

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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa
Depohormigon Cía. Ltda.”**

Autor: Quisaguano Yanchapanta, Angel Fabián

Tutor: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

Ambato – Ecuador

2020

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova. con cédula de identidad No. 1802430643, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.”**, desarrollado por Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta, 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, Noviembre 2020.

TUTOR



.....
Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

C.I. 1802430643

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta con cédula de identidad No. 180385561-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto integrador.

Ambato, Noviembre 2020.

AUTOR



.....
Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta

C.I. 180385561-6

CESIÓN DE DERECHOS

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, 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 autor.

Ambato, Noviembre 2020.

AUTOR



.....
Ángel Fabián Quisaguano Yanchapanta

C.I. 180385561-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

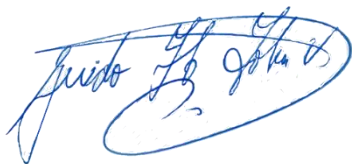
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.”**, elaborado por Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre 2020.



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Guido Tobar

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado a:

A Dios por su infinita misericordia y amor, por ser el padre que guía diariamente mis actividades y especialmente darme la vida y fuerza para culminar este ciclo de obtener mi título, uno de los anhelos más deseados.

A mi madre y padre, que fueron mi apoyo incondicional, el motor y fortaleza para lograr mis objetivos, a mi familia por ser parte de mis éxitos y estar pendientes de los logros de mi vida, gracias a ellos por su amor y su apoyo incondicional, por enseñarme a cumplir con responsabilidad, compromiso, dedicación y voluntad cada reto que se me presenta en mi vida, recuerdo que detrás de cada paso me dieron fortaleza para empezar nuevas metas y concluirlas con victoria.

“La mejor herencia que pueden dejar los padres es la educación, un sinónimo de permanente superación”.

Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato por permitirme realizar mis estudios y llegar a ser un profesional de la República del Ecuador.

A los Docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por haber impartido sus conocimientos, valores, anécdotas a lo largo del ciclo universitario, fueron los formadores de mi vida profesional y de manera especial, al Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova tutor de mi proyecto integrador quien desde que ha sido docente me ha inculcado a seguir adelante con responsabilidad y entusiasmo, también extenderle un agradecimiento y reconocimiento por su paciencia, orientación, esfuerzo, integridad y carisma en su profesión como docente, gracias por sus consejos que me ayudaron a tener visión crítica y amplia en el Proyecto Integrador, y así concluir y cumplir mi meta de ser profesional.

A Dios, madre y padre por guiarme en cada una de mis retos y especialmente mis pasos, son la luz en cada una de mis metas, a mis amigos por esa amistad sincera e incondicional en todo el transcurso universitario, por el apoyo que me supieron brindar.

Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta

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

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.”

AUTOR: Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

FECHA: Noviembre 2020

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como fin realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso, debido que es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables, es por eso que la metodología a utilizar abarco la observación directa, debido a que permitió conocer la realidad sobre el manejo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, para lo cual se tomó como población el personal que labora en el área financiera – contable de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., en la parte documental se analizará la Propiedad, Planta y Equipo y la capacidad instalada. Con todo lo mencionado anteriormente se pudo concluir que la compañía tiene la capacidad de producción por planta 1 de 38400 M3 al año, la planta 2 tiene la capacidad de producción de 12000 M3, la planta 3 tiene la capacidad de producción de 38400 M3, mientras que la empresa actualmente está produciendo por debajo de la producción normal, ocupando solo una planta de hormigón, en el año 2019 se produjo 13,953 M3, principalmente ocasionada por la poca demanda pública y privada, competencia desleal, precios bajos en el mercado.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EXAMEN ESPECIAL, CUMPLIMIENTO, INVESTIGACIÓN, NORMATIVA LEGAL.

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

TOPIC: “SPECIAL EXAMINATION OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT OF THE COMPANY DEPOHORMIGON CÍA. LTDA”.

AUTHOR: Angel Fabián Quisaguano Yanchapanta

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

DATE: November 2020

ABSTRACT

The purpose of this investigation is to carry out a special examination of Property, Plant and Equipment of the company Depohormigon Cía. Ltda., To establish the level of efficiency of the use of this resource, since it is an audit of limited scope that may include the review and analysis of a part of the operations carried out by the entity, in order to verify the adequate management of resources, as well as compliance with legal regulations and other applicable regulations, that is why the methodology to be used encompasses direct observation, because it allowed to know the reality about the management of Property, Plant and Equipment accounts, to which was taken as population the personnel working in the financial - accounting area of the company Depohormigon, in the documentary part the Property, Plant and Equipment and the installed capacity will be analyzed. With all the aforementioned, it could be concluded that the company has the production capacity per plant 1 of 38,400 M3 per year, plant 2 has the production capacity of 12,000 M3, plant 3 has the production capacity of 38,400 M3, while that the company is currently producing below normal production, occupying only one concrete plant, in 2019 13,953 M3 was produced, mainly caused by low public and private demand, unfair competition, low prices in the market.

KEYWORDS: SPECIAL EXAMINATION, COMPLIANCE, INVESTIGATION, LEGAL REGULATIONS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PAGINAS 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 GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.3 Justificación.....	2
1.1.4 Objetivos	2
1.2 Revisión de la literatura	3
1.2.1 Examen especial.....	3
1.2.2 Fases del examen especial.....	4
1.2.3 Planificación.....	4
1.2.4 Programa de auditoría.	5
1.2.5 Ejecución del examen	6
1.2.6 Comunicación de resultados	10

1.2.7. Papeles de trabajo.....	11
1.2.8 Marcas de auditoria	15
1.2.9 Evaluación de riesgos.....	15
1.2.10 Informe de auditoría.....	21
1.2.11 Opinión del auditor	21
1.2.12 Técnicas de auditoría.....	22
1.2.13 Indicadores de Auditoria.....	23
1.2.14 Propiedad planta y equipo	25
CAPÍTULO II.....	26
METODOLOGÍA	26
2.1 Descripción de la metodología.....	26
CAPÍTULO III.....	28
DESARROLLO.....	28
3.1 Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa.....	28
3.1.1 Propuesta de servicios profesionales.....	31
3.1.2 Carta de confidencialidad.....	36
3.1.3 Carta de aceptación	37
3.1.4 Orden de trabajo.....	38
3.1.5 Archivo corriente	44
CAPÍTULO IV	86
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
4.1 Conclusiones	86
4.2 Recomendaciones.....	87
BIBLIOGRAFÍA.....	88
ANEXOS	90

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Indicadores de Gestión	23
Gráfico 2: Macro ubicación	42
Gráfico 3: Micro ubicación	42
Gráfico 4: Activo corriente	66
Gráfico 5: Activos fijos.....	66
Gráfico 6: Pasivo corriente	67
Gráfico 7: Pasivos a largo plazo	68
Gráfico 8: Patrimonio.....	68
Gráfico 9: Ingresos y gastos.....	69
Gráfico 10: Ventas	74

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

Según el estudio de Torres (2016), con el tema de “Examen especial al área de propiedad planta y equipo con la utilización de las NIIF 16-36 en la empresa Dimaxy de la ciudad de Quito” menciona que para el desarrollo se utilizó cuestionarios de control interno además técnicas e instrumentos de recolección de datos, como la observación directa para de esta forma recopilar la información necesaria las cuales nos permite determinar los hallazgos más relevantes a los cuales se exponen las debidas conclusiones y recomendaciones. Se da el informe de comunicación de resultados a la administración de la empresa la cual tendrá la información necesaria para que así se facilite la toma de decisiones, como también se contempla la elaboración del archivo permanente y el archivo corriente, realizando formatos que se utilizan como papeles de trabajo para la ejecución del examen especial además se realizan procedimientos determinados bajo un programa de auditoria que permitan recoger, registrar, y reportar los cambios que se deben efectuar al adoptar la NIIF. Con la elaboración del examen especial se desea obtener un apropiado control del área de propiedad planta y equipo de forma administrativa y contable para conocer con los activos que realmente cuenta la empresa, a su vez registrar de forma correcta el valor de adquisición de cada bien con la utilización de la NIIF.

Mientras que el estudio de Manya (2016), con el tema “Examen especial de auditoría financiera al componente propiedad planta y equipo para mejorar la información financiera de la empresa Tania Marcela de la ciudad de Santo Domingo, 2015” indica que el examen especial aplico métodos, técnicas e instrumentos de investigación, los mismos permitieron determinar la falta de registro en las depreciaciones de los activos, identificando con claridad la perdida financiera en la empresa. El resultado transcendental obtenido mediante la aplicación de la evaluación del control interno determino el nivel de confianza del 30,77% dando un nivel bajo en su control interno, el mismo que provoco una subestimación de \$ 111.990,47 en el componente auditado, producto del no registro de las depreciaciones y por la falta de control por parte de

gerencia y colaboradores del área contable. El desarrollo del examen especial ayudo a gerencia con recomendaciones basadas en el hallazgo encontrado mediante el análisis de la información, con el fin de mantener un registro adecuado de las cuentas del componente, determinando así lineamientos importantes que servirán de guía para una óptima toma de decisiones en el rendimiento financiero.

1.1.3 Justificación

Para el desarrollo del Examen Especial será necesario el uso de bases teóricas especializadas en el tema mencionado, las mismas que serán utilizadas como una guía en la ejecución de cada fase del examen.

Desde un punto de vista metodológico el desarrollo del Examen Especial, permitirá la revisión de información precisa y relevante, por cuanto se utilizarán métodos, técnicas e instrumentos para la recolección de información que aportará en el análisis sobre la incidencia de los valores que registra la Propiedad, Planta y Equipo en la cuenta que conforma los Estados Financieros. Por lo tanto, el uso de técnicas de comprobación, indagación y el desarrollo de cédulas sumarias permitirán determinar el aprovechamiento de su capacidad instalada.

La realización del Examen Especial se justifica de manera práctica al desarrollar la evaluación utilizando los conocimientos adquiridos durante la carrera, sustentando las fases en base al procesamiento de datos para demostrar como la ejecución del Examen Especial aporta en la toma de decisiones con respecto al uso de los recursos económicos y a la vez estos reflejan el aprovechamiento de su capacidad instalada en Depohormigon. Al ejecutar el Examen Especial esta brindará un importante valor debido a que se enfoca en aspectos relevantes para la profesión al actuar con criterio profesional e independiente al presentar los errores detectados durante la revisión de la información y las posibles soluciones a estos.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Realizar la planificación del Examen Especial
- Determinar la imagen fiel del grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.
- Establecer el nivel de eficiencia del uso de los recursos invertidos
- Presentar el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Examen especial

La Contraloría General (2010), en el documento emitido para consulta Capítulo I de Generalidades, define al examen especial:

Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p.8)

El hecho de efectuar exámenes especiales, no implica que el rubro, actividad u otros aspectos limitados a una parte de las operaciones o transacciones sean especiales; o que los auditores que realizan ese trabajo tengan una especialización adicional a la establecida para el auditor gubernamental. Estos exámenes reúnen las características de: objetivos, sistemáticos y profesionales; se observan todas las fases conocidas en el proceso de auditoría y se aplican las técnicas y procedimientos reconocidos por la profesión. En el examen especial se hará constar, además, en forma clara y precisa, el alcance y naturaleza del examen.

1.2.1.1 Objetivos del examen especial

El examen especial persigue los siguientes objetivos, de acuerdo a lo manifestado por la Contraloría General del Estado (2011), expresa que:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

1.2.2 Fases del examen especial

Las fases que intervienen dentro del desarrollo del examen especial son:

En este sentido la Contraloría General del Estado, et al (2011)

El proceso que sigue un examen especial, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

1.2.3 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por

tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

1.2.3.1 Planificación preliminar

“Es la revisión preliminar de la empresa, con el objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.” (Guerreros, 2011, p. 38)

Se fundamenta en obtener información general sobre la institución en relación con su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos, políticas generales y procedimientos, entre otros.

1.2.3.2 Planificación específica

“Es la realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.” (Guerreros, 2011, pág. 38)

Tiene como incidencia la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría, su objetivo es evaluar el control interno, calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos a ser aplicados en la ejecución mediante los programas respectivos.

1.2.4 Programa de auditoría.

Es el conjunto de actividades que el auditor se propone llevar a cabo como consecuencia de los objetivos establecidos y el conocimiento previo obtenido sobre la empresa y sobre su sistema de control interno contable y administrativo, mediante esto pretende conseguir una descripción detallada según el sistema elegido por los ciclos de actividad o por áreas determinadas de la empresa (Sánchez & Alvarado, 2014, p. 272).

Se entiende como programa de auditoría, como el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos por seguir y los procedimientos de auditoría que se van a aplicar en un trabajo de auditoría. Los programas de auditoría forman parte de los papeles de trabajo de auditoría y siempre deberán ser colocados al inicio de la sección a que aludan o correspondan (Santillana, 2013, p. 167).

El programa de auditoría es un documento de planeación ordenado y clasificado, donde el auditor plasma las acciones o actividades que va a llevar a cabo durante la realización de la auditoría, el cual sirve como guía de los procedimientos durante el curso del examen a ser aplicados, se detalla los responsables de cada proceso.

1.2.5 Ejecución del examen

Según la Contraloría general del estado (2011), en esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. (p.45)

Es de fundamental constancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

Los hallazgos

En el mismo contexto para Armas, et al (2008), los hallazgos: se refieren a cualquier situación deficiente o error relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas críticas examinadas; que, además se encuentre estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y, obviamente, sea de interés para la organización auditada.

Un hallazgo es la base para una o más conclusiones, recomendaciones y disposiciones, pero estas no constituyen parte del mismo. Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible para el lector entender cuándo el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor.

Atributos del hallazgo

El auditor determina las observaciones del examen o hallazgos y evalúa su importancia. El desarrollo de los hallazgos por parte del auditor, comprende cuatro atributos básicos:

- **Condición (lo que es)**

Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial.

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Criterio (lo que debe ser)**

Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Como criterios típicos tenemos:

- Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros).

- Sentido común.

- Experiencia del auditor.
- Indicadores de gestión.
- Opiniones independientes de expertos.
- Prácticas comerciales prudentes.
- Instrucciones escritas.
- Experiencia administrativa.
- Prácticas generalmente observadas.
- **Causa (por qué sucede)**

Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector. Entre las causas típicas tenemos:

- Falta de capacitación.
- Falta de comunicación.
- Falta de conocimiento.
- Negligencia o descuido.
- Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas.
- Consciente decisión o instrucción de desviarse de los criterios.
- Falta de recursos.
- Falta de buen juicio o sentido común.
- Falta de honestidad.
- Inadvertencia del problema.
- Inadvertencia de los beneficios potenciales.
- Falta de esfuerzo e interés suficientes.
- Organización defectuosa o desactualizada.
- Falta de delegación de autoridad.
- Auditoría interna deficiente.
- Acentuada concentración de autoridad.

- **Efecto (la consecuencia)**

Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos.

Evidencia de auditoría

Las evidencias de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.

Las evidencias se clasifican en:

Física

Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

Testimonial

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

Documental

Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

Analítica

Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

Tipos de cédulas de auditoría

Cédula sumaria.

En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del rubro o sub-función sujeto a examen. Es conveniente que estas cédulas contengan los principales indicadores contables o estadísticos de la operación, así como la comparación con los estándares del periodo anterior.

Cédula analítica.

En las cédulas analíticas, además de incluirse la desagregación o análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del rubro mediante la aplicación de uno o varios procedimientos de auditoría, se detalla la información con la que se contó, las pruebas realizadas y las observaciones formuladas.

