resolución No. 08.G.DSC, el 20 de noviembre del 2008 por la

Superintendencia de Compañía (NIIF, 2005). Este organismo regulador estableció un cronograma de aplicación obligatoria de estas normas para todas las empresas establecidas e inscritas en el país (Superintendencia de Compañías, 2008).

El fin de la implementación de las NIIF en el Ecuador se basa en originar informes de calidad para los accionistas, inversionistas, proveedores, clientes de una determinada sociedad. Otra propiedad importante de esta norma es la transparencia y confiabilidad de información para el inversor y así poder comparar datos financieros obtenidos.

Las NIIF fueron dirigidas hacia entidades privadas con el nombre de NIIF para PYMES constituyéndose bajo 35 secciones con 260 folios, a diferencia de las NIIF PLENAS, las públicas, que tienen aproximadamente 2850 folios debido a sus múltiples y exigentes estados financieros y notas, como es el caso de la bolsa de valores o de mercado de capitales, Bancos y Entidades Financieras en General (Estupiñán, 2012).

Los anteriores principios de contabilidad generalmente aceptados -PCGA vigentes en el Ecuador, conocidos como Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), fueron emitidos en los años 1999 y 2002 a través de las resoluciones No. 99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999 y No. 02.Q.ICI.002 del 18 de marzo del 2002, como una adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC; sin embargo, dichas normas no tuvieron la debida revisión y actualización por parte del Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador - IICE el cual estuvo constituido por profesionales que laboraban en las firmas auditoras internacionales hasta el 31 de diciembre del 2007 (Superintendencia de Compañías, 2006).

La transformación de las NIIF dio como resultado una serie de dudas e interrogantes entre los contadores frente a los cambios de políticas o metodologías de los procesos contables. A su vez, estableció un antecedente que dio lugar a un sinnúmero de avances hacia una etapa donde la contabilidad se enfoca a la globalización y equivalencia de criterios. Sin embargo, la complejidad de las NIIF, afectó al entendimiento de ciertos revisores de empresas que tuvieron la transformación en su sistema contable (Panchana & Guaranda, 2015).

Debido a las regulaciones impuestas, por la Superintendencia de Compañías en la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. 01, se otorgó cierto grado de seguridad a la gerencia frente a la actuación de la Administración. Sin embargo, existen empresas que no cuentan con este requerimiento y pueden verse afectadas, tales como las pequeñas y medianas empresas – Pymes (Supercias, 2011).

Sin embargo, las entidades que se encuentran controladas por la Superintendencia de Compañías en este grupo, se podrán acordar entre firmas auditoras externas o auditores externos independientes calificados de manera voluntaria para realizar una evaluación financiera de la empresa como: medidas de prevención y mitigación de ocurrencia de riesgos o errores.

En lo que respecta, Gómez (2002) aseguró que la auditoría a los estados financieros de una sociedad o empresa es una manera de verificación que se caracteriza en poder ser realizadas por terceros denominados auditores independientes a la empresa. Lo que ofrece como resultado es una opinión adicional del estado de la empresa y de sus cuentas.

Los registros de Propiedad, planta y equipo tienen un peso importante según el giro del negocio, si se tiene una correcta investigación de los procesos, al interpretar el sentido pasado, poder vigilar el presente y realizar una planificación correcta el

futuro de los inversores del negocio, se puede identificar con plazos a corto y/o largo. Para conseguirlo, se debe considerar las necesidades propias de la empresa y estimar las políticas con las que se cuentan para la preparación o administración de sus activos.

Para una gestión conveniente de los activos de una compañía, es necesario conocer la información precisa de los bienes, presidiendo de importantes datos, por ejemplo: código (incluso a nivel de número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor de salvamento, entre otros (Gómez, 2002).

La empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A.” también conocida como “DISMAINSA”, es una institución que brinda servicios de alquiler de inmueble educativo.

En este caso, dicha investigación se desarrolla entorno a cumplir con la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. 01, de la Superintendencia de Compañías y su ajuste en la empresa inmobiliaria como objeto de estudio. Enfocando la aplicación de los procesos de auditoría de manera correcta y oportuna en las cuentas de Propiedad, planta y equipo de la institución. Por otra parte, esto permitirá determinar la viabilidad del nivel de necesidad para ejecutar futuras mejoras de recursos, como la adquisición de nuevos equipos o bienes inmuebles, mantenimientos o reparaciones.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo comprobar que se realice la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para establecer la confianza de sus saldos en los estados financieros de Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa ubicado en cantón Guayaquil en el ejercicio fiscal 2019?

1.4 Planteamiento del problema

La empresa Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa, dio inicio a sus actividades en el año 1986. Esta empresa se encuentra en la provincia del Guayas, específicamente en el cantón Guayaquil; su actividad principal de inmobiliaria.

Este inmueble, por lo que se puede indicar que tiene acogida en el sector norte y es imprescindible ejecutar controles para demostrar que todos los procesos internos se cumplen con normalidad. Es por esta razón, que desde este estudio se busca certificar que las Normas Internacionales Contables específicamente la NIC 16, está siendo realizando satisfactoriamente.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, fue la entidad estatal que publicó la adopción de esta norma contable conocida como Propiedad, planta y equipo, Poniendo en evidencia la duda de que los saldos expuestos en los estados financieros y que están registrados contengan exposiciones erróneas o fraude y según las siguientes opiniones que decreta la norma:

- Intervención en el momento del registro.
- Mensuración siguiente al registro.
- Bajas en cuentas contables.
- Información a descubrir (métodos de depreciación utilizados).

La aplicación de la norma se nota que el organismo regulador no fue idóneo de suministrar materiales necesarios para saber el perfil de la norma. Por lo cual, no hubo preocupación por parte de la administración aun sabiendo que la propiedad, planta y equipo brinda la principal fuente de ingresos de la empresa.

Por consiguiente, se sabe que la norma contempla que los trabajadores que laboran en el departamento contable realizan su trabajo de forma empírica. Este

personal es el responsable directo de identificar las bajas, reconocimiento inicial del valor, indicar que equipos son obsoletos y el reconocimiento del valor razonable.

Como producto de la experiencia y por medio de análisis empírico, se figura que en la inmobiliaria existe un inapropiado registro contable de los bienes inmovilizados en la aplicación según las normas internacionales de contabilidad.

Entre las faltas que se producen en el grupo de cuentas de propiedad, planta y equipo, se encuentran las siguientes:

- Validez de bienes anticuados, los cuales se encuentran dentro de los saldos de los estados financieros.
- Evaluación de los bienes inmovilizados que no se desempeñen con la aplicación de los criterios de la norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- Desacierto en la clasificación de los grupos de propiedad planta y equipo.
- La ubicación del activo es imposible por la falta de custodio responsable y no existe codificación para su fácil reconocimiento.

De continuar con los problemas suscritos, de la inmobiliaria no podrá obtener una información actualizada, veraz, ni confiable de sus activos, presentando inconsistencias que afectan a los estados financieros y a la toma de decisiones.

1.5 Preguntas de la investigación

Para esta sección se detallará las preguntas del estudio que ayudarán a recopilar la información más precisa y así obtener los resultados que se esperan.

1. ¿Por qué es importante la auditoría operativa de los bienes – Propiedad, planta y equipo?
2. ¿Cuál es el objetivo de la auditoria operativa?
3. ¿Qué método de control utiliza la empresa para las existencias de sus bienes?

4. ¿Cómo realizar la contabilización de una adquisición de propiedad, planta y equipo?
5. ¿En qué momento debe ser considerado si es un bien capitalizado o es Propiedad, planta y equipo?
6. ¿Cuál es la importancia de administrar correctamente los bienes de Propiedad, planta y equipo?
7. ¿Cómo influye en los estados financieros el que no tengan un control adecuado de los activos – Propiedad, planta y equipo?
8. ¿Qué tipo de norma NIC se debe aplicar para estos artículos?
9. ¿Cómo verificar que se está aplicando correctamente las normas?

1.6 Delimitación del problema

- **Campo:** Auditoría y Contabilidad
- **Área:** Departamento de Contabilidad
- **Aspecto:** Registro contable y aplicación de la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo
- **Tema:** Auditoría operativa en cuentas de propiedad, planta y equipo de la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa”, ubicación cantón Guayaquil, período 2019.
- **Problema:** Validación de los saldos en la cuenta de Propiedad, planta y equipo en los estados financieros.
- **Delimitación Espacial:** Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa, ubicación cantón Guayaquil.

- **Delimitación Temporal:** Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.
- **Línea de Investigación:** Proceso de control en las organizaciones.

1.7 Justificación de la investigación

Considerando la problemática expuesta, la presente investigación se desarrolla en torno a la importancia que tiene para la empresa llevar un control adecuado de los bienes con los que cuenta actualmente. Esto permitiría a la empresa no solo tener una administración más eficaz sino también daría la posibilidad de poder emprender planes de contingencia ante eventuales crisis económicas o financieras. Pero además brindaría la posibilidad de poder mantener la información financiera actualizada.

Otro punto importante es que en el desarrollo de una auditoría especializada brindará a la institución el aval de organismos de control como lo son la Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías. Lo cual, proporcionaría un mayor nivel de prestigio a la empresa pudiendo así obtener mejores resultados y poder así cumplir con las metas planteadas en el marco de su misión y visión como organización.

Con respecto a la justificación técnica de la investigación, debido a las observaciones que se han venido dando en la cuenta de Propiedad, planta y equipo de la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa”, se puede demostrar con sustento un sin número de deficiencias los registros de sus activos y de su veracidad en los estados financieros, y que con la ayuda de instrumentos de auditoría se logrará evidenciar el trabajo de manera ordenada y guiada por la Norma NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.

En la realización de la auditoría operativa a la cuenta de Propiedad, planta y equipo, se pondrá en ejecución todos los conocimientos obtenidos en el proceso de

aprendizaje y formación de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y de esta forma conocer los cumplimientos de la Norma NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa”.

Con esta investigación se espera ayudar a la empresa auditada y a la Junta General de Socios o Accionistas de la misma, ya que se podrá identificar cada proceso que se aplica, además, las observaciones recopiladas en la investigación se pondrán a disposición para la elaboración de nuevos controles que estén de acuerdo a la normativa NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”

1.8 Objetivos de la investigación

1.8.1 Objetivo general

Aplicar la auditoría operativa de los Activos – Propiedad, planta y equipo, aplicando la Norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para determinar la inconsistencia de los saldos en las cuentas de Propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa”.

1.8.2 Objetivos específicos

- Realizar auditoria operativa a la cuenta Propiedad, planta y equipo para verificar si están reconocidos según la Norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- Diagnosticar los procesos en base al control interno de las Propiedad, Planta y Equipo para comprobar los saldos de los estados financieros.
- Preparar el informe de la auditoría operativa con sus respectivos hallazgos y recomendaciones, que permita el continuo mejoramiento de la inmobiliaria.
- Elaborar propuesta de mejora a la directiva de la inmobiliaria.

1.9 Resumen del capítulo

En este capítulo I, se pudo análisis y recopilar información referente al problema existente donde se genero la ausencia o falta de procedimientos para que las cuentas de Propiedad, planta y equipo y se realizo un decrecimiento de control interno en la aplicación de la contabilidad de la empresa.

Capítulo II

2. Contextualización

2.1. Marco teórico

2.1.1. Auditoría

El término "auditoría" proviene de la palabra latina "*uaudivereu*" que significa escuchar. Según las normas y directrices de auditoría del Reino Unido, una auditoría se denomina como el examen independiente de una expresión sobre los estados financieros de una empresa, esto lo emplea un auditor destinado a la culminación de los deberes estatutarios destacadas (Arens, Elder, & Beasley, 2012).

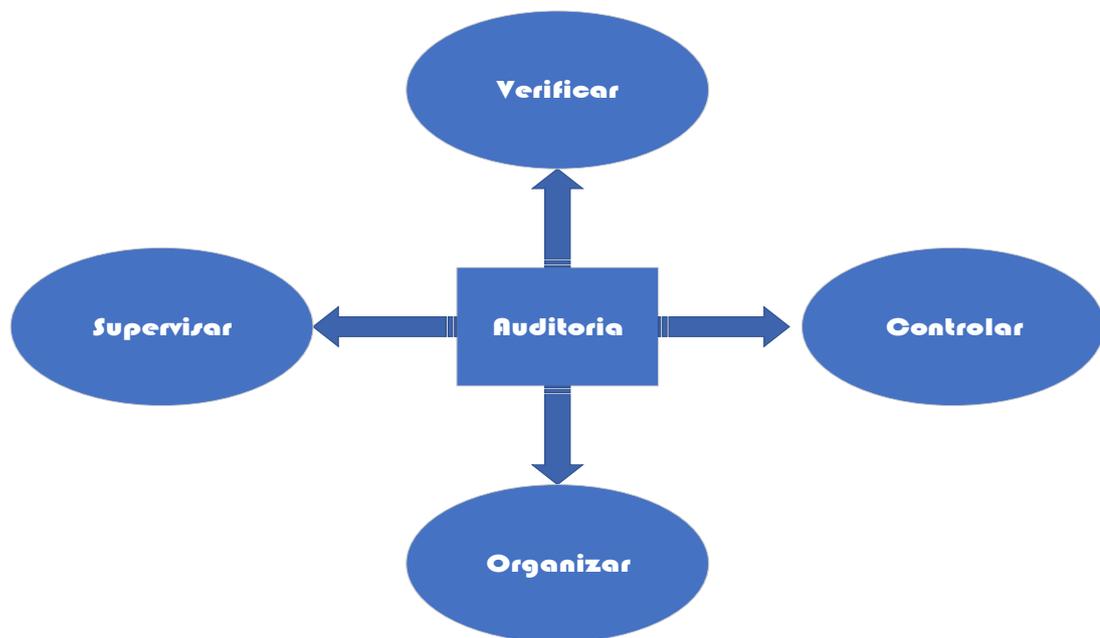


Figura 1. Factores de la auditoría

Según el modelo SA 200, Principios Básicos que Rigen una Auditoría, expresado por el Instituto de Contadores Públicos de la India - ICAI (2015), indicó que una auditoría es el examen autónomo de un informe financiero de cualquier sociedad, ya sea con fines de lucro o no, e independientemente de su tamaño o legal formulario, cuando dicho examen se lo realice con el fin de señalar una opinión al respecto.

De acuerdo a Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau (2015) la auditoría se elabora para disminuir la potencia de una aclaración errónea en el estado financiero de cualquier sociedad que no se verifique. Varias auditorías financieras aumentan veracidad a la confirmación sobrentendida de la administración de una entidad de que sus estados financieros muestran lealmente la posición y la realización de la organización ante las partes idóneas de la compañía.

Los interesados fundamentales de una entidad por lo general son los accionistas, a su vez las autoridades fiscales, los bancos, los reguladores, los proveedores, los clientes y los empleados también pueden tener interés en garantizar que los estados financieros sean precisos.

2.1.2. Importancia de la auditoría

En un mercado financiero eficiente, los inversores comprensibles encuentran inalcanzablemente aquellas situaciones financieras que pueden mostrar relaciones con respecto al logro de un rendimiento más alto con un riesgo insignificante. Algunos de los riesgos en que los inversionistas están expuestos y recapacitan sobre los intereses entre ellos y los gerentes, dada la validez de una discrepancia informativa, por lo que la posibilidad que la información entregada por las empresas, específicamente en los estados financieros, pueden incorporar cambios importantes (Robu, 2015).

La limitación de algunas informativas de los inversores y sus proveedores, se realiza por medio de servicios de auditoría efectuados en los estados financieros por

profesionales, personas objetivas e independientes. Los servicios externos se finalizan con informes de auditoría, cuya finalidad es garantizar las iniciativas existentes y presuntas de los inversores (Arens, Elder, & Beasley, 2012).

El procedimiento de comunicación entre el auditor y sus usuarios, debe ser accesible, imparcial y legítimo por los usuarios como soporte de datos fundamentales. La importancia de los datos entregados de informes a través de la autoridad que tienen sobre los inversores en la toma de resoluciones, los usuarios desconocerían la información para luego poder tomar una decisión (Asmara, 2017). En el trayecto audaz de los inversores se especifica en el impacto sobre los precios de las acciones.

La mayor parte de los estudios se han focalizado en la autoridad de la información contable sobre la rentabilidad o el precio de las acciones. El análisis del influjo de los factores financieros microeconómicos en la productividad de las acciones puede lograrse por medio del análisis financiero usual con razones financieras (resultado neto, ingresos operativos, rentabilidad financiera - Rentabilidad sobre el patrimonio - ROE, rendimiento de activos - Return On Assets - ROA), por medio del resultado que utiliza factores procedente de la teoría de creación de valor (valor económico agregado - Valor Económico Agregado - EVA, valor agregado del mercado - Valor Agregado del Mercado - MVA) y la comprobación que se basa en la información dada por el mercado (valor de mercado - Valor de Mercado, EPS, el activo neto informado a la capitalización de mercado - Ración Book-to-Market) (Robu, 2015).

Algunos autores precisan el estudio de la influencia de la particularidad representativa como fruto de los estados financieros sobre la rentabilidad de las acciones, concluyendo para que el resultado operativo esté mejor asociado con el acatamiento de las acciones, mientras que la facturación y el efecto general proyectan el coeficiente de adaptación más pequeño (Castellanos, 2015).

Castellón & Espino (2017) indicó que han replicado que entre los factores que declaran mejor los precios de las acciones, se puede encontrar el regreso sobre la razón patrimonial (ROE). Garcés (2016) se implantó la misma presunción, haciendo énfasis en el impacto del margen neto (Margen de beneficio neto - NPM) asimismo del impacto favorable de la rentabilidad financiera en los precios de las acciones.

Cabe mencionar, el deber de una opinión competente en base a la importancia de los estados financieros de todas las cuestiones de mayor utilidad dirigidos a la posición financiera y el rendimiento, como toda la inquisición presentada en el informe de auditoría, en la devolución de las acciones o el precio. Biler-Reyes (2017) sugiere que los servicios de auditoría son importantes para la productividad eficaz de los mercados de capitales, disminuyendo el riesgo de la agencia.

Según pasan los años se ha aumentado el poder adquisitivo de las personas y por consiguiente de la economía, la cual ha logrado expandirse a tal punto de difundir los productos de varias compañías, lo cual conlleva a existir regulaciones para que todo el proceso financiero y comercial encamine en forma transparente.

Diferentes entidades rivalizan entre ellas consiguiendo que de manera interna mejoren sus procesos para obtener calidad en el bien o servicio a ofrecer. Por lo tanto, los altos gerentes tienen la necesidad de corroborar el desarrollo del negocio, conservando y repasando sus debilidades, conveniencias, formas en la que se desarrolla, sus logros y todas aquellas causas que son importantes para la correcta dirección de la empresa.

De tal manera, la auditoría es una actividad primordial que consigue que sus operaciones que mejoren sus ocupaciones perennemente. Así mismo, se puede verificar de forma interna y externa. La auditoría tiene las siguientes correcciones:

- Las atmósferas actuales donde se desdoblán las actividades necesitan de sistemas eficaces para que de esta manera puedan brindar excelentes bienes y servicios a sus clientes; cuando se efectúe esta señal la firma será capacitada de compensar a la petición.
- Si los sujetos se hallan plenamente orgullosos es por las instituciones que están efectuando con las preceptivas de calidad internacional y nacional
- Las exploraciones de auditoría suceden de manera habitual, y sin previo aviso para las compañías y así de forma inadvertida prestar atención si se encuentran desempeñando con los procedimientos.
- Cuando la sociedad prospera y acapara más mercados, la administración debe de discurrir los métodos de control para obviar que la inspección sea completa.
- Cabe recalcar que la compañía auditora debe de poseer certificaciones nacionales e internacionales que le certifiquen el tomar el control de ciertas colocaciones. Las cuales deben de estar actuando bajo un sector específico.
- Las auditorías logran verificar varios conocimientos de la firma, pero la que sobresale bajo este instrumento es la que se verifica a los clientes financieros.

2.1.3. Características de la auditoría

Si bien colaboran algunas peculiaridades, la auditoría interna y externa poseen objetivos desiguales la cual se exponen en la tabla 1 a continuación:

Tabla 1
Diferencias entre los tipos de auditoría

Tipo		Auditoría Externa	Auditoría Interna
Enfoque			
Dirigida a		Accionistas o miembros que están fuera de la estructura de gobierno gerenciales de la organización.	La alta junta y gerencia forman parte de la estructura de gobierno gerenciales de la organización.
Objetivos		Dar credibilidad y confiabilidad a los informes financieros de la organización a sus partes interesadas dando una opinión sobre el informe	Evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gobierno o gerencias administrativas, gestión de control y riesgos. Esto proporciona a los integrantes de los consejos y la alta dirección realice una garantía que les permita a cumplir sus expectativas, la organización y las partes interesadas.
Alcance		Informes financieros, riesgos de información financiera.	Todas las categorías de riesgo, su gestión, incluido el informe sobre ellos.
Responsabilidad de mejoras		Ninguno, sin embargo, existe el deber de informar problemas.	La mejora es importante para la revisión de la auditoría interna. Pero se hace entrenando, asesorando y facilita para no dar la responsabilidad de la administración.

