



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Auditoría financiera al componente propiedad planta y equipo en la empresa
Lavandería Centrales Lavacensa S.A”.**

Autora: Párraga Baren, Milady Milena

Tutor: Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabián, Ph.D.

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova con cédula de ciudadanía No. 1802971810, en mi calidad de Tutora del proyecto de integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A.”**, desarrollado por Milady Milena Párraga Baren , de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2023

TUTOR



.....
Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, Ph.D.
C.C. 1802971810

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Milady Milena Parraga Baren con cédula de ciudadanía No.120841522-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Integrador.

Ambato, agosto 2023

AUTORA


.....

Milady Milena Parraga Baren
C.C. 120841522-2

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de integrador, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, agosto 2023

AUTORA

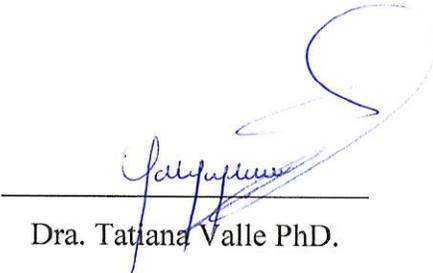
.....

Milady Milena Parraga Baren
C.C. 129841522-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A.”**, elaborado por Milady Milena Parraga Baren, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.

PRESIDENTE



Dra. Myrian Manjarrés

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Mayra Bedoya

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Primeramente, quiero agradecer a Dios por las bendiciones que día a día me brinda, que a pesar de mis errores no ha dejado de guiar mis pasos.

A mí querido padre Marcos Párraga, que en todo me ha brindado su apoyo moral y económico, es un gran guerrero, que sigue luchando por un futuro mejor para sus hijas, a pesar de su condición de salud. De igual manera a mi madre, que ha sido una mujer admirable y con un amor único, que me ha llenado de sabiduría en el transcurso de mi vida, que, a pesar de los bajos y altos momentos, siempre ha mantenido una gran sonrisa con la actitud más positiva.

Gracias, por tanto, queridos padres, han sido luz mis momentos de oscuridad, es una dicha ser su hija, les agradezco todos los valores, la humildad, el respeto, la responsabilidad y bondad, que cultivaron en mí, me han regalado una maravillosa hermana Vannia Párraga la cual toda mi vida amare y protegeré.

Agradezco a mi enamorado, Alex Barriga por acompañarme en este trayecto, con una paciencia y motivación diaria, para poder continuar con este proceso y a su familia por brindarme su apoyo moral.

A una gran persona Paola Mejía, por aquella amistad que cultivamos a lo largo del período académico, que Dios la bendiga y guíe sus pasos.

Por último, al pequeño grupo de amigas, que fueron de gran apoyo durante este proceso.

AGRADECIMIENTO

Mi sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato por acogerme en su prestigiosa institución, ha sido un largo camino, que día a día, se ha forjado con mucho esmero y dedicación.

A mis estimados profesores, que han sido un pilar fundamental en este proceso de titulación, que a través de los conocimientos impartidos, han logrado que el desarrollo de este proyecto sea más espontáneo, basado en el aprendizaje adquirido.

Al Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova PH. D, mi sincero agradecimiento, por ser un gran mentor y tenerme mucha paciencia en el transcurso del desarrollo de mi trabajo de titulación, obteniendo un gran aprendizaje, gracias a su sabiduría y conocimiento.

Al Dr. Marcelo Mantilla, por ser un gran profesor durante el período académico y gran amigo fuera de la institución, le doy gracias por sus consejos, que me han dado mucha sabiduría para seguir luchando por mis sueños.

Al señor Juan Carlos Altamirano contador general de la empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S.A, por colaborarme con la información necesaria para realizar mi proceso de titulación

Milady Milena Párraga Baren

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A”

AUTORA: Milady Milena Parraga Baren

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Cordova, Ph.D

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría financiera se establece como todo un proceso sistemático de evaluación que una organización debe ejecutar dentro de una entidad para medir la razonabilidad de los Estados Financieros. Para el desarrollo del presente proyecto se describió las normas que fueron utilizadas, como son la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, la NIFF para Pymes sección 17 y las Normas Internacionales de Auditoría, que fomentaron la descripción del marco teórico mediante un enfoque cualitativo y cuantitativo, con el que se logró recolectar la información suficiente para estipular una introducción acerca de la estructura financiera que posee la entidad. Se realizó un examen especial al componente de propiedad planta y equipo a través de la auditoría financiera por medio de la planeación, ejecución y comunicación de resultados. En la primera fase se elaboró un programa general de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo, en la segunda fase se elaboró un programa específico al componente de propiedad planta y equipo con sus respectivas cédulas y validación de saldos, por último, se realizó un informe de auditoría en el que se dio a conocer la razonabilidad de la información financiera. Es importante que la empresa realice pruebas de deterioro anualmente de los activos fijos que posee, para determinar la valoración de los mismos, según las condiciones en las que se encuentren.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, NIC 16, NIFF 17, NIA, RESULTADOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "FINANCIAL AUDIT OF THE PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT COMPONENT IN THE COMPANY LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A".

AUTHOR: Milady Milena Parraga Baren

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, Ph.D

DATE: August 2023

ABSTRACT

The financial audit is established as a systematic process of evaluation that an organization must perform within an entity to measure the reasonableness of the Financial Statements. For the development of this project, the standards that were used were described, such as IAS 16 Property, Plant and Equipment, NIFF for SMEs section 17 and the International Auditing Standards, which promoted the description of the theoretical framework through a qualitative and quantitative approach, with which it was possible to collect enough information to stipulate an introduction about the financial structure of the entity. A special examination of the property, plant and equipment component was carried out through the financial audit by means of planning, execution and communication of results. In the first phase, a general audit program was prepared with its respective working papers, in the second phase a specific program was prepared for the property, plant and equipment component with its respective balance sheets and validation of balances, and finally, an audit report was prepared in which the reasonableness of the financial information was made known. It is important that the company performs annual impairment tests of the fixed assets it owns, to determine their valuation, according to the conditions in which they are found.

KEYWORDS: AUDIT, NIC 16, NIFF 17, NIA, RESULTS.

ÍNDICE DE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE DE GENERAL	x
ÍNDICES DE TABLAS	xii
ÍNDICES DE FIGURAS	xiii
CAPÍTULO I	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2 Descripción del entorno	12
1.1.3 Justificación.....	15
1.1.4 Objetivos.....	17
1.2 Revisión de literatura.....	18
1.2.1 Teoría que sustenta la tesis	18
1.2.2 Conceptos, definición, características, justificación, clasificación, fases..	22
CAPÍTULO II	39
METODOLOGÍA	39

2.1. Descripción de la metodología	39
2.1.1 Unidad de análisis	39
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	39
2.1.3. Fases del desarrollo:.....	44
CAPÍTULO III.....	46
DESARROLLO.....	46
3.1 Introducción.....	46
3.2 Fase I: Planificación.....	47
3.2.1 Cronograma de auditoría	47
3.2.2 Programa de auditoría general	49
3.3 Fase II: Ejecución de la auditoría	103
3.3.1 Programa de auditoría específico.....	104
3.4 Fase III: Informe.....	171
3.4.1 Informe de auditoría.....	172
3.4.1.1. Informe de control interno	175
CAPÍTULO IV	177
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	177
4.1. Conclusiones.....	177
4.2. Recomendaciones	177
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	179

ÍNDICES DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No 1 Lista de empleado y cargos	9
Tabla No 2 Listado de las NIA	20
Tabla No 3 Porcentaje de depreciación y años de vida útil	36
Tabla No 4 Personas encuestadas	40
Tabla No 5 Encuesta general de la Empresa	41
Tabla No 6 Cuestionario de Control Interno	42
Tabla No 7 Entrevista de ambiente control interno	43
Tabla No 9 Fases de auditoría.....	44
Tabla No 10 Conocimiento de la organización.....	90
Tabla No 11 Análisis FODA.....	91
Tabla No 12 Unidades responsables	93
Tabla No 13 Montos de recursos examinados	93

ÍNDICES DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Organigrama estructural Lavanderías Centrales Lavacensa S.A.....	7
Figura No. 2 Listado de servicios ofertados por Lavacensa S.A	8
Figura No. 3 Productos Innovadores Lavacensa S.A.....	9
Figura No. 4 Logo de Lavacensa S.A	11
Figura No. 5 Ubicación de la empresa.....	11
Figura No. 6 Clasificación de las NAGAS	19
Figura No. 7 Enfoques de auditoría	23
Figura No. 8 Fases de la auditoría financiera.....	25
Figura No. 9 Políticas de control de Propiedad, planta y equipo.....	27
Figura No. 10 Características de las NAGAS	29
Figura No. 11 Pruebas de auditoría.....	30
Figura No. 12 Marcas de auditoría más utilizadas.....	32
Figura No. 13 Partes de un informe de auditoría	33
Figura No. 14 Clasificación	34
Figura No. 15 Tipos de depreciación.....	36
Figura No. 16 Estructura organizacional	87

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

Las lavanderías han existido en este mundo desde que se sintió la necesidad de que los humanos buscaban sentirse limpios e higiénicos, por lo que las personas al adaptarse en el paso del tiempo han llevado a crear diferentes empresas para el lavado y secado de ropa ya no solo con agua, sino también con vapor y con un método más industrial, pero esto no siempre fue así, ya que en su inicio este proceso se realizaba a mano:

En las primeras lavanderías registradas datan del imperio romano donde las Fullonicae, el nombre al que se le conocía a las lavanderas o tintorerías del imperio utilizaban amoníaco compuesto de orina, agua y ceniza que al mezclarse esta adquiría propiedades de detergente, este proceso era tedioso, ya que al buscar el mejor resultado se realizaban varios procesos para poder limpiar una tela de forma correcta, donde se iniciaba buscando daños en la tela y repararla, se lavaba sumergiéndola en tanques con alto amonio y ceniza, y se restregaba la ropa hasta dejarla limpia.

Este proceso dio un gran salto en 1789 donde el químico de origen francés, Nicolás Leblanc, descubre una técnica para la producción del carbonato de sodio a partir del cloruro de sodio, con propiedades blanqueadoras y desinfectantes y que remueven la grasa y las manchas de la tela.

Así mismo no es hasta el año 1906 donde apareció la primera lavadora eléctrica de la mano del ingeniero estadounidense Alva John Fisher, esta invención propuso una mejora en los aparatos domésticos, en 1911 la empresa americana Whirlpool inicia una gran producción de lavadoras de bajo coste. A su vez en ese año se inicia la fabricación del primer detergente de la mano de la empresa alemana Henkel.

Estos cimientos llevaron a crear emprendimientos dedicados a las lavanderías comerciales donde con las lavadoras eléctricas comenzaron a surgir también las

lavanderías automáticas y lavanderías de autoservicio, aumentando su demanda en grandes corporaciones restaurantes y hoteles. (Construyo.Website, 2021)

Estas fueron la base para el desarrollo de las lavanderías industriales que fueron creadas para poder satisfacer al mercado medio bajo que buscaba ahorrarse tiempo al momento de lavar sus prendas de vestir creando diferentes procesos que sean rápidos y que estén al alcance del pueblo, esto a su vez los llevo a innovar en tecnologías igual de eficientes en base al vapor, tal es el caso de los túneles de lavado con capacidad de 1500kg de ropa y de los trenes de planchado (Domus, 2021)

Este sector ha visto muchos cambios a nivel mundial por lo que es necesario conocer y realizar un estudio enfocado en estos entornos, al igual que es importante saber diferenciar una lavandería de una tintorería, ya que las tintorerías se encargan del lavado en seco, planchado, almacenamiento y conservación de la ropa, evitando los encogimientos, pérdida de color, deformaciones y descocidos, permitiendo ofrecer un servicio de calidad diferenciada, ya que las lavanderías no cuidan estos detalles, por otro lado solo lavan en agua y no les importa si la ropa sufre una malformación o daño en el proceso. (Tintoreria y Lavanderia, 2019)

En los últimos años el sector del servicio doméstico ha sufrido un crecimiento en el auge empresarial, que refleja un PIB sectorial que se ha incrementado por el trabajo de la mujer fuera de casa, por las personas que viven solas o por las personas que mandan a lavar su ropa, con el fin de optimizar tiempo y esfuerzo.

Otro factor que ha influido es el lavado en seco, ya que este no es solo para la gente de clase alta debido que para ser más competitivo los dueños de estas empresas se vieron obligados a bajar sus precios para que la gente de la clase media-baja pueda acceder a esta innovación.

Una de las productoras de lavadoras es Braun quienes desde el año 1946 ha estado creando nuevas innovaciones tecnológicas para el lavado normal y en seco, ayudando a los usuarios a resolver problemas como la colocación manual de los químicos, introduciendo la Inyección Automática, en 1980 la empresa desarrolla un sistema de

lavandería Smart (o inteligente), utilizando WASHNET para integrar la programación para la carga automática y los ciclos de lavado y secado, así como la descarga automática y la transportación de materiales y en los 2000, desarrolla compartimientos que tengan más capacidad y requieran menos espacio para realizar sus lavados por lo que esta marca, está presente casi en todas las grandes compañías de lavado, además que siempre está innovando para solventar las necesidades de los clientes. (Braun S.A, 2020)

Sin embargo estos locales en los años 2019 a 2021 tuvieron un decrecimiento de consumo de este servicio que fue causado por la pandemia covid 19 debido a las restricciones de distancia social muchos de estos se vieron forzados a cerrar, sin embargo empresas como Mr Jeff, supo aprovechar su compañía tecnológica en España, por lo que se le considera como el primer ecosistema omnicanal de servicios cotidianos a nivel mundial, llevándolo a operar en más de 800 lavanderías y planchadurías en 40 países, mediante un esquema combinado presencial (offline) y a domicilio a través de una app (online), permitiendo que entre marzo del 2020 y agosto del 2022 unas 350 sucursales alrededor del mundo, se encuentren operando como franquicia, pero con el valor agregado de planear cada apertura y su crecimiento a partir de big data analizada con inteligencia artificial, permitiéndole maximizar la inversión que hace con ellos cada emprendedor, quienes dependiendo del país pueden acceder a financiación por parte de la empresa a través de su vertical Jeff Capital (CanalesTI, 2022).

Por otro lado, muchas franquicias que supieron aprovechar situaciones como el covid 19 se encuentran repartidas por todo el mundo, tal es el caso de la empresa AquaMatic quien es la empresa de lavandería más grande a nivel mundial con una rentabilidad superior al 36% anual, esta empresa mexicana que inició operaciones hace 45 años en el sector de lavanderías de autoservicio. Forjándose como la lavandería número 1 de América, por su número de sucursales, ingresos de efectivo por tienda, cantidad de fuentes de trabajo, valores agregados y por ser un negocio de primera necesidad enfocado en un mercado mediano-bajo. Contando con 122 sucursales a lo largo de la República Mexicana, gracias a sus valores agregados, la compañía suma una base de

datos superior a 1.5 millones de clientes que acuden a lavar su ropa mensualmente. (Forbes advertorial, 2018)

De la misma forma en la ciudad de México la empresa de tintorería Bosques busca promover acciones claras que impacten en la conciencia ambiental de nuestra sociedad, por lo que se comprometió a neutralizar la emisión de CO2 de los procesos, a promover la reutilización de ganchos y a reemplazar las bolsas de plástico por porta trajes 100% biodegradables y 90% reciclables, ya que cuenta con tecnología de punta que garantiza el mejor tratamiento de limpieza y mantenimiento de las prendas, el personal estará siempre altamente calificado y entrenado para brindar un extraordinario servicio con los más altos estándares de calidad sin importar quién sea el cliente, estos principios le permiten a esta empresa crecer incluso tras una época tan dura como fue la del covid 19 permitiéndole ampliarse en diferentes sucursales (Tintoreria Bosques, 2022).

El mercado de servicios de lavado en seco en Ecuador nació hace más de 60 años el crecimiento anual del mercado, en la actualidad de estas empresas de lavado en seco se han actualizado al darse cuenta que ser solo eficientes y puntuales en la entrega no era suficiente. La empresa puso en marcha un proceso de servicio integral. Para ello, consideró lo que hoy conocemos como imagen corporativa, es decir, dio a su empresa características muy marcadas por las cuales los clientes acepten el servicio que recibían como sinónimo de calidad. El aseo de las instalaciones fue uno de los puntales, la cordialidad era básica para aquellas personas que atendían al público y la impecable presentación del recurso humano

En Ecuador existen muchas empresas de lavado entre ellas las más representativas son:

- Martinizing
- Lavamatic
- La Química
- Spring Clean
- Lavandería ideal
- Lavado Pichincha

Destacando la Lavandería Martinizing Dry Cleaning contando con 159 locales en las ciudades de Quito, Guayaquil, Cuenca, Azogues, Ambato, Loja, Ibarra, Latacunga, Riobamba, Salcedo, Otavalo, Cayambe, Atuntaqui, Cotacachi, Milagro, Manta, Salinas, Portoviejo y Santo Domingo de los Tsáchilas y la colaboración de 530 empleados, cada uno de ellos se esfuerza por mantener en alto el eslogan “LO MEJOR EN LAVADO EN SECO”, y hacen de Martinizing la empresa líder en su rama, debido a la confianza de miles de clientes que día a día nos prefieren, además esta cuenta con un acercamiento al medio ambiente, ya que brinda a sus empleados una educación y conciencia ambiental: El compromiso con el ambiente en cada uno de los colaboradores de Martinizing se refuerza mediante charlas, talleres o actividades que promueven una conciencia responsable con el ambiente, la mayoría de nuestra producción se basa en lavado en seco (Sin uso de agua). En las prendas que son lavadas en agua, se busca minimizar el consumo de agua por prenda lavada, así también los productos empleados son biodegradables en corto y mediano plazo y nuestras aguas residuales industriales son tratadas antes de su descarga al sistema de alcantarillado (Martinizing, 2021).

Lavandería Centrales Lavacensa S.A y su historia

La empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A esta ubicada en la ciudad de Ambato, su actividad principal es la explotación de la industria de lavandería para la zona centro del país. Constituida como sociedad anónima bajo la denominación comercial de “Martinizing Dry Cleaning”, la cual es una franquicia que opera bajo principios, convenios, descuentos y promociones estipuladas en el contrato. Sus principales servicios son: laundry, lavado en seco, lavado de cueros, tinturado, y reparación de diferentes prendas de vestir y del hogar.

La empresa fue fundada el 1 de junio de 1996, con la participación de 7 accionistas fundadores: Arquitecto Fernando Callejas Barona, la empresa Lavanderías Ecuatorianas C.A, la compañía Inmoherho Inmobiliaria S.A, Sr. Fernando Vela Cobo, Sr. Pedro Xavier Merlo Hidalgo, Sra. Carmen Helena Holguín Sevilla y el Sr Iván Holguín Sevilla. Se constituyó con un capital social de \$140'000.000 de sucres dividido en 140.000 acciones y con una duración de 50 años. Inició sus actividades

con 12 sucursales ubicadas en las ciudades y cantones tales como: Riobamba, Ambato, Latacunga y Salcedo.

Con una planta de procesamiento ubicada en el domicilio tributario de la compañía. El 15 de agosto de 2001, la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, decreta la conversión de sucres a dólares, hecho que generó la elevación del valor nominal de las acciones y aumentó el capital a USD 185.000,00, además se reformaron los estatutos y el objeto social de la empresa incrementándose la actividad de mantenimiento, reparación de ropa en todas sus formas, modalidades y actividades conexas a la misma. En el 2003 incrementa su capacidad productiva, gracias a las utilidades capitalizadas del ejercicio fiscal 2002, las cuales generaron una mayor competitividad y eficiencia (Valverde, 2021)

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Los detalles estratégicos que posee la empresa son los siguientes:

1.1.1.2.1 Visión

Somos Martinizing, un gran equipo humano, experto en el cuidado de sus prendas. Nuestra prioridad es el cliente

1.1.1.2.2 Misión

Ser líderes en lavado en seco en el país, centrándonos en la calidad, servicio al cliente y cuidado del ambiente

1.1.1.2.3 Valores

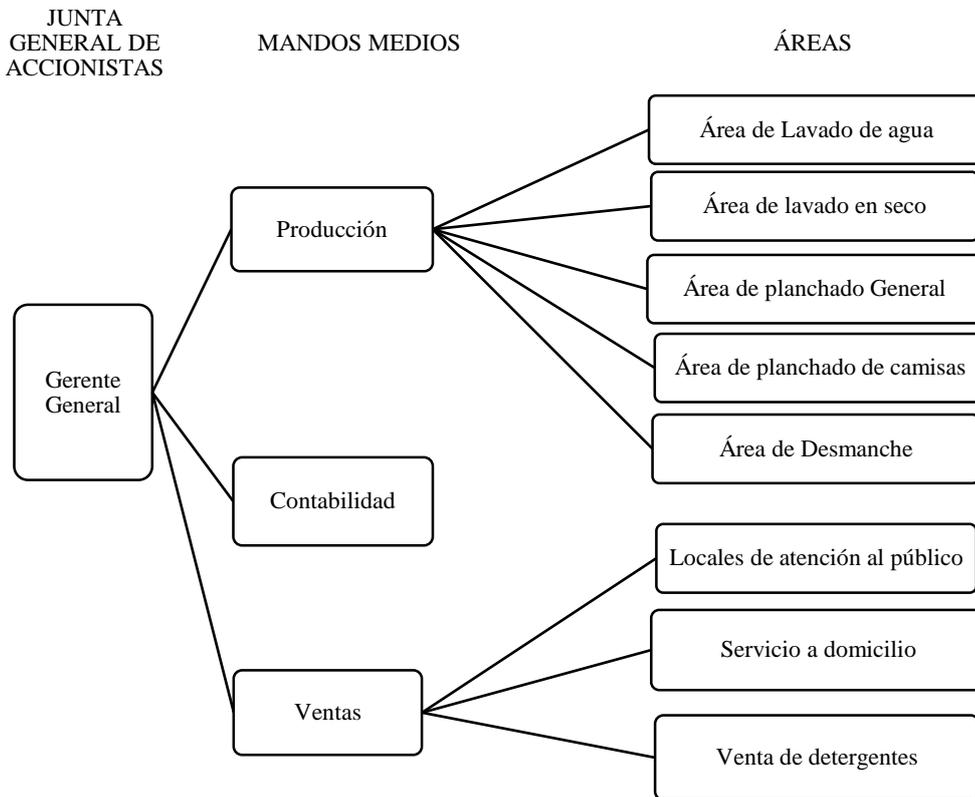
- Tratamos a la gente como nos gustaría ser tratados.
- Nuestra pasión es hacer las cosas bien desde la primera vez.
- Nuestro compromiso es la satisfacción del cliente final.

1.1.1.3 Estructura Organizacional

Dentro de la estructura organizacional de Lavanderías Centrales Lavacensa S.A, en lo que respecta a la parte administrativa, gerencia y contabilidad, cuentan con dos oficinas, adicional el área de producción, conformada por los servicios de lavado de

ropa en seco, laundry y servicios complementarios como la reparación de prendas de vestir.

Figura No. 1 Organigrama estructural Lavanderías Centrales Lavacensa S.A



Fuente: Lavacensa

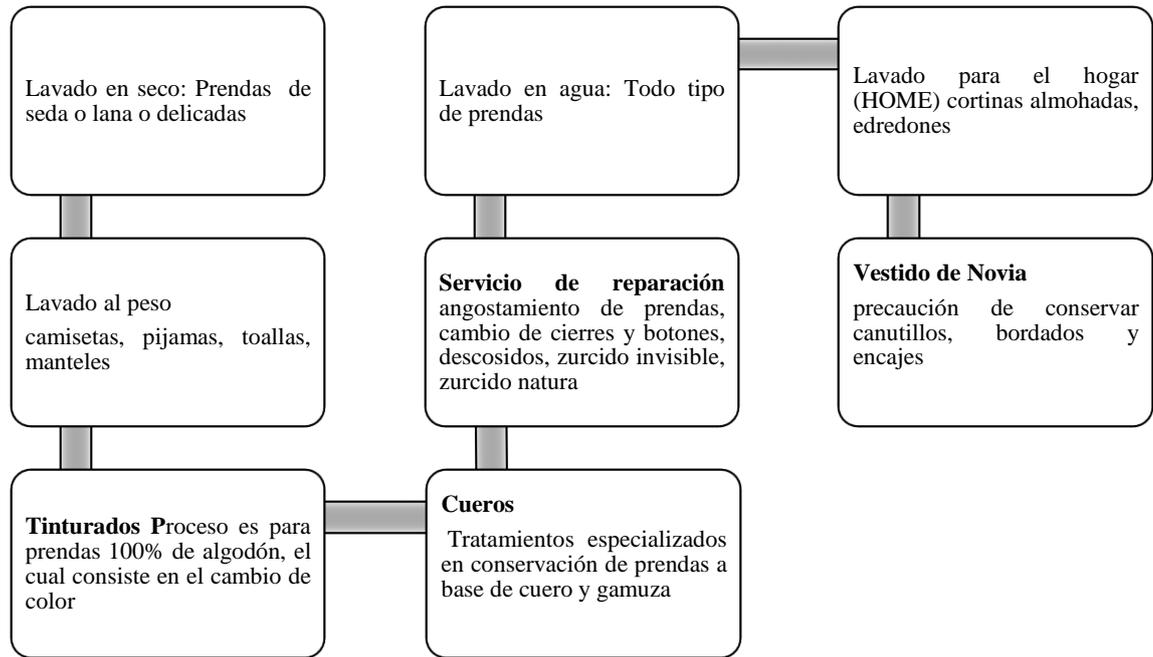
Elaborado por: Milady Pararga

1.1.1.4 Detalles de operación

1.1.1.4.1 Servicios

Lavanderías Centrales Lavacensa S.A. es una empresa dedicada al lavado y limpieza en seco, planchado, de todo tipo de prendas de vestir (incluso de piel) y de productos textiles que se realizan con equipo mecánico, a mano o en máquinas accionadas con monedas para el público en general o para clientes industriales o comerciales. Los servicios que brinda se detallan a continuación:

Figura No. 2 Listado de servicios ofertados por Lavacensa S.A



Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Milady Parraga

Los puntos de atención al cliente, ventas de detergentes y servicios a domicilio, se encuentran distribuidos en las ciudades de Ambato, Latacunga, Salcedo y Riobamba. A continuación, se presenta el organigrama estructural de la empresa.

Con el tiempo surge la iniciativa de brindar el servicio a domicilio. El mismo que tuvo como finalidad llegar a más clientes con residencias alejadas del casco central de las ciudades y cerraron puntos de atención que no generaban ganancias.

1.1.1.4.2 Productos que Ofertan

Para el año 2021 asume la gerencia el Ing. Jorge Fernando Álvarez Barragán, quien incrementa la comercialización de productos para el lavado de ropa como Martin en Polvo, Martin Premium, Martin Soft. Martin Silk., Martin Cap, Oxi.

Figura No. 3 *Productos Innovadores Lavacensa S.A*



Fuente: Lavacensa S.A

1.1.1.4.3 Operaciones

Lavacensa S.A dispone de un equipo de trabajo conformado por el personal administrativo, operativo, ejecutivo y vendedores, los cuales se detallará a continuación:

Tabla No 1 *Lista de empleado y cargos*

Trabajadores	Ocupación
Altamirano Herrera Juan Carlos	Contador general
Vilema Alisson	Asistente contable
Cordovilla Altamirano Adolfo Oswaldo	Jefe de producción
Baren Chipre Jose Antonio	Jefe de reparaciones
Aguayo Salazar Gloria Magdalena	Asiste de reparaciones
Panata Guato David Antonio	Asistente de lavado de prendas
Pila Villacis Marcia Veronica	Vendedor
Sánchez Barrionuevo Francisco Xavier	Asistente de planchado y tinturado
Tello Peñafiel María Jacqueline	Vendedor
Parra Portero Isabel Del Pilar	Vendedor
Medina Medina Nancy Del Pilar	Vendedor

Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Milady Parraga

1.1.1.4 Constitución del Capital

En la actualidad la empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S.A, cuenta con un capital social de \$233.839 USD, y está representada por 6 accionistas.

1.1.1.5 Detalles Legales

La empresa Lavanderías Centrales LAVACENSA S.A opera bajo la siguiente normativa:

- **Constitución de la República del Ecuador** (2008), en el Art. 319, reconoce las diversas formas de organización productiva en la economía.
- **Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la inversión y de los Mecanismo e Instrumentos** establecidos en el (Código orgánico de la producción, comercio e inversiones [COPCI] según R.O 351 del 31 de Diciembre del 2019, 2019), en el Art.106 la micro y mediana empresa, considerada como pequeña empresa de acuerdo a los datos obtenidos en el año 2021, cuenta con 34 empleados, un monto de activos de \$775.223,49 y total de ventas anuales \$354.849,69.
- **Ley de Compañías** (2020) en los artículos 143 hasta el 300, art 231, la obligatoriedad de nombrar un comisario revisor, para presentación y aprobación de los estados financieros al ente regulador.
- **LORTI** (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno según Registro Oficial N°630 del 2 de Febrero del 2022), Art 19.
- **Por otro lado, en referencia a la Resolución** (Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas, y medianas entidades [NIIF para pymes] , 2011) emitida por la Superintendencia de Compañías, en donde establece las siguientes condiciones: 1) : Que el monto de activos sea inferior a 4'000.000 de dólares, 2) : Que las ventas manejen hasta 5'000.000 de dólares en valor bruto de ventas anuales, y 3): Deberán tener menos de 200 trabajadores.

Fuente: Google Maps

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 La auditoría financiera y su entorno empresarial

Ya por el siglo XX y XXI, nace la edad informática, originándose la auditoría de los sistemas de información donde las empresas buscaban que sus datos sean conservados, procesados, emitidos y respaldados, todo esto impuso la actualización de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y el desarrollo continuo de las técnicas y de los procesos de auditoría (Ticay & Martínez, 2018).

Además, a nivel mundial la Auditoría Financiera ejerce una gran influencia en las empresas a medida que las normas regulatorias se modifican, esto presenta cambios al momento de presentar a los estados financieros. Es importante señalar que se orienta básicamente hacia los estados financieros y no a los libros y registros de contabilidad. Así que una Auditoría Financiera, analiza, evalúa e investiga todos los Estados financieros con la finalidad de cerciorarse de la veracidad, transparencia y razonabilidad de los mismo, va más allá de una simple revisión (Hurtado et al, 2019).

También surge con la necesidad de tener controles permanentes en las organizaciones tanto públicas como privadas, grandes y pequeñas, a través de la auditoría financiera, con el fin de adoptar acciones correctivas para tener mayor eficiencia y eficacia en sus operaciones cumpliendo políticas internas claves para su desarrollo (Falconí et al, 2018).

Por otra parte, la auditoría financiera es la acumulación de exámenes sistemáticos y objetivos de evidencia con el propósito de emitir una opinión independiente con respecto a los estados financieros de la entidad auditada (Elizalde, 2018).

En referencia al tratamiento del componente propiedad planta y equipo (PPE), bajo NIIF, es importante señalar que todos los bienes considerados como PPE realmente existan, se usen y estén debidamente registrados al costo sobre bases uniformes,

valores real depreciados o deteriorados, evitando de esta manera una sobrevaloración o subvaloración para evitar contingencias fiscales (Vásques at al, 2017 ; BDO Dominicana, 2021).

Por lo tanto, la importancia de la auditoría financiera radica en la verificación del cumplimiento de estas en relación con las normas contables que le son aplicables, identificar las áreas de riesgo en el tiempo adecuado suministrando a la gerencia, sugerencias significativas e indicadoras que contribuyan al éxito de la organización (Nagua, 2016).

Actualmente existen diversos escándalos financieros debido a que las empresas no realizan auditorías dentro desuse entidades, para las empresas la importancia de la auditoría financiera radica en la verificación del cumplimiento de estas, en relación con las normas contables que le son aplicables, identificar las áreas de riesgo en el tiempo adecuado suministrando a la gerencia, sugerencias significativas e indicadoras que contribuyan al éxito de la organización. La auditoría es de alta relevancia ya que sin ella la gerencia no tiene certeza de sus resultados financieros, lo que a su vez incide en la confiabilidad de terceros para cualquier negocio (Nagua, 2016)

1.1.2.2 La auditoría financiera en el Ecuador

En el Ecuador, el aplicar una auditoría permite identificar las debilidades o deficiencias contables, permitiendo alcanzar un alto grado de confiabilidad en operaciones internas, para salvaguardar los recursos financieros, administrativos y económico que las organizaciones poseen (Hurtado et al, 2019).

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2014), la auditoría es un proceso que examina los estados financieros, con el propósito emitir una opinión técnica y profesional, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), con las normas de auditoría generalmente aceptadas Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), y por las políticas establecidas en cada una de las entidades o en cualquier tipo de exigencia legal constituida en el país (Acosta et al, 2015).

Según Yanza (2012) el organismo regulador en Ecuador sobre manejo de normas contables y de auditoría es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, misma que según Resolución N°06.Q.ICI.003 de agosto del 2006, adoptó las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) entrando en ejecución en el año 2009 (Chandi, 2015).

La Auditoría Financiera en las empresas toma un papel muy importante en la certificación del cumplimiento de la obligación señalada, lo cual requerirá una revisión analítica de los Estados Financieros, el objetivo es la revisión analítica por un contador ajeno a la entidad el mismo que emitirá in opción razonable de los estados financieros (Hurtado et al, 2019).

Hoy en día el aplicar una auditoría se ha convertido en un costo elevado para las entidad por el temor a someterse a un examen riguroso, en donde podrían vislumbrarse ciertas anomalías en sus operaciones, sin embargo es esencial al ejecución de esta pues permite identificar las debilidades o deficiencias contables, permitiendo alcanzar un alto grado de confiabilidad en sus operaciones interna, y ayudará a salvaguardar los recursos financieros, administrativos y económico que estas organizaciones cuentan (Nagua, 2016).

1.1.2.3 Diagnóstico interno de Lavandería Centrales Lavacensa S.A

Lavandería Centrales Lavacensa S.A, actualmente no ha sido objeto de un examen especial a través de una auditoría financiera para el componente propiedad planta y equipo, lo que denota también que no posee un manual de políticas y procedimientos que le permitan llevar un control adecuado de los mismos; además, los mismos no se encuentran codificados, por lo que resulta difícil identificar para el uso y registro.

Ante los errores detectados, se presenta la necesidad de ejecutar una auditoría financiera, con el fin de conocer los procedimientos contables para la administración eficiente de sus activos.

La Propiedad Planta y Equipo de la empresa Lavanderías del Ecuador S.A. es controlada de forma inapropiada, razón por la cual se debe realizar un análisis de la

propiedad planta y equipo que posee la empresa, determinando si las condiciones de dicho bien son óptimas.

La desactualización puede generar gastos importantes para la empresa, por este suceso la entidad necesita implementar nuevos sistemas de control y mantenimiento para identificar las falencias que presenta la administración de la Propiedad Planta y Equipo en el año 2020-2021.

Por lo tanto, se considera que la presente investigación permitirá resolver en parte la problemática que afecta al control y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo, puesto que los mismos son parte importante de los recursos que dispone la empresa, con el fin de disminuir gastos de mantenimiento innecesarios, así como también alcanzar una adecuada actualización tecnológica que genere beneficios económicos de la empresa, objeto de la investigación.

Lavacensa S.A fundamenta en su principio de integridad, que se rige dentro de las siguientes normativas: Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1.- Presentación de estados financieros; NIC 16.- Propiedades, Planta y Equipo; NIC 36.- Deterioro del valor de los Activos; y, Normas Internacionales de Auditoría NIA 200.- Objetivos globales del auditor; NIA 300.- Planificación de la auditoría; NIA 700.- Formación de la opinión; y, NIA 705.- Opinión modificada en el informe de auditoría.

1.1.3 Justificación

El objetivo de la auditoría financiera es reunir la evidencia comprobatoria suficiente, para obtener razonabilidad de la información, con el fin de unificar los criterios de control contable, utilizando herramientas de control interno con cada uno de los elementos que componen la Propiedad, Planta y Equipo, apoyado con papeles de trabajo claros y específicos, buscando los resultados por cada activo, además contando con uniformidad de criterios de información, también se realizó una evaluación de la situación actual con valores ajustados a la realidad actual de la entidad (Pinto & Castañeda, 2017).

La auditoría es un procedimiento que incluye diversas actividades que ayudan a evaluar la veracidad de los ordenamientos que ejecuta la empresa Lavanderías Nacionales Centrales Lavacensa S.A., basados en los principios y normas determinadas por la administración, a fin de valorar el nivel de relación entre los hallazgos y objetivos propuestos por la administración financiera y contable.

Los hallazgos y las recomendaciones deberán ser reportados directamente a la persona que solicitó la auditoría, bajo ese contexto, es importante que la entidad cuente con auditorías para verificar el componente Propiedad Planta y Equipo, a fin de observar que los activos se encuentren en perfecto estado, y que cumplan con los parámetros establecidos por el ente de control, por lo cual es necesario ejecutar una serie de pruebas sustantivas, tomando en cuenta las necesidades requeridas por la empresa en aspectos contables, financieros y operativos (Acosta et al, 2015).

El enfoque metodológico fue cuantitativo ya que se basó en datos numéricos es decir los instrumentos de investigación fueron los balances, de la empresa, el enfoque cuantitativo permitió investigar, analizar y comprobar la información, especificando y delimitando la asociación o correlación de variables de estudio.

La metodología cuantitativa maneja posturas epistemológicas, con criterio de objetividad, el conocimiento está fundamentado en los hechos, ya que usa la recolección de datos para probar Hipótesis con base a medición numérica y le análisis estadístico, para establecer patrones, comportamiento y probar teorías, ya que la información es recogida de manera estructurada y sistemática (Del Canto, 2013).

Posteriormente se aplicarán técnicas de investigación como la observación, y la descriptiva la misma que será utilizada con una encuesta, y hoja de verificación, en donde se diagnosticó al componente Propiedad Planta y Equipo de la empresa Lavanderías Nacionales Lavacensa S.A. con el fin de determinar la contabilización del costo, depreciación, gastos y vida útil de los activos; y verificar si se ha cumplido con los lineamientos de la normativa NIIF para Pymes Sección 17 (Hernández & Fernández & Baptista, 2015).

La aplicación de una auditoría financiera a la Propiedad, Planta y Equipo se justifica en relación con el enfoque práctico, por el gran beneficio que dará a la entidad, será la obtención de información financiera razonable, y fidedigna, bajo las normativas vigentes.

La empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A., actualmente requiere de un control más excesivo de sus activos, pues no se ha dado el debido tratamiento que cada uno de los activos se merece, por lo que se ha generado esta propuesta con el objetivo de determinar su valor razonable, el importe del efectivo al momento de la adquisición, el importe recuperable, el valor residual, su vida útil, y si es el caso su revalorización.

La factibilidad de aplicar una auditoría financiera es reunir la evidencia comprobatoria suficiente, para obtener razonabilidad de información, con el fin de unificar los criterios de control contable, utilizando herramientas de control interno con cada uno de los elementos que componen los activos fijos, apoyado con papeles de trabajo claros y específicos, buscando los resultados por cada activo, además contando con uniformidad de criterios de información, también se realizó una evaluación de la situación actual con valores ajustados a la realidad actual de la entidad (Pinto & Castañeda, 2017).

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo General

- Ejecutar el examen especial en la empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A. del año 2021, al componente Propiedad Planta y Equipo, para determinar la razonabilidad de la información financiera, a través de la auditoría financiera.

1.1.4.2 Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación del examen especial al componente Propiedad Planta y Equipo, de la empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A, para la determinación de los niveles de riesgo y enfoques de auditoría.

- Realizar la auditoría al componente Propiedad Planta y Equipo en la empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A. del año 2021 para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados del examen especial del componente Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Lavandería Centrales Lavacensa S.A. para el período 2021, a través del informe para la toma de decisiones de alta Gerencia.

