



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

**Tema:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA APLICACIÓN NIC 16 PROPIEDAD,  
PLANTA, Y EQUIPO, EN LA EMPRESA “ASOSERELTRAME”  
DEL CANTÓN DAULE, PERIODO FISCAL 2020**

**Autor:**

**Torres Villamar William**

**Tutor:**

**Ing. Marcelo Mendoza Vinces Mg.**

Guayaquil – Ecuador

2021

## **Certificado de Tutor de Titulación**

Ing. Marcelo Mendoza Vinces Mg., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que el egresado Torres Villamar William, es autor de la Tesis de Grado titulada: “Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta, y Equipo, en la empresa ASOSERELTRAME del cantón Daule, periodo fiscal 2020”, 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. Marcelo Mendoza Vinces Mg.  
**Tutor trabajo investigación**

### **Certificado del Tribunal**

El trabajo de investigación “Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta, y Equipo, en la empresa ASOSERELTRAME del cantón Daule, periodo fiscal 2020”, presentado por el egresado Torres Villamar William, 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. Mercedes Intriago Cedeño Mg.  
**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Marcelo Mendoza Vinces Mg.  
**Tutor trabajo investigación**

---

Ing. Julissa Mera Cambi Mg.  
**Miembro del tribunal**

---

Ing. Ab. Antonio E. Romero Alava Mg.  
**Miembro del tribunal**

## **Declaración de Autoría**

Torres Villamar William, autor de este trabajo de titulación denominado “Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta, y Equipo, en la empresa ASOSERELTRAME del cantón Daule, periodo fiscal 2020” 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 Gestión Empresarial 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.

---

Torres Villamar William

**Egresado de la carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad**

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por ser quien ha dado las fuerzas necesarias para luchar día tras día, al instituto y profesores que han impartido todo su conocimiento, a mis compañeros de clases quienes me han ayudado durante todo este tiempo de estudio.

**Tnlgo. William Alberto Torres Villamar**

## **Dedicatoria**

Este nuevo logro se lo dedico, a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad. He logrado concluir con éxito una etapa más de mi vida que en un principio podría parecer una tarea interminable, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

**Tnlgo. William Alberto Torres Villamar**

## Resumen

La presente investigación titulada “Examen especial a la aplicación NIC 16 propiedad, planta, y equipo, en la empresa “ASOSERELTRAME” del cantón Daule, periodo fiscal 2020” se realizó con el fin de proporcionar datos relevantes sobre el manejo contable, administrativo y financiero de los activos fijos de la empresa en mención, por medio de una auditoria, que reveló falencias en el registro, mantenimiento y evaluación contable de sus recursos. Por medio del análisis teórico de la importancia de los exámenes especiales a cuentas contables, y la relevancia de la aplicación de las NIC, se procedió a, por medio de diversas matrices, determinar la situación actual de la propiedad, planta y equipo de la entidad y, mediante los hallazgos detalladas en el documento, establecer como propuesta, un manual de políticas contables para el reconocimiento y medición de la cuenta propiedad planta y equipo con el fin de mejorar los procesos relacionados con dichas actividades y optimizar las herramientas que la empresa utiliza para la prestación de sus servicios.

### **Palabras claves:**

NIC 16, normas contables, manual de procesos, control de activos fijos,  
examen especial

## **Abstract**

The present investigation entitled "Special examination to the application IAS 16 property, plant, and equipment, in the company" ASOSERELTRAME "of the canton Daule, fiscal period 2020" was carried out in order to provide relevant data on the accounting, administrative and financial management of the fixed assets of the company, through an audit, which revealed shortcomings in the recording, maintenance and accounting evaluation of its resources. Through the theoretical analysis of the importance of the special examinations to accounting accounts, and the relevance of the application of the IAS, we proceeded to, through various formats, determine the current situation of the entity's property, plant and equipment. and, through the findings detailed in the document, establish as a proposal, a manual of accounting policies for the recognition and measurement of the property, plant and equipment account in order to improve the processes related to said activities and optimize the tools that the company uses. for the provision of their services.

### **Keywords:**

IAS 16, accounting standards, process manual, control of fixed assets,  
Special examination

## Índice general

| <b>Contenidos:</b>                         | <b>Páginas:</b> |
|--|-----------------|
| Certificado de Tutor de Titulación.....    | ii              |
| Certificado del Tribunal .....             | iii             |
| Declaración de Autoría .....               | iv              |
| Agradecimiento.....                        | v               |
| Dedicatoria .....                          | vi              |
| Resumen.....                               | vii             |
| Abstract .....                             | viii            |
| Índice general.....                        | ix              |
| Índice de tablas.....                      | xiii            |
| Índice de figuras.....                     | xiv             |
| Capítulo I.....                            | 1               |
| Problematización.....                      | 1               |
| 1.1    TEMA .....                          | 1               |
| 1.2    ANTECEDENTES GENERALES .....        | 1               |
| 1.3    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....      | 3               |
| 1.4    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....     | 4               |
| 1.5    PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN ..... | 5               |
| 1.6    DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....     | 6               |
| 1.7    JUSTIFICACIÓN .....                 | 6               |
| 1.8    OBJETIVOS .....                     | 8               |
| 1.8.1    Objetivo general.....             | 8               |
| 1.8.2    Objetivos específicos .....       | 8               |
| Capítulo II.....                           | 9               |

|   |    |
|---|----|
| Contextualización.....  | 9  |
| 2.1 MARCO TEÓRICO.....  | 9  |
| 2.1.1 Concepto y características de la auditoría.....                 | 9  |
| 2.1.1.1 Importancia de la auditoría .....                             | 12 |
| 2.1.1.2 Objetivo de la auditoría.....                                 | 12 |
| 2.1.1.3 Clasificación de la auditoría.....                            | 13 |
| 2.1.2 Estados financieros.....  | 14 |
| 2.1.2.1 Clasificación de los estados financieros.....                 | 16 |
| 2.1.2.2 Características de los saldos de los estados financieros..... | 18 |
| 2.1.3 Examen especial.....  | 20 |
| 2.1.3.1 Objetivo del examen especial .....                            | 22 |
| 2.1.3.2 Fases del examen especial.....                                | 22 |
| 2.1.3.3 Técnicas del examen especial .....                            | 26 |
| 2.2 MARCO CONCEPTUAL.....   | 28 |
| 2.3 MARCO LEGAL .....   | 30 |
| 2.3.1 NIC 16: propiedad, planta y equipo.....                         | 30 |
| 2.3.1.1 Resumen de la normativa.....                                  | 30 |
| 2.3.1.2 Análisis de la NIC 16.....                                    | 34 |
| 2.3.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....        | 35 |
| 2.3.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).....                 | 37 |
| 2.4 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....                               | 41 |
| 2.4.1 Examen especial.....  | 41 |
| 2.4.2 Cuenta de propiedad, planta y equipo .....                      | 41 |
| 2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....                          | 42 |
| Capítulo III.....   | 44 |

|   |    |
|---|----|
| Marco metodológico .....  | 44 |
| 3.1    PLAN DE INVESTIGACIÓN.....   | 44 |
| 3.2    TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....   | 46 |
| 3.3    POBLACIÓN .....  | 46 |
| 3.3.1    Muestra.....   | 47 |
| 3.4    ANÁLISIS DE RESULTADOS.....  | 47 |
| 3.4.1    Análisis documental .....  | 47 |
| 3.4.2    Observación.....   | 48 |
| Capítulo IV.....  | 49 |
| Examen especial.....  | 49 |
| 4.1    HOJA DE ÍNDICE.....  | 49 |
| 4.2    CONFIRMACIONES, DECLARACIONES Y CERTIFICACIONES .....                  | 50 |
| 4.3    HOJA DE MARCAS .....   | 52 |
| 4.4    CRONOGRAMA .....   | 53 |
| 4.5    HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES .....                              | 54 |
| 4.6    PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....                             | 55 |
| 4.7    INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....                               | 56 |
| 4.8    PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.....                              | 57 |
| 4.9    EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y RIESGOS .....                          | 58 |
| 4.10    MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA.....                       | 63 |
| 4.11    RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....                   | 65 |
| 4.12    INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.....                              | 66 |
| 4.13    MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA<br>EMPRESA | 68 |
| 4.14    CHECKLIST DE VERIFICACIÓN.....  | 73 |

|  |  |     |
|--|--|-----|
| 4.15   | CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN FÍSICA DEL ESTADO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..... | 74  |
| 4.16   | HALLAZGOS .....  | 76  |
| 4.17   | INFORME DE EXAMEN ESPECIAL .....   | 81  |
| Capítulo V .....   |  | 94  |
| Manual de políticas contables para el reconocimiento y medición de la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME ..... |  | 94  |
| 5.1  | TÍTULO DE LA PROPUESTA .....   | 94  |
| 5.2  | AUTORES DE LA PROPUESTA.....   | 94  |
| 5.3  | EMPRESA AUSPICIANTE .....  | 94  |
| 5.4  | ÁREA QUE CUBRE LA PROPUESTA .....  | 94  |
| 5.5  | FECHA DE PRESENTACIÓN. ....  | 94  |
| 5.6  | FECHA DE TERMINACIÓN.....  | 94  |
| 5.7  | DURACIÓN DEL PROYECTO.....   | 94  |
| 5.8  | PARTICIPANTES DEL PROYECTO.....  | 95  |
| 5.9  | OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....  | 95  |
| 5.10   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....   | 95  |
| 5.11   | BENEFICIARIOS DIRECTOS .....   | 95  |
| 5.12   | IMPACTO DE LA PROPUESTA. ....  | 96  |
| 5.13   | DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA. ....  | 97  |
| Referencias.....   |  | 118 |
| Apéndices.....   |  | 125 |

**Índice de tablas**

| <b>Contenidos:</b> | <b>Páginas:</b> |
|--------------------|-----------------|
| TABLA 1.....       | 37              |
| TABLA 2.....       | 42              |
| TABLA 3.....       | 43              |
| TABLA 4.....       | 47              |

## Índice de figuras

| <b>Contenidos:</b>   | <b>Páginas:</b> |
|--|-----------------|
| FIGURA 1. PORCENTAJE DE EMPRESAS EN EL ECUADOR SEGÚN SU TAMAÑO ..... | 2               |

## **Capítulo I.**

### **Problematización**

#### **1.1 Tema**

Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta, y Equipo, en la empresa “ASOSERELTRAME” del cantón Daule, periodo fiscal 2020.

#### **1.2 Antecedentes generales**

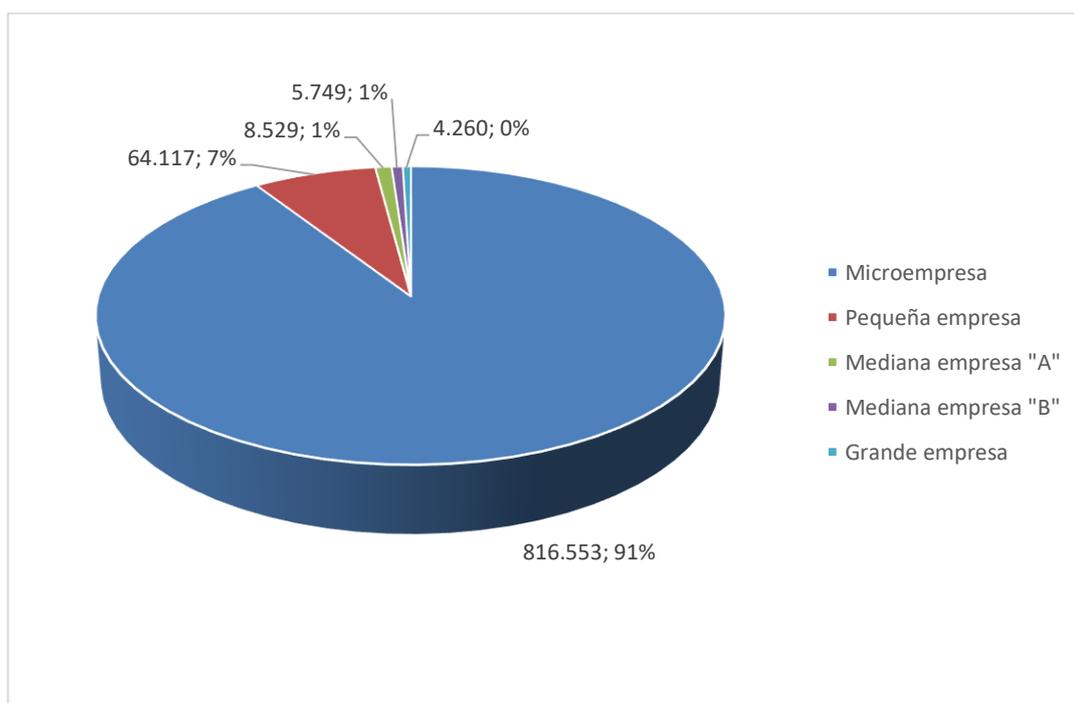
Las normas internacionales de contabilidad, también conocidas como NIC, están conformadas por un grupo de estándares que buscan regular la manera en la cual se presentan los estados financieros a nivel mundial, con la finalidad de que se facilite la interpretación de estos, sin importar el tipo de empresa, el tamaño, el país de origen, entre otros aspectos. Esto facilita las relaciones entre empresas dentro de un mismo país, o entre empresas de diversos países, ya sea que posean sucursales en el exterior o por concepto de alianzas estratégicas u otros motivos que requieran el manejo de información contable (Enguidanos, 2013).

Las NIC fueron creadas y emitidas por Internacional Accounting Standards Committee, IASC desde 1973 hasta el 2001, y se formaron orientadas a los inversionistas, puesto que poseen toda la información necesaria para que terceras personas puedan conocer el estado financiero de una empresa, con información clara y confiable. Originalmente, eran 41 normativas, sin embargo, en la actualidad solo se encuentran vigentes un total de 31 NIC (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2018).

El proceso para la adopción de las NIC a nivel internacional se dio de manera progresiva. Desde el 2005, países europeos empezaron a presentar sus estados

financieros basados en las NIIF, mientras que, para el 2009, ya se aplicaron en países de América Latina como Brasil, Argentina y Chile. En el caso de Ecuador, desde 1999, las normas que regían el manejo de la contabilidad eran las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC). Sin embargo, Ecuador comenzó a adoptar las NIIF a partir del año 2009 en diferentes etapas y según un cronograma que definió la Superintendencia de Compañías y Seguros y que concluyó en el año 2012.

Cabe acotar que, en el año 2009, se creó una adaptación de las NIC y NIIF exclusivas para PYMES, las cuales también se encuentran vigentes en el Ecuador, considerando que, solo el 0,47% de las empresas existentes en el Ecuador son consideradas grandes, mientras que, el 99,53% se dividen entre micro, pequeña y mediana empresa, como se presenta en la siguiente figura:



*Figura 1.* Porcentaje de empresas en el Ecuador según su tamaño  
Nota: (INEC, 2019)

Evaluando las cifras presentadas, se puede observar la relevancia que tiene el desarrollo de las MIPYMES en la economía del país, debido a que, representan el porcentaje más alto en cantidad de empresas dentro del territorio nacional. Es por ello que, es un tema de gran interés, todo aquello relacionado con la regularización y manejo eficiente de las micro, pequeñas y medianas empresas, puesto que, de su supervivencia depende gran parte del desarrollo económico del Ecuador.

La correcta aplicación de las NIC en una PYME es de vital importancia para el desarrollo de la misma, pues permite ejercer un control desde el inicio de las funciones de la entidad, lo que permitirá un manejo eficiente de sus bienes. Todas las normas de contabilidad inciden, en mayor o menor medida, en el correcto manejo de los recursos de las empresas, sin embargo, la NIC 16, la cual se enfoca en la propiedad, planta y equipo, se establece como una de las más relevantes, debido a que, la correcta evaluación de estos activos, y su óptimo manejo, garantiza que la inversión de la empresa es manejada con eficiencia.

Es por ello que, se considera necesario analizar la aplicación de la NIC 16 en una empresa PYME como “ASOSERELTRAME”, debido a que, es una problemática que se ha detectado en la parte financiera de la misma y que, deriva en la falta de información correcta sobre los activos de la empresa, lo que perjudica a la entidad en aspectos como: pocas garantías al momento de gestionar un préstamo, registro de pérdidas en la información contable, entre otros.

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera aplicar la NIC 16 para el manejo y control de Propiedad Planta y Equipo para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa

“ASOSERELTRAME”, ubicada en el cantón Daule, provincia Guayas, periodo fiscal 2020?

#### **1.4 Planteamiento del problema**

ASOSERELTRAME es el nombre de la Asociación de Servicios Eléctricos Trabajamos Para Un Mejor Futuro, la cual se encuentra registrada en la categoría de PYME. Su Registro Único de Contribuyente (RUC) es el 0993054364001, y consta como representante legal, la Señora Erika Anchico. Su actividad principal se centra en servicios direccionados a la operación de sistemas de distribución de energía eléctrica, es decir, están capacitados para la manipulación y mantenimiento de sistemas de cableado, postes y medidores de la red de electricidad pública.

Inició sus actividades, el 13 de octubre del 2017 y su establecimiento matriz está ubicado en la provincia del Guayas, cantón Daule, en la dirección: Gil Tama Costales mz309 y Atahualpa y su principal actividad se concentra en el sector de servicios. Debido a esto, el manejo de la empresa hacia sus activos fijos o, según las NIC, las herramientas catalogadas como propiedad, planta y equipo, forman parte vital del giro principal del negocio, debido a que contribuyen, en gran medida, a la calidad del servicio prestado, por lo que debe asegurarse de contar con equipos en óptimas condiciones, los cuales deben ser renovados considerando que el valor del servicio recuperable sea inferior al valor neto en libros del mismo.

La entidad ha presentado falencias en el manejo de sus herramientas, debido a la falta de mantenimiento de estos, lo cual, no solo perjudica a la prestación del servicio, sino que genera pérdidas a la empresa puesto que, se deterioran en un

tiempo más corto al proyectado, cuando su vida útil, tanto en la realidad como en los libros de contabilidad aún está vigente.

En la empresa en mención, se ha considerado la problemática de falencias en el registro de los costos involucrados en la compra de activos fijos, además de que, el mal manejo y cuidado de los equipos de la empresa genera altos valores de pérdida por deterioro, según lo contemplado en la NIC 16, lo que afecta a la entidad.

En la empresa “ASOSERELTRAME”, la inconsistencia encontrada con relación a la aplicación de la NIC 16, se establece al momento de no reconocer los repuestos importantes de baja rotación como parte de los activos fijos, como estipula la NIC, la empresa lo registra como suministros consumibles, también, no se consideran todos los costos de adquisición en la compra de activos fijos según lo estipulado en la normativa. Adicional a ello, la empresa no considera valor residual para calcular el importe depreciable de los activos.

Es por ello que, se considera necesario realizar un examen especial a la empresa en mención para conocer los métodos para registrar su propiedad, planta y equipo, como realiza los cálculos contables sobre los mismos, como la amortización o la depreciación y la manera en que sus falencias generan un manejo deficiente de la información presentada en sus estados financieros.

### **1.5 Preguntas de la investigación**

- ¿Cuáles son las bases teóricas del examen especial relacionado a la aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros, en las empresas?

- ¿Cuál es el estado actual empresa “ASOSERELTRAME”, del cantón Daule con respecto a la aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo?
- ¿Cuáles son los resultados de los informes del diagnóstico aplicado?
- ¿De qué manera estructurar un manual de políticas y procedimientos para la empresa ASOSERELTRAME que permita mejorar el reconocimiento, control y registro de su propiedad, planta y equipo?

### 1.6 Delimitación del problema

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| <b>Campo:</b>                  | Auditoría   |
| <b>Área:</b>                   | Departamento contable   |
| <b>Aspectos:</b>               | Aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo  |
| <b>Tema:</b>                   | Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta, y Equipo, en la empresa “ASOSERELTRAME” del cantón Daule, periodo fiscal 2020 |
| <b>Problema:</b>               | Determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros  |
| <b>Delimitación espacial:</b>  | Empresa “ASOSERELTRAME”, del cantón Daule   |
| <b>Delimitación temporal:</b>  | Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2020  |
| <b>Línea de investigación:</b> | Procesos de control en las organizaciones   |

### 1.7 Justificación

El estudio realizado a la empresa se justifica debido a que el correcto manejo de las NIC dentro de las pymes contribuye a mejorar los resultados de sus ejercicios contables y a la optimización de sus recursos. En una empresa como

“ASOSERELTRAME”, la propiedad, planta y equipo representan una importante, y en la cual se basa, la mayor parte del giro del negocio es por ello que, su correcto registro y control permitirá analizar de manera más efectiva si dichos activos se manejan correctamente.

El estudio no solo beneficia a la empresa analizada, al proporcionarle un documento con información efectiva para la toma de decisiones con respecto al control de su propiedad, planta y equipo, también tiene un beneficio social, al ser un ejemplo de la importancia y la correcta aplicación de la NIC 16 en empresas del sector servicios consideradas PYMES.

Como utilidad práctica, la información analizada y presentada dentro de este documento contribuirá a la toma de decisiones dentro de “ASOSERELTRAME” para mejorar el registro y control de su propiedad planta y equipo, sirviendo como respaldo para mejorar los procesos vinculados al mismo. En la utilidad metodológica, el presente documento puede llegar a contribuir como una guía para las empresas PYMES del mismo sector económico, en la medida que, puedan implementar de una manera efectiva la NIC 16 y con ello, mejorar la información proporcionada por sus estados financieros.

Por medio del correcto uso de la metodología de la investigación, se puede establecer el análisis deductivo, en el cual se considere que, así como la empresa de análisis, las empresas del mismo sector pueden contar con una problemática similar debido a la falta de conocimiento contable para el manejo de la NIC 16, por ende, encontrarán en el presente documento un respaldo para enfocar sus falencias y mejorar.