Fuente: Auditoría operativa (Díaz, Rodríguez, Pérez, & Amórtegui, 2012).

2.1.4. Auditoría operativa

La auditoría operativa brota de la necesidad de apallear una herramienta que acceda a valorar los arbitrajes que se han adquirido en un establecimiento. Las disposiciones, generalmente son aprovechadas a diferentes niveles diferenciados y en función de numerosos elementos que afectarán o serán capaz en el desempeño de la institución. Elementos como los objetivos de la institución en cuanto a técnicas o capacidades de la dependencia. De la misma manera, este tipo de auditoría es adaptable a ordenaciones organizacionales, presupuestos, canales de comunicación, sistemas de información, instrucciones e incluso a todo tipo de revisiones desplegados sobre la compañía.

Gracias a la auditoría operativa, se puede estar al tanto de las causas de los extravíos o de la informalidad de los planes u objetivos graficados para la compañía. Por esta razón, la administración superior podrá estar al tanto en qué medida se están efectuando los equívocos al nivel del manejo de los recursos de la empresa. En este sentido es que la auditoría operativa, como instrumento de evaluación del estado de la compañía, debe ser ejecutada por profesionales de forma imparcial y autónoma. Así, los efectos serán determinados y podrán ser manejados como una base real y honesta para la toma de disposiciones, por lo que perturbará al ejercicio de la compañía en la exploración de sus objetivos.

Existen muchas enunciaciones a cerca de lo que logra o procede la auditoría operativa. Sin embargo, la enunciación más apropiada de qué es una auditoría operativa, es la que brindó Nudman-Puyol en su Manual de Auditoría Operativa. Él la precisa como un examen crítico, sistemático e imparcial de la dirección de una entidad. Según su criterio, este examen establece el nivel de eficiencia con el que la entidad alcanza su propósito. De la misma manera, gracias a la auditoría operativa se puede saber de buena tinta la eficacia económica de la misma sobre el manejo de los capitales,

lo que ayudará a poder crear las representaciones privadas para optimizar la gestión de la entidad (Nudman, 2009).

Para Plastino & Rosso (2013) la auditoría operativa se define como la evaluación, aproximación y estudio de las administraciones de la institución. En realidad, la auditoría operativa es aquella que se desenvuelve en el sector operativo de la entidad, es decir que no está enfocada al sector administrativo-contable. En medio de este asunto de control el auditor será capaz de valorar la eficacia y veracidad de los métodos. Por esto es preciso que se manejen las metodologías del auditor y las apariencias que tenga el auditor, ya que deben ser ecuánime.

En cambio, Monteza (2014) replica que la auditoría operativa no es más que un examen crítico reglamentado de la administración de una compañía, donde se espera que el auditor proceda con integridad desempeñando las normas que presiden en el mercado donde se está ejecutando el asunto de auditoría. Este desarrollo tiene como objeto comprobar la validez con las que se cumplen los fines con los que se instituye la organización en todo el año. Por lo tanto, se ejecuta un artículo sobre la actividad del negocio y la economía manejada con el fin de lograr representaciones para mejorar las técnicas a futuro.

Fundamentos y origen de la auditoría operativa

La auditoría operativa se la define como una actividad de ocupación para la gran jerarquía, en la cual se demanda de expertos altamente competentes que tengan como peculiaridad principal el ser interlocutores íntegros, expertos y capaces. Para ello los auditores deben de ser capacitados para poder reconocer la misión, visión del negocio y así formar los objetivos corporativos a la búsqueda absoluta de cualquier error que se esté ejecutando en el proceso (Plastino & Rosso, 2013).

Para Martínez & Ileana (2006) la literatura operativa a través del tiempo ha asumido diferentes significados tales como: auditoría administrativa, de control, metodológica, pero una de las designaciones con la que se la suele hallar es como auditoría de gestión. Por esta razón, a primera la existencia de la auditoría en el pasado en el pueblo de Sumeria cuando los intérpretes realizaban listas de transacciones, las cuales luego eran revisadas con los listados originales, donde el encargado de realizar el asunto de control era un sujeto que quede fuera del negocio.

Posterior, se hallan descubrimientos de nuevas transacciones realizadas las cuales les conciernen a poblaciones como los hebreos, egipcios y persas. Suárez (2017) replica que a los griegos le inquietaban las auditorías que se efectuaban al sector público y que fue a inicios del siglo XIII cuando en la ciudad de Pisa se cuenta por primera vez, con un revisor oficial para inspeccionar las actividades operativas. En aquella época todo el trabajo que se cumplía era de forma manual y se tenían que contrastar los registros que trasladaba el colaborador interno con el registrado por el auditor.

Para Florain (2016) los conocimientos de auditoría fueron cada vez más notables, tanto cuando Cristóbal Colón viajó a América estuvo acompañado por un auditor, quién fue enviado por la reina Isabel en su representación. Más adelante debido al comercio internacional se lleva el conocimiento y los estudios de auditoría donde avanza a un paso apresurado induciendo a esta actividad para que sea acogida por las empresas más significativas y así tener una intervención de lo que le concierne a la entidad.

2.1.5. Objetivos de la auditoría operativa

Indico Sy Corvo (2018):

El objetivo de la auditoría operacional es establecer que si los controles internos efectuados en la empresa, aplicando los procedimientos y políticas, son capaces para producir un nivel eficiencia y eficacia completo. Es importante para las organizaciones

o empresas, ya que la falla en la eficiencia y eficacia corresponde a altos costos representados como operacionales y con un decrecimiento de las ventas, lo que constituye una dificultad que la compañía pueda mantener y disputar en el mercado.

Las organizaciones emplean el proceso de la auditoría para conseguir positivamente una atractiva imagen de la empresa, que está desempeñando de correcta manera y conseguir ciertas opciones de lograr mejoras. Las entidades esperar alcanzar los objetivos principales al contar con cualquier auditoría en este caso operacional:

Mediar en el cambio real

Lograr la aceptación de políticas, métodos, procedimientos y varios ejemplos de gestión a futuro vayan a ocasionar el incremento de eficacia y eficiencia.

Hallar los riesgos

Todo riesgo incorporado en el proceso y el ejercicio da riesgos operacionales a convertir, también puede generar un aislado proceso del negocio, como descuidos y errores de los empleados, que es importante conseguir un sistema o programa de información, que encuentren fallas de los productos, dificultades de salud y seguridad, despido de empleados claves, verificar los fraudes encontrados.

Nivelar la oportunidad de una mejora

Es resultado de divisar los respectivos riesgos, cuando los auditores establezcan analizar las mejoras y de cómo amenorar los respectivos riesgos, renovando las circunstancias.

Las categorías de los principales riesgos, donde habría que producir las mejoras, son de un riesgo operacional, ambiental y financiero.

Comunicar a la gerencia general

En aplicación a los resultados de la presente auditoría deben registrarse y analizarse en un informe detallado y claro que permita un análisis sobre los objetivos, evaluaciones, comentarios y recomendaciones oportunas sobre cada actividad revisada.

Debe efectuarse de forma crítica por lo que se tiende que investigar a la compañía, no solamente sobre la información de principal que se muestra. El estudio de esta auditoría investiga todas las certezas posibles que sirvan para poder crear un juicio verdadero.

Así también, se cumple de forma metódica se obtiene para poder establecer un plan a lograr los objetivos que la institución no haya conseguido desempeñar. Así mismo, una auditoría verificada de modo justo resolverá que los resultados sean equitativos y autónomos que no deben estar implicados elementos personales o económicos a partir de los efectos que se obtengan se concretará la trayectoria que debe seguir la entidad.

Basándonos en las características con las que se debe cumplir una auditoría operativa, se proporcionará una investigación o transformación del plan de mejora de la institución a través de los arbitrajes que se tomen en ocupación de los efectos de la misma. Ya que los resultados contendrán factores como el estado económico de la entidad, en donde se conocerá si los recursos se adquieren con mayor eficacia económica posible. El análisis de la empresa manifestará las verdaderas causas de los inconvenientes por los que afronte la entidad. Así también se prestará atención de lo que casualmente pueda desafiar la administración.

2.1.6. Características de la auditoría operativa

La auditoría operativa abarca la estimación de los objetivos y de políticas de la organización. Por consiguiente, la administración podrá valorar y registrar los movimientos de la organización ya que esta auditoría colaborará para tener una visión a

largo plazo lo que por ende facilitará a optimizar la administración o a efectuar los arreglos necesarios de los planes que se tenga, por consiguiente. Cabe recalcar que este tipo de auditoría al ser un asunto que debe realizarse de manera autónoma a la entidad y de manera ecuánime, no afecta la marcha o las operaciones de la empresa.

Según RSM (2018), indica lo siguiente:

Estratégicas. Orientan en todos los aspectos calificativos y significativos que se igualen en el proceso de una auditoría.

Objetivas. Desarrollarlas se debe confirmar que las observaciones encontradas, los hallazgos y que las conclusiones se sustenten, en lo posible, en evidencia demostrable.

Confiables. La indagación que se presente y se reporte en base a la auditoría debe ser clara y puntual, de manera que reste los riesgos de las interpretaciones.

Diligentes. Se deben estar a la mira, con rapidez y oportunidad, las obligaciones de los organismos de control conveniente.

Efectivas. Dichas recomendaciones y trabajos expuestos en correctivas, que estén interinas o de progreso a generar, con respecto de los ambientes mostradas deben mejorar los sistemas de control.

2.1.7. Metodología de la auditoría operativa

La metodología adaptable está en función del auditor que la realice Hurtado (2015), puesto que, si se habla de auditores externos sin un juicio minucioso de la entidad auditada y sin que sus inmediatos manifiesten predilección alguna para que el examen incurra en un definitivo subsistema de la organización, la metodología para reconocer la entidad estará preparada por cinco etapas.

1. Etapa preliminar: conocimiento de la empresa y del medio externo. Es necesario para iniciar las conversaciones con el cliente, para recopilar información suficiente, realizar una planificación para establecer objetivos y

eventualmente llegar a un acuerdo con el cliente para realizar la auditoría operativa.

2. Etapa de estudio general: precisar las áreas críticas, para llegar a crear las causas finalizadas de los inconvenientes. Se debe poner ahínco en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área.

3. Etapa de estudio específico: se puede crear la correlación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo ocasionaron, el auditor debe forjar un piloto de control. Con el material sistemático se proviene a un análisis de la complicación, con el fin de tomar medidas que permitan identificar el diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico.

4. Etapa de Comunicación de Resultados: es un detalle que brinda una opinión meditada, experta e independiente en dependencia a la materia sometida a examen, con su realidad correspondiente. La estructura del informe debe contener:

- a. Objetivo de la auditoría.
- b. Metodología.
- c. Alcance del trabajo.
- d. Diagnostico.
- e. Recomendaciones.
- f. Pronostico.
- g. Anexos

5. Etapa de Seguimiento: el auditor debe observar que las observaciones han sido resueltas por la entidad.

6. Conclusión: se aconseja que el profesional que imparta su trabajo, debe tener experiencia, para afrontar su desenvolvimiento empresarial y que los colaboradores o empleados forman parte para la ayuda de las entrevistas necesarias.

Cuando el auditor es de la empresa no tiene para que conocerla y obvia esta etapa, y el departamento contable tiene una visión clara de la Propiedad, planta y equipo que se maneja.

Arias, Portilla, y Agredo (2007) señalan que la contabilidad es la ciencia que ha alcanzado la expansión de los conocimientos contables internos y externos de una compañía por esto es que resulta significativo controlarla. El comentario de la información contable es el centro para así mejorar las técnicas de la compañía y evitar saldos en contra al final de cada periodo. No obstante, la contabilidad no solamente se encarga de la introducción de estados financieros, también lleva una revisión de aquellos bienes con los que cuenta la entidad y su valor depreciable por determinado periodo.

En el mundo de la contabilidad, a menudo se pasa por alto el potencial de ahorro de la gestión mejorada de activos fijos. Es difícil encontrar el tiempo y las herramientas para dedicar la atención de la Propiedad, planta y equipo que se merecen. Sin embargo, los activos como la tierra, los edificios, el transporte y los equipos de fabricación representan las mayores inversiones del total de las empresas.

La buena administración de los activos no corrientes puede generar importantes ahorros impositivos en las deducciones por depreciación. Por el contrario, las prácticas de activos fijos no óptimas pueden amenazar la precisión de los informes financieros e impactar negativamente en sus resultados. Establecer los más altos estándares de

precisión de la depreciación y las mejores prácticas en la administración de la Propiedad, planta y equipo dará como resultado ahorros y eficiencia para:

- Contadores corporativos que manejan activos fijos.
- Directores financieros que se esfuerzan por optimizar la eficiencia empresarial y planear los presupuestos de capital.
- Administradores de activos gubernamentales que cumplen con los estándares GASB 34/35.
- Contadores públicos que brindan servicios de impuestos, depreciación y auditoría a sus clientes.
- Ejecutivos sin fines de lucro que buscan obtener el máximo apalancamiento de recursos ya agotados.

No hay nada más importante para la administración efectiva de la Propiedad, planta y equipo que comenzar con un inventario preciso de activos fijos. Sin ella, ninguna cantidad de procesos, controles o cálculos correctos puede garantizar la precisión de la contabilidad. La única forma confiable de verificar y validar la información de la existencia de los bienes inmovilizados es realizar un inventario físico.

La importancia del control de Propiedad, planta y equipo, es indispensable y necesario, ya que esta actividad la realizan grandes, pequeñas, medianas empresas porque desean conocer los saldos reales de sus cuentas. Además de ello la auditoría y control de los activos les permite a las agencias conocer si están siendo víctimas de fraude por parte de sus empleados. También la misma ayuda a prever que no se esté cometiendo evasión de tributos (Grupo Asesores Auditores y Consultores Generales , 2016).

Para los directivos el control interno les ofrece una oportunidad para mantener el control de la actividad a pesar de que no se encuentren específicamente en el área

contable de la compañía. Los bienes de uso común en la organización son la parte significativa del activo fijo y especialmente en los casos de las industrias, los cuales deben de ser controlados de manera estratégica para aprovecharlos.

a) NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo

El propósito de la presente norma, tal como es el de la norma NIC 16, es el de prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que quienes hacen uso de los estados financieros, tengan al alcance información significativa sobre la inversión que la empresa puede hacer en sus propiedades. La misma se debe implementar en la contabilización de los rubros que conforman la cuenta contable de propiedades, planta y equipo y deben poseer las siguientes características:

- Producir ingresos ya sea en producción de bienes o servicios
- Su vida útil posterior a un año
- Ser fructífero en el tiempo
- Que su valorización sea con transparencia (depreciación, revaluación o deterioro)

b) Normas Internacionales Información Financiera

Existen normas internacionales de información financiera, que tiene algo de referencia como a NIIF 5 que son Activos No Corrientes para la venta, NIC 36 Deterioro de los activos, NIC 38 Activos intangibles y la NIC 40 Propiedades en inversión, pero que no forman parte del entorno relacionado al tema expuesto.

Uno de los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo es precisamente la contabilización de los activos, su importe en libros y los valores por depreciación o las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a estos. La norma define las propiedades, planta y equipo como los activos tangibles que posee una entidad para su utilización durante el proceso

de producción o el suministro de bienes y servicios que esta brinde; incluyendo además los activos que son para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Así también, activos cuyo uso se encuentre durante más de un periodo contable.

De acuerdo a lo que indica la norma, un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse únicamente si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros producto del uso del mismo. También si se considera que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Teniendo en cuenta que, para la medición en el momento del reconocimiento, todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, puede ser valorado por su costo.

La norma indica que el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Además de esto, menciona que, si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento. Sin embargo, si se capitalizan dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23 no se aplica esta definición en esta investigación.

En cuanto al costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, la norma indica que comprende el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, y posteriormente de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Así también indica que se deben incluir todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Por otra parte, para la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, y esto aplica también para la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta la entidad; cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Mientras que, para la medición posterior al reconocimiento, la entidad podrá elegir como política contable entre el modelo del costo o el modelo de revaluación. La entidad, deberá aplicar la política elegida a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

De acuerdo a la NIC 16, para el modelo del costo, el cual se define con posterioridad a su reconocimiento como activo. Un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Mientras que, para el modelo de revaluación el valor razonable puede medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, es decir su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones de los activos se deberán hacer con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en los libros, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. Puesto que, cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación (como reserva), es decir dentro del patrimonio neto.

No obstante, el incremento se reconocerá como resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del activo. Por otra

parte, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, esto, en la medida en que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

Otro aspecto importante que brinda la NIC 16 es el glosario de terminología depreciación para una correcta aplicación de la norma. De acuerdo a lo que se encuentra establecido en ella, la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Por su parte el importe amortizable es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual. Según lo que indica la norma, un activo se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. De esta manera el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

De acuerdo a la norma, el método de depreciación utilizado deberá reflejar el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Por otra parte, se define el valor residual como el importe estimado que la entidad podría obtener al desapropiarse del elemento.

Esto lo puede hacer después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, es decir, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. La norma define el deterioro del valor de los activos como un método para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor. Sin embargo, esta metodología se encuentra

regulada bajo la NIC 36. La baja de un activo, se define como el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo y que se dará de baja en cuentas por factores como su disposición a, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

Para el objeto de estudio y la correcta valoración y/o aplicación de las normas internacionales en especial al NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se debe considerar otras grandes normas en las que se generan impacto, es así como la NIC 12 Impuesto a las Ganancias debe tenerse presente; el objetivo de esta norma es de conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Las diferencias que se producen al aplicar la NIC 16 para el cálculo de depreciación varían con los aceptados tributariamente, y su conciliación se la aclara a través del impuesto diferido.

c) Estados Financieros

Los estados financieros también son conocidos como estados contables donde es posible observar la situación económica de una empresa, también el perfil financiero de la misma a través de un periodo contable. Los estados contables están conformados por cuentas anuales que sirven para valorar la posición en la que se encuentra la entidad al terminar un ejercicio económico. Adicional a ello los estados financieros proporcionan información útil para mejorar la toma de decisiones (Sánchez, 2018).

Sin embargo, los estados financieros se dividen en grupos y proveen información en base a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos. De manera global los estados financieros son aquellos donde se resume la situación de la compañía a través de la cual se tiene un control sobre los bienes que posee la empresa y a su vez todo el dinero que ingresa a través de la misma.

- Activo: recursos con los que cuenta una empresa del que se espera tener beneficios económicos

- Pasivo: corresponden a las obligaciones que adquiere la empresa.
- Patrimonio neto: diferencia de activos menos pasivos, que representa los que pertenece a la organización, restando las obligaciones adquiridas.
- Ingresos: Controla los recursos que obtiene la empresa por la venta de bienes o servicios.
- Egresos: Son los gastos en los que incurre la empresa, para el funcionamiento de la misma.

Según SMS Ecuador (2018) los estados financieros que deben de ser presentados en el país son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas explicativas.

Saldos de estados financieros

Es indispensable que cada cierto tiempo las cuentas de los estados financieros sean revisadas, no es necesario que termine el ciclo contable para que recién se pueda revisar dicha información. De esta manera, será posible detectar errores en caso que hubiera o aquellas cuentas que están presentando inconsistencias, también se permitirá que los saldos puedan ser revisados en el libro diario y si fuera necesario a través del libro mayor. No obstante, el balance de saldos mismo que puede ser denominado como balance de comprobación o balance de sumas y saldos tiene como objetivo principal mostrar los saldos deudores y acreedores de una institución.

Todas las compañías son capaces de realizar un sin número de balances de saldo ya que permite detectar errores de manera oportuna en aquellas cuentas que están abiertas en la contabilidad.

Los saldos de las cuentas son el resultado de las operaciones de los débitos menos el valor de los créditos.

Así mismo, se debe comprender sobre los saldos de estados financieros, el hecho que permiten hacer una revisión sobre los balances con saldos ajustados, los cuales según Jácome (2002) son aquellas cuentas que al ser ajustadas hacen que surja otro balance denominado “de saldos ajustados” en donde se obtiene mediante la suma y resta (según el caso) las cantidades originales de los saldos de la balanza ordinaria.

Particularmente el ajuste de las cuentas debe de hacer al cierre del ejercicio económico para que de esa forma se pueda proyectar la realidad económica de la organización. Fundamentalmente el objetivo que tiene el balance de saldos es el de mostrar si hay errores en el libro mayor. En todo caso lo que se desea en los balances es que los saldos de las cuentas deudoras sean iguales a las de la cuenta acreedoras de esa manera se garantiza que está cuadrado el registro financiero.