1.2 Revisión de literatura.

1.2.1 Teoría que sustenta la tesis

1.2.1.1 Teoría de control interno y su influencia en la auditoría

En referencia a Sánchez, (2017) la teoría del control interno es un plan con el cual las organizaciones en las que se establecen los principios, métodos y procedimientos para proteger los recursos de una entidad y detectar los fraudes, errores y diferentes procesos que desarrolla la empresa para ello se de aplicar un minucioso control interno, en donde se debe establecer un ambiente de control adecuado, seguido por una evaluación de riesgos empresariales, además de implementar actividades de control, con esto también se debe configurar y supervisar el sistema de comunicación, esto será posible al utilizar adecuadamente una oportuna segregación de funciones, con un manejo de autocontrol, para tener objetividad en las auditorías físicas de activos, y alcanzar un costo menor que beneficio, eso no sería posible si no se maneja eficacia en procesos, para tener una alta confiabilidad y todo deberá ser documentado financiera y estandarizadamente.

La teoría del control interno tiene por objetivo brindar información que sirva de apoyo a los procesos administrativos mediante análisis precisos, y esta sea utilizada por un sistema de gestión aun mayor como es la auditoría esta le permite medir la eficiencia y productividad de las actividades que se realizan en una empresa y que le dé una mejor visión sobre el entorno en el que se aplica el control (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018)

1.2.1.2 NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)

Las NAGAS o normas de auditoría generalmente aceptadas permiten tener conocimiento sobre la vigencia y su actualización es coherente con los cambios que se están dando en la comunidad de los negocios globalizados.

Las NAGAS o Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, son los principios fundamentales o normas básicas que el contador público debe seguir al momento de realizar una revisión de información (auditoría administrativa, revisoría fiscal) y emitir juicio profesional con base en las evidencias encontradas en la auditoría. El objetivo de las NAGAS es facilitar la consecución de una opinión técnica auditora basada en la realidad y formalmente descriptiva.

Estas nacen el 1948 como un tipo de normativa en el ámbito de la auditoría se sitúa en Estados Unidos, por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA) promoviendo una serie de documentos con consignas y consejos para la labor de los auditores.

Estas se clasifican en tres grupos:

Figura No. 6 *Clasificación de las NAGAS*

De carácter personal o general

- Referidas a la ejecución de procedimientos de auditoría dirigidos a la recopilación de información y datos en las organizaciones.

Con carácter relativo a la ejecución del trabajo

- En este caso, están contempladas aquellas prácticas relativas al seguimiento de procesos y estrategias de la empresa.

De carácter conclusivo

- Se refieren a lo relacionado con el desarrollo y la presentación de los correspondientes informes de auditoría

Fuente: Flores (2021) y Pacco, Yoselin, & Ito (2019).

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.1.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las normas internacionales de auditoría o NIA son una serie de normas que permiten al auditor alcanzar la razonabilidad en las cifras de las compañías, permitiéndoles generar un balance, como proceder a interpretarlo y a no omitir observaciones.

La NIA son normas que han sido pensadas, redactadas y revisadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), de forma que sin importar el país donde se realice la auditoría los procedimientos y la búsqueda de la razonabilidad sea la misma, empleando el juicio del auditor para poder satisfacer los requerimientos mínimos de evaluación que solicita la norma (Flores, 2021).

Tabla No 2 *Listado de las NIA*

NIA	DETALLE
NICC 1	Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados
200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría
210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría
220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
230	Documentación de la auditoría
240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
250	Consideración de disposiciones legales y reglamentarias en una auditoría de estados financieros
260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad
300	Planeación de la auditoría de estados financieros
315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados
402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una

450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de
500	Evidencia de auditoría
501	Evidencia de auditoría—consideraciones específicas para determinadas
505	Confirmaciones externas
510	Encargos iniciales de auditoría—SalDOS de apertura
520	Procedimientos analíticos
530	Muestreo de auditoría
540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valorrazonable, y de la información relacionada a revelar
550	Partes vinculadas
560	Hechos posteriores
570	Empresa en funcionamiento
580	Manifestaciones escritas
600	Consideraciones especiales—Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)
610	Utilización del trabajo de los auditores internos
620	Utilización del trabajo de un experto del auditor
700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros
705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor
706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente
710	Información comparativa-cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos
720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados
800	Consideraciones especiales—auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información confines específicos
805	Consideraciones especiales-auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero
810	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos

Fuente: Federación Intenacional de los Contadores (2011)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.1.4 Propiedad planta y equipo y su relación con la auditoría

La propiedad planta y equipo se relaciona con la auditoría ya que en esta se encuentran presentes la mayor cantidad de activos que posee la empresa y que se deben registrar para su depreciación anual o si fuese el caso el aumento de la plusvalía en los terrenos, ya sea que los tenga en propiedad o arrendado a terceros, esta utiliza las NIC16 para

su correcto tratamiento contable y que sea fácilmente reconocibles por el auditor (Carmona, 2016).

1.2.2 Conceptos, definición, características, justificación, clasificación, fases.

1.2.2.1 Auditoría

La auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (Alvin A Arens, 2007).

La auditoría se origina en el hecho de que quien está, directamente interesado (propietario) en el incremento del valor de la organización, no es quien la administra, ni tampoco quien contabiliza sus derechos, obligaciones, entradas y salidas de riqueza, si no, de quienes son responsables de dichas tareas, son otras personas ajenas a quienes se confían tales labores, proporcionando situaciones propicias para que la probabilidad del riesgo de determinación se materialice, un ejemplo de materialización de este riesgo se presenta hipotéticamente cuando quienes tenga la responsabilidad de contabilizar tergiversen la información encomendada (Marchena, 2006)

Podemos mencionar que la auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad en ella también se analiza las cualidades de las cifras rubros de los estados financieros, y se estudian qué tanto influyen en la determinación de las cifras, la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. (García, 2014, pág. 4)

1.2.2.1.2 Importancia de la Auditoria

La importancia de esta recae en la ejecución idónea del auditor que permita de manera eficaz determinar vulnerabilidades o riesgos existentes en la empresa, también se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios, dicho valor recae en las cualidades que debe poseer el contador público y la manera en que debe proceder para la ejecución del trabajo (Marchena, 2006) y (Navarrete, 2020).

La auditoría se la considera como una herramienta para hallar los fraudes, detallar la situación económica y las utilidades de las operaciones, pero al pasar el tiempo, el objetivo trata de analizar sí los procesos y los controles contables o administrativos son apropiados para lograr la máxima eficiencia y productividad, evaluando la eficiencia en las operaciones como en la administración, productividad a costos razonables (Forero & Mendoza, 2017)

1.2.2.1.3 Objetivos generales de la Auditoría

El objetivo de la auditoría consiste en apoyar a quien la contrate en el desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a los objetivos de estudio de la situación auditada, que haya sido revisadas por el auditor (Marchena, 2006).

La auditoría tiene como objetivo la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial que permita tomar decisiones diferentes respecto al área examinada (Biler Reyes Sofia A, 2017).

1.2.2.1.4 Enfoque de la Auditoría

Los diferentes enfoques de auditoría existentes convergen en su propósito esencial de revisión, verificación, evaluación y asesoría, así mismo guardan semejanza en su forma y modo de realización:

Figura No. 7 *Enfoques de auditoría*

Auditoría Administrativa	Auditoría Operacional	Auditoría Financiera
<ul style="list-style-type: none"> •Revisa y evalúa métodos, sistemas y procedimientos para cumplir políticas, planes, programas y leyes 	<ul style="list-style-type: none"> •Evalúa la eficiencia con que están utilizándose los recursos humanos, materiales y financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> •Por medio de las operaciones numéricas, registros contables, y veracidad de la documentación, mediante confiabilidad e integridad de la información financiera que reflejan

Fuente: Biler Reyes Sofia A (2017); Falconí et al (2018).

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.2 Examen especial

Un examen especial es una auditoría limitada que permite revisar y analizar a las diferentes operaciones efectuadas por la entidad y comprobar si se maneja de forma adecuada la normativa legal y de otros elementos aplicables ya sean financieros, operativos y de cumplimiento (Bermúdez, 2016) enfocándose en un número específico de operaciones y verificar si estas son favorables o no para los hallazgos de importancia del auditor que realice la auditoría (Estupiñan, 2005)

El examen especial busca que la información financiera y de operaciones desarrollada por el auditor determina si es necesario modificar los estados financieros o cualquier otra información que se identifique mediante incoherencias en los estados financieros (Comité de pequeñas y medianas firmas de auditoría, 2011)

1.2.2.3 Auditoría Financiera

La auditoría financiera es la acumulación de exámenes sistemáticos y objetivos de evidencia con el propósito de emitir una opinión independiente con respecto a los estados financieros de la entidad auditada (Elizalde, 2018).

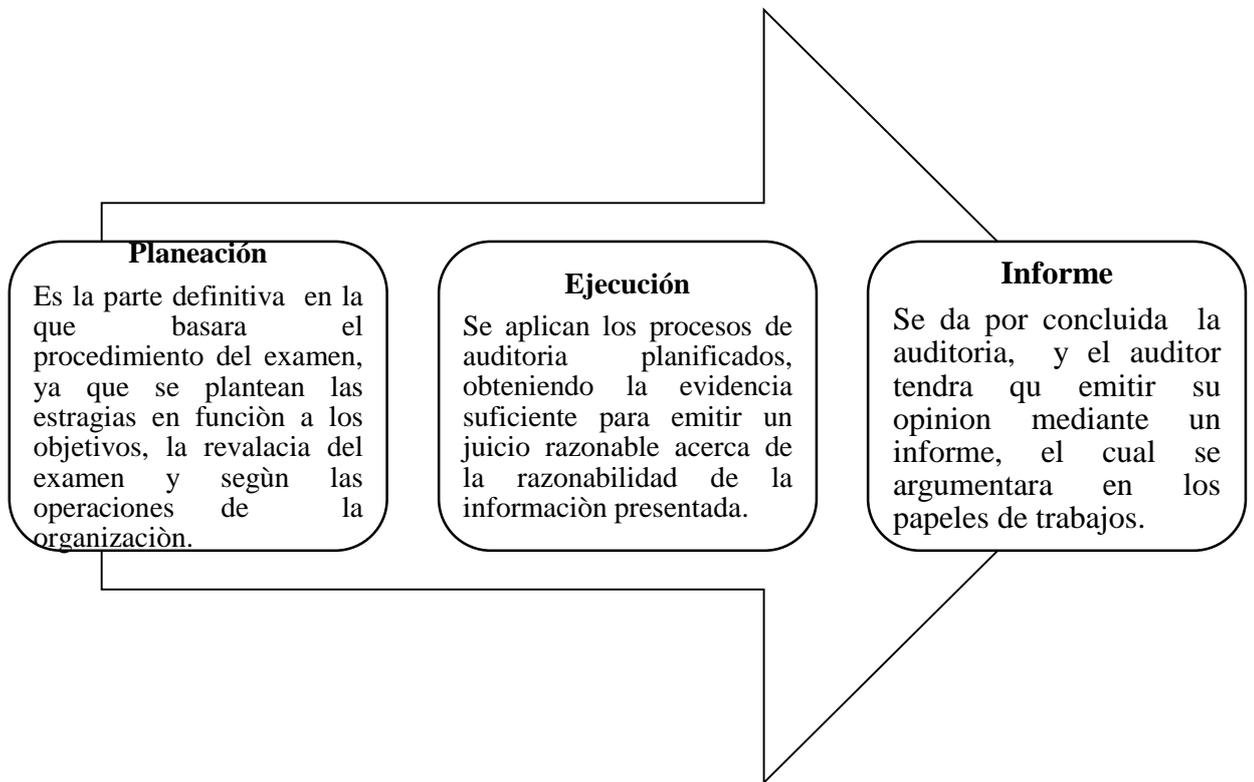
La auditoría financiera es de alta relevancia ya que sin ella la gerencia no tiene certeza de sus resultados financieros, lo que a su vez incide en la confiabilidad de terceros para cualquier negocio (Nagua, 2016)

La auditoría hacia los estados financieros ha dado un salto enorme con la emisión de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), vigentes desde el 2009, así como la modificación de las NIA 700, 701 y 705 del año 2015; prescribir el proceso obligatorio para despejar las incertidumbres de que un ente no tiene el propósito de interrumpir sus operaciones y/o negocios-Empresas en marcha NIA 570- ante un posible fraude o estafa, fenómeno dado a nivel mundial (García, 2014, pág. 4)

1.2.2.3.1 Fases de la auditoría financiera

Las fases de la auditoría son: planificación, ejecución e informe que se detallan a continuación:

Figura No. 8 *Fases de la auditoría financiera*



Fuente: Vazques Flores Alberto (2018)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.4. Control Interno

Existen tres objetivos para el diseño de un sistema de control interno efectivo: 1) Confiabilidad de los informes financieros que se basa en preparar los balances para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios: 2) Eficiencia y eficacia de las operaciones que se basa en los controles en la información financiera y no financiera precisando operaciones esenciales de la empresa para tomar decisiones: Y 3) Cumplimiento con las leyes y reglamentos, significa que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones (Ramon, 2013).

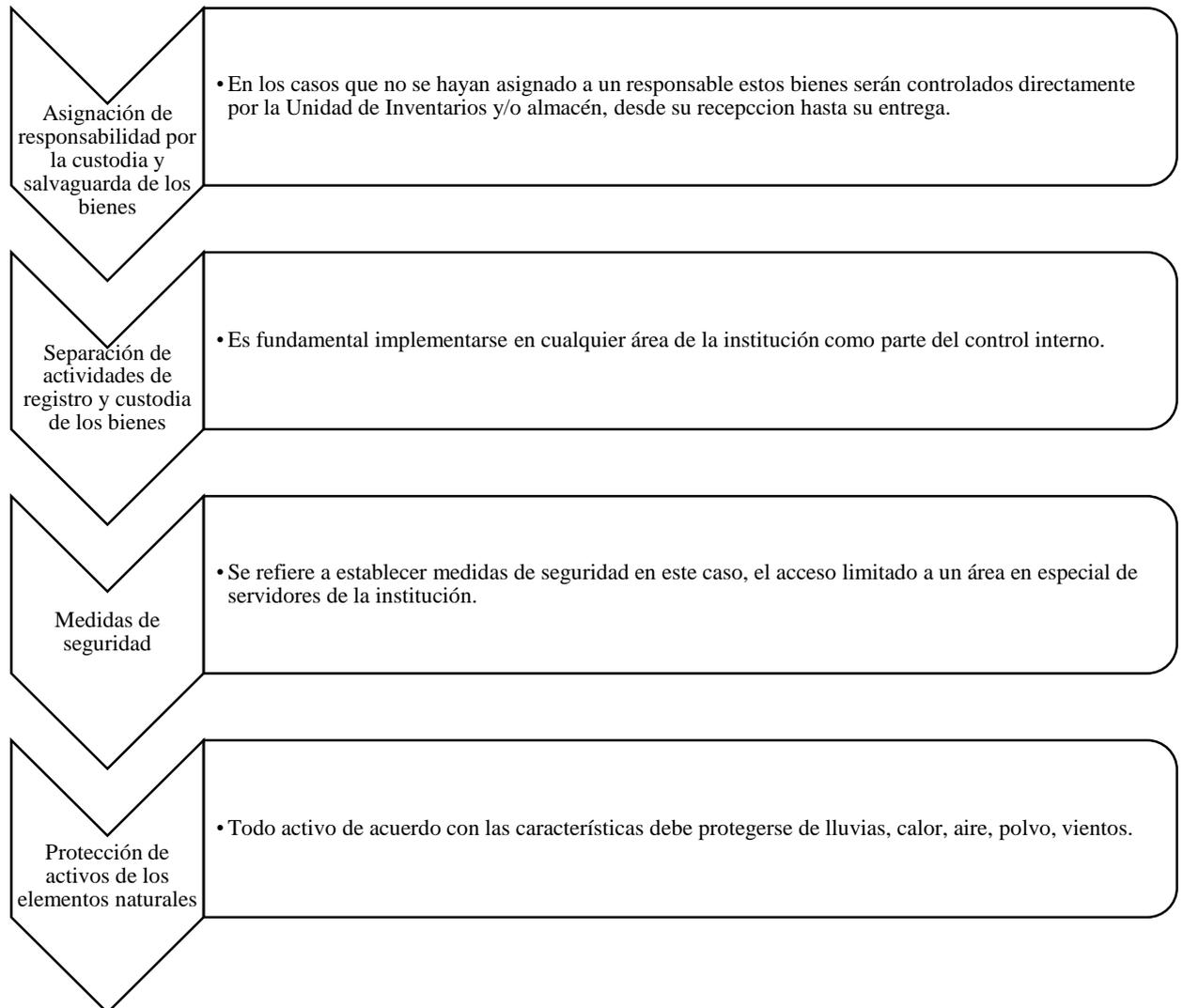
1.2.2.4.1 El control Interno en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo

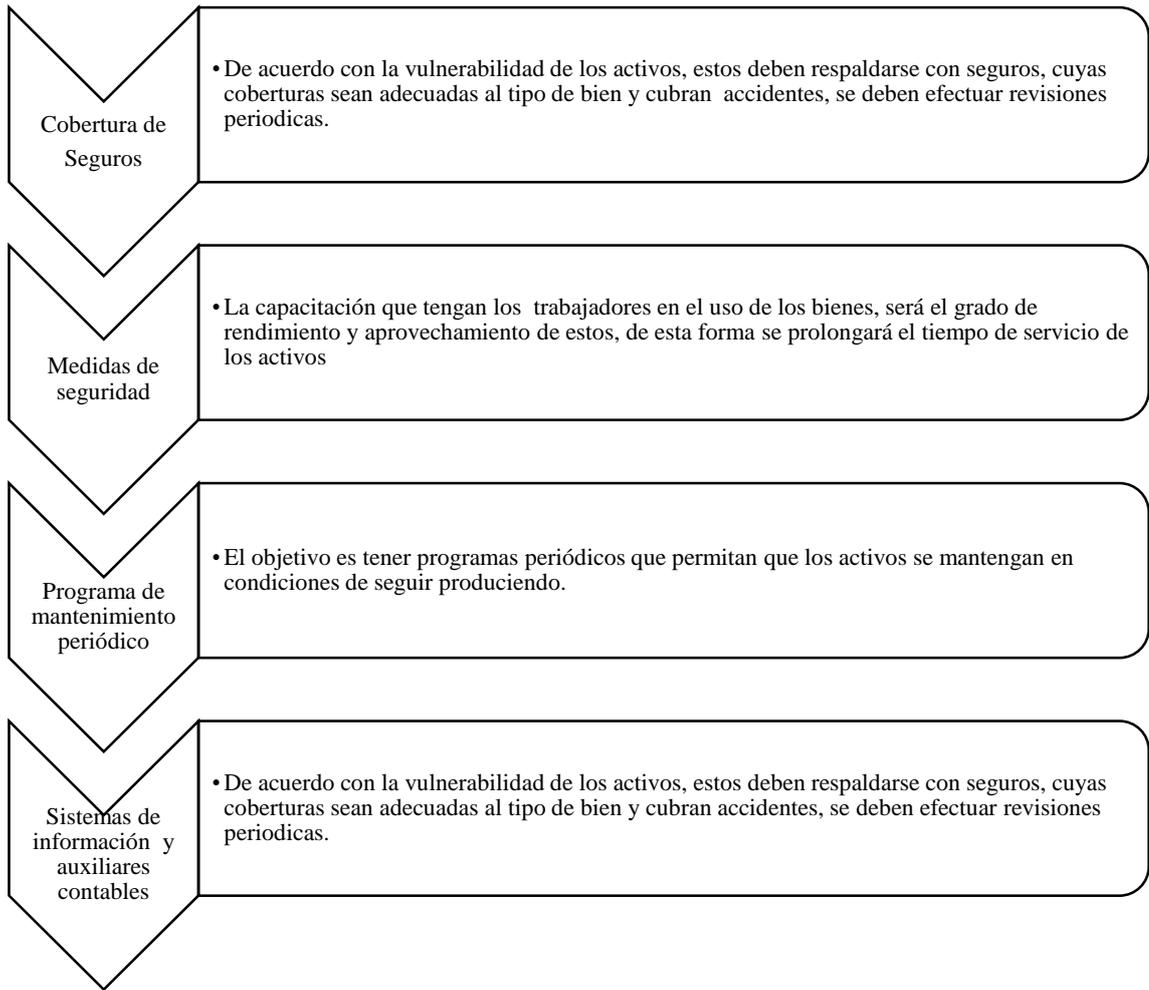
Es importante conocer que las adiciones a estos bienes hayan sido capitalizados apropiadamente y sean físicas realmente instaladas y construidas, y en el caso de bienes retirados, abandonados fuera de servicio o dados de baja, hayan sido correctamente eliminados de las cuentas del componente propiedad, planta y equipo, finalmente la normativa establece que las cuentas de depreciaciones, agotamiento y

amortizaciones acumuladas sean razonables, considerando la vida útil estimada, los valores netos de recuperación estimados, su descripción, clasificación adecuada, y las exposiciones adecuadas a esos importes (Vásques at al, 2017).

En relación a Martínez, (2011) El control interno aplicable a la Propiedad, Planta y Equipo, no es más que todas las medidas emprendidas por el ente para proteger sus activos fijos contra pérdidas, robo, deterioro, desgaste, fraudes, etc.; promueve la confiabilidad y exactitud de los registros contables y de operación, así mismo apoya y mide el cumplimiento con políticas administrativas relacionadas con los activos fijos de la institución, se debe incluir lo siguiente:

Figura No. 9 *Políticas de control de Propiedad, planta y equipo*





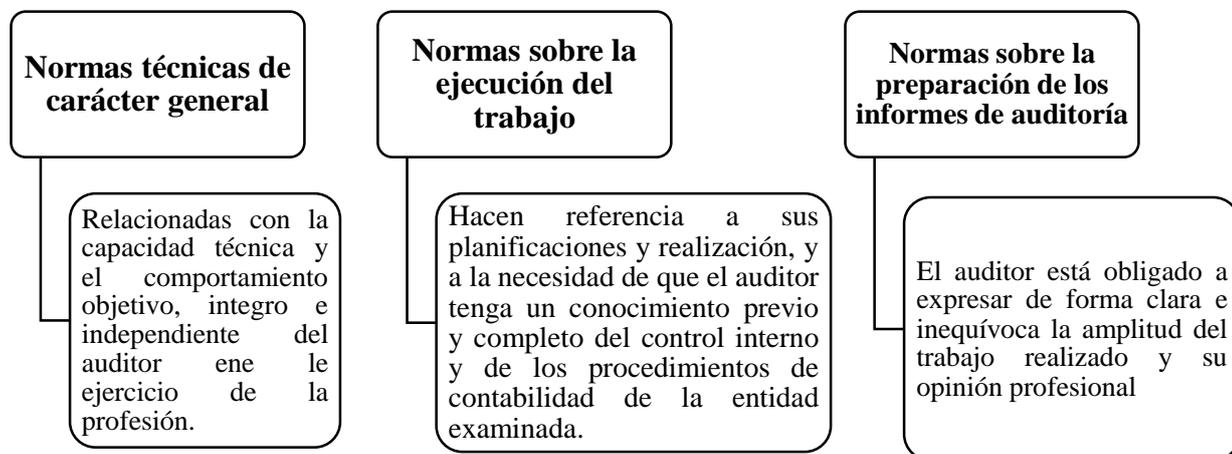
Fuente: Falconí et al, (2018).

Elaborado por: Milady Parraga

1.2.2.5 Normas de Auditoría

Las normas de auditoría se refieren, no solamente a las cualidades profesionales del auditor sino también al juicio ejercido por él, en la realización de la auditoría y en la emisión del informe, las primeras normas de auditoría tuvieron su origen en los Estados Unidos, concretamente por los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos los cuales adoptaron requisitos las cuales son conocidas como Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAS). Estas normas se encuentran comprendidas por tres grupos:

Figura No. 10 Características de las NAGAS



Fuente: Gómez (2002)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.5.1 Procedimientos de Auditoría

Para Ramón (2013), y Alatrística (2019) los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o un grupo de sucesos y circunstancias, relativas a los estados financieros sujetos al examen de auditoría, en donde el contador público fundamenta su opinión: distinto al empleado originalmente, los sucesos se pueden identificar como pruebas de control y cumplimiento, y pruebas sustantivas.

Figura No. 11 Pruebas de auditoría

Pruebas de control y cumplimiento

- Son procedimientos de auditoría que se aplican para verificar el diseño, la operatividad y funcionamiento de los controles claves que proporcionan el grado de seguridad razonable en los que se deposita la confianza de los procedimientos de control interno.

Pruebas Sustantivas

- Estas pruebas consisten en combinar procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos, con el fin de determinar la razonabilidad y consistencia de los saldos de los estados financieros, con el objeto de evaluar su integridad, veracidad y correcta valuación

Fuente: Vazques Flores Alberto (2018).

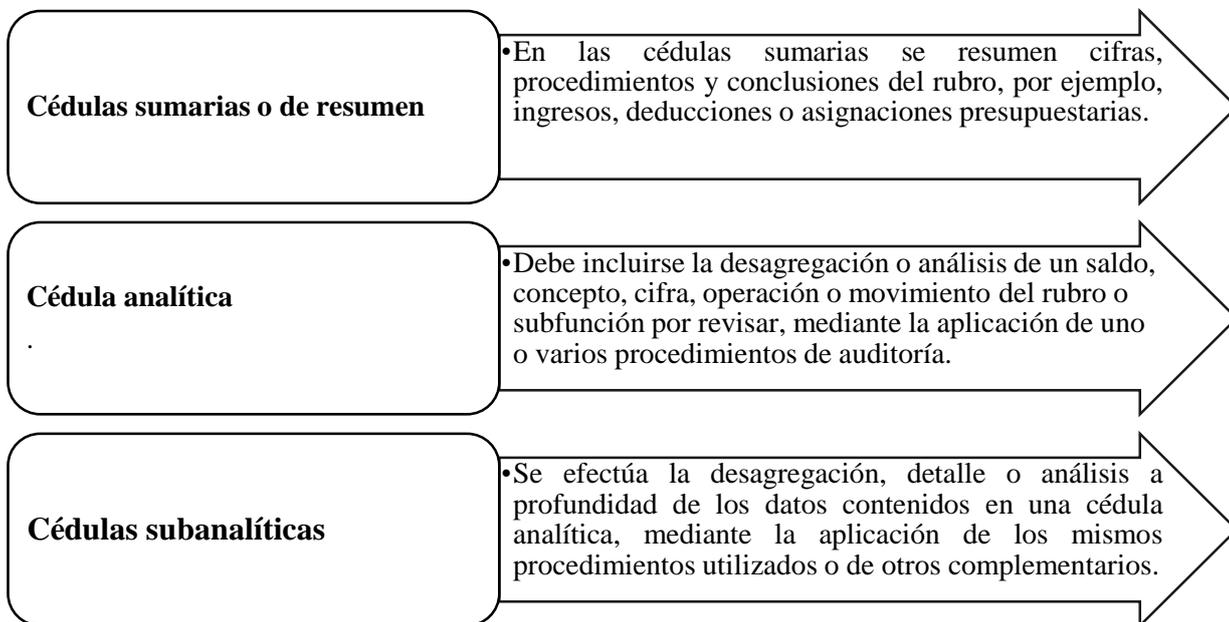
Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.5.2 Papeles de Trabajo

Los objetivos de los papeles de trabajo los cuáles ayudan a definir para qué son las cédulas de auditoría, son: facilitar la preparación del informe, comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe, proporcionar información para la preparación de declaraciones tributarias e informe para los organismos de control y vigilancia del estado, coordinar y organizar todas las fases del trabajo, proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría interna aplicados, servir de guía en revisiones subsecuentes y cumplir con las disposiciones legales (Vazques Flores Alberto, 2018).

1.2.2.5.3 Tipo de cédulas de auditoría

Figura No. 11 *Tipos de cédula de auditoría*



Fuente: Vazques Flores Alberto (2018)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.6 Hallazgos de Auditoría

Son debilidades o deficiencias de control interno detectadas por el auditor en el área de desarrollo de la auditoría, estas deben ser comunicadas al personal de la entidad o área auditada, ya que podrán afectara de forma negativa al desarrollo normal de las operaciones (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017)

1.2.2.6.1 Efecto y partes de la hoja de hallazgos

Según la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) los efectos del hallazgo de la auditoría están compuesto por: las pérdidas de ingresos de la empresa, así mismo se usan los gastos indebidos, es necesario conocer la ineffectividad en la realización del trabajo, también se debe conocer la inseguridad para juzgar lo propio, al igual que el nivel de ineffectividad, impropiedad, o inutilidad de los objetos, debemos tomar en cuenta la pérdida de activos o la pobre protección de los mismos, conocer si el personal esta desmoralizado y si se cuenta con una pérdida de imagen o prestigio de la empresa.

Esta hoja de auditoría está formada por las diferentes partes: Primeramente, se debe contar con un título, seguido por la condición que se usara en la auditoría, se toma en cuenta los criterios de la empresa para la investigación, se debe dar a notar la causa del problema y el efecto que esta causa, finalmente se debe brindar una recomendación para la auditoría.

1.2.2.7 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que maneja el auditor para reconocer el procesamiento que se realice en la ejecución del examen, estos documentos son recibidos por la entidad o por terceros ajenos o por sí mismo donde no puede dejar constancia ya que estaría repitiendo la actividad y dificultado futuras revisiones, estas son de dos clases: uniformes (estándares) y con distinto criterio según el autor (Cubero, 2023), estos deben ser escritos con rojo como constancia de las pruebas técnicas de auditoría, que se aplicaron a la misma y puedan facilitar el trabajo aprovechando al máximo el espacio y facilitando la revisión de varias partidas (Borrero, 2001).

Figura No. 12 *Marcas de auditoría más utilizadas*

Símbolo	Significado
√	Tomado de y/o con documentación sustentada
S	Transacción rastreada
^	Comprobado sumas
Σ	Re-ejecución de cálculos
Δ	Verificación posterior
α	Circulando
C	Confirmado
C	No autorizado
N	
∅	Inspección física

Fuente: Contraloría General del Estado (2002)

Elaborador por: Milady Párraga

1.2.2.8 Informe auditoría

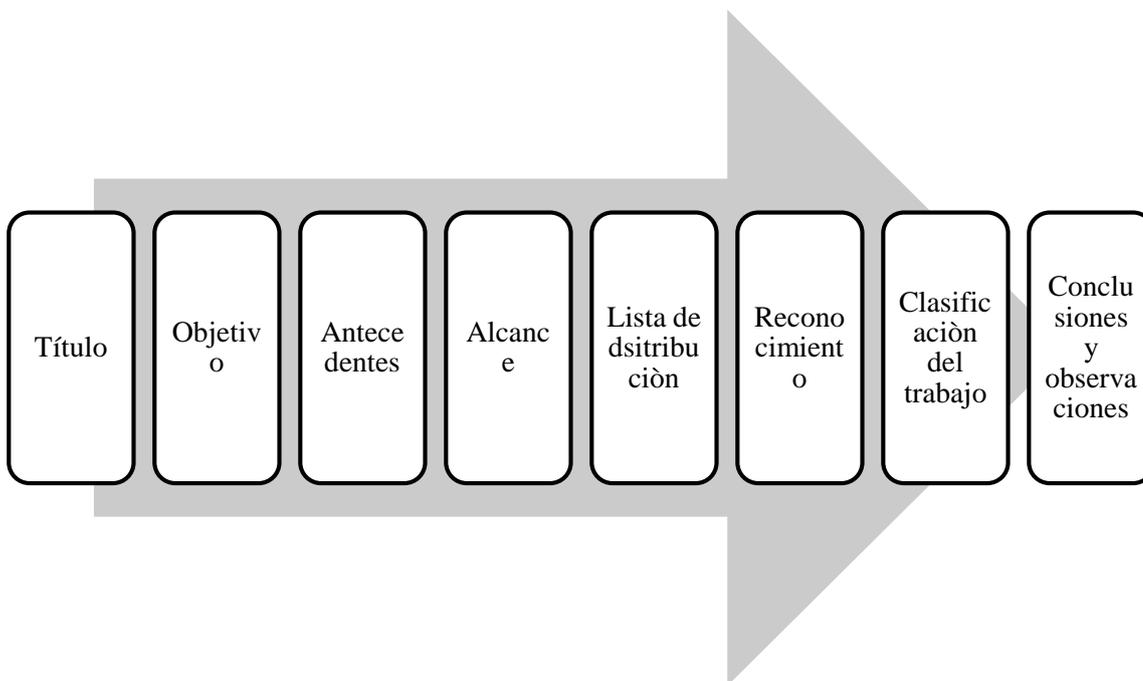
El informe de auditoría de la hoja de hallazgos es donde el auditor plasma toda la información que a su juicio identifica las circunstancias importantes para la gestión de una entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe.

Este es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual que se halló al examinarlo en una área o proceso

1.2.2.8.1 Partes de un informe de auditoría

La Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) nos brinda un modelo para crear un informe de auditoría, este se encuentra compuesto por:

Figura No. 13 Partes de un informe de auditoría



Fuente: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.9 Propiedad Planta y Equipo

El autor Zamora (2020) dice que propiedad, planta y equipo comprende un conjunto de cuentas que registran a los bienes que posean el ente económico, con la intención de emplearlos de forma permanente cuya vida útil sea mayor a un año, estos gastos son relacionados con el activo fijo a lo que conoceremos como depreciación

La propiedades, planta y equipo es una medición de un elemento donde se utiliza el costo para su reconocimiento inicial, con la que se partirá en las depreciaciones

Reconocimiento: Por medio de una observación se determinará si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo

Alcance: Se aplica a la contabilidad, así como a la inversión cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (Carmona, 2016)

1.2.9.1 Clasificación de la propiedad Planta y Equipo

Se divide en tres categorías estos son:

Figura No. 14 Clasificación

Depreciables: Aquellos que, por el deterioro causado por el uso, acción de factores naturales, obsolescencia, avances de la tecnología pierden su valor.

- Equipos,
- Construcciones
- Edificaciones
- Equipos de cómputo.

No depreciables: Activos con una vida ilimitada, generalmente se encuentran aún en construcción.

- Terrenos
- Maquinaria
- Equipos en montaje

Agotables: Son representadas por recursos naturales controlados por la organización cuya cantidad y valor disminuyen por la extracción del mismo.

- Minas
- Canteras
- Yacimientos

Fuente: Carmona (2016)

Elaborador por: Milady Parraga

1.2.2.10 Reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo

Valor de adquisición

Laso (2013) el valor de compras o adquisición de bienes y servicios es el precio de compras pagado incluso con los impuestos (menos subvenciones) de los productos,

Valor en Libros

García (2016) El valor en libros o valor contable neto que posee un activo o pasivo que está registrado en el balance de la empresa, este se deduce según el activo o se amortiza si es una excepción.

Valor residual y cómo se determina

El autor Aguirre (2011) menciona que el valor del inmobiliario al final de su vida útil, una vez deducidos los gastos por amortización y depreciación, desde otro punto de vista es el valor residual que la empresa espera obtener al vender el inmobiliario cuando finalice su vida útil

Vida útil

García (2016) menciona que la vida útil es el tiempo que posee un objeto para que sea consumido o que cumpla con su propósito en un valor aproximado de depreciación del activo

Depreciación

Lazo (2013) dice que la depreciación es la degradación de los bienes adquiridos por la empresa menos su valor de salvamento en el tiempo aproximado de su vida de servicio, (Borrero, 2001) menciona que este valor es por el paso del tiempo que vuelve obsoleto a un bien ya sea por desgaste natural o por su uso.

Tipos de depreciación

Existen 3 tipos de depreciaciones de activos contables

Figura No. 15 *Tipos de depreciación*

•Método de línea recta

- Disminuye el valor del objeto de forma igualitaria en el tiempo de vida útil del activo método de la suma de dígitos

•Método creciente

- Este método dice que se produce un desgaste inferior en los primeros años y que aumenta con el paso del tiempo.

•Método decreciente

- Este método dice que un bien se desgasta mas en sus primeros años y menora al final de su vida útil

Fuente: García (2016)

Elaborador por: Milady Parraga

Porcentajes de depreciación y años de vida útil

Tabla No 3 *Porcentaje de depreciación y años de vida útil*

Autor	Bienes	% de Depreciación Anual	Tiempo
El autor Merlin Lazo menciona los porcentajes para las depreciaciones y el tiempo de vida útil aproximado de cada activo;	Equipos de cómputo	33% anual	3 años
	Vehículos	20% anual	5 años
	Instalaciones, maquinarias y muebles	10% anual	10años
	Inmuebles	5% anual	20 años
	Excepciones		
	Terrenos que en lugar de devaluarse ganan plusvalía		

Fuente: Lazo (2013)

Elaborador por: Milady Parraga

NIC 16.

Para Abanto (2020), el objetivo de las NIC 16 es que los usuarios puedan evaluar el comportamiento de la contabilidad e inversión de los elementos de propiedad, planta y equipo, los mismos que son activos que posee la empresa para el uso de sus

actividades, debiendo ser tratados tanto en importes, cargos por depreciación y pérdidas por deterioros.

El objetivo de esta norma es la información financiera que puedan evaluar el comportamiento de la contabilidad e inversión que posee la empresa para el uso de sus actividades debiendo ser tratados tanto en importes, cargos por depreciación y pérdidas por deterioros de la empresa.

El alcance de esta normativa es de acuerdo a la exigencia que se requiere en la empresa

La NIC 16 dice que no es aplicable a:

- Los componentes o activos que se destinan a la venta.
- Los activos biológicos o productos de plantas productoras, como ser las de las actividades agrícolas.
- Aquellos activos que son usados para evaluación y exploración de recursos minerales.
- Los recursos no renovables (G natural, petróleo y otros).

NIIF Pymes Sección 17

Las NIIF pymes es una norma que busca la aplicación de los estados financieros de las entidades conocidas como pequeñas y medianas empresas (PYMES) con el fin que las empresas rindan cuentas de manera segura, estas son específicas para cada jurisdicción y cumplan con los requerimientos de las misma (IFRS, 2015).

Alcance

El alcance de esta norma es únicamente para las pequeñas y medianas empresa (PYMES), sus estados financieros, notas y políticas y errores que se pueden presentar en la contabilidad de estas empresas (IFRS, 2015).

Objetivos

La NIIF tiene por objetivo regular los estados financieros de las PYMES y sus ganancias fiscales suministrando información sobre la situación financiera, el

rendimiento y flujos de efectivo de las entidades con las que pueden tomar decisiones económicas (IFRS, 2015).

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

Lavacensa S.A es una empresa que ha crecido en el mercado notablemente, por el gran desempeño de los servicios que ofertan a sus clientes, a medida que el tiempo avanza, surgieron nuevos productos en la compañía, que son accesibles para sus clientes, priorizando que el cuidado de las prendas de vestir provenga desde sus hogares.

El siguiente proyecto se realizó en el departamento contable, la disponibilidad de la información fue brindada por un grupo específico, con el cual se trabajó progresivamente para llevar a cabo la “Auditoría financiera al componente propiedad planta y equipo en la empresa”.

El componente de PPE requirió una atención especial por su estructura, por su monto y el proceso de valoración que la norma sugiere o solicita dependiendo de la política contable. También se analizó, el valor razonable, el deterioro, el valor en libros, sus depreciaciones sus efectos tributarios.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.2 Fuentes de información primaria.

En la primera fase de este trabajo, se desarrolló un programa de auditoría general detallando los pasos a seguir: Elaboración de la planeación estratégica, visitar a la empresa para conocer su estructura, recopilar la escritura, recopilar el organigrama, elaboración del memorándum de planificación estratégica. elaboración del memorando de planificación estratégica, elaboración y evaluación preliminar del riesgo al cuestionario de control Interno de la empresa. elaboración de la planificación específica de propiedad planta y equipo. En la segunda fase se realizó la ejecución mediante el desarrollo de un programa específico de auditoría al componente propiedad planta y equipo detallado: Revisar el manual de políticas contables de propiedad planta y equipo, elaborar el cuestionario de control interno de propiedad planta y equipo, recopilar el listado de activos por cada uno de los componentes de

PPE, realizar una validación del saldo de los componentes propiedad planta y equipo, elaborar una cedula sumaria de los activos que conforman propiedad planta y equipo, realizar una validación del saldo de los componentes de depreciación propiedad planta y equipo, elaborar la prueba del deterioro de propiedad planta y equipo, hoja de ajuste y reclasificación, elaborar hoja de hallazgo del componente de propiedad planta y equipo, por último se obtienen los resultados para la emisión del informe de auditoría, con el cual se determinó la transparencia de la estructura financiera de la empresa.