## **1.8 Objetivos**

### **1.8.1 Objetivo general**

Efectuar un examen especial a la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo, mediante la observancia de la normativa legal vigente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa “ASOSERELTRAME”, del cantón Daule

### **1.8.2 Objetivos específicos**

- Establecer las bases teóricas del examen especial relacionado a la aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros, en las empresas.
- Diagnosticar el estado actual empresa “ASOSERELTRAME”, del cantón Daule con respecto a la aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico.
- Estructurar un manual de políticas y procedimientos para la empresa ASOSERELTRAME. que permita mejorar el reconocimiento, control y registro de su propiedad, planta y equipo.

## **Capítulo II**

### **Contextualización**

#### **2.1 Marco teórico**

##### **2.1.1 Concepto y características de la auditoría**

De acuerdo al concepto de Duque y Gómez (2010), “auditar es la acción de verificar que una empresa cumpla con sus actividades acorde a sus principios o a las leyes del país en el cual se desarrolla. De manera inicial, esta actividad se enfocaba en las cuentas contables” (p. 15).

También, Chávez, Campusano y Alvarado (2015), indican que “es el proceso de validar las acciones que componen los procesos de la empresa, verificando los registros del mismo, para evidenciar sus resultados y que puedan ser comunicados a los directivos de la entidad” (p. 23)

Analizando ambos conceptos, se puede determinar que, la auditoría es un método o forma de examinar de manera sistemática las actividades referentes a los procesos de una entidad con el fin conocer si cumplen los parámetros determinados para su realización. Con ello, se respalda la autenticidad de los datos presentados por medio de los estados financieros de la empresa, y también sirven para tomar decisiones de correctivos o mejoras en el ámbito administrativo y contable, de ser necesario.

De acuerdo con Enguidanos (2013), las características principales de una auditoría son:

- Las auditorías se realizan de forma analítica, sistemática utilizando un amplio sentido crítico del ejecutante de esta.
- Se debe cuidar que puedan surgir conflictos de intereses del examinador.
- Las auditorías no deben buscar responsables en particular.

- Ayuda a seleccionar y aplicar políticas contables importantes.
- Permite la protección para los intereses de los accionistas y acreedores.
- Permite conocer los rendimientos y la situación financiera de la compañía.
- Genera transparencia y certeza del uso de los recursos (Enguidanos, 2013).

Considerando estas características, se puede mencionar que, las auditorías buscan detectar falencias dentro de una organización por medio de una visión imparcial, es decir, no busca culpar a ninguna persona, área o proceso específico, sino determinar pautas que permitan a la organización mejoras significativas que optimicen sus recursos y aprovechen al máximo la información que generan.

De acuerdo a Fernández (2017), las auditorías tienen como objetivo, entregarle a la junta directiva o altos mandos de una empresa, información certera y verificada sobre su estado financiero y operativo. Estos datos también pueden ser utilizados frente a entidades de clasificación crediticia para validar el estado actual de una empresa, lo cual puede incidir en decisiones como la compra y venta de acciones, inversiones, entre otros, debido a que los datos generados por una auditoría tienen un alto nivel de credibilidad y permite reducir riesgos en actividades de toma de decisiones.

Los objetivos de la auditoría, según lo analizado, se basan en proporcionar a la empresa información confiable y verídica con respecto a los procesos de la entidad y los resultados que generan, a fin de conocer si cumplen con las metas de la organización, y, en caso de que no las cumplan, determinar las mejoras necesarias para alinearlas a la visión de esta.

Según García (2019), una auditoría es importante porque genera información que permite identificar las falencias que pueden existir en una entidad y tomar correctivos que mejoren el desempeño de los procesos internos. En las empresas que se clasifican como micro, pequeñas o grandes, no existe la obligación legal de realizar auditorías en ningún momento, sin embargo, es necesario destacar que las mismas, son de mucha ayuda para determinar el correcto uso de los recursos, lo cual genera que las entidades ahorren en ellos.

Las auditorías no solo tienen un enfoque correctivo, también pueden ser preventivos si se realizan periódicamente, pues permite conocer las proyecciones de la entidad y prevenir errores que se generen en el crecimiento de la actividad comercial. Un ejemplo de ello es que, si la auditoría se basa en el análisis del balance general de la entidad, puede identificar cuáles son las actividades que generan riesgo, y también aquellas que son una oportunidad. Cuando se enfoca la revisión en las cuentas de resultados, se pueden diseñar estrategias para aumento de ingresos o reducción de costos (García A. , 2019).

Considerando las teorías presentadas, se considera que las auditorías son necesarias en entidades que detectan problemas o falencias dentro de la misma, ya sea de manera operativa, en áreas como ventas, producción, cobranzas, entre otros, como en el área financiera para evitar altos porcentajes de desperdicio de recursos, gastos excesivos, alta inversión en inventario innecesario, baja rentabilidad, o simplemente cuando los resultados obtenidos son diferentes a aquellos proyectados al inicio de la planificación estratégica anual.

### **2.1.1.1 Importancia de la auditoria**

La importancia de una auditoria se evidencia en gran medida cuando una empresa está en proceso de crecimiento, puesto que debe adaptar sus procesos, actividades y puestos de trabajo a su nueva realidad y nuevos retos. Sumado a esto, al momento de aumentar su tamaño es más difícil ejercer un control en todos los aspectos relacionados con la entidad, por lo cual la auditoria ayuda a detectar puntos específicos para que la organización pueda mantener el orden y que todo se lleve con exactitud a lo proyectado (Achanci, 2017)

Adicional a ello, realizar una auditoria puede ayudar a detectar o descubrir actividades ilícitas o fraudes dentro de la entidad o a prevenirlos, debido a que permite tener una visión general de la misma, para conocer alguna fuga de información o alguna debilidad que permita que la empresa se desvíe de sus objetivos o que no cumpla con sus obligaciones con el Estado.

### **2.1.1.2 Objetivo de la auditoria**

Román (2017) estableció que, el objetivo de una auditoría es analizar una o varias cuentas contables, con la finalidad de establecer el panorama de la situación actual de la entidad en análisis. Este concepto permite establecer que, en la Doctrina Anglosajona Mira (2016) menciona que “La auditoría tiene como finalidad, establecer la situación actual de la empresa, mediante el análisis de sus cuentas contables y todos los documentos que respalden dichos valores” (p.16-24).

Estableciendo lo dicho en los conceptos anteriores, se puede establecer que la aplicación de un examen especial servirá para ayudar a contribuir con información

veraz para la toma de decisiones y para la mejora de los procesos internos de la entidad, con el fin de contribuir a su crecimiento.

### 2.1.1.3 Clasificación de la auditoría

De acuerdo a Miranda (2012), la empresa es algo más que la contabilidad, se toman decisiones en la empresa que no aparece en ella y son elementos que pueden afectar el recurso de la organización. La clasificación de la auditoría se la puede considerar de la siguiente manera:

- **Auditoría Externa:** Es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
- **Auditoría Interna:** Es realizada por miembros de la organización auditada, y forma parte de las actividades que se destinan para evaluar los resultados de los procesos, como un servicio adicional a favor de la entidad. Las funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.

Una vez que se establece, si la auditoría a realizar en una empresa es externa o interna, de acuerdo con Miranda (2012), existen tres tipos básicos de auditoría, las cuales se basan en el enfoque de la misma y pueden ser:

- **Auditoría Financiera:** Una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados

financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia.

Se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan. Para llevarse a cabo, y como se ha anunciado previamente, existen una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a unos principios enunciados internacionales.

- **Auditoría de cumplimiento:** Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- **Auditoría de operacional o de gestión:** La auditoría operacional es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre: i) la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos, y ii) la eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones (Miranda, 2012).

### 2.1.2 Estados financieros

En el libro desarrollado por Roberto Rodríguez y Geanella Granda (2017) sostienen que los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos. La información que estos estados financieros brindan permite:

- ✓ Establecer el nivel de solvencia y liquidez que la empresa tiene, así como su capacidad para generar ingresos.
- ✓ Analizar el origen de sus recursos y proyectar su potencial de crecimiento a largo plazo en base a las características de los mismos.
- ✓ Evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad.
- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito, lo cual requiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad (p. 4 – 5)

De acuerdo a Armendariz (2012), los Estados Financieros principales son:

1. Estado de Situación,
2. Estado de Resultado,
3. Estado de Origen y
4. Aplicación de Fondo

En el ámbito externo, los Estados Financieros interesan a las empresas a quienes se les solicite créditos o aportaciones adicionales de capital, para estudiar y evaluar la conveniencia de su inversión, a los acreedores como fuente de información para estimar la capacidad de pago de la entidad para cubrir créditos y, a las autoridades fiscales al efecto de los impuestos que gravan las empresas (Fullana & Paredes, 2011).

Considerando a la información que brindan, estos Estados Financieros interesan a la administración, a los empleados y a los dueños o accionistas, como fuente de información para fijar políticas administrativas y como información de la situación

de la empresa, además que brindan parámetros para la toma de decisiones, tanto generales como departamentales dentro de una entidad.

#### **2.1.2.1 Clasificación de los estados financieros**

De acuerdo a Reyes, Cadena y De León (2015), los estados financieros se clasifican en: Estados Financieros de propósito general y Estados Financieros de propósito especial, como se muestra a continuación:

##### **Estados Financieros: de propósito general**

- **Estado de situación financiera:** En el que se relacionan los activos, pasivos y el patrimonio, con el objetivo de ser reconocidos a una fecha dada.
- **Estado de Resultados:** Corresponde a la sumatoria de ingresos, costos, gastos y corrección monetaria, los cuales debidamente asociados deben arrojar los resultados del ejercicio.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** En este se muestra de forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades que se obtienen durante un periodo, así como también las ganancias retenidas en periodos anteriores.
- **Estado de Cambios en la situación financiera:** Se utiliza para pronosticar situaciones de riesgo que tenga la empresa, pero tiene como objetivo principal centrarse en la utilidad que tiene para evaluar la procedencia y utilización de fondos de largo plazo para la toma de decisiones.

- **Estado de Flujos de Efectivo:** Ofrece ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin que se deje a un lado la medición que se realiza para el cumplimiento de los compromisos adquiridos.
- **Estados financieros consolidados:** Son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios de patrimonio y de la situación financiera, al igual que los flujos de efectivo.

### **Estados Financieros: De Propósito Especial**

- **Balance Inicial:** Es un balance general que debe ser elaborado por cualquier ente económico al comenzar sus actividades, para que pueda conocer de forma clara y completa la situación inicial de su patrimonio.
- **Estados Financieros de Períodos Intermedios:** Son los estados financieros básicos que se preparan sobre el transcurso de un período con el cual se busca satisfacer las necesidades de los administradores y de las autoridades que se encargan de realizar la vigilancia o control.
- **Estados de costos:** Se preparan para conocer de forma detallada las erogaciones y cargos que se realizaron para producir los bienes o prestar servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.
- **Estado de Inventarios:** Se elabora mediante la comprobación detallada de las existencias de cada una de las partidas existentes en el Balance General.
- **Estados Financieros Extraordinarios:** Se preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. Su

fecha no puede ser anterior a un mes a la actividad o a la situación para la cual fue preparado.

- **Estados de Liquidación:** Estos los debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, buscando de esta forma informar el grado de avance del proceso de realización de sus activos y cancelación de sus pasivos (Reyes, Cadena, & De León, 2015).

Considerando la clasificación presentada, se puede establecer que, al momento de realizar los estados financieros de una empresa, existen algunos que permiten tener una visión completa de la empresa, lo que permitiría generar una “radiografía” de la situación actual de la empresa, mientras que, los estados financieros que tienen un propósito especial se realizan con una meta en sí mismos, y permiten conocer el estado específico de algún área en la cual se detecten inconsistencias.

#### **2.1.2.2 Características de los saldos de los estados financieros**

De acuerdo con Rincón, Lasso y Parrado (2012), los saldos de los estados financieros deben cumplir ciertas características para poder ser considerados válidos, las cuales se detallan a continuación:

- **Comprensibilidad:** Los estados financieros se publican para dirigirse a los accionistas de la empresa. Por tanto, es importante que se preparen de tal manera que sean fáciles de entender e interpretar para los accionistas. La información proporcionada en estas declaraciones debe ser clara y legible. En aras de la comprensibilidad, la gerencia debe considerar no solo los datos legales, sino también divulgaciones

voluntarias de información que facilitarían la comprensión de los estados financieros.

- **Oportunidad:** Toda la información en los estados financieros se debe suministrar dentro de un lapso perentorio. La difusión no se debe demorar excesivamente para que, al tomar las decisiones económicas, los usuarios de estas declaraciones puedan tener todo el conocimiento relevante y actualizado. Aunque esta característica puede requerir más recursos es una característica vital, ya que la información con retraso vuelve irrelevante las reacciones correctivas
- **Verificabilidad:** La información que suministran los estados financieros debe estar sustentados en datos verificables. Aunque los accionistas son los principales destinatarios de estos estados, hay otras partes interesadas que se fían de estas declaraciones durante su proceso de toma de decisiones. Por ejemplo, instituciones proveedoras de fondos (bancos, empresas de financiación, etc.), inversores potenciales, proveedores que están evaluando la calificación crediticia, etc.
- **Comparabilidad:** Los estados financieros deben prepararse de tal manera que sean comparables con los estados del año anterior. Esta característica es muy importante de mantener, ya que asegura que se pueda monitorear y comparar el desempeño de la compañía.
- **Razonabilidad:** Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los

convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones

Estas características, de acuerdo con la información presentada permiten que los estados financieros sean una de las herramientas más confiables al momento de conocer a una empresa y su manejo, puesto que, condensan en un solo documento la efectividad de los procesos internos de la misma, y su desempeño dentro de su sector económico.

### **2.1.3 Examen especial**

Según Benjamín Enrique (2013) con respecto al examen especial, menciona que:

“El proceso inicia con la creación de los papeles de trabajo y los formatos para la revisión y registro de las evidencias del proceso o cuentas a evaluar. Durante el examen, se deben separar y clasificar las actividades con el fin de identificar su naturaleza, sin desconocer la interacción existente entre sí”. (p. 93)

Adicional al concepto antes mencionado, Fonseca Luna (2012) afirma que:

“El examen especial es un tipo de auditoría que se aplica a una cuenta contable o a una parte de los procesos de una entidad con el fin de conocer y verificar que se cumplan las normas legales asociadas a su correcto uso (p. 277)

Considerando ambos conceptos, se puede decir que, el examen especial es el análisis y revisión de auditoría para verificar si se ha cumplido con las normas de control interno y poder evidenciar cualquier irregularidad para emitir un criterio,

busca evaluar el cumplimiento de políticas, el manejo adecuado de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal, para la ejecución y evaluación de los planes operativos.

La importancia del examen especial es que está dirigido a un área o asunto específico, las actividades durante el planteamiento consisten, principalmente, en la obtención de una adecuada comprensión de los aspectos específicos que serán examinados, las líneas de autoridad y responsabilidad fundamental, las normas legales, reglamentarias y normas internas aplicables, concordantes con el alcance del examen.

De acuerdo con Ramírez, Vidal y Domínguez (2017) mediante el examen especial se verifica en forma específica los siguientes objetivos:

- Conocer el manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación con la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Denunciar anomalías detectadas de diversa índole.
- Verificar que la empresa cumpla con la normativa legal en relación con donaciones recibidas.
- Garantizar el cumplimiento de los reglamentos legales que la empresa necesita para participar y adquirir licitaciones de bienes o servicios.
- Verificar que la empresa cumpla con las operaciones de endeudamiento.
- Verificar que la empresa cumpla con contratos para la adquisición de bienes y/o servicios u obras celebrados por las entidades (Ramírez, Vidal, & Domínguez, 2017).

### **2.1.3.1 Objetivo del examen especial**

El objetivo de un examen especial es conocer los procesos de control interno de un área específica o una cuenta contable. En el caso de la presente investigación, se focalizará en el manejo de los activos fijos. Este examen permitirá convalidar de forma específica, los siguientes elementos:

- Procedimiento en el control interno de la propiedad, planta y equipo al ser comprados y utilizados en la prestación de servicios, así como el cumplimiento de los procesos de control interno focalizados a la codificación y registro de entrada y salida de los equipos en su bodega.
- El registro actualizado del uso y mantenimiento de los bienes designados como propiedad, planta y equipo.
- Que se esté llevando una buena administración de la propiedad, planta y equipo.
- Que los procedimientos establecidos para el control de activos fijos cumplan con las normas legales.

### **2.1.3.2 Fases del examen especial**

Según Vásquez (2015), las fases para llevar a cabo un examen especial, tienen las mismas funciones que las fases presentadas para realizar una auditoría, las cuales son: planificación, ejecución y el informe final con los hallazgos. Sin embargo, cabe acotar que, en su accionar, presentan diferencias, detalladas a continuación:

#### **Primera fase: planeamiento**

La primera fase se direcciona a la planeación de la auditoría, la cual debe comunicar al área o a los involucrados de los procesos que serán auditados para su preparación. La planeación se basa en:

- Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad.
- En la evaluación de Control Interno, se determinará el grado de confiabilidad del sistema de control interno de la entidad mediante un estudio y análisis del entorno, de sus riesgos, de sus actividades, de su información y de la forma en la que se supervisa y monitorea la entidad.
- Preparar un memorando de planificación.
- Preparar programas de auditoría que incluyan objetivos y procedimientos específicos con la calificación de riesgos de auditoría, por cada uno de los componentes

En la fase de planificación se establecen algunas actividades que deben ser consideradas para su aplicación, las cuales son:

- Comprensión del área o actividad a ser examinada
- Examen preliminar
- Definir los criterios aplicados en la auditoría
- Elaborar el memorándum para programar los pasos de la auditoría
- Desarrollar un plan para la aplicación del examen especial (Vasquez, 2015).

### **Segunda fase: Comprensión del área o actividad a examinarse**

De acuerdo con Ibáñez (2016), la comprensión de la entidad o área a examinar constituye la tarea inicial del equipo de auditoría designado para llevar a cabo el examen especial e implica la obtención de información básica para adquirir un apropiado entendimiento de los aspectos a ser auditados.

Esta información puede obtenerse del archivo permanente de la entidad, informes de auditoría interna y/o externa y, en el caso de una denuncia escrita, las personas

que la plantearon. La tarea de comprensión de la entidad o área objeto de examen incluye la obtención de información sobre:

- Naturaleza y base legal de la entidad.
- Estructura orgánica y líneas de autoridad y responsabilidad en la entidad o área a examinar.
- Rol en la actividad gubernamental.
- Influencias externas e internas, en relación al asunto por examinar.

### **Tercera fase: Examen preliminar**

De acuerdo con Vásquez (2015), en caso de que el archivo permanente de la entidad no contenga información suficiente en torno a los puntos antes mencionados, especialmente, en lo concerniente a la organización y funciones y criterios de auditoría a ser utilizados, puede ser apropiado llevar a cabo dentro de la fase de planeamiento, la etapa de investigación preliminar, orientada a la obtención de información básica directamente de la entidad a ser examinada.

En este punto, se requiere una esquematización de la entidad de manera general para identificar todos los procesos relacionados a su actividad económica principal, esto ayudará a que se realicen de manera efectiva las fases de planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría, a un costo y tiempo razonables. Para el conocimiento de la entidad se plantean diferentes mecanismos y técnicas que el auditor deberá realizar:

- Visita a las instalaciones, observación física del funcionamiento de las distintas áreas de la entidad a ser auditada.
- Entrevista, se realiza con el fin de obtener información general sobre la entidad, a través de una serie de preguntas apropiadas dirigidas a los directivos. De manera obligatoria el auditor, deberá preparar anticipadamente

el plan de entrevistas, siguiendo el orden predeterminado (personal a entrevistar, área de responsabilidad, día y hora prevista y realizada).

- Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores, recopilación de información y documentación.
- Determinar los indicadores de gestión, que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente realizar un análisis comparativo para establecer si se han cumplido dichas metas, o por el contrario, estas han sido superiores o inferiores a las proyectadas.
- FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), se puede anticipar eventos tanto positivos como negativos y de esta manera tomar las acciones necesarias en los momentos oportunos.
- Detallar el objetivo y estrategia general de la auditoría a realizarse.

Para obtener conocimiento y comprensión de la Entidad se deben conocer los siguientes aspectos:

- a) La visión, misión, los objetivos, metas, planes direccionales y estratégicos.
- b) La actividad principal de la entidad.
- c) La situación financiera, la producción, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, el ambiente organizacional, la visión y la ubicación de la problemática existente

#### **Cuarta fase: Identificación de criterios de auditoría**

Los criterios por utilizarse en el examen tienen relación, generalmente, con la normativa legal y disposiciones de carácter reglamentario. La identificación de dicho marco debe llevarse a cabo, con el fin de definir las implicancias legales que se derivan de las situaciones o actos que serán materia de examen, debiéndose solicitarse el apoyo del área legal correspondiente. Por esta razón, deben

identificarse los funcionarios y empleados que tuvieron que ver, en una u otra forma, con el asunto o actividad sujeta a examen es indispensable, para estar en condiciones de establecer las responsabilidades a que hubiere lugar, de ser el caso.

### **Quinta fase: Memorándum de programación y plan de examen especial**

Como resultado de las tareas de planeamiento se elabora el memorándum de programación que es el documento de soporte de las principales decisiones adoptadas, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a utilizar en la ejecución del examen especial. La fase de planeamiento concluye con la formulación del plan del examen.

#### **2.1.3.3 Técnicas del examen especial**

De acuerdo con Mallo (2015), existen diferentes clases de técnicas para la realización de los exámenes especiales, pero las más utilizadas son las siguientes:

- **Técnicas de verificación ocular:**

**Observación:** Esta técnica es aplicada, debido a que, los exámenes especiales son realizados por profesionales que asisten a las instalaciones de la empresa analizada, por lo cual, mediante su percepción visual, pueden validar las actividades, formas y circunstancias en las cuales se realizan los procesos examinados. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases del examen especial.