1.2.6 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunica los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (Contraloría General del Estado, 2017)

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen a los procesos analizados, las notas aclaratorias correspondientes, a todos los procesos y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados .

1.2.7. Papeles de trabajo

Como afirma Navarro (2006) los papeles de trabajo son:

Documentos preparados por el auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoria efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoria y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión. Han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto, sin haber visto dicha auditoria, sea capaz de averiguar a través de ellos las conclusiones obtenidas. (p.34)

Deben ser redactados de forma que la información que contengan sea clara e inteligible, Deberán facilitar de un vistazo una rápida evaluación del trabajo realizado. Es decir que los papeles de trabajo duraran todo el proceso de auditoría.

1.2.7.1 Objetivos

Los papeles de trabajo se van acumulando a lo largo del período del examen, en la medida que analicemos las evidencias, desarrollamos recomendaciones y preparamos nuestros informes; por lo tanto, los objetivos que persiguen según Pisfil (2008) son:

- a) Proporciona evidencia del trabajo realizado.
- b) Constituye la fuente primordial para sustentar el informe y la evidencia del trabajo realizado, así como el respaldo de las observaciones, conclusiones y recomendaciones incluidas en el informe.
- c) Facilita la revisión y supervisión del trabajo de auditoría.
- d) Sirve como registro del trabajo realizado porque proporciona un registro sistemático y detallado del trabajo efectuado por el auditor.

e) Registra los resultados obtenidos, porque proporcionan un registro de información obtenida y desarrollada, respaldando los hallazgos, condiciones y recomendaciones que resulten de la auditoría.

f) Sustenta el informe del auditor; el contenido de los papeles de trabajo debe ser suficiente para respaldar las opiniones, conclusiones y, en general, el contenido del informe. El informe bajo ninguna circunstancia debe contener información o datos que no sean respaldados por los papeles de trabajo. Estos papeles deben fundamentar la evidencia o falta de ella, en la que se basa el criterio del auditor y constituyen prueba de validez de las operaciones y registros examinados y contenidos en el informe.

g) Sirve de base de información, los datos utilizados por el auditor para redactar su informe se encuentran en los papeles de trabajo. Muchas veces sirven como fuentes de consultas en el futuro.

h) Respaldan la opinión del auditor ante un proceso judicial; en casos extraordinarios en que el auditor es llamado a los tribunales, principalmente por asuntos relacionados a fraudes u otros delitos encontrados, los papeles de trabajo son de gran importancia para respaldar el contenido del informe de auditoría.

1.2.7.2 Importancia

Después de revisar algunas fuentes bibliográficas se puede decir que los papeles de trabajo son documentos de suma importancia para el apoyo del trabajo realizado por el auditor, representados como evidencia de auditoria y sobre todo es una base para nuevas auditorías, en los mismos se plasmara el trabajo continuo de la auditoria de manera cuantificable y cualitativa.

1.2.7.3 Procedimiento para preparar los papeles

- ✓ Cliente y ejercicio a revisar
- ✓ Fecha
- ✓ Nombre y apellido del sujeto
- ✓ Objeto de los mismos
- ✓ Cuando el auditor utilice marca o símbolo tiene que explicar su significado.

Preguntas sobre los papeles

¿La información que contienen los papeles es necesaria para auditoría?

¿Se puede presentar esta información de forma mejor?

¿Debe darse algún dato más para su comprensión? .

Los papeles de trabajo servirán para sustentar el programa de auditoría llevado dentro de la entidad, de manera clara y legible, es así como se puede apreciar que es lo que debe y no contener. (Contraloría General del Estado., 2013, págs. 43-44)

1.2.7.4 Características Generales

Según la (Contraloría General del Estado, 2017) los parámetros son los siguientes:

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros, de diversos factores:

- La naturaleza de la tarea y la clase de auditoría que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría y
- La naturaleza del informe de auditoría.

“Es imprescindible hacer notar que los papeles de trabajo es material de apoyo en tiempo presente de la auditoría, y futuro de modo que se los tenga cuidado al archivarlos” (Contraloría General del Estado, 2017).

1.2.7.5 Ordenamiento, Revisión y Aprobación de los Papeles de Trabajo

“Debido al gran volumen de los papeles de trabajo, su ordenamiento lógico es importante durante el curso de las labores de auditoría y después de haberlas terminado; inclusive para su archivo” (Contraloría General del Estado, 2017).

En la auditoría de Gestión el orden lógico es el que sigue la secuencia de las cuentas en el balance general es decir activos, pasivos, ingresos y gastos. En la

auditoría de gestión el orden está dado por las actividades o áreas más importantes examinadas.

Todos los papeles de trabajo serán referenciados, de tal forma que la relación existente entre ellos sea cruzada. El propósito de la referencia cruzada es mostrar en forma objetiva, a través de los papeles de trabajo, las relaciones existentes entre las evidencias que se encuentran en los papeles de trabajo y el contenido del informe de auditoría. (p.34)

El orden de los papeles de trabajo es de suma importancia para la realización de la auditoría, únicamente de así se podrá obtener un trabajo bien organizado y sistematizado.

1.2.7.6 Clasificación de los papeles de trabajo

Las investigaciones basadas en material de auditoría señalan que los papeles de trabajo se los puede clasificar en archivos, según el (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 2011):

Archivo permanente

“Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos” (Contraloría General del Estado, 2017).

Archivo de planificación

“Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar” (Contraloría General del Estado, 2017).

Archivo corriente

“Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica” (Contraloría General del Estado, 2017).

1.2.8 Marcas de auditoría

El personal profesional del despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el Catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado (Sánchez Guriel, 2006).

Tabla 1 Marcas de auditoría

Referencia	Significado
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
<	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
∑	Suma total
≠	Verificación física de documento

Elaborado por: Quisaguano Ángel (2020)

1.2.9 Evaluación de riesgos

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

NIA 6.- Evaluación de riesgo y control interno El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Esta NIA hace mención a la evaluación del riesgo de manera que el auditor deberá tener un conocimiento previo sobre el tipo de riesgos que pueden presentarse, de manera que el auditor debe tener juicio profesional para evaluar, diseñar los procesos de auditoría.

A continuación, se presenta el tipo de riesgos que existen en auditoría:

“Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, de control y detección. (Armas, 2008)

“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Son los riesgos que no se pueden controlar dentro de una organización.

“Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Este riesgo se caracteriza por presentar de manera equivocada el saldo de cuentas o cruce de información.

a) Actividad de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas, se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. (Contraloría General del Estado., 2013),

Las políticas y procedimientos que aseguran que se esté llevando de manera a cabo con las directrices de administrativas, las cuales se establecen con el fin de lograr que la empresa cumpla con las metas propuestas.

b) Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar la información de manera que le permita cumplir al empleado con las responsabilidades, así como los sistemas informáticos proporcionan información operativa y financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar de mejor manera la empresa.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

c) **Supervisión**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias. (Contraloría General del Estado., 2013),

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El sistema de control interno en la etapa de supervisión que permite comprobar si se están cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos para el correcto funcionamiento de la misma.

1.2.9.1 Evidencia suficiente y competente

NIA 8.- Evidencia de auditoría El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes (Blanco Luna, 2010).

Procedimientos Sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

- a) Pruebas de detalles de transacciones y balances;
- b) Procedimientos analíticos.

Una vez obtenida la información, evidencia el auditor debe considerar la suficiencia propiedad de la evidencia de dichos procedimientos junto con cualquier evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

Pueden categorizarse de la siguiente manera:

1. Existencia: Un activo o pasivo existe en una fecha dada;
2. Derechos y obligaciones: Un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;
3. Ocurrencia: Una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período;
4. Integridad: No hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;
5. Valuación: Un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado;
6. Medición: Una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado; y
7. Presentación y revelación: Una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable.

La evidencia, es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado. (Elizalde, 2017)

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- ✓ Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- ✓ Evidencia física
- ✓ Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- ✓ Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- ✓ Análisis global
- ✓ Cálculos independientes (computación o cálculo)
- ✓ Evidencia circunstancial
- ✓ Acontecimientos o hechos posteriores.

1.2.9.1 Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

1.2.10 Informe de auditoría

Según Blanco (2010), en el informe de auditoría menciona que:

Al concluir con el trabajo, los auditores deberán realizar un informe que brinde seguridad y credibilidad, la conclusión que se exprese debe estar de acuerdo a la naturaleza y a los objetivos de la auditoría que fueron acordados para satisfacer las necesidades del cliente.

El informe de auditoría que presente el auditor para finalizar su trabajo consiste en un documento que exhibe a quien ha solicitado la auditoría y las personas interesadas en conocer los resultados. (p.67)

A medida que se realiza el trabajo de auditoría se puede presentar los diferentes tipos de informes son:

Informes eventuales. - Emitidos sobre errores, incumplimientos de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas del control interno, que se encuentren en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas que haya lugar.

Informes intermedios. - Este tipo de informe deberá contener el dictamen u opinión, conclusiones y las recomendaciones que se hayan obtenido durante el proceso de auditoría.

1.2.11 Opinión del auditor

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe

contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando. (Blanco Luna, 2010)

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que, a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

- ✓ Opinión limpia o sin salvedades
- ✓ Opinión con salvedades o calificada
- ✓ Opinión adversa o negativa
- ✓ Abstención de opinar

1.2.12 Técnicas de auditoría

Como menciona (Napolitano, 2011) sobre el concepto de técnicas de auditoría es:

Son métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas.

- ✓ Análisis (Análisis de Saldos, Análisis de Movimientos)
- ✓ Inspección
- ✓ Confirmación (Positiva, negativa, indirecta, ciega o en Blanco)
- ✓ Investigación
- ✓ Declaración

- ✓ Certificación
- ✓ Observación y Cálculo

1.2.13 Indicadores de Auditoría.

Indicadores financieros

Los indicadores financieros son de gran utilidad para saber el estado de la empresa y saber la realidad económica y el comportamiento de la estructura financiera en la que se encuentra la misma, lo cual será de gran importancia para poder tomar decisiones correctas para el beneficio de la organización (Sánchez, 2018).

Indicador de liquidez

$$\text{Tasa circulante} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Índices de solvencia.

Este tipo de indicadores evalúa el porcentaje de intervención de los proveedores dentro del financiamiento de la empresa.

Endeudamiento activo.

$$\text{Endeudamiento activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son herramientas que utiliza cada auditor, a través de estos indicadores se puede medir la eficiencia y eficacia, con el propósito de poder elaborar comparaciones, juicios, analizar tendencias y cambios; ayudan a la alta gerencia en la toma de decisiones, permiten definir el objetivo a alcanzar, cabe recalcar que tiene relación con el control interno donde se obtendrá el control de gestión (Mejía, 2013) .



Gráfico 1 Indicadores de Gestión

Fuente: (Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado , 2003)

Elaborado por: Quisaguano Ángel (2020)

Para la aplicación de la auditoría de gestión se requiere del conocimiento e interpretación de los siguientes parámetros:

Eficacia: Los indicadores de eficacia evalúan el grado de cumplimiento de los objetivos planteados en un período determinado, su medición se expresa en un porcentaje de cumplimiento. Existen dos tipos de medición de eficacia: la que mide los hechos (eficacia de los hechos) y la que mide los resultados (eficacia total de los resultados) (Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, 2009).

Como menciona la contraloría el indicador de eficacia permite medir el desempeño de cada uno de los trabajadores de la empresa, cumpliendo los objetivos propuestos por la misma en un determinado periodo.

$$\frac{\text{Resultado Alcanzado}}{\text{Resultado esperado}}$$

Muestra el grado de cumplimiento establecido frente a lo ejecutado.

En la eficacia programática, la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio, cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

Eficiencia Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$\frac{RA/CA * TA}{\frac{RE}{CE} * TE}$$

Donde:

R = Resultado

E = Esperado

C = Costo

A = Alcanzado

T = Tiempo

1.2.14 Propiedad planta y equipo

Puesto que este tema se trata de un examen a la aplicación de las normas internacionales de información financiera daré a conocer un resumen de la norma aplicarse en este examen.

En este proceso se le determinó la aplicación de planta y equipo (NIC 16) se he tomado para analizarlo en este proceso.

Según, (IFRS, 2012), Propiedad Planta y Equipo: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- a. posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:
 - a. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
 - b. El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (Torres , 2016)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

La metodología a utilizar abarca la observación directa, debido a que permite conocer la realidad sobre el manejo de la cuenta, la información obtenida aporta al análisis sobre aspectos puntuales orientando las recomendaciones hacia un enfoque objetivo.

Población, muestra y unidad de análisis

La población considerada para la investigación estará conformada por el personal que labora en el área financiera – contable de la empresa Depohormigon, en la parte documental se analizará la Propiedad, Planta y Equipo y la capacidad instalada.

Muestra

Según Almazán (2012)“Estadística para la investigación social” en su trabajo menciona que la muestra es un conjunto de elementos de un conjunto mayor. En términos matemáticos es un subconjunto perteneciente a un conjunto. También es la parte del universo del cual vamos a tener información con la finalidad de conocer la población.

En este caso nuestra investigación no requiere del cálculo de una muestra, debido a lo anteriormente explicado en la población, por lo cual se trabaja con el total de la población utilizada para este proyecto, de este modo se procede a realizar el muestreo regulado en el cual todos los elementos de la muestra forman parte del universo o población, objeto de estudio, es decir que no se utilizara ningún método de cálculo de la muestra, ya que la población es finita (es inferior a 50 elementos), también no existe limitación de información, es decir, todos los recursos necesarios están a nuestra disposición para la ejecución del trabajo de investigación.

Fuentes Primarias y Secundarias

- **Primarias.** - la Información requerida para el desarrollo del Examen Especial se obtendrá de fuentes confiables (encuestas a los empleados del área financiera-contable, entrevista al gerente de la empresa Depohormigon Cía.

Ltda., fichas de observación, análisis de documentos de Propiedad, Planta y Equipo, entre otros)

- **Secundarias.** - Información de la base contables, informes de auditoría anteriores, reportes, registros en libros auxiliares, entre otros)

Instrumentos y Métodos para recolectar Información

Instrumentos:

- Cuestionario que disponga de:
 - **Fiabilidad** (Revisión de documentos contables, comprobación de transacciones y cifras numéricas, resultados de la información financiera, confrontación con documentos fuente)
 - **Validez** (Aprobación de los Estados Financieros por la Superintendencia de Compañías)
- **Guion de Entrevistas** dependerá del tipo de entrevista:
 - Estructurada, debido a que la información requerida debe ser confirmada ya sea de manera positiva o negativa.
- **Ficha de observación**
 - Ficha de análisis de documentos financiero-contables
 - Lista de cotejo o de verificación (Propiedad, Planta y Equipo)

Descripción detallada del procesamiento de la información

Estudios descriptivos: descripción de las operaciones y procesos financiero - contables (frecuencias de operaciones, montos por prestación de servicios, registros de rubros económicos, entre otras)

Estudios explicativos: El Examen Especial, determinará el uso la capacidad instalada de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.



CLIENTE:	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	REAL AUDIENCIA DE QUITO Y SEGUNDA CONSTITUYENTE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	EXAMEN ESPECIAL
PERIODO:	2019

FASES DEL EXAMEN ESPECIAL	
FASE I:	Planificación Preliminar Específica
FASE II:	Ejecución del trabajo
FASE III:	Comunicación de Resultados



ARCHIVO PERMANENTE

Propuesta de servicios profesionales	PSP
Carta de confidencialidad	CC
Carta de aceptación	CA
Orden de trabajo	OT
Información general	IG
Carta de inicio del examen especial	CIE

EQUIPO AUDITOR		
FIRMA	NOMBRE	CARGO
	Alex Manuel Terán	SUPERVISOR
	Ángel Fabián Quisaguano Yanchapanta.	AUDITOR

PARTE INTRODUCTORIA

Ambato, 13 de abril del 2020

Ingeniero:

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

Presente:

Deseándole éxitos en las funciones que ustedes desempeñan, el motivo del presente documento es para ofertar el servicio profesional, el cual consiste en realizar un examen especial al área propiedad planta y equipo de la empresa.