Encuesta

La encuesta se aplicó a las dos personas encargadas del departamento contable, la misma se llevó cabo el 30 de noviembre del 2022, por medio de un cuestionario de control interno, que fue realizada de manera presencial con los respectivos encargados, para facilitar la recolección de la información, que dará a conocer la estabilidad y los movimientos financieros de la empresa, para la emisión de un informe de auditoría.

Tabla No 4 *Personas encuestadas*

Nombres	Cargo	Departamento
Juan Carlos Altamirano	Jefe Zonal-Contador General	Contable
Alisson Vilema	Auxiliar Contable	Contable

Elaborado por: Milady Parraga

14	Supervisión y monitoreo	¿El contador comunica a la gerencia las deficiencias o las soluciones de mejora para implementar acciones correctivas?		
15		¿Los resultados entregados son revisados por la gerencia?		
16		¿Se han efectuado seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones?		

Elaborado por: Milady Parraga

Cuestionario. - En el presente cuestionario se utilizó una escala dicotómica para la formulación de las preguntas de forma puntual.

Tabla No 6 Cuestionario de Control Interno

Lavanderías Centrales Lavacensa S.A Cuestionario de Control interno al componente Propiedad Planta y Equipo Departamento: Contable Fecha:30/11/2021 Entrevistados: Contador General y Asistente Contable			
N°	CUESTIONARIO de Control Interno	SI	NO
1	¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?		
2	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de los equipos de computación y maquinaria?		
3	¿Se encuentra asegurado los vehículos de la empresa?		
4	¿Se ha establecido un monto mínimo para gastos de instalación?		
5	¿Existen procedimientos y políticas escritas de revalorización de activos fijos?		
6	¿Se han efectuado las revalorizaciones de maquinaria periódicamente?		
7	¿El control de muebles y enseres es periódico?		
8	¿Existen procedimientos y políticas de adquisición y disposición de terrenos?		
9	¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?		
10	¿El detalle de la depreciación de propiedad planta y equipo es revisado periódicamente por un supervisor?		
11	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto al uso de los equipos, el valor y el riesgo		
12	¿La empresa realiza el inventario de activos fijos y los analiza con los registros contables y los auxiliares?		

13	¿Existe alguna política para identificar cuando se realizan adiciones a propiedad planta y equipo y costos por mantenimiento y reparación?		
14	¿Existe una división de tareas adecuadas entre la adquisición, recibo, y mantenimiento de los activos de propiedad planta y equipo?		
15	¿Los activos fijos están debidamente clasificados, se los ha identificado de acuerdo al grupo de activo al que pertenece?		
16	¿Existen custodios de la Propiedad, Planta y Equipo?		
17	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor de la empresa?		
18	¿Realizan pruebas del cálculo del deterioro?		

Elaborado por: Milady Parraga

Entrevista

La entrevista se llevó a cabo el 30 noviembre del 2022, de forma presencial, para conocer la estructura financiera de la entidad.

Guion de entrevista

Se realizó 13 preguntas, con una duración de 15 minutos, que se encuentran evidencias en la guía de visita previa.

Tabla No 7 *Entrevista de ambiente control interno*

Lavanderías Centrales Lavacensa S.A			
Entrevista al ambiente interno de la empresa			
Departamento: Contable		Fecha:30/11/2021	
Entrevistados: Contador General y Asistente Contable			
N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿La entidad tiene misión?		
2	¿La entidad tiene visión?		
3	¿La entidad cuenta con un análisis de FODA?		
4	¿Cuál es la actividad principal de la entidad?		
5	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural que muestre los departamentos respectivos?		
6	¿Cuenta la entidad con un organigrama funcional?		
7	¿La entidad cuenta con políticas referente a la propiedad planta y equipo?		
8	¿Cuenta la entidad con un custodio de activos fijos?		

9	¿La empresa cuenta con políticas de control interno?		
10	¿La entidad realiza auditoría interna?		
11	¿Cuenta la entidad con base legal?		
12	¿Existen responsabilidades asignadas para el control del activo fijo?		
13	¿Cuenta la empresa con objetivos institucionales?		
14	¿Cuenta la entidad con custodia de los archivos?		
15	¿Cuenta con grado de confiabilidad de la información?		

Elaborado por: Milady Parraga

Además, se obtuvo acceso al libro diario, mayores, inventarios, estados financieros, depreciaciones, tablas de amortización, informes tributarios, notas a los estados financieros y anexos de propiedad planta y equipo

2.1.3. Fases del desarrollo:

Tabla No 8 Fases de auditoría

Fases	Evidencia	Resultado
Fase I Planificación	Encuesta Información estratégica de la empresa Documentación preliminar (guía de encuesta) Evaluación de Control Interno	Memorando de planificación estratégica Memorando de planificación específica
Fase II Ejecución	Cuestionario de Control Interno Papeles de trabajo con evidencia de pruebas de cumplimiento Documentos y evidencias	Matriz de hallazgos de auditoría
Fase III Comunicación	Informe borrador Socialización del informe Emisión del informe	Informes de resultados

Elaborado por: Milady Parraga

2.1.3.1 Descripción de las fases de la Auditoría Financiera

Para realizar la auditoría se procederá a citar Vazques Flores Alberto (2018), que indica los procesos a seguir en cada fase, detallada a continuación:

La Fase I de Planificación comprendió que el auditor aplicará las NIA 300–499; que van desde el entendimiento de la entidad, evaluación del riesgo y del control interno, calidad de los procedimientos y preparar los programas de auditoría a la medida o detallada para cada componente de los estados financieros.

En la Fase II de Ejecución se realizó que el auditor deberá aplicar las NIA 500 – 599, incluyendo las NIA 600 – 699, inicia desarrollando los programas de auditoría a la medida o detallada por cada componente de los estados financieros a ser examinados, reuniendo las evidencias suficientes, competente y pertinentes, documentado en papeles de trabajo debidamente referenciados en índices y marcas de auditoría, el auditor deberá preparar sumarias y analíticas por cada componente examinado, preparar la hoja de trabajo donde se determine el saldo de auditoría y las hojas de hallazgos, en la cual se describa los resultados que contenga los atributos del hallazgo y los presuntos sujetos responsables.

En la Fase III de Comunicación se determinó que el auditor a base de la hoja de trabajo y la hoja de hallazgo deberá expresar una opinión profesional si los estados financieros son o no son razonables de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC y sus interpretaciones), y que sus operaciones son legales; opinión expresada en la carta del dictamen; deberá presentarse los estados financieros auditados y comparativos con el año anterior inmediato, si éstos fueron objetos de regulación deberá presentarse la hoja de ajustes y reclasificaciones y sus errores e irregularidades detectadas, deberán estar expresadas en sus resultados, el cual deberá contener los comentarios, conclusiones recomendaciones.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Introducción

El presente proyecto integrador tiene el propósito de ejecutar un examen especial a través de una auditoría financiera, con el fin de conocer la valoración y presentación de en los Estados Financieros de Propiedad Planta y Equipo de la empresa Lavanderías Centrales S.A, “Lavacensa” S.A., al Control Interno y Procedimientos sustantivos, para conocer el estado actual en que se encuentra operando la Propiedad Planta y Equipo de la empresa Lavacensa S.A., a la cual se denominará de aquí en adelante como “El cliente contratante



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

OBJETIVOS

Verificar la estructura organizacional y el funcionamiento general de la empresa, por medio de los papeles de trabajo respectivos que emergen dentro de la fase de planificación

N.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaboración de la planeación estratégica	<u>P.E 1</u>	MMPB	29/10/2021
2	Visitar a la empresa para conocer su estructura	<u>G.V 2</u>	MMPB	29/10/2021
3	Recopilar la escritura	<u>ES 3</u>	MMPB	29/10/2021
4	Recopilar el organigrama	<u>O.E 4</u>	MMPB	29/10/2021
5	elaboración del memorándu de planificación estratégica	<u>M.P.E 5</u>	MMPB	29/10/2021
6	Elaboración del memorando de planificación estratégica	<u>M.P.E 6</u>	MMPB	29/10/2021
7	Elaboración y evaluación preliminar del riesgo al cuestionario de control interno de la empresa	<u>E.V.P.7</u>	MMPB	29/10/2021
8	elaboración de la planificación específica de propiedad planta y equipo	<u>P.E.8</u>	MMPB	29/10/2021

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA		<u>P.E1</u>
Nombre de la empresa:	Empresa Lavanderías Nacionales Lavacensa S. A	
Tipo de auditoría:	Examen especial a la Cuenta Propiedad, Planta y equipo	
Período auditado:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021	

ÍNDICE	
	Descripción
	Guía de Visita Previa
Archivo de Planificación Estratégica	Memorándum de Planificación Estratégica
	Anexos del Memorándum de Planificación Estratégica

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

GUÍA DE VISITA PREVIA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA		G.V2
Nº	Proceso	Detalle
1.1	Nombre de la entidad a Auditar	Empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S. A
1.2	Número de Ruc	1890140633001
1.3	Dirección	Av. Rodrigo Pachano 13-123y Montalvo Sector Ficoa
1.4	Correo electrónico de la empresa	contabilidad@martinizing-ec.com
1.5	Fecha de la visita	30 de noviembre del 2022
1.6	Responsable de contestar la entrevista:	Ing. Juan Carlos Altamirano
1.7	Auditor responsable	Contador General Milady Párraga – Senior

INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La entidad tiene misión?	X		Véase en MPE 3
2	¿La entidad tiene de visión?	X		Véase en MPE 3
3	¿La entidad cuenta con un análisis de FODA?	X		Véase en MPE 3
4	¿Cuál es la actividad principal de la entidad?	X		Véase en MPE 4
5	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural que muestre los departamentos respectivos?	X		Véase en MPE 5
6	¿Cuenta la entidad con un organigrama funcional?		X	
7	¿La entidad cuenta con políticas referente a la propiedad planta y equipo?		X	
8	¿Cuenta la entidad con un custodio de activos fijos?		X	
9	¿La empresa cuenta con políticas de control interno?		X	
10	¿La entidad realiza auditoría interna?		X	
11	¿Cuenta la entidad con base legal?	X		Véase en MPE 4



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

12	¿Existen responsabilidades asignadas para el control del activo fijo?	X		Véase en MPE5
13	¿Cuenta la empresa con objetivos institucionales?		X	
14	¿Cuenta la entidad con custodia de los archivos?	X		Véase en MPE5
15	¿Cuenta con grado de confiabilidad de la información?	X		Véase en MPE6

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



NOTARIA SEPTIMA
DEL CANTON AMBATO

DR. RODRIGO NARANJO GARCES
ABOGADO NOTARIO

TERCERA COPIA

**TESTIMONIO
DE LA ESCRITURA**

DE: CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA "LAVANDERIAS CENTRALES LAVACENSA S.A.

OTORGADA POR:

A FAVOR DE

CUANTIA s/. 140.000.000,00

Ambato, a 28 de MAYO de 1996.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

0972 02

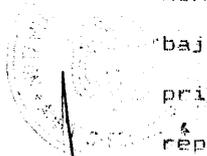
Notario Naranjo Garcés
CABARO

CONSTITUCION DE COMPA-
ÑIA " LAVANDERIAS
CENTRALES LAVACENSA
S.A.".-

En la ciudad de Ambato, ca-
pital de la provincia de
Tungurahua, República del
Ecuador, hoy día martes
veinte y ocho de Mayo de

mil novecientos noventa y
seis.- Ante mi, DR. Rodrigo
Naranjo Garcés Notario Pú-

blico de este Cantón, comparece la compañía CABARO, CIA
LTDA., sociedad organizada y existente bajo las Leyes de
la república del Ecuador, con domicilio principal en la
ciudad de Ambato, legalmente y representada por su Gerente
señor Arq. Fernando Callejas Barona; la compañía LAVANDE-
RIAS ECUATORIANAS C.A., sociedad organizada y existente
bajo las Leyes de la república del Ecuador, con domicilio
principal en la ciudad de Quito, legalmente y debidamente
representada por su Vicepresidente ejecutivo, encargado de
la Gerencia, señor Ing. Bernardo Dávalos; la compañía
INMOHERHO INMOBILIARIA S.A., sociedad organizada y exis-
tente bajo las Leyes de la república del Ecuador, con
domicilio principal en la ciudad de Ambato, legalmente y
debidamente representada por su Gerente Arq. Jaime Her-
doíza Cobo; señor Fernando Vela Cobo por sus propios
derechos, ecuatoriano mayor de edad, de estado civil
casado, de profesión Industrial, domicilio en la ciudad de
Ambato; Pedro Xavier Merlo Hidalgo, por sus propios dere-
chos, ecuatoriano, de estado civil casado, mayor de edad.



[Handwritten signature]



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

profesión Empleado Bancario, domicilio en la ciudad de Quito; Señora ⁶ Carmen Helena Holguín Sevilla, por sus propios derechos, ecuatoriana, de estado civil casada, mayor de edad, de profesión Contadora, domiciliada en la ciudad de Ambato; señor ⁷ Ivan Holguín Sevilla, por sus propios derechos, ecuatoriano, de profesión comerciante, mayor de edad, domiciliado en la ciudad de Ambato.-, que me presenta y que copiada literalmente es como sigue: SEÑOR NOTARIO.- En el Protocolo de Escrituras públicas a su cargo, sírvase hacer constar una de CONSTITUCIÓN DE COMPAÑIA al tenor de las siguientes cláusula: **COMPARECIEN- TES.-** Comparecen a la celebración de la presente escrituras Pública: La compañía ¹ CABARO CIA LTDA., Sociedad Organizada y existente bajo las Leyes de la república del Ecuador, con domicilio principal en la ciudad de Ambato, legalmente y debidamente representada por su Gerente señor Arq. Fernando Callejas Barona; la compañía ² LAVANDERIAS ECUATORIANAS C.A., sociedad organizada y existente bajo las Leyes de la república del Ecuador, con domicilio principal en la ciudad de Quito, legal y debidamente representada por su Vicepresidente ejecutivo, encargado de la Gerencia, señor Ing. Bernardo Dávalos; la compañía ³ INMOHERHO INMOBILIARIA S.A., sociedad organizada y existente bajo las Leyes de la república del Ecuador, con domicilio principal en la ciudad de Ambato, legalmente y debidamente representada por su Gerente Arq. Jaime Herdoiza Cobo; señor ⁴ Fernando Vela Cobo por sus propios derechos, ecuatoriano mayor de edad, de estado civil



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

sucursales, oficinas o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera de la República.- **ARTICULO TERCERO: OBJETO SOCIAL Y MEDIOS PARA SU CUMPLIMIENTO.-** El objeto principal será la explotación de la industria de lavandría en todas sus formas y modalidades, siéndole por tanto, propias de ella las actividades conexas y las relacionadas con la antes indicada.- Podrá complementariamente realizar toda clase de actos o contratos comerciales permitidos por las leyes ecuatorianas; podrá importar, exportar, comercializar, fabricar, comprar y/o vender todo tipo de partes y piezas, maquinaria, materia prima e insumos para cumplir con su objeto social.- Podrá obtener y negociar representaciones, agencias, franquicias, concesiones y/o distribuciones.- Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá complementariamente celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley, siempre que se relacione con el objeto social; adicionalmente podrá contratar préstamos recibir créditos, adquirir acciones o participaciones del capital de otras compañías, fusionarse con ellas o absolverlas y, en general, ejecutar cuantos actos, contratos y operaciones civiles o de comercio sean permitidos por la Ley y guarden relación con el objeto social, pudiendo asociarse a compañías constituidas o a construirse con un objeto similar o complementario al suyo.- La compañía no podrá dedicarse a ninguna de las actividades contempladas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero.- **ARTICULO CUARTO: CAPITAL SOCIAL.-** El capital social de la compañía es de CIENTO CUARENTA MILLO-



Dr. Federico Moraglio Coria
Abogado de la Nación
C/ Azara 133 y Buitrago

NES DE SUCRES, dividido en ciento cuarenta mil acciones ordinarias nominativas e indivisibles de un mil sucres cada una, numeradas del 000001 al 140.000 inclusive, íntegramente suscrito y pagado, de acuerdo al detalle constante de la cláusula de integración de capital de este Estatuto.- **ARTICULO QUINTO: ACCIONES.-** Los títulos o certificados de acciones se expedirán de conformidad con lo dispuesto en la Ley de compañías y podrá representar una o más acciones.- En lo que concierne a la propiedad de las acciones, traspasos, constitución de gravámenes y pérdidas, se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías.- **ARTICULO SEXTO: AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL.-** Los accionistas tendrán derecho preferente para suscribir los aumentos del capital social que se acordare en legal forma, en las proporciones y dentro del plazo señalado por la Ley de compañías transcurrido este plazo las nuevas acciones podrán ser ofrecidas inclusive a extraños, de acuerdo a las regulaciones que para este efecto se establezcan.- **ARTICULO SEPTIMO: ADMINISTRACIÓN.-** La compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Directorio, el Presidente, Vicepresidente y Gerente General.- **ARTICULO OCTAVO: JUNTA GENERAL.-** La Junta General legalmente convocada y reunida es la autoridad máxima de la Compañía, con amplio poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue conveniente en defensa de la misma.- **ARTICULO NOVENO: CLASES DE JUNTAS.-** Las Juntas Generales de accionistas serán Ordinarias y



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Extraordinarias.- LAS Juntas Generales Ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico anual de la compañía, para considerar los asuntos especificados en los numerales dos, tres y cuatro del Artículo Doscientos Setenta y Tres de la Ley de Compañías y cualquier otro asunto puntualizado en el orden del día, de acuerdo a la convocatoria.- **ARTICULO DECIMO: LUGAR DE REUNION.-** Las Juntas Generales Extraordinarias se reunirán cuando fueren convocados para tratar los asuntos puntualizados en la convocatoria, tanto las Juntas Generales Ordinarias como las extraprdinarias se reunirán en el domicilio principal de la compañía, salvo lo dispuesto en el Artículo Doscientos Ochenta de la Ley de Compañías.- **ARTICULO DECIMO PRIMERO: CONVOCATORIAS.-** Las Juntas Generales serán convocados por el Gerente General de la compañía o por quien le estuviere reemplazando, en caso de urgencia por el comisario y en los casos previstos por la Ley de Compañía por el señor Superintendente de compañías.- **ARTICULO DECIMO SEGUNDO: FORMA DE CONVOCAR.-** LAS convocatorias se harán por la Prensa, en la forma señalada en el Artículo 278 de la Ley de Compañías, con ocho días de anticipación por lo menos al fijado para su reunión, señalando el lugar, día, fecha, hora y el objeto de la reunión.- **ARTICULO DECIMO TERCERO: CONVOCATORIA ESPECIAL.-** De acuerdo a lo establecido en el Artículo 226 de la Ley de Compañías, el o los accionistas que representen por lo menos el veinte y cinco por ciento del capital



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Domingo María
C. S. P. N. N.
C. S. P. N. N.

social podrán pedir, por escrito, en cualquier tiempo
convocatoria a una Junta General de Accionistas
tratar de los asuntos que indiquen en su petición.-

TICULO DECIMO CUARTO: QUORUM.- Para que la Junta Gen
pueda considerarse constituida para deliberar en pri
convocatoria, será necesario que esté representada por
concurrentes a ella, por lo menos la mitad del cap
social pagado.- En segunda convocatoria, la Junta
instalará con el número de accionistas presentes sea
fuere la aportación del capital social que represent
así se expresará en la convocatoria que se haga.- S

Si la junta General no pudiere reunirse en primera convocato
por falta de quorum, se procederá a una segunda conv
toria la que no podrá demorarse mas de treinta días c
fecha fijada para la primera reunión; en la segunda co
catoria no podrá modificarse el objeto de la pri
convocatoria.- **ARTICULO DECIMO QUINTO: QUORUM ESPECI**

Para que la Junta general Ordinaria o Extraordinaria p
acordar validamente el aumento o disminución del capi
la transformación, fusión, la disolución anticipada,
reactivación si se hallare en proceso de liquidación,
convalidación y en general cualquier modificación de
estatutos, habrá de concurrir a ella en primera conv
toria más de la mitad del capital pagado; en seg
convocatoria bastara la representación de la tercera p
del capital pagado, y si luego de la segunda convocato
no hubiere quórum requerido, se procederá en la t
determinada en el Artículo Doscientos ochenta y dos c



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Ley de Compañías.- **ARTICULO DECIMO SEXTO: JUNTAS GENERALES UNIVERSALES.-** No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores, la Junta General se entenderá convocada y quedará validamente constituida en cualquier tiempo y lugar del territorio nacional, para tratar cualquier asunto siempre que esté presente todo el capital pagado y los asistentes, quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad, acepten por unanimidad la celebración de la Junta; sin embargo, cualquiera de los asistentes pueden oponerse a la discusión de los asuntos sobre los cuales no se considere suficientemente informado.- **ARTICULO DECIMO SEPTIMO: CONCURRENCIA Y RESOLUCIONES.-** Los accionistas podrán concurrir a las reuniones de la Junta General, ya sea personalmente o por medio de un representante.- La representación se conferirá mediante poder otorgado ante Notario público o por carta con carácter especial para cada Junta, dirigida al Presidente la Compañía.- No podrán ser representantes de los accionistas, los administradores y los comisarios de la Compañía.- **ARTICULO DECIMO OCTAVO: RESOLUCIONES.-** Las resoluciones de las Juntas Generales serán tomadas por mayoría de votos del capital pagado concurrente, salvo las excepciones previstas en la Ley de Compañías.- Los accionistas tendrán derecho a que se computen sus votos en proporción al valor pagado de sus respectivas acciones.- Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría numérica.- **ARTICULO DECIMO NOVENO: DIRECCION Y ACTAS.-** Las Juntas General serán dirigidas por el Presidente de la Compañía o



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo
ALVAREZ
de MORA

por quien lo estuviere reemplazando o si así se acordare en la Junta, por un accionista elegido para el efecto en la misma junta.- El acta de las deliberaciones y acuerdos de las junta Generales llevará las firmas del Presidente y de un Secretario, función está que será desempeñada por el Gerente General de la Compañía.- **ARTICULO VEGESIMO: DESCRIPCIÓN DE ACTAS.-** SI LA JUNTA FUERE UNIVERSAL, el acta deberá ser suscrita por todos los accionistas.- LAS ACTAS se llevarán en hojas móviles escritas a máquina, en el recto y verso y deberán ser foliadas con números consecutivos y sucesivos y rubricadas una por una por el Secretario.- **ARTICULO VIGÉSIMO PRIMERO: ATRIBUCIONES DE LA JUNTA.-** Son atribuciones de la Junta General de accionistas: a).- Nombrar, remover y fijar las remuneraciones de los miembros del Directorio, del Presidente, Vicepresidente y Gerente General de la Compañía, por un periodo de dos años, sin que requieran ser accionistas, pudiendo ser elegidos indefinidamente; b).- Designar, remover y fijar sus remuneraciones de un comisario Principal y un Subcomisario, por un periodo de un año, pudiendo ser reelegidos indefinidamente; c).- Conocer anualmente las cuentas de balance y los informes que presenten el Gerente General y el Comisario acerca de los negocios sociales; d).- Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales; e).- Acordar aumentos del Capital social; f).- Resolver acerca de la emisión de las partes beneficiarias y obligaciones; g).- Resolver acerca de la amortización de las acciones; h).- Acordar modificaciones al con-



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

social; i).- Resolver acerca de la fusión, transformación, disolución de la compañía; j).- Designar a la persona que reemplace al Vicepresidente en caso de falta, ausencia o impedimento temporal de éste; k).- Autorizar al Gerente general para que confiera Poder General a una o más personas para asuntos de la compañía; l).- En General, todas las demás autorizaciones que le conceden la Ley vigente y este estatuto.- **ARTICULO VIGÉSIMO SEGUNDO: DEL DIRECTORIO.-** El Directorio estará integrado por el Presidente de la compañía, quien lo presidirá y por tres Directores Principales.- Cada Director Principal tendrá un Suplente que lo reemplazará, en caso de ausencia temporal o definitiva de este, hasta la terminación del período correspondiente.- A las sesiones del Directorio concurrirán los Directores Principales y Suplentes, los principales con voz y voto y los suplentes exclusivamente con voz, a menos que estuvieren desempeñando, en esa sesión o en forma permanente la función de Director Principal.- La elección de los miembros del directorio la efectuara la Junta General de Accionistas, conforme lo dispone el Artículo vigésimo Primero Literal a).- Los Directores deberán o no ser accionistas de la compañía los vocales del directorio duraran dos años en el ejercicio de sus funciones y podrán ser indefinidamente reelegidos.- **ARTICULO VIGESIMO TERCERO: DE LAS SESIONES DEL DIRECTORIO.-** El Directorio se reunirá por lo menos una vez cada trimestre y será convocado por el Presidente o el Gerente General.- LAS Convoca



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

torias se harán mediante carta dirigida a cada uno de los directores principales y suplentes, en la que se indicarán los puntos a tratarse; o, verbalmente siempre que se encuentren todos los directores principales y acuerden reunirse.- Para que el directorio pueda instalarse y deliberar será necesario que estén presente por lo menos tres de los cinco miembros principales que lo conforman. Las sesiones de directorio serán dirigidas por el Presidente de la Compañía o por quien lo estuviere reemplazando a falta de ellos por uno de sus miembros elegido para que dirija esa sesión, el Gerente General ejercerá las funciones de Secretario y a falta de este, el Director nombrará un secretario Ad-Hoc para esa sesión.- El acta de las deliberaciones y acuerdos llevará las firmas del Presidente, secretario y por todos los directores asistentes.- **ARTICULO VEGESIMO CUARTO: ATRIBUCIONES DEL DIRECTORIO.-** Son Atribuciones del Directorio: a).- Supervigilar la buena marcha de la compañía, para este efecto solicitará todos los informes que creyere conveniente; b).- Dictar reglamentos internos, normas administrativas y políticas generales; c).- Autorizar al Presidente Gerente general la enajenación y gravámenes de los bienes inmuebles de la compañía, así como el otorgamiento de garantías; d).- Autorizar al Gerente General para que intervenga a nombre de la Compañía como socio o accionista, en la formación o aumento de capital de otras sociedades; e).- Autorizar la apertura de sucursales o agencias en territorio nacional o en el exterior; f).- Nombrar u



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

o mas factores para que dirijan las distintas oficinas de la compañía en territorio nacional o fuera de él determinando la determinación del cargo sus obligaciones y facultades; g).- Conocer y aprobar el presupuesto anual, de egresos de la compañía, que será elaborado por el Gerente General; h).- Conocer y aprobar los planes de desarrollo y expansión de la compañía así como los proyectos en que intervendrá; i).- Autorizar al Presidente y Gerente General las suscripción de todo acto o contrato cuyo monto supere en veinte y cinco por ciento del capital social y j).- Nombrar a la persona que reemplace al Vicepresidente cuando este se encuentre ausente o temporalmente impedido.

ARTICULO VIGESIMO QUINTO: DEL PRESIDENTE.- El Presidente durara dos años en su cargo pero podrá ser indefinidamente reelegido. Para ser Presidente no se requiere ser accionista de la compañía. Sus funciones se prorrogarán hasta ser legalmente reemplazado en caso de ausencia o de impedimento temporal del Presidente, lo reemplazará el Vicepresidente.

ARTICULO VIGESIMO SEXTO: ATRIBUCIONES Y DEBERES DEL PRESIDENTE.- Son Atribuciones y deberes de Presidente: a).- Dirigir las sesiones de la Junta General de accionistas y del directorio; b).- Suscribir conjuntamente con el Gerente General los títulos de acción y las actas de la Junta General; c).- Intervenir conjuntamente con el Gerente General en la compra, venta, hipoteca y constitución de gravámenes y limitaciones de dominio de bienes inmuebles y muebles de propiedad de la compañía.

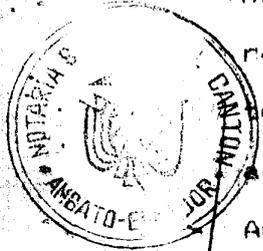


PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo García
ABOGADO — NOT
Of. Mera 620 y Bolívar

debiendo tener autorización del directorio para el caso de los bienes inmuebles, así como el otorgamiento de garantías; d).- Suscribir conjuntamente con el Gerente General de la compañía todo acto o contrato que vaya desde un monto equivalente al cinco por ciento al capital social y, e).- LAS demás que le confieran la Ley y este estatuto.- **ARTICULO VEGESIMO SEPTIMO: DEL GERENTE GENERAL.-** El Gerente General durará dos años en su cargo pero podrá ser indefinidamente reelegido.- Para ser Gerente General no se requiere ser accionista de la compañía.- Sus funciones se prorrogaran hasta ser legalmente reemplazado.- En caso de ausencia o impedimento temporal del Gerente General, lo reemplazará el Vicepresidente.- **ARTICULO VIGESIMO OCTAVO: ATRIBUCIONES DEL GERENTE GENERAL.-** Son atribuciones del Gerente General: a).- Convocar a las Juntas Generales de accionistas, conforme a la Ley y a estos estatutos; b).- Suscribir conjuntamente con el Presidente las actas de la Junta General y los títulos de acción; c).- Autorizar y suscribir por si solo todo acto o contrato en nombre y en representación de la compañía, siempre que el monto no supere el veinte y cinco por ciento del capital social; e).- Intervenir conjuntamente con el Presidente en la compra, venta, Hipoteca, constitución de gravámenes y limitaciones de dominio de bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía, debiendo tener autorización del directorio para el caso de los bienes inmuebles, así como el otorgamiento de garantías; f).- Otorgar poderes especiales con autorización de la Junta General, y especial





PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

sin ella; g).- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones y acuerdos de la Junta General y del directorio; h).- Dirigir las operaciones de la marcha económica de la compañía; i).- Organizar y dirigir las dependencias y oficinas de la compañía; j).- Nombrar, contratar, remover, organizar y reorganizar personal así como fijar sus remuneraciones; k).- Cuidar y hacer que se lleven los libros de contabilidad y llevar por sí mismo el libros de actas de juntas generales, así como el libro talonario y el de acciones y accionistas; l).- Presentar cada año a la Junta General una memoria razonada acerca de las situación de la compañía acompañada del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias; ll).- Usar la firma de la compañía sin más limitaciones que las establecidas en la Ley y estos Estatutos; m).- Informar a la Junta General cuando se le solicite y este organismo lo considere necesario conveniente acerca de la situación administrativa y financiera de la compañía; n).- suscribir conjuntamente con el Presidente de la Compañía todo acto o contrato que vaya desde un monto equivalente al cinco por ciento del capital social; y ñ).- ejercer todas las funciones que le señalaré la Junta General y además todas aquellas, que sean necesarias y convenientes para el funcionamiento de la compañía.-

ARTICULO VIGESIMO NOVENO: DEL VICEPRESIDENTE.- El Vicepresidente será nombrado por la junta General y durará dos años en su cargo, pero podrá ser elegido indefinidamente. Para ser Vicepresidente no se requiere ser accionista de la compañía; sus funciones se prorrogarán hasta ser legal-



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Párraga y Asociados
Audidores Independientes
C.R. 1000

mente reemplazado.- Corresponde al Vicepresidente el ejercicio de todas las facultades señaladas en este estatuto para el Presidente o para el Gerente General, respectivamente cuando se halle en ejercicio de las funciones de uno de estos, a más de todas aquellas que le sean expresamente delegadas por parte del presidente o Gerente General respectivamente.- En caso de ausencia, falta o impedimento temporal y simultáneo del Gerente General y del Presidente, el Vicepresidente reemplazará al Gerente General, hasta que sean nombrados los titulares.- **ARTICULO TRIGÉSIMO: REPRESENTACIÓN LEGAL.-** La representación legal de la compañía tanto judicial o extrajudicial la tendrá el Gerente General y se extenderá a todos los asuntos relativos a su giro, en operaciones comerciales y civiles incluyendo la enajenación y constitución de gravámenes de cualquier clase con las limitaciones establecidas por la ley y el estatuto, sin perjuicio de lo dispuesto en el Artículo doce de la Ley de Compañías.- **ARTICULO TRIGÉSIMO PRIMERO: FONDO DE RESERVA.-** De las utilidades líquidas resultaren de a cada ejercicio se tomará un porcentaje menor a un diez por ciento, destinada a formar el fondo de reserva legal hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.- **ARTICULO TRIGÉSIMO SEGUNDO: UTILIDADES.-** De las utilidades obtenidas en cada ejercicio anual, una vez realizada las deducciones previstas por leyes especiales, se proveerá de las necesarias para constituir el fondo de reserva legal y los restantes se distribuirán de acuerdo con la ley, e



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

forma que determine la junta General de accionistas, salvo que este organismo desee formar un fondo de reserva facultativo.- El ejercicio anual de la compañía se contará del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.- **ARTICULO TRIGÉSIMO TERCERO: DISOLUCIÓN ANTICIPADA.-** Son causas de disolución anticipada de la compañía todas las que se hallen establecidas en la Ley y por resolución de la junta General tomada con sujeción a los preceptos legales.- **ARTICULO TRIGESIMO CUARTO: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.-** En caso de disolución y liquidación de la compañía, no habiendo oposición entre los accionistas, asumirá las funciones de liquidador el Gerente General.- De haber oposición a ello la Junta General nombrará uno o más liquidadores y señalará sus atribuciones y deberes; en todo caso, la junta General fijara la remuneración de los liquidadores.- **ARTICULO TRIGÉSIMO QUINTO: COMISARIOS.-** La Junta General Nombrará un comisario Principal y un suplente.- Duraran un año en el ejercicio de su funciones con las facultades y responsabilidades establecidas en la Ley de compañías y aquellas que les fijen la junta general quedando autorizados para examinar los libros, comprobantes, correspondencia y mas documentos de la compañía que considere necesarios.- No requieren ser accionistas y podrán ser reelegidos indefinidamente.- **ARTICULO TRIGÉSIMO SEXTO: INFORMES DE COMISARIOS.-** Los Comisarios presentaran al fina del ejercicio económico un informe a la junta general ordinaria referente al estado financiero y económico de la sociedad.- Podrá solicitar se convoque a junta



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

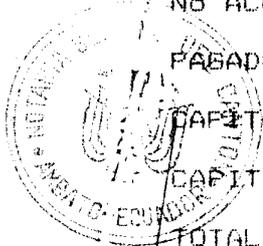
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo Garcés
ABOGADO — NOTARI
Of. Mera 629 y Bolívar

general extraordinaria cuando algún caso de emergencia lo requiera.- **ARTICULO TRIGÉSIMO SEPTIMO: INTEGRACION**

CAPITAL.- El Capital de ciento cuarenta millones de sucres, dividido en ciento cuarenta mil acciones ordinarias nominativas e indivisibles de un mil sucres cada una numeradas del 000001 al 140.000 inclusive, integran el capital suscrito y pagado por los accionistas de acuerdo al siguiente detalle.- El Capital de la sociedad de la Compañía se encuentra suscrito totalmente y es pagado en número de la siguiente forma:

NOMBRE DEL ACCIONISTA:	CABARO CIA. LTDA.	
CAPITAL SUSCRITO:	S/. 14'518.000	
PORCENTAJE:	10.37% /	
No ACCIONES	14.518 /	CAPITAL
PAGADO EN NUMERARIO	S/. 14'518.000 /	
CAPITAL PAGADO EN ESPECIE:	0	
CAPITAL POR PAGAR:	0	
TOTAL:	S/. 14'518.000 /	



NOMBRE DEL ACCIONISTA:	LAVANDERIAS ECUATORIANAS C.	
CAPITAL SUSCRITO:	S/. 77'000.000 /	
PORCENTAJE:	55% /	
No ACCIONES:	77.000 /	
CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	S/. 77'000.000 /	
CAPITAL PAGADO EN ESPECIE:	0	
CAPITAL POR PAGAR:	0	
TOTAL:	S/. 77'000.000	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

NOMBRE DEL ACCIONISTA: SR. FERNANDO VELA CODO
CAPITAL SUSCRITO: S/. 4'200.000 ✓
PORCENTAJE: 3% ✓
No. ACCIONES: 4.200 ✓
CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO S/. 4'200.000 ✓
CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0
CAPITAL POR PAGAR: 0
TOTAL: S/. 4'200.000 ✓

NOMBRE DEL ACCIONISTA: Dr. PEDRO XIMIER MERLO HIDALGO
CAPITAL SUSCRITO: S/. 8'400.00 ✓
PORCENTAJE: 6% ✓
No. ACCIONES: 8.400 ✓
CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO S/. 8'400.000 ✓
CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0
CAPITAL POR PAGAR: 0
TOTAL: S/. 8'400.000 ✓

NOMBRE DEL ACCIONISTA: Sr. IVAN HULGUIN SEVILLA
CAPITAL SUSCRITO: S/. 4'928.000 ✓
PORCENTAJE: 3.52% ✓
No. ACCIONES: 4.928 ✓
CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO S/. 4'928.000 ✓
CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0
CAPITAL POR PAGAR: 0
TOTAL: S/. 4'928.000 ✓

NOMBRE DEL ACCIONISTA: INMOHERHO INMOBILIARIA S.A.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo Garcés
ABOGADO NOTARIO
Of. Mesa 620 y Bolívar

CAPITAL SUSCRITO: S/. 16'436.000

PORCENTAJE: 11.74%

Nº ACCIONES: 16.436

CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO: S/. 16'436.000

CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0.000

CAPITAL POR PAGAR: 0.000

TOTAL: S/. 16'436.000

NOMBRE DEL ACCIONISTA: Sra. CARMEN ELENA HOLQUIN
AV. ... SEVILLA.

CAPITAL SUSCRITO: S/. 14'518.000

PORCENTAJE: 10.37%

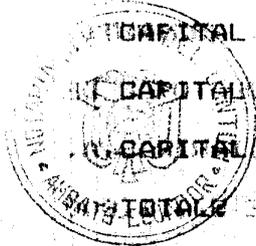
Nº ACCIONES: 14.518

CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO: S/. 14'518.000

CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0.000

CAPITAL POR PAGAR: 0.000

TOTAL: S/. 14'518.000



TOTALES:

CAPITAL SUSCRITO: S/. 140'000.000

Nº de ACCIONES: 140.000 DE S/. 1.000

CADA UNA

CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO: S/. 140'000.000

CAPITAL PAGADO EN ESPECIE: 0.000

CAPITAL POR PAGAR: 0.000

Total: S/. 140'000.000

De conformidad con el detalle anterior el capital so
de: La compañía "LAVANDERIAS CENTRALES LAVACENSA S



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

queda integrado de la siguiente manera: CABARO CIA. LTDA. CON 14.518 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, UN VALOR TOTAL DE S/. 14'518.000; LAVANDE-RIAS ECUATORIANAS C.A. CON 77.000 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, POR UN VALOR TOTAL DE S/. 77'000.000; SR. FERNANDO VELA COBO CON 4.200 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, POR UN VALOR TOTAL DE S/. 4'200.000; DR. PEDRO XAVIER MERLO HIDALGO CON 8.400 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, POR UN VALOR TOTAL DE S/. 8'400.000; SR. IVAN HOLGUIN SEVILLA CON 4.928 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA; POR UN VALOR TOTAL DE 4'928.000; SRA. CARMEN ELENA HOLGUIN SEVILLA CON 14.518 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATI-VAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, POR UN VALOR TOTAL DE S/. 14'518.000 Y LA COMPANIA INMOHERHO INMOBILIARIA S.A. CON 16.436 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE S/. 1.000 VALOR CADA UNA, POR UN VALOR TOTAL DE S/. 16'436.000.- El aporte en numerario se lo realiza mediante depósito en un banco del domicilio principal de la compañía, en una cuenta de integración de capital a nombre de la compañía en formación; el certificado de dicho depósito se lo adjunta como documento habilitante a la presente escritura pública.- ARTICULO TRIGESIMO OCTAVO.- EMISION DE ACCIONES Y EXPEDICION DE TITULOS.- Para la emisión de acciones y entrega de títulos que se expidieren, se estara a lo dispuesto en la Ley de compañías, este estatuto y las resoluciones de la Junta General de Accionistas.- ARTICULO:



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES



CABARO Cía. Ltda.