Una vez que se encuentre cuadrado el estado financiero, se seguirá al siguiente paso y es la de registrar las cuentas en el balance de situación financiera final (Pinto, 2017).

d) Cuadro referencial

En esta etapa de la investigación se detallarán todos aquellos estudios que fueron seleccionados para aportar al presente trabajo, tal es el caso de Arens et al. (2012) los cuales en su libro sobre auditoría de servicios se encargan de explicar los conceptos de este tema. De la misma manera, se detalla el proceso de auditoría desde su inicio hasta el final aportando así a este estudio a tener una visión global de la auditoría y cómo se desarrolla.

Louwers et al. (2015) en su texto denominado *Auditing y Assurance Services* desarrollan ampliamente el concepto de auditoría y concuerdan que con el mundo actual el negocio debe de ser cuidado más cautelosamente. De esa forma, sirve como guía al permitir comprender la importancia de la auditoría y la razón por la que esta ciencia debe de ser estudiada a detalle.

En el artículo realizado por Hernández (2014) denominado *La auditoría moderna* se realiza un análisis sobre el proceso de auditoría de gestión y su importancia en el sistema de control interno. Esta investigación resulta importante para el soporte de este estudio sobre la gestión de auditoría y como interfiere en el control interno. Además, que hace referencia a procedimientos, técnicas, prácticas y programas de auditoría que se pueden aplicar al sector de medicinas (farmacias, boticas) facilitando así la investigación.

Particularmente, Arias (2007) hablan sobre la Información Contable en el análisis de los estados financieros. De manera primordial que los estados financieros son como la radiografía de la compañía y deben ser interpretados de manera correcta. Es indispensable que no se permita distorsionar de la realidad lo que realmente ocurre en la organización. Esta investigación sirve para mostrar bases más sólidas sobre la importancia que tienen la buena interpretación financiera y así se puedan detectar errores o fraudes de manera inmediata y significativa.

Por otro lado, Plastino & Rosso (2013) en su libro sobre auditoría operativa comentan las estrategias que deben seguir las organizaciones para tener mejor control de la gestión financiera. Este trabajo sirve como modelo para resaltar la importancia que tienen los auditores externos ya que los mismos están capacitados para emitir opinión sobre el manejo de los estados financieros y el movimiento de las cuentas contables.

2.2.Marco conceptual

En la siguiente sección se va a proceder a enlistar los conceptos más relevantes de la investigación para que el lector pueda familiarizarse con los términos del estudio en base a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, se detalla:

Importe en los libros: Se reconoce a un activo, de una vez comprobada la deducibilidad de una depreciación acumulada y la amortización por las pérdidas expuestas del deterioro de un valor acumuladas.

Costo: Los valores de efectivo y equivalentes de efectivo presumidos, y el bien expuesto valor expuesto como razonable de la otra contraprestación adjudicada, para poder obtener un activo en el proceso de su construcción o compra y cuando fuere necesario, el coste que se imputa a este activo en el momento que se reconoce la compra de acuerdo con las imposiciones determinados de otros Normas Internacionales de Información Financiera.

Monto depreciable: Es el precio del activo, o costo que se tenga sustituido, disminuyendo su valor o precio residual.

Amortización: Es la colocación sistemática del costo amortizable o depreciable del mismo activo en el proceso de su vida útil.

Valor fijado para una empresa: Es el precio actual de los flujos de efectivo que la empresa desea lograr desde su uso prolongado de este activo y de su pericia al aplicar su término en la vida útil, podría aplicar de estos desembolsos que se logra conseguir para la cancelación del pasivo.

Importe razonable: Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Pérdida o desgaste por aplicación en el deterioro: Se considera valor en exceso del precio en los libros aplicados al activo con su respectivo precio utilizable.

2.3.Marco legal

Una vez desarrollado los conceptos de la presente investigación es necesario ubicar el marco legal de la misma para que este estudio se oriente bajo una norma legal. En este sentido se entiende como marco legal al resultado de la selección de los aspectos jurídicos relacionados a la auditoría de activos fijos. Una de las normativas que se usan para el desarrollo de esta investigación es la aplicación de la Normativa Internacional Auditoría (NIA).

Las NIAS están clasificadas por secciones, las cuales se encuentran numeradas, para el objetivo de este estudio se han utilizado las siguientes: NIA 220, NIA 230, NIA 240, NIA 402, NIA 450, NIA 500, NIA 510, NIA 520, NIA 530. La normativa indica que las NIAS deben ser aplicadas en las auditorías de los estados financieros, ya que contienen procedimientos básicos para el auditor; de la misma manera los mismos serán interpretados con el contexto de aplicación cuando se lleve a cabo la auditoría. A continuación, se detallará cada una de las NIA aplicadas en la investigación según (AOB Auditores, 2013).

- NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros

Esta normativa se centra específicamente en el auditor y su relación con los procedimientos de control y la calidad de la auditoría para la evaluación de los estados financieros. En esta sección el auditor tiene un objetivo especial ya que debe implementar controles eficaces para que la auditoría pueda cumplir con las normas legales y que el informe que se emita vaya acorde a las circunstancias del caso. Básicamente los principios de esta norma son:

1. Liderazgo responsable en la auditoría

2. Niveles de ética aplicable
3. Aceptación y creación de lazos con el cliente
4. Asignar equipos
5. Seguimiento
6. Documentación

- NIA 230: Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación

Para Ruiz (2018) argumenta que los auditores deben proporcionar documentación que cuente con las bases suficientes para soportar todo aquello que se logró observar en la auditoría. También, deben de demostrar evidencia de que se llevó a cabo en la planificación de la auditoría, para que todo aquel la revise tenga la certeza razonable que se aplicaron normas como la NIA, los diferentes requerimientos legales contables.

Farfán (2018) indica que el auditor debe tener claro que el proceso del informe es uno de los más indispensables cuando se realiza auditoría ya que debe de plasmarse todo el trabajo realizado por él, también que el mismo debe de presentar todos los fundamentos necesarios que indiquen como se encuentra la compañía. Esto se debe a que a través del informe se puede tener percepciones del trabajo del auditor y es donde se sustenta su opinión final.

- NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

Esta NIA trata sobre la responsabilidad del auditor respecto al fraude en auditoria sus objetivos son:

- a) Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros

b) Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material

c) Responder adecuadamente al fraude o al indicio de fraude identificados durante la realización de la auditoría

- NIA 402: Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría

Lalangui (2017) argumenta que esta es una de las normas a la que los auditores deben de prestar mayor atención porque habla sobre la responsabilidad que tiene el mismo a lo largo del proceso de auditoría. Son varias las organizaciones que prefieren externalizar el proceso de auditoría y para ello contratan a una entidad especializada para que pueda de manera rigurosa constatar los estados financieros.

- NIA 450: Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas

Los auditores deben de identificar aquellos errores que son de importancia relativa para la presentación el informe y debe de indicar a los encargados contables de la organización que se ha cometido un error y el mismo debe de ser corregido. Es necesario que el auditor se encargue de recopilar toda la información errónea, una vez culminado el proceso se debe de eliminar aquellas que no representan un riesgo contable y se solicita la corrección de aquellas que sí (AOB Auditores, 2013).

- NIA 500: Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.

El auditor es la persona encargada de diseñar el formato bajo el que se va a realizar el control financiero para que de esa forma sea más fácil el sacar conclusiones de lo que se ha evaluado. Para que se pueda cumplir con la NIA 500, el auditor puede acudir a los registros de la entidad para de esa forma constatar

cómo se llevaron a cabo los procesos anteriores y seguir un formato similar (Farfán , 2018).

- NIA 510: Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial

Hacer referencia al encargo inicial es a todo aquello que tenga que ver con el saldo de una cuenta la misma que debe ser comparada a lo largo del tiempo para constatar la evolución que ha tenido la cuenta. De manera general los saldos de encargos suelen presentar imperfecciones.

- NIA 520: Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

En esta norma se hace referencia a la habilidad del auditor por determinar las fechas en las que terminarán la auditoría. De esta manera se podrá tener avances sobre la decisión final en base a los estados financieros y su desempeño. Cabe mencionar que el término “procedimientos analíticos” hace referencia a los controles y evaluaciones de la información contable y no financiera.

- NIA 530: Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos

Con el muestro de la auditoría se puede tener una base razonable para basar su opinión. El auditor con la NIA es capaz de tomar muestreos estadísticos para de esa forma seleccionar la muestra de auditoría.

Por otro, Leza, Escriña y Asociados S.A. (2018) indican que actualmente la normativa NIC 16 es denominada como Propiedad, planta y equipo, así mismo en su investigación realizan resumen de la misma. La norma básicamente tiene como objetivo prescribir el tratamiento financiero de los activos fijos (propiedad, planta y equipo). Los principales problemas que atraviesan estas cuentas son la contabilización de los activos y como se determina su importe en los libros, a esto se le suma los cargos de depreciación y pérdidas para reconocer el deterioro de la propiedad planta y equipo.

Cabe mencionar que según Leza et al. (2018) de los activos considerados como propiedad, planta y equipo tienen las siguientes características:

- Tiene la autonomía para usarlos en la producción del negocio o arrendarlas en cualquier circunstancia del tiempo.
- El uso del mismo debe prevalecer por más de un periodo contable.

Así mismo, como existen las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, también están las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) las mismas que según Vara (2017) se clasifican de la siguiente manera:

1. Normas Generales
 - a. Entrenamiento
 - b. Capacidad profesional
 - c. Independencia
 - d. Cuidado profesional
2. Normas para ejecutar el trabajo
 - a. Planteamiento
 - b. Supervisión
 - c. Estudio del control interno
 - d. Evaluación
 - e. Evidencia
3. Normas para preparar el informe
 - a. Aplicación de la NAGA
 - b. Consistencia
 - c. Suficiente información

d. Opinión del auditor

Las NAGAS son principios que el auditor debe de cumplir para que se desempeñe su función de manera correcta, responsable y ética, estas normas también son denominadas como técnicas de auditoría. Las normas generales, que se pueden denominar personales son las que regulan al auditor de las cuentas y como es su comportamiento en la actividad. En el caso de las normas relativas el objetivo principal es el de determinar los medios que tiene el auditor para desempeñar su ejercicio.

En cambio, las normas relativas están ligadas directamente a los dictámenes que tiene el auditor y el documento que le presenta al contador público. De esa forma el mismo expresa su opinión sobre lo que puede apreciar en los estados financieros. Todas estas normas están para cumplir un objetivo en específico y es el de poder tener control sobre los registros contables.

Sin embargo, toda esta investigación se desarrolla en base a la NIC 16 Propiedad, planta y equipos como indica Leza et al. (2018) en su informe estos son los activos fijos y la norma tiene el objetivo de constatar el tratamiento contable de los activos fijos de forma que en los estados financieros los usuarios puedan observar la información de los mismos, como sus cambios, depreciación y cuando se da de baja a los mismos.

La norma indica que una problemática por la que atraviesan los bienes Propiedad, planta y equipo son la contabilización de los activos y su importe en libros (cargos por depreciación, pérdidas, deterioro) deben ser reconocidos en relación a los mismos. De la misma manera, Leza et al. (2018) comentan que la norma considera como activos intangibles a aquellos que tengan la siguiente característica:

- La entidad los utiliza para la producción o como suministro de bienes y servicios los cuales pueden ser arrendados a terceros o en caso de uso administrativo.

- El uso de los mismos puede ser depreciado en un periodo contable.

Otro de los puntos importantes es el apartado de la norma donde hace referencia a la medición en el momento del reconocimiento, según The International Financial Reporting Standards Foundation (2017) todos los elementos del activo fijo deben de cumplir con las condiciones para que sea reconocido como un activo y pueda valorarse a su costo. Se entiende como costo de propiedad, planta y equipo al precio equivalente del valor inicial al momento del reconocimiento.

2.4. Marco ambiental

LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL

Título I, Ámbito Y Principios De La Gestión Ambiental

Normativa jurídica ambiental publicada en el Registro Oficial No. 245 de 30 de julio de 1999, en el cual se establecen los principios y directrices de política ambiental, determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores en la gestión ambiental, controles y sanciones en esta materia.

Artículo 2.- La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.

Artículo 3.- El proceso de Gestión Ambiental, se orientará según los principios universales del Desarrollo Sustentable, contenidos en la declaración de Rio de Janeiro de 1992, sobre Medio Ambiente y Desarrollo.

LEY ORGÁNICA DE SALUD

Capítulo III, Calidad del aire y de la contaminación acústica

Artículo 111.- La autoridad sanitaria nacional, en coordinación con la autoridad ambiental nacional y otros organismos competentes, dictará las normas técnicas para prevenir y controlar todo tipo de emanaciones que afecten a los sistemas respiratorio, auditivo y visual.

Todas las personas naturales y jurídicas deberán cumplir en forma obligatoria dichas normas.

Artículo 112.- Los municipios desarrollarán programas y actividades de

- monitoreo de la calidad del aire, para prevenir su contaminación por emisiones provenientes de fuentes fijas, móviles y de fenómenos naturales.

Los resultados del monitoreo serán reportados periódicamente a las autoridades competentes a fin de implementar sistemas de información y prevención dirigidos a la comunidad.

2.5. Variables de la investigación

Las variables de la investigación han sido seleccionadas según las necesidades del autor, las cuales se detallan a continuación:

- Variable Independiente
 - Normas NIC 16: Propiedad, planta y equipo
- Variable dependiente:
 - Saldos contables registrados en la cuenta de Propiedad, planta y equipo.

2.6. Operacionalización de las variables

2.6.1. Variable independiente

Norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (IASB, 1982).</p>	1. Análisis	Correcta aplicación de la NIC 16	¿Usted tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, expresamente la de propiedad, planta y equipo?	Entrevista al contador y administrador
	2. Medición	Técnicas de Valoración	¿Cuentan con procedimientos de autorización y registro de la propiedad planta y equipo?	
	3. Adopción de las normas	Información que se presenta en Estados Financieros	¿Cuál es el nivel de aplicación de la norma NIC en la actualidad?	
	4. Comprobación de los requisitos	Verificación en las cuentas	¿Aplican valor residual o método de revaluación de activos?	
	5. Seguimiento	Verificación documental	¿Se han realizado auditorías físicas a la propiedad planta y equipo, para determinar si se encuentran activos obsoletos dentro de los registros contables?	
	6. Evaluación	Verificación física		

2.6.2. Variable dependiente:

Saldos contables registrados en la cuenta de Propiedad, planta y equipo

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>Los balances o también llamados estados financieros son informes establecidos o reportes que determina una posición financiera que detalla básicamente que aplica o sirve poder interpretar el proceso financiero de una empresa (SMS, 2012)</p>	1. Confiabilidad	ESF - Estado de situación financiera	¿Considera usted que los saldos de las cuentas de la propiedad, planta y equipo se encuentran de forma razonable en los estados financieros?	Análisis documental
	2. Integridad	ERI - Estado de resultado integral		
	3. Comprensibilidad	ECP - Estado cambio en el patrimonio	¿Considera usted que dentro de los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo existen bienes obsoletos?	
	4. Verificabilidad	Constataciones y observaciones físicas	¿Cree usted que dentro de los saldos de las cuentas de activos existen bienes que no cumplen con la norma?	
	5. Comparabilidad	Auxiliares contables de P, P y E.	¿Qué nivel de confiabilidad tiene el método de valoración utilizado en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo?	

2.7. Resumen del capítulo

En este capítulo se pudo tomar en consideración las características de la problemática, identificando como se puede tomar las referencias de varias situaciones en concordancia en la aplicación un marco conceptual, legal y ambiental, y la determinación de las variables encontradas sobre el tema en desarrollo de nuestra investigación.

Capítulo III

3. Marco metodológico

3.1. Plan de investigación

Diseño de la investigación a través de auditoría operativa a la cuenta de Propiedad, planta y equipo, por medio de validación de datos aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC.

Diseño metodológico

Bibliografía: El sustento de la siguiente investigación se ha realizado a través de la recopilación de datos por medio de artículos científicos, contenido de normas internacionales, libros (físicos y digitales). Cabe mencionar que una de las fuentes más utilizadas ha sido los artículos de revistas por medio de Google académico, la herramienta de internet a través de sus páginas web y revistas indexadas.

Campo: Para poder realizar un buen trabajo investigativo, se acudirá a las instalaciones ubicadas en la Kennedy Vieja, calle Única y calle F, donde a través de una investigación de campo, se podrán encontrar las evidencias y hallazgos que tendrán que ser revelados y llevarán a que las autoras emitan su informe, donde realizarán las recomendaciones y conclusiones respectivas.

3.2. Tipos de investigación

El siguiente trabajo a realizar ha contado con los siguientes enfoques para la búsqueda de información, las cuales se detallan a continuación:

Observación: El trabajo investigativo utilizará uno de los tipos de investigación que es la observación, porque a través de la captación visual y audición se podrán obtener datos que expliquen el procedimiento actual de la empresa Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A., Dismainsa. La observación se hará de

manera repetitiva y estructurada para determinar el momento y etapa del procedimiento donde ocurrió el hecho crítico del problema.

Exploratoria: La indagación de la información a través de la búsqueda de los datos a la fuente principal, en los registros contables de la compañía donde se constata los registros contables de Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. - Dismainsa, de esa forma se realizará reconocimiento general de la Propiedad, planta y equipo con los que cuentan.

Descriptiva: Como se lo ha podido presentar a través de la fundamentación teórica, detallando cada una de las conceptualizaciones de los diferentes autores; se puede indicar que el estudio busca describir los procesos de la auditoría aplicado a la revisión de los procesos de la norma NIC para que de esa manera el lector pueda tener conocimiento general de cómo fue realizado el análisis de los resultados.

Explicativa: De esta investigación, se pretende encontrar las causas del problema de investigación, para que se pueda explicar cómo se suscitan las falencias y como identificarlas, para poder corregir los errores mediante la solución del mismo.

3.3. Fuentes de información

Se utilizarán las siguientes fuentes de información:

Primarias. Se realizarán entrevistas y encuestas a las personas del departamento contable, para poder determinar la posición del personal en cuanto a la problemática de la investigación.

Secundarias. Se realizará una búsqueda exhaustiva de fuentes bibliográficas por medio de los portales oficiales de las Normas NIC, artículos científicos, libros, revistas, entre otras bases de datos, que provean la información necesaria para el análisis de los datos.

Instrumentos

Los instrumentos a utilizar en la obtención de información de la investigación de esta tesis serán:

Entrevistas: Se realizarán entrevistas a los administradores del departamento contable. El objetivo de este instrumento será el de determinar el nivel de conocimiento de los mismos respecto a la problemática y las consecuencias de la misma.

Análisis documental: El análisis documental según Bardín (1991) se lo define como “trabajo o conjunto de operaciones que pueden incorporar el contenido de un documento en una forma diferente de la suya original a fin de facilitar su consulta o localización en un estudio posterior.” (p. 34).

Posteriormente, para ejecutar una mejor investigación, se realizará uso del análisis documental porque se revisarán documentos de como facturas, comprobantes de pagos, cheques y registros contables, después de la observación de los bienes, entre otros informes y documentos inherentes al tema que se investiga.

3.4. Población

La población está conformada por el personal del departamento contable de Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A., Dismainsa.

La población puede clasificarse de la siguiente manera:

- **Población finita:** con cantidad de individuos claramente definida.
- **Población infinita:** poblaciones inconmensurables, es decir, difícil o imposible de medir o valorar
- **Población real:** con elementos concretos. Ejemplo, número de empleados en una empresa.

- **Población hipotética:** Aplicada a situaciones hipotéticas, muestras de observación. Ejemplo ansiedad, miedo, etc.
- **Población estable:** Elementos con cualidades casi intactas por un largo período de tiempo.
- **Población inestable:** Las cualidades de los individuos varían constantemente.

La población para esta investigación es finita, porque se conoce con exactitud la cantidad de elementos que conforman la población, es decir se trabajará solo con el personal involucrado del departamento contable total tres (3) personas.

3.5. Tamaño de la población

El tamaño de la muestra sobre la población existente es por las 3 (tres) personas seleccionadas, para realizar las entrevistas al Gerente General, contadora y encargado de activos fijos.

3.6. Análisis de los resultados

El análisis de resultados se realizará una vez obtenido toda la información necesaria para proceder a determinar la incidencia de la Norma NIC 16 en los estados financieros, en conjunto con los resultados de las entrevistas y encuestas que serán proveídas por el personal del departamento financiero.