**Comparación:** Esta técnica se aplica al analizar casos con características similares al analizado en el examen especial, para detectar si existen similitudes o diferencias que permitan un mejor análisis.

**Revisión selectiva:** Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.

**Rastreo:** Consiste en efectuar un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso analizado para determinar su correcto registro.

- **Técnicas de verificación verbal:**

**Indagación:** Esta técnica se utiliza al momento de tener conversaciones con los involucrados en el proceso o con la cuenta analizada, debido a que, al realizar varias preguntas, ya sea a la misma persona o todos los involucrados, si los procesos son realizados con los estándares necesarios, la información recabada será consistente entre sí.

- **Técnicas de verificación escrita:**

**Análisis:** Consiste en indagar o investigar los elementos implicados en el manejo de un proceso o una cuenta y agruparla según características específicas.

**Conciliación:** Validación de dos cuentas que deben presentar valores similares a pesar de mantenerse de manera independiente.

**Confirmación:** Se basa en obtener evidencias de procesos o actividades de una empresa de una fuente externa, por ejemplo: clientes, bancos, proveedores, seguros, abogados, etc.

**Declaración o certificación:** Consiste en tomar declaraciones escritas, muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa examinada. Esto con la finalidad de esclarecer hechos o cosas, pero aún deben tenerse en cuenta que una declaración no constituye definitivamente la evidencia, salvo excepciones. Muchas veces las declaraciones son medios para seguir buscando la evidencia.

**Inspección o recuento físico:** Consiste en examinar físicamente bienes, documentos y/o valores con el objeto de demostrar su autenticidad.

- **Técnicas de verificación documental:**

**Comprobación:** Esta técnica se basa en revisar la documentación de respaldo existente para las actividades de los procesos analizados o auditados. Cabe acotar que, no solo debe ser un documento que respalde la actividad, también debe contar con los sellos, firmas y autorizaciones necesarias para que su validación.

**Cálculo:** Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa.

**Totalización:** Consiste en verificar la exactitud de los sub-totales y totales verticales y horizontales.

**Verificación:** Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho o una cosa.

## 2.2 Marco conceptual

**Importe en libros:** Es el valor monetario por el cual se registra un activo en los libros contables, considerando la reducción del mismo por concepto de su depreciación o las pérdidas generadas por el deterioro del bien consecuencia de su uso. En otras palabras, es el valor al que el bien de uso se encuentra contabilizado (Ayuso, Barrachina, y Crespo, 2010).

**Amortización:** Es la distribución sistemática del importe depreciable (o sea el costo menos su valor residual) de un activo a lo largo de su vida útil (Carvalho, 2017).

**El valor residual de un activo:** Es el valor que se puede obtener de la venta de un bien, que no forme parte de la actividad principal de la entidad, una vez deducido los costos del mismo, y su depreciación al cumplir su vida útil (Chavez, Campuzano, & Alvarado, 2015).

**La vida útil:** Este término se emplea para establecer el periodo por el cual un activo fijo de una empresa podrá prestar sus servicios a la entidad. También puede estar

establecido por el número de unidades productivas que el bien puede generar durante un periodo determinado (Fernández S. , 2017).

**Valor razonable:** Este valor se calcula al momento de querer intercambiar un bien o cancelar el valor adeudado por el mismo, en un periodo determinado, con el fin de que se satisfagan a ambas partes (García A. , 2019).

**La pérdida por deterioro:** Es el importe en que excede el valor contable registrado en la empresa de un activo respecto a su importe recuperable (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2018).

**Importe recuperable:** Este valor refleja la diferencia entre el precio de venta al público de un bien y el valor generado por su uso (Fullana & Paredes, 2011).

**El valor de uso:** Es el valor actual de la estimación de flujos de efectivo futuros derivados del uso continuado del activo y de su enajenación al final de su vida útil (Rincón, Lasso, & Parrado, 2012).

**Unidad generadora de efectivo:** Este término identifica a los activos de menor valor que generan dinero a favor de la entidad (Sequeda, 2014).

**Costos de disposición:** Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. (Mallo, 2015).

**Inventario permanente:** Es la función que permite, mediante un debe y un haber, controlar la capacidad real dentro del almacén, efectuando un proceso de actualización en cada movimiento realizado (Sevilla, 2019).

**Costos de adquisición:** Los costos de adquisición corresponden al total invertido en la compra de la mercancía o de su valor contable cuando esta se encuentra en curso de producción o es un producto terminado (Sapag, 2016).

**Costos de mantenimiento:** Los costos de mantenimiento son los costos relacionados con mantener el inventario almacenado durante un tiempo determinado, incluyen los costos de espacios, de capital, de servicios y de riesgos (Baca, 2010).

**Gestión de inventarios:** Las actividades de administración de existencias de una empresa, así como de determinación de políticas, estrategias y técnicas para el control de inventario (CEF, 2020).

**Orden de compra:** La solicitud formal o escrita que se hace al proveedor, especificando los artículos que se desea comprar, el precio, los términos de pago y plazos de entrega (Ayuso, Barrachina, & Crespo, 2010).

**Valoración de inventario:** La medición de las unidades de almacén en términos monetarios. (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

## **2.3 Marco legal**

### **2.3.1 NIC 16: propiedad, planta y equipo**

#### **2.3.1.1 Resumen de la normativa**

El objetivo principal de la NIC 16 es establecer los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior del inmovilizado material. Para el claro entendimiento de la norma se realiza un resumen, el cual se referirá al tema del manejo de propiedad planta y equipo. Los bienes de uso deben registrarse como activos cuando:

- Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo
- El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

Entre las dimensiones que abarca la NIC 16 se establecen las siguientes:

**Consideración del costo:**

El reconocimiento inicial ha de realizarse atendiendo al costo, que incluye todos los costos necesarios para preparar al activo para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, deberán registrarse intereses. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones luego de utilizar el activo durante determinado período.

**Correcto registro de los activos fijos**

A la suma de costos antes señalada se le debe deducir cualquier descuento o rebaja del precio (por ejemplo, descuentos por compra en volumen). Deben activarse aquellos gastos que aumenten los beneficios futuros del bien de uso, más allá de su estándar de funcionamiento previamente establecido, o sea aquellos gastos que impliquen un incremento en el valor de utilización económica del bien, ya sea por:

- Extender la vida útil estimada del activo.
- Aumentar la capacidad de producción.
- Mejorar la calidad del producto, y por lo tanto aumentar sus ventas.
- Reducir los costos.

## Medición de la depreciación

En la contabilización posterior a la adquisición, la NIC 16 permite elegir el método contable:

- **Método del costo:** El activo se registra al costo de adquisición menos la amortización acumulada y el deterioro del valor.
- **Método de revaluación:** El activo se registra por el importe revaluado, que es el valor contable en la fecha de revaluación menos la amortización posterior.

Según el método de revaluación:

- Deben efectuarse revaluaciones regularmente (la frecuencia dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los bienes de uso que se estén revaluando).
- Todos los elementos de una determinada clase deben ser revaluados (por ejemplo, deben evaluarse si corresponde revalorizar todos los edificios y no solamente algunos de ellos).
- Los incrementos debidos a una revaluación se cargan al patrimonio (se contabilizan contra la cuenta "Reserva por revaluación de bienes de uso").
- Las disminuciones por revaluación (desvalorización) se registran primero con cargo a la "Reserva por revaluación de bienes de uso" en el patrimonio, y la porción de la desvalorización que excede al saldo de la "Reserva por revaluación de bienes de uso" con cargo a resultados.
- Cuando el activo revaluado es enajenado, la reserva de revaluación en el patrimonio permanece allí y no se lleva a resultados.

De acuerdo con el método de costo, la amortización se carga sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo.

- El método de amortización debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios que el activo genera (esto es así ya que el desgaste de un bien de uso tiene asociado la obtención de un beneficio económico para la empresa, por ejemplo, en el caso de una máquina la obtención de un producto terminado).
- El valor residual y el método de amortización debe revisarse al menos anualmente.
- El deterioro de valor de los bienes de uso debe evaluarse de acuerdo con la NIC 36.
- Todos los intercambios de bienes de uso deben calcularse al valor razonable, incluyendo intercambios de elementos similares, salvo que la operación de intercambio carezca de contenido comercial o no pueda calcularse con suficiente fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del activo entregado.
- La información a ser revelada respecto a los bienes de uso en notas o anexos a los estados contables son: políticas contables; métodos de amortización y vidas útiles; adquisiciones, enajenaciones; deterioros de valor y reversiones; importes y detalles de revalorizaciones, y compromisos.

### **Reestructuración de los procesos**

En base a los principios presentados por la NIC 16 en referencia al manejo de la propiedad, planta y equipo, es necesaria la reestructuración de los procesos asignados para el ingreso de nuevos equipos, maquinarias o inmuebles, así como su registro contable, método de depreciación según el método seleccionado por la empresa, y su cuidado de acuerdo al tiempo de vida útil para su posterior baja en las cuentas. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo,

al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

#### **2.3.1.2 Análisis de la NIC 16**

En primera instancia, es necesario definir que la NIC 16 se basa únicamente en el tratamiento de los activos fijos o también denominados propiedad, planta y equipo. Se debe definir los conceptos básicos manejados dentro de la norma como por ejemplo: el importe en libros es el valor obtenido por la diferencia entre el costo del bien al momento de adquirirlo menos su depreciación a través del tiempo; la depreciación se refiere a la pérdida del valor de un activo que se puede dar, ya sea por el paso del tiempo o por su nivel de uso; el valor razonable es la cantidad monetaria que se puede obtener en caso de que se venda un activo fijo de la empresa a un tercero, lo cual se puede dar si ambas partes están informadas de la transacción y si no existe impedimento para la venta.

En primer lugar, cuando se pretenden establecer a una cuenta o un bien como activo fijo, se debe realizar el reconocimiento, lo cual es el cumplimiento de dos parámetros para conocer si este bien puede o no ser considerado propiedad, planta y equipo. El primer parámetro es que el bien genere beneficios futuros a la empresa, y el segundo es que, sin importar el método de medición del valor de dicho bien, este siempre presente el mismo resultado. Luego del reconocimiento, se establece la medición, para lo cual, la norma indica que, todo bien que se clasifique como propiedad, planta y equipo, será medido en base a su costo, el cual es representado por la cantidad de dinero que la empresa desembolso, para obtenerlo.

Los casos en los cuales, los activos fijos son reevaluados, se presentan cuando, no se aplicaba correctamente el cálculo de su valor en libros, y se debía registrar el

valor, considerando su costo de adquisición menos su valor de depreciación hasta la fecha, el resultado da un costo reevaluado. De acuerdo a la norma, se puede considerar como bienes dentro de la propiedad, planta y equipo a los terrenos, los edificios, maquinarias, vehículos, mobiliarios, los equipos de oficina, plantas productoras, entre otros.

Con respecto a la depreciación, la NIC 16 establece los siguientes métodos: el método lineal, el cual se basa en los años de vida útil establecidos para dicho bien; el método decreciente, presenta un cargo que hará que el bien disminuya de valor de manera paulatina durante su vida útil; el método de unidades de producción, el cual es considerado como el que mejor refleja los beneficios productivos de un activo en el área de producción, pues se basa su depreciación en la utilidad o volúmenes productivos esperados. Un dato relevante para el registro de un activo, es que el valor generado por un seguro destinado para el mismo, debe ser registrado junto con el bien a fin de obtener su valor real.

### **2.3.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de normas adoptadas por el American Instituto Of Certified Public Accountants y que obliga a los miembros, la finalidad es garantizar la calidad de los auditores. Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

- Normas Generales
  - a. Entrenamiento y capacidad profesional
  - b. Independencia
  - c. Cuidado o esmero profesional.
- Normas de Ejecución del Trabajo
  - d. Planeamiento y supervisión
  - e. Estudio y evaluación del control interno
  - f. Evidencia suficiente y competente
- Normas de Información o Preparación del Informe
  - g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
  - h. Consistencia i. Revelación Suficiente
  - i. Opinión del Auditor

Las normas establecidas por el American Institute Of Certified Public Accountants incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer un juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditoría, a pesar de que la aplicación exija juicio profesional.

### 2.3.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

El comité International Auditing and Assurance Standards Board conocido como IASSB (2018), emite las Normas Internacionales de Auditoría forman la normativa que se deberá aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo. Las NIAS se dividen en 36 partes, las cuales son las siguientes:

**Tabla 1.**  
**Normas Internacionales de Auditoría**

| <b>Tema</b>              | <b>NIAS</b>           | <b>Descripción</b>   |
|--------------------------|-----------------------|--|
|                          | <b>NIA-ES<br/>200</b> | Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. |
| <b>Principios y</b>      | <b>NIA-ES<br/>210</b> | Acuerdos de los términos del encargo de auditoría.   |
| <b>Responsabilidades</b> | <b>NIA-ES<br/>220</b> | Control de calidad de la auditoría de estados financieros  |
| <b>Globales</b>          | <b>NIA-ES<br/>230</b> | Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación  |
|                          | <b>NIA-ES<br/>240</b> | Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.   |

|  |                       |   |
|--|-----------------------|---|
|  | <b>NIA-ES<br/>250</b> | Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.                         |
|  | <b>NIA-ES<br/>260</b> | Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno                                       |
|  | <b>NIA-ES<br/>265</b> | Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.      |
|  | <b>NIA-ES<br/>300</b> | Planificación de la auditoría de estados financieros.   |
|  | <b>NIA-ES<br/>315</b> | Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. |
| <b>Planificación,<br/>Riesgos y<br/>respuestas</b> | <b>NIA-ES<br/>320</b> | Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.  |
|  | <b>NIA-ES<br/>330</b> | Respuestas del auditor a los riesgos valorados.   |
|  | <b>NIA-ES<br/>402</b> | Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.                             |
|  | <b>NIA-ES<br/>450</b> | Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.                                      |
| <b>Evidencia de<br/>auditoría</b>                  | <b>NIA-ES<br/>500</b> | Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros  |
|  | <b>NIA-ES<br/>501</b> | Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas.   |

|  |               |   |
|--|---------------|---|
|  | <b>NIA-ES</b> | Procedimientos de confirmación externa  |
|  | <b>505</b>    |   |
|  | <b>NIA-ES</b> | Relación con los saldos de apertura en un encargo   |
|  | <b>510</b>    | inicial   |
|  | <b>NIA-ES</b> | Procedimientos analíticos como procedimientos   |
|  | <b>520</b>    | sustantivos   |
|  | <b>NIA-ES</b> | Muestreo de auditoría en la realización de  |
|  | <b>530</b>    | procedimientos  |
|  | <b>NIA-ES</b> | Auditoría de estimaciones contables, incluidas las  |
|  | <b>540</b>    | de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.  |
|  | <b>NIA-ES</b> | Partes vinculadas. Relaciones y transacciones con   |
|  | <b>550</b>    | partes vinculadas en una auditoría  |
|  | <b>NIA-ES</b> | Hechos posteriores al cierre. Respecto a los  |
|  | <b>560</b>    | hechos posteriores al cierre  |
|  | <b>NIA-ES</b> | Utilización de la dirección de hipótesis de   |
|  | <b>570</b>    | empresa en funcionamiento   |
|  | <b>NIA-ES</b> | Manifestaciones escritas. Obtener   |
|  | <b>580</b>    | manifestaciones escritas de los responsables  |
| <b>Utilización del trabajo realizado</b> | <b>NIA-ES</b> | Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes). |
| <b>por otros</b>                         | <b>600</b>    |   |
|  | <b>NIA-ES</b> | Utilización del trabajo de los auditores internos.  |
|  | <b>610</b>    | Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos   |

|  |                       |   |
|--|-----------------------|---|
|  | <b>NIA-ES<br/>620</b> | Organización en un campo de especialización distinto  |
|  | <b>NIA-ES<br/>700</b> | Información comparativa: Cifras correspondientes a períodos anteriores y estados financieros comparativos.                                    |
| <b>Conclusiones e informe de auditoría</b> | <b>NIA-ES<br/>705</b> | Emitir un informe adecuado  |
|  | <b>NIA-ES<br/>706</b> | Comunicaciones adicionales  |
|  | <b>NIA-ES<br/>710</b> | Relación con la información comparativa   |
|  | <b>NIA-ES<br/>720</b> | Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados.   |
|  | <b>NIA 800</b>        | Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.                   |
| <b>Consideraciones especiales</b>          | <b>NIA 805</b>        | Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero. |
|  | <b>NIA 810</b>        | Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.  |

Fuente: (IASB, 2018)

De acuerdo con Hernandez (2016), las normas de auditoría exponen las responsabilidades del auditor independiente al momento de llevar a cabo una

auditoría de estados financieros basándose en las normas internacionales. Expone los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría diseñada para cumplir dichos objetivos. Asimismo, se presentan los requisitos estableciendo las responsabilidades generales del auditor independiente para cumplir con la norma.

Considerando este concepto, es importante mencionar que las normas son elaboradas para contextos de auditorías de estados financieros realizadas por un auditor. Estas pueden ser adaptadas cuando sea necesario, para otra información financiera histórica, sin embargo, es responsabilidad del auditor asegurar el cumplimiento de las obligaciones legales, de regulación o profesionales relevantes.

## **2.4 Variables de la investigación**

### **2.4.1 Examen especial**

El examen especial es un tipo de auditoría que se aplica a una cuenta contable o a una parte de los procesos de una entidad con el fin de conocer y verificar que se cumplan las normas legales asociadas a su correcto uso (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2018)

### **2.4.2 Cuenta de propiedad, planta y equipo**

Esta cuenta representa a todos los activos de la entidad, ya sean comprados, en construcción o que ya hayan sido construidos en su totalidad, y que tienen como objetivo prestar bienes o servicios a favor de la empresa durante toda su vida útil (Carvalho, 2017).

## 2.5 Operacionalización de las Variables

**Tabla 2**

*Variable independiente: Examen especial*

| Conceptualización  | Dimensiones                              | Indicadores       | Ítems  | Técnicas   |
|--|--|-------------------|--|------------|
| El examen especial es un tipo de auditoría que se aplica a una cuenta contable o a una parte de los procesos de una entidad con el fin de conocer y verificar que se cumplan las normas legales asociadas a su correcto uso (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2018) | Planeamiento                             |                   | ¿Considera que los estados financieros de la empresa pueden ser comprendidos por colaboradores internos y personas externas?   | Entrevista |
|  | Comprensión del área a examinarse        |                   | ¿Considera que los estados financieros de la empresa son presentados acorde a los periodos fiscales requeridos?  |            |
|  | Examen preliminar                        | % de cumplimiento | ¿Considera que la información de los estados financieros correspondientes a la propiedad, planta y equipos tienen el nivel de confiabilidad necesaria para ser considerados como referente en la toma de decisiones? |            |
|  | Identificación de criterios de auditoría |                   | ¿Es posible realizar un análisis comparativo sobre los valores de propiedad, planta y equipo?  |            |
|  | Plan de examen especial                  |                   | ¿Es posible realizar un análisis comparativo sobre los valores de propiedad, planta y equipo?  |            |

**Tabla 3***Variable dependiente: Cuenta de propiedad, planta y equipo*

| Conceptualización   | Dimensiones                            | Indicadores       | Ítems   | Técnicas   |
|---|--|-------------------|---|------------|
| Esta cuenta representa a todos los activos de la entidad, ya sean comprados, en construcción o que ya hayan sido construidos en su totalidad, y que tienen como objetivo prestar bienes o servicios a favor de la empresa durante toda su vida útil (Carvalho, 2017). | Consideración de costos                |                   | ¿Considera usted que los costos de adquisición de propiedad, planta y equipo están debidamente contemplados según la normativa? | Entrevista |
|   | Medición de la depreciación            | % de cumplimiento | ¿Considera usted que los cálculos de depreciación para los activos fijos están debidamente realizados?                          |            |
|   | Correcto registro de los activos fijos |                   | ¿Considera usted que los activos fijos de la empresa están siendo debidamente registrados?                                      |            |
|   | Reestructuración de procesos           |                   | ¿Considera usted que los estados financieros de la empresa se presentan sin ambigüedades y con precisión?                       |            |

## **Capítulo III**

### **Marco metodológico**

#### **3.1 Plan de investigación**

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2007), el plan de investigación se refiere a la estrategia que el investigador va a realizar con el fin de obtener la información deseada, señalando las acciones que se deben hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y para responder las interrogantes que se han planteado. Para la presente investigación se seguirá el siguiente plan detallado a continuación:

1. En primera instancia, el investigador estableció como objeto de estudio a la empresa en la cual labora, debido a que, facilita la interacción con la entidad y para la recolección de los datos pertinentes para el proyecto.
2. Se realizó una evaluación preliminar con el fin de conocer las falencias de la entidad, y poder seleccionar aquella que genera mayor preocupación o mayores incidencias en el desarrollo de la actividad, por lo cual, se estableció la necesidad de verificación de la aplicación para la NIC 16 en la empresa.
3. Se analiza la aplicación de las metodologías necesarias para la recopilación de datos, y el procesamiento de las mismas.
4. Una vez seleccionadas las técnicas de recopilación de datos se procedió a recabar información idónea para el estudio con respecto a la aplicación de la NIC 16 dentro de la entidad.

La presente investigación se clasifica como bibliografía y documental debido a que se procura obtener, seleccionar, compilar, organizar, interpretar y analizar información sobre un objeto de estudio a partir de fuentes documentales, tales como

libros, documentos de archivo, hemerografía, registros audiovisuales, entre otros. También se considera de campo, pues se obtendrá información desde la fuente del estudio, en este caso, los registros contables de la empresa “ASOSERELTRAME” (Bernal , 2016).

Según Briones (2016), considerando los métodos de investigación existentes, se procede a detallarlos:

**Método científico:** es una metodología para obtener nuevos conocimientos, y que consiste en la observación sistemática, medición, experimentación, y la formulación, análisis y modificación de hipótesis.