Cabe recalcar que el servicio que prestamos es de calidad creatividad y experiencia de todos los colaboradores quienes conforman el equipo de trabajo.

El examen especial a realizar será totalmente confidencial. Es por eso que el examen se desarrollará bajo el cumplimiento de las normas específicas de contabilidad, el cual permitirá detectar las oportunidades que beneficie a la empresa y plasmar unas recomendaciones útiles para el mejor funcionamiento de la misma.

Esperando la propuesta presentada cumpla con todas las expectativas que usted como gerente de la empresa Depohormigon ha fijado. Sin más que decir nos despedimos como un atento saludo, quedando a sus órdenes para poner en claro cualquier duda que exista en cuanto a la propuesta presentada.

Atentamente:

Ángel Quisaguano

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.1.1 Propuesta de servicios profesionales

Audidores independientes

PSP 1/4

Audidores independientes, es una sociedad profesional la cual se constituyó el 11 de abril del 2010, La sociedad auditora cuenta con personal altamente capacitado en auditoría, contabilidad, administración de empresas, y finanzas.

Audidores independientes se constituyó con tres socios y preside la organización hasta la presente la Ing. Cristina Manzano. Todos los socios cuentan con una amplia experiencia y solido conocimiento en el área.

La amplia experiencia de nuestro equipo de profesionales en diferentes áreas Está sustentando por la trayectoria profesional de los socios, personal técnico, Y todos los miembros que conforman auditores independientes ha permitido colado colaborar a los clientes y proporcionarles una ayuda idónea.

Actualmente la firma cuenta común estructura profesional de quince auditores los cuales laboran a tiempo completo en la firma y reciben capacitaciones constantes, permitiendo ubicarnos como una de las firmas de mayor renombre en la ciudad.

MISIÓN

Somos una firma de auditores al servicio del público, que apuesta a la capacitación continua de sus funcionarios, con el fin de satisfacer todas las inquietudes de nuestro cliente de forma ética y legal.

VISIÓN

Contribuir con el personal al éxito empresarial mediante el servicio integral, especializado, innovador, personalizado que genere un valor agregado.

VALORES CORPORATIVOS

PSP 2/4

Excelencia	Realizar las actividades con la mayor excelencia y compromiso.
Proactividad	Desarrollo anticipado de acciones oportunas y creativas, lo cual permita generar mejores resultados.
Compromiso	Actitud y capacidad de orientar los propios comportamientos e intereses que permitan cumplir las expectativas.
Integridad	Actuar de forma honorable, transparente responsable, y honesta ante cualquier tipo de situación que se presente.
Responsabilidad Social	Contribuir de forma voluntaria y activa al mejoramiento económico, social, ambiental de la ciudadanía.

Responsabilidad del trabajo

El equipo de trabajo está conformado, según la necesidad del cliente, y su dirección está a cargo del auditor senior, el cual se encargará de comunicar todas las actividades a su equipo de trabajo.

Respeto

Se valora la opinión de las personas y se valora su aporte.

Servicios

- Auditoria interna
- Auditoria externa
- Contabilidad y tributación

- Capacitaciones

PSP 3/4

Equipo de trabajo



CLIENTES

Dentro del listado de clientes que atendemos constan empresas tanto públicas como privadas de diversos sectores económicos como se detalla a continuación:

- Nestle
- Confiteca
- Pilsener
- Gobierno Autónomo Descentralizado Atahualpa
- Hotel Miraflores
- Hotel Ambato
- Arte y decoraciones

HONORARIOS PROFESIONALES

El presente proyecto integrador cuyo tema es “EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.” no tendrá ningún costo para la entidad, debido que la realización del proyecto es un requisito indispensable para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

PLAN DE EXAMEN ESPECIAL AL ÁREA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para la realización de dicho examen en el área propiedad planta y equipo de la empresa DEPOHORMIGON CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato periodo 2019, se requiere el apoyo del personal de la empresa, sobre todo de las personas que laboran en dicha área, de manera que serán los responsables de entregar todo tipo de documentación, para realizar el examen especial.

El examen especial se efectuará de acuerdo a la normativa vigente al 12 de Mayo del 2020, lo cual permitirá determinar la custodia de propiedad planta y equipo con la que cuenta la empresa.

El informe a presentar a serlo realizará con total independencia y criterio profesional del equipo de trabajo.

Atentamente,

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR

Ambato 18 de abril de 2020

Ingeniero:

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

Presente

Reciba un cordial y atento saludo alavés decían doble éxito en sus funciones, el motivo de la presente es para hacerle llegar la declaración de independencia de auditores independientes los cuales intervendrán en la realización del examen especial al área de propiedad planta y equipo de su empresa.

Declaró que el equipo de auditoría no tiene relaciones profesionales personales o financieras con algún miembro de la empresa, así también tampoco se tuvo un desempeño previo en la ejecución de las actividades realizadas en dicha empresa.

Declaramos también que auditores independientes no realiza favores ni tener perjuicio sobre personas actividades o grupos sujetos auditorias, incluyendo los derivados de convicciones políticas sociales y religiosas o de cualquier género.

Una firma se compromete a informar oportunamente y por escrito cualquier resultado positivo o negativo que arroje el examen.

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR DE AUDITORÍA

Ángel Quisaguano

AUDITOR

3.1.2 Carta de confidencialidad

CC 1/1

Ambato 23 de Abril del 2020

Auditors Independientes se compromete mediante este escrito a mantener confidencialidad toda información que se maneje, así también la firma no podrá revelar ningún tipo de información que sea proporcionada por la empresa caso contrario se cancelará una penalidad de 1000 dólares de los estados unidos americanos.

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR DE AUDITORÍA

Ángel Quisaguano

AUDITOR

3.1.3 Carta de aceptación

CA 1/1

Ambato, 28 de abril del 2020

Señor

Ángel Fabián Quisaguano Yanchapanta.

Autor del trabajo de titulación

Presente:

De mi consideración:

Le tiendo un cordial y atento saludo, así como también deseándole éxitos en su vida profesional, el motivo del presente escrito es para dar a conocer la respuesta de petición realizada por su parte de elaborar su trabajo de titulación con el tema: EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA, nos complace comunicarle que su requerimiento ha sido aceptado de forma que se da apertura a las instalaciones de la empresa, así como también cualquier tipo de información que necesite.

Atentamente,

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DE DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

3.1.4 Orden de trabajo

OT 1/1

Ambato, 01 Mayo del 2010

Señor:

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPORHORMIGON CÍA LTDA.

Presente. -

De mi consideración:

De antemano agradeciendo a su aceptación y su confirmación para la realización del Examen especial al área de propiedad planta y equipo de su distinguida me dispongo a ejecutar con las condiciones establecidos y acordados.

Pongo en conocimiento que el Examen Especial se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

Se hace referencia que es necesario que disponga al personal idóneo y nos proporcione la documentación necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

Ángel Quisaguano

AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

Aspectos generales de la empresa



A continuación, se presenta la información detallada de la empresa

Razón social	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
Ruc	1891730906001
Nombre comercial	DEPOHORMIGON
Dirección matriz	Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente Ambato
Correo electrónico	info@depohormigon.com.ec
Teléfonos	(+593) 3 240 8656 098 730 7423

Misión

Contribuir al desarrollo del país, ejecutando proyectos de infraestructura reconocida a nivel de calidad y a su vez comercializar hormigón de excelencia comprobada, siempre buscando la completa satisfacción de todos nuestros clientes, así como el crecimiento sustentable de la empresa.

Visión

Situar a DEPOHORMIGON como una de las empresas constructoras en obras de infraestructura más reconocidas a nivel nacional, además de liderar la producción y venta de hormigón generando clientes satisfechos por la excelencia de nuestros servicios.

Valores corporativos

- **Responsabilidad:** cumplimos con nuestro trabajo con cuidado.
- **Trabajo en equipo:** Avanzamos de la mano para alcanzar objetivos comunes, con respeto a los demás.
- **Honestidad:** nuestros colaboradores actúan con transparencia, ética, integridad y moral, acorde a las leyes y normativa.
- **Respeto:** valoramos, reconocemos y tratamos de manera digna a todos nuestros clientes.
- **Compromiso:** Nuestros colaboradores cumplen sus labores por convicción para cumplir las metas y objetivos empresariales.
- **Innovación:** Cada vez evolucionamos con nueva tecnología, con el fin de ofrecer un excelente servicio a nuestros clientes.

Servicios

Depohormigón contribuye al desarrollo del país, ejecutando proyectos de infraestructura de reconocida calidad y comercializa hormigón de excelencia comprobada, siempre buscando la completa satisfacción de todos nuestros clientes.

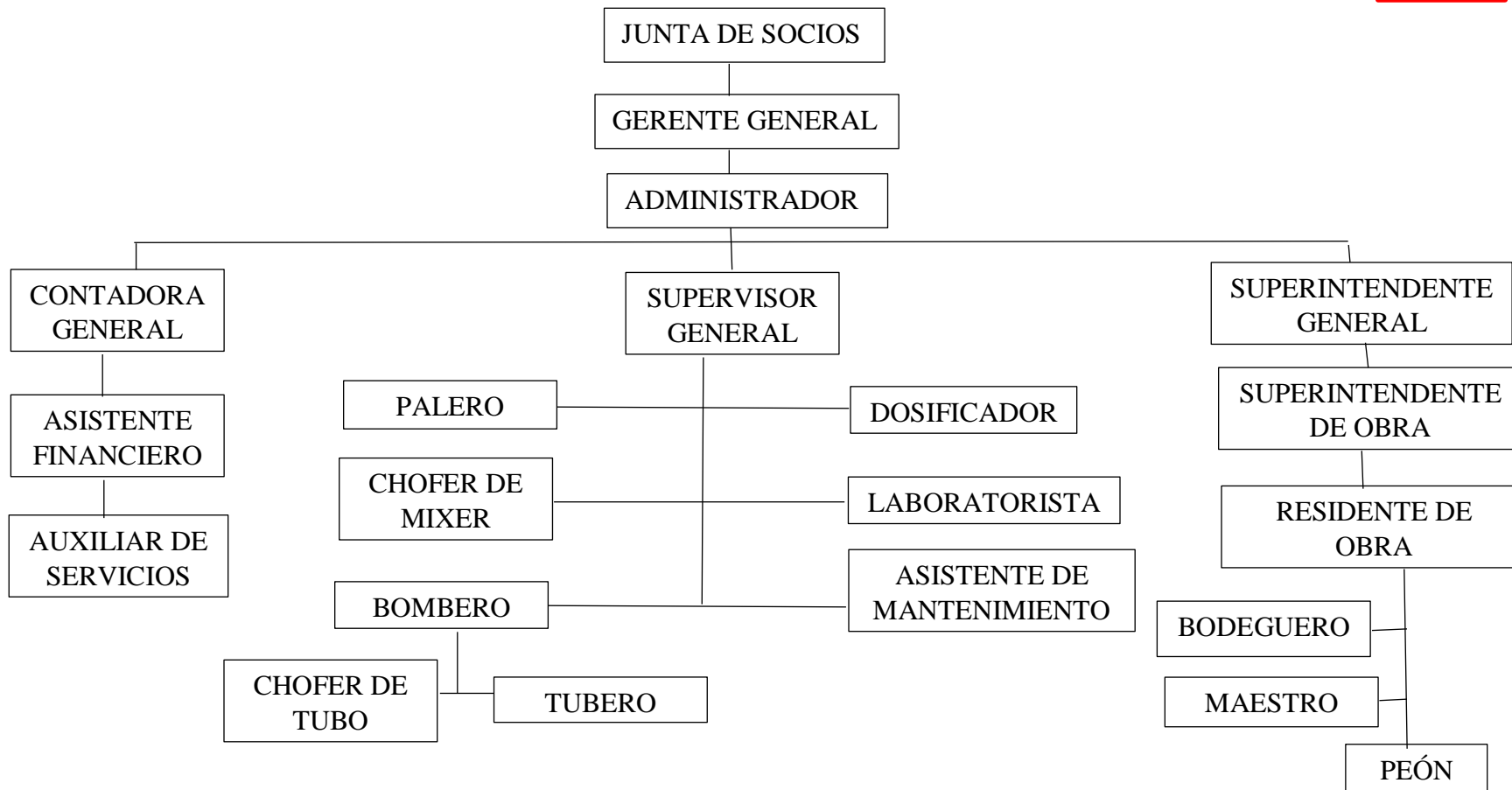
Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Resoluciones Municipales
- Ley De Seguridad Industrial
- Ley de Seguridad Social

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 10/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Organigrama empresarial

IG 3/4



Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 10/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Ubicación macro

IG 4/4

La empresa Depohormigon Cia. Ltda. se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato.



Gráfico 2: Macro ubicación
Fuente: Google Maps

Micro ubicación

La empresa Depohormigon Cia. Ltda. Se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato en la avenida Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente.

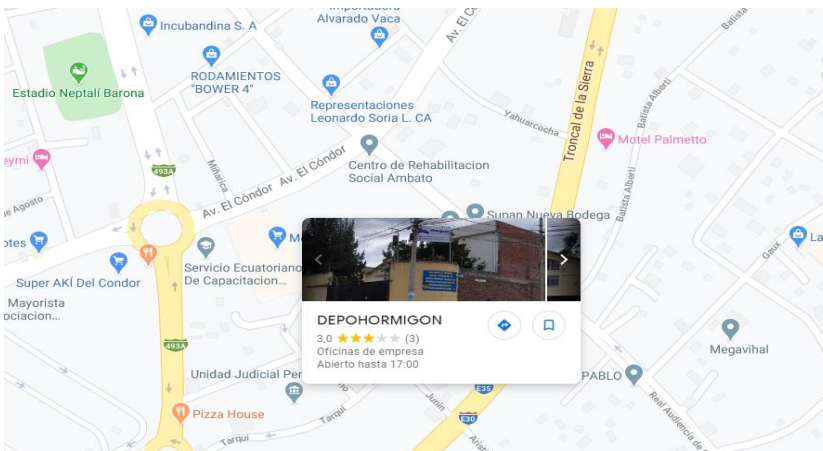


Gráfico 3: Micro ubicación
Fuente: Google Maps

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 10/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Carta de inicio de Auditoria

CIA 1/1

Ambato, 07 de Mayo de 2020

Ingeniero

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPOHORMIGON CÍA LTDA.

Presente. -

De mis consideraciones:

De acuerdo a la carta de aceptación enviada el 28 de abril, es grato comunicar, que se procederá a dar inicio el examen especial del área propiedad planta y equipo de la empresa.

Por lo favorable acogida que dará al presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR AUDITORES INDEPENDIENTES



3.1.5 Archivo corriente

CLIENTE:	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	Provincia Tungurahua, Cantón Ambato, Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Examen especial a propiedad planta y equipo.