3.7. Resumen del capítulo

En este capítulo podemos tomar la referencia sobre el marco metodológico y plan de desarrollo de nuestra investigación, en la cual esta información es sobre la aplicación de como obtener de una población la respectiva muestra de la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. – DISMAINSA”.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Aplicación de Instrumentos

4.1.1. Técnica de entrevista

4.1.1.1. Entrevistas

AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN CANTÓN GUAYAQUIL, PERÍODO 2019

Entrevistada	Hernán González García
Cargo	Gerente
<p>1.- ¿El personal responsable conoce los procedimientos para el registro y control de cuentas de propiedad, planta y equipo?</p> <p>Considero que el profesional encargo del registro proceso contable de la cuenta propiedad, planta y equipo posee conocimientos aptos que le permite conseguir los registros y control del mismos.</p>	
<p>2.- ¿Se encuentran formalizados los niveles de procesos para el uso de controlar la cuenta de propiedad planta y equipo de la Distribuidora de Materiales e Inmuebles Educativos S.A. DISMAINSA?</p> <p>Considero que se están cumpliendo los procesos actuales, a los que también se les realiza el seguimiento correspondiente.</p>	

3.- ¿Con cuanta frecuencia la empresa realiza la toma de inventarios de los bienes que posee del rubro de propiedad planta y equipo, estos activos poseen codificación para identificarlos?

La toma inventarios de los físicos de los activos se realiza anualmente, aún no tienen códigos asignados para identificarlos como bienes existentes, estamos en proceso para realizar esta actividad.

4.- ¿Cuentan con un manual que describa las políticas y procedimientos para administrar y controlar las propiedades plantas y equipos?

La empresa no posee con la aprobación de la gerencia con un Manual de políticas y procedimientos establecido para la cuenta de propiedad planta y equipo, el custodio es una persona que apenas conoce de temas contables, solo se encarga de cuidar lo que existe.

5.- ¿Realizan revisiones internas en los procesos de aplicación del control en cada período contable fiscal?

Los controles a los procesos los maneja una persona que tiene algo de conocimiento sobre temas de control y contabilidad, es necesario capacitarlo en temas de manejo de inventarios de activos para que puede mejorar el desempeño de sus actividades.

6.- ¿Con que frecuencia presentan estados financieros a los directivos para el análisis y la toma de decisiones?

Los estados financieros se presentan anualmente, también se presentan mensualmente o cuando los solicita la gerencia general para revisar o analizar alguna información relevante.

7.- ¿Los estados financieros incluyen los valores correspondientes a la cuenta de propiedad, planta y equipos?

Los estados financieros sí presentan valores de activos fijos, pero falta registrar en el sistema contable algunas propiedades, hay que verificarlas, evaluarlas y determinar los valores exactos para incluirlas en la cuenta de activos fijos.

8.- ¿La información contable mantiene razonabilidad suficiente entre los saldos físicos del inventario y los saldos contables?

Los estados financieros presentan razonabilidad, en sus cuentas, en la cuenta de propiedad, planta y equipos hay que realizar un inventario para determinar los valores correspondientes y realizar los ajustes necesarios.

9.- ¿La información que presentan los estados financieros es confiable tanto para los usuarios internos y externos?

La información de los estados financieros es confiable y útil para los usuarios internos y externos, ayudan en la toma de decisiones.

10.- ¿Realizan análisis comparativos de los estados financieros de periodos anteriores con los actuales?

Si se realiza análisis comparativos de los estados financieros esto ayuda a determinar los movimientos de incremento o disminución entre las cuentas de los estados financieros

Entrevistadoras:

Fecha:

26/07/2020

Tnlg. Daniella Xiomar Lema Hernández

Tnlga. Andrea Paola Villegas Santana

Entrevistada	Alisson Vite Lara
Cargo	Contadora
<p>1.- ¿El personal responsable conoce los procedimientos para el registro y control de cuentas de propiedad, planta y equipo?</p> <p>El personal responsable de realizar el registro contable de propiedad, planta y equipo no tiene conocimientos suficientes que les permita llevar a cabo el registro y control de los mismos, existen diferencias que se deben conciliar incluyendo los activos que no se han registrado.</p>	
<p>2.- ¿Se encuentran formalizados los niveles de procesos para el uso de controlar la cuenta de propiedad planta y equipo de la Distribuidora de Materiales e Inmuebles Educativos S.A. DISMAINSA?</p> <p>Algunos procesos se realizan, sin embargo, falta definir otros para que el personal desarrolle las actividades de acuerdo con información establecida por la empresa y que esta sea clara, precisa y fácil de entender.</p>	
<p>3.- ¿Con cuanta frecuencia la empresa realiza la toma de inventarios de los bienes que posee del rubro de propiedad planta y equipo, estos activos poseen codificación para identificarlos?</p> <p>La toma de inventarios de los activos se realiza anualmente, no tienen códigos asignados necesarios para poder identificarlos y cuantificarlos correctamente.</p>	
<p>4.- ¿Cuentan con un manual que describa las políticas y procedimientos para administrar y controlar las propiedades plantas y equipos?</p> <p>Existe un Manual de políticas y procedimientos de propiedad planta y equipo, hay que actualizarlo y socializarlo con el custodio de activos fijos.</p>	
<p>5.- ¿Realizan revisiones internas en los procesos de aplicación del control en cada período contable fiscal?</p> <p>El control interno que se realiza a los procesos de cada ejercicio se lleva a cabo cuando se toma inventarios físicos de los activos fijos, es decir anualmente, el custodio se</p>	

encarga de todo el movimiento de entrada y salida.

6.- ¿Con qué frecuencia presentan estados financieros a los directivos para el análisis de estos y la toma de decisiones?

Los estados financieros se presentan anualmente, de acuerdo a lo que solicita la gerencia general pueden presentarse mensualmente para el análisis y revisión de información relevante.

7.- ¿Los estados financieros incluyen los valores correspondientes a la cuenta de propiedad, planta y equipos?

La cuenta de propiedad planta y equipo, incluye valores de propiedad planta y equipo en la cuenta de activos fijos, aunque faltan registrar en el sistema contable algunas propiedades para determinarlas correctamente hay que codificarlas, esto también permitiría llevar un mejor control.

8.- ¿La información contable mantiene razonabilidad suficiente entre los saldos físicos del inventario y los saldos contables?

Los estados financieros presentan razonabilidad, en sus cuentas, en propiedad, planta y equipos hay que incluir algunos activos, para esto hay que codificarlos e inventariarlos para conocer exactamente cuáles son los que hay que ingresar y ajustar.

9.- ¿La información que presentan los estados financieros es confiable tanto para los usuarios internos y externos?

La información de los estados financieros es confiable para los usuarios internos y externos, quienes los pueden analizar para la toma de decisiones.

10.- ¿Realizan análisis comparativos de los estados financieros de periodos anteriores con los actuales?

Sí realizamos análisis comparativos de los estados financieros de cada año esto ayuda para conocer las variaciones que se presentan entre las cuentas contables.

Entrevistadoras:

Fecha: 26/07/2020

Tnlg. Daniella Xiomar Lema Hernández

Tnlga. Andrea Paola Villegas Santana

Entrevistado	Peter Castro Valencia
Cargo	Encargado de activos fijos
<p>1.- ¿Conoces los procedimientos para el registro y control de cuentas de propiedad, planta y equipo?</p> <p>El registro contable de propiedad, planta y equipo lo realizo de acuerdo a lo que me han indicado, siempre lo he hecho así, ese el procedimiento que aplico siempre.</p>	
<p>2.- ¿Se encuentran formalizados los niveles de procesos para el uso de controlar la cuenta de propiedad planta y equipo de la Distribuidora de Materiales e Inmuebles Educativos S.A. DISMAINSA?</p> <p>Cumplo con los procesos actuales de acuerdo con las instrucciones que recibo, no sé exactamente si existe algún documento que defina o formalice algún proceso para administrar y controlar la propiedad planta y equipo.</p>	
<p>3.- ¿Con cuanta frecuencia la empresa realiza la toma de inventarios de los bienes que posee del rubro de propiedad planta y equipo, estos activos poseen codificación para identificarlos?</p> <p>Lo inventarios de propiedad planta y equipo se realizan anualmente, no se ha codificado ningún activo fijo como propiedad, planta y equipo.</p>	
<p>4.- ¿Cuentan con un manual que describa las políticas y procedimientos para administrar y controlar las propiedades plantas y equipos?</p> <p>No sé si exista algún Manual de políticas y procedimientos de propiedad planta y equipo, me encargo de realizar los ingresos y egresos de los activos fijos de acuerdo a las instrucciones que recibo de parte de mi jefe.</p>	
<p>5.- ¿Realizan revisiones internas en los procesos de aplicación del control en cada período contable fiscal?</p> <p>No se efectúan con la frecuencia los controles a los procesos esos los maneja una persona que no conoce mucho sobre temas de control, ni de contabilidad.</p>	

6.- ¿Con que frecuencia presentan estados financieros a los directivos para el análisis de estos y la toma de decisiones?

Los estados financieros se presentan anualmente, también se presentan mensualmente o cuando los solicita la gerencia general para revisar o analizar alguna información relevante.

7.- ¿Los estados financieros incluyen los valores correspondientes a la cuenta de propiedad, planta y equipos?

Existen diferencias en los saldos de propiedad planta y equipo, estas se presentan en lo que existe realmente y lo saldos que reflejan los estados financieros, faltan registrar en el sistema contable algunas propiedades hay que verificar y determinar cuáles son.

8.- ¿La información contable mantiene razonabilidad suficiente entre los saldos físicos del inventario y los saldos contables?

Los estados financieros presentan razonabilidad, en sus cuentas, pero en propiedad, planta y equipos existen diferencias es necesario realiza un inventario para determinar los valores correspondientes y realizar los ajustes.

9.- ¿La información que presentan los estados financieros es confiable tanto para los usuarios internos y externos?

La información de los estados financieros es confiable y útil para los usuarios internos y externos, ayudan en la toma de decisiones.

10.- ¿Realizan análisis comparativos de los estados financieros de periodos anteriores con los actuales?

Si se realiza análisis comparativos de los estados financieros esto ayuda a determinar si hubo incremento o disminución entre las cuentas de los estados financieros

Entrevistadoras:
Tnlg. Daniela Xiomar Lema Hernández
Tnlga. Andrea Paola Villegas Santana

Fecha: 26/07/2020

4.2. Plan de Auditoría

4.2.1. Planificación

AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, UBICACIÓN DICIEMBRE DEL 2019		AD/4 1 – 1
HOJA DE INDICES		
<u>INDICES</u>	<u>PAPELES DE TRABAJO</u>	
AD	ADMINISTRACION DE AUDITORIA	
AD/1	Orden de Trabajo	
AD/2	Notificación	
AD/3.1	Correspondencia Enviada	
AD/4	Hoja de Índice	
AD/5	Hoja de marcas	
AD/6	Hoja de distribución de actividades	
AD/7	Hoja de distribución de tiempo	
PP	PLANIFICACION PRELIMINAR	
PI/1	Programa de Planificación Preliminar	
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar	
PE	PLANIFICACION ESPECIFICA	
PE/1	Programa de Planificación Especifica	
CI/1	Cuestionario de Control Interno	
PE/4	Matriz de Evaluación de Control Interno	
PA/1	Programa de Auditoria	
EJ	EJECUCION DE TRABAJO	
A	Estructura organizacional, legal y normativa del Distribuidora	
B	Valoración, mitigación y control de riesgos.	
C	Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión de activos fijos	
I	INFORME	
I/1	Borrador del Informe	
I/2	Informe Final	
I/3	Cronograma de recomendaciones	

AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		AD/5 1 - 1
HOJAS DE MARCAS		
SIGNIFICADO		SÍMBOLO
Chequeado o Verificado		√
Documentación sustentadora		S
Transacción rastreada		^
Comprobado sumas		Σ
Saldo auditado		α
Conciliado		©
No confirmado		¢
Confirmado		c
Inspección física		∅
<i>Elaborado por: Daniella Lema H.</i>		
<i>Validado por: Andrea Villegas S.</i>		
<i>Fecha elaboración: 24-07-2020</i>		
<i>Fecha aprobación: 24-07-2020</i>		

AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			AD/6 1 - 1
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES			
#	ACTIVI DAD	DÍAS	FECHA
1	Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	01 de junio 2020
2	Realizar la visita Preliminar	01	02 de junio 2020
3	Elaborar oficios para solicitar información	01	02 de junio 2020
4	Preparar el informe de la visita preliminar	01	03 de junio 2020
5	Recibir información requerida	01	03 de junio 2020
6	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar	01	04 de junio 2020
7	Elaborar la planificación específica	01	05 de junio 2020
8	Elaborar el cuestionario de control interno	01	06 de junio 2020
9	Ejecutar la evaluación de control interno	01	06 de junio 2020
10	Analizar los riesgos de control interno	01	07 de junio 2020
11	Elaborar el programa de trabajo	01	08 de junio 2020
12	Elaborar las hojas de trabajo	01	25 de junio 2020
13	Elaborar las hojas de hallazgo	13	26 de junio 2020
14	Presentar el borrador del informe	01	27 de junio 2020
15	Presentar el Informe Final	01	30 de junio 2020
<i>Elaborado por: Daniella Lema H. Validado por: Andrea Villegas S.</i>			
<i>Fecha elaboración: 25-05-2020 Fecha aprobación: 25-05-2020</i>			

AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 CRONOGRAMA DE AUDITORÍA EN MESES Y DÍAS			Junio																															
FASES	DIAS	%	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J		
			01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
Planificación preliminar*	04	13,33%	■	■	■	■																												
Planificación específica**	03	10,00%					■	■	■																									
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	19	63,33%								■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Comunicación de resultados****	04	13,33%																														■	■	■

* Del 01 al 04 de junio de 2020.

** Del 05 al 07 de junio de 2020.

*** Del 08 al 26 de junio de 2020.

**** Del 27 al 30 de junio de 2020.

***** Del 01 al 30 de junio de 2020

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				PI/1 1-1
PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR				
Objetivo: Entender la entidad las instalaciones, estatutos, políticas, procedimientos, aspectos regulatorios de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA				
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	FECHA	OBSERVACIONES
11	Enviar oficio de notificación de la auditoría.	AD/2	01/06/2020	
22	Realizar la visita previa a las instalaciones de la distribuidora.	--	02/06/2020	
33	Reunión y entrevista a los directivos y miembros de la distribuidora	--	02/06/2020	
44	Solicitar información de auditorías o exámenes especiales de periodos anteriores.	--	03/06/2020	
55	Enviar oficio solicitando información.	AD/3.1	03/06/2020	
66	Preparar la lista del personal responsable de la auditoría	NP/1	03/06/2020	
77	Conocer las áreas y departamentos de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A.	--	03/06/2020	
88	Verificar información regulatoria acta de constitución de la empresa, misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	03/06/2020	
99	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	04/06/2020	
Elaborado por: Daniella Lema H. Validado por: Andrea Villegas S.				
<i>Fecha elaboración: 02-05-2020</i> <i>Fecha aprobación: 06-05-2020</i>				

<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p style="text-align: center;">AD/1 1 -2</p>
<p style="text-align: right;">Orden de trabajo: 001</p> <p>Guayaquil, 01 de junio de 2020</p> <p>Señorita Daniella Lema JEFE DE EQUIPO AUDITOR Ciudad.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo con el proyecto de auditoría aprobado, autorizo la Orden de Trabajo 001 para que realicen la "AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE LA DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA"</p> <p>Los objetivos de la auditoría son:</p> <ul style="list-style-type: none">• Diagnosticar los procesos en base al control interno de las Propiedad, Planta y Equipo para comprobar los saldos de los estados financieros.• Ejecutar la auditora operativa a la cuenta de Propiedad, planta y equipo están debidamente escritos y clasificados de acuerdo a la norma.• Elaborar propuesta de mejora a la directiva de la inmobiliaria. <p>Sin otro particular.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Dr. Hernán González Gerente General</p>	

<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p style="text-align: center;">AD/2 1 - 1</p>
<p style="text-align: right;">NOTIFICACIÓN</p> <p style="text-align: right;">Oficio No. 001</p> <p style="text-align: right;">Guayaquil, 01 de junio de 2020</p> <p>Señor Doctor HERNAN GONZALEZ Ciudad. -</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Por medio de la presente comunico que a partir de hoy se procederá a realizar la “AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL ÁREA DE LA DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA”, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019”, según el caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orden de trabajo No. 01 de fecha 01 de junio de 2020.</p> <p>Solicito se sirva disponer al personal responsable la entrega oportuna de la información requerida, para cumplir con los objetivos establecidos para la Auditoría Operativa.</p> <p>Sin otro particular me despido de usted.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Daniella Lema Jefe de equipo de auditoría</p>	

**DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES
EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA
AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO , PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019**

**AD/3.1
1- 1**

COMUNICACIÓN

Oficio No. 002

Guayaquil, 05 de junio 2020

Señor Doctor
HERNAN GONZALEZ
Ciudad. -

De mis consideraciones:

De acuerdo con la programación para la ejecución de la auditoría operativa al proceso de control interno de inventarios de propiedad planta y equipo del área de la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, *correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019*, me dirijo a usted para solicitarle la siguiente información:

- Registro de los representantes de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A.” DISMAINSA.
- Acta de Constitución de la empresa
- Misión, visión, valores, objetivos principales y políticas de la compañía.
- Manuales, reglamentos, estatutos y demás documentos de normativa interna.
- Reporte de obligaciones de cumplimiento tributario.
- Informe de las principales medidas de control implementadas para el control de Propiedad, planta y equipo de la distribuidora.

Sin otro particular me despido.
Atentamente,

Daniella Lema
Jefe de equipo de auditoría

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORIA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			NP/1 1 - 1
ELAB: Andrea Villegas / VALID: Daniella Lema			F. 05-06-2020
Nómina del personal que interviene en la AUDITORIA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CEDULA	FIRMA
HERNAN GONZALEZ GARCIA	GERENTE	0913408371	
ALLISSON VITE LARA	CONTADORA	09178954641	
PETER CASTRO VALENCIA	RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS	09145678970	

FASE PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

Estructura Orgánica

<p align="center">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p align="center">PP/1 1-1</p>
<p>ELAB: Andrea Villegas VALID: Daniella Lema</p>	<p>F. 09-06-2020</p>
<p align="center">Fase I: Planificación Preliminar y Específica. Informe de Planificación Preliminar <u>RESUMEN DE RESULTADOS:</u></p>	
<p><u>ASPECTOS PREVIOS:</u> En la visita a las instalaciones se pudo conocer la estructura, áreas y procesos ejecutados en la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA</p> <p><u>Base legal y constitución.</u></p> <p>Se realizó entrevista al gerente y cada uno de los miembros de área, en el cual el equipo auditor adquirió más conocimientos sobre la constitución de esta institución. La compañía DISMAINSA, DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A., inició su constitución el 19 de noviembre de 1986 y fue inscrita el 16 de septiembre de 1987. El objeto principal de su actividad predominante es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.</p> <p>El Distribuidora no cuenta con un reglamento interno establecido que especifique cada tarea o actividad y conste las responsabilidades aplicados al talento humano que se posee, por lo tanto, con el déficit del mismo existen empleados que ejercen funciones ajenas a las que fueron contratados.</p> <p><u>Actividades:</u></p> <p>En el DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, su objetivo principal es el alquiler de edificación y demás insumos que sean necesarios para el área de educación, hoy en día en estas instalaciones funciona la Unidad Educativa La Dolorosa. Se obtuvo el cumplimiento del marco legal y administrativo de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA</p> <p><u>Instalaciones:</u></p> <p>En cuanto a leyes y normativas que regulan a la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA tienen las que emite los organismos reguladores tanto la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros – Supercías y el Servicio de Rentas Internas – SRI.</p>	

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				PE/1 1 - 1
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Objetivo: Conocer la situación actual del control interno de Inventario de Activos fijos al área de Distribución de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.				
No	PROCEDIMIENTO	REF.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Contro Interno.	CI/ 1	31/05/202 0	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente Ambiente de Control de la distribuidora	CI/ 1	01/06/202 0	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente Actividades de Control de la distribuidora	CI/ 1	01/06/202 0	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de los sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo	CI/ 1	01/06/202 0	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	04/06/202 0	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	04/06/202 0	
7	Evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el Control Interno.	PE/4	04/06/202 0	
8	Estructurar la matriz de evaluación de riesgos.	PE/5	04/06/202 0	
9	Elaborar el informe de Planificación Específica	PE/6	05/06/202 0	
<i>Elaborado por: Andrea Villegas S. Validado por: Daniella Lema H.</i>				
<i>Fecha elaboración: 31-05-2020 Fecha aprobación: 31-05-2020</i>				