QUITO Y CUENCA ESQUINA

TELEFONO 821973 - CASILLA 792 - AMBATO

1121

Dr. Rodrigo Narváez
ABOGADO -
Of. Mera 620

Ambato, abril 7, 1995.

Amparo
FERNANDO CALLEJAS E.
Gerente

De mi comunicada número:

Por la presente me es grato comunicar a usted, que la Junta General de socios de CABARO COMPAÑIA LIMITADA, reunida en fecha, tuvo el acierto de designar a usted, GERENTE de la Compañía, cargo que lo ejercerá hasta el 6 de abril de 1995.

En consecuencia, de conformidad a lo establecido en la estatuta de la constitución de la Compañía, inscrita ante el notario Público del Cantón Ambato, señor don Fernando Albán el vinclado de número mil novecientos setenta y siete, inscrita en el Reg. Mercantil del mismo cantón bajo el número cincuenta y uno el veintidós de abril del mismo año, le corresponderá ejercer la representación legal judicial y extrajudicial de la Compañía en todos los actos y contratos pertenecientes a su giro notoriamente sin embargo para la suscripción de contratos cuya cuantía exceda de DOS MILLONES DE DÓLARES (2.000.000,00), y aquellos expresamente se señalan en el estatuto, requerirá de autorización expresa y expresa de la Junta General de socios y comparecerá conjuntamente con el Presidente. Fecha de constitución de la Compañía 22-03-1977. Inscripción 26-04-1977 # 51.

Particular que comunico a usted para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

Ldo. HANSEL CALLEJAS E.
PRESIDENTE

CON ESTA FECHA ACREDITO EL CARGO Y ME POSSESIONO DEL CARGO
abril 7 de 1995.

Ard. FERNANDO CALLEJAS E.

CERTIFICO QUE: Con esta fecha el Arquitecto Fernando Callejeras, se posesionó del cargo de GERENTE GENERAL DE "CABARO COMPAÑIA LIMITADA". Ambato abril 7 de 1995.

Ldo. HANSEL CALLEJAS E.
PRESIDENTE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CERTIFICO QUE: se ha entregado copia de la original que se encuentra en el archivo de la Compañía.

Arq. FERNANDO CALLEJAS B.

Queda inscrito con esta fecha el presente Nombramiento, en el Registro Mercantil bajo el número: Ciento cincuenta y nueve (159). - Asunto Abril 26 de 1.9

EL REGISTRADOR MERCANTIL.

CABARGO CALTA
ARQ. FERNANDO CALLEJAS B.

CABARGO CALTA
ARQ. FERNANDO CALLEJAS B.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo Garcés
 ABOGADO - NOTARIO
 Of. Mera 629 y Colvar

PAGINA: Sesenta y Cuatro

ACTA DE JUNTA UNIVERSAL DE SOCIOS DE "CABARO CIA. LTDA.
 CELEBRADA EL DIA LUNES 16 DE OCTUBRE DE 1995

En la ciudad de Ambato a los dieciséis días del mes de Octubre de mil novecientos noventa y cinco, hallándose reunidos en sede social de la Compañía ubicada en las calles Quito 10 y Cuenca, los socios señores: JUAN JOSE CALLEJAS BARONA, FERNANDO CALLEJAS BARONA y Lcdo. MAURICIO CALLEJAS BARONA, cada uno de ellos propietarios de tres mil seiscientos participaciones de un mil sucres cada una en el Capital Social de la Compañía de DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS MIL SUCRES, 00/100 (s/10'800.000,00), dividido en diez mil ochocientos participaciones, hallándose en consecuencia presente el cien por ciento del Capital Social, al amparo de lo dispuesto en los artículos 121 y 280 de la Ley de Compañías vigente, siendo las 16h30, resuelven constituirse en JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS, para tratar y resolver como único punto el que autorice al Gerente Arq. Fernando Callejas B., para que "CABARO CIA. LTDA." invierta en LAVANDERIAS CENTRALES "LAVACENSA S.A.", que está en trámite de conformación, con un monto de hasta Setenta y cinco millones setecientos mil sucres (s/75'700.000,00). El señor Gerente explica a los socios la posibilidad de inversión que considera es positiva para los intereses de la Compañía y pide que los socios la aprueben luego de algunos criterios los socios deciden autorizar a la Gerencia esta inversión. Siendo las 19h00 y habiendo evacuado el orden del día para el cual fue citada la sesión se clausura la misma, dándose un tiempo prudencial para la elaboración de esta acta, la misma que es leída y aprobada por los socios asistentes; para constancia de lo cual firman en unidad de acto.

[Handwritten signature]

Lcdo. MAURICIO CALLEJAS B.
 PRESIDENTE

Arq. FERNANDO CALLEJAS B.
 GERENTE

Sr. JUAN JOSE CALLEJAS B.
 SOCIO

Certifico: Que es fiel copia de la original que reposa en el archivo de la Compañía

Arq. FERNANDO CALLEJAS B.
 GERENTE SECRETARIO

[Handwritten signatures]

PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

LAVANDERIAS ECUATORIANAS C. A.

OFICINA PRINCIPAL
AVE. 12 DE OCTUBRE 1480
APARTADO 17-08-4748
FAX (593) 504432
QUITO - ECUADOR

SUCURSAL
CHILE 2510 Y GRAL. GOMEZ
APARTADO 09-01-1008
FAX (593) 400520
GUAYAQUIL - ECUADOR

EXCLUS
SIS

On
"MART
THE MOST H

PARA

SESION DE DIRECTORIO DE LAVANDERIAS ECUATORIANAS C. REALIZADA EL QUINCE DE NOVIEMBRE DE MIL NOVECIENTOS NOVENTA CINCO.

En la ciudad de Quito, el día de hoy quince de noviembre mil novecientos noventa y cinco siendo las 18h00, se reúne Directorio de la Compañía Lavanderías Ecuatorianas C. A. Asisten a este Directorio el señor Fernando Donoso, quien preside, y los vocales, señores: Leonardo Pérez, Alfredo Barreiro y Manuel Durini. Actúa como Secretario el Ingeniero Bernardo Dávalos Donoso, Vicepresidente Ejecutivo, Encargado de la Gerencia.

El Presidente confirma la asistencia del quórum legal, y da bienvenida a los asistentes a este Directorio.

Los puntos a tratarse en este Directorio son los siguientes:

1. Lectura y aprobación del acta anterior.
2. Informe de actividades de la Gerencia a septiembre y octubre de 1995.
3. Propuesta compañía Deloitte.
4. Aumento de capital.
5. Cuenca Lavanderías Australes S.A.
6. Autorización del Directorio para la inversión en Ambato Lavanderías Centrales S.A.
7. Varios: a) 25 años Guayaquil. b) Calidad Total.

1. **LECTURA Y APROBACION DEL ACTA ANTERIOR.** - El Gerente procede a dar lectura al Acta de la reunión del primero de agosto, la misma que queda aprobada.

2. **INFORME DE ACTIVIDADES DE LA GERENCIA A SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DE 1995.** - El señor Gerente realiza un análisis de los estados financieros y resultados a septiembre y octubre, con las respectivas observaciones en los rubros de mayor incidencia. Indica que se han superado los problemas y que la empresa va hacia adelante. El Gerente menciona que en la ciudad de Quito, al momento se atiende al público en 10 Sucursales y 9 Plantas.

3. **PROPUESTA COMPANIA DELOITTE.** - El señor Gerente pone en consideración de los señores Directores la nueva oferta de servicios de la compañía Deloitte. El Ing. Manuel Durini pide buscar otra alternativa para realizar la valoración en el primer trimestre de 1996.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

4. AUMENTO DE CAPITAL.- El Sr. Gerente indica que se ha concluido ya el Aumento de Capital; y, manifiesta que en un plazo de quince días en entregarán los nuevos títulos a los señores Accionistas.

5. CUENCA. LAVANDERIAS AUSTRALES S.A.- El Gerente pone en conocimiento del Directorio, los cambios que se han dado en la Gerencia de Lavanderías Australes S.A. al recibir la renuncia del Sr. Enrique Mora, quien fuera su Gerente. Indica que en lugar del Sr. Mora se ha nombrado a su hija, Liz Mora de Espinosa, quien es una persona capacitada y que podrá manejar acertadamente la compañía.

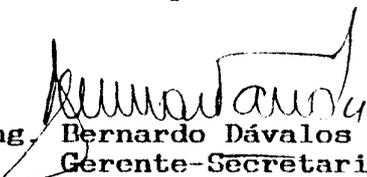
6. AUTORIZACION DEL DIRECTORIO PARA LA INVERSION EN AMBATO. LAVANDERIAS CENTRALES S.A.- El Sr. Gerente solicita al Directorio la autorización para a nombre de la compañía, participar en el capital accionario, mediante aportes de capital y de maquinaria, a la nueva empresa a crearse en la ciudad de Ambato, LAVANDERIAS CENTRALES S.A.; empresa de la que LAVANDERIAS ECUATORIANAS C.A. tendrá el 55%. El aporte en capital y/o maquinaria y préstamos que se podría hacer a la compañía, está estimado al momento hasta el monto de 450 millones de sucres. Los señores Directores aprueban por unanimidad el pedido del Gerente y lo facultan para que en su calidad de Vicepresidente Ejecutivo Encargado de la Gerencia, cumpla con este propósito que conviene a los intereses de la compañía.

7. VARIOS.- a) 25 años Guayaquil: El Sr. Gerente invita al Directorio a la fiesta de 25 años de aniversario de la empresa en Guayaquil, la misma que se realizará el sábado 18 de noviembre. El Sr. Alfredo Barreiro acepta la invitación y confirma su asistencia.

b) Calidad Total: El Sr. Gerente señala que el pasado 18 de octubre se realizó la presentación oficial del Programa de Calidad Total en la empresa. Indica que está muy satisfecho y halagado por los resultados motivantes que se están obteniendo de este programa. Manifiesta su admiración por el desempeño de los participantes, quienes se han iniciado ya en el proceso de instrucción a sus compañeros.

Sin haber otro punto a tratarse, el Presidente procede a clausurar la sesión, siendo las 20h00, para constancia de lo cual firma conjuntamente con el Presidente, el Gerente-Secretario que lo certifica.- f) Sr. Fernando Donoso Cevallos.- f) Ing. Bernardo Dávalos Donoso.

Certifico que es fiel copia del original que reposa en nuestros archivos.


Ing. Bernardo Dávalos Donoso
Gerente-Secretario



PARRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

DIRECCIÓN GENERAL
 AV. 12 DE OCTUBRE 1008
 QUITO TEL: 17-033-1215
 FAX (5084) 110322
 QUITO ECUADOR

DIRECCIÓN GENERAL
 AV. 12 DE OCTUBRE 1008
 QUITO TEL: 17-033-1215
 FAX (5084) 110322
 QUITO ECUADOR



PAR

Quito, 29 de marzo de 1994.

Señor
FERNANDO DONOSO CEVALLOS
 Ciudad.-

Señor Donoso:

El Directorio de la compañía Lavanderías Ecuatorianas C.A. en sesión del 22 de marzo del presente año, tuvo el acierto de reelegir a usted para Presidente de la nombrada Compañía, por un período estatutario de dos años.

Usted, como Presidente, es el representante legal de la Compañía y por sí solo, la representará en todas sus actuaciones judiciales y extrajudiciales.

Sus atribuciones y deberes que le corresponden, como Presidente de la Compañía, se encuentran consignadas en las escrituras públicas otorgadas en esta ciudad, ante el Notario Dr. Vicente Troya, el 03 de julio de 1978 e inscrita en el Registro Mercantil, bajo el número 19, Tomo 11 con fecha 03 de febrero de 1979, y el 29 de octubre de 1979 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 13, Tomo 12 con fecha 05 de febrero de 1980.

Muy atentamente,

Juan Aguirre Espinosa
Juan Aguirre Espinosa
 GERENTE GENERAL

Para los fines legales consiguientes dejo constancia de que a esta fecha, acepto el cargo de PRESIDENTE de la Compañía Lavanderías Ecuatorianas C.A. Quito, 29 de marzo de 1994.

Fernando Donoso Cevallos
Fernando Donoso Cevallos

Certifico que el Señor Fernando Donoso suscribió ante mí, la presente de aceptación que antecede. Su firma es la que usa en todos sus actos públicos y privados. Quito, 29 de marzo de 1994.

Juan Aguirre Espinosa
Juan Aguirre Espinosa
 GERENTE GENERAL

En esta fecha queda inscrito el presente documento bajo el No. 1955 del Registro de Nombramientos Tomo 125 Quito, 26 ABR. 1994

Gustavo García
GUSTAVO GARCÍA
 EL REGISTRARIO

RAZON: A petición del interesado, protocolizo en folios el documento antecede.

Quito, a 01 de Septiembre de 1994
DR. ALFONSO FREIRE ZAPATA
 NOTARIO 14

RAZON: Es fiel copia del original que se encuentra protocolizado en la Notaría Décimo Cuarta a mi cargo.





PÁRRAGA Y ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo Garcés
 ABOGADO - NOTARIO
 Of. Mera 620 y Bolívar

1677 846

Ambato, 15 de enero de 1984

Señor Arquitecto
 Jaime Herdoíza Cobo
 Presente.-

La Junta General Universal y Extraordinaria de Accionistas de la Compañía "INMOHERHO INMOBILIARIA S.A.", celebrada el día de hoy, tuvo a bien nombrar a usted, GERENTE de la empresa, por el periodo de CINCO AÑOS. El Gerente es el Representante Legal de la Compañía.

Atentamente,

Cecilia Holguín de Herdoíza
 Cecilia Holguín Barona
 PRESIDENTE

Acepto el cargo que me han asignado, y prometo desempeñar las funciones de acuerdo a lo establecido en la Ley y en los Estatutos sociales de la empresa.

Jaime Herdoíza Cobo
 Arq. Jaime Herdoíza Cobo

La compañía "INMOHERHO INMOBILIARIA S.A.", se constituyó mediante escritura pública otorgada en el Cantón Ambato, ante el Notario Público Dr. Luis E. Riofrío el 16 de octubre de 1984, y fue inscrita en el Registro de la Propiedad del mismo Cantón, el 15 de noviembre de 1984. Bajo los números: Tres mil cuatrocientos treinta y ocho (3.438) y Doscientos Noventa y nueve (299) de los Registros de Propiedad y Mercantil respectivamente.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

da inscrito con esta fecha el presente Nombramiento, en el Registro MERCANTIL
bajo el número: Doscientos sesenta y cinco (265).- Ambato Julio 18 de 1.99

EL REGISTRADOR MERCANTIL

Dr. Hernán Palacios Pérez

REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON AMBATO



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr. Rodrigo Naranjo Garcés
ABOGADO - NOTARIO
Of. Mera 620 y Bolívar

CERIF. No. C

Banco del Tungurahua

CERTIFICACION

El BANCO DEL TUNGURAHUA S.A., tiene a bien CERTIFICAR que la Compañía en formación "LAVANDERIAS CENTRALES S. A.", mantiene una cuenta de Integración de Capital por la cantidad de S/.140'000.000 (Ciento cuarenta millones de sucres 00/100); que han sido depositados a nombre de las personas que a continuación se detallan:

NOMBRE DEL ACCIONISTA	VALOR QUE APORTA
- CABARO CIA. LTDA.	S/. 14'518.000
- LAVANDERIAS ECUATORIANAS C.A.	77'000.000
- FERNANDO VELA COBO	4'200.000
- PEDRO JAVIER MERLO HIDALGO	8'400.000
- IVAN HOLGUIN SEVILLA	4'928.000
- INMOHERO INMOBILIARIA S.A.	16'436.000
- CARMEN ELENA HOLGUIN SEVILLA	14'518.000
TOTAL:	S/.140'000.000

El valor correspondiente a este CERTIFICADO, será puesto en cuenta a disposición de los Administradores de la nueva Compañía una vez que ésta haya quedado debida y legalmente constituida y luego de que se presenten al Banco del Tungurahua, los documentos debidamente inscritos, y la comunicación o certificación por parte de la Superintendencia de Compañías, que acredite que la misma ha terminado su trámite de constitución y pueda retirar los dineros depositados en la Cuenta de Integración de Capital.

Si la referida Compañía no llegare a constituirse, el depósito efectuado en la Cuenta de Integración de Capital, será reintegrado a los depositantes, previa la devolución del original de éste Certificado y luego de haber recibido de la Superintendencia de Compañías una autorización otorgada para tal efecto.

Es todo cuanto podemos CERTIFICAR en honor a la verdad, pudiendo los interesados hacer uso del presente documento en la forma que estimaren conveniente.

Ambato, Mayo 28 de 1996

LO CERTIFICO,
BANCO DEL TUNGURAHUA

FIRMA AUTORIZADA

G R U P O I N V E R

AMBATO

Casa Matriz
Montalvo 630
y Bolívar
Telfs.: 841122
841499
Fax: 840426

GUAYAQUIL

Sucursal Mayor
Av. 9 de Octubre
y Tulcán Esq.
Telfs.: 450099
450244
Fax: 450059

QUITO

Sucursal
Amazonas
e Inglaterra Esq.
Telfs.: 468122
468177 - 468124
Fax: 468291

MACHALA

Sucursal
Av. 9 de Octubre
1406 y Colón
Telf.: 930277
Fax: 930285



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

TRIGESIMO NOVENO.- DISPOSICION TRANSITORIA.- Facultese de manera expresa a la Dra. Leonor Holguín para que realice todos los actos conducentes y necesarios para el perfeccionamiento y constitución de la compañía.- **ARTICULO CUADRAGESIMO.- DISPOSICIONES LEGALES.-** Se entenderán incorporadas a este contrato las disposiciones pertinentes en la Ley de Compañías y el Código de Comercio, en todo aquello que no se hubiere previsto en este Estatuto.- **ARTICULO CUADRAGESIMO PRIMERO.- NACIONALIDAD.-** Todos los accionistas que intervienen en la constitución de esta compañía son ecuatorianos.- Usted, señor Notario se servirá agregar las demás cláusulas necesarias para la plena validez del presente instrumento.- f).- Firma Ilegible.- Dra. Leonor Holguín de Granja.- Matrícula número ciento noventa y seis.- Col de Abogados de Tungurahua.- Hasta aquí la minuta que se halla copiada con exactitud, y en el cual se ratifican y aprueban los señores comparecientes en todas sus partes.- Leída que fue esta escritura por mi el Notario a los comparecientes Aquellos se ratifican y firman, con el suscrito Notario en unidad de acto, de todo lo cual doy fe.- f.) Ing. Bernardo Dávalos, CI. 170185023-0; CV. 058-003; f.) Arq. Jaime Herdoíza Cobo, CI. 180011925-5, CV. 027-042; f.) Carmen Helena Holguín de Vaca, CI. 180060389-4, CV. 028-020; f.) Pedro Xavier Merlo Hidalgo, CI. 170699663-2, CV. 203-174; f.) Ivan Holguín Sevilla, CI. 090376738-2, CV. 028024; f.) Arq. Fernando Callejas Barona, CI. 170260181-1, CV. 010-144; f.) Fernando Vela Cobo, CI. 18-0016397-2, CV. 065-264; f.) El Notario Dr. Rodrigo Naranjo Garcés.

SE OTORGO ANTE MI Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTA TERCERA COPIA
SELLADA Y FIRMADA EN LA MISMA FECHA Y LUGAR DE SU CELEBRACION.





PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

RAZÓN: Siendo la de que en la Matriz que se archiva en los Protocolos a mi cargo, se sentó la correspondiente razón de la Resolución N° 96.5.1.1.095, de fecha doce de Junio de mil novecientos noventa y seis, dictada por el Dr. Freddy Rodríguez García en su calidad de Intendente de Compañías de Ambato, mediante la cual se aprueba la constitución de la Compañía Lavanderías Centrales Lavaceras S.A. razón que siendo para los fines legales consiguientes.- Ambato a catorce de Junio de mil novecientos noventa y seis.-



[Handwritten Signature]
Rodrigo Naranjo Garcés
G-BO - NOTA 1
C/ Mera 620 y Bolívar

Queda inscrita con esta fecha la presente Escritura, juntamente con la Resolución N° 96.5.1.1.095 de 12 de junio de 1.996, bajo el número: Doccientos veinticinco - (225) del Registro Mercantil.- Se anotó con el N° 0972 del Libro Repertorio.- D- cumplimente a la disposición constante en el Artículo Segundo de dicha Resolución Cumpli con lo dispuesto en el Art. 33 del Código de Comercio.- Queda archivada una copia, las demás fuerón devueltas.- Ambato Junio 21 de 1.996.

EL REGISTRADOR MERCANTIL,

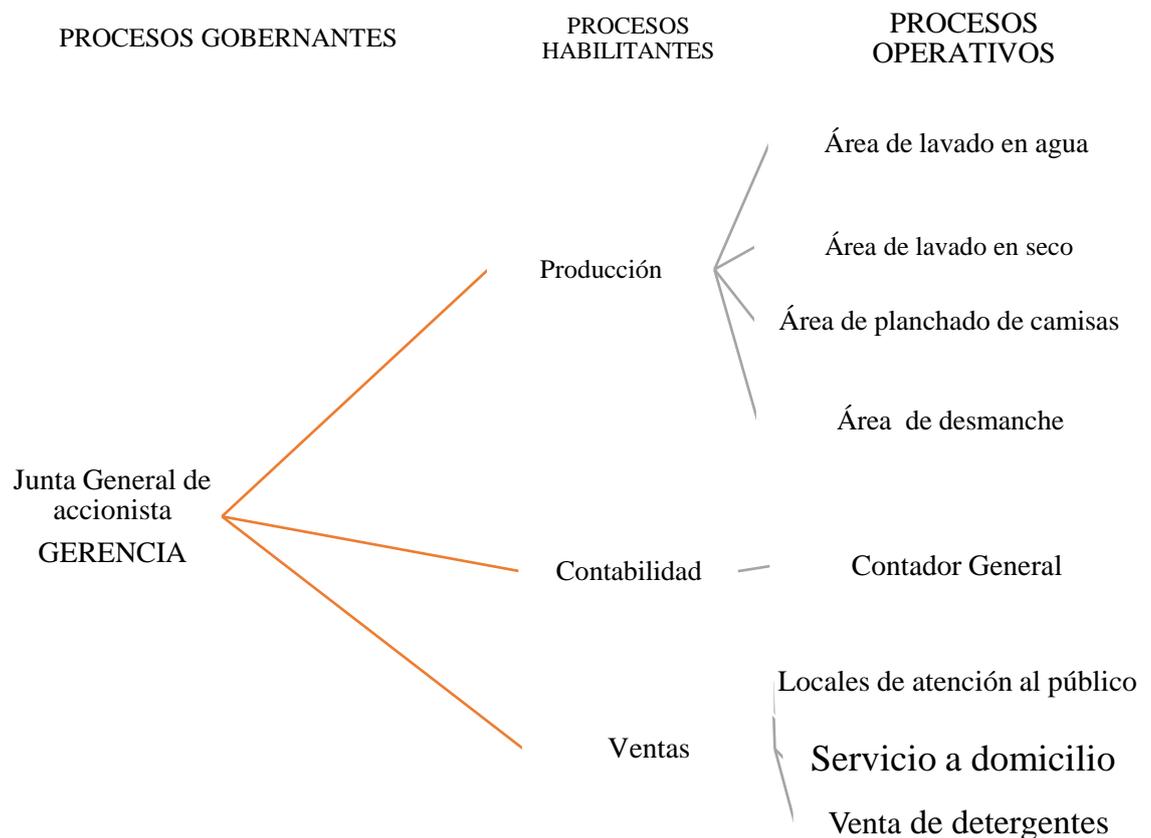
[Handwritten Signature]
Dr. Hernán Palacios Pérez
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTÓN AMBATO



Organigrama estructural de la empresa

Lavacensa S.A, para las operaciones administrativas, de gerencia y contabilidad dispone de dos oficinas, cuenta con el área de producción, conformada por los servicios de lavado de ropa al seco, laundry y servicios complementarios como la reparación de prendas de vestir, los puntos de atención al cliente, venta de detergentes, y servicios a domicilio, se encuentran distribuidos, en las ciudades de Salcedo, Latacunga, Salcedo y Riobamba, a continuación, se puede visualizar el organigrama estructural de la entidad.

Figura No. 16 Estructura organizacional



Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Párraga Milady



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	<u>M.P.E5</u>
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S.A
TIPO DE AUDITORÍA:	Examen especial a la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE	
	Descripción
MEMORANDUM PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	Antecedentes y motivo de la auditoria
	Objetivos de la auditoría
	Alcance de la auditoria
	Conocimiento de la organización
	Sistema de archivo
	Unidades responsables y componentes
	Montos de recursos examinados
	Grado de confiabilidad de la información
	Evaluación y revisión del control interno
	Monitoreo
	Programas de trabajo específicos
	Tiempo estimado para completar el trabajo
	Productos para obtenerse
	Opinión de auditoría
Evaluación Preliminar de Riesgo	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 01 de diciembre del 2022

Dr. Jaime Díaz

Supervisor de la firma

Asunto: Planificación estratégica de la Empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S.A

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

1. Antecedentes y Motivo de la Auditoría

En la Empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S.A, no se han realizado ninguna auditoría, por lo cual, atendiendo a la invitación realizada por la entidad se ha comunicado a la gerencia el interés de presentar una propuesta para brindar un servicio profesional de Párraga y Asociados Auditores Independientes, en la Av. Rodrigo Pachano 13-123 y Montalvo Sector Ficoa, de la ciudad de Ambato al 30 de noviembre del año 2022, después de realizar el contrato de servicios profesionales entre la Empresa Lavanderías Nacionales Lavacensa S.A, y Párraga y Asociados Auditores Independientes, con el objetivo de ejecutar una Auditoría financiera a la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Los directivos aprueban la realización de este examen especial a través de la auditoría financiera a realizar Párraga Y Asociados Auditores Independientes a la Empresa Lavanderías Nacionales Lavacensa S.A, en el año 2021, con el fin de verificar la veracidad de la información financiera presentada por parte del departamento de contabilidad.

La siguiente auditoría se realizará con la finalidad de ejecutar un este examen especial a través auditoría financiera a la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo mediante un análisis a los Estados Financieros brindados por la entidad en el período 2021 con la aprobación del Gerente General de la entidad, y de una representante de la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.



2. Objetivos de la Auditoría

- Dictaminar la razonabilidad de la información financiera mediante el examen especial al componente propiedad, planta y equipo a través de la auditoría financiera
- Verificar si se cumple con las normativas, reglamentos y disposiciones legales, aplicables a los hechos económicos realizados por la empresa.
- Emitir recomendaciones enfocadas al mejoramiento del componente propiedad planta y equipo.

3. Alcance de la Auditoría

Realizar el examen especial de componente PPE para verificar el cumplimiento de las normas contables disposiciones legales y determinar la razonabilidad de este componente

4. Conocimiento de la organización

La ejecución del examen especial de auditoría permitirá determinar si los valores reflejados en la información financiera relacionados con la cuenta Propiedad Planta y Equipo son correctos, calificar los riesgos del control interno y el nivel de desempeño de las leyes y medidas que le afectan a la empresa.

Tabla No 9 *Conocimiento de la organización*

Ente auditado:	“LAVACENSA S.A”
Período	01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Dirección	Av. Rodrigo Pachano 13-123y Montalvo Sector Ficoa
Teléfono	2421267
RUC	1890140633001
E-mail	contabilidad@martinizing-ec.com

Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Milady Párraga.

Misión

Somos Martinizing, un gran equipo humano, experto en el cuidado de sus prendas, nuestra prioridad es el cliente.



Visión

“Ser líderes en lavado en seco en el país, centrándonos en la calidad, servicio al cliente y cuidado del ambiente”

Análisis FODA

Tabla No 10 *Análisis FODA*

Factor Interno de la empresa DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none">• Personal operativo con bajo nivel académico• Falta de compromiso de empleados• Activos fijos sin codificación• Inadecuada aplicación de políticas y normas internas	Factor Externo de la empresa AMENAZAS <ul style="list-style-type: none">• Inestabilidad económica, social y política• Competencia desleal• Desastres naturales• Bajo apoyo al sector empresarial
Factor Interno de la empresa FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none">• Personal administrativo capacitado• Imagen corporativa• Identidad institucional• Posicionamiento en el mercado	Factor Externo de la empresa OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none">• Mercado potencial• Alianzas estratégicas• Manejo de productos y subproductos

Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Párraga Milady

Base legal

La empresa Lavacensa S.A. RUC 1890140633001, declarada como Contribuyente Persona Jurídica (sociedad anónima) obligada a llevar contabilidad.

- Principales disposiciones legales
- Constitución de la República del Ecuador
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Normas Internacionales Contabilidad. (NIC)
- Código de la Producción, Comercio e Inversiones
- Código de Trabajo
- Manual de Auditoría Financiera
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control 2020



Actividad Principal de la Empresa

En referencia al Registro Único del Contribuyente (RUC), la empresa presenta la actividad lavado y limpieza en seco, planchado, etcétera, de todo tipo de prendas de vestir (incluso de piel) y de productos textiles que se realizan con equipo mecánico, a mano o en máquinas accionadas con monedas para el público en general o para clientes industriales o comerciales, incluye actividades de reparación y arreglos menores de prendas de vestir y otros artículos textiles, si se realizan en combinación con las de limpieza, recogida y entrega de ropa por las lavanderías.

Principales políticas contables

La Empresa Lavacensa S.A. cuenta con un manual de procedimientos internos dentro del departamento financiero, la presentación de los Estados Financieros cumple con los parámetros establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiero.

La empresa ha establecido políticas, objetivos y valores para el Departamento Contable

- La entidad no verifica que las Propiedades, Plantas y Equipos estén al día.
- La entidad cuenta con un sistema informatizado para el mantenimiento de maquinaria y equipos de trabajo, con sus respectivas normas y procedimientos establecidos de acuerdo con las NIIF y las NIC.
- Se ha identificado un plan estratégico que permite detectar las falencias que puede afectar el sistema contable.
- Los activos de Propiedad, Planta y Equipo están asegurados.
- Las mudanzas de Propiedades, Plantas y Equipos son autorizadas por la Gerencia

5.Sistema de archivo

La información documental que permitirá sustentar los resultados emitidos en el informe de auditoría se encuentra apropiadamente archivada y custodiada dentro de las instalaciones de la empresa y bajo la responsabilidad del personal encargado del departamento financiero.



6.Unidades responsables y componentes

El componente Propiedad Planta y Equipo, se encuentra relacionado con los siguientes procesos operativos y administrativos en la empresa.

Tabla No 11 *Unidades responsables*

DEPARTAMENTO	RESPONSABLE	FUNCIÓN
Gerencia	Gerencia General	Aprobación de compra y baja de bienes
Contador	Contador General	Sistema de control y baja de bienes
Bodega	Jefe de Bodega	Responsable de bodega y producción

Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Párraga Milady

7.Montos de recursos examinados

Tabla No 12 *Montos de recursos examinados*

FUENTE	PERÍODO 2021
Propiedad Planta y Equipo	685587,49
SUMAN	∑ \$685587,49

Fuente: Lavacensa S.A

Elaborado por: Párraga Milady

8.Grado de confiabilidad de la información

Para establecer el nivel de confidencialidad de la investigación, será necesario llevar a cabo un análisis de los métodos operativos y administrativos ejecutados dentro del departamento financiero de la empresa.

9.Evaluación y revisión del control interno

Para proceder a la evaluación del control interno, se realizará un cuestionario bajo el componente del método COSO III, lo cual se evidencia en el cuestionario de control interno de este proyecto.

Puntos de interés para la auditoría

Mediante la ejecución de la auditoría se determinaron las siguientes observaciones, la misma que será corroborada mediante la presentación de prueba de fondo.



Ambiente de control

- El personal tiene la capacitación adecuada y los años de experiencia requeridos para el correcto desarrollo de sus actividades.
- No existe un departamento de auditoría interna.
- El manual de funciones describe las actividades a realizar por publicar.
- Se verificaron los departamentos existentes de acuerdo con el organigrama, siendo correcta en relación con lo establecido en el manual de organización.

Riesgos de control

- Todo el grupo de Propiedades, Plantas y Equipos pertenece a la empresa.
- La empresa realiza una verificación física de Propiedades, Plantas y Equipos una vez al año. año.

Administrativo Financiero.

- La empresa cuenta con un programa que expide una necesita manejo adecuado en Propiedad, Planta y Equipos clasificados por grupo, fecha de adquisición, vida útil, costo, depreciación acumulada, gasto del año.
- El detalle y cómputo de las depreciaciones es revisado por el Contador General de la empresa.

Actividades de control

Para la adquisición de un artículo de Propiedad, Planta y Equipo, las siguientes tareas:

- La compra de bienes debe contar con el respectivo respaldo (factura).
- Las facturas deben cumplir con todos los requisitos según el art. 14 del Reglamento de Recibos de Venta y Retenciones.
- Deben haber sido registrados como bienes inmuebles: cuyos bienes se destinen a uso de actividades administrativas y operativas.
- Todas las Propiedades, Plantas y Equipos adquiridos para la empresa deben ser ingresados correctamente al sistema.



- Verificar que las Propiedades, Plantas y Equipos se coloquen y utilicen en el departamento correspondiente, para realizar actividades a favor de la empresa.
- Verificar que el método de cálculo de depreciación esté implementado correctamente correcta y que los porcentajes establecidos para el valor residual se encuentran dentro de los que contempla la ley.
- Verificar que el monto registrado en los archivos de la empresa corresponda al valor de los documentos acreditativos de la venta de estos.

10. Información y Comunicación

- Cadena de mando definida, permite identificar el rango y saber a quién reportar las actividades.
- Supervisión y vigilancia de títulos importantes: reservados, reservados y secreto.
- Custodia de la información, solo el personal responsable tiene acceso al sistema financiero.
- Como medios de comunicación son las políticas, manuales, avisos, oficios, modo verbal, correo electrónico, etc.
- Plazo establecido para la declaración de información económica hasta 5 días del primer mes.
- Sólo el personal comisionado tiene acceso al sistema financiero.
- El personal de ventas no tiene acceso para cambiar los registros del sistema de contabilidad.

11. Monitoreo

- La empresa cuenta con un sistema de control estadístico.
- En el departamento de LAVACENSA S.A existe una división de inspección.
- Los levantamientos de inventario físico son realizados por una persona autónoma.

12. Programas de trabajo específicos



En los anexos adjuntos se presenta el programa de trabajo específico, sobre la base de la evaluación del control interno realizada en la auditoría. plan de muestreo el universo de la auditoría financiera al componente de Propiedades, Plantas y Equipos; inmoviliza todas las operaciones realizadas tanto en la compra como en la enajenación de bienes, en el año 2021, por lo que procederemos a examinar las cuentas que integran la gestión de activos fijos.

13.Productos a obtener

- Informe de control interno.
- Papeles de trabajo.

14. Opinión de auditoría

- Informe de auditoría



Evaluación preliminar del riesgo

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO						E.V.P.7
LAVACENSA S.A Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo Evaluación general de la Empresa Año 2021						
N°	Componente	Pregunta	PT	Si	No	CT
1	Ambiente de control	¿El comportamiento y las responsabilidades del asistente contable es aplicada con ética y valores?	16	1		
2		¿La entidad cuenta con empleados competentes en cada área?	16	1		
3		¿La entidad cuenta con un manual de funciones?	16	1		
4	Evaluación de riesgos	¿Los objetivos establecidos son realizados con estrategia organizacional que permita evaluar la mitigación de riesgos?	16		1	
5		¿Se analizan los riesgos internos como externos que se puedan presentar en la entidad?	16		1	
6		¿Se analizan los cambios que puedan perjudicar al sistema de control interno?	16	1		
7	Actividades de Control	¿Las políticas y procedimientos realizados en la entidad son revisados y corregidos de manera periódica?	16	1		
8		¿Cuentan con responsables encargados de examinar que se cumplan con las políticas?	16		1	
9		¿El sistema informático maneja políticas internas?	16	1		
10	Información y Comunicación	¿La entidad cuenta con principio de calidad y seguridad en los sistemas de información que maneja?	16	1		
11		¿Existe un protocolo de comunicación entre administradores y empleados?	16		1	
12		¿Cuenta la entidad con canales de comunicación?	16	1		
13		¿La entidad aplica recomendaciones realizadas por el auditor interno?	16	1		



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

14	Supervisión y monitoreo	¿El contador comunica a la gerencia las deficiencias o las soluciones de mejora para implementar acciones correctivas?	16	1	
15		¿Los resultados entregados son revisados por la gerencia?	16	1	
16		¿Se han efectuado seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones?	16		1
PONDERACIÓN TOTAL					16
CALIFICACIÓN TOTAL					11
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT*100$					68.75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC$					31.25%



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Enfoque de auditoría

 <p style="text-align: center;">LAVACENSA S.A Enfoque de Auditoría Evaluación general de la Empresa Año 2021</p>	<p>E.V.P.7</p>																		
<p>Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa Lavacensa S.A, podemos deducir que el 31.25% corresponde al nivel de riesgo inherente MODERADO y el 68.75% al nivel de confianza MODERADO con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtienen esos, por lo que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas</p> <p style="text-align: center;">Tabla de ponderación nivel de confianza y nivel de riesgo</p> <table style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td>BAJO </td> <td>MODERADO </td> <td>ALTO </td> </tr> <tr> <td>5%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76%-95%</td> </tr> <tr> <td>95%-50%</td> <td>49%-25%</td> <td>24%-5%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td colspan="3">NIVEL DE RIESGO</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">Análisis</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si nivel de confianza es alto el enfoque es cumplimiento • Si el nivel de confianza es moderado el enfoque es cumplimiento y sustantivo • Si el nivel de confianza es bajo el enfoque es sustantivo 		NIVEL DE CONFIANZA			BAJO 	MODERADO 	ALTO 	5%-50%	51%-75%	76%-95%	95%-50%	49%-25%	24%-5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																			
BAJO 	MODERADO 	ALTO 																	
5%-50%	51%-75%	76%-95%																	
95%-50%	49%-25%	24%-5%																	
ALTO	MODERADO	BAJO																	
NIVEL DE RIESGO																			



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Matriz de evaluación preliminar

LAVACENSA S.A Matriz de riesgo inherente Año 2021				E.V.P.7
Componente	Factor y Nivel de Riesgo	Control Clave	Enfoque de cumplimiento	Enfoque sustantivo
Evaluación de riesgos	Los objetivos establecidos no son realizados con estrategia organizacionales que permita evaluar la mitigación de riesgos	Recomendar al departamento contable el control específico de los objetivos establecidos	*Verificar que el departamento administrativo efectúe controles periódicos a las estrategias organizacionales	
	No se analizan los riesgos internos como externos que se puedan presentar en la entidad	Realizar un diagnóstico de riesgos internos y externos	*Ejecutar un seguimiento a los riesgos presentados para la mitigación de estos.	*Revisar periódicamente que se cumpla con el seguimiento de mitigación a los riesgos internos
Actividades de control	No cuentan con responsables encargados de verificar que se cumplan con las políticas	El gerente debe determinar un responsable del seguimiento a las políticas dentro de la entidad	* Constatar que se llevó a cabo el cumplimiento de las políticas	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Información y comunicación	No existe un protocolo de comunicación entre administradores y empleados	El contador deberá crear una herramienta que permita el cambio de información entre los distintos departamentos.	*Realizar un grupo de comunicación específica para el intercambio de información entre los administradores y empleados	*Determinar que la información intercambiada solo sea de trabajo
Supervisión y monitoreo	No se han efectuado seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	Designar a un responsable que efectuara el seguimiento a las recomendaciones	*Comprobar que por medio de un reporte mensual que estas han sido cumplidas	*Ejecutar revisiones periódicas que aseguren el cumplimiento de estas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Planificación específica

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	<u>P. E8</u>
Nombre de la empresa:	Empresa Lavanderías Centrales Lavacensa S. A
Tipo de auditoría:	Auditoría financiera a la Cuenta Propiedad, Planta y equipo
Período auditado:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE	
	Descripción
Archivo de Planificación Específica	Cuestionario de Control Interno
	Enfoque de auditoría
	Matriz de riesgo de control
	Programa de Auditoría

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	29/10/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



3.3 Fase II: Ejecución de la auditoría

LAVANDERÍAS
CENTRALES
LAVACENSA S.A
EJECUCIÓN
FASE II



3.3.1 Programa de auditoría específico

LAVANDERÍA CENTRALES LAVACENSA S.A

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

AÑO 2021

OBJETIVOS

Elaborar el examen especial de propiedad planta y equipo a través de las pruebas de auditoría

N.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Revisar el manual de políticas contables de propiedad planta y equipo	<u>A1</u>	MMPB	26/11/2021
2	Elaborar el cuestionario de control interno de propiedad planta y equipo	<u>A2</u>	MMPB	26/11/2021
3	Recopilar el listado de activos por cada uno de los componentes de PPE	<u>A3</u>		26/11/2021
4	Realizar una validación del saldo de los componentes propiedad planta y equipo	<u>A4</u>	MMPB	26/11/2021
5	Elaborar una cedula sumaria de los activos que conforman propiedad planta y equipo	<u>A5</u>	MMPB	26/11/2021
6	Realizar una validación del saldo de los componentes de depreciación propiedad planta y equipo	<u>A6</u>	MMPB	26/11/2021
7	Elaborar la prueba del deterioro de propiedad planta y equipo	<u>A7</u>	MMPB	26/11/2021
8	Hoja de ajuste y Reclasificación	<u>A8</u>	MMPB	26/11/2021
9	Elaborar hoja de hallazgo del componente de propiedad planta y equipo	<u>A9</u>	MMPB	26/11/2021

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



Políticas Contables

**LAVANDERÍAS
CENTRALES
LAVACENSA S.A**



Depreciación

Con el objeto de distribuir el costo del activo fijo durante su vida útil , la estimada , la compañía registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo fijo

que se va consumiendo a través del tiempo. Para este cálculo se ha decidido utilizar el método

de línea recta, salvo que por causa justificada y en función de sus necesidades seleccione otro.