FASE 1: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
ÍNDICE DE AUDITORÍA	IA
MARCAS DE AUDITORÍA	MA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
VISITA PRELIMINAR	VP
ENTREVISTA AL GERENTE	EG

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 11/05/2020
Revisado por:	Fecha :

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
CI	Carta de independencia
CN	Cedula Narrativa
CCI	Cuestionario de control interno
ICR	Informe de comunicación de resultados.
ECI	Evaluación de control interno
ICIP	Informe de control interno de propiedad planta y equipo
MA	Marcas de auditoria
IA	Índice de Auditoria
CR	Comunicación de resultados
H	Hallazgos
AH	Análisis horizontal
AP	Archivo permanente
AC	Archivo corriente
PSP	Propuesta de servicios profesionales
OT	Orden de trabajo
PA	Programa de auditoria
CA	Carta de aceptación
CIEE	Carta de inicio de examen especial
M	Materialidad
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 11/05/2020
Revisado por:	Fecha :

MARCAS DE AUDITORÍA

MA 1/1

Referencia	Significado
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
Ø	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
∑	Suma total
≠	Verificación física de documento

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 11/05/2020
Revisado por:	Fecha :



PROGRAMA DE AUDITORÍA

3.1.5.1 Planificación preliminar

ENTIDAD: DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.				
TIPO DE EXAMEN: EXAMEN ESPECIAL				
OBJETIVO: Conocer la situación actual de la empresa.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Índice de Auditoría	IA	A.F.Q.	11/05/2020
2	Marcas de Auditoría	MA	A.F.Q.	11/05/2020
3	Planificación preliminar	PP	A.F.Q.	12/05/2020
4	Visita a la empresa	VE	A.F.Q.	13/05/2020
5	Informe preliminar	IP	A.F.Q.	15/05/2020

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 11/05/2020
Revisado por:	Fecha :



La empresa se encuentra ubicada en la Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente ciudad Ambato, es una compañía del sector privado que se dedica a producción de mezclas preparadas para hormigón. Inició sus actividades comerciales el 19/01/2009 como sociedad.

Motivo de la Auditoria

Según la orden de trabajo emitida por el señor Ángel Fabián Quisaguano, se procederá a realizar el examen especial al departamento de propiedad planta y equipo de la empresa Depohormigon de la ciudad de Ambato periodo 2019.

Como fase final se emitirá un informe donde se comunique los resultados, conclusiones y recomendaciones, dicho informe será emitido por el estudiante debido que es necesario que el estudiante ponga en práctica los conocimientos adquiridos durante todos sus años de estudios universitarios.

Objetivos de la Auditoria

Objetivo general

Realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso.

Objetivos específicos

- Realizar la planificación del Examen Especial
- Determinar la imagen fiel del grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.
- Establecer el nivel de eficiencia del uso de los recursos invertidos
- Presentar el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 12/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Alcance

El examen especial a la empresa se realizará al área de propiedad planta y equipo periodo 2019.

Razón social	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
Ruc	1891730906001
Nombre comercial	DEPOHORMIGON
Dirección matriz	Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente Ambato
Correo electrónico	info@depohormigon.com.ec
Teléfonos	(+593) 3 240 8656 098 730 7423

Valores corporativos

- **Responsabilidad:** cumplimos con nuestro trabajo con cuidado.
- **Trabajo en equipo:** Avanzamos de la mano para alcanzar objetivos comunes, con respeto a los demás.
- **Honestidad:** nuestros colaboradores actúan con transparencia, ética, integridad y moral, acorde a las leyes y normativa.
- **Respeto:** valoramos, reconocemos y tratamos de manera digna a todos nuestros clientes.
- **Compromiso:** Nuestros colaboradores cumplen sus labores por convicción para cumplir las metas y objetivos empresariales.
- **Innovación:** Cada vez evolucionamos con nueva tecnología, con el fin de ofrecer un excelente servicio a nuestros clientes.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 12/05/2020
Revisado por:	Fecha :



Base legal

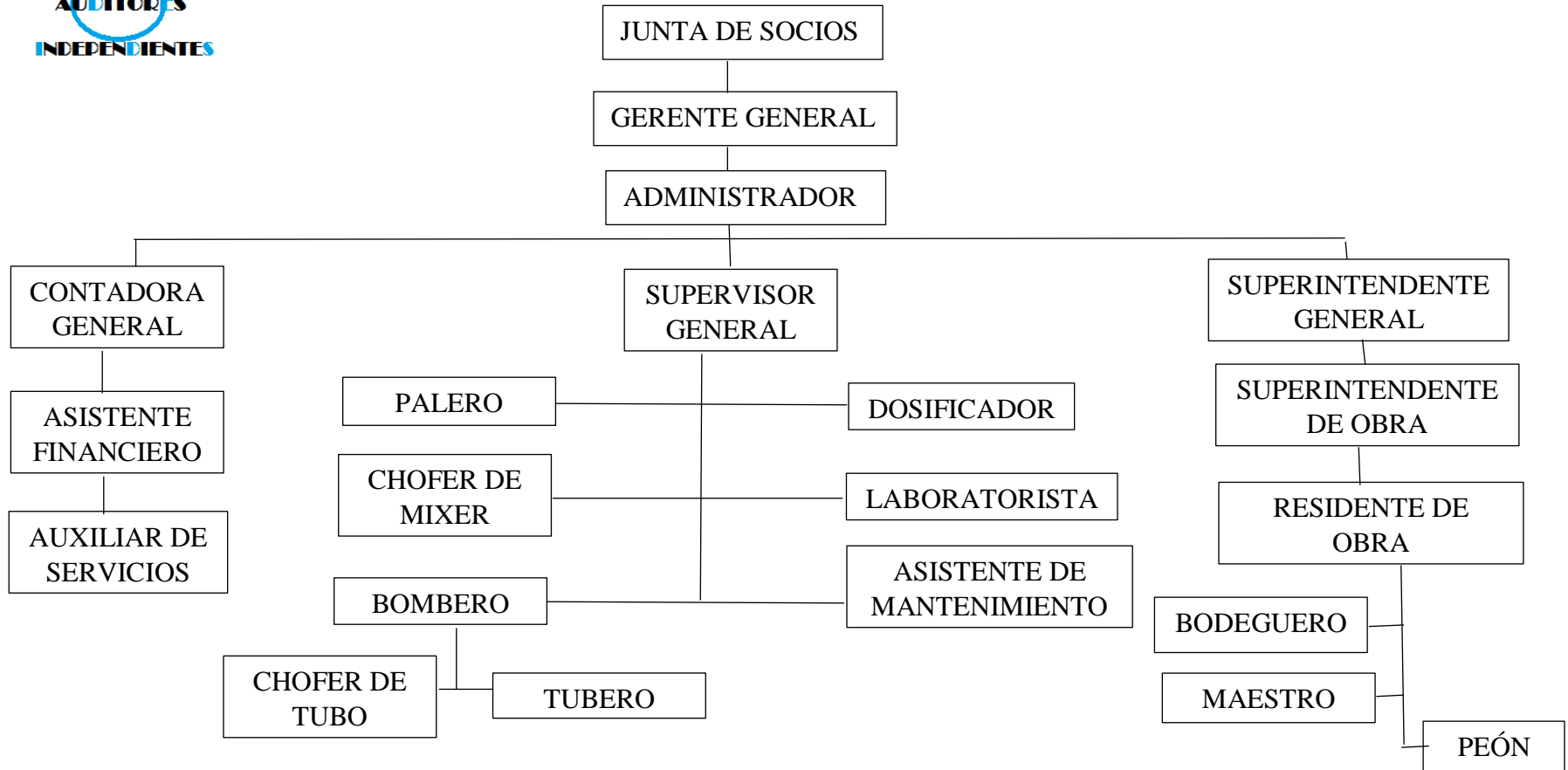
- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley De Seguridad Industrial
- Ley de Seguridad Socia

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 12/05/2020
Revisado por:	Fecha :



Organigrama empresarial

PP 4/4



Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 12/05/2020
Revisado por:	Fecha :



VISITA PRELIMINAR
CEDULA NARRATIVA

VE 1/1

La empresa se encuentra ubicada en la Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente ciudad Ambato, es una compañía del sector privado que se dedica a producción de mezclas preparadas para hormigón. Inició sus actividades comerciales el 19/01/2009 como sociedad.

En la visita a la empresa se pudo observar que cuenta con Departamento Financiero Administrativo, Departamento Producción, Departamento de Proyectos. En su campamento ubicado en el sector Kumochi Planta de Producción se observó que su maquinaria, vehículos y equipos no estuvieron operativos y que no cuentan con un área específica y adecuada para guardar sus activos fijos.

También en la visita a las instalaciones de la empresa personal administrativo menciona que los anteriores contadores no llevaban la contabilidad de una forma adecuada, incluso que de muchos activos con los que cuenta la empresa no se tiene un respaldo documental que legalice su adquisición.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 13/05/2020
Revisado por:	Fecha :



INFORME PRELIMINAR
DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

IP 1/2

PERIODO 2019

Ingeniero:

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

Presente. -

Una vez realizada la visita preliminar a las instalaciones de la empresa, entrevista al gerente se pudo recabar información sobre la custodia, manejo, control de propiedad planta y equipo, dándonos una perspectiva sobre las falencias que tiene la empresa en esa área.

Se detectaron varios inconvenientes en la fase de diagnóstico en el área contable y gerencia.

Espacio físico

Todas las oficinas de la empresa cuentan con archivador, escritorios, sillas, equipo de computación, para su correcto funcionamiento.

Seguridad de la empresa

La empresa cuenta con cámaras de seguridad, pero no cuenta con servicio de guardia.

Recomendación

Al Gerente.

Evaluar la propuesta de contratar el servicio de guardia de seguridad, con el fin de que la empresa se encuentre protegida y evitar posibles pérdidas a futuro.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 15/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Codificación de bienes

Los activos de la empresa al momento de la visita no cuentan con una debida codificación, tampoco cuentan con un inventario actualizado.

Recomendación

Al Contador.

Realizar una correcta codificación de activos fijos y mantener actualizado un inventario de sus bienes, con el fin de tener un adecuado control interno.

Constataciones físicas de los bienes

Las constataciones físicas de la empresa se realizan dos veces al año.

Recomendación

Al Gerente.

Designar a una persona que se encargue de la custodia de los bienes de la empresa, y así pueda realizar constataciones físicas más seguidas.

Atentamente,

Ángel Quisaguano

AUDITOR

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 15/05/2020
Revisado por:	Fecha :



ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE:	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	Provincia Tungurahua, Cantón Ambato, Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Examen especial a propiedad planta y equipo.

FASE 2: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
MATRIZ DE PONDERACIÓN RIESGO Y CONFIANZA	MPR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI
INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI
ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	AV
MATERIALIDAD	M

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 16/05/2020
Revisado por:	Fecha :



PROGRAMA DE AUDITORÍA

3.1.5.2 Planificación específica

ENTIDAD: DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.				
TIPO DE EXAMEN: EXAMEN ESPECIAL				
OBJETIVO: CONOCER EL DESARROLLO DE CONTROL INTERNO				
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elaboración de la ponderación	EP	A.F.Q.	18/05/2020
2	Evaluar el control interno	ECI	A.F.Q.	21/05/2020
3	Informe de control interno	ICI	A.F.Q.	22/05/2020
4	Conocer los estados financieros	EF	A.F.Q.	26/05/2020
5	Análisis vertical de estados financieros	AV	A.F.Q.	27/05/2020
6	Determinar la materialidad	M	A.F.Q.	28/05/2020

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 16/05/2020
Revisado por:	Fecha :

A continuación, se presenta la matriz que se utilizará en la medición de confianza y riesgo.

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NR = NC - 100\%$$

Donde:

NC= Nivel de confianza

RP= Respuestas positivas

TR= Total respuestas

NR= Nivel de riesgo

La ponderación de resultados se mediará según la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Contraloría General del Estado

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 18/05/2020
Revisado por:	Fecha :

DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La empresa lleva un registro de propiedad planta y equipo?		X	
2	¿Cuenta con codificación de los bienes de la empresa?		X	
3	¿La empresa cuenta con un detalle de bienes empresariales?		X	
4	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?	X		Realiza una constatación física en el año
5	¿La empresa realiza procesos de baja de un bien que haya culminado su vida útil?		X	
6	¿Se cotizan los bienes antes de ser adquiridos?		X	
7	¿Existe una persona que tenga la custodia de propiedad planta y equipo de la empresa?		X	
8	¿Considera que la realización del examen especial a propiedad planta y equipo ayudara a mejorar los procedimientos contables y administrativos?	X		
9	¿Los activos cuentan con pólizas de seguro?	X		
10	¿Se registran todos los movimientos de propiedad planta y equipo?	X		
11	¿Existe un detalle de depreciaciones de todos los activos fijos?		X	
12	¿Cuenta con un archivo de títulos de propiedad planta y equipo?		X	
13	¿Se encuentra operativa el 100% de propiedad planta y equipo de la empresa?		X	Solo el 51%
TOTAL		4	9	

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 21/05/2020
Revisado por:	Fecha :



ECI 2/2

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NC = \frac{8}{13} * 100$$

$$NC=33\%$$

$$NR = 100\% - 33\%$$

$$NR=67\%$$

Conclusión:

Se puede observar en la evaluación de control interno del área propiedad planta y equipo el nivel de confianza es de 33%, es decir bajo, mientras que el nivel de riesgo es 67%, es decir moderado, debido que presenta algunas deficiencias como en: manejo de detalles de activos fijos, codificación de activos, entre otros.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 21/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Ingeniero:

Diego Iván Alvarado

GERENTE GENERAL DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

Presente. –

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo del presente escrito es para comunicarle como parte del examen especial que se realiza en la empresa se considera la evaluación del control interno donde se determinó el nivel de riesgo y nivel de confianza, donde se pudo observar las siguientes deficiencias en el manejo, control de propiedad planta y equipo.

Por lo mencionado en apartados anteriores se pone a su conocimiento varios procedimientos los cuales deben ser considerados.

Codificación e inventario de propiedad planta y equipo

Conclusión

Los bienes de propiedad plantan y equipo no cuenta con la debida señalización o codificación.

Recomendación

Al Contador.

Realizar la codificación de todos los bienes de propiedad planta y equipo, con el fin de mejorar el control y organización.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 22/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Registro de propiedad planta y equipo

Conclusión

Se pudo observar con el cuestionario de control interno la empresa no cuenta con un registro detallado de sus bienes.

Recomendación

Al Gerente.

Reestructurar las actividades administrativas, con el fin de que el Contador pueda llevar un registro detallado y pueda responder por esa actividad.

Cotización de bienes

Conclusión

La empresa no cotiza los bienes antes de adquirirlos.

Recomendación

Al Gerente.

Establecer por política de compra que coticen en tres proveedores mínimo antes de adquirir un bien.

Personal de custodia de propiedad planta y equipo de la empresa

Conclusión

La empresa no cuenta con una persona para la custodia de bienes.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 22/05/2020
Revisado por:	Fecha :



ICI 3/3

Recomendación

A Recursos Humanos.

Contratar a una persona que se encargue de la custodia de propiedad planta y equipo.

La implementación oportuna de las recomendaciones que se detallan en el informe permitirá mejorar los procesos del área en estudio.