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019							CI/1 1-1	
<i>Elaborado por: Andrea Villegas S.</i> <i>Validado por: Daniella Lema H.</i>							F. 01-06-2020	
4.2.1.1. Evaluación de Control interno.								
#	Preguntas	P	Si/N	C	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		T	o	T	23	Bajo	65.22	Alto
		8	o	8	34.78		%	%
	Ambiente de Control	8	-	4	OBSERVACIONES			
1	¿En el DISTRIBUIDORA DISMAINSA, existe un Reglamento para el control de los bienes de la empresa?	1	SI	1				
2	¿Se realiza la socialización las normas y reglamentos sobre los bienes en el DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.?	1	NO	0	No se socializan, esto es lo que ocasiona la falta de controles a la propiedad, planta y equipo.			
3	¿El DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA? cuenta con una misión y visión establecida formalmente?	1	NO	0	No cuenta con una misión y visión definidas, que permita a sus miembros conocer que es lo que pretende realizar o llegar a alcanzar la distribuidora.			
4	¿Existe compromiso tanto de la alta dirección como colaboradores hacia el control interno de activos fijos de la distribuidora?	1	SI	1				
5	¿El personal encargado de custodio la propiedad, planta y equipo tiene el perfil idóneo?	1	SI	1				
6	¿El personal tiene conocimiento de las políticas sobre la autorización para: adquirir, vender, depreciar y dar de baja a la Propiedad, planta y equipo, así como la documentación que sustente estos procesos?	1	SI	1				
7	¿El área de propiedad, planta y equipo cuenta con el suficiente personal para llevar un adecuado control de los mismos?	1	NO	0	El Distribuidora solo cuenta con una persona que es la responsable de Propiedad, planta y equipo.			
8	¿Se ofrecen capacitaciones para mejorar los conocimientos, actitudes	1	NO	0	No se realizan capacitaciones al personal, que le permitan realizar de			

	y conductas del personal de la distribuidora?				manera eficiente su trabajo.
	Actividades de Control.	9	-	2	OBSERVACIONES
9	¿Los registros contables son realizados en base a las normas internacionales de Contabilidad?	1	SI	1	
10	¿Se efectúan periódicamente tomas físicas de los Propiedad, planta y equipo de la distribuidora?	1	NO	0	En el Distribuidora no se realizan inventarios periódicamente que permitan tener saldos reales de la Propiedad, planta y equipo.
11	¿Se realizan controles en relación a traslado y movimientos de Propiedad, planta y equipo dentro y fuera de la distribuidora?	1	NO	0	No se realizan controles y tampoco se informa cuando un Propiedad, planta y equipo es trasladado de un lugar a otro.
12	¿El guardalmacén efectúa los registros o reportes en un programa que permita un mejor control de la Propiedad, planta y equipo?	1	NO	0	El guardalmacén realiza sus reportes de Propiedad, planta y equipo en una Hoja de cálculo (Excel)
13	¿Se realizan los cálculos de depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo de la distribuidora según las normas contables de forma mensual?	1	NO	0	No se realizan los cálculos de depreciaciones de manera mensual, debido a las falencias en los inventarios de estos activos.
14	¿El responsable del área de propiedad, planta y equipo reporta de forma periódica las obsolescencias, pérdidas, deterioro de los mismos?	1	NO	0	No se efectúan los reportes de forma periódica de la propiedad, planta y equipo por este motivo existen inconsistencias en sus saldos.
15	¿Se realizan registros de las donaciones recibidas de Propiedad, planta y equipo?	1	SI	1	
16	¿El guardalmacén envía información a tiempo al departamento contable de las unidades de Propiedad, planta y equipo que se dan de baja?	1	NO	0	La información se la envía con cierto atraso, debido a que no se realizan controles adecuados en el inventario de Propiedad, planta y equipo.
17	¿Se contratan seguros para protección de todos las Propiedad, planta y equipo de la distribuidora?	1	NO	0	No se realizan contrataciones de aseguramiento a todas en Propiedad, planta y equipo, que le permita cubrir riesgos como robo, incendio, accidente, destrucción, etc.
	Monitoreo	6	-	2	OBSERVACIONES
18	¿Se hacen revisiones de la documentación donde se registran la Propiedad, planta y equipo?	1	SI	1	

19	¿Se realizan evaluaciones sobre el desempeño de las personas encargadas o responsable de la Propiedad, planta y equipo?	1	NO	0	No se realizan evaluaciones sobre el desempeño al responsable de Propiedad, planta y equipo
20	¿Se efectúan comprobaciones que todas las Propiedad, planta y equipo que posee el Distribuidora estén reflejados en los estados financieros?	1	NO	0	Se realiza comprobaciones, pero no con la frecuencia que se debería por esto es el inconveniente de saldos irreales.
21	¿Se realizan verificaciones de que los ajustes de depreciación sean calculados y registrados adecuadamente?	1	SI	1	
22	¿Se efectúan inspecciones sobre las bajas de Propiedad, planta y equipo de la distribuidora?	1	NO	0	No se efectúan con frecuencia inspecciones de bajas de Propiedad, planta y equipo.
23	¿Se realizan evaluaciones internas a los procesos de control durante el ejercicio económico?	1	NO	0	No se realizan evaluaciones a los procesos de control, porque los encargados realizan varias funciones y no cuenta con el suficiente tiempo.
<p>Resumen del Control Interno:</p> <p>Calificación Total = CT 8</p> <p>Ponderación total = PT 23</p> <p>Nivel de Confianza (norma 200): NC= CT/PT*100 34.78 %</p> <p>Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%- NC% 65.22%</p>					

<p align="center">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p align="center">PE/2 1 - 1</p>
<p>ELAB: Daniella Lema VALID: Andrea Villegas</p>	<p>F. 04-06-2020</p>
<p align="center">RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	
<p><u>Resumen de resultados de la evaluación del control interno.</u></p> <p>Una vez que se empleó el Cuestionario de Control Interno, al DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A., DISMAINSA el equipo auditor pudo determinar los puntos débiles:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se socializan el Reglamento de los activos de la empresa estimulando la falta de control de la Propiedad, planta y equipo. • No cuenta con una visión y misión constituida, que permitan a sus trabajadores identificar lo que pretende conseguir esta inmobiliaria. • No cuenta con el personal suficiente del área de Propiedad, planta y equipo, solo cuenta con el guardalmacén. • No se efectúan capacitaciones al personal involucrado, lo cual permite ejecutar de manera apropiada su trabajo. • No se realizan inventarios periódicamente que permitan tener idea clara de los saldos existentes de la Propiedad, planta y equipo. • No se remite información justificada al área contable en la cual se realiza las bajas de la Propiedad, planta y equipo. • No se efectúan evaluaciones sobre la ocupación del personal responsable de esta área. • No se elaboran con frecuencia reconocimientos de las bajas del área de Propiedad, planta y equipo. 	

<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p style="text-align: center;">PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>PE/3 1 - 1</p>														
<p>ELAB: Daniella Lema VALID: Andrea Villegas</p>	<p>F. 04-06-2020</p>														
<p>4.2.1.2. Calificación de los riesgos de auditoría.</p>															
<p>Fórmula:</p> $CP = \frac{CT \times 100}{PT}$ <p style="margin-left: 40px;"> Ponderación Total (PT) Calificación Total (CT) Calificación Porcentual (CP) Nivel de Riesgo (NR) </p> <p>Determinación de los niveles de riesgo:</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <tr> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;">Confianza</td> <td>Baja</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;">Riesgo</td> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> </table> $CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{23} = \frac{800}{23} = 34.78\%$ <p>NR = 100% - CP = 100 - 34.78 = 65.22%</p> <p><i>Nota: Al obtener un nivel de confianza global que se ubica en el 34.78%, por lo que existe un riesgo alto, resulta necesario aplicar pruebas de cumplimiento y/o sustantivas.</i></p>		Confianza	Baja	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo
Confianza	Baja		Moderada	Alta											
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%												
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%												
	Alto	Moderado	Bajo												

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			PE/4 1 - 2	
ELAB: Andrea Villegas VALID: Daniella Lema			F. 04-06-2020	
4.2.1.3. Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría				
Componente y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Ambiente de Control	R.C. Alto: 65.22% - No existe una política determinada que sustente los procesos de aplicados a la propiedad, planta y equipo en la compra, venta, baja y destrucción. - Se evidencio que actualmente Que el cuadro de Propiedad, planta y equipo se manejan en listados de Excel. - No cuentan con las pólizas que aseguren la propiedad, planta y equipo. - Se evidencio que no obtiene un	- Superintendencia de Compañías delega la aplicación de la NIC 16 a la propiedad planta y equipos. - Actas de juntas de ordinarias y/o extraordinarias.	- Verificar la correcta clasificación de los listados de Propiedad, planta y equipo (Muebles y enseres, vehículos, equipos de computación y edificios) en buen estado. - Verificar las pólizas de protección de las Propiedad, planta y equipo. - Verificación física del estado de los activos	- Comprobar la conciliación del listado de Propiedad, planta y equipo al periodo fiscal 2019 vs registros contables.

	Control generado sobre la Propiedad, planta y equipo que no están en uso.		según listado proporcionado con los registros contables.	
Actividades de Control	<p>R.C. Alto: 65.22%</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se verifico que la persona al cuidado de la Propiedad, planta y equipo no tiene conocimiento en NIC's y NIIF's. • Inobservancia a la aplicación de la normativa tributaria, para los criterios de vida útil y depreciación. • Inobservancia a los controles de Inventario de a la propiedad, planta y equipo. • Se encontró un registro, pero no está actualizado según la normativa. 	- Norma Internacional de Contabilidad 16.	- Verificar las adiciones de activos fijos a través de revisión de documentación soporte.	- Efectuar un movimiento de la Propiedad, planta y equipo por el período comprendido al 31 de diciembre del 2019.
Monitoreo	<p>R.C. Alto: 65.22%</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene un listado, pero estos no concilian con el mayor general, se han dado de baja contablemente, sin 	- Balances e información donde se proporcionada la información a los entes	- Verificar el cumplimiento de la normativa en base a la baja de la Propiedad,	- Comprobar los saldos de los registros de la Propiedad, planta y equipo (Depreciaciones) en el periodo fiscal 2019.

	<p>autorización previa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencio que las nuevas adquisiciones se registran en libros desde la recepción. • No existe aprobación únicamente quitan del listado los activos totalmente depreciados, no se realizan las respectivas actas aprobadas de baja 	<p>de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anexos, archivos y demás documentos que sustenten la clasificación de la propiedad planta y equipos por deterioro. - Reportes donde se verifique la correcta ejecución de la depreciación. 	<p>planta y equipo.</p>	
--	---	--	-------------------------	--

<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p style="text-align: center;">PE/4.1 1-1</p>
<p>ELAB: Andrea Villegas VALID: Daniella Lema</p>	<p>F. 05-06-2020</p>
<p style="text-align: center;">ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO.</p>	
<p>La aplicación general del Control Interno denota un riesgo de control del 65.22% lo cual se constituye en un riesgo alto para el Distribuidora, siendo los principales factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se existe un Reglamento generado por la Distribuidora, originando la incorrección de intervenciones a la Propiedad, planta y equipo. • Deficiente distribución empleada de la distribuidora, no se toma en cuenta con una misión, visión, objetivos principales, valores y estructura organizacional definida, lo cual define que desde los altos ejecutivos se puedan planear metas y tener una adecuada planificación. • En el área de Propiedad, planta y equipo no cuenta con el personal capacitado y suficiente, solamente existe un encargado quien tiene varias responsabilidades no efectúa un adecuado control en los bienes de la distribuidora. • Carencias en los programas de control, no se han efectuado los indicadores la gestión que admitan evaluar la eficacia y eficiencia de los componentes operativos de la distribuidora. 	

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.		PE/5 1-1
AL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
ELAB: Andrea Villegas	VALID: Daniella Lema	F. 05-06-2020
RESULTADOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
Equipo multidisciplinario:		
- Supervisor de Auditoría		
- Jefe de equipo auditor		
- Auditor Operativo		
Recursos materiales y financieros:		
Material de trabajo:		USD.270.00
- Papelería y oficina		USD. 90.00
- Impresiones y fotocopiado		USD.120.00
- Anillado y encuadernación		USD. 60.00
Viáticos y movilización:		USD. 60.00
- Jefe de Equipo Auditor		USD. 20.00
- Auditor Operativo		USD. 40.00
TOTAL		USD.330.00

4.2.1.4. Programa de auditoría

Fase II: Ejecución	<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>		EJ/1 1-1		
Entidad: DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.					
Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019					
Componente / Cuenta: Control Interno					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado por: Daniela Lema H. Andrea Villegas	RRef. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivo: Analizar la cuenta propiedad, planta y equipo de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, para establecer saldos razonables. Llevar a cabo procedimientos de auditoría que determinen la eficacia de las actividades de control interno, mediante la utilización de cédulas sumarias, analíticas y hojas de verificación, circunstancia que permita identificar hallazgos relevantes y obtener evidencia suficiente para poder emitir una opinión de auditoría.					
Procedimientos:					
1	Mediante cédula Sumaria realizar comprobación de la conciliación del listado de Propiedad, planta y equipo al periodo fiscal 2019 vs registros contables.	1 día	1 día	Daniela Lema H.	AA 1
2	Efectuar prueba analítica de revisión física del estado de los bienes según el listado correspondiente con los registros contables.	2 días	2 días	Daniela Lema H.	AA 2
3	Realizar una Matriz de comprobación de los listados de Propiedad, planta y equipo (Edificios, Maquinarias y equipos de oficina, Herramientas, vehículos, equipos de computación y terrenos), determinando en qué estado se encuentran.	2 días	2 días	Daniela Lema H.	AA 3

4	Verificar mediante checklist las pólizas de los activos o bienes que posee la distribuidora.	1 día	1 día	Daniela Lema H.	AA 4
5	Realizar mediante cédula analítica y confirmaciones físicas de la propiedad, planta y equipo que se encuentra en el Distribuidora	2 días	2 días	Daniela Lema H.	BB1
6	Mediante checklist verificar la Propiedad, planta y equipo a través de revisión de documentación soporte.	1 día	1 día	Daniela Lema H.	BB2
7	Verificar mediante Cédula sumaria o analítica de la depreciación acumulada correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	2 días	2 días	Daniela Lema H.	BC1
8	Verificar mediante checklist el cumplimiento de la normativa en relación a la baja de Propiedad, planta y equipo	2 días	2 días	Daniela Lema H.	BC2
<p>Elaborado: Andrea Villegas</p> <p>Revisado: Daniela Lema H.</p> <p>Aprobado: Ing. Julissa Mera</p> <p>Fecha: 20 de Julio del 2020</p>					

4.2.2. Ejecución de auditoría

CÉDULA SUMARIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA. Auditoría Operativa Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Cédula sumaria Propiedad, Planta y Equipo del Área de Distribución (\$ USD dólares americanos)						PT/A1	
Cuenta	Saldo según libros Contables		Ajustes		Saldo informe		
Mobiliarios	\$ 279,695.99	√	(1,546.34)	√	278,149.65	S	
Maquinarias y Equipos	1,370,023.07	√	(301,544.92)	√	1,068,478.15	S	
Vehículos	162,030.64	√		√	162,030.64	S	
Herramientas	4,781.57	√	(1,220.60)	√	3,560.97	S	
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	298,063.34	√	(298.14)	√	297,765.20	S	
Terrenos	1,919.64	√		√	1,919.64	S	
Edificios Locales y Residencias	97,095.27	√		√	97,095.27	S	
(-) Depreciación Acumulada	(651,959.64)	√	296,373.00	√	(355,586.64)	S	
TOTAL	\$1,561,649.88	Σ	\$ 8,237.00	Σ	\$ 1,553,412.88	Σ	
Conclusión: En la revisión realizada a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, se determinó inconsistencias entre los saldos contables y saldos según el reporte del encargado de la Propiedad, planta y equipo, llegando a la conclusión que no existe razonabilidad en relación a este rubro.							
Preparado por: Andrea Villegas Revisado por: Daniella Lema							
Marcas de Auditoría							
Significado				Símbolo			
Verificado				√			
Documentación Sustentadora				S			
Sumatoria				Σ			

Cédula Analítica de Verificación Física del Estado de la Propiedad, planta y equipo

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA Auditoría Operativa 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo										PT/A2
Componente	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes	
MOBILIARIOS										
En buen estado	\$ 270,023.85	✓	\$ 97,469.11	✓	\$ 172,554.74	✓				
Mal estado o dañado	8,125.80	✓	3,081.25	✓	5,044.55	✓				
Totales	\$ 278,149.65	Σ	\$ 100,550.36	Σ	\$ 177,599.29	Σ	\$ 279,695.99	✓	\$(1,546.34)	

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
En buen estado	\$ 1,053,202.91	✓	\$ 107,274.89	✓	\$ 945,928.02	✓			
Mal estado o dañado	15,275.24	✓	1,530.52	✓	13,744.72	✓			
Totales	\$ 1,068,478.15	Σ	\$ 108,805.41	Σ	\$ 959,672.74	Σ	\$ 1,370,023.07	✓	\$(301,544.92)

VEHÍCULOS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
Totales	\$ 162,030.64	Σ	\$ 76,553.25	Σ	\$ 85,477.39	Σ	\$ 162,030.64	✓	-

HERRAMIENTAS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
En buen estado	\$ 2,524.80	✓	\$ 706.12	✓	\$ 1,818.68	✓			
Mal estado o dañado	1,036.17	✓	310.28	✓	725.89	✓			
Totales	\$ 3,560.97	Σ	\$ 1,016.40	Σ	\$ 2,544.57	Σ	\$ 4,781.57	✓	(1,220.60)
EQUIPOS, SISTEMAS INFORMÁTICOS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
En buen estado	\$ 202,938.80	✓	\$ 59,246.58	✓	\$ 143,692.22	✓			
Mal estado o dañado	94,826.40	✓	9,414.64	✓	85,411.76	✓			
Totales	\$ 297,765.20	Σ	\$ 68,661.22	Σ	\$ 229,103.98	Σ	\$ 298,063.34	✓	\$ 298.14

TERRENOS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
Totales	\$ 1,919.64	Σ	-	Σ	\$ 1,919.64	Σ	\$ 1,919.64	✓	-

EDIFICIOS	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajustes
Totales	\$ 97,095.27	Σ	\$ 19,419.05	Σ	\$ 77,676.22	Σ	\$ 77,676.22	✓	-

TOTALES GENERALES	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado	
Total Propiedad planta y equipo	\$ 2,213,609.52	Σ	\$ 651,959.64	Σ	\$1,561,649.88	Σ
Propiedad planta y equipo en mal estado	1,908,999.52	Σ	355,586.64	Σ	1,553,412.88	Σ
Ajustes de P.P.E mal estado	304,610.00	Σ	296,373.00	Σ	8,237.00	Σ

Conclusión: Una vez revisado cada uno de los grupos de la Propiedad, planta y equipo se constató y se evidenció que existen activos fijos que se encuentran en mal estado o dañado y que no se les ha realizado el mantenimiento necesario para que puedan seguir operando, o en su defecto si ya cumplió su vida útil dar la baja del mismo.

Preparado por: Andrea Villegas S.

Revisado por: Daniella Lema

Matriz de Verificación de Inventario de Propiedad, planta y equipo

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA Auditoría Operativa 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Matriz de Verificación de Inventario de Propiedad, planta y equipo				PT/A3	
Grupo	Cant	Según Contabilidad		Según Inventario Físico	
		Estado	Marca	Estado	Marca
MOBILIARIOS	.				
Organizador de pared negro	1	Bueno	√	Bueno	∅
Silla giratoria metálica gris	4	Bueno	√	Bueno	∅
Vitrina organizadora	2	Bueno	√	Bueno	∅
Mesa Auxiliar Metálica	4	Bueno	√	Bueno	∅
Tacho de basura metálico	3	Bueno	√	Bueno	∅
Mostrador	2	Bueno	√	Dañado	∅
Escritorio	2	Bueno	√	Dañado	∅
Organizador de pared negro	2	Bueno	√	Bueno	∅
Silla giratoria metálica negra	4	Bueno	√	Dañado	∅
Vitrina organizadora gris	2	Bueno	√	Dañado	∅
Organizador de pared	2	Bueno	√	Dañado	∅
Silla giratoria metálica	4	Bueno	√	Bueno	∅
Sillón sofá	3	Bueno	√	Bueno	∅
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	Cant	Saldo según Contabilidad		Saldo según Inventario Físico	
		Estado	Marca	Estado	Marca
Tablero Eléctrico	2	Bueno	√	Bueno	∅
Extintores	3	Bueno	√	Bueno	∅

HERRAMIENTAS	Cant	Saldo según Contabilidad		Saldo según Inventario Físico	
		Estado	Marca	Estado	Marca
Bandeja de instrumental	2	Bueno	√	Bueno	∅

EQUIPOS, SISTEMAS, Y PAQUETES INFORMÁTICOS	Cant .	Saldo según Contabilidad		Saldo según Inventario Físico	
		Estado	Marca	Estado	Marca
Pc Lenovo	2	Bueno	√	Bueno	∅
Teclado	2	Bueno	√	Bueno	∅
Mouse inalámbrico	2	Bueno	√	Bueno	∅
Monitor	2	Bueno	√	Bueno	∅
Laptop Hp	1	Bueno	√	Dañado	∅
Cargador	1	Bueno	√	Bueno	∅
Impresora Hp	2	Bueno	√	Bueno	∅
CPU Acer 500GB	2	Bueno	√	Bueno	∅
Monitor Signos Vitales	1	Bueno	√	Bueno	∅
Cámaras de Seguridad	2	Bueno	√	Bueno	∅
Lenovo C460 All in one	1	Bueno	√	Dañado	∅
Tablet Fire Quad core	2	Bueno	√	Bueno	∅
Impresora Matricial Epson	1	Bueno	√	Bueno	∅
Mouse Pad 18 GE	2	Bueno	√	Bueno	∅
Teléfono Inalámbrico Panasonic	2	Bueno	√	Bueno	∅
Laptop Lenovo Core I7 7500	1	Bueno	√	Bueno	∅
Sistema Bilaterales electrónico manos libres	3	Bueno	√	Bueno	∅
Impresora Multifuncional 2135 inyección	1	Bueno	√	Bueno	∅
Laptop 14 IP 330	2	Bueno	√	Bueno	∅
Proyect Powerlite S39	1	Bueno	√	Bueno	∅
Computador Hp All in one 22	1	Bueno	√	Dañado	∅
Tp- Llink	1	Bueno	√	Bueno	∅
Hp All in one Core I3 24 pulgada	1	Bueno	√	Bueno	∅
Regulador 12 v	2	Bueno	√	Bueno	∅
Laptop Acer	1	Bueno	√	Bueno	∅
Impresora Acer	1	Bueno	√	Dañado	∅

Conclusión: Una vez finalizado la toma física de inventario de los activos se verificó que no se ha

dado de bajas algunos de estos activos, y que siguen registrado en los libros contables, cuando la realidad es que ya no se están utilizando porque se encuentran en mal estado o deteriorado.