**Método análisis – síntesis:** El análisis consiste dividir una problemática o un tema de estudio en todas sus partes hasta llegar a conocer sus elementos fundamentales y la manera en que interactúan entre ellos, mientras que, la síntesis, se refiere a la composición de un todo por reunión de sus partes o elementos.

**Método estadístico inferencial:** La inferencia estadística es el conjunto de métodos y técnicas que permiten inducir, a partir de la información empírica proporcionada por una muestra, cual es el comportamiento de una determinada población con un riesgo de error medible en términos de probabilidad

**Método inductivo – deductivo:** Ambos métodos son estrategias de razonamiento lógico, siendo que el inductivo utiliza premisas particulares para llegar a una conclusión general, y el deductivo usa principios generales para llegar a una conclusión específica. Ambos métodos son importantes en la producción de conocimiento (Briones, 2016).

Una vez conceptualizados los diversos métodos, se establece que, el método de investigación aplicado en el documento es el método inductivo - deductivo, debido a que son estrategias de razonamiento lógico, siendo que el inductivo utiliza premisas particulares para llegar a una conclusión general, y el deductivo usa principios generales para llegar a una conclusión específica. Ambos métodos son importantes en la producción de conocimiento (Escobar y Bilbao, 2018).

### 3.2 Tipos de investigación

La presente investigación aplica los siguientes tipos con el fin de procesar los datos recopilados para su entendimiento, los cuales son:

- **Descriptiva:** De acuerdo con Hernández (2014), y como su nombre lo indica, este tipo de investigación describe diversas teorías o conceptos relacionados con la problemática de estudio, la cual es desarrollada por otros autores pero que se aplica a la situación estudiada.
- **Exploratorio:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), este tipo de investigación consiste en explorar dentro del universo de la problemática de estudio y obtener datos directamente de ella, la cual se utilizará al momento de realizar el examen especial.

### 3.3 Población

De acuerdo a Arias, F (2012), la población es el conjunto de elementos que interactúan dentro de un espacio delimitado por la problemática de estudio. En sentido estadístico un elemento puede ser algo con existencia real, como un automóvil o una casa, o algo más abstracto como la temperatura, un voto, o un intervalo de tiempo. Considerando el tamaño de la población vinculada a la presente investigación, se utilizará es la población finita, puesto que, la población se conoce con exactitud y es reducida, la cual se detalla a continuación:

Tabla 4.

*Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional*

| <b>CARGO</b> | <b>PERSONAS</b> |
|--------------|-----------------|
| Presidenta   | 1               |
| Gerente      | 1               |
| Secretaria   | 1               |
| Supervisores | 2               |
| Bodegueros   | 2               |
| Técnicos     | 26              |
| <b>TOTAL</b> | <b>33</b>       |

Autor: Torres, W (2019)

### 3.3.1 Muestra

Según Hernández, Fernández, Baptista (2014), la muestra es un grupo extraído de la población que represente el criterio de dicho conjunto y que, por su tamaño no puede ser analizado en su totalidad, para lo cual, este conjunto identificará los datos más relevantes para su análisis. Para el caso del presente documento, la población y muestra no tienen valores diferentes, debido a que la cantidad de la población es manejable para el investigador.

### 3.4 Análisis de Resultados

Según Cegarra (2017), la recolección de datos necesarios para una investigación se realiza con una gran diversidad de técnicas y herramientas, las cuales se adaptan a las necesidades del investigador, el nivel de acceso a información, la cantidad de la población, entre otros aspectos.

#### 3.4.1 Análisis documental

Según Rodríguez (2005) "el análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida".

### **3.4.2 Observación**

De acuerdo con Varela y Ramírez (2015) con respecto al uso de la observación como técnica de investigación menciona que: “La observación es la adquisición activa de información a partir del sentido de la vista. Se trata de una actividad realizada por un ser vivo (humanos, animales, etc.), que detecta y asimila los rasgos de un elemento utilizando sus sentidos como instrumentos principales”

## Capítulo IV

### Examen especial

#### 4.1 Hoja de índice

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br><b>AUDITORIA OPERATIVA</b><br><b>HOJA DE INDICES</b> |   |
|---|---|
| <b><u>REF. INDICES</u></b>  | <b><u>PAPELES DE TRABAJO</u></b>  |
|   | <b><u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u></b>   |
| PT-AD-001   | Orden de Trabajo  |
| PT-AD-002   | Carta de solicitud de información   |
| PT-AD-002.01  | Solicitud de confirmación bancaria  |
| PT-AD-003   | Hoja de marcas  |
| PT-AD-004   | Cronograma  |
| PT-AD-005   | Hoja de distribución de actividades   |
|   | <b><u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u></b>  |
| PP-001  | Programa de Planificación Preliminar  |
| PP-002  | Reporte de la Planificación Preliminar  |
|   | <b><u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u></b>  |
| PE-001  | Programa de Planificación Específica  |
| PE-002  | Cuestionario de Control Interno   |
| PE-003  | Evaluación del Cuestionario de Control Interno                                      |
| PE-004  | Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría  |
| PE-005  | Resultados de la evaluación de control interno                                      |
| PE-006  | Informe de planificación específica   |
|   | <b><u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u></b>   |
| CS-001  | Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la empresa                  |
| CS-002  | Estado de Situación Financiera de ASOSERELTRAME                                     |
| CS-002.1  | Cédula sumaria Propiedad, Planta y Equipo   |
| CS-003  | Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo |
| CS-004  | Checklist de verificación Propiedad, Planta y Equipo                                |
| CS-005  | Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo |
| CS-006  | Matriz de Verificación de Inventario de Propiedad, planta y equipo                  |
|   | <b><u>INFORME</u></b>   |

|        |                      |
|--------|----------------------|
| HH-001 | Hoja de hallazgos #1 |
| HH-002 | Hoja de hallazgos #2 |
| HH-003 | Hoja de hallazgos #3 |
| HH-004 | Hoja de hallazgos #4 |
| HH-005 | Hoja de hallazgos #5 |
|        | Informe Final        |

#### 4.2 Confirmaciones, declaraciones y certificaciones

|  |                  |
|--|------------------|
| <b><u>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</u></b><br><b><u>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></b><br><b><u>CARTA DE ORDEN DE TRABAJO</u></b>   | <b>PT-AD-001</b> |
| <i>Periodo:2020</i>  |                  |
| Guayaquil, 15 de noviembre del 2020  |                  |
| De mis consideraciones   |                  |
| Ciudad. -  |                  |
| De conformidad al plan anual de actividades para el año 2020 mediante oficio # 003 del 16 de noviembre de 2020 sírvase realizar un examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo a la Empresa "ASOSERELTRAME", durante el período comprendido del 16 de noviembre al 8 de marzo del 2020, la indicada auditoria se efectuará con el objeto de determinar lo siguiente: |                  |
| ☞ Diagnosticar el estado actual de la aplicación de la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo en empresa "ASOSERELTRAME", del cantón Daule  |                  |
| ☞ Presentar los informes de resultados del diagnóstico.  |                  |
| ☞ Elaborar la propuesta de solución.   |                  |
| Para el efecto deberá realizar la visita a los diferentes departamentos con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente, documentos que se utilizarán en el desarrollo de la auditoria.   |                  |
| El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 65 días laborables  |                  |

incluyendo el borrador del informe y tendrá como operativos el señor: William Torres Villamar.

Atentamente,

Tnlgo. William Torres Villamar

**JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br><b>CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN</b>  | <b>PT-AD-002</b> |
| <i>Periodo:2020</i>  |                  |
| Gerente General<br><br>Empresa ASOSERELTRAME<br><br>Durán. -<br><br>De mis consideraciones:<br><br>Agradeceremos a usted se sirva proporcionar directamente a nuestro auditor externo, Tnlgo. William Torres Villamar, la siguiente información relativa a ASOSERELTRAME por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de su respuesta:<br><br>1. Relación de todas las actas derivadas de asambleas de accionistas ordinarias y extraordinarias llevadas a cabo en el periodo de referencia.<br><br>2. Copias de las actas derivadas de dichas asambleas.<br><br>3. Mayorización de la cuenta de propiedad, planta y equipo.<br><br>4. Estados financieros a la fecha<br><br>Haciendo hincapié en la necesidad de su pronta respuesta que es de especial importancia |                  |

para nosotros, aprovecho la oportunidad para expresarle mis mejores deseos.

Atentamente

Tnlgo. William Torres Villamar

**JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA**

#### 4.3 Hoja de marcas

| <i>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</i><br><i>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</i><br><i>MARCAS</i> |                            | <b>PT-AD-003</b> |
|--|----------------------------|------------------|
| <i>SÍMBOLO</i>   | <i>SIGNIFICADO</i>         |                  |
| √  | Chequeado o Verificado     |                  |
| S  | Documentación sustentadora |                  |
| △  | Transacción rastreada      |                  |
| Σ  | Comprobado sumas           |                  |
| A  | Saldo auditado             |                  |
| ©  | Conciliado                 |                  |
| ¢  | No confirmado              |                  |
| C  | Confirmado                 |                  |
| ∅  | Inspección física          |                  |

## 4.4 Cronograma

| ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"                              |      |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   | PT-AD-004 |    |    |   |   |
|---|------|-----------|----|----|----|-----------|----|----|----|----|-------|---|---|---|----|---------|----|---|-----------|----|----|---|---|
| EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |      |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |
| CRONOGRAMA DE AUDITORÍA                                 |      |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |
| FASES   | DIAS | NOVIEMBRE |    |    |    | DICIEMBRE |    |    |    |    | ENERO |   |   |   |    | FEBRERO |    |   | MARZO     |    |    |   |   |
|   |      | L         | M  | M  | J  | M         | M  | J  | V  | L  | M     | M | J | V | L  | M       | M  | J | V         | L  | M  | M | J |
|   |      | 11        | 12 | 13 | 14 | 16        | 17 | 18 | 21 | 22 | 6     | 7 | 8 | 9 | 12 | 15      | 16 | 6 | 12        | 25 | 26 | 5 | 9 |
| Planificación Preliminar*                               | 4    |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |
| Planificación específica**                              | 5    |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |
| Ejecución de trabajo y análisis de los resultados***    | 10   |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |
| Comunicación de los resultados****                      | 3    |           |    |    |    |           |    |    |    |    |       |   |   |   |    |         |    |   |           |    |    |   |   |

\*

Del 11 de noviembre al 14 de noviembre del 2020

\*\*

Del 16 de diciembre al 22 de diciembre del 2020

\*\*\*

Del 6 de enero al 25 de febrero del 2021

\*\*\*\*

Del 26 de febrero al 9 de marzo del 2021

#### 4.5 Hoja de distribución de actividades

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br><b>DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</b><br><b>Periodo:2020</b> |             | <b>PT-AD-005</b>                                |
|--|-------------|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>DÍAS</b> | <b>FECHA</b>                                    |
| Elaborar el Programa de Planificación Preliminar   | 4           | Del 11 de noviembre al 14 de noviembre del 2020 |
| Visita Preliminar a la empresa ASOSELELTRAME   | 1           | 13 de noviembre del 2020                        |
| Solicitud de información mediante oficio   | 1           | 16 de noviembre del 2020                        |
| Resumen de Visita Preliminar (inspección)  | 1           | 30 de noviembre del 2020                        |
| Recepción de información documental requerida  | 1           | 3 de diciembre del 2020                         |
| Reporte de Planificación Preliminar  | 3           | Del 8 al 10 de diciembre del 2020               |
| Elaborar el Programa de Planificación Específica   | 1           | 14 de diciembre del 2020                        |
| Elaboración del Control Interno  | 1           | 17 de diciembre del 2020                        |
| Evaluación de Control Interno y Riesgo   | 5           | Del 4 al 8 de enero 2021                        |
| Elaboración del Programa de Auditoría  | 2           | Del 12 al 13 de enero 2021                      |
| Ejecución de examen especial – Hojas de Trabajo  | 5           | Del 21 al 27 de enero 2021                      |
| Ejecución de examen especial – Hojas de Hallazgo   | 5           | Del 11 al 17 de febrero 2021                    |
| Presentación de Borrador de Informe  | 1           | Del 24 de febrero del 2021                      |
| Presentación de Informe Final  | 3           | Del 4 al 8 de marzo 2021                        |
| <b><i>Elaborado: William Torres Villamar</i></b>   |             |   |
| <b><i>Revisado: Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg</i></b>   |             |   |

#### 4.6 Programa de planificación preliminar

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br><b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>  |  |                  |                |              | <b>PP-001</b> |
|---|--|------------------|----------------|--------------|---------------|
| <b>Periodo:2020</b>   |  |                  |                |              |               |
| <b>Objetivo:</b> Efectuar un examen especial a la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo, mediante la observancia de la normativa legal vigente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa "ASOSERELTRAME", del cantón Daule. |  |                  |                |              |               |
| <b>No.</b>  | <b>PROCEDIMIENTO</b>   | <b>REF.</b>      | <b>ELAB.</b>   | <b>FECHA</b> | <b>OBS.</b>   |
| 1   | Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.   | <b>PT-AD-001</b> | William Torres | 10-12-2020   |               |
| 2   | Realizar visita previa a las instalaciones de la empresa.  |                  | William Torres | 11-12-2020   |               |
| 3   | Mantener conversaciones con el gerente general de la empresa.  |                  | William Torres | 12-12-2020   |               |
| 4   | Mantener conversaciones con encargado de registro de propiedad, planta y equipo.   |                  | William Torres | 13-12-2020   |               |
| 5   | Remitir oficio de solicitud de información.  | <b>PT-AD-002</b> | William Torres | 14-12-2020   |               |
| 6   | Elaborar la nómina del personal que interviene en el Examen Especial.  |                  | William Torres | 15-12-2020   |               |
| 7   | Conocer las áreas y departamentos de la empresa.   |                  | William Torres | 16-12-2020   |               |
| 8   | Verificar la base legal de constitución de la empresa, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales. |                  | William Torres | 16-12-2020   |               |
| 09  | Elaborar el informe de Planificación Preliminar  | <b>PP-002</b>    | William Torres | 16-12-2020   |               |

#### 4.7 Informe de planificación preliminar

|   |                      |
|---|----------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br/> <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br/> <b>INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b></p>  | <p><b>PP-002</b></p> |
| <p><b>Elaborado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vines Mg</p> <p><b>Fecha:</b> 15 de noviembre del 2020</p>   |                      |
| <p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>Considerando la necesidad de análisis de las cuentas de propiedad, planta y equipo de ASOSERELTRAME con el fin de analizar su proceso de registro contable se procede a establecer un examen especial, con la finalidad de determinar las falencias del proceso en mención.</p>  |                      |
| <p><b>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se procede a establecer el índice del informe de auditoria</li> <li>2. Se establece el cronograma de las etapas del examen especial</li> <li>3. Se analizan las acciones a realizar y se asignan responsables</li> <li>4. Se prepara la documentación para el inicio del proceso de auditoria</li> </ol>  |                      |
| <p><b>RESULTADOS</b></p> <p>Se obtuvieron resultados favorables en el primer acercamiento de los auditores a la empresa de análisis, con el fin de obtener todos los datos relevantes para llevar a cabo el proceso de auditoria operativa. Se solicitaron documentos de respaldo, como estados financieros, mayorización de las cuentas consideradas de propiedad, planta y equipo, las cuales fueron entregadas de manera oportuna, por el departamento contable de la empresa objeto de estudio.</p> |                      |

#### 4.8 Programa de planificación específica

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b>   |  |               |                |              | <b>PE-001</b>  |
|---|--|---------------|----------------|--------------|--|
| <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>  |  |               |                |              |  |
| <b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>   |  |               |                |              |  |
| <b>Periodo:2020</b>   |  |               |                |              |  |
| <b>Objetivo:</b> Efectuar un examen especial a la NIC 16 en la enajenación de Propiedad Planta y Equipo, mediante la observancia de la normativa legal vigente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa "ASOSERELTRAME", del cantón Daule. |  |               |                |              |  |
| <b>Alcance:</b> Departamento contable   |  |               |                |              |  |
| <b>No.</b>  | <b>PROCEDIMIENTO</b>   | <b>REF.</b>   | <b>ELAB.</b>   | <b>FECHA</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |
| 1   | Elaborar el Cuestionario de Control Interno.   | <b>PE-002</b> | William Torres | 17-11-2020   |  |
| 2   | Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional, legal y normativa de la empresa. | <b>PE-002</b> | William Torres | 18-11-2020   |  |
| 3   | Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Contable de la empresa.                                | <b>PE-002</b> | William Torres | 19-11-2020   | Se focaliza en la cuenta de propiedad, planta y equipo         |
| 4   | Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Financiero de la empresa                               | <b>PE-002</b> | William Torres | 20-11-2020   | Se analizan los valores de la cuenta propiedad planta y equipo |
| 5   | Evaluar los resultados del Control Interno.  | <b>PE-002</b> | William Torres | 23-11-2020   |  |
| 6   | Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.  | <b>PE-003</b> | William Torres | 24-11-2020   |  |
| 7   | Evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el Control Interno.                                | <b>PE-003</b> | William Torres | 25-11-2020   |  |
| 8   | Elaborar la matriz de riesgo de auditoría.   | <b>PE-004</b> | William Torres | 26-11-2020   |  |
| 9   | Elaborar el Informe de Planificación Específica.   | <b>PE-005</b> | William Torres | 27-11-2020   |  |

#### 4.9 Evaluación de control interno y riesgos

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b>  |  | <b>PE-002</b>                         |
|--|--|---------------------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                       |  |                                       |
| <b>Alcance:</b> Propiedad, planta y equipo   |  |                                       |
| <b>ELAB:</b> Tnlgo. Torres Villamar William  |  | <b>Fecha:</b> 5 de diciembre del 2020 |
| <b>Cuestionario de Control interno.</b>  |  |                                       |
| No.  | Preguntas  |                                       |
| <b>Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.</b>                  |  |                                       |
| 1  | ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la compra y registro de propiedad, planta y equipo?                                    |                                       |
| 2  | ¿La empresa tiene correctamente distribuidos los puestos de trabajo?   |                                       |
| 3  | ¿Existe un proceso específico para el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa?   |                                       |
| 4  | ¿Existen normas y directrices establecidas para el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa?                                    |                                       |
| 5  | ¿Las normas para registrar la propiedad, planta y equipo de la empresa son correctamente difundidas entre el personal responsable?             |                                       |
| 6  | ¿Existe evidencia sobre esta difusión?   |                                       |
| 7  | ¿La empresa registra contablemente la adquisición de la propiedad, planta y equipo?  |                                       |
| <b>Valoración, mitigación y control de riesgos.</b>                                  |  |                                       |
| 8  | ¿Los criterios y políticas contables de la empresa están claramente definidos?   |                                       |
| 9  | ¿Existen documentos de respaldo entre la información contable registrada y los gastos por compra de propiedad, planta y equipo?                |                                       |
| 10   | ¿Existen una metodología empleada para calcular la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la empresa?                                |                                       |
| 11   | ¿Las facturas de la compra de propiedad, planta y equipo son correctamente registradas y almacenadas?  |                                       |
| 12   | ¿Se emplea un método de cálculo de depreciación acorde a las características y necesidades de cada bien evaluado?                              |                                       |
| 13   | ¿Se registran los valores por concepto de seguros de un activo fijo dentro de su costo de adquisición?   |                                       |
| <b>Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa.</b> |  |                                       |
| 14   | ¿Se puede detectar de manera rápida y oportuna cuando un equipo está deteriorado?  |                                       |
| 15   | ¿Se ha revaluado el valor de algún activo fijo con el fin de determinar su correcto valor en libros?   |                                       |
| 16   | ¿Los procedimientos permiten evitar que el Departamento contable no posea información actualizada del manejo de la propiedad, planta y equipo? |                                       |

|    |   |
|----|---|
| 17 | ¿Se actualiza de manera anual la depreciación de la propiedad, planta y equipo?                         |
| 18 | ¿El cálculo del valor residual de un bien de propiedad, planta y equipo es definido por un profesional? |
| 19 | ¿Existen procesos por niveles dependiendo del tiempo de vida útil de los equipos?                       |
| 20 | ¿Existen procesos de compras para equipos?  |

| ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"  |   |       |    |    |  |      | PE-003                         |      |
|---|---|-------|----|----|--|------|--------------------------------|------|
| EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO             |   |       |    |    |  |      |                                |      |
| Alcance: Propiedad, planta y equipo                                 |   |       |    |    |  |      |                                |      |
| ELAB: Tnlgo. Torres Villamar William                                |   |       |    |    |  |      | Fecha: 5 de diciembre del 2020 |      |
| VALID: Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg                               |   |       |    |    |  |      |                                |      |
| 4.3.2. Evaluación de Control interno.                               |   |       |    |    |  |      |                                |      |
| No.   | Preguntas   | Si/No | CT | PT | Nivel de confianza   |      | Nivel de riesgo                |      |
|   |   | Si/No | 4  | 20 | 20,00%   | Baja | 80,00%                         | Alto |
| <b>Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.</b> |   | -     | 2  | 7  | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |                                |      |
| 1   | ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la compra y registro de propiedad, planta y equipo? | No    | 0  | 1  | La empresa no cuenta con reglamento para la compra de propiedad, planta y equipo |      |                                |      |
| 2   | ¿La empresa tiene correctamente distribuidos los puestos de trabajo?  | Si    | 1  | 1  |  |      |                                |      |

|   |  |    |          |          |   |
|---|--|----|----------|----------|---|
| 3   | ¿Existe un proceso específico para el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa?                                     | No | 0        | 1        |   |
| 4   | ¿Existen normas y directrices establecidas para el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa?                        | Si | 1        | 1        |   |
| 5   | ¿Las normas para registrar la propiedad, planta y equipo de la empresa son correctamente difundidas entre el personal responsable? | No | 0        | 1        | El personal solo notifica de manera verbal cuando un equipo debe ser cambiado o se necesita comprar una herramienta |
| 6   | ¿Existe evidencia sobre esta difusión?   | No | 0        | 1        |   |
| 7   | ¿La empresa registra contablemente la adquisición de la propiedad, planta y equipo?  | No | 0        | 1        | Muchas veces el registro demora días o semanas  |
| <b>Valoración, mitigación y control de riesgos.</b> |  | -  | <b>1</b> | <b>6</b> | <b>OBSERVACIONES</b>  |
| 8   | ¿Los criterios y políticas contables de la empresa están claramente definidos?   | No | 0        | 1        |   |
| 9   | ¿Existen documentos de respaldo entre la información contable registrada y los gastos por  | Si | 1        | 1        |   |

|  |   |    |          |          |   |
|--|---|----|----------|----------|---|
|  | compra de propiedad, planta y equipo?   |    |          |          |   |
| 10   | ¿Existen una metodología empleada para calcular la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la empresa?   | No | 0        | 1        | No existe un método estándar para el cálculo de la depreciación |
| 11   | ¿Las facturas de la compra de propiedad, planta y equipo son correctamente registradas y almacenadas?             | No | 0        | 1        |   |
| 12   | ¿Se emplea un método de cálculo de depreciación acorde a las características y necesidades de cada bien evaluado? | No | 0        | 1        |   |
| 13   | ¿Se registran los valores por concepto de seguros de un activo fijo dentro de su costo de adquisición?            | No | 0        | 1        |   |
| <b>Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa.</b> |   | -  | <b>1</b> | <b>7</b> | <b>OBSERVACIONES</b>  |
| 14   | ¿Se puede detectar de manera rápida y oportuna cuando un equipo está deteriorado?                                 | Si | 1        | 1        |   |
| 15   | ¿Se ha revaluado el valor de algún activo fijo con el fin   | No | 0        | 1        |   |

|    |  |    |   |   |   |
|----|--|----|---|---|---|
|    | de determinar su correcto valor en libros?   |    |   |   |   |
| 16 | ¿Los procedimientos permiten evitar que el Departamento contable no posea información actualizada del manejo de la propiedad, planta y equipo? | No | 0 | 1 | El departamento contable no posee información actualizada, el registro de un cambio en la propiedad, planta y equipo de la empresa demora semanas en actualizarse |
| 17 | ¿Se actualiza de manera anual la depreciación de la propiedad, planta y equipo?  | No | 0 | 1 |   |
| 18 | ¿El cálculo del valor residual de un bien de propiedad, planta y equipo es definido por un profesional?  | No | 0 | 1 |   |
| 19 | ¿Existen procesos por niveles dependiendo del tiempo de vida útil de los equipos?  | No | 0 | 1 |   |
| 20 | ¿Existen procesos de compras para equipos?   | No | 0 | 1 | En la mayoría de casos, la compra se realiza cuando un trabajo es interrumpido por el desperfecto o daño de un equipo.  |