Atentamente,

Ángel Quisaguano

AUDITOR

Alex Manuel Terán

SUPERVISOR AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 22/05/2020
Revisado por:	Fecha :

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
CAJA Y BANCOS	\$ 160,980.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$ 274,711.00
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 18,348.00
INVENTARIOS	\$ 87,874.00
GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS	\$ 192,315.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 734,228.00
ACTIVO FIJO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	\$ 374,854.00
VEHÍCULOS	\$ 186,857.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,609,466.00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 12,380.00
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 58,377.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 1,064,590.00
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 1,177,344.00
ACTIVOS DIFERIDOS	
IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 3,822.00
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 3,822.00
TOTAL ACTIVOS	\$ 1,915,394.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
PRESTAMOS Y SOBREGIROS	\$ 56,279.00
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 369,119.00
ANTICIPOS Y DEPÓSITOS A CLIENTES	\$ 163,524.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 33,435.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 622,357.00
PASIVO A LARGO PLAZO	
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 397,861.00
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 36,732.00
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 434,593.00
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	
CAPITAL	\$ 450,000.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 175,300.00
RESERVA LEGAL, FACULTATIVA	\$ 29,546.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 14,241.00
UTILIDADES (PERDIDAS) RETENIDAS	\$ 189,746.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-\$ 389.00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 858,444.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,915,394.00



**DEPOHORMIGON CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS 2019**

EF 2/2

VENTAS NETAS	\$ 2,755,571.00
COSTO DE VENTAS	-\$ 2,413,350.00
UTILIDAD BRUTA	\$ 342,221.00
GASTOS DE OPERACIÓN	
GASTOS DE VENTAS	-\$ 53,800.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-\$ 286,668.00
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-\$ 340,468.00
OTROS INGRESOS (GASTOS)	
OTROS INGRESOS	\$ 16,464.00
GASTOS FINANCIEROS	-\$ 18,607.00
OTROS EGRESOS	\$ -
TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)	-\$ 2,143.00
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	-\$ 389.00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	-\$ 389.00

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 26/05/2020
Revisado por:	Fecha :



DEPOHORMIGON CIA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO 2019
ANÁLISIS VERTICAL

AV 1/5

	2019	ANÁLISIS VERTICAL		2019	ANÁLISIS VERTICAL
ACTIVOS			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	\$ 160,980.00	8%	PRESTAMOS Y SOBREGIROS	\$ 56,279.00	3%
INVERSIONES TEMPORALES	\$ -	0%	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 369,119.00	19%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$ 274,711.00	14%	ANTICIPOS Y DEPÓSITOS A CLIENTES	\$ 163,524.00	9%
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 18,348.00	1%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 33,435.00	2%
INVENTARIOS	\$ 87,874.00	5%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 622,357.00	32%
GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 192,315.00	10%	PASIVO A LARGO PLAZO		0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 734,228.00	38%	PRESTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 397,861.00	21%
ACTIVO FIJO		0%	JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 36,732.00	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0%	IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	0%
TERRENOS	\$ 374,854.00	20%	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 434,593.00	23%
EDIFICIOS	\$ -	0%	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		0%
VEHÍCULOS	\$ 186,857.00	10%	CAPITAL	\$ 450,000.00	23%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,609,466.00	84%	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 175,300.00	9%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 12,380.00	1%	RESERVA LEGAL, FACULTATIVA	\$ 29,546.00	2%
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 58,377.00	3%	RESERVA DE CAPITAL	\$ -	0%
INSTALACIONES		0%	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 14,241.00	1%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	0%	AJUSTES ADOPCIÓN NIFF	\$ -	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 1,064,590.00	-56%	SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN A.F	\$ -	0%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ -	0%	UTILIDADES (PERDIDAS) RETENIDAS	\$ 189,746.00	10%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROP. DE INVERSIÓN	\$ -	0%	UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-\$ 389.00	0%
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 1,177,344.00	61%	TOTAL PATRIMONIO	\$ 858,444.00	45%
OTROS ACTIVOS		0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,915,394.00	100%
CONSTRUCCIONES PROPIEDADES AJENAS	\$ -	0%			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$ -	0%			
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ -	0%			
ACTIVOS DIFERIDOS		0%			
IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 3,822.00	0%			
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 3,822.00	0%			
TOTAL ACTIVOS	\$ 1,915,394.00	100%			

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 27/05/2020
Revisado por:	Fecha :



Gráfico 4: Activo corriente
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Análisis:

La empresa está constituida por caja la cual representa el 8%, cuentas por cobrar comerciales está representada por 14%, crédito tributario representa el 1%, inventarios es el 5%, gastos anticipados es el 10%, es decir los activos corrientes forman el 38% de activos de la empresa.

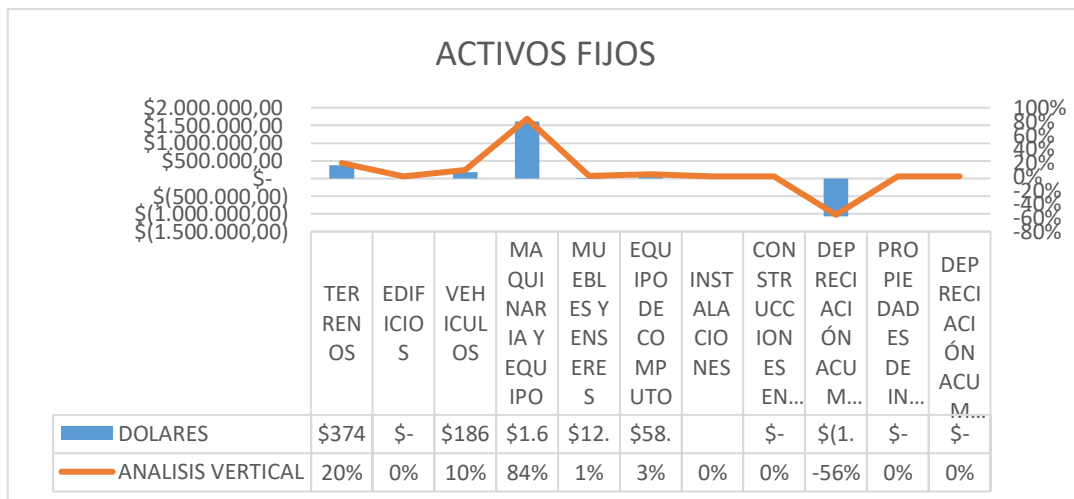


Gráfico 5: Activos fijos
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 27/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Análisis:

Los activos fijos de la empresa están representados por el 62% los cuales están constituidos por terrenos que representa el 20%, vehículos es el 10%, maquinaria y equipo representa el 84%, muebles y enseres representa un 1%, equipo de cómputo es el 3% y depreciación acumulada -56%.

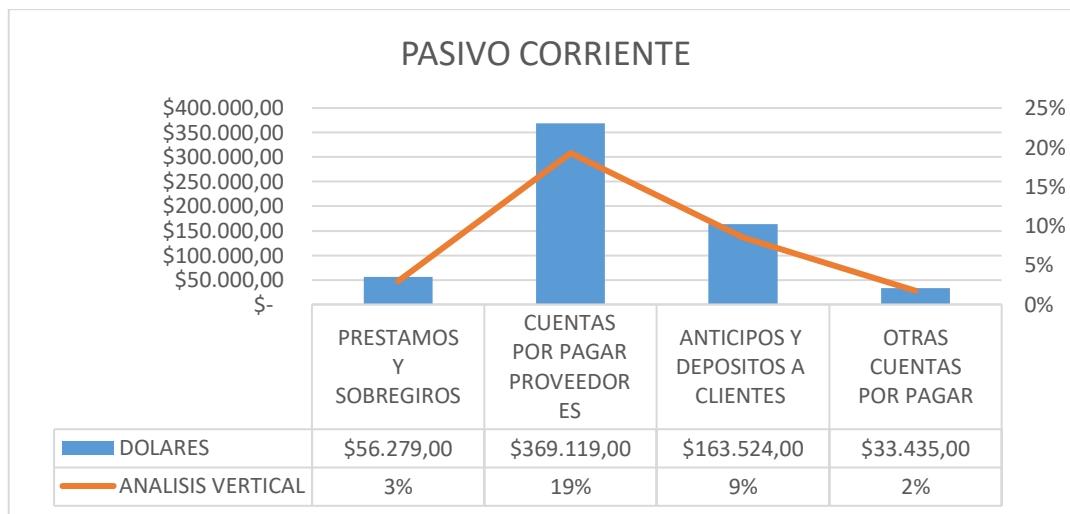


Gráfico 6: Pasivo corriente
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Análisis:

El pasivo corriente representa el 32%, del cual el 3% es de préstamos y sobregiros, el 19% es de cuentas por pagar y proveedores, el 9% es de anticipos y depósitos a clientes, el 2% es de otras cuentas por pagar.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 27/05/2020
Revisado por:	Fecha :

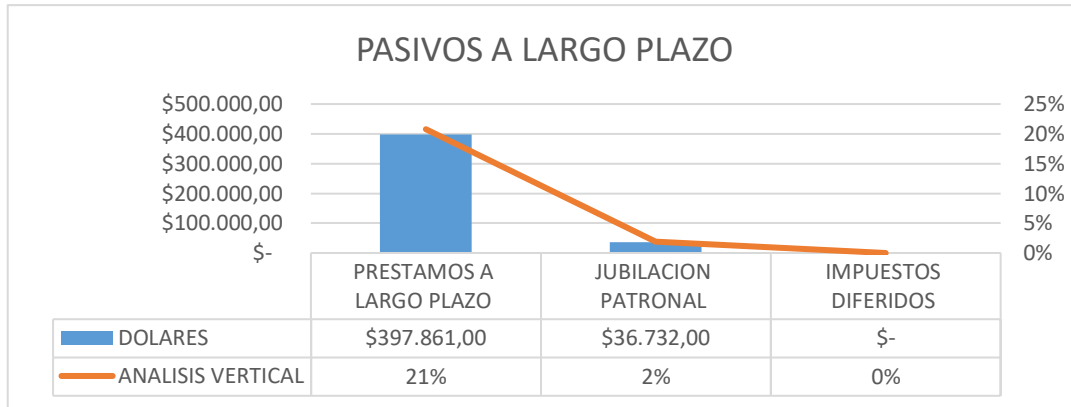


Gráfico 7: Pasivos a largo plazo
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Análisis:

El pasivo a largo plazo representa el 23%, el cual está constituido por el 21% de préstamos a largo plazo, el 2% es de jubilación patronal.

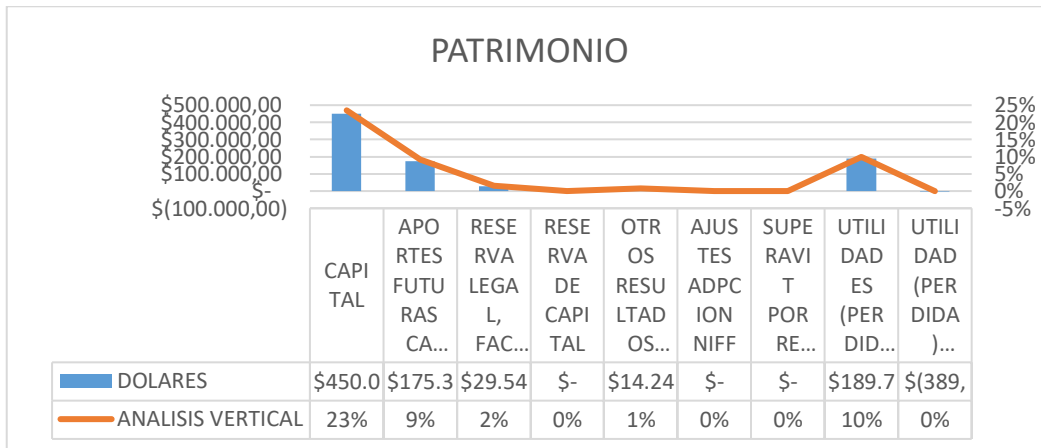


Gráfico 8: Patrimonio
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Análisis:

El patrimonio de la empresa está constituido por el 45%, el cual está conformado por el capital con el 23%, aporte a futuras capitalizaciones con el 9%, reserva legal con el 2%, otros resultados con el 1%, y la utilidad con el 10%.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 27/05/2020
Revisado por:	Fecha :



**DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS 2019
ANÁLISIS VERTICAL**

AV 5/5

	2019	ANÁLISIS VERTICAL
VENTAS NETAS	\$ 2,755,571.00	100%
COSTO DE VENTAS	-\$ 2,413,350.00	-88%
UTILIDAD BRUTA	\$ 342,221.00	12%
GASTOS DE OPERACIÓN		0%
GASTOS DE VENTAS	-\$ 53,800.00	-2%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-\$ 286,668.00	-10%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-\$ 340,468.00	-12%
OTROS INGRESOS (GASTOS)		0%
OTROS INGRESOS	\$ 16,464.00	1%
GASTOS FINANCIEROS	-\$ 18,607.00	-1%
OTROS EGRESOS	\$ -	0%
TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)	-\$ 2,143.00	0%
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	-\$ 389.00	0%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ -	0%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	0%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	-\$ 389.00	0%

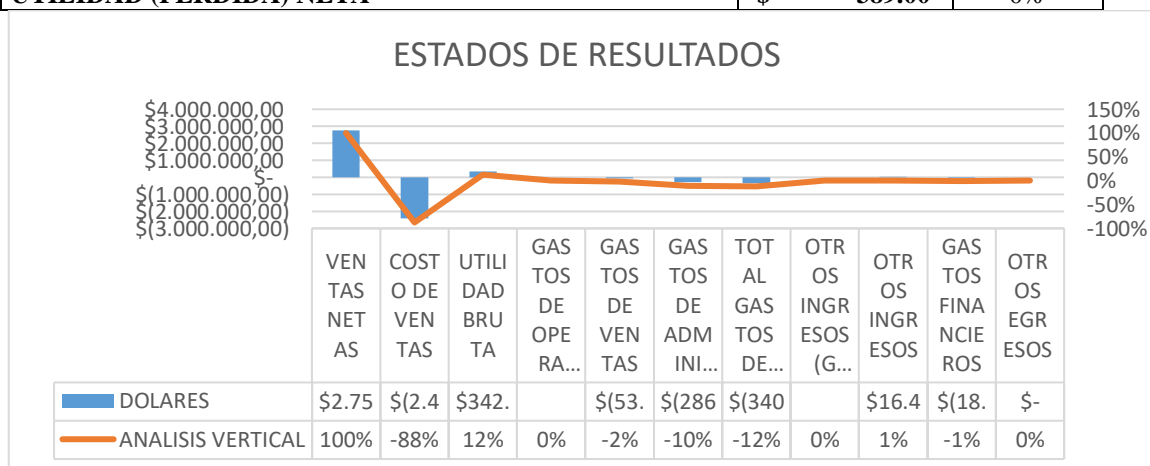


Gráfico 9: Ingresos y gastos
Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 27/05/2020
Revisado por:	Fecha :

MATERIALIDAD

2.1 Para determinar la materialidad debemos seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:		
	MARQUE CON X	
Utilidad antes de impuestos		
Activos totales		
Ingresos totales		
Documentar la decisión por la cual se utilizó una base diferente a la utilidad antes de impuestos.		
Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de éste documento. Al final del año incluimos el valor real y ajustamos nuestro trabajo de ser necesario.		
2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad		
Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 2.1		
Utilidad antes de impuestos		389
Activos totales		1,915,393
Ingresos totales		2,755.571.00
Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. (está formulado-solo incluya el valor)		
Utilidad antes de impuestos	5.0%	19.45
Activos totales	0.5%	9576.965
Ingresos totales	0.5%	13.77675
2.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. (está formulado - calculado de forma automática)		
Utilidad antes de impuestos	75%	14.5875
Activos totales	70%	6703.8755
Ingresos totales	70%	9.643725
Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 2.3. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. (está formulado - calculado de forma automática)		
Utilidad antes de impuestos	5%	0.729375
Activos totales	3%	201.116265
Ingresos totales	3%	0.28931175

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 28/05/2020
Revisado por:	Fecha :