Preparado por: Andrea Villegas

Revisado por: Daniella Lema

Supervisado por: Ing. Julissa Mera

Marcas de Auditoría

Significado	Símbolo
Verificado	√
Constatación Física	∅

Checklist de Verificación de Pólizas de la Propiedad, planta y equipo

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. Auditoría Operativa Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2019 Checklist de Verificación de Pólizas de la Propiedad, planta y equipo		PT/A4	
Generalidades	Cumplimiento		Observaciones
	SI	NO	
¿Existe una política para el aseguramiento de los bienes inmuebles que posee la distribuidora?	X		No toda la propiedad, Planta y Equipo de la distribuidora se encuentra asegurado
¿Se contratan seguros para protección de toda la Propiedad, planta y equipo de la distribuidora?		X	
¿Todos los bienes inmuebles de la distribuidora cuentan con pólizas de seguro que cubren riesgos como accidentes, robo, incendio, destrucción, robo, uso indebido riesgos contra terceros ?		X	
¿Se contratan pólizas de seguro a las compañías aseguradoras solventes acreditadas en el país?	X		
¿Existe control sobre el aseguramiento de la Propiedad, planta y equipo?		X	
¿Se valida documentación recibida por parte del funcionario para el aseguramiento de los bienes inmuebles?		X	
¿Se realizan seguimiento de las pólizas de seguro?		X	
¿Se realizan controles para la renovación de pólizas de seguro de la Propiedad, planta y equipo?		X	
Elaborado por: Daniela Lema H. Andrea Villegas T.	Revisado por: Ing. Julissa Mera		Fecha: 22 de Julio 2020
√ Verificado			√

Cheklis de Revisión de la Documentación Soporte de Propiedad, planta y equipo

Distribuidora de materiales e inmuebles educativos s.a. auditoría operativa dismanisa periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Checklist de revisión de documentación soporte							PT/B2	
descripcìon	cotización		autorización		facturas		forma de pago presupuesto	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	CONTADO	CREDITO
Terrenos	X		X			X	X	
Edificios	X		X			X	X	
Maquinaria y Equipos	X		X		X			X
Donaciones de Maquinaria y Equipos		X		X		X		
Vehículos	X		X		X		X	
Muebles y enseres	X		X		X		X	
Donaciones de Muebles y Enseres		X		X		X		
Equipos de computación	X		X		X			X
Donaciones de Equipos de Computación		X		X		X		
<p>Conclusión: Una vez efectuada la revisión de la documentación se evidenció que no existen los soportes respectivos de algunos bienes inmuebles, debido a que han sido maquinarias y equipos que han sido donados.</p>								
Elaborado por Andrea Villegas S.			Revisado por: Daniella Lema H.			Fecha: 31-07-2020		

Análítica de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA Auditoría Operativa Desde el 01 enero al 31 de diciembre del 2019 Análítica de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo								PT/C1	
Depreciación de activo	Registros		Total Depreciación		Venta/Bajas	Reclasificaciones	Saldo del informe		
Mobiliarios	\$ 270,023.85	✓	\$ 97,469.11	✓	-		\$ 172,554.74	✓	
Maquinaria y Equipos	1,053,202.91	✓	107,274.89	✓	-		945,928.02	✓	
Vehículos	162,030.64	✓	76,553.25	✓	-		85,477.39	✓	
Herramientas	2,524.80	✓	706.12	✓	-		1,818.68	✓	
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	202,938.80	✓	59,246.58	✓	-		143,692.22	✓	
Edificios Locales y Residencias	97,095.27	✓	19,419,05	✓	-		77,676.22	✓	
Total según movimiento	\$ 1,787,816.27	Σ	\$ 360,669.00	Σ	-	-	\$1,427,147.27	Σ	
<p>Resumen: Luego de realizar el análisis a los saldos de Propiedad, Planta y Equipo se evidenció que no se realizan los cálculos adecuados de depreciación debido a que no se cuenta con un inventario exacto de estos activos.</p>									
<p>Preparado por: Andrea Villegas</p>									
<p>Revisado por: Daniella Lema</p>									
<p>Marcas de Auditoría</p>									
Significado					Símbolo				
Sumatoria					Σ				
Verificado					✓				

Checklist de Baja de la Propiedad, planta y equipo

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA Auditoría Operativa Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2019 Checklist de políticas y procedimientos baja de la Propiedad, planta y equipo		PT/C2	
Generalidades	Cumplimiento		Observaciones
	SI	NO	
¿El Distribuidora cuenta con una política específica para dar de baja a la Propiedad, planta y equipo?	X		No se cumple con la Norma Internacional de Contabilidad 16 respecto a la baja de la Propiedad, planta y equipo.
¿Se realiza controles adecuados que permitan determinar qué la Propiedad, planta y equipo hay que dar de baja?		X	
¿Se dan de baja a los bienes inmuebles que ya no se están utilizando o que terminaron su vida útil?		X	
¿Se realizan verificaciones que en el inventario de la Propiedad, planta y equipo, no consten aquellos bienes que han sido dado de bajas?		X	
¿Se efectúa el seguimiento de baja de los bienes inmuebles que se encuentran obsoletos?		X	
¿El guardalmacén comunica a tiempo al departamento contable cuando a una Propiedad, planta y equipo se le tiene que dar de baja?		X	
¿Se realizan revisiones en los libros de que los bienes inmuebles que han sido dado de bajas reflejen saldo contable cero?		X	
Elaborado por: Andrea Villegas	Revisado por: Daniela Lema H.		Fecha: 22 de Julio 2020
√Verificado			√

4.2.2.1.Hojas de hallazgos

Hoja de Hallazgo No. 1

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORIA OPERATIVA AL CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		Hoja de Hallazgo.: 001
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Equivocaciones en los procesos de aplicación de políticas y procedimientos sobre el control de la Propiedad, planta y equipo.	
Condición	Deficiencia en el proceso de socialización, aplicación de políticas y determinación de procedimientos al área de propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Determina el criterio de optar y cambiar las políticas, sobre el tratamiento contable y la determinación de como presentar la información a revelar. Políticas contables: Son los bases, principios, reglas, acuerdos y procedimientos determinados en adopción por la empresa para la preparación de sus estados financieros. En los cambios sobre las estimaciones, es un ajuste en el valor en libros ya sea un activo o pasivo. Las NIIF's son normas e interpretaciones pronunciadas por el Consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB).	
Causa	Carece de políticas y/o procedimientos para el manejo de un sistema de control en los inventarios de la propiedad planta y equipos, no cumplió con las autoridades y encargos a su cargo, así como la prevención de los riesgos.	
Efecto	Carecer de políticas y procedimientos para la revisión, administrativas y de registros contables de la empresa, puede resultar en la ejecución	

	de riesgos, y se torna delicado el control y seguimiento en lo que es la Propiedad, planta y equipo, ya que es un factor importante para el control del inventario, producto del cual se deterioran los activos de la distribuidora, y está siendo afectado en su rendimiento financiero.
Conclusiones	En la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos del control interno en la Distribuidora, el grupo auditor concluye: Que los directivos en el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, inobservaron lo dispuesto en las convocatorias, no solicitaron a la gerencia la presentación de políticas y procedimientos para el control de la Propiedad, planta y equipo.
Recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Al Gerente: Mostrar a la Administración las políticas y procedimientos de control y que permitan crear un adecuado en la Propiedad, planta y equipo un criterio de beneficio de los activos de la inmobiliaria y poder prevenir los futuros riesgos. • Al Contador: Constatar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para para la gestión del control de la Propiedad, planta y equipo en los inventarios y en los registros contables.

Hoja de Hallazgos No. 2

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA AL CONTROL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		Hoja de Hallazgo.: 002
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Incorrectos cálculos de gastos de depreciación de la propiedad, planta y equipo.	
Condición	Falta de eficiencia al realizar los cálculos de gastos de depreciación de la propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedades, Planta y Equipo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.	
Causa	Carece de implementación de un sistema de control para la depreciación de la propiedad planta y equipo en los inventarios.	
Efecto	Se originan errores en los cálculos de la depreciación de los activos fijos y trae consecuencias en la afectación de los Estados Financieros.	
Conclusiones	En el presente hallazgo se evidencio un impacto negativo en los Estados Financieros ya que no son reales las cifras que se encuentran en ellos, ni con la rendición de cuenta real.	
Recomendaciones	Al Gerente: Establecer métodos de control para el correcto cálculo de las	

	<p>depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo.</p> <p>Al Contador: Efectuar que se realicen el cumplimiento de los métodos establecidos para el control y el cálculo de la Propiedad, planta y equipo que garanticen que sea de forma razonable.</p>
--	--

Hoja de Hallazgos No 3

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. AUDITORIA OPERATIVA AL CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		Hoja de Hallazgo.: 003
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Deficiente control en los procesos de baja a la Propiedad, planta y equipo.	
Condición	Ausencia de control en la baja a la Propiedad, planta y equipo.	
Criterio	<p>Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo</p> <p>La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo nos precisa cuáles son las causas por las que un bien considerado como un activo fijo se dará de baja en libros.</p> <p>El literal a) señala que “cuando se disponga de él”, la disposición estará vinculada a la transferencia del bien producto de la enajenación del mismo (venta) o mediante la transferencia gratuita, donación u otros.</p> <p>El literal b) se refiere al desuso del bien como consecuencia de la no utilización. La empresa no generará beneficios económicos futuros. El desuso de los bienes del activo fijo puede darse por distintas razones, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La obsolescencia es la insuficiencia que tienen ciertos bienes para ser utilizados para los fines por los que fueron producidos o referido a lo anticuado o inadecuado respecto de las circunstancias actuales. La obsolescencia puede darse por distintas circunstancias: <ol style="list-style-type: none"> a) El avance de la tecnología b) La dificultad de encontrar repuestos y accesorios vinculados al uso del bien. • El deterioro es la degeneración gradual de los bienes, producto de su uso o de factores externos (aspectos climatológicos o siniestros). 	

Causa	Falta de control para la baja de la Propiedad, planta y equipo.
Efecto	Se originan que los Estados Financieros no presenten los valores reales de la Propiedad, planta y equipo, por no dar la baja a los que están deteriorados.
Conclusiones	En el presente hallazgo se evidencio un impacto negativo en los Estados Financieros ya que no son reales las cifras que se encuentran en ellos, ni con la rendición de cuenta real.
Recomendaciones	<p>Al Gerente: Establecer metodologías de control para la correcta baja de la Propiedad, planta y equipo.</p> <p>Al Contador: Realizar las correspondientes bajas de los bienes inmuebles establecidos para el control y el cálculo de la Propiedad, planta y equipo.</p>

Hoja de Hallazgos No.4

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORIA OPERATIVA AL CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		Hoja de Hallazgo.: 004
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Falta de control interno a los inventarios de la Propiedad, planta y equipo.	
Condición	Ausencia de implementación de control interno a los inventarios de la Propiedad, planta y equipo.	
Criterio	<p>Norma de Control Interno</p> <p>El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.</p> <p>Responsables del control interno</p> <p>El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los</p>	

	requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.
Causa	Deficiencia en el control interno a los inventarios de la propiedad, planta y equipo.
Efecto	Cifras que no reflejan la situación real de la información financiera de la distribuidora, mostrando desfase entre existencias físicas y libros contables.
Conclusiones	Según el presente hallazgo, el grupo auditor llega a la conclusión que no existe un adecuado control interno de los inventarios debido a que se realizan esporádicamente.
Recomendaciones	<p>Al Gerente: Controlar eficientemente de que se lleven a cabo de manera periódica inventarios de la Propiedad, planta y equipo.</p> <p>Al Contador: Conocer con certeza las existencias de la Propiedad, planta y equipo, realizando un conteo físico, para verificar que éstas coincidan con las que se reflejan en los registros contables</p>

Hoja de Hallazgos No. 5

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA		Hoja de Hallazgo.: 005
AUDITORIA OPERATIVA AL CONTROL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Carencia de un Sistema de Información Contable para el mejor control de la Propiedad, planta y equipo.	
Condición	Ausencia de un Sistema de Información Contable para el mejor control de la Propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Sistemas de información computarizados El sistema de información contará con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, controles de accesos y seguridades, así como una segregación de funciones entre las áreas de gestión de la deuda, para salvaguardar la confidencialidad, confiabilidad, integridad y conservación de los datos. Aplicados en la Resolución No. NAC—DGERCGC14-00366 del 27 de mayo del 2014, y que debe ser aplicados a todas las empresas para el sector privado desde el 1 de enero/2015.	
Causa	Falta de un Sistema de Información contable que contribuya a un mejor control de la propiedad, planta y equipo.	
Efecto	Al no contar con un software adecuado se tiene como efecto no tener un buen registro y control de la Propiedad, planta y equipo.	
Conclusiones	Según el presente hallazgo, el grupo auditor llega a la conclusión que la falta de un sistema contable afecta a que se lleve un buen control de la Propiedad, planta y equipo.	
Recomendaciones	Al Gerente: Realizar la gestión para que el Distribuidora pueda contar con un Sistema de Información Contable que permita tener un mejor control de la Propiedad, planta y equipo, y optimizar los recursos.	

Hoja de Hallazgos No. 6

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA AUDITORÍA OPERATIVA AL CONTROL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019		Hoja de Hallazgo.: 006
ELABORADO: Andrea Villegas APROBADO: Daniella Lema		Fecha de Elaboración: 15/07/2020
Descripción del hallazgo	Deficiencia en el control interno para la prevención de riesgos de la propiedad, planta y equipo.	
Condición	Falta de control interno para la prevención de riesgos de la propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Incumplimiento de la aplicación de la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) Esta unidad es la responsable de la recopilación de la información, realización de reportes, ejecución de políticas y estrategias nacionales de prevención y erradicación del lavado de activos y financiamiento de delitos. Es una entidad con autonomía operativa, administrativa, financiera y jurisdicción coactiva adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas.	
Causa	Ausencia de control interno para la prevención de riesgos de la Propiedad, planta y equipo.	
Efecto	Presencia de debilidades en el control interno en las actividades de registro de inventario de los activos fijos, teniendo como riesgo la no razonabilidad de los estados financieros en cuanto a este rubro.	
Conclusiones	En el presente hallazgo se evidencia que no se desarrolla estrategias o planes adecuados para identificar, valorar y mitigar los riesgos.	
Recomendaciones	Al Gerente: Adoptar acciones de manera temprana para reducir el riesgo o el impacto que éste causa. Implementar un plan de acción para prevenir el riesgo y que logre contrarrestar cualquier perjuicio a la Distribuidora.	

4.2.3. Comunicación de Resultados

Carta de Presentación del Informe

Guayaquil, 01 de agosto del 2020

Doctor

Hernán González García

**GERENTE DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES
EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA**

Presente

Es de nuestro agrado presentar ante usted el informe final de la auditoría operativa realizada a los inventarios de la Propiedad, planta y equipo de la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, ubicado en el cantón Guayaquil, correspondiente al periodo 2019.

La auditoría fue ejecutada rigiéndose a lo que estipula las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente aceptados. Fundamentadas en estas normas la auditoría permitió valorar la calidad y eficiencia de los procesos y procedimientos en cuanto al control de inventario de la Propiedad, planta y equipo.

La auditoría realizada comprende la evaluación basadas en las evidencias y hallazgos obtenidos mediante la revisión de la aplicación del control interno, circunstancia que nos faculta para poder emitir el dictamen respectivo. Nuestra opinión es desfavorable debido a una incorrección material en los estados financieros. A continuación, el detalle de estos errores e incumplimientos:

- ✓ Ausencia en la socialización y aplicación de políticas y procedimientos de propiedad, planta y equipo al personal involucrado.
- ✓ Inexactitud de eficiencia al realizar los cálculos de Gastos de Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.
- ✓ Carencia de los controles internos para dar la baja a la Propiedad, planta y equipo.
- ✓ Ausencia de implementación de control interno a los inventarios de la Propiedad, planta y equipo.
- ✓ Ausencia de un Sistema de Información Contable para el mejor control de la Propiedad, planta y equipo.
- ✓ Falta de control interno para la prevención de riesgos de la propiedad, planta y equipo.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Daniella Lema Hernández
Auditor Jefe de Equipo

Andrea Villegas Santana
Auditor Operativo

4.2.3.1. Informe de Auditoría

Información Introductoria

Motivo del Examen

La auditoría operativa al proceso de control de inventarios de la Propiedad, planta y equipo de la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, ubicado en el Cantón Guayaquil, correspondiente al período 2019, fue ejecutado en atención autorización del Proyecto Investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo.

Objetivo General

Realizar una auditoría operativa al proceso de control de inventarios de la Propiedad, planta y equipo del área de Distribución para determinar su incidencia en los estados financieros de la DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.

Objetivos específicos

- ✓ Diagnosticar el estado actual del proceso de control de inventarios de la Propiedad, planta y equipo del área de Distribución de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA.
- ✓ Determinar mediante una auditoría operativa la razonabilidad del saldo del inventario de la Propiedad, planta y equipo mediante pruebas y procedimientos de auditoría.
- ✓ Elaborar la propuesta de solución.

Alcance de la Auditoría

Verificar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles de la propiedad, planta y equipo de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES

EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA en el cantón Guayaquil, correspondiente al período económico 2019.

Base Legal

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF's
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad – NIC's
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA's
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas PCGA's

Monto de recursos auditados

Mediante la ejecución de la auditoría operativa se examinaron los rubros y valores que corresponden a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el período económico 2019. A continuación, el detalle:

Descripción	Saldo Contable
Mobiliarios	\$ 279,695.99
Maquinarias y Equipos	1,370,023.07
Vehículos	162,030.64
Herramientas	4,781.57
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	298,063.34
Terrenos	1,919.64
Edificios Locales y residencias	97,095.27
Depreciación Acumulada	651,959.64

Estructura Organizacional

La estructura organizacional es la siguiente:

Cuerpo del Informe

Resultados del Examen

Hallazgo No. 1

Condición

Deficiencia en la socialización y aplicación de políticas de procedimientos de propiedad, planta y equipo.

Criterio

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Determina el criterio de elegir y modificar las políticas, el tratamiento contable y la información a revelar. Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración de sus estados financieros. Cambios en la Estimaciones, es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo. NIIF son las normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB).

Causa

Carece de políticas y/o procedimientos para el manejo de un sistema de control en los inventarios de la propiedad planta y equipos, no cumplió con las autoridades y encargos a su cargo, así como la prevención de los riesgos.

Efecto

Carecer de políticas y procedimientos para la revisión, administrativas y de registros contables de la empresa, puede resultar en la ejecución de riesgos, y se

torna delicado el control y seguimiento en lo que es la Propiedad, planta y equipo, ya que es un factor importante para el control del inventario, producto del cual se deterioran los activos de la distribuidora, y está siendo afectado en su rendimiento financiero.

Conclusión

En la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos del control interno en la Distribuidora, el grupo auditor concluye: Que los directivos en el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, inobservaron lo dispuesto en las convocatorias, no solicitaron a la gerencia la presentación de políticas y procedimientos para el control de la Propiedad, planta y equipo.

Recomendaciones

Al Gerente:

Instrucciones a quien corresponda difundir y socializar de manera continua cuales son las políticas y procedimientos que se deben aplicar, circunstancia que permitan realizar un mejor control de los activos fijos

Al Financiero:

- Control y aplicación de las políticas y procedimientos establecidos en el Reglamento para la buena gestión y control de los activos fijos
- Realizar comparaciones de manera frecuente en los saldos contables y en el inventario físico.
- Registrar el asiento de baja de activos fijos de aquellos bienes en mal estado, realizando la respectiva documentación soporte.