## 4.10 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

| <b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b>                              |  |   |  | <b>PE-004</b>   |
|--|--|---|--|---|
| <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> |  |   |  |   |
| <b>ELAB:</b> Tnlgo. Torres Villamar William                    |  | Fecha: 5 de diciembre del 2020  |  |   |
| <b>VALID:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg                   |  |   |  |   |
| <b>Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría</b>              |  |   |  |   |
| <b>Componentes y afirmaciones</b>                              | <b>Riesgo y su fundamento</b>  | <b>Controles claves</b>   | <b>Enfoque de auditoría</b>  |   |
|  |  |   | <b>Pruebas de cumplimiento</b>   | <b>Pruebas sustantivas</b>  |
| <b>Estructura organizacional de la compañía</b>                | <p><b>Riesgo de Control alto: 80,00%</b></p> <p>1. Observancia a los registros y controles de normas generales</p> <p>- Se realizó la debida observación a la parte del registro de propiedad, planta y equipo y se constató que el proceso no es el adecuado para manejar un correcto mecanismo en dicha cuenta y que este tenga un procedimiento óptimo.</p> <p>- El registro de equipos y herramientas no ha sido cotejado con el sistema contable.</p> | <p>Manual de Procedimientos de Control Interno.</p> <p>- Mecanismos de Control Interno para el control de la propiedad, planta y equipo</p> | <p>Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de equipos y herramientas.</p> <p>Determinar la eficiencia de la política para la compra de equipos y herramientas.</p> | <p>Las existencias de los equipos y herramientas están recopilados, calculados, valuados uniformemente soportados y reflejados correctamente en los registros auxiliares (Totalidad, Existencia, Exactitud y Presentación).</p> |
| <b>Actividades de control,</b>                                 | <p><b>Riesgo de Control alto: 80,00%</b></p> <p>2.- Observancia a los registros de Control</p>   | <p>Manual de Control Interno.</p>   | <p>Solicitar el listado de la propiedad,</p>   | <p>Confirmaciones físicas de los bienes para su</p>   |

|  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|---|
| <b>evaluación y mitigación de riesgos</b>            | <p>de la propiedad, planta y equipo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No existen políticas para la compra y venta de equipos y repuestos tampoco se realizan comparaciones de ofertas en el proceso de compra.</li> <li>- No se lleva un control riguroso sobre la compra y venta de equipos, herramientas o repuestos que forman parte de la propiedad, planta y equipo.</li> </ul>   | <p>Flujo de procesos de la empresa</p>                 | <p>planta y equipo y conciliar vs registros contables.</p>   | <p>respectiva codificación.</p>   |
| <b>Monitoreo y confiabilidad del control interno</b> | <p><b>Riesgo de Control alto: 80,00%</b></p> <p>3.- Observancia al proceso de compra y venta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimiento utilizado para realizar el control de propiedad, planta y equipo no es el más óptimo.</li> <li>- Existen días vencidos en las facturas por pagar de compra de repuestos y equipos comprados</li> <li>- No se ha realizado Auditoría a los procesos de la cuenta propiedad, planta y equipo</li> </ul> | <p>Registro de documentos<br/>Informe de auditoría</p> | <p>Constatar si los movimientos en los equipos que componen la propiedad, planta y equipo se registran adecuadamente y las cuentas correspondientes.</p> | <p>Verificar que los listados de los equipos que conforman la propiedad, planta y equipo están recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad.</p> |

#### 4.11 Resultados de la evaluación de control interno

|   |                      |
|---|----------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br/> <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br/> <b>ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO</b></p>   | <p><b>PE-005</b></p> |
| <p><b>Elaborado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vines Mg</p> <p><b>Fecha:</b> 5 de diciembre del 2020</p>  |                      |
| <p>Los resultados correspondientes a la aplicación del Control Interno dentaron un riesgo de control del 80%, lo cual se constituye en un nivel de riesgo Alto para la empresa "ASOSERELTRAME", existiendo como elementos focales de atención los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ü. Procesos inadecuados para manejar de manera correcta la cuenta de propiedad, planta y equipo.</li> <li>ü. No se actualiza periódicamente el estado de los bienes designados como propiedad, planta y equipo de la empresa.</li> <li>ü No existen políticas para la compra y venta de propiedad, planta y equipo tampoco se realizan comparaciones de ofertas en el proceso de compra.</li> <li>ü No se lleva un control riguroso sobre la compra y venta de equipos y/o repuestos nuevos solo se cotejan las facturas de compra con los insumos y equipos recibidos</li> <li>ü El Procedimiento utilizado para realizar el control de la propiedad, planta y equipo no es el más óptimo.</li> <li>ü No se ha realizado Auditoría a los procesos de la cuenta propiedad, planta y equipo.</li> </ul> |                      |

#### 4.12 Informe de planificación específica

|  |                      |
|--|----------------------|
| <p><b>ASOCIACIÓN "ASOSERELTRAME"</b><br/> <b>EXAMEN ESPECIAL A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b><br/> <b>INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>   | <p><b>PE-006</b></p> |
| <p><b>Elaborado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William</p> <p><b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg</p> <p><b>Fecha:</b> 21 de junio del 2021</p>   |                      |
| <p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>Mediante Orden de Trabajo No. 01, de fecha 30 de noviembre del 2020, se documentó el inicio para la ejecución del examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME ubicada en Durán, que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, a petición de las partes interesadas el cual fue aprobado.</p>  |                      |
| <p><b>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</b></p> <p>Conforme con la planificación del equipo auditor, se procede a la ejecución de la visita previa a la empresa ASOSERELTRAME lo cual dispuso y constituyó la Evaluación de Control Interno, el cual fue aprovechado de modo integro por la organización. En la observación se pudo conocer la estructura, áreas y procesos ejecutados en los procesos de registro de la propiedad, planta y equipo, así mismo se sostuvo un conversatorio con los colaboradores involucrados.</p> |                      |
| <p><b>RESULTADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa se dedica a prestar servicios a otras empresas, destacando contratos con empresas públicas, por lo cual el manejo del equipo de trabajo es sumamente relevante en su desarrollo.</li> </ul>  |                      |

**Requerimiento de auditoría:**

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

**Equipo multidisciplinario:**

Supervisor de Auditoría y jefe de equipo auditor

**Recursos materiales y financieros**

| DESCRIPCIÓN                    | VALOR US\$    |
|--------------------------------|---------------|
| <b>Material de trabajo</b>     | <b>110,00</b> |
| Papelería y oficina            | 50,00         |
| Impresiones y fotocopiado      | 30,00         |
| Espiralado y encuadernación    | 30,00         |
| <b>Viáticos y movilización</b> | <b>40,00</b>  |
| Jefe de Equipo Auditor         | 40,00         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>150,00</b> |

#### 4.13 Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la empresa

| <b>ASOSERELTRAME</b>   |                   | <b>CS-001</b> |                    |
|--|-------------------|---------------|--------------------|
| <b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b>   |                   |               |                    |
| <b>PERÍODO: 2020</b>   |                   |               |                    |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William   |                   |               |                    |
| <b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vences Mg <b>Fecha:</b> 21 de junio del 2021   |                   |               |                    |
| <b>MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA</b>  |                   |               |                    |
| <b>Documentación y manuales de procedimiento del área de contable</b>  | <b>Cumplieron</b> |               | <b>Observación</b> |
|  | <b>SI</b>         | <b>NO</b>     |                    |
| ¿En el departamento de contabilidad existen manuales de funciones acordes a las necesidades de la NIC16?                         |                   | X             |                    |
| ¿Cuentan con políticas para el registro de la propiedad, planta y equipo acordes a la NIC 16?                                    |                   | X             |                    |
| ¿En el área de contabilidad cuentan con manuales de procesos para el manejo de la propiedad, planta y equipo acorde a la NIC 16? |                   | X             |                    |
| ¿Mantienen planes de capacitación para el personal de actualización contable?  |                   | X             |                    |
| ¿Manejan un sistema de contabilidad?   | X                 |               |                    |
| ¿Presentan los estados financieros mensualmente?   |                   | X             |                    |
| ¿La segregación de funciones es adecuada para el registro contable?  |                   | X             |                    |
| ¿El control de la propiedad, planta y equipo es adecuado, utilizan formatos numerados y preimpresos?                             |                   | X             |                    |
| ¿Realizan confirmaciones periódicas del estado de la propiedad, planta y equipo?   |                   | X             |                    |
| ¿realizan verificaciones periódicas de los documentos que respaldan la propiedad, planta y equipo?                               |                   | X             |                    |
| ¿Mantienen en archivos la documentación de respaldo?   | X                 |               |                    |
| <b>Resumen:</b>  |                   |               |                    |
|  |                   |               | C                  |

## ASOSERELTRAME

## Estado de Situación Financiera

CS.002

| ACTIVO                            | 2020                 |
|-----------------------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTES</b>          |                      |
| Efectivo                          | \$ 45.345,78         |
| Cuentas por cobrar                | \$ 12.455,78         |
| Inventario                        | \$ 7.866,89          |
| gastos pagados por anticipado     | \$ 6.577,80          |
| Inversiones a corto plazo         | \$ 2.670,89          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>    | <b>\$ 74.917,14</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>       |                      |
| inversiones a largo plazo         | \$ 4.654,89          |
| Propiedad, planta y equipos       | \$ 367.873,00        |
| (menos depreciación a acumulada)  | \$ (259.487,00)      |
| Activos intangibles               | \$ -                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES</b> | <b>\$ 113.040,89</b> |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>              |                      |
| Impuesto sobre la renta diferidos | \$ -                 |
| OTROS                             | \$ -                 |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>        | <b>\$ -</b>          |

| PASIVO Y PATRIMONIO               | 2020                |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>           |                     |
| Cuentas por pagar                 | \$ 7.543,00         |
| Préstamo a corto plazo            | \$ 3.478,00         |
| Impuesto sobre la renta por pagar | \$ 8.976,89         |
| salarios acumulados               | \$ 17.654,78        |
| Ingreso no derivado de trabajo    | \$ -                |
| Deuda a corto plazo               | \$ 12.678,99        |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTES</b>    | <b>\$ 50.331,66</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTES</b>       |                     |
| Deuda a largo plazo               | \$ 24.675,45        |
| Impuesto sobre la renta diferido  | \$ 26.756,66        |
| Otros                             |                     |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>  | <b>\$ 51.432,11</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>            |                     |
| Según estado financiero           | \$ 29.450,59        |
| Ganancias retenidas               | \$ 56.743,67        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>      | <b>\$ 86.194,26</b> |

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b> | <b>\$ 187.958,03</b> |
|-------------------------|----------------------|

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>\$ 187.958,03</b> |
|-------------------------------------|----------------------|

| <b>RATIO FINANCIERO COMUNES</b>                                    | <b>2020</b>  |
|--|--------------|
| <b>RATIO DE DEUDA</b> (Total Pasivo / Total activo)                | % 0,54       |
| <b>RATIO CORRIENTE</b> (Activo corriente / Pasivo corriente)       | % 1,49       |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> (Activos corrientes - Pasivo corrientes) | \$ 24.585,48 |
| <b>RELACION ACTIVO/PATRIMONIO</b> (Total activo / patrimonio)      | % 2,18       |
| <b>RELACION DE DEUDA/CAPITAL</b> (Total pasivo / patrimonio)       | % 1,18       |

| <b>ASOSERELTRAME</b>   |                                     |   |                     |   |                                    | <b>CS-002.1</b> |
|--|-------------------------------------|---|---------------------|---|------------------------------------|-----------------|
| <b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b>   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>PERÍODO: 2020</b>   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Cédula sumaria Propiedad, Planta y Equipo</b>   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Cuenta</b>  | <b>Saldo según libros Contables</b> |   | <b>Ajustes</b>      |   | <b>Saldo según examen especial</b> |                 |
| Mobiliarios  | \$ 12.456,00                        | √ | \$ 5.482,00         | S | \$ 6.974,00                        |                 |
| Maquinarias y Equipos  | \$ 23.433,00                        | √ | \$ 8.541,00         | S | \$ 14.892,00                       |                 |
| Vehículos  | \$ 278.966,00                       | √ | \$ 69.412,00        | S | \$ 209.554,00                      |                 |
| Herramientas   | \$ 32.485,00                        | √ | \$ 14.857,00        | S | \$ 17.628,00                       |                 |
| Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos  | \$ 15.489,00                        | √ | \$ 4.712,00         | S | \$ 10.777,00                       |                 |
| Terrenos   | \$ 185.942,00                       | √ | \$ -                |   | \$ 185.942,00                      |                 |
| Edificios Locales y Residencias  | \$ 78.589,00                        | √ | \$ 9.458,00         | S | \$ 69.131,00                       |                 |
| (-) Depreciación Acumulada   | \$-259.487,00                       | √ | \$ -                |   | \$-259.487,00                      |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$367.873,00</b>                 |   | <b>\$112.462,00</b> |   | <b>\$255.411,00</b>                |                 |
| <p><b>Conclusión:</b> Con respecto a los ajustes realizados en la presente matriz, se puede evidenciar que en la cuenta mobiliarios existe un desfase con respecto a su valor por mal cálculo de su depreciación en los libros contables.</p> <p>En el caso de la maquinarias y equipos se presenta un caso similar debido a que no se han registrado daños o pérdidas de equipos por quedar obsoletos o por daños operativos debido a la falta de control de su mantenimiento.</p> <p>En el caso de los vehículos y terreno, también han manifestado desperfectos por lo cual no se ha aplicado la NIC 36 con respecto al deterioro del valor de activos. En el caso de las herramientas, equipos, sistemas y paquetes informáticos se ha detectado un desfase entre las herramientas dadas de baja por el manejo de los técnicos y la notificación al departamento contable, lo cual evidencia una falta de comunicación entre áreas. Finalmente, en la cuenta de edificios locales y residencias, se evidencia una falta de aplicación a las normas contables para el registro de los edificios adquiridos por la empresa, lo que ha generado un desfase.</p> |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Preparado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vines Mg   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Marcas de Auditoría</b>   |                                     |   |                     |   |                                    |                 |
| <b>Significado</b>   |                                     |   | <b>Símbolo</b>      |   |                                    |                 |
| Verificado   |                                     |   | √                   |   |                                    |                 |
| Documentación Sustentadora   |                                     |   | S                   |   |                                    |                 |
| Sumatoria  |                                     |   | Σ                   |   |                                    |                 |

| ASOSERELTRAME   |               |              |                |               |              |  |  | CS-003 |
|---|---------------|--------------|----------------|---------------|--------------|--|--|--------|
| Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo<br>PERÍODO: 2020          |               |              |                |               |              |  |  |        |
| Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo |               |              |                |               |              |  |  |        |
| Componente  | Inicial       | Depreciación | Saldo Auditado | Saldo Libros  | Ajustes      |  |  |        |
| <b>MOBILIARIOS</b>  |               |              |                |               |              |  |  |        |
| En buen estado  | \$ 8.719,20   | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| Mal estado o dañado   | \$ 3.736,80   | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| <b>Totales</b>  | \$ 12.456,00  | \$ -         | \$ 6.974,00    | \$ 12.456,00  | \$ 5.482,00  |  |  |        |
| <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>  |               |              |                |               |              |  |  |        |
| En buen estado  | \$ 16.403,10  | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| Mal estado o dañado   | \$ 7.029,90   | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| <b>Totales</b>  | \$ 23.433,00  | \$ -         | \$ 14.892,00   | \$ 23.433,00  | \$ 8.541,00  |  |  |        |
| <b>VEHÍCULOS</b>  |               |              |                |               |              |  |  |        |
| En buen estado  | \$ 195.276,20 | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| Mal estado o dañado   | \$ 83.689,80  | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| <b>Totales</b>  | \$ 278.966,00 | \$ -         | \$ 209.554,00  | \$ 278.966,00 | \$ 69.412,00 |  |  |        |
| <b>HERRAMIENTAS</b>   |               |              |                |               |              |  |  |        |
| En buen estado  | \$ 22.739,50  | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| Mal estado o dañado   | \$ 9.745,50   | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| <b>Totales</b>  | \$ 32.485,00  | \$ -         | \$ 17.628,00   | \$ 32.485,00  | \$ 14.857,00 |  |  |        |
| <b>EQUIPOS, SISTEMAS INFORMÁTICOS</b>   |               |              |                |               |              |  |  |        |
| En buen estado  | \$ 10.842,30  | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| Mal estado o dañado   | \$ 4.646,70   | \$ -         | \$ -           | \$ -          | \$ -         |  |  |        |
| <b>Totales</b>  | \$ 15.489,00  | \$ -         | \$ 10.777,00   | \$ 15.489,00  | \$ 4.712,00  |  |  |        |

## 4.14 Checklist de verificación

| <b>ASOSERELTRAME</b><br>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo<br>PERÍODO: 2020 |                                | <b>CS-004</b>       |
|--|--------------------------------|---------------------|
| <b>Checklist de verificación Propiedad, Planta y Equipo</b>  |                                |                     |
| <b>Cuenta</b>  | <b>Característica</b>          | <b>Cumplimiento</b> |
| Mobiliarios  | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No contabilizado    |
|  | Tiempo de vida útil            | 3 años              |
| Maquinarias y Equipos  | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No contabilizado    |
|  | Tiempo de vida útil            | 5 años              |
| Vehículos  | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No contabilizado    |
|  | Tiempo de vida útil            | 3 años              |
| Herramientas   | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No tiene            |
|  | Tiempo de vida útil            | 4 años              |
| Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos  | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No tiene            |
|  | Tiempo de vida útil            | 3 años              |
| Terrenos   | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No tiene            |
|  | Tiempo de vida útil            | 10 años             |
| Edificios Locales y Residencias  | Cálculo de costos              | Importe en libros   |
|  | Tipo de método de depreciación | Lineal              |
|  | Seguro contabilizado           | No contabilizado    |
|  | Tiempo de vida útil            | 10 años             |