El método adoptado se revelará en las notas a los estados financieros. Las depreciaciones serán acumuladas en una cuenta de valoración que se presentará restando al activo correspondiente. Cuando un activo complete su vida útil, se mantendrá su depreciación acumulada y su costo, hasta que se ha dado de baja.

Cualquier valor que tenga el efecto de aumentar la capacidad productiva de un activo fijo o de incrementar su vida útil se registrará como aumento del valor en libros del activo fijo o como un activo independiente, según resulte más práctico para su control y depreciación.

Este procedimiento contable no se seguirá en caso de los costos normales, necesarios para conservar la condición operativa del activo fijo, los cuales deberán cargarse a gastos.



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

LAVANCESA S.A					A2
Cuestionario de Propiedad Planta y Equipo					
Componente: Propiedad Planta y Equipo					
Año 2021					
NO.	PREGUNTA	RESPUESTA		PF	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?	X		1	
2	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de los equipos de computación y maquinaria?	X		1	
3	¿Se encuentra asegurado los vehículos de la empresa?	X		1	
4	¿Se ha establecido un monto mínimo para gastos de instalación?		X	0	No se ha creado un monto mínimo para gastos de instalación
5	¿Existen procedimientos y políticas escritas de revalorización de activos?		X	1	
6	¿Se han efectuado las revalorizaciones de maquinaria periódicamente?		X	0	No se ha realizado la revalorización de la maquinaria
7	¿El control de muebles y enseres es periódico?		X	0	No se realizan constataciones periódicas de muebles y enseres
8	¿Existen procedimientos y políticas de adquisición, y disposición de terrenos?	X		1	
9	¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?		X	0	No existe controles adecuados sobre los activos depreciados en uso
10	¿El detalle de la depreciación de propiedad planta y equipo es revisado periódicamente por un supervisor?	X		1	
11	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto al	X		1	



	uso de los equipos, el valor y el riesgo				
12	¿La empresa realiza el inventario de activos fijos y los analiza con los registros contables y los auxiliares?	X		1	
13	¿Existe alguna política para identificar cuando se realizan adiciones a propiedad planta y equipo y costos por mantenimiento y reparación?	X		1	
14	¿Existe una división de tareas adecuadas entre la adquisición, recibo, y mantenimiento de los activos de propiedad planta y equipo?	X		1	
15	¿Los activos fijos están debidamente clasificados, se los ha identificado de acuerdo con el grupo de activo al que pertenece?	X		1	
16	¿Existen custodios de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		1	
17	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor de la empresa?	X		1	Por el Contador General de la empresa
18	¿Realizan pruebas del cálculo del deterioro?		x	1	No realizan pruebas de deterioro
		12	6	14	

18

PONDERACIÓN TOTAL	18
CALIFICACIÓN TOTAL	14
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT*100	77,78%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC	22,22%

Enfoque de auditoría



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

 <p>LAVANCESA S.A Enfoque de Auditoría Componente: Propiedad Planta y Equipo Año 2021</p>	A2												
<p>La empresa posee un nivel de confianza de 77, 78% nivel ALTO debido a que cuenta con una adecuada supervisión de los entes directivos de la empresa en cuanto a la verificación física del estado actual de la Propiedad Planta y Equipo. El nivel de riesgo es de 23,53% y es BAJO, porque existe un sistema de control interno apropiado para mantener una constante actualización de la Propiedad Planta y Equipo. Por se recomienda ejecutar enfoques de cumplimiento</p> <p>Tabla de ponderación nivel de confianza y nivel de riesgo</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> BAJO  5%-50% 95%-50% </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> MODERADO  51%-75% 49%-25% </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> ALTO  76%-95% 24%-5% </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</td> </tr> </table> <p>Análisis</p> <ul style="list-style-type: none"> Si nivel de confianza sea alto el enfoque es cumplimiento Si el nivel de confianza es moderado el enfoque es cumplimiento y sustantivo Si el nivel de confianza es bajo el enfoque es sustantivo 		NIVEL DE CONFIANZA			BAJO  5%-50% 95%-50%	MODERADO  51%-75% 49%-25%	ALTO  76%-95% 24%-5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA													
BAJO  5%-50% 95%-50%	MODERADO  51%-75% 49%-25%	ALTO  76%-95% 24%-5%											
ALTO	MODERADO	BAJO											
NIVEL DE RIESGO													

Matriz de riesgo y enfoque de auditoría

<p>LAVACENSA S.A Matriz de riesgo inherente</p>	A2
---	-----------



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Componente: Propiedad Planta y Equipo			
Año 2021			
Componente	Factor y Nivel de Riesgo	Control Clave	Enfoque de cumplimiento
Propiedad Planta y Equipo	No se ha creado un monto mínimo para gastos de instalación	Establecer un porcentaje para los gastos de instalación	*Verificar que se cumpla con la creación de un porcentaje específico para los gastos de instalación.
	No se han efectuado las revalorizaciones de maquinaria periódicamente	El contador debe realizar la revaloración de la maquinaria para conocer su nuevo valor	*Constatar por medio de los anexos de activos fijos que se encuentre realizada la revalorización
	No se realizan constataciones periódicas de muebles y enseres	Elaborar fichas periódicas de constataciones de muebles y enseres	*Verificar que se cumplan las revisiones periódicas a muebles y enseres.
	No existe controles adecuados sobre los activos depreciados en uso	Elaborar una ficha de control para los activos depreciados en uso	* Realizar una inspección periódica a los activos fijos depreciados en uso.
	No se realiza pruebas del cálculo del deterioro	Elaborar las pruebas del deterioro de la propiedad planta y Equipo	* Realizar las pruebas de deterioro para conocer las

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

LISTA DE ACTIVOS

LAVANDERÍAS CENTRALES S.A.												A3	
ANEXO ACTIVOS FIJOS - EXISTENTES													
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021													
Índice	ID	Activ	Sufij	Nombre corto	Descripción activo	Estructu	Clase	Ciudad	Fecha	Estad	Costo	Depreci	Años a
						ra			Adquisici	o	Adquisición	ón	depreci
									ón	Tipo		Acumulada	ar
	05000								01/01/201	Activ		\$	
204	1	1	Edificio	Edificaciones-Histórico		01001	EDIF-01001	AMBATO	5	o	\$ 62.478,19	29.028,37	0
	05000								01/01/201	Activ		\$	
204	1	1	Edificio	Edificaciones-Revalorización		01001	EDIF-01001	AMBATO	5	o	\$ 55.057,18	28.928,69	21
												\$	
										Total EDIFICIOS	\$ 117.535,37	57.957,06	
	02003								01/12/201	Activ			
170	5	1	COMPUTADOR P1	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL REC P1		01001	ECRE-01001	AMBATO	2	o	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	5
	02003								01/12/201	Activ			
171	6	1	COMPUTADOR P1	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL REC P1 (2)		01001	ECRE-01001	AMBATO	2	o	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	5
	02003								01/11/201	Activ			
172	7	1	Computador	Computador INTEL 2.9 GHZ SUC 5		01023	ECRE-01023	AMBATO	2	o	\$ 738,00	\$ 738,00	5
	02004								27/03/201	Activ			
221	2	1	MULT	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL PRONTTO		02022	ECRE-02022	RIOBAMBA	3	o	\$ 779,00	\$ 779,00	5
	02004								09/04/201	Activ			
228	5	1	GERENCIA	PORTATIL HP 14-R211LA INTEL-2840 GG		01900	01900	AMBATO	5	o	\$ 567,00	\$ 567,00	5
	02004								20/04/201	Activ			
229	6	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220D-806 USB		02020	ECRE-02020	RIOBAMBA	5	o	\$ 388,78	\$ 388,78	5
	02004								20/04/201	Activ			
230	7	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220D-806 USB		01025	ECRE-01025	IZAMBA	5	o	\$ 388,78	\$ 388,78	5
	02004								20/04/201	Activ			
231	8	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220D-806 USB		01020	ECRE-01020	AMBATO	5	o	\$ 388,78	\$ 388,78	5
	02004								16/06/201	Activ			
232	9	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB		01021	ECRE-01021	AMBATO	5	o	\$ 317,00	\$ 317,00	5



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	02005						16/06/201	Activ					
233	0	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB	01026	ECRE-01026	AMBATO	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 317,00	\$ 317,00	5
	02005						16/06/201	Activ					
234	1	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB	04020	ECRE-04020	AMBATO	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 317,00	\$ 317,00	5
	02005						16/06/201	Activ					
235	2	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB	03023	ECRE-03023	SALCEDO	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 317,00	\$ 317,00	5
	02005						16/06/201	Activ					
236	3	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB	02022	ECRE-02022	AMBATO	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 317,00	\$ 317,00	5
	02005		COMPUTADOR				18/08/201	Activ					
239	5	1	SUC2	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL SUC 2	01021	ECRE-01021	AMBATO	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 520,00	\$ 520,00	5
	02005		COMPUTADOR				11/09/201	Activ					
242	7	1	RIO1	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL SUC RIO-1	02020	ECRE-02020	RIOBAMBA	5	o	EQ. COMPUTO	\$ 498,00	\$ 498,00	5
	02005					ECGG-		14/03/201	Activ				
245	8	1	PROYECTOR	PROYECTOR EPSON	01900	01900	AMBATO	6	o	EQ. COMPUTO	\$ 500,00	\$ 500,00	5
	02005					ECAG-		01/04/201	Activ				
246	9	1	LAPTOP SISTEMAS	LAPTOP SISTEMAS INTEL CORE I3	01900	01900	AMBATO	6	o	EQ. COMPUTO	\$ 600,00	\$ 600,00	5
	02006						LATACUN	01/06/201	Activ				
253	2	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON TMU-220 USB	03022	ECRE-03022	GA	6	o	EQ. COMPUTO	\$ 334,39	\$ 334,39	5
	02006		COMPUTADOR	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL CI3 SUC				01/07/201	Activ				
271	3	1	MALL	MALL	01026	ECRE-01026	AMBATO	7	o	EQ. COMPUTO	\$ 489,33	\$ 440,82	5
	02006		COMPUTADOR			ECAG-		01/07/201	Activ				
272	4	1	DIG	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL DIG	01900	01900	AMBATO	7	o	EQ. COMPUTO	\$ 489,33	\$ 440,82	5
	02006		IMPRESORA			ECCO-		01/07/201	Activ				
273	5	1	BODEG	IMPRESORA EPSON L210 BODEGA	01900	01900	AMBATO	7	o	EQ. COMPUTO	\$ 262,28	\$ 236,28	5
	02006		SERVER	COMPUTADOR INTEL CI3 SERVIDOR		ECAG-		15/08/201	Activ				
274	6	1	DESCUENT	SISTEMAS	01900	01900	AMBATO	7	o	EQ. COMPUTO	\$ 489,33	\$ 428,75	5
	02006		COMPUTADOR					01/11/201	Activ				
279	7	1	SHOP	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL SALCEDO	04020	ECRE-01001	AMBATO	7	o	EQ. COMPUTO	\$ 489,35	\$ 407,84	5
	02006					ECGG-		13/02/201	Activ				
283	8	1	IMPRESORA	IMPRESORA EPSON L220 MULTIFUNCION	01900	01900	AMBATO	9	o	EQ. COMPUTO	\$ 183,04	\$ 105,52	5
	02006		NOTEBOOK			ECCO-		01/04/201	Activ				
284	9	1	CONTAB	NOTEBOOK CONTA DEL INSP 14 3467 15 7200U	01900	01900	AMBATO	9	o	EQ. COMPUTO	\$ 642,86	\$ 354,01	5
	02007		COMPUTADOR			ECCO-		05/11/201	Activ				
292	0	1	SHOP	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL SHOPP	01028	01900	AMBATO	9	o	EQ. COMPUTO	\$ 320,81	\$ 138,34	5
										Total	EQ.	\$	
										COMPUTO	\$ 13.654,06	12.840,11	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	06000						LATACUN	01/12/201	Activ				\$	
210	6	1	Gto. Instal.	Maltería	03022	GINs-03022	GA	2	o	GTOS. INSTAL.	\$ 17.337,42	15.750,51	10	
	06000						LATACUN	01/04/201	Activ				\$	
223	7	1	Gto. Instal.	Suc. Pronto	03023	GINs-03023	GA	3	o	GTOS. INSTAL.	\$ 18.621,64	16.300,28	10	
	06000							01/04/201	Activ					
224	8	1	Gto. Instal.	Suc. Multiplaza	02022	GINs-02022	RIOBAMBA	3	o	GTOS. INSTAL.	\$ 11.205,23	\$ 9.808,39	10	
	06000							01/06/201	Activ					
237	9	1	Gto. Instal.	Sucursal Rio.1	02020	GINs-02020	RIOBAMBA	5	o	GTOS. INSTAL.	\$ 1.329,53	\$ 875,65	10	
	06001							15/08/201	Activ					
240	0	1	Gto. Instal.	Sucursal Salcedo	04020	GINs-04020	SALCEDO	5	o	GTOS. INSTAL.	\$ 846,22	\$ 539,95	10	
	06001							01/11/201	Activ					
244	1	1	Gto. Instal.	Suc. Mall de los Andes	01026	GINs-01026	AMBATO	5	o	GTOS. INSTAL.	\$ 22.297,65	13.751,27	10	
	06001							01/06/201	Activ					
254	2	1	Gto. Instal.	Suc. Izamba	01025	GINs-01025	IZAMBA	6	o	GTOS. INSTAL.	\$ 1.083,53	\$ 605,10	10	
										Total GTOS.				\$
										INSTAL.	\$ 72.721,22	57.631,15		
	03000					MQTE-		01/09/199	Activ					\$
108	6	1	Prensa	PRENSA MOD DC 43-C	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 10.438,62	10.438,62	20	
	03002					MQTA-		01/09/199	Activ					
109	1	1	Prensa	PRENSA ESPALDA	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 6.238,52	\$ 6.238,52	20	
	03000					MQCA-		01/07/199	Activ					
175	1	1	Generador	GENERADOR AMSTRONG CON MOTOR JONH DEERE	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 9.321,85	\$ 9.321,85	20	
	03000					MQTE-		01/07/199	Activ					
176	2	1	Compresor	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 1.723,09	\$ 1.723,09	20	
	03000					MQTE-		01/07/199	Activ					
177	3	1	Compresor	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 1.723,09	\$ 1.723,09	20	
	03000					MQLS-		01/09/199	Activ					
178	4	1	Huevo	AOA 13126 CISSEL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 3.017,25	\$ 3.017,25	20	
	03000					MQTE-		01/09/199	Activ					
179	5	1	Prensa	PRENSA MOD DC 43-C	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 7.438,61	\$ 7.438,61	20	
	03000					MQTE-		01/09/199	Activ					\$
180	7	1	Prensa	PRENSA MOD DC 43-C	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 10.438,62	10.438,62	20	
	03000					MQTE-		01/09/199	Activ					
181	8	1	Huevo	PUFF IRON SINGLE CISELL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 383,49	\$ 383,49	20	
	03000					MQTE-		01/09/199	Activ					
182	9	1	Huevo	PUFF IRON SINGLE CISELL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 383,49	\$ 383,49	20	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	03001						MQTE-		01/09/199	Activ			
183	0	1	Huevo	PUFF IRON SINGLE CISSELL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 903,36	\$ 903,36	20
	03001			TABLA DE PANCHA IRON BOARD ALA		MQTA-			01/09/199	Activ			
184	1	1	Tabla	CISSELL M	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 3.328,74	\$ 3.328,74	20
	03001					MQLS-			01/09/199	Activ			
185	2	1	Vacio	VACIO 6D VBAC CISSELL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 1.508,62	\$ 1.508,62	20
	03001					MQCA-			01/09/199	Activ		\$	
186	3	1	Caldero	CALDERO FULTON 30 HP BOILES N° 74551	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 24.114,15	24.114,15	20
	03001					MQCO-			01/09/199	Activ			
187	4	1	Empacadora	EMPACADORA S/N	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 1.357,76	\$ 1.357,76	20
	03001					MQEA-			01/09/199	Activ			
188	5	1	Enfriador	ENFRIADOR RITE TEM M-RTS403 AWC	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 6.048,03	\$ 6.048,03	20
	03001					MQLS-			01/09/199	Activ			
189	6	1	Tablero	1 TABLERO DE DESMANCHE CISSEL S/N	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 2.232,47	\$ 2.232,47	20
	03001					MQTA-			01/09/199	Activ			
191	8	1	Huevo	PUFF IRON SINGLE CISSEL	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 383,49	\$ 383,49	20
	03001					MQTA-			01/09/199	Activ			
192	9	1	Prensa	PRENSA CUELLOS Y PUÑOS	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 6.238,51	\$ 6.238,51	20
	03002					MQTA-			01/09/199	Activ			
193	0	1	Prensa	PRENSA MANGAS	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 6.238,51	\$ 6.238,51	20
	03002			LAVADORA EN SECO RENZACCI MOD		MQLS-			01/10/199	Activ		\$	
194	2	1	Lavadora	SPEDE.MASTE	01001	01001	AMBATO	8	o	MAQUINARIA	\$ 17.833,18	17.833,18	20
	03002			SECADORA MAXI AMERICAN DRYER STEAM		MQLA-			01/04/200	Activ			
195	3	1	Secadora	HEATE	01001	01001	AMBATO	2	o	MAQUINARIA	\$ 4.522,52	\$ 4.466,84	20
	03002					MQLA-			15/02/200	Activ			
196	4	1	Lavadora	LAVADORA ALIANCE LAUNDRY HUEBSCH	01001	01001	AMBATO	3	o	MAQUINARIA	\$ 4.052,00	\$ 3.824,42	20
	03002			SECADORA HUEBSCH 36LBTUMBLE DRYER		MQLA-			10/11/200	Activ			
197	5	1	Secadora	STEAM	01001	01001	AMBATO	3	o	MAQUINARIA	\$ 3.145,92	\$ 2.853,81	20
	03002					MQBO-			30/09/200	Activ			
198	6	1	Bomba	BOMBA TURBINA	01001	01001	AMBATO	6	o	MAQUINARIA	\$ 902,46	\$ 688,30	20
	03002			LAVADORA S GREEN 800 SUN 16363-98		MQLS-			01/10/200	Activ		\$	
199	7	1	Lavadora	MATRIC	01001	01001	AMBATO	7	o	MAQUINARIA	\$ 15.418,45	10.987,19	20
	03002					MQLA-			16/10/200	Activ		\$	
200	8	1	Dobladora	MAQUINA CAMISAS DUMMT FIMAS	01001	01001	AMBATO	9	o	MAQUINARIA	\$ 23.017,09	14.052,98	20
	03002					MQLA-			20/07/201	Activ			
201	9	1	Lavadora	LAVADORA HUEBSCH HCL040HN2011001	01001	01001	AMBATO	0	o	MAQUINARIA	\$ 7.500,00	\$ 4.294,52	20



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	03003					MQLA-	LATACUN	01/04/201	Activ				
215	0	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HWNLX2SP	03023	03023	GA	3	o	MAQUINARIA	\$ 3.550,98	\$ 1.554,17	20
	03003					MQAT-	LATACUN	01/04/201	Activ				
216	1	1	SECADORA	SECADORA HUEBSCH HSG919WF	03023	03023	GA	3	o	MAQUINARIA	\$ 2.430,34	\$ 1.063,71	20
	03003					MQLA-	LATACUN	01/04/201	Activ				
217	2	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HCL040HE201	03023	03023	GA	3	o	MAQUINARIA	\$ 10.002,24	\$ 4.377,68	20
	03003					MQAT-	LATACUN	01/04/201	Activ				
218	3	1	SECADORA	SECADORA HUEBSCH 50 LB	03023	03023	GA	3	o	MAQUINARIA	\$ 5.484,44	\$ 2.400,37	20
	03003					MQBO-		12/11/201	Activ				
227	4	1	Bomba	BOMBA CENTRIF MULTIETAPA C-MOTOR	01001	01001	AMBATO	4	o	MAQUINARIA	\$ 1.430,99	\$ 510,65	20
	03003					MQLA-	MONTALV	01/04/201	Activ				
266	5	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HC40BC20U60001 40 LB	05020	05020	O	7	o	MAQUINARIA	\$ 4.762,50	\$ 1.131,93	20
	03003					MQLA-	MONTALV	01/04/201	Activ				
267	6	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HC20BC2BU60001 20 LB	05020	05020	O	7	o	MAQUINARIA	\$ 2.800,00	\$ 665,48	20
	03003					MQLA-	MONTALV	01/04/201	Activ				
268	7	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HC20BC2BU60001 20 LB	05020	05020	O	7	o	MAQUINARIA	\$ 2.800,00	\$ 665,48	20
	03003		SECADORA	SECADORA TORRE 2 PISOS HUEBSCH		MQAT-	MONTALV	01/04/201	Activ				
269	8	1	TORRE	JT0300DRG	05020	05020	O	7	o	MAQUINARIA	\$ 5.237,50	\$ 1.244,82	20
	03003					MQLA-		01/06/201	Activ				
270	9	1	LAVADORA	LAVADORA HUEBSCH HC20BC2BU60001 20 LB	01001	01001	AMBATO	7	o	MAQUINARIA	\$ 2.800,00	\$ 642,08	20
	03004		BANCO			MAPL-		30/08/201	Activ				
275	0	1	CAPACITOR	BANCO REGULABLE DE CAPACITORES	01001	01001	AMBATO	7	o	MAQUINARIA	\$ 714,29	\$ 154,97	20
	03004					MQLA-		01/09/201	Activ				
276	1	1	SECADORA	SECADORA TORRE HUEBSCH HTT30NBC	01001	01001	AMBATO	7	o	MAQUINARIA	\$ 4.464,28	\$ 967,45	20
	03004					MQBO-	LATACUN	01/03/201	Activ				
280	2	1	Bomba	BOMBA CENTRIFUGA CON TANQUE	03023	03023	GA	8	o	MAQUINARIA	\$ 2.621,58	\$ 503,13	20
	03004			BOMBA FORAS VERTICAL MULTIET 3H9 220		MQBO-		01/08/201	Activ				
282	3	1	BOMBA	380	01001	01001	AMBATO	8	o	MAQUINARIA	\$ 934,98	\$ 159,85	20
	03004			LAVADORA SPEED QUEEN SNN040LY2YU1001		MQLA-		04/12/201	Activ				
293	4	1	LAVADORA	40L	01001	01001	AMBATO	9	o	MAQUINARIA	\$ 6.160,71	\$ 639,71	20
	03004			SECADORA SPEED QUEEN STT30NBCB2S1N01		MQLA-		04/12/201	Activ				
294	5	1	SECADORA	TOR	01001	01001	AMBATO	9	o	MAQUINARIA	\$ 6.071,43	\$ 630,43	20
	03004		ASPIRADORA			MQLA-		05/07/202	Activ				
297	6	1	ALFO	LAVADORA DE ALFOMBRAS	01001	01001	AMBATO	1	o	MAQUINARIA	\$ 1.350,00	\$ 33,29	20
										Total		\$	
										MAQUINARIA	\$ 243.468,15	179.806,71	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

01001				EXTRACTOR DE AIRE INDUSTRIALES	MEEEX-		01/04/200	Activ					
123	4	1	Extrator	ALUMINIO+	01001	01001	AMBATO	7	o	MUEBLES	\$ 975,00	\$ 958,97	15
01001				BATERIA 134 AMP,SISTEMA DE ALARMA	MEAP-			01/08/200	Activ				
124	5	1	Bateria	HONEY	01001	01001	AMBATO	7	o	MUEBLES	\$ 170,00	\$ 163,37	15
01001				RADIO DE COMUNICACIÓN PORTATIL	MEAP-			01/08/200	Activ				
125	6	1	Radio	VARTEX MO	01001	01001	AMBATO	7	o	MUEBLES	\$ 350,00	\$ 336,40	15
01001					MECO-			01/02/200	Activ				
126	7	1	Sillas	SILLA GIRATORIAS	01900	01900	AMBATO	8	o	MUEBLES	\$ 153,58	\$ 142,49	15
01001					MEAP-			01/03/200	Activ				
127	8	1	Filtro	FILTRO DE AGUA SERIE 0510636	01001	01001	AMBATO	8	o	MUEBLES	\$ 369,78	\$ 341,06	15
01001				MUEBLE CREDENSA OFICINA SECREATRIA 2	MEAP-			01/04/200	Activ				
128	9	1	Mueble	PUE	01900	01900	AMBATO	8	o	MUEBLES	\$ 205,37	\$ 188,26	15
01002					MEEN-			01/04/200	Activ				
129	0	1	Ventilador	ENFRIADOR HOME BASIX MOD K01-0011	01001	01001	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 95,00	\$ 80,73	15
01002				ENFRIADOR HOME BASIX MOD K01-0011	MEEN-			01/04/200	Activ				
130	1	1	Ventilador	SERIE	01001	01001	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 95,00	\$ 80,73	15
01002					MEAP-			01/12/200	Activ				
131	2	1	Tarjeta	TARJETA MONITOREO CPI+8CAMARAS	01001	01001	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 1.500,00	\$ 1.208,49	15
01002				MAQUINA DE COSER RECTA Y ZIGZAG MOD	MEMA-			01/04/201	Activ				
132	3	1	Maquina	9300	01001	01001	AMBATO	0	o	MUEBLES	\$ 550,00	\$ 431,00	15
01002					MEVE-			01/10/201	Activ				
133	4	1	Ventilador	SOPLADORA DE AIRE MOD ESB156 SERIE 0908-	01001	01001	AMBATO	0	o	MUEBLES	\$ 200,00	\$ 149,99	15
01002					MEAP-			15/01/201	Activ				
134	5	1	Radio	EQUIPO RADIO COMUNICACIÓN	01001	01001	AMBATO	0	o	MUEBLES	\$ 2.500,00	\$ 1.993,64	15
01002					MEAP-			01/05/201	Activ				
135	6	1	Camara	CAMARAS DE SEGURIDAD	01900	01900	AMBATO	1	o	MUEBLES	\$ 500,00	\$ 355,67	15
01002				RADIO DE COMUNICACIÓN EN BANDA VVHF ,	MEAP-			01/02/201	Activ				
136	7	1	Radio	CA	01001	01001	AMBATO	2	o	MUEBLES	\$ 589,03	\$ 389,37	15
01002				MOBILIARIO:MODULARES ATENCION	MERE-		LATACUN	01/09/201	Activ				
137	8	1	Muebles	CLIENTES,P	03022	03022	GA	2	o	MUEBLES	\$ 1.477,89	\$ 919,61	15
01002					MESE-			05/04/201	Activ				
222	9	1	TELEFONICA	CENTRAL TELEFONICA	01900	01900	AMBATO	3	o	MUEBLES	\$ 851,15	\$ 496,05	15
01003					METE-			21/04/201	Activ				
249	0	1	MOLDE	MOLDE IMPRESION PLASTICO	01001	01900	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 329,11	\$ 124,99	15
01003					MEGG-			18/07/201	Activ				
255	1	1	SILLA	SILLA GIRATORIA GERENCIA	01900	01900	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 131,57	\$ 47,85	15



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

01003			MUEBLE/ESTANT			MERE-	18/07/201	Activ					
256	2	1	ER	MUEBLE/ESTANTERIA PARA CORDONES	01001	01001	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 131,58	\$ 47,85	15
01003						MERE-	22/07/201	Activ					
257	4	1	MUEBLE	MUEBLE/ESTANTERIA PARA CORDONES	01026	01026	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 131,58	\$ 47,76	15
01003						MERE-	29/08/201	Activ					
258	5	1	LETRERO	LETRERO ELECTRICO PROGRAMADO	01026	01026	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 857,27	\$ 305,27	15
01003						MERE-	LATACUN	19/09/201	Activ				
259	3	1	MODULAR	MODULAR ATENCION CLIENTES	03023	03023	GA	6	o	MUEBLES	\$ 150,53	\$ 53,05	15
01003						MERE-	26/09/201	Activ					
260	6	1	LETRERO	LETRERO LUMINOSO SUC. 1	01020	01020	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 111,98	\$ 39,33	15
01003						MERE-	26/09/201	Activ					
261	7	1	LETRERO	LETRERO LUMINOSO SUC. 2	01021	01021	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 111,98	\$ 39,33	15
01003						MERE-	26/09/201	Activ					
262	8	1	LETRERO	LETRERO LUMINOSO P-1	01001	01001	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 112,00	\$ 39,33	15
01003						MEAP-	10/12/201	Activ					
263	9	1	ASPIRADORA	ASPIRADORA DE ALFOMBRAS BISSELL	01001	01001	AMBATO	6	o	MUEBLES	\$ 459,87	\$ 155,14	15
01004						MERE-	20/02/201	Activ					
264	0	1	LETRERO	LETRERO SUCURSALES	01028	01001	AMBATO	7	o	MUEBLES	\$ 180,00	\$ 58,36	15
01004						MERE-	01/02/201	Activ					
265	1	1	MOBILIARIO	MOBILIARIO SUCURSAL	01028	01001	AMBATO	7	o	MUEBLES	\$ 260,00	\$ 85,18	15
01004						MECO-	01/07/201	Activ					
285	2	1	MOBILIARIO	MUEBLES Y ESTANTES CONTABILIDAD	01900	01900	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 412,50	\$ 68,86	15
01004						MEPRO-	01/07/201	Activ					
286	3	1	MOBILIARIO	MUEBLES Y ESTANTES PLANTA	01001	01001	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 412,50	\$ 68,86	15
01004						MERE-	15/08/201	Activ					
287	4	1	MOBILIARIO	MOBILIARIO RECEPCION P-1	01001	01001	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 332,96	\$ 52,85	15
01004						MERE-	20/08/201	Activ					
288	5	1	MOBILIARIO	MOBILIARIO RECEPCION RIO 2	02021	02021	RIOBAMBA	9	o	MUEBLES	\$ 332,96	\$ 52,55	15
01004						MERE-	24/08/201	Activ					
289	6	1	MOBILIARIO	MOBILIARIO RECEPCION SUC3	01028	01028	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 1.000,00	\$ 235,62	10
01004						MERE-	01/09/201	Activ					
290	7	1	MOBILIARIO	MOBILIARIORECE SUC IZAMBA	01025	01025	IZAMBA	9	o	MUEBLES	\$ 553,05	\$ 86,06	15
01004						MERE-	01/09/201	Activ					
291	8	1	MOBILIARIO	MOBILIARIO RECEPCION SUC 2	01021	01021	AMBATO	9	o	MUEBLES	\$ 553,04	\$ 86,06	15
										Total MUEBLES	\$ 17.146,28	\$ 9.930,13	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

999	99999	1	TERRENO	TERRENO-HISTORICO	01900	TERRE- 01900	AMBATO	01/06/199	6	o	Activ	TERRENO	\$ 73.849,50	\$ 0,00	0	
999	99999	1	TERRENO	TERRENO-REVALORIZADO	01900	TERRE- 01900	AMBATO	01/06/199	6	o	Activ	TERRENO	\$ 418.480,50	\$ 0,00	0	
													Total TERRENO	\$ 492.330,00	\$ 0,00	
252	5	1	FURGONETA	CHEVROLET N300 MAX CARGO	01027	VHDM- 01027	AMBATO	01/06/201	6	o	Activ	VEHICULOS	\$ 15.489,69	\$ 7.208,78	12	
277	6	1	FURGONETA	CHEVROLET N300 MAX CARGO	03950	VHDM- 01030	AMBATO	15/09/201	7	o	Activ	VEHICULOS	\$ 15.825,35	\$ 5.665,33	12	
278	7	1	FURGONETA	CHEVROLET N300 MAX CARGO	02050	VHDM- 02050	RIOBAMBA	15/09/201	7	o	Activ	VEHICULOS	\$ 15.825,35	\$ 5.665,33	12	
295	8	1	CAMION JAC	CAMION JAC HFC1035KD 2.8 2P 4X2 TM DIESE	01950	VHDM- 01950	AMBATO	01/02/202	0	o	Activ	VEHICULOS	\$ 21.771,53	\$ 3.474,91	12	
													Total VEHICULOS	\$ 68.911,92	22.014,35	
														\$		
														1.025.767,0	\$	
													Total general	0	340.179,51	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

VALIDACIÓN DE SALDOS

A4								
"LAVACENSA S.A" COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 VALIDACIÓN DE SALDOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
CÓDIGO CUENTA	TIPO P.P.E	REF	SALDO E.F	REF	SALDO MAYORES	REF	SALDO MÓDULO PPE	
1-0-2-01-01-001-00000	Terrenos P-1 Costo histórico		\$ 73.849,50		73.849,5		73.849,5	
1-0-2-01-01-001-00001	Terrenos P-1		\$ 418.480,50		418.480,5		418.480,5	
1-0-2-01-01-002-00000	Edificios P-1		\$ 55.057,18		55.057,2		55.057,2	
1-0-2-01-01-002-00001	Edificios P-1 Costo histórico		\$ 62.478,19		62.478,2		62.478,2	
1-0-2-01-01-004-00000	Instalaciones		\$ 72.721,22		72.721,2		72.721,2	
1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres		\$ 17.146,28		17.146,3		17.146,3	
1-0-2-01-01-006-00000	Maquinaria		\$ 243.468,15		243.468,2		243.468,2	
1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	BC 4.1	\$ 13.654,06	MAYOR 4.2	13.654,1	A3	13.654,1	
1-0-2-01-01-009-00000	Vehículos		\$ 68.911,92		68.911,9		68.911,9	
1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios		(\$ 28.928,69)		-	-	28.928,7	
1-0-2-01-02-002-00001	Dep. Acum. Edificios Dep histórico		(\$ 29.028,37)		-	-	29.028,4	
1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones		(\$ 57.631,15)		-	-	57.631,2	
1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres		(\$ 9.930,13)		-	-	9.930,1	
1-0-2-01-02-006-00000	Dep. Acum. Maquinaria		(\$ 179.806,71)		-	-	179.806,7	
1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación		(\$ 12.840,11)		-	-	12.840,1	
1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. Vehículos		(\$ 22.014,35)		-	-	22.014,4	
TOTAL			685.587,5	√β□	685.587,5	√β□	685.587,5	√β□

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SALDO DE CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

“LAVACENSA S.A” SALDOS DE CUENTAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021							
CÓDIGO CUENTA	TIPO P.P.E	REF	SALDO E.F	REF	SALDO MAYORES	REF	SALDO MÓDULO PPE
1-0-2-01-01-001-00000	Terrenos P-1 Costo Histórico		\$ 73.849,50		73.849,5		73.849,5
1-0-2-01-01-001-00001	Terrenos P-1		\$ 418.480,50		418.480,5		418.480,5
1-0-2-01-01-002-00000	Edificios P-1		\$ 55.057,18		55.057,2		55.057,2
1-0-2-01-01-002-00001	Edificios P-1 Costo Histórico		\$ 62.478,19		62.478,2		62.478,2
1-0-2-01-01-004-00000	Instalaciones		\$ 72.721,22		72.721,2		72.721,2
1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres		\$ 17.146,28		17.146,3		17.146,3
1-0-2-01-01-006-00000	Maquinaria		\$ 243.468,15		243.468,2		243.468,2
1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	<u>BC 4.1</u>	\$ 13.654,06	<u>MAYOR 4.2</u>	13.654,1	<u>A3</u>	13.654,1
1-0-2-01-01-009-00000	Vehículos		\$ 68.911,92		68.911,9		68.911,9
1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios		(\$ 28.928,69)		-	-	28.928,7
1-0-2-01-02-002-00001	Dep. Acum. Edificios Dep Histórico		(\$ 29.028,37)		-	-	29.028,4
1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones		(\$ 57.631,15)		-	-	57.631,2
1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres		(\$ 9.930,13)		-	-	9.930,1
1-0-2-01-02-006-00000	Dep. Acum. Maquinaria		(\$ 179.806,71)		-	-	179.806,7
1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación		(\$ 12.840,11)		-	-	12.840,1
1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. Vehículos		(\$ 22.014,35)		-	-	22.014,4
TOTAL			685.587,5	√β□	685.587,5	√β□	685.587,5

INICIALES	FECHA
-----------	-------



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021

MAYOR GENERAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

LAVANDERIAS CENTRALES S.A.