Hallazgo No. 2**Condición**

Falta de eficiencia al realizar los cálculos de Gastos de Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

Criterio**Incumplimiento NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo. Importe Depreciable y Período de Depreciación.**

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en el que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas de mismo.

Causa

Carencia de un sistema que permita llevar un mejor control del inventario de activos fijos para poder efectuar la depreciación adecuada a los mismos.

Efecto

Cifras irreales por errores en cálculos de depreciación de activos fijos, afectando los saldos en libros contables.

Conclusión

El grupo auditor constató que existen inconsistencias en los valores de depreciación de la propiedad, planta y equipo que se muestran en los estados financieros, es decir no presenta razonabilidad en este rubro.

Recomendaciones**Al Gerente:**

Supervisar y revisar el cumplimiento de los procedimientos que se aplican para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo.

Al Financiero

Ejecutar de manera adecuada los métodos establecidos para el control y cálculo de los activos fijos.

Hallazgo No. 3**Condición**

Ausencia de control para dar la baja a la Propiedad, planta y equipo.

Criterio**Incumplimiento NIC 16. Propiedad Planta y Equipo. Baja en cuentas**

El importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; la disposición estará vinculada a la transferencia del bien, producto de la enajenación del mismo, o mediante la transferencia gratuita, donación u otros.
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
El desuso de los bienes del activo fijo puede darse por: La obsolescencia o deterioro.

Causa

Falta de control para la baja de los activos fijos

Efecto

Información errónea revelada en los estados financieros, debido a que no se han dado las respectivas bajas a los activos que se encuentran obsoletos, deteriorados o que ya han cumplido su vida útil.

Conclusión

En el presente hallazgo se evidenció que los saldos contables en relación a la propiedad, planta y equipo no están acordes a la realidad, es decir no muestran razonabilidad.

Recomendaciones**Al Gerente**

Instaurar métodos de control para la adecuada baja de aquellos activos fijos que ya no se espera obtener futuros beneficios económicos por su utilización.

Al Financiero

Llevar un control apropiado para efectuar las correspondiente baja a los activos fijos que lo necesiten; aplicando y rigiéndose a la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Hallazgo No. 4**Condición**

Ausencia de implementación de control interno a los inventarios de la Propiedad, planta y equipo.

Criterio**Norma de Control Interno:**

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

Responsables del control interno:

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

Causa

Deficiencia en el control interno a los inventarios de la propiedad, planta y equipo.

Efecto

Cifras que no reflejan la situación real de la información financiera de la distribuidora, mostrando desfase entre existencias físicas y libros contables.

Conclusiones

Según el presente hallazgo, el grupo auditor llega a la conclusión que no existe un adecuado control interno de los inventarios debido a que se realizan esporádicamente.

Recomendaciones**Al Gerente:**

Controlar eficientemente de que se lleven a cabo de manera periódica inventarios de la Propiedad, planta y equipo.

Al Contador:

Conocer con certeza las existencias de la Propiedad, planta y equipo, realizando un conteo físico, para verificar que éstas coincidan con las que se reflejan en los registros contables.

Hallazgo No. 5**Condición**

Ausencia de un Sistema de Información Contable para el mejor control de la Propiedad, planta y equipo.

Criterio**Sistemas de información computarizados**

El sistema de información contará con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, controles de accesos y seguridades, así como una segregación de funciones entre las áreas de gestión de la deuda, para salvaguardar la confidencialidad, confiabilidad, integridad y conservación de los datos. Aplicados en la Resolución No. NAC—DGERCGC14-00366 del 27 de mayo del 2014, y que debe ser aplicados a todas las empresas para el sector privado desde el 1 de enero/2015.

Causa

Falta de un Sistema de Información contable que contribuya a un mejor control de la propiedad, planta y equipo.

Efecto

Al no contar con un software adecuado se tiene como efecto no tener un buen registro y control de la Propiedad, planta y equipo.

Conclusiones

Según el presente hallazgo, el grupo auditor llega a la conclusión que la falta de un sistema contable afecta a que se lleve un buen control de la Propiedad, planta y equipo.

Recomendaciones**Al Gerente:**

Realizar la gestión para que el Distribuidora pueda contar con un Sistema de Información Contable que permita tener un mejor control de la Propiedad, planta y equipo, y optimizar los recursos.

Hallazgo No. 6**Condición**

Falta de control interno para la prevención de riesgos de la propiedad, planta y equipo.

Incumplimiento de la aplicación de la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

Esta unidad es la responsable de la recopilación de la información, realización de reportes, ejecución de políticas y estrategias nacionales de prevención y erradicación del lavado de activos y financiamiento de delitos.

Causa

Ausencia de control interno para la prevención de riesgos de la Propiedad, planta y equipo.

Efecto

Presencia de debilidades en el control interno en las actividades de registro de inventario de los activos fijos, teniendo como riesgo la no razonabilidad de los estados financieros en cuanto a este rubro.

Conclusión

En el presente hallazgo se evidencia que no se desarrolla estrategias o planes adecuados para identificar, valorar y castigar los riesgos.

Recomendaciones**Al Gerente:**

Adoptar acciones de manera temprana para reducir el riesgo o el impacto que éste causa. Implementar un plan de acción para prevenir el riesgo y que logre contrarrestar cualquier perjuicio a la Distribuidora.

4.2.4. Conclusiones

En este proyecto de investigación se efectuó la auditoría operativa al control de los inventarios de activos fijos de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A. DISMAINSA, ubicada en el cantón Guayaquil, correspondiente al ejercicio económico 2019, en el cual se evidencia que no existe razonabilidad en sus saldos.

Mediante la revisión de la cuenta de la propiedad, planta y equipo, se constató que no se muestra información exacta de los bienes que se encuentran en buenas condiciones o en su defecto en mal estado. Esta situación irreal se debe a que no se realizan controles en cuanto ingreso, ubicación, etiquetación, etc., es decir no se efectúan inventarios de los mismos con la frecuencia adecuada y necesaria.

Al no contar con una información verídica del estado de los activos fijos, ocasiona que los saldos en contabilidad estén sobreestimados, ya que el guardalmacén por realizar funciones ajenas para el cual fue contratado no comunica a tiempo al área financiera sobre los bienes que ya han cumplido su vida útil, para que éstos realicen las respectivas depreciaciones y bajas de estos activos.

4.2.4.1.Recomendaciones

En relación a los hallazgos evidenciados en la auditoría realizada, es necesario manifestar sugerencias con el objetivo de contribuir al mejoramiento de la gestión y planificación de mitigación de riesgos en cuanto al Control de activos fijos de la distribuidora DE MATERIALES E INMUEBLES EDUCATIVOS S.A DISMAINSA., ubicada en el cantón Guayaquil.

Compromiso de los altos directivos en socializar o comunicar lo que establece el Reglamento de Administración y control de bienes de la inmobiliaria, para que se puedan aplicar y ejecutar los procedimientos eficazmente.

- ✓ Brindar Capacitación al encargado de activos fijos o guardalmacén, para que cumpla con sus funciones de manera eficiente, relacionado a los registros, contabilización y etiquetado con la finalidad de localizar mejor estos bienes.
- ✓ Realizar inventarios de activos fijos de manera frecuente, circunstancia que permita verificar la existencia e identificar la ubicación exacta de cada uno de los bienes físicos con que cuenta la Distribuidora.
- ✓ Contar con tecnología de punta, con un sistema de información contable que contribuya a controlar apropiadamente todo lo relacionado con los activos fijos (ingreso, egreso, contabilización, depreciación y baja).

4.3. Resumen del capítulo

En este capítulo se pudo generar la ejecución de la auditoria operativa en las ramas seleccionadas sobre el tema de investigación, donde se realizo un análisis, verificación y recopilación de información que obtuvimos para obtener los hallazgos y comunicación de los resultados esperados.

CAPITULO V

5. Propuesta

5.1. Título de la propuesta

Implementación de un Manual de Políticas y Procedimiento para el control de la cuenta propiedad, planta y equipo de la Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa

5.2. Autores de la Propuesta

Villegas Santana Andrea Paola

Hernández Lema Daniella Xiomar

5.3. Empresa auspiciante

Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa

5.4. Área que cubre la propuesta

Auditoría operativa en cuentas de propiedad, planta y equipo de la empresa “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa” departamento contable, ubicación cantón Guayaquil, período 2019”

5.5. Datos Informativos de la Propuesta

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Campo: Auditoría

Área: Departamento contable aplicando cuenta de Propiedad, planta y equipo

Problema: Deficiencia en el control de la cuenta propiedad, planta y equipo.

5.6. Objetivo General de la propuesta

Elaborar un manual de políticas y procedimientos para controlar de forma eficaz y correctamente la cuenta de propiedad, planta y equipo de la Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa.

5.7. Objetivos específicos

Los objetivos específicos de la propuesta son:

- Cumplir la normativa internacional Norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo
- Mantener un orden cronológico, ubicación y agrupación según el rubro al que pertenecen.
- Contar con un registro de toda la Propiedad, planta y equipo, por su uso y depreciación.

5.8. Beneficiarios directos

Accionistas de la distribuidora.

Área de Contabilidad de la empresa.

5.9. Beneficiarios indirectos

Clientes externos de los alquileres de inmuebles.

5.10. Impacto de la propuesta

El manejo y cuidado de la propiedad, planta y equipo representa una intranquilidad del estado de la inversión realizada en un negocio, es preciso contar con un manual de políticas y procedimientos para el correcto manejo de sus registros, ya que, de esta forma, los empleados designados de esta función podrán tener el conocimiento en desarrollar y aplicar en cada uno de los procesos. De esta forma, se podrá organizar, gestionar y controlar la cuenta de propiedad, planta y equipo, así

analizando los hallazgos y debilidades producidas en la auditoría efectuada, se pudo verificar que no existe un control interno de los mismos.

Cuando la propiedad, planta y equipo no están contabilizados de manera correcta lo cual se genera un problema para la empresa, porque se podría estar efectuando uso inadecuado de tecnología antigua u obsoleta que retrasa los procesos internos, de esta manera no se aplica las normas internacionales como la NIC y NIIF. Es por ello, que la siguiente propuesta se espera generar impacto en los clientes, accionistas y empleados de la empresa.

Es preciso destacar que, al realizar una referencia de la empresa distribuidora, principalmente debe gestionar es contar con tecnología apropiada o de punta; ya que está en riesgo genera para la empresa. Es responsabilidad de cada trabajador o empleado supervisar el mantenimiento que tienen la propiedad, planta y equipo, y así mismo de contabilizar según lo indica la norma.

Lastimosamente se ha observado en los resultados de esta nuestra investigación que hay problemas de conflicto de interés que conllevan al personal que desarrollen de manera correcta los asuntos sobre este tema y fundamentalmente se debe a que los empleados no tienen juicio o criterio, ni directrices de cómo deben llevar los activos con obsolescencia, es decir, no conocen de la metodología respectiva.

La presente propuesta será de mucho interés y beneficio para la inmobiliaria “Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa”, ya que está orientada en el adecuado tratamiento de sus activos y que podrá ser efectuada a corto plazo, permitirá tener un personal o empleados capacitados y generar procesos transparentes con información real reflejada en la contabilidad de la inmobiliaria.

De esta forma, con este manual de políticas y procedimientos se busca crear un impacto eficiente en el área de contabilidad y como actividad principal en este proceso se realizarán capacitaciones al personal para que puedan reconocer de manera precisa la normativa NIC16 de propiedad, planta y equipo. La socialización y aplicación de esta norma va a promover que exista un adecuado control en la administración de los enseres físicos que se contabilizan en la cuenta de propiedad, planta y equipo.

5.11. Descripción de la propuesta

En la siguiente propuesta se detallará la norma básica NIC 16 que habla sobre el trato de la propiedad, planta y equipo, hasta el proceso donde los mismos quedan con obsolescencia, por lo cual, este manual se podrá tener de manera detallada los procedimientos que deberá seguir el área contable.

Básicamente es porque la gerencia actual cuenta con carencia en el proceso y se debe precautelar por el mantenimiento, custodia, control y registro de la propiedad, planta y equipo.

El primer paso se debe contabilizar de manera física cada uno de los activos que están como propiedad, planta y equipo, analizar su tiempo de vida útil y cotejar el periodo de adquisición, de esta forma podrá compararlo con aquellos que se encuentran contabilizados. De esta forma, podrán ser ordenados con la información que se cuenta registrar es necesaria y que pueda seguir los procesos de las indicaciones a aplicar en este manual.

Sería de gran uso que se realice controles de forma constante sobre el estado de los activos con el fin de identificar cualquier irregularidad. Por último, será necesario

que todos los empleados adquieran como parte de la cultura empresarial una constancia en el control de la información sobre los activos.

5.12. Alcance

Este proceso va a estar acompañado de las siguientes actividades:

- Proceso de compra
- Registrar la propiedad, planta y equipo en el inventario.
- Actualizar inventario de propiedad, planta y equipo
- Realizar mantenimientos
- Gestionar adecuaciones de oficinas.

Cabe mencionar que el siguiente documento está sujeto a adecuaciones según las necesidades que se vayan presentando o en caso de actualización de la norma.

5.13. Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables.

Términos	Definición
Propiedad, planta y equipo	Son las propiedades en la que una empresa usa para necesidades determinadas, la particularidad que tienen estos bienes es la vida útil en la que debe ser respectivamente larga, la propiedad, planta y equipo están sujetos a depreciación a excepción los terrenos ya que en esta gana plusvalía.
Costo de activo	Los activos que se contabilizan a través de los costos los cuales tienen desembolsos que planea al activo para su uso. Los desembolsos que no son necesarios son registrados al gasto que ayudan a que se aumente la utilidad
Vida útil	Es en número de años o periodo de tiempo en el cual los activos pueden utilizarse. Puede entenderse también como la utilización de un activo expresada en un tiempo de duración.
Valuación de activos	Tiene los siguientes elementos: costo histórico, de reposición, valor presente y razonable de mercado.
Bienes	Pueden ser los tangibles e intangibles, la diferencia es que los

	<p>intangibles son aquellos bienes que no tienen reparación mientras que los tangibles pueden ser un proceso de reutilizados o sufren mantenimiento.</p>
--	--

5.14. Políticas

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Y POLÍTICAS
DISTRIBUIDORA DE MATERIALES E
INMUEBLES EDUCATIVOS S.A.
DISMAINSA**

5.14.1. Observaciones principales

Objetivo general

Definir de manera clara los procesos a seguir para el respectivo registro de los ingresos y ubicación de la Propiedad, planta y equipo adquiridos para uso de la empresa Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. Dismainsa, con la finalidad de mejorar la actual administración y asegurar la confiabilidad de la información para la respectiva toma de decisiones.

Alcance

Este manual aplica a todos los bienes o recursos propios que posee la empresa y ayuda a generar una utilidad en la empresa tal como es:

Instalaciones y equipos, instalaciones inmuebles, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, vehículos, equipos de seguridad y maquinarias.

Base legal

- Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad. Planta y equipo
- Normas legislativas vigente: Ley de Organica Regimen tributaria Interna, LORTI.

5.14.2. Procedimientos de Propiedad, planta y equipo

Adquisiciones
<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar a los proveedores las respectivas cotizaciones del bien que se necesita conseguir. 2. Llevar a la gerencia las cotizaciones solicitadas para su revision y aprobación de la major propuesta seleccionada. 3. Si se dio un anticipo al proveedor, la cotización deberá incluir el porcentaje que se dio de anticipo y ser entregado al departamento contable para su respective pago. 4. Una vez aprobada la solicitud de compra por la gerencia general, y se procederá a recibir el bien por parte del proveedor. 5. Una vez entregado el bien, se solicita la factura al proveedor y deberá entregar el bien con la acta de entrega al departamento de propiedad, planta y equipo para su respective proceso. 6. Si la compra tiene un anticipo, se deberá solicitar la aprobación a la gerencia general para el pago del saldo y entregar la factura al departamento contable junto con su respective acta de entrega para que pueda ser registrado.

5.14.3. Políticas Generales

Políticas Generales
<ol style="list-style-type: none"> 7. La distribuidora debe cumplir con todas las disposiciones que cubren la Norma NIC 16. Así como la normativa contable que rigen en el espacio ecuatoriano. 8. Las normativas deben de ser divulgadas para las personas interesadas, en este caso el Dpto. administrativo, contable y la gerencia. Cabe mostrar que, ante la falta de acatamiento de la normativa, no se presumirá como excusa al no utilizar las leyes ya que cada empleado que está en la necesidad de aprovechar el mismo. 9. Todo personal implicado esta tiene la responsabilidad de conocer el contenido aplicado de este manual, como se ha indicado en su incompetencia no va a generar futuras sanciones.

10. Los departamentos implicados son los responsables de enseñar este manual indicados por los guías y de esta manera aplicar las firmes evaluaciones para medir el provecho de conocimiento de cada trabajador sobre el contenido indicado de este manual.
11. Los colaboradores de efectuar con cada uno de las reseñas que se deben ampliar en este manual el cual es obligación.
12. Este manual puede ser reformado según las necesidades en que se ejecuten y debido a los diversos procesos que se realice a lo largo de los procesos.
13. El responsable encargado del departamento contable deberá ser la persona que socialice la respectiva información entre las diferentes autoridades como la gerencia y que de esta manera conocer si se puede cumplir a lo que se detalla según lo indicado en el manual.
14. Realizar firmes auditorías para verificar el respectivo cumplimiento de este manual, cuando se observe que existe algo referente a lo estipulado se debe informar directamente al jefe inmediato.
15. El departamento contable será el responsable encargado de efectuar las revisiones firmes sobre la vida útil de los activos registrados como propiedad, planta y equipo, y como aplicar en dar de baja a tiempo del bien.

5.14.4. Políticas específicas: Adquisiciones

Políticas específicas: Adquisiciones

Adquisiciones:

1. Para que se considere como Propiedad, planta y equipo; el mismo debe tener un costo de compra por encima de \$500.00 a excepción de los equipos de cómputo que se registran bajo el costo de adquisición.
2. Cuando se efectuó la compra de suministros de oficina, propiedad, planta y equipo, pagos en general, se constatará con la administración de los siguientes departamentos:
 - El departamento administrativo se autorizará de realizar las compras de aquellos insumos obtengan un costo que esté por debajo de \$500.00, para lo cual se aplicará una orden de compra la cual debe estar aprobada (firmada) por el Gerente del Departamento administrativo más el Gerente financiero.
 - Aprobación de presupuestos

- Cada orden de compra se deberá de adjuntar tres proformas de diferentes proveedores, para realizar la selección del mejor precio.
 - La Gerente general tendrá la potestad de decidir en aquellas compras cuando los montos sobrepasen los \$1,000.00 esto con la finalidad de que el mismo pueda estar al día de los pedidos solicitados.
 - El asistente administrativo se va a encargar de la preparación de los pagos.
 - El departamento de contabilidad debe efectuar la contabilización de los bienes, y las aplicaciones de la depreciación y amortización de las diferentes cuentas.
3. La Gerencia General será la persona encargada de la delicada designación de los Jefes de los diferentes departamentos ya que ellos tendrán la obligación de realizar compras en donde innecesariamente tiene que intervenir la respectiva gerencia.
 4. La distribuidora se deberá conformar por tres departamentos principales:
 - Departamento administrativo
 - Departamento de contabilidad
 - Gerencia General
 5. Un gasto puede ser aprobado por los Jefes de los departamentos principales de la Distribuidora cuando este aplique mayor a \$1,000.00.
 6. Los gastos de la Distribuidora serán enmarcados de la siguiente manera:
 - Gastos de operación
 - Suscripciones
 - Suministros diversos
 - Publicidad
 - Mantenimiento
 - Propiedad, planta y equipo
 - Adquisiciones de equipos, mobiliarios, Propiedad, planta y equipo, enseres de oficina.
 - Equipos de computación
 - Tecnología
 - Otros egresos
 - Desarrollo de nuevas áreas

Instalaciones de la Distribuidora

Sistemas (Software/Hardware)

7. En caso de solicitar equipos específicos para el inmueble, se deberá consultar con un experto o perito valuador (Aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros), el mismo que podrá revelar la necesidad en caso de existirlo.
8. El Departamento administrativo es el encargado de resguardar o velar por la seguridad de cada uno de los equipos utilizados en la empresa, así mismo ellos serán los determinen si es correcto que la propiedad, planta y equipo necesitará de mantenimiento del bien.
9. Las compras que tengan valores menores a \$100.00 se las efectuará por medio de un monto aprobado de caja chica, que será administrado por quien se designe por el Jefe del departamento administrativo.
10. Cuando se realice el informe técnico sobre la Propiedad, planta y equipo, deberá verificar respectivamente cada uno de los equipos.
11. Cada ingreso de los activos como Propiedad, planta y equipo de la empresa se registrará con una orden de ingreso, para que el Departamento de contabilidad pueda obtener un mejor registro de las adquisiciones que se ejecutan.