#### 4.15 Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo

| ASOSERELTRAME<br>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo<br>PERÍODO: 2020 |              |  |              |  |                |  |              | CS-005 |            |
|---|--------------|--|--------------|--|----------------|--|--------------|--------|------------|
| Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo         |              |  |              |  |                |  |              |        |            |
| Componente  | Inicial      |  | Depreciación |  | Saldo Auditado |  | Saldo Libros |        | Ajustes    |
| <b>TERRENOS</b>   |              |  |              |  |                |  |              |        |            |
| En buen estado  | \$ -         |  | \$ -         |  | \$ -           |  | \$ -         |        | \$ -       |
| Mal estado o dañado   | \$ -         |  | \$ -         |  | \$ -           |  | \$ -         |        | \$ -       |
| <b>Totales</b>  | \$185.942,00 |  | \$ -         |  | \$ -           |  | \$185.942,00 |        | \$ -       |
| <b>EDIFICIOS</b>  |              |  |              |  |                |  |              |        |            |
| En buen estado  | \$55.012,30  |  | \$ -         |  | \$ -           |  | \$ -         |        | \$ -       |
| Mal estado o dañado   | \$23.576,70  |  | \$ -         |  | \$ -           |  | \$ -         |        | \$ -       |
| <b>Totales</b>  | \$78.589,00  |  | \$ -         |  | \$69.131,00    |  | \$78.589,00  |        | \$9.458,00 |

| TOTALES GENERALES   | Inicial      |  | Depreciación  |  | Saldo Auditado |  |
|---|--------------|--|---------------|--|----------------|--|
| <b>Total, Propiedad planta y equipo</b>   | \$367.873,00 |  | \$-259.487,00 |  | \$255.411,00   |  |
| <b>Propiedad planta y equipo en mal estado</b>  | \$ -         |  | \$ -          |  | \$132.425,40   |  |
| <b>Ajustes de P.P.E mal estado</b>  | \$ -         |  | \$ -          |  | \$122.985,60   |  |
| <b>Conclusión:</b> Existen claros desajustes por propiedad, planta y equipo en mal estado no registrado en los libros contables |              |  |               |  |                |  |
| <b>Preparado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William  |              |  |               |  |                |  |
| <b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vines Mg  |              |  |               |  |                |  |

| <b>ASOSERELTRAME</b>  |              |                           |                   |                                | <b>CS-006</b>     |
|---|--------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>PERÍODO: 2020</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Matriz de Verificación de Inventario de Propiedad, planta y equipo</b>   |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Grupo</b>  | <b>Cant.</b> | <b>Según Contabilidad</b> |                   | <b>Según Inventario Físico</b> |                   |
|   |              | <b>Estado</b>             | <b>Marca aud.</b> | <b>Estado</b>                  | <b>Marca aud.</b> |
| <b>MOBILIARIOS</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| Muebles de oficina  | 15           | Operativo                 | ∅                 | Operativo                      | ∅                 |
|   |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| Equipo para instalación de sistemas eléctricos  | 13           | Buen estado               | ∅                 | Mal estado                     | ∅                 |
| Set de equipos de protección personal   | 13           | Optimo estado             | √                 | Mal estado                     | √                 |
| <b>HERRAMIENTAS</b>   |              |                           |                   |                                |                   |
| Kit de herramientas para instalación  | 15           | Buen estado               | ∅                 | Incompletos                    | ∅                 |
| Cables y suministros varios   | 24           | Buen estado               |                   | Incompletos                    |                   |
| <b>EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| Equipos de computación  | 8            | Buen estado               | √                 | Desactualizado                 | ∅                 |
| Paquetes informáticos para cada maquina   | 8            | Buen estado               | ∅                 | Desactualizado                 | √                 |
| <b>Conclusión: Existe un desfase en el estado de la propiedad, planta y equipo de la empresa en comparación al registro en libros</b> |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Preparado por:</b> Tnlgo. Torres Villamar William  |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Revisado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg   |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Marcas de Auditoría</b>  |              |                           |                   |                                |                   |
| <b>Significado</b>  |              |                           | <b>Símbolo</b>    |                                |                   |
| Verificado  |              |                           | √                 |                                |                   |
| Constatación Física   |              |                           | ∅                 |                                |                   |

## 4.16 Hallazgos

|  |   |               |
|--|---|---------------|
| <b>HOJA DE HALLAZGOS N° 001</b>  |   | <b>HH-001</b> |
| <b>ASOSERELTRAME</b><br><b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b><br><b>PERÍODO: 2019</b>   |   |               |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlga. Torres Villamar William<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg<br><b>Fecha de elaboración:</b> 21 de junio del 2021 |   |               |
| <b>Descripción del hallazgo:</b>   |   |               |
| <b>Condición:</b>  | No aplican leyes, normas, reglamentos contables y financieros a la cuenta de propiedad, planta y equipo   |               |
| <b>Criterio:</b>   | Inobservancia de la NIC 16 con respecto al tratamiento contable de propiedades, planta y equipo: Esta normativa establece los principios contables que se deben aplicar al manejo de los activos fijos. ASOSERELTRAME presenta problemas al momento de calcular la depreciación de sus bienes, el registro contable de los mismos, y los valores de pérdida por deterioro de los activos. |               |
| <b>Causa:</b>  | Existe un desconocimiento dentro de la empresa con respecto a la NIC 16 y su correcta aplicación sobre los activos fijos. Los procesos relacionados con los activos fijos son aplicados por los miembros de la empresa según su criterio o los procesos establecidos de manera empírica.  |               |
| <b>Efecto:</b>   | Mala codificación de los equipos y herramientas en uso de los técnicos de la empresa, desorden en la ubicación de este, mala clasificación, lo cual, se resumen en falta de control, afecta a la rapidez en prestación de los servicios de la entidad y aumenta el riesgo en las pérdidas de los bienes por mal manejo o manipulación de estos.   |               |
| <b>Conclusiones:</b>   | La empresa no aplica políticas contables para realizar los registros de propiedad, planta y equipo es necesario aplicar políticas contables para mejorar el desempeño de la entidad.  |               |
| <b>Recomendación:</b>  | Al gerente de la Empresa, colectivizar las leyes, normas y reglamentos a toda el área financiera y a la adquisición y registro de la propiedad, planta y equipo, para que las puedan aplicar con el objeto de mejorar el desempeño de sus actividades y asegurar un adecuado registro.  |               |

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| <b>HOJA DE HALLAZGOS N° 002</b>   |   | <b>HH-002</b> |
| <b>ASOSERELTRAME</b><br><b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b><br><b>PERÍODO: 2020</b>  |   |               |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlga. Torres Villamar William<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vines Mg<br><b>Fecha de elaboración:</b> 21 de junio del 2021 |   |               |
| <b>Descripción del hallazgo:</b>  |   |               |
| <b>Condición:</b>   | Los registros de propiedad, planta y equipo no se registran, ni valoran adecuadamente en la contabilidad  |               |
| <b>Criterio:</b>  | La NIC 8 es el criterio para la medición de los cambios contables dentro de una entidad, basado en el desarrollo de la normativa establecida por los principios contable, para el manejo de sus cuentas y la presentación de sus estados financieros.   |               |
| <b>Causa:</b>   | El proceso establecido para la compra, mantenimiento y depreciación de los activos fijos no se encuentra definido dentro de ASOSERELTRAME, realizan dichas actividades de manera empírica o a criterio personal según su experiencia. Además, no cuentan con capacitaciones sobre estos procesos. |               |
| <b>Efecto:</b>  | La auditoría dio como resultado que, los resultados obtenidos en los reportes físicos de la propiedad, planta y equipo no concilian con la información real, por lo cual no presentan fiabilidad en los saldos, ocasionando la toma de decisiones inadecuadas acorde a la realidad de la empresa. |               |
| <b>Conclusiones:</b>  | La empresa presenta resultados irreales, en los saldos de sus activos fijos, porque estos se manejan sin aplicar algún manual de procedimientos, es requisito indispensable mantener controles internos permanentes para lograr la exactitud de los valores.                                      |               |
| <b>Recomendación:</b>   | Al Gerente<br>Implementación de la NIC 8 para la estructuración de políticas contable para el manejo y registro de propiedad, planta y equipo.<br>Al Contador<br>Aplicación de la normativa NIC 8   |               |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| <b>HOJA DE HALLAZGOS N° 003</b>  |  | <b>HH-003</b> |
| <b>ASOSERELTRAME</b><br><b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b><br><b>PERÍODO: 2020</b>   |  |               |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlga. Torres Villamar William<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg<br><b>Fecha de elaboración:</b> 21 de junio del 2021 |  |               |
| <b>Descripción del hallazgo</b>  |  |               |
| <b>Condición:</b>  | Carencia del Manual de procedimientos para control de inventarios de repuestos para uso y consumo de la empresa  |               |
| <b>Criterio:</b>   | Según lo establece la NIC 8, referenciando a la creación de políticas y procedimientos acorde a las normas de contabilidad se detecta una omisión de Normas de Control Interno, falta de un Manual de Procedimientos de control de propiedad, planta y equipo. |               |
| <b>Causa:</b>  | Los colaboradores no conocen cuál es la misión, visión y objetivos de la empresa, así también no hay definiciones claras de las funciones que se debe cumplir en la empresa y que les ayudará con el buen desempeño de sus funciones.                          |               |
| <b>Efecto:</b>   | Falencias al momento de aplicar los procedimientos de manejo y control de la propiedad, planta y equipo, debido a la falta de capacitación al personal para aplicarlos.  |               |
| <b>Conclusiones:</b>   | Actualmente, la empresa no posee un manual de procedimientos con el cual se pueda controlar el manejo de la propiedad, planta y equipo, por lo cual, se considera necesario la constitución del mismo, aplicando la NIC 16                                     |               |
| <b>Recomendación:</b>  | El Gerente de la empresa deberá solicitar la elaboración de un Manual de Procedimientos de Control de Inventarios para mejorar el cumplimiento de actividades de adquisición y mantenimiento de los activos fijos.   |               |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| <b>HOJA DE HALLAZGOS N° 004</b>  |  | <b>HH-004</b> |
| <b>ASOSERELTRAME</b><br><b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b><br><b>PERÍODO: 2020</b>   |  |               |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlga. Torres Villamar William<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg<br><b>Fecha de elaboración:</b> 21 de junio del 2021 |  |               |
| <b>Descripción del hallazgo:</b>   |  |               |
| <b>Condición:</b>  | No se realiza control a los procesos internos de la cuenta de propiedad, planta y equipo.  |               |
| <b>Criterio:</b>   | Según la NIC 8, en el artículo 7: políticas contables, establecen que cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF. |               |
| <b>Causa:</b>  | Presentación de estados financieros, que presentan desfases en el registro de propiedad, planta y equipo.  |               |
| <b>Efecto:</b>   | No hay protección de activos, riesgo de fraude, falta prevención de errores. Registros contables se realizan ambiguos. La información financiera no es confiable.  |               |
| <b>Conclusiones:</b>   | La empresa no controla los procesos de control interno aplicables a la cuenta de propiedad, planta y equipo. La información que presentan sobre los saldos no es real, ni confiables, por lo tanto, no ayudan en la toma de decisiones.  |               |
| <b>Recomendación:</b>  | Se recomienda que el Gerente autorice la aplicación de una auditoria operativa a los procesos de control de activo fijos de la entidad con el fin de que establecer que sean realizados en base a las necesidades de la empresa.   |               |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| <b>HOJA DE HALLAZGOS N° 005</b>  |  | <b>HH-005</b> |
| <b>ASOSERELTRAME</b><br><b>Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo</b><br><b>PERÍODO: 2020</b>   |  |               |
| <b>Elaborado por:</b> Tnlga. Torres Villamar William<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza Vincés Mg<br><b>Fecha de elaboración:</b> 21 de junio del 2021 |  |               |
| <b>Descripción del hallazgo:</b>   |  |               |
| <b>Condición:</b>  | Falta de respaldo en los registros de la cuenta propiedad, planta y equipo en el saldo al 31 de diciembre del 2019   |               |
| <b>Criterio:</b>   | Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un grupo de normativas contables establecidos para realizar el registro contable de las empresas para validar el manejo financiero de la entidad, estableciendo documentos de respaldo para garantizar la veracidad de la información. |               |
| <b>Causa:</b>  | El examen especial realizado evidencia las diferencias entre el saldo contable y los saldos físicos en la propiedad, planta y equipo de la empresa.  |               |
| <b>Efecto:</b>   | Si la falta de control persiste la información que se presenta no es confiable y existe el riesgo de fraude y error, que no se podrían controlar.  |               |
| <b>Conclusiones:</b>   | El examen especial aplicado comprueba las deficiencias que existen en los saldos de los registros contables y los saldos existentes en la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 es de \$367.873,00 y no de \$255.411,00 como se refleja en la auditoría realizada.              |               |
| <b>Recomendación:</b>  | Para la gerencia general de la empresa se le recomienda mantener controles permanentes a la propiedad, planta y equipo, con el propósito de mantener las cuentas conciliadas y libres de errores o riesgos.  |               |

**4.17 Informe de examen especial**

**Torres Auditores y Consultores Cía. Ltda.**

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA  
CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**EMPRESA:**

**ASOSERELTRAME**

A los accionistas

**ASOSERELTRAME**

De nuestra consideración:

Hemos efectuado el examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020. Esta relación es responsabilidad de la administración de *ASOSERELTRAME*.

Con el fin de que la auditoria sea válida, se realizó tomando como base las Normas Internacionales de Auditoría. Esto garantiza que la actividad pueda establecer si la información recopilada no muestra inexactitudes que puedan afectar a corto o largo plazo con los resultados de la entidad.

En nuestra opinión, la cuenta de propiedad, planta y equipo muestra razonablemente la información financiera por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019. Los cual es explicado por medio de los comentarios y conclusiones del presente informe.

Febrero 26 del 2021

Tnlgo. William Torres.

**Opinión:**

En nuestra opinión, se muestran razonablemente los valores correspondientes a la cuenta de propiedad, planta y equipo. por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019.

En base a los resultados obtenidos a la cuenta de propiedad, planta y equipo, de la empresa *ASOSERELTRAME* de la ciudad de Daule, se pudo alcanzar los objetivos propuestos en la auditoría, por medio del análisis y recolección de datos en la empresa objeto de investigación, para lo cual se determinó que no se realizan los

procesos adecuados para el control de los bienes registrados dentro de la cuenta de propiedad, planta y equipo, esto debido a la deficiencia en la aplicación de políticas, procedimientos, manuales de funciones, que permitan disminuir su deterioro excesivo a un nivel relativamente bajo.

Al efectuar la auditoría, el gerente y personal se pusieron al tanto de las anomalías que están perjudicando o podrían perjudicar a la entidad, por lo que se sugiere al Gerente, realizar las gestiones adecuadas para implementar políticas y procedimientos, de tal forma que puedan llevar los procesos de control de forma adecuada y de acuerdo con los objetivos estratégicos de la empresa. Así mismo que se establezcan periodos fijos de control y programación anual de revisiones.

## **1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **Identificación de la Empresa**

Se ha realizado un examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo, que se encuentran en los puntos:

- Balance de situación a 31 de diciembre de 2020.
- Resumen de las políticas de registro y control de propiedad, planta y equipo.

### **Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros.**

Debe existir la responsabilidad absoluta para:

- La preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad NIIF,
- Control interno para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- La responsabilidad del equipo auditor es describir una opinión fehaciente sobre los estados financieros adjuntos.

- Esta auditoría se ha realizado bajo los parámetros de responsabilidad y cumplimiento ético señalado por los reglamentos y normativas vinculadas al mismo.
- Se establece la necesidad de realizar un examen especial a la empresa, con el fin de conocer si los resultados de las cuentas pertinentes presentan valores apegados a la realidad de la misma.

En primera instancia, para realizar una auditoría, se deben presentar toda la documentación necesaria para validar los datos de las diversas cuentas o procesos existentes. Los procesos que son evaluados por el auditor son seleccionados bajo su criterio, el cual es aleatorio o con una justificación válida para establecer un análisis completo.

Además, los exámenes especiales buscan establecer valoración de riesgos, sin embargo, el auditor debe tener plena conciencia de que, el análisis de los procesos de control interno se realiza con el fin de determinar los mejores métodos o herramientas para que este se aplique en la entidad, y los estados financieros reflejen información concreta y real y no para emitir un juicio de valor sobre la eficacia de estos.

El examen especial no solo se limita a dar una evaluación o conclusión final, también debe presentar políticas que permitan la correcta aplicación de la normativa contable que se ajuste a las necesidades de la empresa, para lo cual debe contar con toda la información disponible y necesaria.

**De:** Autores de Tesis

**Fecha:** febrero 26 del 2021

**Asunto:** Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo

**Institución:** ASOSERELTRAME

**Ubicación:** Guayas, Daule

### **1. Antecedentes**

Considerando la necesidad de análisis de las cuentas de propiedad, planta y equipo de ASOSERELTRAME con el fin de analizar su proceso de registro contable se procede a establecer un examen especial, con la finalidad de determinar las falencias del proceso en mención.

### **2. Motivo del examen**

El examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo, se efectuó de conformidad a la orden de Trabajo 01 del 15 de noviembre del 2020.

### **3. Alcance de la auditoría**

El examen especial de la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME cubrirá un análisis de los procesos y registro de la propiedad, planta y equipo por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2020.

### **4. Enfoque de la auditoría**

El examen especial aplicado para la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME durante el periodo del 01 de enero del 2020 hasta el 31 de diciembre del 2020, tiene como enfoque, generar datos de interés para la entidad, sobre el manejo de sus activos fijos, y las falencias que puedan tener los procesos actuales para su manejo, con el fin de corregir y mejorar la situación actual.

### **5. Objetivos de la auditoría**

- Establecer las falencias de la empresa ASOSERELTRAME en el manejo de la cuenta de propiedad, planta y equipo con el fin de determinar su situación actual.
- Analizar los procesos actuales y sus respectivas actividades.

- Diseñar una propuesta que permita una optimización en los procesos de la empresa.

## **6. Base legal**

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la empresa

ASOSERELTRAME son.:

- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Políticas Internas para el manejo de propiedad, planta y equipo.

## **7. Normas a aplicar para realizar la auditoría a la cuenta de propiedad, planta y equipo**

- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

## **8. Organigrama estructural**

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Contabilidad

Nivel Operativo: Personal técnico

## **9. Evaluación del sistema de control interno**

La presente Auditoría se realizó, con la finalidad de conocer la veracidad de los resultados presentados en la cuenta propiedad, planta y equipo, donde se identificaron falencias en el control interno relacionado a falta de políticas,

procedimientos, segregación de funciones, niveles de autorización, asignación de responsabilidades, que no permiten tener un mejor control de la entrada, salida y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

A nivel contable, se detectaron falencias al momento de registrar los valores de la propiedad, planta y equipo en las cuales varían su valor en libros con el valor real del bien por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2020.

El ciclo de la cuenta de propiedad, planta y equipo se determinó en un nivel de riesgo alto, y un nivel de confianza moderado, esto implica que los controles existentes y aplicados son vulnerables por la poca aplicación de controles.

### **10. Hallazgos Importantes detectados en la Auditoría**

#### **HALLAZGOS N° 001**

##### **Condición:**

Los registros de propiedad, planta y equipo no se llevan adecuadamente porque la empresa no cuenta con procedimientos.

##### **Criterio:**

La política de la empresa establece que todo bien que forme parte de la propiedad, planta y equipo solicitado debe ser debidamente registrado al momento de su ingreso y codificado para su registro contable y dentro del inventario de la entidad, con las solicitudes de respaldo correspondiente. La empresa no cuenta con manuales de procesos específicos para la solicitud, compra y registro de activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo, lo cual genera desfases en su registro.

##### **Causa:**

El proceso establecido para la compra, mantenimiento y depreciación de los activos fijos no se encuentra definido dentro de ASOSERELTRAME, realizan

dichas actividades de manera empírica o a criterio personal según su experiencia.

Además, no cuentan con capacitaciones sobre estos procesos.

**Efecto:**

Los resultados obtenidos en los reportes físicos de la propiedad, planta y equipo no concilian con la información real y los ajustes realizados no se encuentran justificadas, de acuerdo con las operaciones que realizan.

**HALLAZGOS N° 002**

**Condición:**

No aplican leyes, normas, reglamentos contables y financieros a la cuenta de propiedad, planta y equipo

**Criterio:**

Inobservancia de la NIC 16 con respecto al tratamiento contable de propiedades, planta y equipo: Esta normativa establece los principios contables que se deben aplicar al manejo de los activos fijos. ASOSERELTRAME presenta problemas al momento de calcular la depreciación de sus bienes, el registro contable de los mismos, y los valores de pérdida por deterioro de los activos.

**Causa:**

Existe un desconocimiento dentro de la empresa con respecto a la NIC 16 y su correcta aplicación sobre los activos fijos. Los procesos relacionados con los activos fijos son aplicados por los miembros de la empresa según su criterio o los procesos establecidos de manera empírica.

**Efecto:**

Mala codificación de los equipos y herramientas en uso de los técnicos de la empresa, desorden en la ubicación de este, mala clasificación, afecta a la rapidez en

prestación de los servicios de la entidad y en el registro de los activos por las áreas correspondientes.

### **HALLAZGOS N° 003**

#### **Condición:**

Carencia del Manual de procedimientos para control de inventarios de repuestos

#### **Criterio:**

Falta de procedimientos de control interno y de un manual para el manejo de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo. Se debe considerar que, el control interno es uno de los puntos fundamentales de la administración, pues permite conocer los reglamentos, políticas y actividades vinculados a un proceso o cuenta específica. Adicional a ello, es necesario involucrar a los trabajadores en estos procesos y que conozcan su nivel de responsabilidad dentro de ellos.

#### **Causa:**

Los colaboradores no conocen cuál es la misión, visión y objetivos de la empresa, así también no hay definiciones claras de las funciones que se debe cumplir en la empresa y que les ayudará con el buen desempeño de sus funciones.

#### **Efecto:**

Desempeño equivocado en el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los procedimientos que deben aplicar durante el desarrollo de sus actividades de control de propiedad, planta y equipo.

### **HALLAZGOS N° 004**

#### **Condición:**

No se realiza control a los procesos internos de la cuenta de propiedad, planta y equipo.

**Criterio:**

Dentro de las políticas de la empresa, cada departamento debe presentar su manual de procedimientos y los lineamientos de comunicación entre áreas, así como, las acciones que se realizan en dependencia con otras áreas. Por medio de la auditoria, se determinó que, no existen procesos de control interno que regulen el registro de la propiedad, planta y equipo ni la comunicación entre áreas para el correcto registro tanto de la depreciación o deterioro de los bienes estimados como activos fijos o el requerimiento de la compra de nuevos bienes.

**Causa:**

No hay protección de activos, lo que genera un alto riesgo de fraude. Falta prevención de errores. Registros contables se realizan ambiguos. La información financiera no es confiable.

**Efecto:**

Estados financieros que presentan desfases en el registro de propiedad, planta y equipo.