MAYOR 4.2



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

LIBRO MAYOR GENERAL								
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								
Entrada de diario	Serie	Fecha trans.	Número de cuenta	Descripción cuenta	Monto débito	Monto crédito	Referencia	Saldo final
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-001-00000	Terrenos P-1 Costo histórico	\$ 73.849,50	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 73.849,50
			Total 1-0-2-01-01-001-00000		\$ 73.849,50	\$ 0,00		
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-001-00001	Terrenos P-1	\$ 418.480,50	\$ 0,00	Saldo resumido	418.480,50
			Total 1-0-2-01-01-001-00001		\$ 418.480,50	\$ 0,00		\$
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-002-00000	Edificios P-1	\$ 55.057,18	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 55.057,18
			Total 1-0-2-01-01-002-00000		\$ 55.057,18	\$ 0,00		
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-002-00001	Edificios P-1 Costo histórico	\$ 62.478,19	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 62.478,19
			Total 1-0-2-01-01-002-00001		\$ 62.478,19	\$ 0,00		
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-004-00000	Instalaciones	\$ 87.156,65	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 87.156,65
107629	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-004-00000	Instalaciones	\$ 0,00	14.435,43	BAJA DE A/F 2021	72.721,22
			Total 1-0-2-01-01-004-00000		\$ 87.156,65	14.435,43		
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 17.946,88	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 17.946,88
107629	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 800,60	BAJA DE A/F 2021	17.146,28
107641	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 2,20	\$ 0,00	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	17.148,48
107641	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 3,58	\$ 0,00	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	17.152,06
107655	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 2,20	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	17.149,86
107655	Financiero	31/12/2021	1-0-2-01-01-005-00000	Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 3,58	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	17.146,28
			Total 1-0-2-01-01-005-00000		\$ 17.952,66	\$ 806,38		
101589	Financiero	31/12/2020	1-0-2-01-01-006-00000	Maquinaria	\$ 242.118,15	\$ 0,00	Saldo resumido	242.118,15



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

102562	Financier o	31/07/202	1	1-0-2-01-01-006-00000	Maquinaria	\$ 1.350,00	\$ 0,00	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	243.468,15
				Total 1-0-2-01-01-006-00000		\$ 243.468,15	\$ 0,00		
101589	Financier o	31/12/202	0	1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	\$ 17.267,71	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 17.267,71
104091	Financier o	31/08/202	1	1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 248,41	VENTA DE ACTIVO FIJO	17.019,30
107628	Financier o	31/12/202	1	1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 1.301,71	BAJA DE A/F 2021	15.717,59
107629	Financier o	31/12/202	1	1-0-2-01-01-008-00000	Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 2.063,53	BAJA DE A/F 2021	13.654,06
				Total 1-0-2-01-01-008-00000		\$ 17.267,71	\$ 3.613,65		
101589	Financier o	31/12/202	0	1-0-2-01-01-009-00000	vehículos	\$ 99.192,01	\$ 0,00	Saldo resumido	\$ 99.192,01
99022	Financier o	02/03/202	1	1-0-2-01-01-009-00000	vehículos	\$ 0,00	14.790,40	DEPREACION A/F MARZO 2021	84.401,61
99263	Financier o	02/03/202	1	1-0-2-01-01-009-00000	vehículos	\$ 0,00	15.489,69	VENTA VEHICULO TBF6146	68.911,92
				Total 1-0-2-01-01-009-00000		\$ 99.192,01	30.280,09		
101589	Financier o	31/12/202	0	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	24.796,02	Saldo resumido	24.796,02
97402	Financier o	31/01/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS ENE2021	-25.140,41
98325	Financier o	28/02/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-25.484,80
99266	Financier o	31/03/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS MAR21	-25.829,19
100052	Financier o	30/04/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION A/F ABRIL 2021	-26.173,58
100867	Financier o	31/05/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS MAYO21	-26.517,97
101814	Financier o	30/06/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS JUN21	-26.862,36
102562	Financier o	31/07/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	-27.206,75
104090	Financier o	31/08/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION A/F AGOSTO 2021	-27.551,14
104463	Financier o	30/09/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION ACT FIJOS SEP21	-27.895,53
105731	Financier o	31/10/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION A/F OCTUBRE 2021	-28.239,92
105978	Financier o	30/11/202	1	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,39	DEPRECIACION A/F NOV 2021	-28.584,31



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

106765	Financier o	31/12/2021	1-0-2-01-02-002-00000	Dep. Acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 344,38	DEPRECIACION A/F DICIEMBRE21	-28.928,69
			Total 1-0-2-01-02-002-00000		\$ 0,00	\$ 28.928,69		
101589	Financier o	31/12/2020	1-0-2-01-02-002-00001	Dep. Acum. Edificios Dep histórico	\$ 0,00	29.028,37	Saldo resumido	29.028,37
			Total 1-0-2-01-02-002-00001		\$ 0,00	29.028,37		
101589	Financier o	31/12/2020	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	64.794,47	Saldo resumido	64.794,47
97402	Financier o	31/01/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS ENE2021	-65.400,48
98325	Financier o	28/02/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-66.006,49
99266	Financier o	31/03/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS MAR21	-66.612,50
100052	Financier o	30/04/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION A/F ABRIL 2021	-67.218,51
100867	Financier o	31/05/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS MAYO21	-67.824,52
101814	Financier o	30/06/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS JUN21	-68.430,53
102562	Financier o	31/07/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	-69.036,54
104090	Financier o	31/08/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION A/F AGOSTO 2021	-69.642,55
104463	Financier o	30/09/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION ACT FIJOS SEP21	-70.248,56
105731	Financier o	31/10/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION A/F OCTUBRE 2021	-70.854,57
105978	Financier o	30/11/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,01	DEPRECIACION A/F NOV 2021	-71.460,58
106765	Financier o	31/12/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 0,00	\$ 606,00	DEPRECIACION A/F DICIEMBRE21	-72.066,58
107629	Financier o	31/12/2021	1-0-2-01-02-004-00000	Amort. Acum. Instalaciones	\$ 14.435,43	\$ 0,00	BAJA DE A/F 2021	-57.631,15
			Total 1-0-2-01-02-004-00000		\$ 14.435,43	\$ 72.066,58		
101589	Financier o	31/12/2020	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 9.532,96	Saldo resumido	-\$ 9.532,96
97402	Financier o	31/01/2021	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 101,69	DEPRECIACION ACT FIJOS ENE2021	-9.634,65
98324	Financier o	28/02/2021	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 57,74	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-9.692,39
98325	Financier o	28/02/2021	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 43,95	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-9.736,34



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

99266	Financier	31/03/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 101,69	DEPRECIACIÓN ACT FIJOS MAR21	-9.838,03
100052	Financier	30/04/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 101,69	DEPRECIACIÓN A/F ABRIL 2021	-9.939,72
100867	Financier	31/05/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 101,68	DEPRECIACION ACT FIJOS MAYO21	-10.041,40
101814	Financier	30/06/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 100,83	DEPRECIACION ACT FIJOS JUN21	-10.142,23
102562	Financier	31/07/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 99,94	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	-10.242,17
104090	Financier	31/08/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 99,94	DEPRECIACION A/F AGOSTO 2021	-10.342,11
104463	Financier	30/09/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 99,98	DEPRECIACION ACT FIJOS SEP21	-10.442,09
105731	Financier	31/10/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 98,00	DEPRECIACION A/F OCTUBRE 2021	-10.540,09
105978	Financier	30/11/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 98,00	DEPRECIACION A/F NOV 2021	-10.638,09
106765	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 0,00	\$ 98,42	DEPRECIACION A/F DICIEMBRE21	-10.736,51
107629	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 800,60	\$ 0,00	BAJA DE A/F 2021	-9.935,91
107655	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 2,20	\$ 0,00	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	-9.933,71
107655	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-005-00000	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 3,58	\$ 0,00	AJ DIF DEP ACTIVOS FIJ 2021	-9.930,13
					Total 1-0-2-01-02-005-00000		\$ 806,38	10.736,51		
					Total 1-0-2-01-02-006-00000		\$ 0,00	#####		
101589	Financier	31/12/202	o	0	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	15.468,05	Saldo resumido	-15.468,05
97402	Financier	31/01/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 89,32	DEPRECIACION ACT FIJOS ENE2021	-15.557,37
98325	Financier	28/02/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 89,32	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-15.646,69
99266	Financier	31/03/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 84,50	DEPRECIACION ACT FIJOS MAR21	-15.731,19
100052	Financier	30/04/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 65,81	DEPRECIACION A/F ABRIL 2021	-15.797,00
100867	Financier	31/05/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 65,83	DEPRECIACION ACT FIJOS MAYO21	-15.862,83
101814	Financier	30/06/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 60,26	DEPRECIACION ACT FIJOS JUN21	-15.923,09
102562	Financier	31/07/202	o	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 60,26	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	-15.983,35



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

104090	Financier	31/08/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 56,12	DEPRECIACION A/F AGOSTO 2021	-16.039,47
104091	Financier	31/08/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 58,44	\$ 0,00	VENTA DE ACTIVO FIJO	-15.981,03
104463	Financier	30/09/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 56,12	DEPRECIACION ACT FIJOS SEP21	-16.037,15
105731	Financier	31/10/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 56,12	DEPRECIACION A/F OCTUBRE 2021	-16.093,27
105978	Financier	30/11/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 56,12	DEPRECIACION A/F NOV 2021	-16.149,39
106765	Financier	31/12/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 0,00	\$ 55,96	DEPRECIACION A/F DICIEMBRE21	-16.205,35
107628	Financier	31/12/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 1.301,71	\$ 0,00	BAJA DE A/F 2021	-14.903,64
107629	Financier	31/12/2020	1	1-0-2-01-02-008-00000	Dep. Acum. Equipos de computación	\$ 2.063,53	\$ 0,00	BAJA DE A/F 2021	-12.840,11
				Total 1-0-2-01-02-008-00000		\$ 3.423,68	\$ 16.263,79		
101589	Financier	31/12/2020	0	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	28.045,86	Saldo resumido	-28.045,86
97401	Financier	31/01/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 151,19	DEPRECIACION ACT FIJ ENE21	-28.197,05
97402	Financier	31/01/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 537,65	DEPRECIACION ACT FIJOS ENE2021	-28.734,70
98325	Financier	28/02/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 688,84	DEPRECIACION A/F FEB 2021	-29.423,54
99022	Financier	02/03/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 6.061,62	\$ 0,00	DEPREACION A/F MARZO 2021	-23.361,92
99263	Financier	02/03/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 6.133,11	\$ 0,00	VENTA VEHICULO TBF6146	-17.228,81
99266	Financier	31/03/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION ACT FIJOS MAR21	-17.707,37
100052	Financier	30/04/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION A/F ABRIL 2021	-18.185,93
100867	Financier	31/05/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION ACT FIJOS MAYO21	-18.664,49
101814	Financier	30/06/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION ACT FIJOS JUN21	-19.143,05
102562	Financier	31/07/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION ACT FIJOS JULIO21	-19.621,61
104090	Financier	31/08/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION A/F AGOSTO 2021	-20.100,17
104463	Financier	30/09/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION ACT FIJOS SEP21	-20.578,73
105731	Financier	31/10/2020	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION A/F OCTUBRE 2021	-21.057,29



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

105978	Financier	30/11/202	o	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 478,56	DEPRECIACION A/F NOV 2021	-21.535,85
106765	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 629,69	DEPRECIACION A/F DICIEMBRE21	-22.165,54
107638	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 0,00	\$ 151,19	AJ DEPRECIACION VEHICULO DIC21	-22.316,73
107639	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 151,19	\$ 0,00	Revertir entrada de diario 107	-22.165,54
107640	Financier	31/12/202	o	1	1-0-2-01-02-009-00000	Dep. Acum. vehículos	\$ 151,19	\$ 0,00	AJ DEPR VEHICULO DIC 2021 DUP	-22.014,35
Total 1-0-2-01-02-009-00000								\$ 12.497,11	34.511,46	

TOTAL MAYORE GENERAL

685.587,49

A4
√β□

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/202 1
REVISADO POR	JFDC	28/12/202 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

LAVANDERIAS CENTRALES LAVACENSA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2021

CUENTA	DETALLE	NOTA	
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	7	\$ 6.723,66
10102	Activos Financieros	8	\$ 51.702,94



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

10103	Inventarios	9	\$ 12.427,56	
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	10	\$ 1.859,37	
10105	Activos por Impuestos Corrientes	11	\$ 7.122,19	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 79.835,72
102	ACTIVO NO CORRIENTE			
10201	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	12	\$ 685.587,49	A4 vβ
10205	Activos por Impuestos Diferidos	15	\$ 6.806,28	
10207	Otros Activos No Corrientes	16	\$ 2.994,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 695.387,77
	TOTAL ACTIVO			\$ 775.223,49
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	\$ 35.357,01	
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	\$ 24.963,39	
20105	Provisiones	26	\$ 8.848,56	
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	\$ 34.975,01	
20108	Cuentas Relacionadas	21	\$ 51.469,45	
20113	Otros Pasivos Corrientes	25	\$ 10.552,40	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 166.165,82
202	PASIVO NO CORRIENTE			
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	27	\$ 4.581,40	
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	29	\$ 63.161,77	
20210	Otros Pasivo No Corrientes	30	\$ 67.498,98	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			\$ 135.242,15
	TOTAL PASIVO			\$ 301.407,97
3	PATRIMONIO NETO			



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

30101	Capital Suscrito o Asignado	31	\$ 233.893,00	
30401	Reserva Legal	33	\$ 17.705,25	
30402	Reservas Facultativas y Estatutarias	33	\$ 950,96	
TOTAL PATRIMONIO NETO				\$ 252.549,21
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
30502	Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	34	\$ 444.608,99	
30504	Otros Resultados Integrales	34	-\$ 1.190,15	
TOTAL TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES				\$ 443.418,84
306	RESULTADOS ACUMULADOS			
30602	Pérdidas acumuladas	35	-\$ 168.174,53	
30603	Resultados provenientes de la adopción de NIIF	35	-\$ 56.408,29	
30604	Reserva de Capital	35	\$ 806,95	
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS				-\$ 223.775,87
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701	Utilidad Neta del Período		\$ 1.623,34	
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO				\$ 1.623,34
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO				\$ 775.223,49



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CÉDULA SUMARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

“LAVACENSA S.A” COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA SUMARIA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					A5
<i>CODIGO</i>	<i>CUENTAS</i>	<i>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2020</i>	<i>AJUSTE O RECLASIFICACIONES</i>		<i>SALDO SEGÚN AUDITORIA</i>
			<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	
1.02.01.01.01	Terrenos	492.330,0			492.330,0
1.02.01.02.01	Edificios	117.535,4			117.535,4
1.02.01.03.01	Equipo de Muebles y Enseres	17.146,3			17.146,3
1.02.01.04.01	Maquinaria ;	243.468,2			243.468,2
1.02.01.05.01	Equipo de Computación	13.654,1			13.654,1
1.02.01.06.01	Vehículo y Transporte	68.911,9			68.911,9
1.02.01.07.02	Instalación	72.721,2			72.721,2



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

1.02.01.11.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-	57.957,1	18747,94	(39.209,12)
	1)ajuste dep. acumulado2021				-
1.02.01.11.03	(-) Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	-	9.930,1	71,20	(9.858,93)
	2)ajuste dep. acumulado2021				
1.02.01.11.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	-	179.806,7	41,14	(179.847,85)
	3)ajuste dep. acumulado2021				-
1.02.01.11.05	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-	12.840,1	212,45	(13.052,56)
	4)ajuste dep. acumulado2021				
1.02.01.11.06	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo y Transporte	-	22.014,4	17,38	(22.031,73)
	5)ajuste dep. acumulado2021				
1.02.01.11.07	(-) Depreciación Acumulada Instalación	-	57.631,2	40,21	(57.671,36)
	6)ajuste dep. acumulado2021				-
	(-) Deterioro Acumulada Terrenos		99.587,2		99.587,16
	(-) Deterioro Acumulada vehículos		929,1		929,06
	Gasto depreciación		21.519,61	A 5.1 G+C	20.236,37
	1) ajuste dep edificio			1464,25	
	2) ajuste dep muebles y enseres			27,55	
	3) ajuste dep maquinaria			0,73	
	4) ajuste dep equipo y computo			209,30	
	5) ajuste dep vehículo y transporte			0,00	
	6) ajuste dep gasto instalación			0,00	
	Pérdidas acumuladas	-	168.174,53		(185.561,95)
	1) ajuste dep edificio			17283,68	
	2) ajuste dep muebles y enseres			43,65	
	3) ajuste dep maquinaria			40,41	
	4) ajuste dep equipo y computo			3,15	
	5) ajuste dep vehículo y transporte			17,39	
	6) ajuste dep gasto instalación			40,21	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SUMA

19.130,32 √β□

19.130,32 √β□

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

LAVANDERIAS CENTRALES S.A. LAVACENSA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

A 5.1
A5- Gasto depreciación

GASTOS POR DEPRECIACIONES

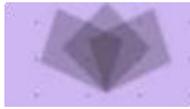
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Costo		Gasto	
Acelerada	7064	0.00	7065	0.00
No acelerada	7067	18890.76	7068	2828.85
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0.00	7071	0.00
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0.00	7074	0.00



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

VALIDACIÓN DE SALDOS DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

“LAVACENSA S.A”																						
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO																						
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021																						
CÉDULA ANALÍTICA: TERRENO																						
A6																						
CONSTATACIÓN FÍSICA				SEGÚN CONTABILIDAD				SEGÚN AUDITORIA				VALIDACIÓN DE SALDOS										
Código	DETALLE	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACIÓN	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumula da según Auditoría a4	Diferencias
		\$																				
9999	TERRENO-HISTORICO	73.849,50	01/06/1996	01/06/1996	0	\$ 0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0	0	0	0	0	0,00
9999	TERRENO-REVALORIZADO	418.480,50	01/06/1996	01/01/2015	0	\$ 0,00	0,00	0	0,00											0	0	0,00
	Total	492.330,00				\$ 0,00			0,00						0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

“LAVACENSA S.A.” COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA ANALÍTICA: EDIFICIO

A6

CONSTATACIÓN FÍSICA		SEGÚN CONTABILIDAD				SEGÚN AUDITORIA					VALIDACIÓN DE SALDOS												
Código	Detalle	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumulada según Auditoría a4	Diferencias	
0500	Edificio-histórico	62478,19	01/06/1996	01/06/1996	0	\$ 29.028,37		0	29.028,37														
0500	Edificio-Revalorización	55057,18	01/01/2015	01/01/2015	21	\$ 24.796,02	0,00	4132,67	28.928,69	53.824,39	117.535,37	5.596,92	1,00	5.596,92	59.421,31	1.464,25	53.824,39	117.535,37	5.596,92	7,01	39.209,12	(18.747,94)	
TOTAL		117.535,37				\$ 53.824,39			57.957,06						59.421,31	\$ (1.464,25) D	117.535,37				39.209,12	(18.747,94) D	

Diferencia en la depreciación del año 2021 y del período, auditoría
D propone HA/1 -HH2



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

“LAVACENSA S.A” COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA ANALÍTICA: MUEBLES Y ENSERES

A6

CONSTATACIÓN FÍSICA		SEGÚN CONTABILIDAD				SEGÚN AUDITORIA							VALIDACIÓN DE SALDOS									
Código	DETALLE	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - Y residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - Y residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumula da según Auditoría a4	Diferencias
010014	EXTRACTOR DE AIRE INDUSTRIALES ALUMINIO+ BATERIA 134	975,00	01/04/2007	01/04/2007	15	\$ 893,97	0,00	\$ 65,00	\$ 958,97	893,97	975,00	65,00	1,00	65,00	958,97	0,00	893,97	975,00	65,00	14,76	959,68	0,71
010015	AMP.SISTEMA DE ALARMA HONEY RADIO DE COMUNICACIÓN PORTÁTIL VARTEX MO	170,00	01/08/2007	01/08/2007	15	\$ 152,04	0,00	\$ 11,33	\$ 163,37	152,04	170,00	11,33	1,00	11,33	163,37	0,00	152,04	170,00	11,33	14,43	163,54	0,17
010016	SILLA GIRATORIAS	350,00	01/08/2007	01/08/2007	15	\$ 313,07	0,00	\$ 23,33	\$ 336,40	313,07	350,00	23,33	1,00	23,33	336,40	0,00	313,07	350,00	23,33	14,43	336,70	0,30
010017	FILTRO DE AGUA SERIE 0510636	153,58	01/02/2008	01/02/2008	15	\$ 132,25	0,00	\$ 10,24	\$ 142,49	132,25	153,58	10,24	1,00	10,24	142,49	(0,00)	132,25	153,58	10,24	13,93	142,58	0,09
010018	MUEBLE CREDENSA OFICINA SECREATRIA 2 PUE	369,78	01/03/2008	01/03/2008	15	\$ 316,41	0,00	\$ 24,65	\$ 341,06	316,41	369,78	24,65	1,00	24,65	341,06	0,00	316,41	369,78	24,65	13,85	341,35	0,29
010019	ENFRIADOR HOME BASIX MOD K01-0011	205,37	01/04/2009	01/04/2009	15	\$ 174,57	0,00	\$ 13,69	\$ 188,26	174,57	205,37	13,69	1,00	13,69	188,26	0,00	174,57	205,37	13,69	13,76	188,42	0,16
010020	ENFRIADOR HOME BASIX MOD K01-0011 SERIE	95,00	01/04/2009	01/04/2009	15	\$ 74,40	0,00	\$ 6,33	\$ 80,73	74,40	95,00	6,33	1,00	6,33	80,73	0,00	74,40	95,00	6,33	12,76	80,82	0,09
010021	TARJETA MONITOREO CPI+8CAMARAS MAQUINA DE COSER RECTA Y ZIGZAG MOD 9300	1500,00	01/12/2009	01/12/2009	15	\$ 1.108,49	0,00	100,00	\$ 1.208,49	1.108,49	1.500,00	100,00	1,00	100,00	1.208,49	0,00	1.108,49	1500,00	100,00	12,09	1209,32	0,83
010022	SOPLADORA DE AIRE MOD ESB156 SERIE 0908-	550,00	01/04/2010	01/04/2010	15	\$ 394,33	0,00	\$ 36,67	\$ 431,00	394,33	550,00	36,67	1,00	36,67	431,00	(0,00)	394,33	550,00	36,67	11,76	431,26	0,26
010023	EQUIPO RADIO COMUNICACIÓN	200,00	01/10/2010	01/10/2010	15	\$ 136,66	0,00	\$ 13,33	\$ 149,99	136,66	200,00	13,33	1,00	13,33	149,99	0,00	136,66	200,00	13,33	11,26	150,14	0,15
010024	CAMARAS DE SEGURIDAD RADIO DE COMUNICACIÓN EN BANDA VVHF , CA MOBILIARIO:MODULA RES ATENCION CLIENTES,P	2500,00	15/01/2010	15/01/2010	15	\$ 1.826,97	0,00	166,67	\$ 1.993,64	1.826,97	2.500,00	166,67	1,00	166,67	1.993,64	(0,00)	1.826,97	2500,00	166,67	11,97	1994,98	1,34
010025		500,00	01/05/2011	01/05/2011	15	\$ 322,34	0,00	\$ 33,33	\$ 355,67	322,34	500,00	33,33	1,00	33,33	355,67	0,00	322,34	500,00	33,33	10,68	355,98	0,31
010026		589,03	01/02/2012	01/02/2012	15	\$ 350,10	0,00	\$ 39,27	\$ 389,37	350,10	589,03	39,27	1,00	39,27	389,37	(0,00)	350,10	589,03	39,27	9,92	389,67	0,30
010027		1477,89	01/09/2012	01/09/2012	15	\$ 821,08	0,00	\$ 98,53	\$ 919,61	821,08	1.477,89	98,53	1,00	98,53	919,61	(0,00)	821,08	1477,89	98,53	9,34	920,21	0,60



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

01002	CENTRAL TELEFONICA	851,15	05/04/2013	15	\$ 439,31	0,00	\$ 56,74	\$ 496,05	439,31	851,15	56,74	1,00	56,74	496,05	0,00	439,31	851,15	56,74	8,75	496,39	0,34			
01003	MOLDE IMPRESION PLASTICO	329,11	21/04/2016	15	\$ 103,05	0,00	\$ 21,94	\$ 124,99	103,05	329,11	21,94	1,00	21,94	124,99	0,00	103,05	329,11	21,94	5,70	125,09	0,10			
01003	SILLA GIRATORIA GERENCIA	131,57	18/07/2016	15	\$ 39,08	0,00	\$ 8,77	\$ 47,85	39,08	131,57	8,77	1,00	8,77	47,85	0,00	39,08	131,57	8,77	5,46	47,89	0,04			
01003	MUEBLE/ESTANTERIA PARA CORDONES	131,58	18/07/2016	15	\$ 39,08	0,00	\$ 8,77	\$ 47,85	39,08	131,58	8,77	1,00	8,77	47,85	0,00	39,08	131,58	8,77	5,46	47,90	0,05			
01003	MUEBLE/ESTANTERIA PARA CORDONES	131,58	22/07/2016	15	\$ 38,99	0,00	\$ 8,77	\$ 47,76	38,99	131,58	8,77	1,00	8,77	47,76	0,00	38,99	131,58	8,77	5,45	47,80	0,04			
01003	LETRERO ELECTRICO PROGRAMADO	857,27	29/08/2016	15	\$ 248,12	0,00	\$ 57,15	\$ 305,27	248,12	857,27	57,15	1,00	57,15	305,27	0,00	248,12	857,27	57,15	5,35	305,49	0,22			
01003	MODULAR ATENCION CLIENTES	150,53	19/09/2016	15	\$ 43,01	0,00	\$ 10,04	\$ 53,05	43,01	150,53	10,04	1,00	10,04	53,05	(0,00)	43,01	150,53	10,04	5,29	53,06	0,01			
01003	LETRERO LUMINOSO SUC. 1	111,98	26/09/2016	15	\$ 31,86	0,00	\$ 7,47	\$ 39,33	31,86	111,98	7,47	1,00	7,47	39,33	(0,00)	31,86	111,98	7,47	5,27	39,33	0,00			
01003	LETRERO LUMINOSO SUC. 2	111,98	26/09/2016	15	\$ 31,86	0,00	\$ 7,47	\$ 39,33	31,86	111,98	7,47	1,00	7,47	39,33	(0,00)	31,86	111,98	7,47	5,27	39,33	0,00			
01003	LETRERO LUMINOSO P-1	112,00	26/09/2016	15	\$ 31,86	0,00	\$ 7,47	\$ 39,33	31,86	112,00	7,47	1,00	7,47	39,33	(0,00)	31,86	112,00	7,47	5,27	39,34	0,01			
01003	ASPIRADORA DE ALFOMBRAS BISSELL	459,87	10/12/2016	15	\$ 124,48	0,00	\$ 30,66	\$ 155,14	124,48	459,87	30,66	1,00	30,66	155,14	(0,00)	124,48	459,87	30,66	5,06	155,22	0,08			
01004	LETRERO SUCURSALES	180,00	20/02/2017	15	\$ 48,56	0,00	\$ 12,00	\$ 58,36	48,56	180,00	12,00	1,00	12,00	60,56	2,20	48,56	180,00	12,00	4,87	58,39	0,03			
01004	MOBILIARIO SUCURSAL	260,00	01/02/2017	15	\$ 71,43	0,00	\$ 17,33	\$ 85,18	71,43	260,00	17,33	1,00	17,33	88,76	3,58	71,43	260,00	17,33	4,92	85,24	0,06			
01004	MUEBLES Y ESTANTES CONTABILIDAD	412,50	01/07/2019	15	\$ 41,36	0,00	\$ 27,50	\$ 68,86	41,36	412,50	27,50	1,00	27,50	68,86	0,00	41,36	412,50	27,50	2,51	68,94	0,08			
01004	MUEBLES Y ESTANTES PLANTA	412,50	01/07/2019	15	\$ 41,36	0,00	\$ 27,50	\$ 68,86	41,36	412,50	27,50	1,00	27,50	68,86	0,00	41,36	412,50	27,50	2,51	68,94	0,08			
01004	MOBILIARIO RECEPCION P-1	332,96	15/08/2019	15	\$ 30,65	0,00	\$ 22,20	\$ 52,85	30,65	332,96	22,20	1,00	22,20	52,85	(0,00)	30,65	332,96	22,20	2,38	52,91	0,06			
01004	MOBILIARIO RECEPCION RIO 2	332,96	20/08/2019	15	\$ 30,35	0,00	\$ 22,20	\$ 52,55	30,35	332,96	22,20	1,00	22,20	52,55	(0,00)	30,35	332,96	22,20	2,37	52,60	0,05			
01004	MOBILIARIO RECEPCION SUC3	1000,00	24/08/2019	15	\$ 135,62	0,00	100,00	\$ 235,62	135,62	1.000,00	66,67	1,00	66,67	202,29	(33,33)	135,62	1000,00	66,67	2,36	157,26	(78,36)			
01004	MOBILIARIO RECEPCION SUC IZAMBA	553,05	01/09/2019	15	\$ 49,19	0,00	\$ 36,87	\$ 86,06	49,19	553,05	36,87	1,00	36,87	86,06	0,00	49,19	553,05	36,87	2,34	86,16	0,10			
01004	MOBILIARIO RECEPCION SUC 2 VENTILADOR	553,04	01/09/2019	15	\$ 49,19	0,00	\$ 36,87	\$ 86,06	49,19	553,04	36,87	1,00	36,87	86,06	(0,00)	49,19	553,04	36,87	2,34	86,16	0,10			
01000	INDUSTRIAL CON REGULACION SN	135,42	01/06/2000	0	135,42	135,4	0,00	135,42	135,42															
01001	HORNO MICROONDAS OSTER MOD OGB7701 SERIE	150,00	01/06/2006	0	150,00	150,0	0,00	150,00	150,00															
01001	FAX PANASONIC MOD KX-HFD351 SERIE ACJFA1	165,18	01/07/2006	0	165,18	165,1	0,00	165,18	165,18															
01001	MINICOMPONENTE MARGA LG MP3 MOD LX-W550A	350,00	01/10/2006	0	350,00	350,0	0,00	350,00	350,00															
TOTAL		17.946,88						9.930,13																
																(27,55)	D					9.858,93	(71,20)	D

Diferencia en la depreciación del año 2021 y del período, auditoría propone HAV 2-HH3



“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA: MAQUINARIA

A6



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Código	DETALLE	CONSTATACIÓN FÍSICA				SEGÚN CONTABILIDAD				SEGÚN AUDITORIA					VALIDACIÓN DE SALDOS							
		Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumulada según Auditoría a4	Diferencias
030006	PRESA MOD DC 43-C	\$ 10.438,62	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 10.438,62	0,00	\$ 0,00	\$ 10.438,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10438,62	0,00
030021	PRESA ESPALDA	\$ 6.238,52	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 6.238,52	0,00	\$ 0,00	\$ 6.238,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6238,52	0,00
030001	GENERADOR AMSTRONG CON MOTOR JONH DEERE	\$ 9.321,85	01/07/1996	01/07/1996	6 20	\$ 9.321,85	0,00	\$ 0,00	\$ 9.321,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9321,85	0,00
030002	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	\$ 1.723,09	01/07/1996	01/07/1996	6 20	\$ 1.723,09	0,00	\$ 0,00	\$ 1.723,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1723,09	0,00
030003	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	\$ 1.723,09	01/07/1996	01/07/1996	6 20	\$ 1.723,09	0,00	\$ 0,00	\$ 1.723,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1723,09	0,00
030004	AOA 13126 CISSEL	\$ 3.017,25	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 3.017,25	0,00	\$ 0,00	\$ 3.017,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3017,25	0,00
030005	PRESA MOD DC 43-C	\$ 7.438,61	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 7.438,61	0,00	\$ 0,00	\$ 7.438,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7438,61	0,00
030007	PRESA MOD DC 43-C	\$ 10.438,62	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 10.438,62	0,00	\$ 0,00	\$ 10.438,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10438,62	0,00
030008	PUFF IRON SINGLE CISSELL	\$ 383,49	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 383,49	0,00	\$ 0,00	\$ 383,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383,49	0,00
030009	PUFF IRON SINGLE CISSELL	\$ 383,49	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 383,49	0,00	\$ 0,00	\$ 383,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383,49	0,00
030010	PUFF IRON SINGLE CISSELL	\$ 903,36	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 903,36	0,00	\$ 0,00	\$ 903,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	903,36	0,00
030011	TABLA DE PANCHA IRON BOARD ALA CISSELL M	\$ 3.328,74	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 3.328,74	0,00	\$ 0,00	\$ 3.328,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3328,74	0,00
030012	VACIO 6D VBAC CISSELL	\$ 1.508,62	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 1.508,62	0,00	\$ 0,00	\$ 1.508,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1508,62	0,00
030013	CALDERO FULTON 30 HP BOILES Nº 74551	\$ 24.114,15	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 24.114,15	0,00	\$ 0,00	\$ 24.114,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24114,15	0,00
030014	EMPACADORA S/N	\$ 1.357,76	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 1.357,76	0,00	\$ 0,00	\$ 1.357,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1357,76	0,00
030015	ENFRIADOR RITE TEM M-RTS403 AWC	\$ 6.048,03	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 6.048,03	0,00	\$ 0,00	\$ 6.048,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6048,03	0,00
030016	1 TABLERO DE DESMANCHE CISSEL S/N	\$ 2.232,47	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 2.232,47	0,00	\$ 0,00	\$ 2.232,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2232,47	0,00
030018	PUFF IRON SINGLE CISSELL	\$ 383,49	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 383,49	0,00	\$ 0,00	\$ 383,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383,49	0,00
030019	PRESA CUELLOS Y PUÑOS	\$ 6.238,51	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 6.238,51	0,00	\$ 0,00	\$ 6.238,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6238,51	0,00
030020	PRESA MANGAS	\$ 6.238,51	01/09/1996	01/09/1996	6 20	\$ 6.238,51	0,00	\$ 0,00	\$ 6.238,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6238,51	0,00



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Diferencia en la depreciación del año 2021 y del período, auditoría
D propone HA/3-HH4

**“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA: EQUIPO DE COMPUTO**

A6

CONSTATACIÓN FÍSICA

SEGÚN CONTABILIDAD

SEGÚN AUDITORIA

VALIDACIÓN DE SALDOS



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Código	DETALLE	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumulada según Auditoría a4	Diferencias
020035	COMPUTADOR P1	\$ 1.500,00	01/12/2012	01/12/2012	5	\$ 1.500,00	0,00	\$ 0,00	1500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1500,00	0,00
020036	COMPUTADOR P1	\$ 1.500,00	01/12/2012	01/12/2012	5	\$ 1.500,00	0,00	\$ 0,00	1500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1500,00	0,00
020037	Computador	\$ 738,00	01/11/2012	01/11/2012	5	\$ 738,00	0,00	\$ 0,00	738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	738,00	0,00
020042	COMPUTADOR MULT	\$ 779,00	27/03/2013	27/03/2013	5	\$ 779,00	0,00	\$ 0,00	779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779,00	0,00
020045	LAPTOP GERENCIA	\$ 567,00	09/04/2015	09/04/2015	5	\$ 567,00	0,00	\$ 0,00	567,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567,00	0,00
020046	IMPRESORA	\$ 388,78	20/04/2015	20/04/2015	5	\$ 388,78	0,00	\$ 0,00	388,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388,78	0,00
020047	IMPRESORA	\$ 388,78	20/04/2015	20/04/2015	5	\$ 388,78	0,00	\$ 0,00	388,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388,78	0,00
020048	IMPRESORA	\$ 388,78	20/04/2015	20/04/2015	5	\$ 388,78	0,00	\$ 0,00	388,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388,78	0,00
020049	IMPRESORA	\$ 317,00	16/06/2015	16/06/2015	5	\$ 317,00	0,00	\$ 0,00	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
020050	IMPRESORA	\$ 317,00	16/06/2015	16/06/2015	5	\$ 317,00	0,00	\$ 0,00	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
020051	IMPRESORA	\$ 317,00	16/06/2015	16/06/2015	5	\$ 317,00	0,00	\$ 0,00	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
020052	IMPRESORA	\$ 317,00	16/06/2015	16/06/2015	5	\$ 317,00	0,00	\$ 0,00	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
020053	IMPRESORA	\$ 317,00	16/06/2015	16/06/2015	5	\$ 317,00	0,00	\$ 0,00	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
020055	COMPUTADOR SUC2	\$ 520,00	18/08/2015	18/08/2015	5	\$ 520,00	0,00	\$ 0,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00
020057	COMPUTADOR RIO1	\$ 498,00	11/09/2015	11/09/2015	5	\$ 498,00	0,00	\$ 0,00	498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498,00	0,00
020058	PROYECTOR	\$ 500,00	14/03/2016	14/03/2016	5	\$ 480,05	0,00	\$ 19,95	500,00	480,05	500,00	100,00	1,00	100,00	580,05	80,05	480,05	500,00	100,00	5,81	580,55	80,55
020059	LAPTOP SISTEMAS	\$ 600,00	01/04/2016	01/04/2016	5	\$ 570,16	0,00	\$ 29,84	600,00	570,16	600,00	120,00	1,00	120,00	690,16	90,16	570,16	600,00	120,00	5,76	690,74	90,74
020062	IMPRESORA	\$ 334,39	01/06/2016	01/06/2016	5	\$ 306,62	0,00	\$ 27,77	334,39	306,62	334,39	66,88	1,00	66,88	373,50	39,11	306,62	334,39	66,88	5,59	373,78	39,39
020063	COMPUTADOR MALL	\$ 489,33	01/07/2017	01/07/2017	5	\$ 342,95	0,00	\$ 97,87	440,82	342,95	489,33	97,87	1,00	97,87	440,82	(0,00)	342,95	489,33	97,87	4,51	441,07	0,25
020064	COMPUTADOR DIG	\$ 489,33	01/07/2017	01/07/2017	5	\$ 342,95	0,00	\$ 97,87	440,82	342,95	489,33	97,87	1,00	97,87	440,82	(0,00)	342,95	489,33	97,87	4,51	441,07	0,25
020065	IMPRESORA BODEG	\$ 262,28	01/07/2017	01/07/2017	5	\$ 183,82	0,00	\$ 52,46	236,28	183,82	262,28	52,46	1,00	52,46	236,28	(0,00)	183,82	262,28	52,46	4,51	236,41	0,13
020066	SERVER DESCUENT	\$ 489,33	15/08/2017	15/08/2017	5	\$ 330,88	0,00	\$ 97,87	428,75	330,88	489,33	97,87	1,00	97,87	428,75	(0,00)	330,88	489,33	97,87	4,38	429,00	0,25
020067	COMPUTADOR SHOP	\$ 489,35	01/11/2017	01/11/2017	5	\$ 309,97	0,00	\$ 97,87	407,84	309,97	489,35	97,87	1,00	97,87	407,84	0,00	309,97	489,35	97,87	4,17	408,10	0,26



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

02006	8	IMPRESORA	\$ 183,04	13/02/2019	5	\$ 68,91	0,00	\$ 36,61	105,52	68,91	183,04	36,61	1,00	36,61	105,52	(0,00)	68,91	183,04	36,61	2,88	105,61	0,09
02006	9	NOTEBOOK CONTAB	\$ 642,86	01/04/2019	5	\$ 225,44	0,00	\$ 128,57	354,01	225,44	642,86	128,57	1,00	128,57	354,01	0,00	225,44	642,86	128,57	2,76	354,37	0,36
02007	0	COMPUTADOR SHOP	\$ 320,81	05/11/2019	5	\$ 74,18	0,00	\$ 64,16	138,34	74,18	320,81	64,16	1,00	64,16	138,34	0,00	74,18	320,81	64,16	2,16	138,52	0,18
02003	4	Impresoras Lx 300,Board Intel Switch,Cas	\$ 563,71	01/08/2011	5	\$ 563,71			0,00	563,71	563,71											
02003	8	Computadores INTEL 2.9 GHZ SUC. 6	\$ 738,00	01/11/2012	5	\$ 738,00			0,00	738,00	738,00											
02003	9	COMPUTADOR INTEL SUC. MALTERIA	\$ 259,00	01/12/2012	5	\$ 259,00			0,00	259,00	259,00											
02004	1	COMPUTADOR ESCRITORIO INTEL PRONTTO	\$ 595,00	19/03/2013	5	\$ 595,00			0,00	595,00	595,00											
02004	3	IMPRESORA EPSON TMU-220D-806 USB	\$ 291,37	30/04/2014	5	\$ 291,37			0,00	291,37	291,37											
02004	4	IMPRESORA EPSON TMU-220D-806 USB	\$ 291,37	30/04/2014	5	\$ 291,37			0,00	291,37	291,37											
02005	6	IMPRESORA EPSON L210 BODEGA	\$ 306,79	01/09/2015	5	\$ 306,79			0,00	306,79	306,79											
02006	0	MODEM HUAWEI INALAMBICO	\$ 120,00	01/04/2016	5	\$ 120,00			0,00	120,00	120,00											
02006	1	DISCO EXTERNO PORTABLE 1TB TOSHIBA	\$ 200,00	01/04/2016	5	\$ 200,00			0,00	200,00	200,00											
TOTAL			13.654,06					\$ 12.840,11							209,30	D				13.052,56	212,45	D

Diferencia en la depreciación del año 2021 y del período, auditoría propone
D HA/4-HHS

“LAVACENSA S.A” COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA ANALÍTICA: VEHÍCULO Y TRANSPORTE

A6

CONSTATACIÓN FÍSICA

SEGÚN CONTABILIDAD

SEGÚN AUDITORIA

VALIDACIÓN DE SALDOS



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Código	DETALLE	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - Y residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - Y residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumula da según Auditoría a4	Diferencias
040005	CHEVROLET N300 MAX CARGO	\$ 15.489,69	01/06/2016	01/06/2016	12	\$ 5.917,97	0,00	1.290,81	\$ 7.208,78	5.917,97	15.489,69	1.290,81	1,00	1.290,81	7.208,78	(0,00)	5.917,97	15489,69	1290,81	5,59	7214,38	5,60
040006	CHEVROLET N300 MAX CARGO	\$ 15.825,35	15/09/2017	15/09/2017	12	\$ 4.346,55	0,00	1.318,78	\$ 5.665,33	4.346,55	15.825,35	1.318,78	1,00	1.318,78	5.665,33	(0,00)	4.346,55	15825,35	1318,78	4,30	5668,94	3,61
040007	CHEVROLET N300 MAX CARGO CAMION JAC	\$ 15.825,35	15/09/2017	15/09/2017	12	\$ 4.346,55	0,00	1.318,78	\$ 5.665,33	4.346,55	15.825,35	1.318,78	1,00	1.318,78	5.665,33	(0,00)	4.346,55	15825,35	1318,78	4,30	5668,94	3,61
040008	HFC1035KD 2.8 2P 4X2 TM DIESE	\$ 21.771,53	01/02/2020	01/02/2020	12	\$ 1.660,62	0,00	1.814,29	\$ 3.474,91	1.660,62	21.771,53	1.814,29	1,00	1.814,29	3.474,91	0,00	1.660,62	21771,53	1814,29	1,92	3479,47	4,56
TOTAL		\$ 68.911,92							\$ 22.014,35							(0,00)					\$ 22.031,73	17,38