RUBROS MATERIALES

CÓDIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR
1.02.01.01.01	TERRENOS	\$ 374,854.00
1.02.01.06.	VEHÍCULOS	\$ 186,857.00
1.02.01.07.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,609,466.00
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 12,380.00
1.02.01.09.	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 58,377.00

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 28/05/2020
Revisado por:	Fecha :

PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN DE TRABAJO PERIODO 2019				
ENTIDAD: DEPOHORMIGON CÍA.LTDA.				
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial				
OBJETIVO GENERAL: Realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso.				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la imagen fiel del grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo. • Establecer el nivel de eficiencia del uso de los recursos invertidos 				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	REALIZADO POR	FECHA
1	Analizar las variaciones inusuales presentadas en el periodo 2019 de propiedad planta y equipo.	VP	A.F.Q	01/06/2020
2	Preparación de cedula que permita cotejar propiedad planta y equipo. (Anexo 1)	F1	A.F.Q	01/06/2020
3	Elaborar una cedula por cada rubro de propiedad planta y equipo. (Anexo 1)	F1	A.F.Q	01/06/2020
4	Realizar una cedula sumaria donde conste saldos, la cual permita verificar las depreciaciones. (Anexo 1)	G1	A.F.Q	01/06/2020
5	Realizar una hoja de hallazgos	HH	A.F.Q	01/06/2020

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 29/05/2020
Revisado por:	Fecha :

RUBROS MATERIALES

CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		ANOTACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	\$ 12,380.39	\$ 12,380.39	✓	F1
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 58,377.20	\$ 58,377.20	✓	
VEHÍCULOS	\$ 186,856.82	\$ 186,856.82	✓	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,609,465.68	\$ 1,609,465.68	✓	
TERRENOS	\$ 374,854.36	\$ 374,854.36	✓	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2,241,934.45	\$ 2,241,934.45	Σ	

Base del costo	Monto de depreciación total acum.	Valor contable neto	
\$ 1,539,418.81	\$ 941,232.95	\$ 598,185.86	51% OPERATIVO
\$ 702,515.64	\$ 123,357.33	\$ 579,158.31	49% NO OPERATIVO
\$ 2,241,934.45	\$ 1,064,590.28	\$ 1,177,344.17	100%

Análisis:

Mediante el examen especial se pudo determinar que la empresa utiliza el 51% de maquinaria y equipo para la operación de su actividad económica y el 49% está sin operación, causando preocupación, debido que casi un 50% de la maquinaria esta estática, esto podría acelerar el deterioro de la propiedad planta y equipo.

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN

MAQUINARIA	M3 MES	M3 AÑO
PLANTA HORMIGÓN 1	3,200	38,400
PLANTA HORMIGÓN 2	1,000	12,000
PLANTA HORMIGÓN 3	3,200	38,400
TOTAL	7,400	88,800

Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

Análisis:

La compañía posee tres plantas de hormigón, con una capacidad instalada de 88,800 m³ de producción de hormigón al año. La planta 1 produce 38,400 M³ de hormigón al año, la planta 2 produce 12,000 M³ de hormigón al año y la planta 3 produce 38,400 M³ de hormigón al año.

EVOLUCIÓN Y RENDIMIENTO DE VENTA DE HORMIGON EN M3

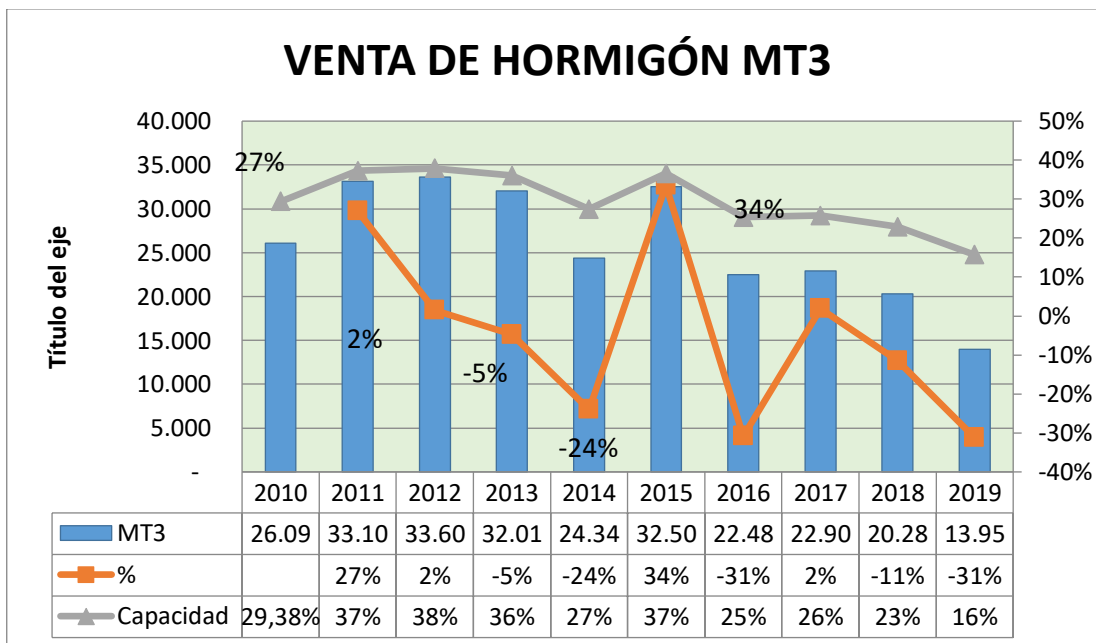


Gráfico 10: Ventas

Fuente: Depohormigon Cía. Ltda.

AÑO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MT3	26,093	33,109	33,606	32,015	24,348	32,507	22,484	22,905	20,281	13,953
%		27%	2%	-5%	-24%	34%	-31%	2%	-11%	-31%
Capa.	29.38%	37%	38%	36%	27%	37%	25%	26%	23%	16%

Análisis:

Se determinó un análisis de las ventas del año 2010 al año 2019, en promedio esta compañía durante los 10 años, facturo 26,130 m3 de hormigón, que determinado con la capacidad utilizada en promedio durante los últimos años es del 29%, lo que significa que el 71% no ha sido utilizada su capacidad instalada, convirtiéndose en una capacidad no operativa o capacidad ociosa, que la empresa debería determinar condiciones para poder optimizar su capacidad.

HOJA DE HALLAZGOS

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Inexistencia de inventario de propiedad planta y equipo	Según la norma de control interno 250 – 04 IDENTIFICACIÓN Y PROTECCIÓN: la cual expresa que se establecerá un código adecuado el cual permita el fácil acceso e identificación de bienes de larga duración.	Desconocimiento de funciones administrativas	Inexistencia actualizada de inventario de propiedad planta y equipo.	Retraso de informe de saldos de propiedad planta y equipo.	Al gerente implementar políticas que permitan realizar de manera eficaz los procedimientos de propiedad planta y equipo.
Insuficiente documentación que permita justificar los valores de propiedad planta y equipo	Según la norma de control interno 250 - 03 SISTEMA DE REGISTRO: la actualización permanente, conciliación de saldos, y la verificación física periódica.	Inexistencia de personal capacitado para distintos puestos de trabajo.	Inadecuada gestión de compra de bienes	En diferentes departamentos existe personal que no tiene la capacidad de asumir su responsabilidad laboral.	Al gerente implementar un nuevo mecanismo de contratación de personal que cumpla con los requisitos de cada área de trabajo, y así poder mejorar de forma eficiente la labor en la empresa.
Inexistencia de procedimientos establecidos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan	NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO 406-10	Deficiente control interno en la empresa.	Errores en conciliación de cuentas.	Inexistencia de políticas y procedimientos por escrito, para la constatación física de bienes de la compañía.	Al gerente implementar políticas y procedimientos para la adecuada constatación física, los cuales ayuden a disminuir tiempo y recursos en dicha actividad.

<p>como mecanismo de control para realizar tomas físicas de inventario de manera periódica para así verificar constantemente el estado en que se encuentran los bienes de la entidad.</p>	<p>Constatación física de bienes de larga duración, es por eso que la administración de Depohormigon Cia. Ltda., emitirá los procedimientos necesarios que permita realizar constataciones físicas.</p> <p>Los procedimientos para la toma física de los bienes, se emitirán por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso.</p>				
---	--	--	--	--	--

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 01/06/2020
Revisado por:	Fecha :



ARCHIVO CORRIENTE

FASE 3: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Programa de auditoria	
Notificación de lectura de borrador del informe (ANEXO 2)	PA NLB
Lectura de acta de borrador del informe (ANEXO 2)	LBI
Informe de conclusiones y recomendaciones del examen especial	I

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 02/05/2020
Revisado por:	Fecha :



PA 1/1

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PERIODO 2019**

ENTIDAD: DEPOHORMIGON CÍA.LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

OBJETIVO GENERAL:

Realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Presentar el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones

N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	REALIZADO POR	FECHA
1	Notificación de lectura del borrador del informe (ANEXO 2)	NLI	A.F.Q	03/06/2020
2	Acta de lectura del informe (ANEXO 2)	AI	A.F.Q	05/06/2020
3	Informe de conclusiones y recomendaciones del examen especial	I	A.F.Q	09/06/2020

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 02/05/2020
Revisado por:	Fecha :

Ambato, 09 de Junio de 2020

INFORME FINAL

Ingeniero

Diego Iván Alvarado

GERENTE DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.

De nuestras consideraciones

Audidores independientes, efectuó el examen especial al área de propiedad planta y equipo a la empresa DEPOHORMIGON CÍA. LTDA., PERIODO 2019.

El análisis se realizó bajo el cumplimiento de las NAGAS, así como también procedimientos considerados como parte del examen, permitiendo evaluar el desempeño de la empresa.

Esta norma requiere que el examen sea planificado y ejecutado para determinar la razonabilidad de la información objeto de estudio, y así verificar si existen errores en la empresa.

Debido a la acción de control efectuada, se presentan mediante conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Ángel Fabián Quisaguano

AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN



CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo de la auditoria

Según la orden de trabajo emitida a la empresa se procedió a realizar el examen especial al área de propiedad planta y equipo, de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., periodo 2019.

Como fase culminante del examen especial se dará a conocer el informe final de comunicación de resultados, el cual incluye conclusiones y recomendaciones.

La empresa al ser privada, necesita de personal externo, quien pueda analizar si se han realizado correctamente su actividad financiera.

Por parte del señor estudiante de la carrera de auditoria es necesaria la realización de trabajo de titulación, y poner en práctica lo aprendido en los años de estudio.

Objetivo del Examen Especial

Realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso.

Alcance

El examen especial a la empresa se realizará al área de propiedad planta y equipo periodo 2019.

Conocimiento de la empresa

Razón social	DEPOHORMIGON CÍA. LTDA.
Ruc	1891730906001
Nombre comercial	DEPOHORMIGON
Dirección matriz	Av. Real Audiencia de Quito y Segunda Constituyente Ambato
Correo electrónico	info@dephormigon.com.ec
Teléfonos	(+593) 3 240 8656

Valores corporativos

- **Responsabilidad:** cumplimos con nuestro trabajo con cuidado.
- **Trabajo en equipo:** Avanzamos de la mano para alcanzar objetivos comunes, con respeto a los demás.
- **Honestidad:** nuestros colaboradores actúan con transparencia, ética, integridad y moral, acorde a las leyes y normativa.
- **Respeto:** valoramos, reconocemos y tratamos de manera digna a todos nuestros clientes.
- **Compromiso:** Nuestros colaboradores cumplen sus labores por convicción para cumplir las metas y objetivos empresariales.
- **Innovación:** Cada vez evolucionamos con nueva tecnología, con el fin de ofrecer un excelente servicio a nuestros clientes.

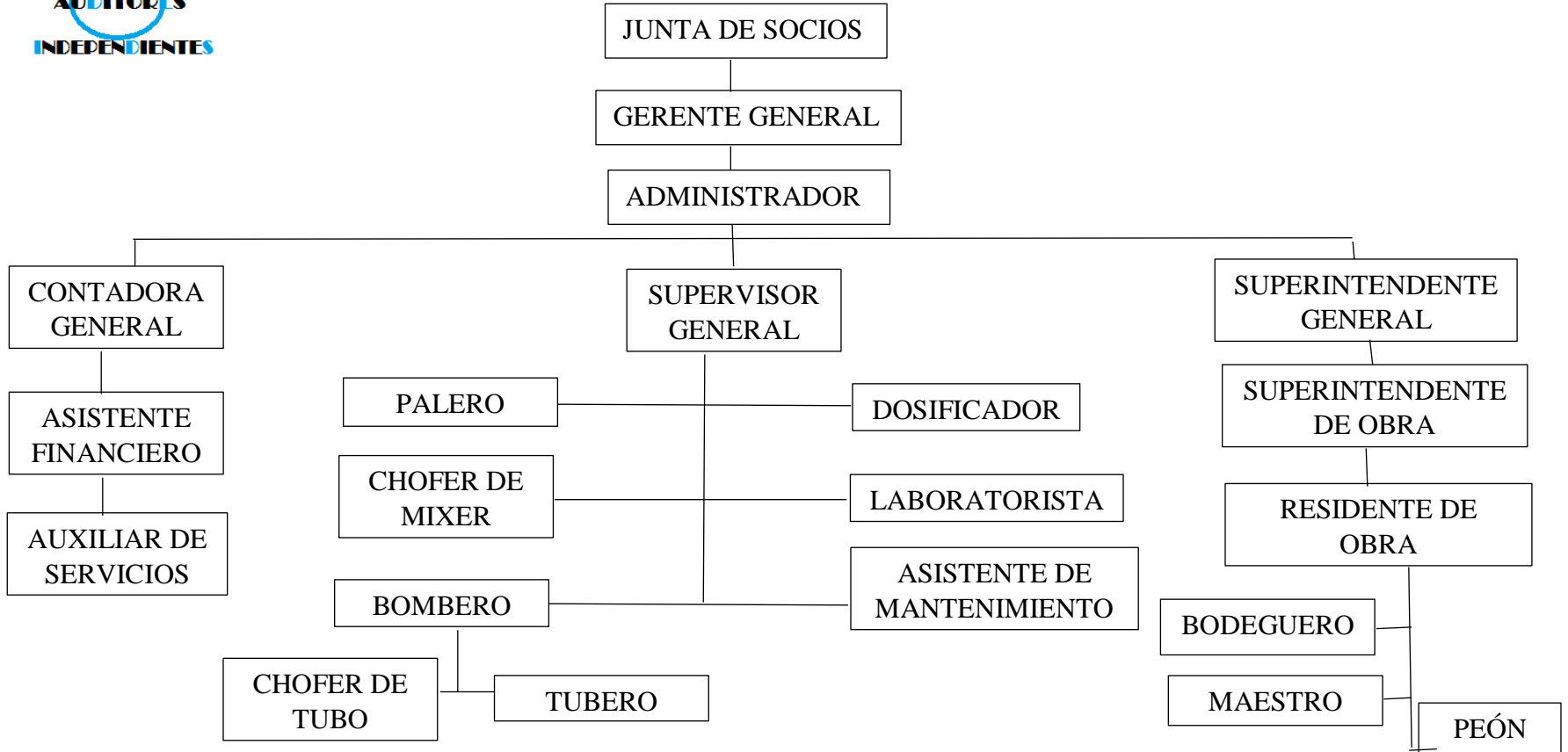
Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley De Seguridad Industrial
- Ley de Seguridad Social



Organigrama empresarial

13/5



Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 9/06/2020
Revisado por:	Fecha :

CAPITULO II

1. Inexistencia de inventario de propiedad planta y equipo

Conclusiones

Retraso de informe de saldos de propiedad planta y equipo.