**HALLAZGOS N° 005****Condición:**

Los valores presentados por el saldo de la cuenta de activos fijos al 31 de diciembre del 2020, no se encuentran justificados y no se muestran valores concordantes con los registros contables.

**Criterio:**

Considerando los artículos 34 y 35 de la NIC 16, en la cual se mencionan la reevaluación de activos de propiedad, planta y equipo cuando estos presenten factores que influyan a que el valor razonable en libros difiera significativamente de su importe en libros, se establece que, los saldos contables presentados para cada

recurso que forma parte de los activos fijos de la empresa han requerido ajustes con respecto a su valor en libros, lo que indica falencias al momento de aplicar la normativa.

**Causa:**

El examen especial realizado evidencia las diferencias entre el saldo contable y los saldos físicos en la propiedad, planta y equipo de la empresa.

**Efecto:**

Si la falta de control persiste la información que se presenta no es confiable y existe el riesgo de fraude y error, que no se podrían controlar. Existen desfases en los valores presentados en los siguientes rubros que componen la propiedad planta y equipo: El mobiliario de la entidad se encuentra registrado en los libros contables por un valor de \$12.456, sin embargo, debido a calculo mal estructurados dentro del área, existe un desfase de \$5.482,00. En el caso de las maquinarias y Equipos que registran un valor de \$23.433, sin embargo, el mal manejo de las maquinarias y su desgaste han generado una reducción de su valor por un monto de \$8.541, lo cual no está registrado en los libros contables.

Los vehículos están valorados contablemente por \$278.966, sin embargo, su valor contable se ha visto afectado no solo por la depreciación sino por los desperfectos y daños ocasionados por las condiciones de trabajo, con un valor de diferencia de \$69.412. Las herramientas, contablemente, se encuentran en un valor de \$32.485,00 con un valor de desfase de \$14.857,00 y los equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, en los libros contables tienen un valor de \$15.489,00 considerando una reducción de \$4.712,00 por su estado actual.

**Conclusiones y recomendaciones**

**11. Conclusiones**

Es pertinente realizar las siguientes conclusiones una vez que se ha concluido con la auditoría a la cuenta de propiedad, planta y equipo, de la empresa

ASOSERELTRAME.

- Se evaluó el sistema de control interno de la empresa ASOSERELTRAME
- Se comprobó que en la empresa no existen políticas y procedimientos socializados. Este tipo de deficiencias impiden el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades operacionales de la entidad.
- Se verificó que los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo presentados en los Estados Financieros que estos son razonables.
- Se elaboró el informe de la auditoría de la cuenta de propiedad, planta y equipo, donde se planteó comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a mejorar el sistema de control interno de la empresa.

## **12. Recomendaciones**

Determinadas las conclusiones, estas orientan al desarrollo de las siguientes recomendaciones:

- Que la empresa mantenga un sistema de control interno, como herramienta necesaria para que la empresa logre sus objetivos, compruebe la eficacia de sus datos contables y a la utilización eficiente de los recursos, para poder observar con claridad la eficiencia y la eficacia cada una de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables al sector privado.
- Considerar los resultados obtenidos de la evaluación del control interno con el propósito de que la gerencia pueda tomar decisiones pertinentes y mejore el manejo de la cuenta de propiedad, planta y equipo,
- Cumplir y hacer cumplir las normas y disposiciones legales, las cuales

pueden garantizar que los procesos, metas y actividades se cumplan.

- El informe presentado de la auditoría de la cuenta de propiedad, planta y equipo contiene recomendaciones basadas en los hallazgos encontrados, por lo que se recomienda aplicarlas para el eficiente funcionamiento administrativo y financiero de la entidad.

El borrador se expuso para discusión con los administradores y deberá ser contestado o discutido en un plazo no mayor a cinco días calendario, en caso de no haber ninguna observación por parte de los mismos dentro de este plazo señalado este informe será emitido como definitivo.

Atentamente,

Tnlgo. William Torres

AUDITOR

## **Capítulo V**

### **Manual de políticas contables para el reconocimiento y medición de la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME**

#### **5.1 Título de la Propuesta**

Diseño de un manual de políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME.

#### **5.2 Autores de la propuesta**

La propuesta es presentada por el Tnlgo. William Torres.

#### **5.3 Empresa auspiciante**

La empresa que auspicia la investigación es ASOSERELTRAME

#### **5.4 Área que cubre la propuesta**

El área objeto de estudio es el departamento contable, administrativo y financiero de la empresa ASOSERELTRAME.

#### **5.5 Fecha de presentación.**

Se estima que la presente propuesta sea presentada a la empresa objeto de estudio, ASOSERELTRAME, dos días después de su aprobación final, una vez cumplido el proceso de titulación del autor en su entidad académica, Universidad San Gregorio de Portoviejo, como verificación de su validez teórica.

#### **5.6 Fecha de terminación.**

Se estima que, desde el primer día de su aplicación, la propuesta estará completamente operativa dentro de la entidad, en un plazo no mayor a 60 días.

#### **5.7 Duración del proyecto.**

El proyecto está proyectado para el primer año de operaciones, luego del cual, deberá validarse los resultados para comprobar sus resultados e implementar las mejoras necesarias o prolongar su uso.

## **5.8 Participantes del proyecto.**

Como participantes de la presente propuestas se consideran, desde el aspecto externo, al autor del documento; y desde el aspecto interno, los cargos direccionados al manejo de los activos fijos, los cuales son: Contador General, jefe de área técnica, Técnicos operativos y Gerente General.

## **5.9 Objetivo General de la propuesta.**

Estructurar un manual de políticas y procedimientos para la empresa ASOSERELTRAME. que permita mejorar el reconocimiento, control y registro de su propiedad, planta y equipo

## **5.10 Objetivos específicos.**

- Estandarizar el tratamiento sobre el reconocimiento, medición, registro e información a revelar de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ASOSERELTRAME
- Esquematizar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME con el fin de guiar a los colaboradores relacionados con el manejo de dichos activos.
- Diseñar las políticas y procedimientos para la mejora del control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME.

## **5.11 Beneficiarios directos**

Los beneficiarios directos de la propuesta presentada son los accionistas y trabajadores de la empresa ASOSERELTRAME. del área contable, administrativa y financiera, debido que los nuevos procesos se estandarizan con el fin de realizar los procesos contables de manera más eficientes sus actividades, por lo cual, optimizarán recursos y tiempo, lo que permitirá que brinden mejores y mayores resultados de fiabilidad en la información financiera.

Como beneficiarios indirectos, se puede considerar a los clientes de la empresa ASOSERELTRAME, puesto que, se garantizará contar con equipo totalmente operativo y que cumpla a cabalidad con sus funciones, brindados servicios de alta calidad y efectividad. También, el presente documento puede servir como base para otras empresas similares que requieran una base para implementar proyectos similares en sus entidades.

#### **5.12 Impacto de la propuesta.**

Se considera que el presente proyecto ayudará a mejorar los procesos de control interno direccionados al manejo de los activos fijos de la empresa ASOSERELTRAME, lo cual volverá más eficientes a dichas actividades, además de reducir los costos generados por daño o pérdida de la cuenta de propiedad, planta y equipo. Por medio de la propuesta, se busca mejorar los registros para mejorar el control de la propiedad, planta y equipo, a fin de fortalecer el control interno mediante procedimientos direccionadas a esta actividad, y así, disminuir el riesgo y complejidad de su uso.

**5.13 Descripción de la propuesta.**

**Manual de políticas de registro y control interno  
para el correcto uso del manual propuesto para  
optimizar propiedad, planta y equipos en la empresa  
ASOSERELTRAME.**

**Julio del 2021**

**Versión 1.0**

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   |   |
| Elaborado por<br>Tnlgo. Torres Villamar<br>William | Revisado por:<br>Ing. Marcelo Mendoza<br>Vinces Mg. | Aprobado por:<br>Ing. Marcelo Mendoza<br>Vinces Mg. |

## **1. Objetivos**

### **Objetivo General.**

Estructurar un manual de políticas y procedimientos para la empresa ASOSERELTRAME. que permita mejorar el reconocimiento, control y registro de su propiedad, planta y equipo.

### **Objetivos específicos.**

- Estandarizar el tratamiento sobre el reconocimiento, medición, registro e información a revelar de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ASOSERELTRAME
- Establecer los responsables y funciones de los encargados del manejo de la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME.
- Diseñar procesos para la compra y gestión de la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME.

## **2. Alcance**

Aplica para los departamentos relacionados con el manejo de la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME.

## **3. Reconocimiento**

La empresa ASOSERELTRAME reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de sus servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Su característica principal es que, dichos bienes no están disponibles para la venta y su tiempo de uso supera un periodo contable.

### ***Costos Iniciales***

Con el fin de determinar el costo inicial de sus activos fijos, ASOSERELTRAME, de acuerdo con la NIC 16, establece que se medirán por el costo, el cual se establecen sus elementos para la medición en el apartado de “Medición del costo al momento de su reconocimiento”.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor razonable. A falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

### ***Costo Posteriores***

La empresa establecerá el valor de sus activos fijos con relación al costo total del mismo y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Si dos partes significativas relacionadas entre sí tiene, tienen el mismo periodo de vida útil, y el mismo método de depreciación, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

#### ***Componentes del Costo***

Con el fin de determinar el costo inicial de sus activos fijos, ASOSERELTRAME, de acuerdo a la NIC 16, establece que estas se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: precio de compra; costos de

importación; beneficios a los empleados en caso de que el bien sea generado por medio de la construcción del mismo; los costos de entrega inicial y de transporte; los costos de instalación y montaje; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo para que pueda operar.

### ***Medición del Costo***

Adicional a los valores considerados para formar el costo de un bien, como se mencionó en el punto anterior, ASOSERELTRAME, debe considerar que cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación. En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la empresa); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; y las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción o el desarrollo de la misma.

Los costos direccionados a la desmantelación o al mantenimiento del lugar que ocupan los bienes de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar.

Cuando la empresa adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades, planta y equipo y se reconocerá como un

gasto por intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

### **Medición posterior al reconocimiento**

#### ***Modelo del Costo***

ASOSERELTRAME determinará el costo de un bien de propiedad, planta y equipo después de su reconocimiento inicial considerando el valor determinado menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando las condiciones para que empiece su actividad estén listas. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios o la Norma de Activos Intangibles.

#### ***Modelo de Revaluación***

ASOSERELTRAME establece que la vida útil de la propiedad, planta y equipo deberá ser revisada periódicamente, la misma que se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte a la entidad en base al criterio de la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:

- Fecha específica para iniciar la reevaluación.
- Establecer si se utilizó los servicios de un tasador independiente.
- Los métodos utilizados para la estimación del valor razonable del bien.
- El cálculo del valor razonable de un bien establecido por los valores del mercado para el mismo, o en su defecto, la técnica que se utilizó para dicho cálculo.

- Se debe considerar al superávit de reevaluación conjunto con la rentabilidad del periodo existente.

### ***Depreciación***

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. El valor residual de la propiedad, planta y equipo se calcula para conocer el monto que se puede obtener por un bien, una vez que ha concluido su vida útil para la empresa. Si la empresa considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la empresa estimará dicho valor.

Se considera como vida útil de un activo fijo al periodo durante el cual, se utilizará el bien a favor de la empresa. Puede ser establecido por un periodo de tiempo (años o meses) o la cantidad de unidades productivas que pueda generar. Como política de gestión, la empresa debe determinar las acciones a tomar, cuando el tiempo de vida útil de un bien se ha cumplido o cuando se ha logrado la cantidad de unidades productivas esperadas por el mismo.

Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo, por parte de uno o más usuarios. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

La empresa ASOSORELTRAME establece las siguientes condiciones para el cálculo de la vida útil de sus activos fijos:

- a) Se establece el uso previsto del activo en función de las unidades productivas que se esperan de él;
- b) Se proyecta el desgaste físico de un activo considerando su potencial de uso, establecido por, los turnos en los cuales es utilizado, las horas de trabajo empleado, su cronograma de mantenimiento, sus políticas de cuidado, y su almacenamiento durante sus periodos de inactividad;
- c) Se considera que un activo tendrá obsolescencia técnica considerando los cambios en el mercado, si el activo se discontinúa, si los productos o servicios prestados por el bien ya no son requeridos, entre otros factores.
- d) Se establecen como motivos para finalizar la vida útil de un bien, los límites legales establecidos sobre el mismo.

A fin de definir correctamente la depreciación, basado su cálculo en el método de depreciación lineal, se consideran los siguientes valores, ajustados a la realidad de la empresa ASOSERELTRAME:

| <b>Tipo de Activo</b>         | <b>Vida Útil</b>   | <b>Vr. Residual</b> |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Edificios</b>              | Entre 25 y 60 años | Entre 0% y 20%      |
| <b>Maquinaria y Equipo</b>    | Entre 2 y 15 años  | Entre 0% y 5%       |
| <b>Redes, Líneas y Cables</b> | Entre 1 y 15 años  | Entre 0% y 5%       |
| <b>Equipo de Cómputo</b>      | Entre 2 y 5 años   | Entre 0% y 2%       |
| <b>Equipo de Comunicación</b> | Entre 2 y 6 años   | Entre 0% y 2%       |
| <b>Muebles y Enseres</b>      | Entre 4 y 15 años  | Entre 0% y 5%       |
| <b>Vehículos</b>              | Entre 5 y 15 años  | Entre 0% y 10%      |

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Hay que considerar que, si la depreciación se calcula en función de las unidades de producción generadas por el bien, al momento en que el activo no genere ninguno, el valor por depreciación puede ser cero o nulo. El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

### ***Deterioro del Valor***

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa ASOSERELTRAME aplicará lo establecido en la NIC 16, dejando a consideración a la entidad para la medición del deterioro en base a una evaluación previa, determinada por indicios basados en las siguientes interrogantes:

- ¿El bien analizado presenta un deterioro físico evidente?
- ¿Ha tenido reparaciones o cambios de repuestos durante el periodo de análisis?
- ¿El activo ha dejado de ser utilizado por un periodo mayor a los 4 meses?
- ¿El modelo del activo fijo evaluado ha sufrido una desactualización o ha sido considerado obsoleto en el mercado en el cual se desarrolla?
- ¿Se han generado planes de reestructuración en las áreas en las cuales dicho bien se desempeña?

Cabe mencionar que dicha evaluación se realizará al finalizar cada periodo contable, lo cual se presenta generalmente para el 31 de diciembre de cada año.

### **Baja en cuentas**

ASOSERELTRAME dará de baja a un equipo que conforme la propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con las características básicas para ser

considerado como parte de los bienes activos de la entidad. Esta situación se presenta cuando el bien ya no está disponible para su uso de manera permanente y no puede generar beneficios futuros. Cuando el bien genere una ganancia, obtenida en el cálculo de la diferencia entre el valor neto obtenido al momento de disponer del mismo y su valor en libros, se lo registrará como ingreso, mientras que, si genera un valor de pérdida, se lo registrará como un gasto en el periodo analizado.

En el caso de la empresa ASOSERELTRAME, no se considera el valor de inspecciones generales para el mantenimiento del bien, debido a que esto lo realizan los técnicos especializados que se encuentran dentro de la empresa. En caso de que estos no puedan arreglar o reparar el activo, se realizarán las visitas técnicas correspondientes, las cuales se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada.

Cuando se establezca que, el bien analizado, cuenta con partes o repuestos que presenten un valor significativo evaluándolo con respecto al costo del activo, ASOSERELTRAME reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Este cálculo se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente.

Para realizar la baja en la cuenta de propiedad, planta y equipo, se debe considerar las siguientes pautas:

- Una vez que se reconoce el valor un bien, el valor que se maneja del mismo se debe calcular basado en su valor base menor la depreciación y el deterioro acumulado.

- El valor generado por depreciación se presentará como gasto en el resultado del periodo de análisis. Se exceptúan los casos en que dicho valor debe incluirse en el valor en libros de otros activos correspondientes a inventarios o activos intangibles.

### **Información a revelar**

ASOSERELTRAME debe presentar en la información que se revela por medio de los estados financieros, los siguientes datos:

- El método de depreciación que se utilizó en el periodo
- La vida útil que se asignó a cada bien
- El valor del activo en libros, la depreciación acumulada en el periodo y el valor por deterioro.
- La conciliación que se realiza entre el valor presentado al inicio del periodo analizado y el final de este, estableciendo los cambios realizados por concepto de disposiciones, retiros, sustitución de repuestos, inspecciones, pérdidas por deterioro, entre otros.
- El cambio que se registra en los resultados del periodo contable a consecuencia de la baja de un bien de activo fijo.
- Los cambios realizados en la vida útil, valor residual y costos estimados de desmantelación y el cambio del método de evaluación de la depreciación en caso de que corresponda.
- El valor de la propiedad, planta y equipo que se haya retirado, dado de baja o que este temporalmente fuera de servicio

ASOSERELTRAME debe presentar en su estado de situación financiera el valor de la propiedad, planta y equipo como activos no corrientes. De igual manera,

ha definido presentar en su estado de flujos de efectivo el movimiento de la propiedad, planta y equipo como actividades de inversión.

#### **4. Políticas departamentales para el manejo de propiedad, planta y equipo.**

##### ***Obligaciones y funciones para el área contable***

- Exigir la elaboración de formularios y registros de los activos fijos adquiridos por la entidad, desde su solicitud hasta su entrega al área correspondiente.
- Realizar una constatación física de la propiedad, planta y equipo de la entidad, por un mínimo de dos veces al año y en un periodo no mayor a 6 meses de diferencia.
- Constatar que toda la documentación registrada sobre el activo fijo debe mantener información homogénea. En caso de encontrarse datos inexactos, se debe devolver el documento al área que lo generó para su revisión y corrección.
- Generar registros de toda la propiedad, planta y equipo de la empresa, ya sea, de manera individual o clasificada en grupos, estableciendo todas sus características.
- Verificar que cada departamento cuente con los activos fijos requeridos para realizar sus actividades.
- Generar todos los pasos correspondientes para dar de baja un bien, constatando que haya cumplido su tiempo de vida útil, tanto de manera física como de manera contable.
- Identificar correctamente la cobertura de las pólizas de seguro adjudicadas a la propiedad, planta y equipo de la empresa y cancelar sus valores puntualmente.

- En caso de presentarse anomalías en el deterioro de un activo fijo, realizar las investigaciones correspondientes para determinar sus causas.
- Archivar todos los documentos relacionados con la adquisición de activos fijos, en carpetas correctamente identificadas, según el área de uso.

***Obligaciones y funciones del departamento de compras.***

- Realizar la compra de los activos fijos previos a la aceptación de los formularios de solicitud de cada área.
- Exigir la presentación del documento titulado “Solicitud de compra de propiedad, planta y equipo”, generado por el jefe del área solicitante.
- Cotizar un mínimo de 3 proveedores por cada activo fijo solicitado, seleccionando al proveedor que genere una relación costo- beneficio óptima para la entidad.
- Emitir la orden de compra de activo fijo previa autorización de la Gerencia General.
- Omitir los datos de cantidad de activo fijo en los documentos entregados al área de bodega para su recepción con el fin de que se realice el conteo físico de los bienes, para validar estos datos.
- Solicitar al proveedor la factura, una vez sean entregados los activos fijos en las bodegas de la entidad previa firma de responsabilidad por el responsable de dicha área.
- Registrar la entrega de cada activo fijo al departamento requerido, validado con la firma del responsable del mismo.
- El área contable deberá tener en sus registros de cada activo fijo, los siguientes documentos:
  - ✓ Solicitud de compra generada por cada área.

- ✓ Orden de compra generada por el área contable.
- ✓ Registro de recepción de activo fijo generado por el área de bodega.
- ✓ Acta de entrega de cada activo fijo, con las firmas de responsabilidad del encargado del área contable y del departamento correspondiente.
- ✓ Factura del proveedor.
- ✓ Copia de la retención a la fuente y del IVA generado por la empresa.
- ✓ Documento de pago, ya sea respaldo del cheque, si es pago al contado o documento del crédito con plazos, pagos e intereses.

### ***Obligaciones y funciones de los responsables de bienes***

- Salvaguardar la integridad física de los activos fijos a su cargo, cuidando su buen uso y mantenimiento.
- Vigilar que los bienes sean utilizados para la actividad para la cual fueron adquiridos, verificando que se cumplan las siguientes normas:
  - Comprobar que sean utilizados únicamente en el departamento para el que fueron asignados.
  - Evitar que se utilicen para otros fines ajenos a la entidad.
  - Garantizar el cuidado únicamente de los activos registrados bajo su responsabilidad.
  - Cumplir con el cronograma estipulado para la revisión y mantenimiento de dichos activos.
- Respaldo los documentos entregados al departamento contable para el registro de los bienes de activo fijo, como medida de seguridad para los procesos de control realizados posteriormente a la entrega de los bienes bajo su responsabilidad.

- Prohibir la entrega o intercambio de bienes de activo fijo entre departamentos sin previa autorización del área contable y solo en casos de suma urgencia.

De no presentarse alguna emergencia para justificar el cambio, no se pueden intercambiar los bienes, se debe solicitar la reposición de los mismos.

- Exigir la reposición de un activo fijo si este es averiado, dañado o perdido por un trabajador, por descuido o negligencia, por un modelo igual acorde al precio actual de dicho bien en el mercado.

##### **5. Capacitación orientada al personal para el manejo de propiedad, planta y equipo.**

###### ***Registro de activos fijos y capacitación al personal responsable***

Para llevar un mejor control de cada activo fijo, sobre todo en aquellas empresas, en las cuales estos son equipos en los cuales hay varios de modelos similares, se requiere una codificación, para su reconocimiento. Es por ello que, se designará una persona que realice esta tarea, en base a las siguientes políticas:

- Codificar cada bien que se adquiriera por parte de la empresa, detallando el área a la que pertenece, su responsable de uso, su responsable de mantenimiento, y su clasificación dentro de los activos fijos.
- El código debe estar en un papel adhesivo colocado en una parte visible del activo fijo, con el fin de que pueda ser encontrado de manera física fácilmente.