Diferencia en la depreciación del período, auditoría propone
D HA/5-HH6

“LAVACENSA S.A” COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA ANALÍTICA: GASTO DE INSTALACIÓN

CONSTATACIÓN FÍSICA

SEGÚN CONTABILIDAD

SEGÚN AUDITORIA

VALIDACIÓN DE SALDOS
A6



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Código	DETALLE	Valor de la Adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de Depreciación	Años de vida útil	Saldo Inicial Depreciación acumulada (31/12/2020)	Débitos	Créditos	Saldo final contable Depreciación acumulada 31/12/2021	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020)	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (días a deprec/365) a3	Valor Dep. Anual a4	Saldo Final según auditoría a5=a0+a4	Diferencias	Saldo Inicial según auditoría (31/12/2020) a0	Base Depreciación (valor contables - V residual) a1	Base depreciación anual a2	Factor de Depreciación (años a deprec/365) a3	Dep Acumulada según Auditoría a4	Diferencias
06000	Gto. Instal.	\$ 17.337,42	01/12/2012	01/12/2012	10	\$ 14.016,77	0,00	\$ 1.733,74	\$ 15.750,51	14.016,77	17.337,42	1.733,74	1,00	1.733,74	15.750,51	0,00	14.016,77	17337,42	1733,74	9,09	15760,43	9,92
06000	Gto. Instal.	\$ 18.621,64	01/04/2013	01/04/2013	10	\$ 14.438,12	0,00	\$ 1.862,16	\$ 16.300,28	14.438,12	18.621,64	1.862,16	1,00	1.862,16	16.300,28	0,00	14.438,12	18621,64	1862,16	8,76	16310,52	10,24
06000	Gto. Instal.	\$ 11.205,23	01/04/2013	01/04/2013	10	\$ 8.687,87	0,00	\$ 1.120,52	\$ 9.808,39	8.687,87	11.205,23	1.120,52	1,00	1.120,52	9.808,39	0,00	8.687,87	11205,23	1120,52	8,76	9814,55	6,16
06000	Gto. Instal.	\$ 1.329,53	01/06/2015	01/06/2015	10	\$ 742,70	0,00	\$ 132,95	\$ 875,65	742,70	1.329,53	132,95	1,00	132,95	875,65	0,00	742,70	1329,53	132,95	6,59	876,40	0,75
06001	Gto. Instal.	\$ 846,22	15/08/2015	15/08/2015	10	\$ 455,33	0,00	\$ 84,62	\$ 539,95	455,33	846,22	84,62	1,00	84,62	539,95	0,00	455,33	846,22	84,62	6,39	540,42	0,47
06001	Gto. Instal.	\$ 22.297,65	01/11/2015	01/11/2015	10	\$ 11.521,50	0,00	\$ 2.229,77	\$ 13.751,27	11.521,50	22.297,65	2.229,77	1,00	2.229,77	13.751,27	0,00	11.521,50	22297,65	2229,77	6,17	13763,45	12,18
06001	Gto. Instal.	\$ 1.083,53	01/06/2016	01/06/2016	10	\$ 496,75	0,00	\$ 108,35	\$ 605,10	496,75	1.083,53	108,35	1,00	108,35	605,10	0,00	496,75	1083,53	108,35	5,59	605,59	0,49
06000	Gto. Instal.	\$ 14.435,43	01/07/2004	01/07/2004	10	\$ 14.435,43	14.435,43	\$ 0,00	0,00	14.435,43	14.435,43											
TOTAL		\$ 72.721,22							\$ 57.631,15							0,00					57671,36	40,21

D Diferencia en la depreciación del período, auditoría propone HA/6-HH7

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PRUEBA DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
PRUEBA DEL DETERIORO**

A7



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Código	Detalle	Fecha Inc. Deprec	Costo de Adquisición	Dep Acumulada	Deterioro	Valor en libros	Vida útil	Vida útil restante	Valor del mercado	Comisión de inmobiliari a 2%	VR-CI	Valor de Uso	Importe Recuperable	Prueba del deterioro	Existe deterioro
05000	Edificio	01/01/20													No
1	o	15	117.535,37	39.209,12	0	78.326,25	21	14	115.639,20	2.312,78	113.326,42	0	\$ 113.326,42	- 35.000,17	

“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
PRUEBA DEL DETERIORO

Código	Detalle	Fecha Inc. Deprec	Costo de Adquisición	Dep Acumulada	Deterioro	Valor en libros	Vida útil	Vida útil restante	Valor del mercado	Costo de ventas	VR-CV	Valor de Uso	Importe Recuperable	Prueba del deterioro	Existe Deterioro
99999	TERRE NO	01/01/2015	492.330,00	-	0	492.330,00	-	7	400.758,00	8.015,16	392.742,84	0	\$ 392.742,84	99.587,16	Si

Diferencia en la prueba del deterioro, auditoría propone HA/7-HH8

“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
PRUEBA DEL DETERIORO

Código	Detalle	Fecha Inc. Deprec	Costo de Adquisición	Dep Acumulada	Deterioro	Valor en libros	Vida útil	Vida útil restante	Valor del mercado	Costo de ventas	VR-CV	Valor de Uso	Importe Recuperable	Prueba del deterioro	Existe Deterioro
--------	---------	-------------------	----------------------	---------------	-----------	-----------------	-----------	--------------------	-------------------	-----------------	-------	--------------	---------------------	----------------------	------------------



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

0400		01/06/2													
05	CHEVROLET N300 MAX CARGO	016	15.489,69	7.214,38	0	8.275,31	12	6	10.400,00	312,00	10.088,00	0	10.088,00	1.812,69	No
0400		15/09/2													
06	CHEVROLET N300 MAX CARGO	017	15.825,35	5.668,94	0	10.156,41	12	8	11.400,00	342,00	11.058,00	0	11.058,00	901,59	No
0400		15/09/2													
07	CHEVROLET N300 MAX CARGO	017	15.825,35	5.668,94	0	10.156,41	12	8	11.400,00	342,00	11.058,00	0	11.058,00	901,59	No
0400	CAMION JAC HFC1035KD 2.8 2P	01/02/2													
08	4X2 TM DIESE	020	21.771,53	3.479,47	0	18.292,06	12	10	17.900,00	537,00	17.363,00	0	17.363,00	929,06	Si

Diferencia en la prueba del deterioro, auditoría
propone HA/8-HH9

A7

“LAVACENSA S.A”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
PRUEBA DEL DETERIORO

Código	Detalle	Fecha Inc. Deprec	Costo de Adquisición	Dep Acumulada	Deterioro	Valor en libros	Vida útil restante	Valor del mercado	Costo de ventas	VR-CV	Valor de Uso	Importe Recuperable	Prueba del deterioro	Existe Deterioro
0300		01/09/1												
06	PRENSA MOD DC 43-C	996	10.438,62	10.438,62	0	-	20	-	15.699,00	470,97	15.228,03			
0300		01/09/1												
21	PRENSA ESPALDA	996	6.238,52	6.238,52	0	-	20	-	7.238,00	217,14	7.020,86			
0300	GENERADOR AMSTRONG CON MOTOR JONH DEERE	01/07/1												
01	MOTOR JONH DEERE	996	9.321,85	9.321,85	0	-	20	-	10.300,00	309,00	9.991,00			
0300	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	01/07/1												
02	TANQUE	996	1.723,09	1.723,09	0	-	20	-	2.403,00	72,09	2.330,91			
0300	COMPRESOR DE AIRE 5HP CON TANQUE	01/07/1												
03	TANQUE	996	1.723,09	1.723,09	0	-	20	-	2.403,00	72,09	2.330,91			
0300		01/09/1												
04	AOA 13126 CISEL	996	3.017,25	3.017,25	0	-	20	-	3.985,00	119,55	3.865,45			No
0300		01/09/1												
05	PRENSA MOD DC 43-C	996	7.438,61	7.438,61	0	-	20	-	9.089,00	272,67	8.816,33			
0300		01/09/1												
07	PRENSA MOD DC 43-C	996	10.438,62	10.438,62	0	-	20	-	15.699,00	470,97	15.228,03			
0300		01/09/1												
08	PUFF IRON SINGLE CISELL	996	383,49	383,49	0	-	20	-	399,00	11,97	387,03			
0300		01/09/1												
09	PUFF IRON SINGLE CISELL	996	383,49	383,49	0	-	20	-	399,00	11,97	387,03			
0300		01/09/1												
10	PUFF IRON SINGLE CISELL	996	903,36	903,36	0	-	20	-	960,00	28,80	931,20			



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

0300	TABLA DE PANCHA IRON BOARD	01/09/1									
11	ALA CISSELL M	996	3.328,74	3.328,74	0	-	20	-	4.100,00	123,00	3.977,00
0300		01/09/1									
12	VACIO 6D VBAC CISSELL	996	1.508,62	1.508,62	0	-	20	-	3.150,00	94,50	3.055,50
0300	CALDERO FULTON 30 HP BOILES	01/09/1									
13	Nº 74551	996	24.114,15	24.114,15	0	-	20	-	27.500,00	825,00	26.675,00
0300		01/09/1									
14	EMPACADORA S/N	996	1.357,76	1.357,76	0	-	20	-	1.620,00	48,60	1.571,40
0300	ENFRIADOR RITE TEM M-RTS403	01/09/1									
15	AWC	996	6.048,03	6.048,03	0	-	20	-	6.500,00	195,00	6.305,00
0300	1 TABLERO DE DESMANCHE	01/09/1									
16	CISSEL S/N	996	2.232,47	2.232,47	0	-	20	-	2.950,00	88,50	2.861,50
0300		01/09/1									
18	PUFF IRON SINGLE CISSEL	996	383,49	383,49	0	-	20	-	399,00	11,97	387,03
0300		01/09/1									
19	PRENSA CUELLOS Y PUÑOS	996	6.238,51	6.238,51	0	-	20	-	8.469,00	254,07	8.214,93
0300		01/09/1									
20	PRENSA MANGAS	996	6.238,51	6.238,51	0	-	20	-	8.469,00	254,07	8.214,93
0300	LAVADORA EN SECO RENZACCI	01/10/1									
22	MOD SPED.MASTE	998	17.833,18	17.833,18	0	-	20	-	23.200,00	696,00	22.504,00
0300	SECADORA MAXI AMERICAN	01/04/2									
23	DRYER STEAM HEATE	002	4.522,52	4.469,86	0	52,66	20	-	6.352,10	190,56	6.161,54
0300	LAVADORA ALIANCE LAUNDRY	15/02/2									
24	HUEBSCH	003	4.052,00	3.827,20	0	224,80	20	1	6.348,20	190,45	6.157,75
0300	SECADORA HUEBSCH	10/11/2									
25	36LBTUMBLE DRYER STEAM	003	3.145,92	2.855,89	0	290,03	20	2	5.634,30	169,03	5.465,27
0300		30/09/2									
26	BOMBA TURBINA	006	902,46	688,84	0	213,62	20	5	1.150,00	34,50	1.115,50
0300	LAVADORA S GREEN 800 SUN	01/10/2									
27	16363-98 MATRIC	007	15.418,45	10.995,68	0	4.422,77	20	6	17.456,30	523,69	16.932,61
0300	MAQUINA CAMISAS DUMMT	16/10/2									
28	FIMAS	009	23.017,09	14.062,50	0	8.954,59	20	8	25.670,00	770,10	24.899,90
0300	LAVADORA HUEBSCH	20/07/2									
29	HCL040HN201 1001	010	7.500,00	4.297,60	0	3.202,40	20	9	9.678,00	290,34	9.387,66
0300		01/04/2									
30	LAVADORA HUEBSCH HWNLX2SP	013	3.550,98	1.555,13	0	1.995,85	20	11	5.345,70	160,37	5.185,33
0300		01/04/2									
31	SECADORA HUEBSCH HSG919WF	013	2.430,34	1.064,36	0	1.365,98	20	11	4.568,22	137,05	4.431,17
0300	LAVADORA HUEBSCH	01/04/2									
32	HCL040HE201	013	10.002,24	4.380,43	0	5.621,81	20	11	13.456,30	403,69	13.052,61
0300		01/04/2									
33	SECADORA HUEBSCH 50 LB	013	5.484,44	2.401,88	0	3.082,56	20	11	7.623,80	228,71	7.395,09
0300	BOMBA CENTRIF MULTITAPA C-	12/11/2									
34	MOTOR	014	1.430,99	511,04	0	919,95	20	13	3.420,50	102,62	3.317,89
0300	LAVADORA HUEBSCH	01/04/2									
35	HC40BC20U60001 40 LB	017	4.762,50	1.132,56	0	3.629,94	20	15	7.345,30	220,36	7.124,94
0300	LAVADORA HUEBSCH	01/04/2									
36	HC20BC2BU60001 20 LB	017	2.800,00	665,86	0	2.134,14	20	15	4.156,00	124,68	4.031,32
0300	LAVADORA HUEBSCH	01/04/2									
37	HC20BC2BU60001 20 LB	017	2.800,00	665,86	0	2.134,14	20	15	4.156,00	124,68	4.031,32



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

0300	SECADORA TORRE 2 PISOS	01/04/2											
38	HUEBSCH JT0300DRG	017	5.237,50	1.245,52	0	3.991,98	20	15	7.623,30	228,70	7.394,60		
0300	LAVADORA HUEBSCH	01/06/2											
39	HC20BC2BU60001 20 LB	017	2.800,00	642,47	0	2.157,53	20	15	3.456,10	103,68	3.352,42		
0300	BANCO REGULABLE DE	30/08/2											
40	CAPACITORES	017	714,29	155,09	0	559,20	20	16	987,62	29,63	957,99		
0300	SECADORA TORRE HUEBSCH	01/09/2											
41	HTT30NBC	017	4.464,28	968,08	0	3.496,20	20	16	8.679,50	260,39	8.419,12		
0300	BOMBA CENTRIFUGA CON	01/03/2											
42	TANQUE	018	2.621,58	503,49	0	2.118,09	20	16	2.480,00	74,40	2.405,60		
0300	BOMBA FORAS VERTICAL	01/08/2											
43	MULTIET 3H9 220 380	018	934,98	159,97	0	775,01	20	17	1.234,10	37,02	1.197,08		
0300	LAVADORA SPEED QUEEN	04/12/2											
44	SNN040LY2YU1001 40L	019	6.160,71	640,55	0	5.520,16	20	18	8.567,26	257,02	8.310,24		
0300	SECADORA SPEED QUEEN	04/12/2											
45	STT30NBCB2S1N01 TOR	019	6.071,43	631,26	0	5.440,17	20	18	9.947,77	298,43	9.649,34		
0300		05/07/2											
46	LAVADORA DE ALFOMBRAS	021	1.350,00	33,29	0	1.316,71	20	20	1.550,00	46,50	1.503,50		
			243.468,15	179.847,85	-	63.620,30		122				312.162,85	141.183,06
												-	68.694,70

A 7.2

CÁLCULO DEL VALOR DEL MERCADO

Cálculo del valor de mercado de Edificio y Terreno		A 7.1
https://www.plusvalia.com/propiedades/clasificado/vecltein-5.000-m-sup2--en-pleno-ficoa-65014416.html	https://www.plusvalia.com/propiedades/clasificado/veclcain-casa-en-venta-en-ficoa-ambato.-con-piscina!-66298727.html	
Terreno / Lote · 5000m²	Casa · 500m² · 4 Habitaciones · 2 Estacionamientos	
\$ 3.000.000,00	\$ 420.000,00	
\$ 5.000,00	\$ 500,00	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

	600	\$	840,00
Total			240,00

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021

CÁLCULO DEL VALOR DEL MERCADO

CÁLCULO DEL VALOR EN USO DE MAQUINARIA												A 7.2	
RUBROS	ANO BASE	ANO 1	ANO 2	ANO 3	ANO 4	ANO 5	ANO 6	ANO 7	ANO 8	ANO 9	ANO 10	ANO 11	ANO 12
	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VENTAS NETAS	351.159,81	355.022,57	358.927,82	362.876,02	366.867,66	370.903,20	374.983,14	379.107,95	383.278,14	387.494,20	391.756,64	396.065,96	400.422,68
LINEA SECO	181.378,15	183.373,31	185.390,42	187.429,71	189.491,44	191.575,84	193.683,18	195.813,69	197.967,64	200.145,29	202.346,89	204.572,70	206.823,00
LINEA CAMISAS	24.299,19	24.566,48	24.836,71	25.109,92	25.386,13	25.665,37	25.947,69	26.233,12	26.521,68	26.813,42	27.108,37	27.406,56	27.708,03
LINEA CUERO	1.150,42	1.163,07	1.175,87	1.188,80	1.201,88	1.215,10	1.228,47	1.241,98	1.255,64	1.269,45	1.283,42	1.297,54	1.311,81
LINEA LAUNDRY	96.186,04	97.244,09	98.313,77	99.395,22	100.488,57	101.593,94	102.711,48	103.841,30	104.983,56	106.138,38	107.305,90	108.486,26	109.679,61
LINEA TINTURADOS	3.957,46	4.000,99	4.045,00	4.089,50	4.134,48	4.179,96	4.225,94	4.272,43	4.319,42	4.366,94	4.414,97	4.463,54	4.512,64
LINEA NOVIAS	4.489,47	4.538,85	4.588,78	4.639,26	4.690,29	4.741,88	4.794,04	4.846,78	4.900,09	4.953,99	5.008,49	5.063,58	5.119,28



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

LINEA SASTRE	3.103,22	3.137,36	3.171,87	3.206,76	3.242,03	3.277,69	3.313,75	3.350,20	3.387,05	3.424,31	3.461,98	3.500,06	3.538,56
LINEA HOME	3.927,35	3.970,55	4.014,23	4.058,38	4.103,03	4.148,16	4.193,79	4.239,92	4.286,56	4.333,71	4.381,38	4.429,58	4.478,30
LINEA DETERGENTES	30.453,61	30.788,60	31.127,27	31.469,67	31.815,84	32.165,81	32.519,64	32.877,35	33.239,01	33.604,63	33.974,29	34.348,00	34.725,83
LINEA HOSPITALARIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LINEA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LINEA CALZADO	231,56	234,11	236,68	239,29	241,92	244,58	247,27	249,99	252,74	255,52	258,33	261,17	264,04
VENTAS VARIAS	1.983,34	2.005,16	2.027,21	2.049,51	2.072,06	2.094,85	2.117,89	2.141,19	2.164,74	2.188,56	2.212,63	2.236,97	2.261,58

COSTOS Y GASTOS													
MATERIA PRIMA	41.174,43	41.627,35	42.085,25	42.548,19	43.016,22	43.489,40	43.967,78	44.451,42	44.940,39	45.434,73	45.934,52	46.439,80	46.950,63
01-100 Empaque	6.884,82	6.960,55	7.037,12	7.114,53	7.192,79	7.271,91	7.351,90	7.432,77	7.514,53	7.597,19	7.680,76	7.765,25	7.850,67
01-101 Insumos	268,60	271,55	274,54	277,56	280,61	283,70	286,82	289,98	293,17	296,39	299,65	302,95	306,28
01-102 Solvente-Aditivos	4.297,88	4.345,16	4.392,95	4.441,28	4.490,13	4.539,52	4.589,46	4.639,94	4.690,98	4.742,58	4.794,75	4.847,49	4.900,81
01-103 Marcado	1.964,51	1.986,12	2.007,97	2.030,05	2.052,39	2.074,96	2.097,79	2.120,86	2.144,19	2.167,78	2.191,62	2.215,73	2.240,10
01-104 Detergentes	5.686,34	5.748,89	5.812,13	5.876,06	5.940,70	6.006,05	6.072,11	6.138,91	6.206,43	6.274,70	6.343,73	6.413,51	6.484,06
01-105 Quitam-Quimicos	178,51	180,47	182,46	184,47	186,49	188,55	190,62	192,72	194,84	196,98	199,15	201,34	203,55
Costo Detergentes	21.440,66	21.676,51	21.914,95	22.156,01	22.399,73	22.646,13	22.895,23	23.147,08	23.401,70	23.659,12	23.919,37	24.182,48	24.448,49
Costo Calzado	57,87	58,51	59,15	59,80	60,46	61,12	61,80	62,48	63,16	63,86	64,56	65,27	65,99
Costo Ventas Varias-Recargas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costo de Ventas Subsidiarias	395,24	399,59	403,98	408,43	412,92	417,46	422,05	426,70	431,39	436,14	440,93	445,78	450,69

0													
MANO DE OBRA	122.247,87	123.592,60	124.952,12	126.326,59	127.716,18	129.121,06	130.541,39	131.977,35	133.429,10	134.896,82	136.380,68	137.880,87	139.397,56
02-100 Sueldos	81.720,13	82.619,05	83.527,86	84.446,67	85.375,58	86.314,71	87.264,17	88.224,08	89.194,54	90.175,68	91.167,62	92.170,46	93.184,34
02-101 Horas Extras	203,52	205,76	208,02	210,31	212,62	214,96	217,33	219,72	222,13	224,58	227,05	229,55	232,07
02-102 Transporte	495,34	500,79	506,30	511,87	517,50	523,19	528,94	534,76	540,65	546,59	552,61	558,68	564,83
02-103 Refrigerio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02-104 Comisiones	72,39	73,19	73,99	74,81	75,63	76,46	77,30	78,15	79,01	79,88	80,76	81,65	82,55



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

02-105 Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02-200 Sub-Antigüedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02-201 13er. Sueldo	6.742,61	6.816,78	6.891,76	6.967,57	7.044,22	7.121,70	7.200,04	7.279,24	7.359,31	7.440,27	7.522,11	7.604,85	7.688,51
02-202 14to. Sueldo	6.124,51	6.191,88	6.259,99	6.328,85	6.398,47	6.468,85	6.540,01	6.611,95	6.684,68	6.758,21	6.832,55	6.907,71	6.983,69
02-203 Ap-Patronal	12.017,28	12.149,47	12.283,11	12.418,23	12.554,83	12.692,93	12.832,55	12.973,71	13.116,42	13.260,70	13.406,57	13.554,04	13.703,14
02-204 F. de Reserva	5.456,44	5.516,46	5.577,14	5.638,49	5.700,51	5.763,22	5.826,61	5.890,71	5.955,51	6.021,02	6.087,25	6.154,21	6.221,90
02-205 Vacaciones	948,57	959,00	969,55	980,22	991,00	1.001,90	1.012,92	1.024,06	1.035,33	1.046,72	1.058,23	1.069,87	1.081,64
02-206 Jub-Patronal	4.565,24	4.615,46	4.666,23	4.717,56	4.769,45	4.821,91	4.874,95	4.928,58	4.982,79	5.037,60	5.093,02	5.149,04	5.205,68
02-207 Desahucio	2.104,56	2.127,71	2.151,11	2.174,78	2.198,70	2.222,89	2.247,34	2.272,06	2.297,05	2.322,32	2.347,86	2.373,69	2.399,80
02-208 Indemnizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02-209 Bonos	1.797,28	1.817,05	1.837,04	1.857,25	1.877,67	1.898,33	1.919,21	1.940,32	1.961,67	1.983,24	2.005,06	2.027,12	2.049,41
02-210 Salario Digno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0

GASTOS INDIRECTOS	171.048,87	172.930,41	174.832,64	176.755,80	178.700,11	180.665,82	182.653,14	184.662,32	186.693,61	188.747,24	190.823,46	192.922,52	195.044,67
03-100 Arriendo	29.572,01	29.897,30	30.226,17	30.558,66	30.894,81	31.234,65	31.578,23	31.925,59	32.276,77	32.631,82	32.990,77	33.353,66	33.720,55
03-101 Alicuota	5.198,76	5.255,95	5.313,76	5.372,21	5.431,31	5.491,05	5.551,45	5.612,52	5.674,26	5.736,67	5.799,78	5.863,57	5.928,07
03-200 Luz	4.763,58	4.815,98	4.868,96	4.922,51	4.976,66	5.031,40	5.086,75	5.142,70	5.199,27	5.256,47	5.314,29	5.372,74	5.431,84
03-201 Agua	2.981,00	3.013,79	3.046,94	3.080,46	3.114,34	3.148,60	3.183,24	3.218,25	3.253,65	3.289,44	3.325,63	3.362,21	3.399,19
03-202 Teléfono	1.874,62	1.895,24	1.916,09	1.937,17	1.958,47	1.980,02	2.001,80	2.023,82	2.046,08	2.068,59	2.091,34	2.114,35	2.137,60
03-203 Internet	3.195,26	3.230,41	3.265,94	3.301,87	3.338,19	3.374,91	3.412,03	3.449,56	3.487,51	3.525,87	3.564,66	3.603,87	3.643,51
03-300 Uniformes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-301 Refrigerio	465,77	470,89	476,07	481,31	486,60	491,96	497,37	502,84	508,37	513,96	519,62	525,33	531,11
03-302 Transporte	3.645,57	3.685,67	3.726,21	3.767,20	3.808,64	3.850,54	3.892,89	3.935,71	3.979,01	4.022,78	4.067,03	4.111,76	4.156,99
03-303 Agasajos	144,96	146,55	148,17	149,80	151,44	153,11	154,79	156,50	158,22	159,96	161,72	163,50	165,30
03-304 Ob-Patronales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-305 Capacitación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-306 Calidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-400 Mant-Local	4.493,05	4.542,47	4.592,44	4.642,96	4.694,03	4.745,66	4.797,87	4.850,64	4.904,00	4.957,94	5.012,48	5.067,62	5.123,36
03-401 Mant-Eq. Of. Muebles	7,81	7,90	7,98	8,07	8,16	8,25	8,34	8,43	8,52	8,62	8,71	8,81	8,91



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

03-402 Mant-Maquinaria	2.038,49	2.060,91	2.083,58	2.106,50	2.129,67	2.153,10	2.176,78	2.200,73	2.224,94	2.249,41	2.274,16	2.299,17	2.324,46
03-403 Mant-Eq. Computo	128,10	129,51	130,93	132,37	133,83	135,30	136,79	138,30	139,82	141,35	142,91	144,48	146,07
03-404 Mant-Vehículos	2.682,95	2.712,46	2.742,30	2.772,46	2.802,96	2.833,79	2.864,97	2.896,48	2.928,34	2.960,55	2.993,12	3.026,04	3.059,33
03-405 Herramientas	410,82	415,34	419,91	424,53	429,20	433,92	438,69	443,52	448,40	453,33	458,31	463,36	468,45
03-406 Gestion	667,38	674,72	682,14	689,65	697,23	704,90	712,66	720,50	728,42	736,43	744,53	752,72	761,00
03-407 Mats-Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-408 Seg-Industrial	1.819,46	1.839,47	1.859,71	1.880,17	1.900,85	1.921,76	1.942,90	1.964,27	1.985,87	2.007,72	2.029,80	2.052,13	2.074,71
03-409 Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-500 Perm-Patentes	3.020,00	3.053,22	3.086,81	3.120,76	3.155,09	3.189,79	3.224,88	3.260,36	3.296,22	3.332,48	3.369,14	3.406,20	3.443,66
03-501 Seguros	5.969,30	6.034,96	6.101,35	6.168,46	6.236,31	6.304,91	6.374,27	6.444,39	6.515,27	6.586,94	6.659,40	6.732,65	6.806,71
03-502 Segur-Locales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-503 Sumin-Limpieza	40,14	40,58	41,03	41,48	41,94	42,40	42,86	43,33	43,81	44,29	44,78	45,27	45,77
03-504 Franquicias	4.200,00	4.246,20	4.292,91	4.340,13	4.387,87	4.436,14	4.484,94	4.534,27	4.584,15	4.634,57	4.685,55	4.737,09	4.789,20
03-505 Papelería	125,30	126,68	128,07	129,48	130,90	132,34	133,80	135,27	136,76	138,26	139,79	141,32	142,88
03-506 Pérd-Reclamos	130,00	131,43	132,88	134,34	135,82	137,31	138,82	140,35	141,89	143,45	145,03	146,62	148,24
03-508 Honorarios	19.043,61	19.253,09	19.464,87	19.678,99	19.895,46	20.114,31	20.335,56	20.559,25	20.785,41	21.014,05	21.245,20	21.478,90	21.715,17
03-509 Contr-Cuotas	1.316,52	1.331,00	1.345,64	1.360,44	1.375,41	1.390,54	1.405,84	1.421,30	1.436,93	1.452,74	1.468,72	1.484,88	1.501,21
03-510 Gtos-Viaje	1.062,16	1.073,84	1.085,66	1.097,60	1.109,67	1.121,88	1.134,22	1.146,70	1.159,31	1.172,06	1.184,95	1.197,99	1.211,17
03-512 Obs-Donativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-513 Multas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-514 Imptos-Fiscales	309,87	313,28	316,72	320,21	323,73	327,29	330,89	334,53	338,21	341,93	345,69	349,50	353,34
03-515 Serv-Prestados	23.935,76	24.199,05	24.465,24	24.734,36	25.006,44	25.281,51	25.559,61	25.840,76	26.125,01	26.412,39	26.702,92	26.996,65	27.293,62
03-600 Comb-Maquinaria	12.178,37	12.312,33	12.447,77	12.584,69	12.723,12	12.863,08	13.004,57	13.147,62	13.292,25	13.438,46	13.586,28	13.735,73	13.886,83
03-601 Comb-Vehículos	6.393,17	6.463,49	6.534,59	6.606,47	6.679,15	6.752,62	6.826,89	6.901,99	6.977,91	7.054,67	7.132,27	7.210,73	7.290,04
03-700 Depr Edificios	4.132,67	4.178,13	4.224,09	4.270,55	4.317,53	4.365,02	4.413,04	4.461,58	4.510,66	4.560,28	4.610,44	4.661,15	4.712,43
03-701 Depr Eq. Of. Muebles	1.197,77	1.210,95	1.224,27	1.237,73	1.251,35	1.265,11	1.279,03	1.293,10	1.307,32	1.321,70	1.336,24	1.350,94	1.365,80
03-702 Depr-Maquinaria	6.074,53	6.141,35	6.208,90	6.277,20	6.346,25	6.416,06	6.486,64	6.557,99	6.630,13	6.703,06	6.776,79	6.851,34	6.926,70
03-703 Depr-Eq. Computo	798,41	807,19	816,07	825,05	834,12	843,30	852,58	861,95	871,44	881,02	890,71	900,51	910,42
03-704 Depr-Vehículos	6.176,79	6.244,73	6.313,43	6.382,87	6.453,09	6.524,07	6.595,83	6.668,39	6.741,74	6.815,90	6.890,88	6.966,67	7.043,31



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

03-705 Amort-Instal	7.272,11	7.352,10	7.432,98	7.514,74	7.597,40	7.680,97	7.765,46	7.850,88	7.937,24	8.024,55	8.112,82	8.202,06	8.292,29
03-800 Publicidad	3.517,87	3.556,57	3.595,69	3.635,24	3.675,23	3.715,66	3.756,53	3.797,85	3.839,63	3.881,86	3.924,56	3.967,73	4.011,38
03-801 Estudio-Mercado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-802 Comisión-Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-900 Varios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-901 Gto-Eq. Of. Muebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03-902 Gto-Eq. Computo	64,93	65,64	66,37	67,10	67,83	68,58	69,33	70,10	70,87	71,65	72,44	73,23	74,04

UTILIDAD OPERACIONAL	16.688,64	16.872,22	17.057,81	17.245,45	17.435,15	17.626,93	17.820,83	18.016,86	18.215,04	18.415,41	18.617,98	18.822,78	19.029,83
PERIODOS		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TASA DESCUENTO CREDITO POLIZA		7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
VALOR ACTUAL		15.768,43	14.898,95	14.077,42	13.301,19	12.567,76	11.874,77	11.219,99	10.601,32	10.016,76	9.464,44	8.942,56	8.449,47
VALOR ACTUAL TOTAL		141.183,06		A7									

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADO DE RESULTADO ANTICIPO RUBROS

LAVANDERÍAS CENTRALES LAVACENSA

ESTADO DE RESULTADOS ANALÍTICO POR RUBROS

A 7.1.1

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

RUBROS	ENE		FEB		MAR		ABR		MAY		JUN		JUL		AGO		SEP T		OCT		NOV		DIC		TOTAL			
		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%
VENTAS NETAS	\$27.158,7	100,00	\$23.267,3	100,00	\$25.916,5	100,00	\$23.947,6	100,00	\$24.953,4	100,00	\$28.034,2	100,00	\$29.190,0	100,00	\$33.884,1	100,00	\$32.492,6	100,00	\$29.963,2	100,00	\$32.498,3	100,00	\$39.853,3	100,00	\$351.159,81	100,00		
LINEA SECO	12.616,53	46,45%	10.514,23	45,19%	13.229,20	51,05%	10.876,31	45,42%	9.238,06	37,02%	14.039,92	50,08%	16.201,02	55,50%	18.244,14	53,84%	18.400,06	56,63%	16.760,75	55,94%	17.599,79	54,16%	23.658,14	59,36%	181.378,15	51,65%		
LINEA CAMISAS	1.889,69	6,96%	1.547,80	6,65%	1.842,16	7,11%	1.615,98	6,75%	1.389,61	5,57%	2.164,81	7,72%	1.307,26	4,48%	2.236,56	6,60%	2.392,90	7,36%	2.251,22	7,51%	2.493,58	7,67%	3.167,62	7,95%	24.299,19	6,92%		
LINEA CUERO	153,24	0,56%	138,24	0,59%	61,02	0,24%	15,34	0,06%	182,75	0,73%	0,00	0,00	55,79	0,19%	126,88	0,37%	159,78	0,49%	61,94	0,21%	146,63	0,45%	48,81	0,12%	1.150,42	0,33%		
LINEA LAUNDRY	7.315,34	26,94%	6.929,66	29,78%	6.648,45	25,65%	8.298,60	34,65%	7.975,09	31,96%	8.357,94	29,81%	8.886,95	30,45%	8.949,98	26,41%	7.930,31	24,41%	7.536,80	25,15%	8.681,62	26,71%	8.675,30	21,77%	96.186,04	27,39%		
LINEA TINTURADOS	478,51	1,76%	338,05	1,45%	361,40	1,39%	277,86	1,16%	266,32	1,07%	325,93	1,16%	231,18	0,79%	348,75	1,03%	382,54	1,18%	315,84	1,05%	295,35	0,91%	335,73	0,84%	3.957,46	1,13%		
LINEA NOVIAS	743,93	2,74%	0,00	0,00	208,69	0,81%	155,90	0,65%	49,03	0,20%	409,60	1,46%	351,58	1,20%	570,31	1,68%	471,72	1,45%	376,31	1,26%	505,68	1,56%	646,72	1,62%	4.489,47	1,28%		
LINEA SASTRE	237,12	0,87%	138,56	0,60%	167,94	0,65%	139,49	0,58%	244,61	0,98%	220,45	0,79%	243,70	0,83%	344,45	1,02%	329,82	1,02%	462,83	1,54%	171,45	0,53%	402,80	1,01%	3.103,22	0,88%		
LINEA HOME	557,69	2,05%	468,41	2,01%	273,21	1,05%	272,03	1,14%	246,51	0,99%	208,79	0,74%	201,87	0,69%	322,15	0,95%	255,47	0,79%	157,98	0,53%	234,53	0,72%	728,71	1,83%	3.927,35	1,12%		
LINEA DETERGENTES	3.155,02	11,62%	3.183,77	13,68%	3.090,46	11,92%	2.281,56	9,53%	5.347,16	21,43%	2.243,36	8,00%	1.699,71	5,82%	2.520,60	7,44%	1.791,19	5,51%	1.506,17	5,03%	1.969,90	6,06%	1.664,71	4,18%	30.453,61	8,67%		
LINEA HOSPITALARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
LINEA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
LINEA CALZADO	11,69	0,04%	8,66	0,04%	34,00	0,13%	14,58	0,06%	14,35	0,06%	36,88	0,13%	10,94	0,04%	10,75	0,03%	15,54	0,05%	18,49	0,06%	28,67	0,09%	27,01	0,07%	231,56	0,07%		
VENTAS VARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,61	0,09%	0,00	0,00	209,59	0,62%	363,32	1,12%	514,94	1,72%	371,11	1,14%	497,77	1,25%	1.983,34	0,56%		
COSTOS Y GASTOS	\$28.315,9	104,26	\$27.952,9	120,14	\$26.359,8	101,71	\$26.849,5	112,12	\$28.044,2	112,39	\$26.448,1	94,34%	\$27.102,1	92,85%	\$29.304,2	86,48%	\$28.077,1	86,41%	\$27.450,4	91,61%	\$29.545,4	90,91%	\$29.021,1	72,82%	\$334.471,17	95,25%		
TOTALES																												



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

MATERIA PRIMA	\$3,272.52	12.05%	\$3,319.22	14.27%	\$3,685.50	14.22%	\$3,070.04	12.82%	\$5,723.98	22.94%	\$3,082.59	11.00%	\$2,833.02	9.71%	\$3,849.44	11.36%	\$3,116.15	9.59%	\$3,055.06	10.20%	\$3,360.85	10.34%	\$2,806.06	7.04%	\$41,174.43	11.73%
01-100 Empaque	398.02	1.47%	310.20	1.33%	490.44	1.89%	430.32	1.80%	468.00	1.88%	544.47	1.94%	584.21	2.00%	706.43	2.08%	761.62	2.34%	774.88	2.59%	821.79	2.53%	594.44	1.49%	6,884.82	1.96%
01-101 Insumos	38.02	0.14%	24.39	0.10%	6.05	0.02%	21.43	0.09%	15.43	0.06%	32.97	0.12%	0.00	0.00	37.74	0.11%	25.76	0.08%	16.93	0.06%	8.18	0.03%	41.70	0.10%	268.60	0.08%
01-102 Solvente-Aditivos	172.21	0.63%	317.13	1.36%	323.45	1.25%	383.80	1.60%	366.10	1.47%	327.42	1.17%	338.36	1.16%	332.05	0.98%	428.60	1.32%	464.33	1.55%	473.76	1.46%	370.67	0.93%	4,297.88	1.22%
01-103 Marcado	177.27	0.65%	150.65	0.65%	209.15	0.81%	191.18	0.80%	157.61	0.63%	155.24	0.55%	168.61	0.58%	181.66	0.54%	198.63	0.61%	133.23	0.44%	163.07	0.50%	78.21	0.20%	1,964.51	0.56%
01-104 Detergentes	407.60	1.50%	422.31	1.82%	461.75	1.78%	496.60	2.07%	496.48	1.99%	496.89	1.77%	539.64	1.85%	585.44	1.73%	463.97	1.43%	417.10	1.39%	423.84	1.30%	474.72	1.19%	5,686.34	1.62%
01-105 Químicos-Químicos	1.96	0.01%	3.03	0.01%	6.05	0.02%	7.58	0.03%	2.24	0.01%	3.94	0.01%	29.77	0.10%	38.78	0.11%	38.39	0.12%	21.28	0.07%	37.43	0.12%	(11.94)	-0.03%	178.51	0.05%
Costo Detergentes	2,060.77	7.59%	2,069.03	8.89%	2,162.18	8.34%	1,530.23	6.39%	4,194.59	16.81%	1,504.03	5.36%	1,123.73	3.85%	1,953.89	5.77%	1,174.61	3.62%	1,029.13	3.43%	1,419.03	4.37%	1,219.44	3.06%	21,440.66	6.11%
Costo Calzado	3.66	0.01%	2.95	0.01%	8.47	0.03%	4.56	0.02%	5.88	0.02%	17.45	0.06%	1.81	0.01%	1.70	0.01%	1.67	0.01%	3.96	0.01%	2.52	0.01%	3.24	0.01%	57.87	0.02%
Recargas	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Costo de Ventas Subsidiarias	13.01	0.05%	19.53	0.08%	17.96	0.07%	4.34	0.02%	17.65	0.07%	0.18	0.00%	46.89	0.16%	11.75	0.03%	22.90	0.07%	194.22	0.65%	11.23	0.03%	35.58	0.09%	395.24	0.11%