5.14.5. Políticas Específicas: Adecuaciones de Oficinas.

Adecuaciones de oficinas

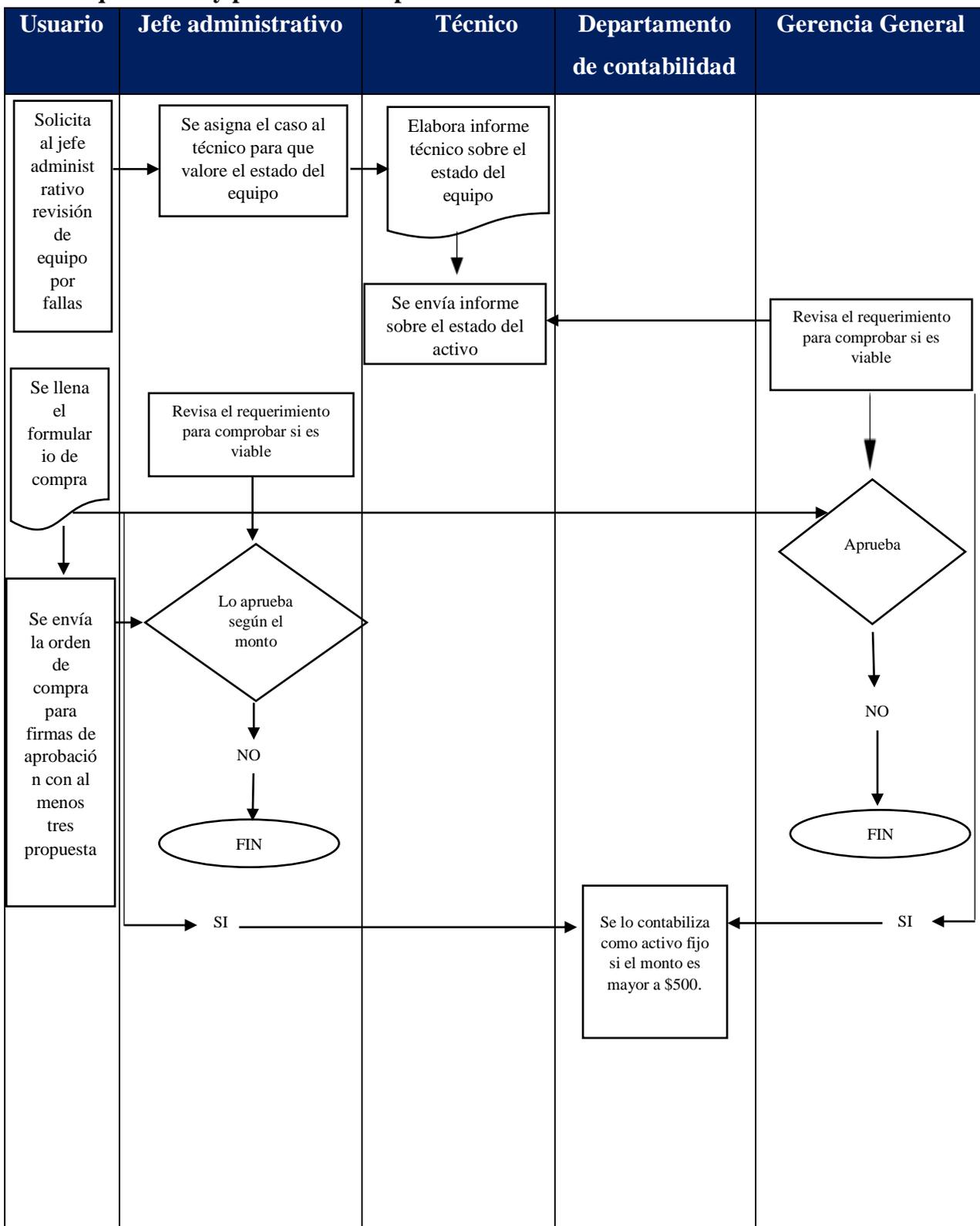
1. Los requerimientos para las Adecuaciones de Oficinas serán tratados y aprobados en el Comité de Gastos al ser remitidos al Departamento Administrativo, y el Gerente Financiero dispondrá de una consolidación de estas solicitudes.
2. Dependiendo la necesidad que tipo de adecuación se priorizará los requerimientos obtenidos.
3. El personal de servicios generales serán los responsables directos de supervisar su avance de las obras, sin embargo, también será responsabilidad del Jefe del Departamento Administrativo.

5.14.6. Políticas Específicas: Mantenimientos Emergentes

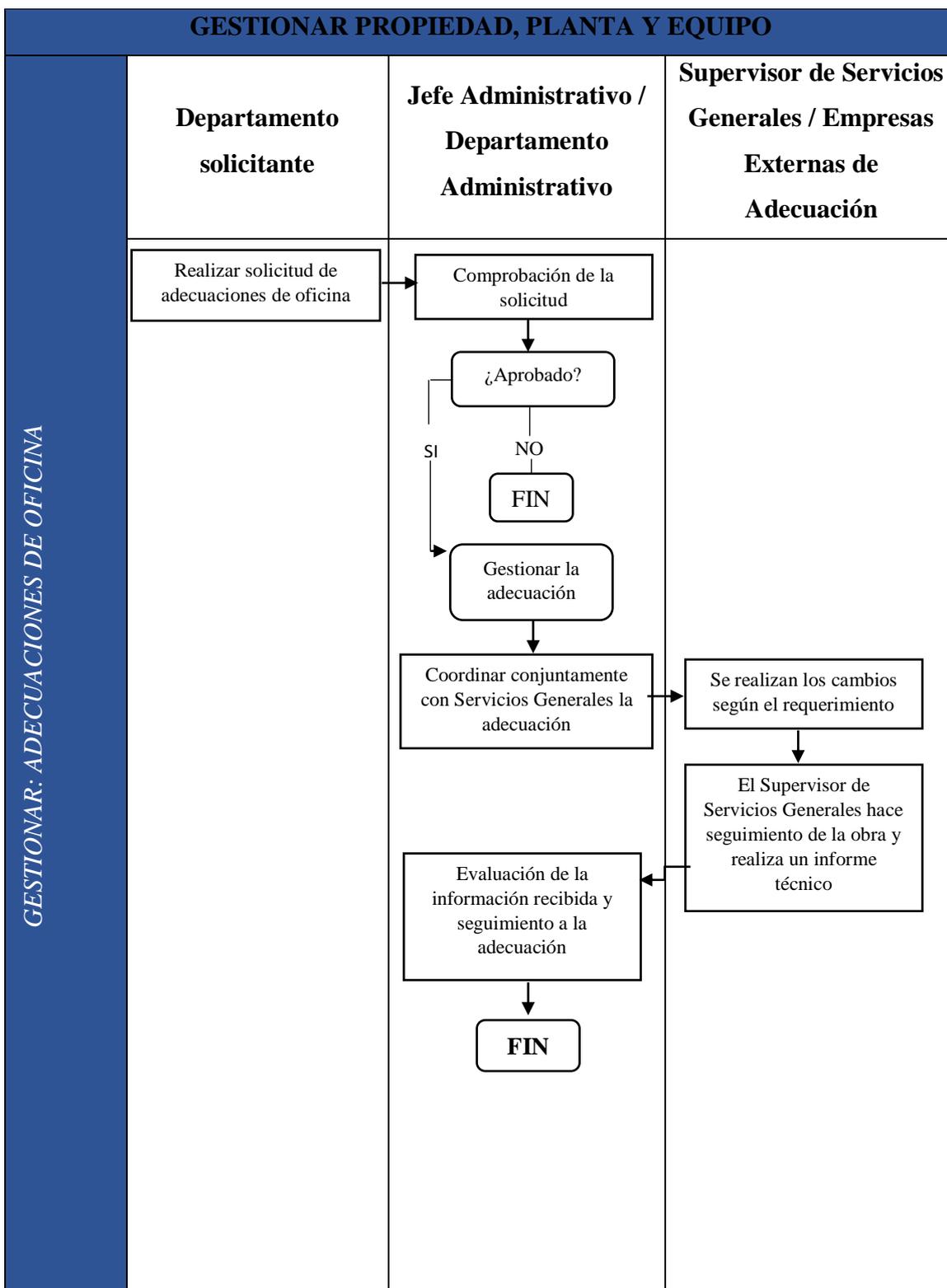
Mantenimientos emergentes
1. El Comité de Gastos otorgará la autoridad de realizar e implementar la documentación sobre los desembolsos a efectuarse por temas de gastos emergentes; sin embargo, estos serán aprobados por la Gerencia General.

	PERSONAL DESIGNADO	FIRMA
ELABORADO	Tnlga. Daniella Xiomar Hernández Lema	
ELABORADO	Tnlga. Andrea Paola Villegas Santana	
REVISADO	Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs	
APROBADO	Dr. Hernán González García	

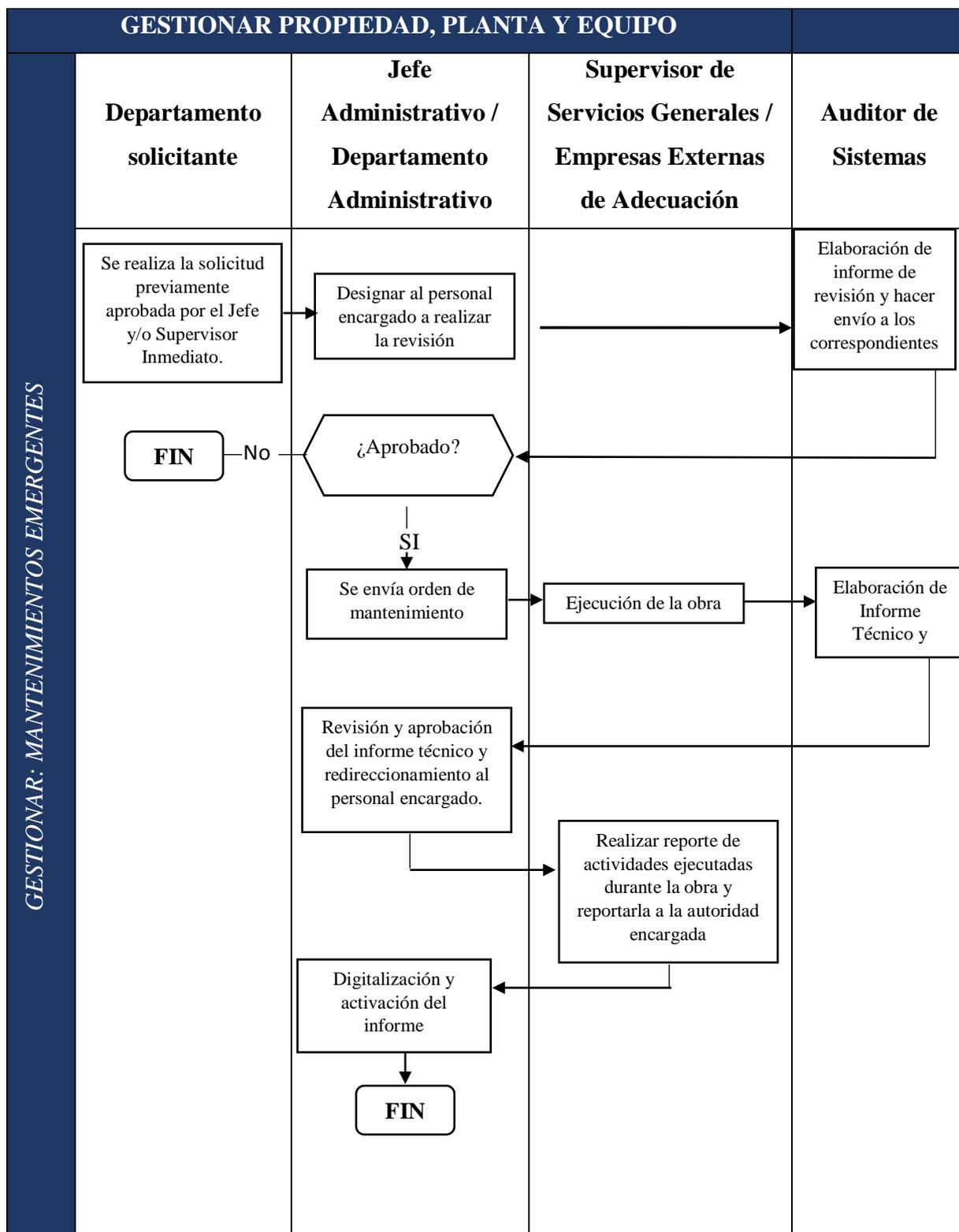
**5.14.7. Diagrama de flujo:
Adquisiciones y proceso de compra**



Adecuaciones de oficina



Mantenimientos emergentes



GESTIONAR: MANTENIMIENTOS EMERGENTES

5.15. Resumen del capítulo

En este capítulo se puede realizar el valor agregado en la investigación para la Universidad San Gregorio de Portoviejo aportando en generar en plan de contingencia en la empresa Distribuidora de materiales e inmuebles educativos S.A. - DISMAINSA al implementar una propuesta de mejora al obtener un manual de políticas y procedimientos que satisfaga las necesidades de la empresa.

Referencias

520, N. I. (2013). *NIA 510 (a)*.

AOB Auditores. (2013). *Normativa Internacional Auditoría - NIA*. Obtenido de AOB Auditores: <https://aobauditores.com/nias/nia220>

Arens, A. A., Elder, R. J., & Mark, B. (2012). *Auditing and assurance services: an integrated approach*. Boston: Prentice Hall.

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2012). *Pearson Educación*. Obtenido de <https://skarlethcruzgaitan.files.wordpress.com/2016/04/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestr3ada.pdf>

Arias , L., Portilla , L. M., & Agredo, L. H. (2007). La Información Contable en el análisis de los estados financieros. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 122-171.

Asmara, R. Y. (2017). The Effects of Internal Auditors Competence and Independence on Professional Judgment: Evidence from Indonesia. *Journal of Economic & Management Perspectives*, 11(2), 300-308.

AUDITORIA, N. I. (2013). *NIA 330*.

Bardín, L. (1991). Obtenido de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=IvhoTqll_EQC&oi=fnd&pg=PA7&dq=bardin+1991+analisis+documental&ots=0GE1eqpTx-&sig=OB9sCNHEMQqY8oH6UI0aaUFMWFo#v=onepage&q=bardin%201991%20analisis%20documental&f=false

Bardín, L. (1991). *Análisis de Con tenido* (Tercera edición ed.). España.

Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151.

Castellanos. (2015).

Castellón, H. A., & Espino, M. A. (2017). *Auditoria: Auditoria Administrativa en la evaluación y control de cuentas por cobrar en PANIC, SA al 31 de diciembre del 2015*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Cordero, L. (13 de Enero de 2015). *¿Qué es el Valor Residual?* Obtenido de KeyandCloud: <https://www.keyandcloud.com/valor-residual/>

Díaz, C. H., Rodríguez, R. J., Pérez, C. C., & Amórtegui, V. (2012). Obtenido de <https://contadormmc.files.wordpress.com/2015/01/auditoria-operativa1.pdf>

Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC y NIFF*. Colombia.

Farfán , J. M. (07 de febrero de 2018). *NIA 230—Documentación de Auditoría. Lo que todo Auditor debe conocer*. Obtenido de <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/5823-nia-230-documentacion-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Florain , E. (2016). La auditoría, origen y evolución: Por qué en Colombia solo se conoce a través de las leyes? *Universidad Libre de Colombia*, 1-31.

Garcés, D. M. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. *Revista Publicando*, 3(7), 544-552.

Gómez, L. R. (2002). *Generalidades en la Auditoría*. Malaga: Cengage Learning Editores.

Grupo Asesores Auditores y Consultores Generales . (2016). *La importancia del control de activos fijos y las NIIF* . Obtenido de Grupo Asesores Auditores y Consultores Generales :

http://grupoasesoreshn.com/ebooks/ARTICULO_INVENTARIO.pdf

Hernández, D. (2014). La moderna auditoría interna. *The Institute Of Internal Auditors*, 1-72.

Hirache, L. (2012). Obsolescencia y desuso de los activos inmovilizados . *Área tributaria*, 1-11.

Hurtado, J. M. (2015). *Academia.edu*. Retrieved from https://www.academia.edu/12738871/METODOLOGIA_DE_LA_AUDITORIA_OPERATIVA

IASB, I. A. (2001). Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/niif-en-colombia-su-importancia-en-2018/>

IASC. (1982). Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/10187/4/T07850.pdf>

ICAI. (2015). *Auditing Standards, Statements and Guidance*. ICAI. Obtenido de <http://www.icaiknowledgegateway.org/littledms/folder1/chapter-1-auditing-standards-statements-and-guidance-notes-an-overview.pdf>

Jácome, R. (Enero de 2002). *Guía práctica de auditoría* . Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/1211/1/1020146949.PDF.pdf>

Lalangui, D. (17 de septiembre de 2017). *NIA 402-Consideraciones de Auditoria Relativa a una Entidad que Utiliza una Organización de Servicios*. Obtenido de

<https://www.emprendimientocontperu.com/nia-402-consideraciones-de-auditoria-relativa-a-una-entidad-que-utiliza-una-organizacion-de-servicios/>

Leza, Escriña & Asociados S.A. (Julio de 2018). *Resumen NIIF 16: Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de Consultores en Ingeniería de Riesgos y Valuaciones: <http://www.lea-global.com/uploads/inmovilizado-planta-y-equipo.pdf>

Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2015). *Auditing & Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

Mantilla, S. A. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA): Los fundamentos, los estándares y las implicaciones. 310 preguntas de selección múltiple*. Ecoe Ediciones.

Martínez , M. D., & Ileana, A. (2006). Orígenes y clasificación de la auditoría de la información. *Scielo*.

Medina, H. (2014). *¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera?* Obtenido de Plan Cameral de las exportaciones: <http://www.plancameral.org/web/portal-internacional/preguntas-comercio-exterior/-/preguntas-comercio-exterior/f7282051-984b-4ca0-9b95-be33af4d817c>

Monteza, A. (2014). Auditoría operativa aplicada al área de ventas, en las empresas Prado's Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos . *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo* , 1-117.

NIC 12, I. (s.f.). *NIC 12*. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic12.pdf>.

NIIF. (2005). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, conceptos y objetivos de su implementación.

Nudman, P. (2009). *Manual de auditoría operativa*. Buenos Aires: Editorial Macchi.

Panchana, R. W., & Guaranda, G. J. (2015). Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/browse?type=author&value=Guaranda+Galarza%2C+Jennifer+Maribel>

Parrales, C. (2015). *Métodos de Depreciación* . Obtenido de <https://depreciacion.net/metodos/>

Pinto, A. (2017). *Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa FERCEVA S.A.* Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>

Plastino, A. M., & Rosso, P. (2013). *Auditoría Operativa*. La Plata: Editorial de la Universidad de La Plata.

Plastino, A. M., & Rosso, P. (2013). *Universidad Central de la Plata*. Obtenido de https://www.econo.unlp.edu.ar/seminarios_carrera/el_valor_agregado_de_la_auditoria_operativa_seminario_2015-3299

Robu. (2015).

RSM. (2018). Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/caracteristicas-de-la-auditoria-operativa>

Ruíz, R. (04 de junio de 2018). *Documentación de la auditoría 230* . Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/documentacion-de-auditoria-nia-230/>

Sánchez, S. J. (2018). *Billage*. Obtenido de <https://www.getbillage.com/es/blog/los-estados-financieros-de-la-empresa-definicion-y-utilidad>

Sandoval, H. (2013). *Introducción a la auditoría*. Ciudad de México : Red Tercer Milenio. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

SMS Ecuador . (2018). *Estados Financieros Consolidados* . Obtenido de SMS Ecuador : <https://smsecuador.ec/estados-financieros-consolidados/>

SMS, E. (2012). Obtenido de https://smsecuador.ec/como-leer-e-interpretar-estados-financieros/#%C2%BFQue_son_los_estados_financieros_y_para_que_sirven?

Suarez, C. (05 de noviembre de 2017). *Auditoría Operativa* . Obtenido de Gerencie: <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>

Supercias, S. d. (2011). Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CP_AIFRS_11_01.pdf

Superintendencia de Compañías. (2006). *Resolución No. 06. Q.ICI.004*. Quito: Superintendencia de Compañías.

Superintendencia de Compañías. (2008). *Resolución No. 08.G.DSC*. Quito: Superintendencia de Compañías. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>

Sy Corvo, H. (2018). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/auditoria-operacional/#Objetivos>

The International Financial Reporting Standards Foundation. (2017). *Normas NIIF - Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de IASB: <https://www.ifrs.org/-/media/project/property-plant-and-equipment/exposure-draft/ed-property-plant-equipment-es.pdf>

Vara, R. (16 de enero de 2017). *Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGAS* . Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Wilder, S. (2010). Auditoría de los activos fijos y los activos intangibles . *Universidad Alas Peruanas*, 1-10.