Cuando el bien esté debidamente codificado, se realiza su registro en el departamento contable, en cual debe constar la fecha en la cual se compró, su costo inicial, según los parámetros establecidos anteriormente, su método de depreciación, su tabla de depreciación mensual, su área de desempeño, vida útil, su fecha aproximada de finalización de su vida útil, y su valor residual.

Actualmente, ASOSERELTRAME presenta falencias al momento de realizar la revisión física de sus activos fijos, la cual se realiza de manera esporádica o cuando un bien registra problemas de funcionamiento, lo que genera fallas en las proyecciones de uso de los mismos, lo cual afecta a su registro en los libros contables, y desencadena, que estos informes no puedan ser entregados con prontitud, acorde a las necesidades de los directos de información financiera.

También, no existen procesos designados para capacitar al personal relacionado con esta actividad, así como los procesos de mantenimiento de dichos bienes, generando un estancamiento de la información entre departamentos, y perjudicando la prestación de servicios para los clientes, sobre todo en servicios delicados como manejos eléctricos, los cuales pueden generar graves accidentes si se realizan con bienes deteriorados.

Todos estos problemas, generan problemas de falta de información en el manejo de los activos fijos, los cuales son parte fundamental de los estados financieros de toda empresa, esto genera que los datos analizados para la toma de decisiones sean inexactos y, por ende, las decisiones tomadas no se apeguen a las necesidades de la entidad. Es por ello que, se requiere generar las siguientes actividades que formen un plan de acción:

- Como primer punto, se requiere capacitar a los empleados, con respecto a los procesos de control interno de propiedad, planta y equipo.
- Se debe conformar equipos considerando los responsables de los procesos y las áreas involucradas.
- Evaluar los problemas o falencias que existan entre las áreas detectadas que inciden en los procesos de control de propiedad, planta y equipo.

- Seleccionar al personal adecuado por cada una de las funciones relacionadas, considerando que las mismas, deben estar acorde y no interferir en sus funciones prioritarias.
- Diseñar formatos específicos para los pasos de control que se requieran, con el fin de generar respaldos que permitan conocer los responsables de dicha actividad y la información registrada.
- Generar un plan de capacitación para los empleados involucrados en los procesos de manejo y control de la propiedad, planta y equipo de la entidad.
- Crear actividades para agilizar la revisión física de los activos fijos.

Una parte fundamental de toda creación de procesos, es la socialización del personal con los mismos, y su preparación para contar con trabajadores polifuncionales que puedan trabajar en sinergia, sobre todo en este tipo de procesos que involucran a varias áreas. La capacitación contará con las siguientes características:

- **Tiempo:** Tendrá la duración de 5 días hábiles, dentro del horario laboral.
- **Tema:** Beneficios de los procesos de control para la cuenta Propiedad, planta y equipo.
- **Recursos:** documentos informativos, material de oficina, formularios.

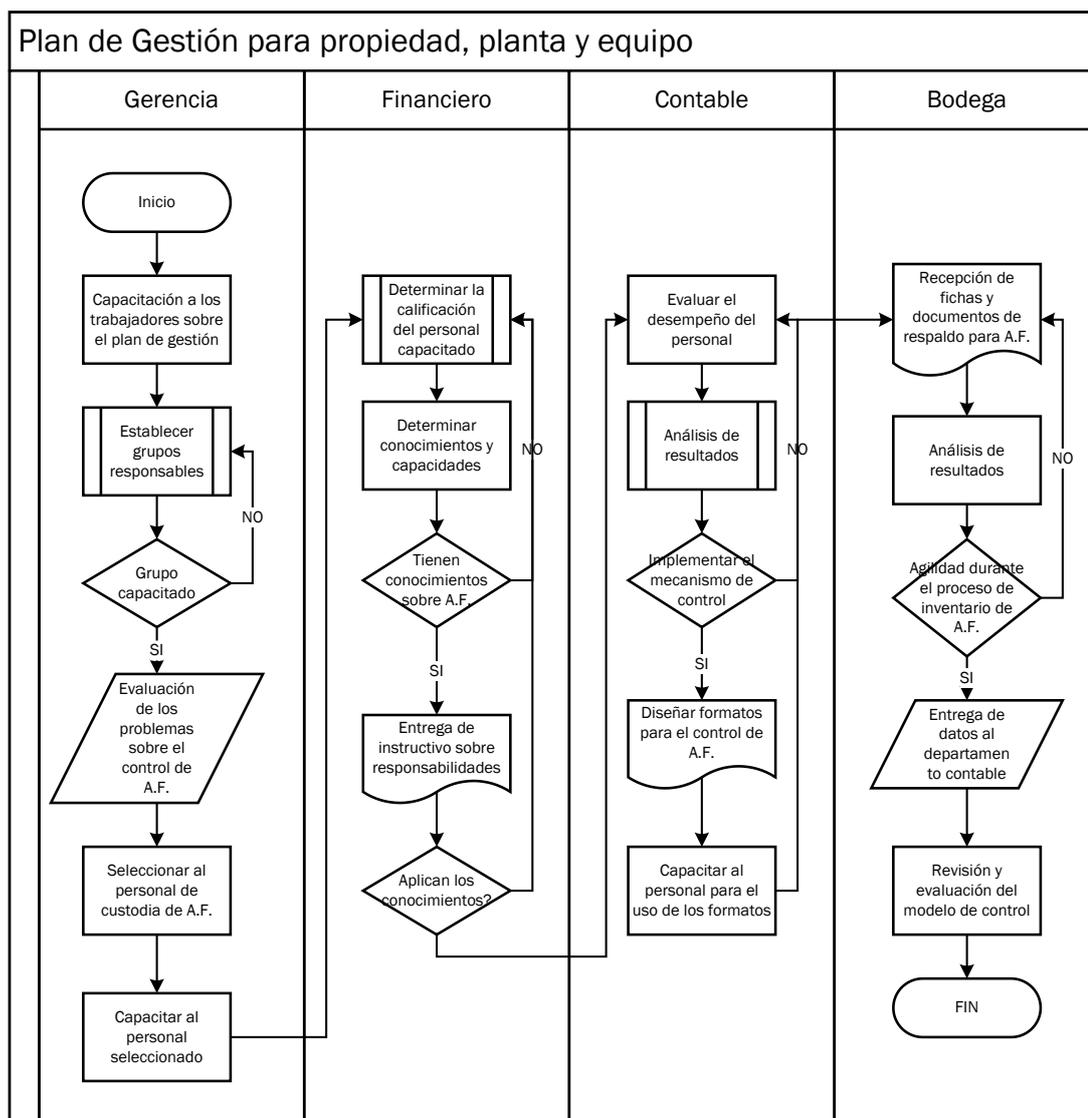
#### **6. Descripción de procesos relacionados con propiedad, planta y equipo**

##### ***Procedimiento de control y gestión de propiedad, planta y equipo***

A continuación, se establece un nuevo proceso para controlar y gestionar la propiedad, planta y equipo de la empresa ASOSERELTRAME, con las siguientes actividades:

- Se debe capacitar a los trabajadores involucrados al respecto sobre estas nuevas directrices.

- Se establecen grupos de responsables, basados en los involucrados de cada área relacionada con estos procesos.
- Se analizan las falencias detectadas por medio de la auditoría realizada.
- Se establecen las funciones de cada colaborador y se los capacita sobre las mismas.
- El departamento financiero debe evaluar, una vez concluidas las capacitaciones, si el personal está listo para cumplir sus funciones, en caso de que no tengan los nuevos procesos completamente claros, se realiza un proceso de retroalimentación. En caso de aprobar, se les entrega el manual de procedimientos.
- El departamento contable se encarga de la revisión de los procesos de registro, diseño de formatos, y capacitación para su uso.
- Finalmente, el área de bodega, en la cual se almacenan los equipos considerados activos fijos, se encarga de la revisión y evaluación del modelo de control generado.



### ***Proceso para compra de propiedad, planta y equipo***

Una vez establecido las actividades para el control de los activos fijos de ASOSERELTRAME, se establece un proceso que establezca los pasos para la compra de los mismos para los diferentes departamentos de la entidad, detallados a continuación:

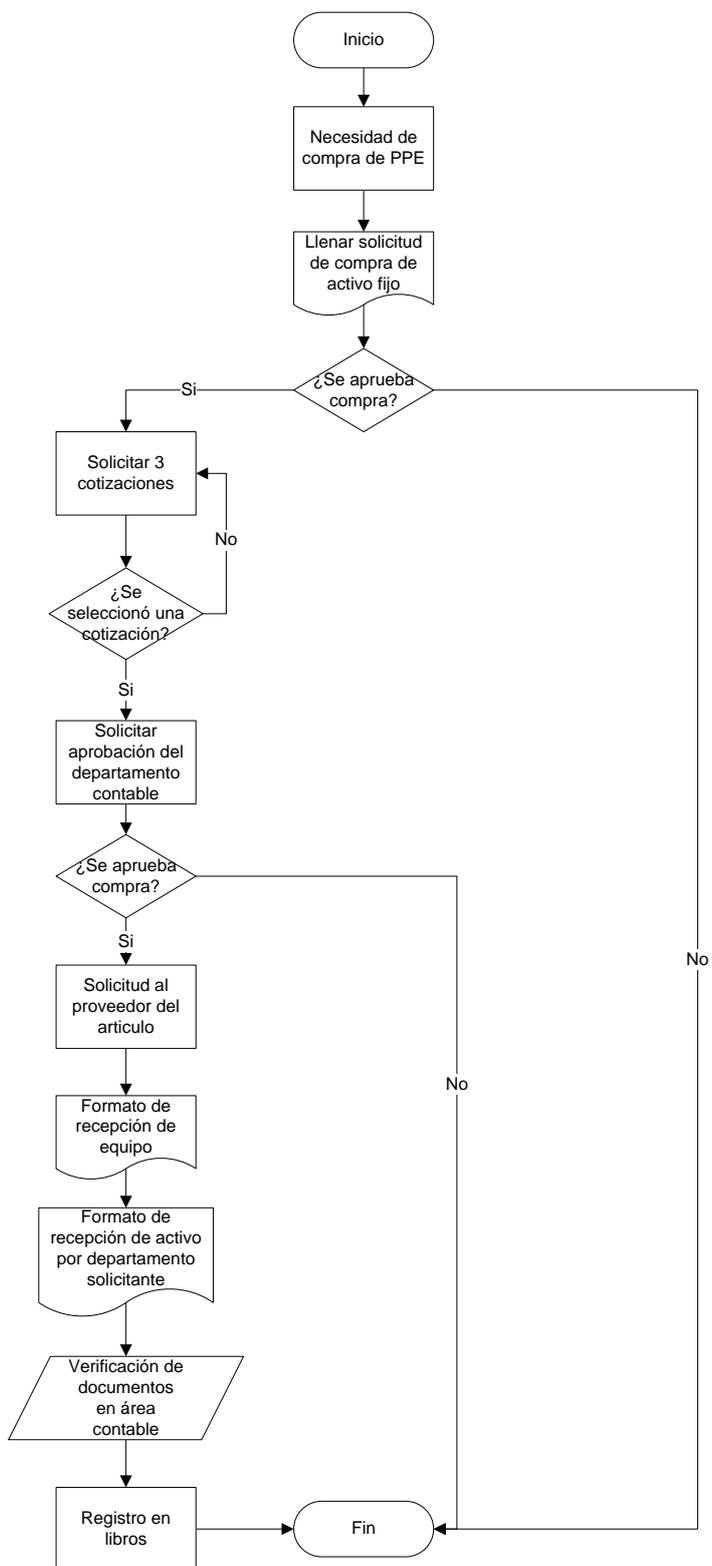
- El punto inicial de este proceso se establece cuando se presenta la necesidad de adquirir un nuevo activo fijo, ya sea como reemplazo de uno que haya cumplido

su tiempo de vida útil, que se haya dañado o por la generación de un nuevo servicio que requiera la compra de nuevo equipo.

- El área solicitante debe adjuntar a su petición un formulario, en el cual especifique el tipo de herramienta o equipo, sus características, la cantidad que requiere, su uso y debe constar la firma del responsable del área.
- La solicitud es presenta al departamento contable, el cual analiza la necesidad de compra, considerando el presupuesto del departamento solicitante, su uso, y nivel de depreciación. En caso de ser reemplazo de otro activo, se verifica que el mismo cumpla los criterios para ser dado de baja. Si la solicitud es rechazada, finaliza el proceso.
- En caso de presentarse una respuesta afirmativa, se deben analizar como mínimo, 3 cotizaciones del equipo o herramienta, las cuales debe evaluar el jefe contable, considerando varios criterios como disponibilidad del bien, precio, características, marca, calidad, entre otros, con el fin de que se seleccione al equipo que genere mayores beneficios, sobre todo en aquellos equipos que por su frecuencia de uso deben tener una calidad que garantice que se encuentre operativo durante todo su tiempo de vida útil, para no generar más gastos a los proyectados.
- Cuando se seleccione al proveedor, se envía la proforma para su aprobación por el Gerente General, el cual debe remitirlo al área contable.
- El arribo del bien adquirido debe ser receptado por el área de bodega, generando el registro de recepción, el cual debe compararse con la guía de remisión de la entrega y el documento generado por contabilidad, además validar el estado físico del bien recibido.
- Se remite la factura al área contable por parte del proveedor para verificación.

- Una vez verificado que todos los datos, tanto de la recepción de bodega, la factura emitida, y la guía de remisión concuerden, se entrega el bien al área solicitante, y se firma el acta de recepción.
- Todos los documentos, con las firmas de los responsables mencionados, deben ser enviados al departamento contable, para archivarlo y registrar contablemente dicho activo fijo.
- El área contable verificará nuevamente si toda la información es viable y concuerda entre todas las demás áreas involucradas y, sobre todo, verificará que se encuentren todas las firmas de responsabilidad en cada documento para su registro. También, generará la retención correspondiente para el proveedor.
- Cuando todos los datos estén registrados y validados, se procede a realizar el pago dependiendo del acuerdo previo con el proveedor, ya sea con pago al contado o con crédito adquirido por la entidad, y en base a ello, se realizará el registro contable.

## Proceso para compra de propiedad, planta y equipo



## Referencias

- Armendariz, H. (2012). *“DISEÑO DE UNA GUÍA TRIBUTARIA PARA PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD CASO PRÁCTICO DISPLASTIC”*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Ayuso, A., Barrachina, M., & Crespo, C. (2010). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes: Adaptado a los nuevos grados*. Madrid : Profit Editorial .
- Baca, G. (2010). *Evaluación de proyectos* (6ta edición ed.). Mc Graw Hill.
- Bernal , C. A. (2016). *Metodología de la Investigación* 2da edición. Pearson.
- Briones, G. (2016). *Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales*. Bogotá: ICFES.
- Carvalho, B. J. (2017). *Estados financieros : normas para su preparación y presentación*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- CEF, C. d. (2020). *CEF*. Obtenido de ¿Cuáles son las principales obligaciones del contribuyente?: <https://www.fiscal-impuestos.com/cuales-son-principales-obligaciones-contribuyente.html>
- Cegarra, J. (2017). *Metodología de la Investigación Científica y tecnológica*. Madrid: Editorial Diaz de Santos. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=XG4KMFNnP4C&printsec=frontcover&dq=METODOLOG%C3%8DA+2011&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=XG4KMFNnP4C&printsec=frontcover&dq=METODOLOG%C3%8DA+2011&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Chavez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala: Universidad Tecnica de Machala.

- D'Angelo, S. (2008). *Población y Muestra*. Obtenido de U.N.N.E.; U.C.P.:  
[https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20D'Angelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20D'Angelo).pdf)
- Duque, A., & Gómez, L. (2010). Tema: Análisis y aplicación de normas internacionales para mejorar la competitividad en la producción y exportación de mango a Alemania. *Universidad Politecnica Salesiana*, 142.
- Egg, A. (1992).
- Enguidanos, A. M. (2013). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook .
- Escobar, H., & Bilbao, J. L. (2018). *Guía Metodológica para la Investigación Científica*.
- FAO, O. d. (2007). *Fortalecimiento de los sistemas nacionales de control de los alimentos - Directrices para evaluar las necesidades de fortalecimiento de la capacidad*.
- Fernández, S. (2017). *Los proyectos de inversión: evaluación financiera*. En S. Fernández. Costa Rica: Editorial Tencológica de Costa Rica.
- Fullana, C., & Paredes, J. L. (2011). *Manual de contabilidad de costes*. Madrid: Delta Publicaciones.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *Material de información sobre las NIIF para las PYMES. Módulo 11: Instrumentos financieros básicos*. Londres, Reino Unido: IASC Departamento de Publicaciones.
- García, A. (27 de marzo de 2019). *La importancia de realizar una auditoria en tu empresa*. Obtenido de Torres Rangel y Fiscalistas S.C.:  
<http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una->

auditoria-en-tu-

empresa/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores,rumbo%20correcto%20en%20la%20empresa.&text=Pero%20una%20auditor%C3%ADa%20puede%20ayudar,l

García, J., Ramos, C., & Ruíz, G. (2009). Estadística empresarial de 2009 pag 6.

UCA Universidad de Cádiz.

Granda, G., & Rodríguez, R. (2017). “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala”. *Universidad*

*Politécnica del Litoral*, 222.

Hernandez, E. (18 de Abril de 2016). *Evidencias y papeles de trabajo en Auditoría*.

Obtenido de GestioPolis: <https://www.gestiopolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la*

*Investigación (Sexta edición)*. México D.F.: McGraw-Hill Education.

Ibáñez, J. (2016). *El estudio de los puestos de trabajo: la valoración de tareas y la valoración del personal*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

INEC. (2019). *Directorio de Empresas y Establecimientos*. El sector empresarial del país .

Jiménez, F., Espinoza, C. L., & Fonseca, L. (2007). *Ingeniería Económica*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (1 de Enero de 2018). *Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 18:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

- Lerma, H. D. (2013). Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto 4ta edición . Ecoe Ediciones.
- Mallo, C. (2015). *Contabilidad de Costos y Estrategica de Gestión*. Madrid, España: Prentice Hall.
- Méndez, R. (2012). *Formulación y Evaluación de proyectos: enfoque para emprendedores* (7ma edición ed.). Icontec international.
- Miranda, J. J. (2012). *Gestión de proyectos* (7ma edición ed.). MM.
- Orellana, A., & Orellana, M. (2019).
- Puente, W. (2000). *RRPPnet tema: Técnicas de Investigación*. Obtenido de Sitio web: <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Ramírez, D., Vidal, A., & Domínguez, Y. (2017). Etapas del análisis de factibilidad. Compendio Bibliográfico. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/amr.htm>
- Reyes, I., Cadena, L., & De León, I. (2015). La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones. *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, 2.
- Reynaga, J. (2010). *Antología de la Estadística*. Obtenido de <http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/sp/wp-content/uploads/2015/11/03REYNAGA1.pdf>
- Rincón, C., Lasso, G., & Parrado, Á. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogota: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=eU7TAQAAQBAJ&printsec=frontco>

ver&dq=contabilidad+financiera+gerardo+guajardo&hl=es&sa=X&redir\_esc=y#v=onepage&q&f=false

Rodríguez, E. (2005). Metodología de la Investigación.

Sapag, N. (25 de Enero de 2016). *Evaluación de proyectos*. Obtenido de EL PROCESO DE ESTUDIO DE UN PROYECTO: <http://evaluacion-proyectos-ua.blogspot.com/2016/01/el-proceso-de-estudio-de-un-proyecto.html>

Sequeda, P. (2014). Finanzas corporativa y valoración de empresas: Al alcance de todos. Ediciones de la U.

Sevilla, A. (1 de octubre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Thompson, J. (17 de Abril de 2009). *Todo sobre proyectos*. Obtenido de Estudio de Prefactibilidad: <http://todosobrepuestos.blogspot.com/2009/04/estudio-de-prefactibilidad.html>

Torres, Solis, & Ramírez. (2011). *Implementación de un sistema contable para una persona natural notificada por el servicio de rentas internas a llevar contabilidad. (Caso práctico librería y bazar Silvita de la Ciudad de Babahoyo).* .: Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.

Varela, F., & Ramírez, X. (5 de Marzo de 2015). *Técnicas de Investigación: Procedimientos del Trabajo Manual del Investigador*. Obtenido de <https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/03/tecnicas-de-investigacion.html>

Vasquez, J. (23 de Agosto de 2015). *La importancia de un estudio técnico de un proyecto*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/La-importancia-de-un-estudio-t%C3%A9cnico-de-un/2696632.html>

Yurén, M. T. (2000).

Zarzar, C. (2015). *Métodos y pensamiento crítico*. Grupo Editorial Patria.

Zevallos, E. (2006). *Obstáculo al desarrollo de las pequeñas y mediana empresas en América Latina*. Perú: FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE.

# Apéndices

## Apéndices

### Apéndice A. Carta de autorización de ASOSERELTRAME

Guayaquil, 11 de noviembre del 2020

A quien pueda interesar:

Yo, Evelyn Castro Falcones, en mi calidad de secretaria Gerencial de la Asociación de Servicios Eléctricos Trabajamos Para Un Mejor Futuro "ASOSERELTRAME", autorizo a William Alberto Torres Villamar con C.I.: 095070630-9 para el uso de información de la entidad para la realización de su trabajo de titulación. Se condiciona el uso de estados financieros y datos sobre los activos fijos de la empresa únicamente para fines académicos.

Atentamente,



Lcda. Evelyn Castro Falcones

Secretaria Gerencial

Asociación de Servicios Eléctricos Trabajamos Para Un Mejor Futuro "ASOSERELTRAME"

**Apéndice B. Visita a las instalaciones de ASOSERELTRAME**