MANO DE OBRA	\$8,590.57	31.63%	\$8,822.81	37.92%	\$8,232.21	31.76%	\$8,328.97	34.78%	\$7,797.00	31.25%	\$8,209.16	29.28%	\$10,853.90	37.18%	\$12,073.88	35.63%	\$11,729.92	36.10%	\$12,143.99	40.53%	\$12,679.83	39.02%	\$12,785.63	32.08%	\$122,247.87	34.81%
02-100 Soldos	5,744.28	21.15%	5,743.28	24.68%	5,381.04	20.76%	5,322.78	22.23%	5,021.04	20.12%	4,984.72	17.78%	7,340.24	25.15%	8,043.81	23.74%	8,030.79	24.72%	8,436.03	28.15%	8,836.06	27.19%	8,836.06	22.17%	81,720.13	23.27%
02-101 Horas Extras	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51.34	0.17%	68.34	0.21%	83.84	0.21%	203.52	0.06%
02-102 Transporte	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	80.00	0.27%	95.34	0.28%	80.00	0.25%	80.00	0.27%	80.00	0.25%	80.00	0.20%	495.34	0.14%
02-103 Refrigerio	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
02-104 Comisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
02-105 Otros Ingresos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
02-200 Sub-Antigüedad	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
02-201 13er. Sueldo	467.02	1.72%	465.35	2.00%	435.17	1.68%	431.19	1.80%	405.17	1.62%	402.14	1.43%	598.42	2.05%	670.29	1.98%	669.21	2.06%	707.26	2.36%	742.03	2.28%	749.36	1.88%	6,742.61	1.92%
02-202 14to. Sueldo	421.10	1.55%	419.48	1.80%	392.09	1.51%	388.19	1.62%	362.82	1.45%	357.35	1.27%	542.61	1.86%	658.89	1.94%	615.24	1.89%	633.35	2.11%	666.76	2.05%	666.63	1.67%	6,124.51	1.74%
02-203 Ap-Patronal	947.07	3.49%	909.90	3.91%	863.79	3.33%	857.98	3.58%	817.94	3.28%	811.40	2.89%	1,089.60	3.73%	1,194.89	3.53%	1,204.47	3.71%	1,070.61	3.57%	1,121.28	3.45%	1,128.35	2.83%	12,017.28	3.42%
02-204 F. de Reserva	455.28	1.68%	520.09	2.24%	489.92	1.89%	485.94	2.03%	459.93	1.84%	456.89	1.63%	472.93	1.62%	405.86	1.20%	400.11	1.23%	435.30	1.45%	435.26	1.34%	438.93	1.10%	5,456.44	1.55%
02-205 Vacaciones	0.00	0.00%	94.51	0.41%	0.00	0.00%	112.80	0.47%	0.00	0.00%	466.56	1.66%	0.00	0.00%	274.70	0.81%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	948.57	0.27%
02-206 Jub-Patronal	380.44	1.40%	380.44	1.64%	380.44	1.47%	380.44	1.59%	380.44	1.52%	380.44	1.36%	380.44	1.30%	380.44	1.12%	380.44	1.17%	380.44	1.27%	380.44	1.17%	380.40	0.95%	4,565.24	1.30%
02-207 Desahucio	175.38	0.65%	175.38	0.75%	175.38	0.68%	175.38	0.73%	175.38	0.70%	175.38	0.63%	175.38	0.60%	175.38	0.52%	175.38	0.54%	175.38	0.59%	175.38	0.54%	175.38	0.44%	2,104.56	0.60%
02-208 Indemnizaciones	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
02-209 Bonos	0.00	0.00%	114.38	0.49%	114.38	0.44%	174.27	0.73%	174.28	0.70%	174.28	0.62%	174.28	0.60%	174.28	0.51%	174.28	0.54%	174.28	0.58%	174.28	0.54%	174.29	0.44%	1,797.28	0.51%
02-210 Salario Digno	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%

GASTOS INDIRECTOS	\$16,452.85	60.58%	\$15,810.95	67.95%	\$14,442.13	55.73%	\$15,450.50	64.52%	\$14,523.26	58.20%	\$15,156.38	54.06%	\$13,415.18	45.96%	\$13,380.89	39.49%	\$13,231.06	40.72%	\$12,251.44	40.89%	\$13,504.75	41.56%	\$13,429.48	33.70%	\$171,048.87	48.71%
03-100 Arriendo	2,058.80	7.58%	2,158.80	9.28%	2,158.80	8.33%	2,620.25	10.94%	2,135.19	8.56%	2,432.45	8.68%	2,352.45	8.06%	2,407.18	7.10%	2,688.88	8.28%	2,743.61	9.16%	2,907.80	8.95%	2,907.80	7.30%	29,572.01	8.42%
03-101 Alícuota	397.90	1.47%	397.90	1.71%	397.90	1.54%	397.90	1.66%	397.90	1.59%	397.90	1.42%	609.88	2.09%	397.90	1.17%	397.90	1.22%	397.90	1.33%	397.90	1.22%	609.88	1.53%	5,198.76	1.48%
03-200 Luz	344.46	1.27%	323.12	1.39%	411.51	1.59%	403.68	1.69%	444.03	1.78%	415.51	1.48%	420.61	1.44%	438.59	1.29%	498.62	1.53%	392.32	1.31%	406.93	1.25%	264.20	0.66%	4,763.58	1.36%



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

03-201 Agua	195,50	0,72%	146,40	0,63%	118,99	0,46%	231,54	0,97%	210,27	0,84%	193,89	0,69%	237,60	0,81%	276,92	0,82%	277,98	0,86%	310,28	1,04%	419,50	1,29%	362,13	0,91%	2.981,00	0,85%	
03-202 Telefono	157,00	0,58%	161,73	0,70%	159,40	0,62%	155,12	0,65%	151,33	0,61%	148,24	0,53%	123,84	0,42%	147,50	0,44%	177,43	0,55%	148,58	0,50%	151,92	0,47%	192,53	0,48%	1.874,62	0,53%	
03-203 Internet	273,60	1,01%	266,10	1,14%	260,10	1,00%	270,10	1,13%	280,09	1,12%	257,11	0,92%	249,85	0,86%	258,10	0,76%	310,90	0,96%	253,11	0,84%	258,10	0,79%	258,10	0,65%	3.195,26	0,91%	
03-300 Uniformes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-301 Refrigerio	18,01	0,07%	60,74	0,26%	13,75	0,05%	0,00	0,00	0,00	0,00	27,04	0,10%	76,38	0,26%	110,00	0,32%	110,00	0,34%	36,25	0,12%	0,00	0,00	13,60	0,03%	465,77	0,13%	
03-302 Transporte	400,00	1,47%	185,33	0,80%	324,00	1,25%	288,50	1,20%	247,00	0,99%	327,58	1,17%	281,00	0,96%	324,75	0,96%	301,50	0,93%	264,25	0,88%	405,51	1,25%	296,15	0,74%	3.645,57	1,04%	
03-303 Agasajos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-304 Ob-Patronales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-305 Capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-306 Calidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-400 Mant-Local	569,22	2,10%	544,02	2,34%	544,02	2,10%	544,02	2,27%	544,02	2,18%	619,02	2,21%	544,02	1,86%	544,09	1,61%	35,94	0,11%	0,00	0,00	4,68	0,01%	0,00	0,00	4.493,05	1,28%	
Muebles	7,81	0,03%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,81	0,00%	
03-402 Mant-Maquinaria	212,22	0,78%	174,13	0,75%	66,54	0,26%	77,66	0,32%	90,18	0,36%	158,03	0,56%	195,20	0,67%	512,85	1,51%	36,43	0,11%	40,86	0,14%	42,46	0,13%	431,93	1,08%	2.038,49	0,58%	
03-403 Mant-Eq. Computo	0,00	0,00	0,00	0,00	16,87	0,07%	0,00	0,00	9,69	0,04%	9,69	0,03%	4,46	0,02%	32,67	0,10%	41,33	0,13%	13,39	0,04%	0,00	0,00	0,00	0,00	128,10	0,04%	
03-404 Mant-Vehículos	276,83	1,02%	323,34	1,39%	245,98	0,95%	237,94	0,99%	304,92	1,22%	325,00	1,16%	264,64	0,91%	78,85	0,23%	158,85	0,49%	170,53	0,57%	133,53	0,41%	162,54	0,41%	2.682,95	0,76%	
03-405 Herramientas	25,00	0,09%	28,12	0,12%	25,00	0,10%	39,41	0,16%	95,01	0,38%	25,00	0,09%	25,00	0,09%	25,00	0,07%	25,00	0,08%	25,00	0,08%	45,54	0,14%	27,74	0,07%	410,82	0,12%	
03-406 Gestion	0,00	0,00	36,85	0,16%	17,82	0,07%	0,00	0,00	0,00	0,00	66,33	0,24%	0,00	0,00	0,00	0,00	133,18	0,41%	136,31	0,45%	140,46	0,43%	136,43	0,34%	667,38	0,19%	
03-407 Mats-Indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-408 Seg-Industrial	178,26	0,66%	150,00	0,64%	191,20	0,74%	150,00	0,63%	150,00	0,60%	150,00	0,54%	150,00	0,51%	150,00	0,44%	150,00	0,46%	150,00	0,50%	150,00	0,46%	100,00	0,25%	1.819,46	0,52%	
03-409 Medio Ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-500 Perm-Patentes	260,00	0,96%	260,00	1,12%	250,00	0,96%	250,00	1,04%	250,00	1,00%	250,00	0,89%	250,00	0,86%	250,00	0,74%	250,00	0,77%	250,00	0,83%	250,00	0,77%	250,00	0,63%	3.020,00	0,86%	
03-501 Seguros	545,96	2,01%	589,96	2,54%	505,10	1,95%	505,10	2,11%	505,10	2,02%	505,10	1,80%	468,83	1,61%	468,83	1,38%	468,83	1,44%	468,83	1,56%	468,83	1,44%	468,83	1,18%	5.969,30	1,70%	
03-502 Segur-Locales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-503 Sumin-Limpieza	17,80	0,07%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,34	0,06%	40,14	0,01%
03-504 Franquicias	350,00	1,29%	350,00	1,50%	350,00	1,35%	350,00	1,46%	350,00	1,40%	350,00	1,25%	350,00	1,20%	350,00	1,03%	350,00	1,08%	350,00	1,17%	350,00	1,08%	350,00	0,88%	4.200,00	1,20%	
03-505 Papelería	24,60	0,09%	0,00	0,00	18,62	0,07%	14,13	0,06%	11,00	0,04%	12,82	0,05%	12,78	0,04%	7,99	0,02%	0,00	0,00	13,60	0,05%	0,28	0,00%	9,48	0,02%	125,30	0,04%	
03-506 Pérd-Reclamos	0,00	0,00	70,00	0,30%	0,00	0,00	60,00	0,25%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,04%	
03-508 Honorarios	2.455,00	9,04%	2.455,00	10,55%	2.170,23	8,37%	2.170,23	9,06%	2.170,23	8,70%	2.170,23	7,74%	1.222,61	4,19%	1.058,33	3,12%	808,33	2,49%	675,00	2,25%	844,21	2,60%	844,21	2,12%	19.043,61	5,42%	
03-509 Contr-Cuotas	84,85	0,31%	96,56	0,42%	155,27	0,60%	99,87	0,42%	97,54	0,39%	99,37	0,35%	98,87	0,34%	163,21	0,48%	102,13	0,31%	109,34	0,36%	100,76	0,31%	108,75	0,27%	1.316,52	0,37%	
03-510 Gtos-Viaje	149,88	0,55%	190,64	0,82%	189,72	0,73%	123,87	0,52%	148,05	0,59%	93,85	0,33%	96,15	0,33%	0,00	0,00	70,00	0,22%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062,16	0,30%	
03-512 Obs-Donativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-513 Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03-514 Imptos-Fiscales	28,25	0,10%	28,95	0,12%	24,94	0,10%	27,06	0,11%	26,49	0,11%	26,01	0,09%	22,98	0,08%	23,66	0,07%	26,37	0,08%	19,90	0,07%	29,75	0,09%	25,51	0,06%	309,87	0,09%	
03-515 Serv-Prestados	3.461,72	12,75%	2.657,91	11,42%	2.115,34	8,16%	2.527,19	10,55%	2.295,08	9,20%	2.375,01	8,47%	1.728,53	5,92%	1.338,25	3,95%	1.574,59	4,85%	1.050,32	3,51%	1.471,53	4,53%	1.340,29	3,36%	23.935,76	6,82%	
03-600 Comb-Maquinaria	547,25	2,02%	846,69	3,64%	671,80	2,59%	876,73	3,66%	752,25	3,01%	711,79	2,54%	858,02	2,94%	1.280,28	3,78%	1.421,94	4,38%	1.420,04	4,74%	1.625,92	5,00%	1.165,66	2,92%	12.178,37	3,47%	
03-601 Comb-Vehículos	698,64	2,57%	539,91	2,32%	551,47	2,13%	574,70	2,40%	545,15	2,18%	560,32	2,00%	425,59	1,46%	390,78	1,15%	464,95	1,43%	478,75	1,60%	554,01	1,70%	608,90	1,53%	6.393,17	1,82%	



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

03-700 Depr Edificios	344,39	1,27%	344,39	1,48%	344,39	1,33%	344,39	1,44%	344,39	1,38%	344,39	1,23%	344,39	1,18%	344,39	1,02%	344,39	1,06%	344,39	1,15%	344,39	1,06%	344,38	0,86%	4.132,67	1,18%		
Muebles	101,69	0,37%	101,69	0,44%	101,69	0,39%	101,69	0,42%	101,68	0,41%	100,83	0,36%	99,94	0,34%	99,94	0,29%	99,98	0,31%	98,00	0,33%	98,00	0,30%	92,64	0,23%	1.197,77	0,34%		
03-702 Depr-Maquinaria	503,44	1,85%	503,44	2,16%	503,44	1,94%	503,44	2,10%	503,44	2,02%	503,44	1,80%	508,38	1,74%	509,11	1,50%	509,11	1,57%	509,11	1,70%	509,11	1,57%	509,07	1,28%	6.074,53	1,73%		
03-703 Depr-Eq. Computo	89,32	0,33%	89,32	0,38%	84,50	0,33%	65,81	0,27%	65,83	0,26%	60,26	0,21%	60,26	0,21%	58,79	0,17%	56,12	0,17%	56,12	0,19%	56,12	0,17%	55,96	0,14%	798,41	0,23%		
03-704 Depr-Vehiculos	688,84	2,54%	688,84	2,96%	492,13	1,90%	478,56	2,00%	478,56	1,92%	478,56	1,71%	478,56	1,64%	478,56	1,41%	478,56	1,47%	478,56	1,60%	478,56	1,47%	478,50	1,20%	6.176,79	1,76%		
03-705 Amort-Instal	606,01	2,23%	606,01	2,60%	606,01	2,34%	606,01	2,53%	606,01	2,43%	606,01	2,16%	606,01	2,08%	606,01	1,79%	606,01	1,87%	606,01	2,02%	606,01	1,86%	606,00	1,52%	7.272,11	2,07%		
03-800 Publicidad	375,00	1,38%	429,46	1,85%	350,00	1,35%	350,00	1,46%	200,00	0,80%	350,00	1,25%	238,66	0,82%	238,67	0,70%	255,81	0,79%	238,67	0,80%	252,94	0,78%	238,66	0,60%	3.517,87	1,00%		
03-801 Estudio-Mercado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
03-802 Comisión-Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
03-900 Varios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
03-901 Gto-Eq. Of.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
03-902 Gto-Eq. Computo	5,60	0,02%	5,60	0,02%	5,60	0,02%	5,60	0,02%	12,83	0,05%	5,60	0,02%	9,69	0,03%	9,69	0,03%	0,00	0,00	2,41	0,01%	0,00	0,00	2,31	0,01%	64,93	0,02%		
UTILIDAD OPERACIONAL	(\$1.157,18	-4,26%	(\$4.685,60	20,14%	(\$443,31)	-1,71%	(\$2.901,86	-	(\$3.090,75	-	12,39%	\$1.586,16	5,66%	\$2.087,90	7,15%	\$4.579,95	13,52%	\$4.415,52	13,59%	\$2.512,78	8,39%	\$2.952,88	9,09%	\$10.832,1	5	27,18%	\$16.688,64	4,75%



PÁRRAGA Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

HOJA DE AJUSTE

“LAVACENSA S.A”					
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
HOJA DE AJUSTE					
Fecha	DETALLE	Referencia	DEBE	HABER	A8
	1				
	Gasto depreciación Edificio			\$ 1.464,25	
	Pérdidas acumuladas			\$ 17.283,68	
28/12/2021	(-) Depreciación Acumulada Edificio		18747,94		
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada del Edificio del periodo				
	2				
	Gasto depreciación Muebles Y Enseres			27,55	
	Pérdidas acumuladas			43,65	
28/12/2021	(-) Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres		71,20		
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada de Muebles y Enseres del periodo				
	3				
	Gasto depreciación Maquinaria			0,73	
	Pérdidas acumuladas			40,41	
	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria		41,14		
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada de la Maquinaria del periodo				
	4				
	Gasto depreciación Equipo de Computo		209,30		
28/12/2021	Pérdidas acumuladas	A6	3,15		



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		212,45	
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada del Equipo de Cómputo del periodo			
		5		
	Gasto depreciación Vehículo y Transporte		0,00	
	Pérdidas acumuladas		17,39	
28/12/2021	(-) Depreciación Acumulada Vehículo y Transporte			17,38
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada del Vehículo y Transporte del periodo			
		6		
	Gasto depreciación Gto de Instalación		0,00	
	Pérdidas acumuladas		40,21	
28/12/2021	(-) Depreciación Acumulada Gto de Instalación			40,21
	P/r la diferencia de la depreciación acumulada del Gto de instalación del periodo			
		7		
	Gasto Deterioro Terreno		99.587,16	
28/12/2021	(-) Deterioro Acumulado Terrenos			99.587,16
	P/r la existencia del deterioro acumulado en el terreno			
		8	A7	
	Gasto Deterioro Vehículo y transporte		929,06	
28/12/2021	(-) Deterioro Acumulado Vehículo y transporte			929,06
	P/r la existencia del deterioro acumulado en vehículos y transporte			
	Suman		119.646,54	119.646,54



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021

HOJA DE HALLAZGO



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

“LAVACENSA S.A.”
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE HALLAZGO

A9

REF P/T	Nº HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
------------	----------------	-----------	----------	-------	--------	---------------



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

1	La empresa no posee políticas para Propiedad Planta y Equipo	<p>NIC 8 Políticas Contables: Definición párrafo 5 y Selección y aplicación de políticas contables párrafo 10 Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y(b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:<ul style="list-style-type: none">(i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;(ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;(iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;(iv) sean prudentes; y(v) estén completos en todos sus extremos significativos <p>Sección 10 NIFF PARA PYMES POLÍTICAS CONTABLES Selección y aplicación de políticas contables: Párrafo 10.2: Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros Párrafo 10.4: Si esta Norma no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y(b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:<ul style="list-style-type: none">(i) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;(ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;(iii) sean neutrales, es decir, libres de sesgos;(iv) sean prudentes; y(v) estén completos en todos sus extremos significativos.	No cuenta con políticas específicas para el componente de propiedad planta y equipo	Las políticas para el componente de propiedad planta y Equipo son estipuladas de forma verbal sin documentación de sustento.	Dirigido al Contador y Auxiliar Contable: Crear políticas documentadas para el componente de Propiedad Planta y Equipo
---	--	--	---	--	--



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

2	Diferencia en la depreciación acumulada Edificio del período	<p>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.</p> <p>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62 Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.</p>	Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.	La Cuenta Depreciación Acumulada de Edificio posee un saldo de \$18747,94	Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE
---	--	--	---	---	--



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

3

Diferencia en la depreciación acumulada Muebles y Enseres del período

Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.

La Cuenta Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres posee un saldo de \$710,20

Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable

Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

4

Diferencia en la depreciación acumulada Maquinaria del período

Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.

La Cuenta Depreciación Acumulada Maquinaria posee un saldo \$41,14

Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable

Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

5

Diferencia en la depreciación acumulada de Equipo de Cómputo del año 2021

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.

La Cuenta Depreciación Acumulada Equipo de Computo posee un saldo \$212,45

Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable

Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

6

Diferencia en la depreciación acumulada Vehículo y Transporte del año 2021

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.

La Cuenta Depreciación Acumulada de Edificio posee un saldo mayor en auditoría de \$17,38

Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable

Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Importe y período de depreciación párrafo 55

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Método de depreciación párrafo 62

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

7

Diferencia en la depreciación acumulada de Gto de Instalación del año 2021

Incorrecto registro contable por parte del Contador, falta de precaución y control.

La Cuenta Depreciación Acumulada de Edificio posee un saldo mayor en auditoría de \$40,21

Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable

Notificar por escrito al contador sobre las obligaciones y responsabilidades que tiene el mismo para salvaguardar PPE



PÁRRAGA Y ASOCIADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

8	<p style="text-align: center;">Deterioro acumulado terreno</p>	<p>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Deterioro párrafo 63: Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.</p> <p>NIC 36 Deterioro: Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor párrafo 59: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.</p> <p>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Deterioro párrafo 63: Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.</p> <p>NIC 36 Deterioro: Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor párrafo 59: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.</p>	<p>Comprobar el valor en libro y le importe recuperable si existe deterioro</p>	<p>La cuenta Deterioro Acumulado terreno posee un saldo de \$99,587,16</p>	<p>Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable</p> <p>Realizar anualmente la prueba del deterioro al componente Propiedad Planta y Equipo</p>
9	<p style="text-align: center;">Deterioro acumulado edificio</p>	<p>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Deterioro párrafo 63: Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.</p> <p>NIC 36 Deterioro: Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor párrafo 59: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.</p>	<p>Comprobar el valor en libro y le importe recuperable si existe deterioro</p>	<p>La cuenta Deterioro Acumulado edificio posee un saldo de \$929,06</p>	<p>Dirigido a: Contador y Auxiliar Contable</p> <p>Realizar anualmente la prueba del deterioro al componente Propiedad Planta y Equipo</p>

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	MMPB	26/11/2021
REVISADO POR	JFDC	28/12/2021



3.4 Fase III: Informe

LAVANDERÍAS
CENTRALES
LAVACENSA S.A
INFORME FINAL
FASE III



3.4.1 Informe de auditoría

 <p>LAVACENSA S.A</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>Al Componente Propiedad Planta y Equipo</p> <p>Correspondiente al período Enero-Diciembre 2021</p>	<p>IA</p>
<p>Al Gerente General de la Empresa</p> <p>Ambato, 28 de diciembre del 2022</p> <p>Realizamos un examen especial al componente de propiedad, planta y equipo a través de una auditoría financiera, basada en la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.</p> <p>Opinión</p> <p>Una vez ejecutada la auditoría financiera a la empresa Lavacensa S.A. en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el mismo que se sustenta en la información presentada en los Estados Financieros, la valoración del control interno procedimientos sustantivos y la observación del desempeño de las obligaciones establecidas por la junta directiva de la empresa y el ente regulador de la misma.</p> <p>Opinión del auditor</p> <p>La realización de la auditoría fue bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas demandan que una auditoría sea planteada y ejecutada para lograr seguridad moderada de que los valores de los Estados Financieros no contengan una presentación errónea o inexacta de carácter significativo.</p>	



En nuestra opinión, la empresa Lavacensa S.A. en el período 2021 en relación al componente cuentas Propiedad, Planta y Equipo presenta diferencias significativas en la depreciación acumulada del período de \$19.130,3 y en base a la prueba del deterioro se demostró que el terreno se encuentra sobrevalorado con un saldo de \$99.587,16 y un vehículo deteriorado con un saldo de \$929,06, que en su totalidad suman \$119.646,54, denotando que las operaciones financieras administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las prácticas legales, políticas y normas ajustables, sin embargo, se refleja limitaciones en el sistema de control interno, debido a la inexistencia de fichas de controles individuales para dicho componente. Por otra parte, se evidenció que existen activos totalmente depreciados o desactualizados, generando una información errónea y podrían generar pérdidas innecesarias a Propiedad Planta y Equipo de la empresa. Determinado que el presente informe contiene salvadades, según la información financiera analizada .

Unidad responsable

Es responsabilidad de la gerencia que la presentación de la información incluida en los Estados de Situación Financiera y Estado de Pérdidas y Ganancias sea preparada con integridad y razonabilidad, así como también en conservar un método de control interno eficiente a fin de que permita cumplir las metas y objetivos planteados. Así mismo, le corresponde la vigilancia permanente respecto al cumplimiento de las normas reglamentarias que determine el ente regulador, así como también orientación de las estrategias que conducen a la organización.



Responsabilidad del auditor

El compromiso del auditor se centraliza en formular una opinión sobre los rubros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo que se presente en los Estados Financieros basados en la opinión propia sustentados en las evidencias encontradas, con la finalidad de mantener la seguridad razonable de conclusiones emitidas por medio de la ejecución de la auditoría.

La auditoría se asienta en pruebas sustentadoras, de la evidencia que presenta la empresa emitida por la información financiera, revelada en los estados financieros, contiene también la valoración normas contables utilizadas, las apreciaciones significativas efectuadas por la administración contable, así como una valoración de la información financiera en la gestión administrativa de la empresa.



3.4.1.1. Informe de control interno

Ambato, 28 de diciembre del 2022

Juan Carlos Altamirano-

GERENTE GENERAL “LAVACENSA S.A”

Asunto: INFORME DE CONTROL INTERNO

Al planear y realizar la auditoría financiera del componente Propiedad Planta y Equipo de su empresa, dentro del período comprendido al 31 de diciembre del 2021, se considera la estructura de control interno, a efectos de determinar las operaciones a realizar que permitirá expresar una opinión sobre veracidad de los valores presentados en los estados financieros concernientes con el saldo real que presenta las cuenta de propiedad planta y equipo, así como también evaluar que los recursos sean aprovechados de una manera eficiente.

El propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la organización de sistema de control interno, ya que la Gerencia de Lavacensa S.A., es la única responsable por el diseño y operación de este. Sin embargo, se determinó ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, por tanto, es necesario considerar como condiciones reportables.

Condiciones reportables, lo conforman las deficiencias encontradas en el diseño y operación de las actividades de control interno que, a juicio personal, pueden afectar las sistematizaciones de los asientos, procesos, resumen e información de datos financieros sólidos con las afirmaciones de la gerencia sobre los recursos propios. Se incluyó además de los comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos con sus respectivas recomendaciones, las cuales se detallan a continuación.



- ✓ Crear políticas para Propiedad Planta y Equipo que se encuentren totalmente documentadas.
- ✓ Realizar pruebas de deterioro anuales
- ✓ Realizar fichas de control interno para PPE individuales.

El presente informe está dirigido únicamente para información y uso de los administradores de la empresa.

Atentamente,

Srta. Milady Párraga

Ing. Juan Carlos Altamirano

AUDITOR –SENIOR

CONTADOR GENERAL

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Por medio de la elaboración de un marco teórico se pudo fundamentar bibliográficamente todos los procesos y procedimientos ejecutados para la realización de una auditoría financiera al componente Propiedad Planta y Equipo; así como también, se elaboró los papeles de trabajo de acuerdo las políticas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Por medio de la evaluación del control interno se pudo acceder a todos los datos actualizados de la Propiedad Planta y Equipo, reflejando que la mayor parte de la maquinaria y equipo de trabajo se encuentra en malas condiciones, debido a que varios activos ya cumplieron el período de vida útil, pero aún no han sido renovados.
- Como resultado se realizó la ejecución de una auditoría financiera al componente de análisis, se pudo evidenciar los valores presentados en los Estados de Situación Financiera correspondientes a la cuenta depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo, denotando en el proceso de auditoría que no presenta una razonabilidad con el sistema de la empresa por conceptos de depreciación total, datos considerados de vital importancia y los mismo se debería evaluar constantemente dentro del sistema contable.

4.2. Recomendaciones

- Implementar un sistema de control contable que permita mantener una evaluación permanente de las condiciones en que se encuentran la Propiedad Planta y Equipo de trabajo de la empresa, tanto en el monto depreciado como en el período de vida útil.

- Elaborar un sistema de control que permita realizar verificaciones físicas permanentes, con el fin de conocer cuál es el estado actual de la Propiedad Planta y Equipo, con el fin de actualizar la información y optimizar los recursos de la entidad.
- Comunicar a la Gerencia de la empresa Lavacensa S.A. los resultados de la auditoría financiera realizada a la Propiedad Planta y Equipo, a fin de que la misma se encargue de tomar medidas correctivas que permita la renovación inmediata de la maquinaria y equipo desactualizado, con el fin de mejorar el rendimiento productivo y la rentabilidad de empresa.
- Abordar el proceso de revaluó que poseen las empresas con registros erróneos dentro su contabilidad, basado en los procesos que indique la norma contable, con la finalidad que realicen el cálculo del deterioro, de forma anual, debido a que no se aplicando dicho proceso.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. (2020). Reconocimiento de propiedad, planta y equipo. España: Gaceta jurídica.
- Acosta et al, C. A.-M. (2015). Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado. Quito: Univerdiad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de 978-9978-301-76-0
- Aguirre , L. (2011). Manual de financiamiento para empresas. Guayaquil: Holgin S.A.
- Alatrística, M. A. (17 de Enero de 2019). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. Obtenido de www.auditool.org:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alvin A Arens, R. J. (2007). Auditoría Un enfoque Integral. Mexico: Pearson Educación.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). Constitución de la República del Ecuador segun R. Of N° 449 del 20 de Octubre. Montecristi, Ecuador: Lexis.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2019). Código orgánico de la producción, comercio e inversiones [COPCI] según R.O 351 del 31 de Diciembre del 2019. Ambato: Lexis.
- BDO Dominicana. (18 de Enero de 2021). La partida Propiedad, Planta y Equipo. ¿Cuál es su importancia? Obtenido de <https://www.bdo.com.do/>:
<https://www.bdo.com.do/es-do/publicaciones/articulos/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es-su-importancia>
- Biler Reyes Sofia A. (2017). Auditoria. Elementos Esenciales. Dominio de las Ciencias, 144.
- Borrero, A. (2001). Manual general de auditoria. Quito: Contraloria General del Estado. Obtenido de
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Braun S.A. (16 de 8 de 2020). <https://www.gabraun.com>. Obtenido de Innovaciones en ingeniería: <https://www.gabraun.com/about-braun-es-ES/historia/>

- CanalesTI. (26 de 10 de 2022). <https://itcomunicacion.com.mx>. Obtenido de Lavanderías: un negocio que evoluciona:
<https://itcomunicacion.com.mx/lavanderias-un-negocio-que-evolucion/>
- Cantillo et al, J. C. (2020). Comprensión de principios de medición y valoración de activos fijos bajos normas internacionales de información financiera. *Revista Espacios*, 124-142.
- Carmona, I. (2016). *Propiedad planta y equipo*. Colombia: Printed.
- Chandi, D. C. (2015). *Vinculación y aplicaciones de la carrera de contabilidad y auditoría en los proyectos de Ciencia y Tecnología en el Ecuador*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador .
- Chávez et al, G. C.-J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (Ppye) una Aplicación desde Ecuador. *Revista de Investigación Universidad Nacional de San Marcos*, 1-47.
doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>
- Chirino & Marrufo. (2017). Deterioro de los activos. Valor de continuación. Dilema gerencial en las Industrias del Sector Carbonífero. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad & Auditoría*, 56-123.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2017). *Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor*,. México: UM.
- Construyo.Website. (18 de 10 de 2021). <https://www.lavanderiaclathenares.com>. Obtenido de CLAT Henares :
<https://www.lavanderiaclathenares.com/lavanderia-industrial/empresas-de-lavanderia-industrial-historia-y-evolucion/>
- Contraloría General del Estado . (2014). *Nromatividad NAFG Cap II*. Quito : Lexis.
- Contraloria General del Estado. (2002). *Manual auditoría de gestión*. Quito: CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.
- Cubero, T. (2023). *Manual de auditoria de gestión , enfoque empresarial y de riesgos*. 7: 25.
- Del Canto, E. d. (2013). *Metodología Cuantitativa: Abordaje Desde La Complementariedad En Ciencias*. *Revista de Ciencias Sociales*, 3, 25-34.
- Deloitte. (2011). *Activos intangibles Nic 38 . EEUU: ISFRS .*
- Deloitte. (2018). *Activos no Corrientes Mantenedos para la venta y operaciones discontinuadas . EEUU: Deloitte.*

- Deloitte. (2019). NIC 40 Propiedades de Inversión. EEUU: IFRS.
- Deloitte. (23 de Noviembre de 2019). Propiedades, planta y equipo. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Deloitte. (2020). NIC 16 Propiedad, planta y equipo. EEUU: IFRS Foundation. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Derecho Ecuador. (17 de 4 de 2018). <https://derechoecuador.com>. Obtenido de Depreciaciones de activos fijos: <https://derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos/>
- Domus. (1 de 3 de 2021). <https://lavasecomoderno.com>. Obtenido de Historia de las lavanderías industriales: <https://lavasecomoderno.com/historia-de-las-lavanderias-industriales/#:~:text=Las%20lavander%C3%ADas%20industriales%20aparecieron%20en, tratar%20gran%20cantidad%20de%20ropa.>
- Elizalde, L. E. (2018). Auditoría Financiera Como Proceso Para La Toma De Decisiones Gerenciales. Eumed.net, 1-16.
- Falconí et al, F. M.-A. (2018). La Contabilidad y auditoría: Ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. Quito: Comisión Editorial de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Federación Intenacional de los Contadores. (2011). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades (Vol. Tercera Edición). Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría.
- Flores, S. (2021). Normas Internacionales De Auditoria. Colombia: NIA.
- Florian, C. F. (2020). La Auditoría, origen, y evolución . Unilbre.edu.ec, 1-31.
- Forbes advertorial. (1 de 12 de 2018). <https://www.forbes.com.mx>. Obtenido de AquaMatic se posiciona como la cadena de lavanderías número 1 de América: <https://www.forbes.com.mx/aquamatic-se-posiciona-como-la-cadena-de-lavanderias-numero-1-de-america/>

- Forero & Mendoza, A. F. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Red Iberoamericana de Innovación y Conovimiento Científico Redib.org*, 7, 50-57.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). Modulo 17. Propiedades, Planta y Equipo (NIIF PARA PYMES). Londres: IASC Foundation education.
- García, J. (2016). *Contabilidad General*. Barcelona: Grupo planeta. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- García, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoria*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- Gerencie. (22 de Septiembre de 2017). *Confiabilidad de la información financiera*. Obtenido de <https://www.gerencia.com>:
<https://www.gerencia.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html#:~:text=La%20caracter%C3%ADstica%20de%20confiabilidad%20implica,control%20interno%20eficaz%20y%20permanente>.
- Gomez, L. R. (2002). *Generalidades de Auditoria*. Malag.
- Grigorescu, L. G. (2014). *Evolución y perspectivas de la auditoría financiera en Rumanía y España: un estudio comparativo*. TDX Tesis Doctorales en Xarxa, 1-345. doi:<https://www.tesisenred.net/handle/10803/285175#page=1>
- Guzman Guevara, M. (2015). *Propiedad, Planta y Equipo:registro, valuación y presentaciónde acuerdo a su usos según las NIFF*. Instituto Mexicano de contadores Públicos.
- Guzman Guevara, M. (s.f.). *Propiedad, Planta y Equipo:registro, valuación y presentaciónde acuerdo a su usos según las NIFF*.
- Hernández & Fernández & Baptista, R. H.-C. (2015). *Metodología de la Investigación (Vol. Quinta Edición)*. México DF, México, México: Mc Graw Hill.
- Hurtado et al, R. H.-B.-M.-M. (2019). *Referentes conceptuales acerca de lainfluencia de la Auditoría Financieraen la gestión de las medianasempresas industriales del Ecuador*. *Revista Espacios*, 40(13), 1-16.
- International Federation of Accountants. (2011). *Guía para el uso de las Normas Internacionales en auditorias pequeñas y medianas entidades*. New York : International Federation of Accountants.

- Juan, C. G. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. Polo de Conocimiento , 205.
- Lazo, M. (2013). Contabilidad de costos 1. Peru: Printed. Obtenido de <https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20I.pdf>
- Mantilla. (2006). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera. Ecoediciones, 12-36.
- Marchena, O. d. (2006). El Deber Ser de la Auditoría. Scientific Electronic Library Online.
- Martínez, Y. (2011). El Sistema de Control Interno en el área de propiedad, planta y equipo de una entidad bancaria . Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas.
- Martinizing. (21 de 4 de 2021). <https://www.martinizing-ec.com>. Obtenido de Martinizing: <https://www.martinizing-ec.com/nosotros/#>
- Mendoza Crespo, J. A. (2009). Deteccion del Fraude en una Auditoria de Estados Financieros . Perspectivas , 229.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 206-240.
- Miguel, A. (5 de 11 de 2022). <https://www.auditool.org/blog/>. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
- Miguel, A. (5 de 11 de 2022). <https://www.auditool.org>. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa>: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2028-programa-de-auditoria>
- Nagua, D. (2016). La Auditoría Financiera Como Herramienta Eficaz Para El Sector Empresarial. Eumet.net, 1-16.
- Navarrete, A. C. (2020). Auditoría Contable como herramienta problemas financieros en las empresas . Polo del Conocimiento , 6.
- Pacco, N., Yoselin, Y., & Ito, J. (2019). Normas de auditoría generalmente aceptadas . Economiay turismo, 1-10.
- Párraga, M. (2021). Productos de Limpieza. Ambato.

- Pinto & Castañeda, A. P. (22 de Abril de 2017). Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los Estados Financieros. Eumed, 8.
- Ramon, S. (2013). Auditoria Interna. Mexico: Pearson Educación.
- s/f. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NII_F_PYMES.pdf
- S/f. (2009). NIC 16 Propiedad Plnata y Equipo. Obtenido de
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Sánchez, W. (2017). Teoria del control. Bogotá: Edicionesde la U.
- Servicio de Rentas Internas [SRI]. (2022). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno según Registro Oficial N°630 del 2 de Febrero del 2022. Quito : Lexis.
- Superintendencia de Compañías [SUPERCIAS]. (2011). Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas, y medianas entidades [NIIF para pymes] . Quito: Lexis.
- Superintendencia de Compañías. (2020). Ley de Compañías según Registro Oficial N° 347 del 10 de Diciembre del 2020. Quito: Lexis.
- Ticay & Martínez, T. S. (2018). Aplicación De La Nía 700 Para “Formarse Una Opinión De LoS Estados Financieros de la Empresa TICAY -MARTÍNEZ S.A en el período 2016. Managua: Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua.
- Tintoreria Bosques. (23 de 5 de 2022). <https://www.tintoreriabosques.com>. Obtenido de Compromiso Bosques: <https://www.tintoreriabosques.com/quienes-somos>
- Tintoreria y Lavanderia. (28 de 8 de 2019). tintoreria y Lavanderia.com. Obtenido de La diferenciacion en la tintoreria vs La limpieza en seco:
<https://www.tintoreriaylavanderia.com/tintoreria/el-lavado-en-seco/853-la-diferenciacion-en-la-tintoreria-vs-la-limpieza-en-seco.html>
- Valverde, A. V. (2021). Diseño de un Manual de políticas contables y tributarias, bajo NIC 8 y NIIF para Pymes sección 10, de la empresa lavanderías Centrales Lavacensa S.A de la ciudad de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Vásques at al, A. V.-V. (2017). Auditoría de Estados Financieros preparados bajo NIIF. Machala: Ediciones UTMACH.
- Vazques Flores Alberto, V. G. (2018). Auditoria de Estados Financieros preparados bajos NIIF . Machala: Editorial UTMACH.
- Yaguache et al, D. Y.-R. (2015). La contabilidad y la normativa. (Latindex, Ed.)
Revista Académica -Investigativa del Área Jurídico-Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, 3.
- Yanza, S. (2012). Análisis e interpretación de la Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento . Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Zamora, E. (2020). Propiedad, planta y equipo. México: Unellez.