Recomendaciones

Al Gerente.

Implementar políticas que permitan realizar de manera eficaz los procedimientos de propiedad planta y equipo.

2. Insuficiente documentación que permita justificar los valores de propiedad planta y equipo

Conclusiones

En diferentes departamentos existe personal que no tiene la capacidad de asumir su responsabilidad laboral.

Recomendaciones

Al Gerente.

Implementar un nuevo mecanismo de contratación de personal que cumpla con los requisitos de cada área de trabajo, y así poder mejorar de forma eficiente la labor en la empresa.

3. Inexistencia de procedimientos establecidos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan como mecanismo de control para realizar tomas físicas de inventario de manera periódica para así verificar constantemente el estado en que se encuentran los bienes de la entidad.

Conclusiones

Inexistencia de políticas y procedimientos por escrito, para la constatación física de bienes de la compañía.

Recomendaciones

Al Gerente.

Implementar políticas y procedimientos para la adecuada constatación física, los cuales ayuden a disminuir tiempo y recursos en dicha actividad.

Determinación de la Imagen Fiel

Se determinó la imagen fiel de Propiedad Planta y Equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda., mediante los anexos, las depreciaciones, los estados financieros, que todos los bienes constan en el rubro de Propiedad Planta y Equipo y estos bienes existen físicamente y se están depreciando de acuerdo a las condiciones de cada grupo.

El saldo \$ 1,177,344 pertenece al valor neto de Propiedad Planta y Equipo, el valor de \$ 2,241,934 corresponde al costo histórico de los bienes, la depreciación acumulada posee un valor de \$ 1,064,590., estos bienes han sido cotejados físicamente durante el examen especial realizado a la empresa y representan la imagen fiel de Propiedad Planta y Equipo de la compañía Depohormigon Cía. Ltda.

Determinación de Rendimientos y Producción

La compañía posee tres plantas de hormigón, con una capacidad instalada de 88,800 m³ de producción de hormigón al año. La planta 1 produce 38,400 M³, la planta 2 produce 12,000 M³ y la planta 3 produce 38,400 M³ de hormigón al año.

Mediante el examen especial se pudo determinar que la empresa utilizó en el año 2019 apenas el 51% de maquinaria y equipo para la operación de su actividad económica y el 49% está

sin operación, causando preocupación, debido que casi un 50% de la maquinaria esta estática, esto podría acelerar el deterioro de la propiedad planta y equipo.

Se determinó un análisis de las ventas de hormigón en los años 2010 al 2019, en promedio esta compañía durante los 10 años, facturo 26,130 m³ de hormigón, que determinado con la capacidad utilizada en promedio durante los últimos años es del 29%, lo que significa que el 71% no ha sido utilizada su capacidad instalada, convirtiéndose en una capacidad no operativa o capacidad ociosa, que la empresa debería determinar condiciones para poder optimizar su capacidad.

CAPITULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.1 Conclusiones

- Con la aplicación de la planificación específica se pudo observar que el área de Propiedad Planta y Equipo no cumple correctamente con la aplicación de normas, leyes, reglamentos, es decir es deficiente debido que existen falencias en la aplicación de la normativa en los procesos de custodia, constataciones físicas y adquisiciones de bienes.
- En el informe final se detallan los distintos hallazgos del examen, basados en los cuatro atributos que son, condición, criterio, causa y efecto, de los cuales se obtienen las conclusiones y recomendaciones que de ser aplicadas por los socios de la compañía contribuirá a la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- Se determinó mediante el examen especial que la empresa utilizo en el año 2019 solo el 51% de maquinaria y equipo para la operación de su actividad económica, el 49% está sin operación, causando preocupación, debido que los bienes están estáticos, esto podría acelerar el deterioro de la propiedad planta y equipo, reflejar una pérdida en los estados financieros.
- La compañía tiene la capacidad de producción por planta 1 de 38400 M³ al año, la planta 2 tiene la capacidad de producción de 12000 M³, la planta 3 tiene la capacidad de producción de 38400 M³, mientras que la empresa actualmente está produciendo por debajo de la producción normal, ocupando solo una planta de hormigón, en el

año 2019 se produjo 13,953 M3, principalmente ocasionada por la poca demanda pública y privada, competencia desleal, precios bajos en el mercado.

- En cuanto a la eficiencia se determinó un análisis de las ventas de hormigón en los años 2010 al 2019, en promedio esta compañía durante los 10 años, facturo 26,130 m3 de hormigón, que determinado con la capacidad utilizada en promedio durante los últimos años es del 29%, lo que significa que el 71% no ha sido utilizada su capacidad instalada, convirtiéndose en una capacidad no operativa o capacidad ociosa, que la empresa debería determinar condiciones para poder optimizar su capacidad.

4.1.2 Recomendaciones

- Realizar de manera más frecuente un examen especial al área de propiedad planta y equipo, lo cual permita controlar de manera adecuada los bienes de la empresa.
- Implementar procedimientos que ayuden a mejorar el control de propiedad planta y equipo.
- Administrar correctamente la Propiedad Planta y Equipo, pueden traer mejoras financieras y operativas.
- Velar por la conservación, control y custodia de la Propiedad Planta y Equipo en todos sus ámbitos y durante su vida útil, que comienza con la adquisición y finaliza con la venta o extinción.
- Contar con una buena gestión de Propiedad Planta y Equipo permite que los mismos se conviertan en las mejores inversiones de una empresa, impactando en los aspectos financieros, debido a que estos se reflejan en el estado de resultados como ingresos, costo y gastos.
- Desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de Propiedad Planta y Equipo, en observancia a la administración, manejo, control, eficiencia y operatividad.

Bibliografía

Almazán, A. (2012). *Estadística para la investigación social*. Alfaomega Grupo Editor S.A.

Armas, P. (2008). *Auditoría conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.

Benjamin, E. (2003). *Auditoría para el Cumplimiento*. Bobotá: Mc-Graw-Hill.

Blanco Luna, Y. (2010). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Vol. 2da. Edición).
Bogotá: Eco - Ediciones.

Contraloría General del Estado. (s.f de s.f de 2017). *contraloria.gob.ec*. Obtenido de
contraloria.gob.ec:

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>

Contraloría General del Estado. (2011). *Capítulo II Auditoría Financiera I. Definición*.
Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

Contraloría General del Estado., C. G. (2013). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito.

Contraloría General, d. E. (2010). *Capítulo I generalidades*. Obtenido de
www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-I.pdf

Diccionario empresarial Wolters Kluwer. (2014). *Informe de auditoría*. Obtenido de
http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTY0MjtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAJI8lGDUAAAA=WKE

Elizalde, I. (2017). *Atributos de Hallazgo*. Lima. Obtenido de
https://www.academia.edu/25873014/ATRIBUTOS_DEL_HALLAZGO

Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado . (2003). Quito:
Contraloría .

Manual de la Contraloría General del Estado . (2013). Quito: Contraloría.

Manya, G. J. (2016). *Examen especial de auditoría financiera al componente propiedad planta y equipo para mejorar la información financiera de la empresa Tania Marcela de la ciudad de Santo Domingo, 2015*. Tesis de grado , Riobamba. Obtenido de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7825/1/PIUSDCYA051-2018.pdf>

Mejia, C. (2013). *Auditoría de Gestion al Proceso del Hospital Provicional Docente de Riobamba para evaluar su Gestión Pública en el Periodo 2015*. Riobamba: ESPOCH.

Napolitano, H. T. (2011). *Auditoría a los estados financieros y su documentación*. México.

Navarro, J. C. (2006). *APUNTES DE AUDITORIA*. Madrid: Creative Commons.

Pisfil, F. (15 de Octubre de 2008). *aempresarial.com*. Obtenido de *aempresarial.com*: <http://aempresarial.com//servicios/revista/169.pdf>:

Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal. (2009). Análisis financiera: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Regerencia* , 18.

Sánchez Guriel, G. (2006). *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de *catedrafinancierags.files.wordpress.com*: <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-de-estados-financieros-prc3a1ctica-moderna-integral-2da-ed.pdf>

Sánchez, M. M. (2018). *Indicadores claves del desempeño y de la funcion de la auditoria interna*. México. Obtenido de https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/indicadores-desempen__771;o-auditoria-interna.pdf

Torres , F. C. (2016). *Examen especial al área de propiedad planta y equipo con la utilizacion de las NIIF 16-36 en la empresa Dimaxy de la ciudad de Quito*. Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6019/1/82T00654.pdf>

Vasquez, I. (s/a). *Las técnicas de auditoría*. Obtenido de <https://docplayer.es/69278175-Las-tecnicas-de-auditoria.html>

ANEXOS

ANEXO 1

MUEBLES Y ENSERES

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	
50.001.01.001	1	Escritorios	30/06/2009	\$ 343.03	✓
50.001.01.002	1	Caja Fuerte	02/10/2012	\$ 750.00	✓
50.001.01.003	1	Mesas y Sillas	13/06/2014	\$ 2,000.00	✓
50.001.01.004	1	Self Service	13/06/2014	\$ 2,500.00	✓
50.001.01.005	1	Muebles y Enseres	01/07/2014	\$ 3,125.00	✓
50.001.01.006	1	Muebles y Enseres	01/07/2014	\$ 892.86	✓
50.001.01.007	1	Escritorio duraplac 25mm	15/07/2015	\$ 348.00	✓
50.001.01.008	1	modulo archivador fijo acero	15/07/2015	\$ 184.00	✓
50.001.01.009	1	silla operativa(contabilidad)	13/08/2015	\$ 148.00	✓
50.001.01.010	1	Escritorio duraplac 25mm	13/11/2015	\$ 348.00	✓
50.001.01.011	1	Arturito rodante	13/11/2015	\$ 148.00	✓
50.001.01.012	1	Silla operativa(laboratorio)	13/11/2015	\$ 148.00	✓
50.001.01.013	1	Escritorio duraplac 25mm	01/02/2016	\$ 348.00	✓
50.001.01.014	1	Arturito rodante	01/02/2016	\$ 148.00	✓
50.001.01.015	1	Silla operativa	01/02/2016	\$ 148.00	✓
50.001.01.016	1	Escritorio duraplac 25mm	01/05/2016	\$ 348.00	✓
50.001.01.017	1	Arturito rodante	01/05/2016	\$ 148.00	✓
50.001.01.018	1	Silla operativa	01/05/2016	\$ 148.00	✓
50.001.01.019	1	Archivador vertical 2 gavetas	01/09/2016	\$ 157.50	✓
TOTAL				\$ 12,380.39	Σ

MARCAS DE AUDITORIA:

✓ Verificado con saldo del estado financiero

Σ Sumatoria total

EQUIPO DE CÓMPUTO

F1 2/7

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	
51.001.02.001	1	Computador	11/11/2009	\$ 544.86	Y
51.001.02.002	1	Computador	24/01/2011	\$ 472.64	Y
51.001.02.003	1	Computadora Portatil	14/02/2012	\$ 519.00	Y
51.001.02.004	1	Computador	23/05/2012	\$ 545.81	Y
51.001.02.005	1	Computador	06/11/2012	\$ 463.01	Y
51.001.02.006	1	Computadora Portatil	06/11/2012	\$ 399.00	Y
51.001.02.007	1	Impresora Xerox	28/05/2013	\$ 645.00	Y
51.001.02.008	1	Computador de Escritorio	17/02/2014	\$ 547.50	Y
51.001.02.009	1	Computador de Escritorio	17/10/2014	\$ 559.55	Y
51.001.02.010	1	Computador Intel care I5	26/06/2015	\$ 652.96	Y
51.001.02.011	1	Computador Intel care I3	26/06/2015	\$ 560.56	Y
51.001.02.012	1	Computador Qone Com13	27/07/2015	\$ 570.38	Y
51.001.02.013	1	Software office 365	24/08/2015	\$ 1,600.00	Y
51.001.02.014	1	Monitor led lg20 black	01/09/2015	\$ 142.78	Y
51.001.02.015	1	Software office 365	01/10/2015	\$ 2,400.00	Y
51.001.02.016	1	Computadora	26/10/2015	\$ 648.56	Y
51.001.02.017	1	Computadora I5	02/03/2016	\$ 497.64	Y
51.001.02.018	1	Software office 365	01/03/2016	\$ 2,400.00	Y
51.001.02.019	1	Tablet Samsung Galaxy Tab A	01/06/2016	\$ 536.25	Y
51.001.02.020	1	Impresora Epson Multifuncion L220	01/06/2016	\$ 281.40	Y
51.001.02.022	1	Computador Intel Core I7	01/06/2016	\$ 1,647.08	Y
51.001.02.023	1	Impresora Epson L220 Multifuncion	01/07/2016	\$ 280.70	Y
51.001.02.024	1	Disco Duro Externo 2T	01/08/2017	\$ 133.50	Y
51.001.02.025	1	Impresora Epson Lx 350	01/06/2018	\$ 217.80	Y
51.001.02.026	1	NITGEN HAMSTER I USB 18501HM1171	01/06/2019	\$ 285.00	Y
51.001.02.027	1	Servidor	01/09/2019	\$ 12,632.66	Y
51.001.02.028	1	Sistema Microsoft Dynamic GP	01/09/2019	\$ 27,519.02	Y
				\$ 58,377.20	Σ

MARCAS DE AUDITORIA:

Y Verificado con saldo del estado financiero Σ Sumatoria total

VEHÍCULOS

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	
52.001.03.006	1	Camioneta Mazda doble c	01/10/2013	\$ 24,366.07	✓
52.001.03.007	1	Changue Mini Van	01/04/2014	\$ 15,160.71	✓
52.001.03.008	1	Camion NPR	01/01/2017	\$ 3,200.00	✓
52.001.03.009	1	Camioneta Chevrolet	01/05/2017	\$ 26,798.24	✓
52.001.03.010	1	Camion NPR TBG5401 VL 118	01/02/2018	\$ 30,103.12	✓
52.001.03.011	1	Camion NPR TBG5402 VL 119	01/02/2018	\$ 30,103.12	✓
52.001.03.012	1	Automovil Volkswagen Polo Rojo AC1.5 5P	01/05/2019	\$ 16,062.50	✓
52.001.03.013	1	SPACETOURER AC 2.0 5P 4X2 TA DIESEL	30/11/2019	41,063.06000	✓
				\$ 186,856.82	Σ

MARCAS DE AUDITORIA:

- ✓ Verificado con saldo del estado financiero
- Σ Sumatoria total

MAQUINARIA Y EQUIPO

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	
53.001.04.001	1	Vibrador	31/12/2010	\$ 250.25	Y
53.001.04.002	1	Contenedor	31/12/2010	\$ 170.00	Y
53.001.04.003	1	Peras Concreto	31/12/2010	\$ 46,500.00	Y
53.001.04.004	1	Peras Concreto	31/12/2010	\$ 46,500.00	Y
53.001.04.005	1	MIXER MACK 111	31/12/2010	\$ 153,412.00	Y
53.001.04.006	1	MIXER MACK 112	31/12/2010	\$ 153,412.00	Y
53.001.04.007	1	Planta de Hormigon tomate	31/12/2010	\$ 125,085.00	Y
53.001.04.008	1	Volqueta	31/12/2010	\$ 83,030.00	Y
53.001.04.009	1	Tolva Volqueta	31/12/2010	\$ 14,105.00	Y
53.001.04.010	1	GEO CONTROL	25/01/2011	\$ 2,273.01	Y
53.001.04.011	1	Rtroexcavadora	26/01/2011	\$ 50,000.00	Y
53.001.04.012	1	1 SILO	28/01/2011	\$ 20,900.00	Y
53.001.04.013	1	MIXER MACK 113	02/03/2011	\$ 149,000.00	Y
53.001.04.014	1	Blower	18/04/2011	\$ 3,123.75	Y
53.001.04.015	1	Saranda	28/07/2011	\$ 3,000.00	Y
53.001.04.016	1	Proyector	19/11/2009	\$ 700.00	Y
53.001.04.017	1	Biometrica Terminal	06/06/2011	\$ 1,283.18	Y
53.001.04.018	1	Tubos	16/04/2012	\$ 4,494.00	Y
53.001.04.019	1	Tambor	06/03/2013	\$ 10,455.00	Y
53.001.04.020	1	Tubos y Codos	12/03/2013	\$ 6,762.00	Y
53.001.04.021	1	Concretera Manual	04/06/2013	\$ 1,185.00	Y
53.001.04.022	1	Bomba 104	01/08/2013	\$ 84,628.00	Y
53.001.04.023	1	Planta de Hormigon	01/10/2013	\$ 182,366.38	Y
53.001.04.024	1	Materiales de Laboratorio	01/07/2014	\$ 1,339.29	Y
53.001.04.025	1	Generador 102	01/07/2014	\$ 4,464.29	Y
53.001.04.026	1	Contenedores	01/07/2014	\$ 1,785.71	Y
53.001.04.027	1	Bomba de Agua	14/10/2014	\$ 763.00	Y
53.001.04.028	1	Bomba de Hormigon 103	28/11/2014	\$ 20,535.71	Y

53.001.04.029	1	Cargadora 102	28/11/2014	\$ 31,250.00	Y
53.001.04.030	1	Silos	28/11/2014	\$ 2,678.57	Y
53.001.04.031	1	Generador 101	28/11/2014	\$ 1,785.71	Y
53.001.04.032	1	Bomba de Hormigon 101	31/12/2014	\$ 22,321.43	Y
53.001.04.033	1	Bomba de Hormigon 102	31/12/2014	\$ 16,964.29	Y
53.001.04.034	1	Cargadora 101	31/12/2014	\$ 35,714.29	Y
53.001.04.035	1	Tuberia	24/06/2015	\$ 5,638.00	Y
53.001.04.036	1	Cilindros	01/11/2015	\$ 3,716.00	Y
53.001.04.037	1	Calibrador	04/11/2015	\$ 490.00	Y
53.001.04.038	1	Cono de Abrams	04/11/2015	\$ 276.00	Y
53.001.04.039	1	Cilindros	01/08/2016	\$ 929.00	Y
53.001.04.040	1	Tuberia	01/08/2016	\$ 12,222.49	Y
53.001.04.041	1	Balanza ohaus navigator	01/09/2016	\$ 464.50	Y
53.001.04.042	1	MIXER MACK 103	15/12/2016	\$ 20,000.00	Y
53.001.04.043	1	MIXER MACK 104	15/12/2016	\$ 20,000.00	Y
53.001.04.044	1	MIXER MACK 106	15/12/2016	\$ 40,000.00	Y
53.001.04.045	1	MIXER MACK 107	15/12/2016	\$ 20,000.00	Y
53.001.04.046	1	Planta de Hormigon	15/12/2016	\$ 2,500.00	Y
53.001.04.047	1	Tanquero	15/12/2016	\$ 1,500.00	Y
53.001.04.048	1	Cisterna	15/12/2016	\$ 6,221.17	Y
53.001.04.049	1	MIXER MACK 110	01/01/2017	\$ 26,400.00	Y
53.001.04.050	1	MIXER MACK 301	01/01/2017	\$ 25,000.00	Y
53.001.04.051	1	MIXER MACK 101	01/01/2017	\$ 11,400.00	Y
53.001.04.052	1	MIXER MACK 102	01/01/2017	\$ 11,400.00	Y
53.001.04.053	1	Bomba de Combustible	01/04/2017	\$ 830.18	Y
53.001.04.054	1	Gato Hidraulico	01/07/2017	\$ 1,647.84	Y
53.001.04.055	1	Cilindros	01/07/2017	\$ 964.00	Y
53.001.04.056	1	Cargador de Bateria	01/07/2017	\$ 160.00	Y
53.001.04.057	1	Soldadora AC225 GLM 110 220V LINCOL	01/10/2018	\$ 482.91	Y
53.001.04.058	1	Compresor 100B 2HP 100LTS 115PSI 110V BP	01/10/2018	\$ 315.74	Y
53.001.04.059	1	DEPOSITO DE COMBUSTIBLE ESTACIONARIO	01/10/2019	\$ 2,285.00	Y
53.002.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 1,261.11	Y

F1 6/7

53.002.04.028	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 103	01/02/2018	\$ 2,953.00	Y
53.002.04.031	1	OVERHAUL Generador 101	01/02/2018	\$ 1,892.16	Y
53.002.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 1,630.00	Y
53.002.04.034	1	OVERHAUL Cargadora 101	19/05/2017	\$ 3,285.00	Y
53.002.04.049	1	OVERHAUL MIXER MACK 110	24/01/2017	\$ 7,980.00	Y
53.002.04.051	1	OVERHAUL MIXER MACK 101	01/01/2018	\$ 63,456.00	Y
53.002.04.052	1	OVERHAUL MIXER MACK 102	01/07/2018	\$ 10,421.43	Y
53.003.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 67.85	Y
53.003.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 1,374.00	Y
53.003.04.034	1	OVERHAUL Cargadora 101	08/06/2017	\$ 2,035.98	Y
53.003.04.049	1	OVERHAUL MIXER MACK 110	13/02/2017	\$ 220.00	Y
53.004.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 2,589.29	Y
53.004.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 815.00	Y
53.005.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 1,000.00	Y
53.005.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/02/2018	\$ 787.00	Y
54.001.05.001	1	CORTADOR CONCRETO 14 20" 13 HP BYS DG	01/03/2019	\$ 1,394.60	Y
54.001.05.002	1	VIBROAPISONADOR C MOTOR GASOL HONDA WEBE	01/03/2019	\$ 3,436.78	Y
54.001.05.003	1	VIBROAPISONADOR MOTOR CGASOLINA HONDA62	01/03/2019	\$ 3,436.79	Y
54.001.05.004	1	CONTENEDOR DE 40 PIES	01/06/2019	\$ 2,350.00	Y
				\$ 1,609,465.68	Σ

MARCAS DE AUDITORIA:

- Y Verificado con saldo del estado financiero
- Σ Sumatoria total

TERRENOS

Id. de activo	Su	Descripción de activos	Fecha	Saldo en Libros	
		TERRENO UNAMUNCHO - 33732 METROS CUADRADOS	"MAYO 2017"	\$ 269,854.36	✓
		TERRENO DE IZAMBA - 3950 METROS CUADRADOS	"MAYO 2011"	\$ 105,000.00	✓
TOTAL				\$ 374,854.36	Σ

MARCAS DE AUDITORIA:

- ✓ Verificado con saldo del estado financiero
- Σ Sumatoria total



G1

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORIA	MARCAS	ANOTACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$ 5,673.46	\$ 5,673.46	¥	G1
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 36,035.94	\$ 36,035.94	¥	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	\$ 113,410.96	\$ 113,410.96	¥	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 647,717.85	\$ 647,717.85	¥	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$802,838.21	\$802,838.21	Σ	

¥ Verificado con saldo

Σ Sumatoria total

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 01/06/2020
Revisado por:	Fecha :



MUEBLES Y ENSERES

G1 1/8

INDEPENDIENTES

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	Monto de depreciación total acum.	Valor residual	Valor contable neto	Cuota de depreciación periódica	
50.001.01.001	1	Escritorios	30/06/2009	\$ 343.03	\$ 343.03	\$ -	\$ -	\$ 2.84	¥
50.001.01.002	1	Caja Fuerte	02/10/2012	\$ 750.00	\$ 543.65	\$ -	\$ 206.35	\$ 6.25	¥
50.001.01.003	1	Mesas y Sillas	13/06/2014	\$ 2,000.00	\$ 1,110.68	\$ -	\$ 889.32	\$ 16.67	¥
50.001.01.004	1	Self Service	13/06/2014	\$ 2,500.00	\$ 1,388.36	\$ -	\$ 1,111.64	\$ 20.83	¥
50.001.01.005	1	Muebles y Enseres	01/07/2014	\$ 3,125.00	\$ 1,720.03	\$ -	\$ 1,404.97	\$ 26.04	¥
50.001.01.006	1	Muebles y Enseres	01/07/2014	\$ 892.86	\$ 491.46	\$ -	\$ 401.40	\$ 7.44	¥
50.001.01.007	1	Escritorio duraplac 25mm	15/07/2015	\$ 348.00	\$ 155.41	\$ -	\$ 192.59	\$ 2.90	¥
50.001.01.008	1	modulo archivador fijo acero	15/07/2015	\$ 184.00	\$ 82.17	\$ -	\$ 101.83	\$ 1.53	¥
50.001.01.009	1	silla operativa(contabilidad)	13/08/2015	\$ 148.00	\$ 64.92	\$ -	\$ 83.08	\$ 1.23	¥
50.001.01.010	1	Escritorio duraplac 25mm	13/11/2015	\$ 348.00	\$ 143.87	\$ -	\$ 204.13	\$ 2.90	¥
50.001.01.011	1	Arturito rodante	13/11/2015	\$ 148.00	\$ 61.19	\$ -	\$ 86.81	\$ 1.23	¥
50.001.01.012	1	Silla operativa(laboratorio)	13/11/2015	\$ 148.00	\$ 61.19	\$ -	\$ 86.81	\$ 1.23	¥
50.001.01.013	1	Escritorio duraplac 25mm	01/02/2016	\$ 348.00	\$ 136.25	\$ -	\$ 211.75	\$ 2.90	¥
50.001.01.014	1	Arturito rodante	01/02/2016	\$ 148.00	\$ 57.95	\$ -	\$ 90.05	\$ 1.23	¥
50.001.01.015	1	Silla operativa	01/02/2016	\$ 148.00	\$ 57.95	\$ -	\$ 90.05	\$ 1.23	¥
50.001.01.016	1	Escritorio duraplac 25mm	01/05/2016	\$ 348.00	\$ 127.70	\$ -	\$ 220.30	\$ 2.90	¥
50.001.01.017	1	Arturito rodante	01/05/2016	\$ 148.00	\$ 54.31	\$ -	\$ 93.69	\$ 1.23	¥
50.001.01.018	1	Silla operativa	01/05/2016	\$ 148.00	\$ 54.31	\$ -	\$ 93.69	\$ 1.23	¥
50.001.01.019	1	Archivador vertical 2 gavetas	01/09/2016	\$ 157.50	\$ 52.50	\$ -	\$ 105.00	\$ 1.31	¥
				\$ 12,380.39	\$ 6,706.93	\$ -	\$ 5,673.46	\$ 103.15	Σ

¥ Verificado con saldo

Σ Sumatoria total

EQUIPO DE COMPUTO

G1 2/8

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	Monto de depreciación total acum.	Valor residual	Valor contable neto	Cuota de depreciación periódica	
51.001.02.001	1	Computador	11/11/2009	\$ 544.86	\$ 544.86	\$ -	\$ -	\$ 15.12	¥
51.001.02.002	1	Computador	24/01/2011	\$ 472.64	\$ 472.64	\$ -	\$ -	\$ 13.37	¥
51.001.02.003	1	Computadora Portatil	14/02/2012	\$ 519.00	\$ 519.00	\$ -	\$ -	\$ 14.20	¥
51.001.02.004	1	Computador	23/05/2012	\$ 545.81	\$ 545.81	\$ -	\$ -	\$ 15.09	¥
51.001.02.005	1	Computador	06/11/2012	\$ 463.01	\$ 463.01	\$ -	\$ -	\$ 12.86	¥
51.001.02.006	1	Computadora Portatil	06/11/2012	\$ 399.00	\$ 399.00	\$ -	\$ -	\$ 11.08	¥
51.001.02.007	1	Impresora Xerox	28/05/2013	\$ 645.00	\$ 645.00	\$ -	\$ -	\$ 17.78	¥
51.001.02.008	1	Computador de Escritorio	17/02/2014	\$ 547.50	\$ 547.50	\$ -	\$ -	\$ 14.95	¥
51.001.02.009	1	Computador de Escritorio	17/10/2014	\$ 559.55	\$ 559.55	\$ -	\$ -	\$ 15.52	¥
51.001.02.010	1	Computador Intel care I5	26/06/2015	\$ 652.96	\$ 652.96	\$ -	\$ -	\$ 17.99	¥
51.001.02.011	1	Computador Intel care I3	26/06/2015	\$ 560.56	\$ 560.56	\$ -	\$ -	\$ 15.45	¥
51.001.02.012	1	Computador Qone ComI3	27/07/2015	\$ 570.38	\$ 570.38	\$ -	\$ -	\$ 15.77	¥
51.001.02.013	1	Software office 365	24/08/2015	\$ 1,600.00	\$ 1,600.00	\$ -	\$ -	\$ 44.35	¥
51.001.02.014	1	Monitor led Ig20 black	01/09/2015	\$ 142.78	\$ 142.78	\$ -	\$ -	\$ 3.96	¥
51.001.02.015	1	Software office 365	01/10/2015	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ -	\$ -	\$ 66.48	¥
51.001.02.016	1	Computadora	26/10/2015	\$ 648.56	\$ 648.56	\$ -	\$ -	\$ 18.00	¥
51.001.02.017	1	Computadora I5	02/03/2016	\$ 497.64	\$ 497.64	\$ -	\$ -	\$ 13.61	¥
51.001.02.018	1	Software office 365	01/03/2016	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ -	\$ -	\$ 64.53	¥
51.001.02.019	1	Tablet Samsung Galaxy Tab A	01/06/2016	\$ 536.25	\$ 536.25	\$ -	\$ -	\$ 14.85	¥

51.001.02.020	1	Impresora Epson Multifuncion L220	01/06/2016	\$ 281.40	\$ 281.40	\$ -	\$ -	\$ 7.79	¥
51.001.02.021	1	Computador Intel Core I5	01/06/2016	\$ 674.54	\$ 674.54	\$ -	\$ -	\$ 18.67	¥
51.001.02.022	1	Computador Intel Core I7	01/06/2016	\$ 1,647.08	\$ 1,647.08	\$ -	\$ -	\$ 45.60	¥
51.001.02.023	1	Impresora Epson L220 Multifuncion	01/07/2016	\$ 280.70	\$ 280.70	\$ -	\$ -	\$ 7.75	¥
51.001.02.024	1	Disco Duro Extemo 2T	01/08/2017	\$ 133.50	\$ 107.65	\$ -	\$ 25.85	\$ 3.71	¥
51.001.02.025	1	Impresora Epson Lx 350	01/06/2018	\$ 217.80	\$ 115.17	\$ -	\$ 102.63	\$ 6.05	¥
51.001.02.026	1	NITGEN HAMSTER I USB 18501HM1171	01/06/2019	\$ 285.00	\$ 55.70	\$ -	\$ 229.30	\$ 7.96	¥
51.001.02.027	1	Servidor	01/09/2019	\$ 12,632.66	\$ 1,407.47	\$ -	\$ 11,225.19	\$ 351.87	¥
51.001.02.028	1	Sistema Microsoft Dynamic GP	01/09/2019	\$ 27,519.02	\$ 3,066.05	\$ -	\$ 24,452.97	\$ 766.51	¥
				\$ 58,377.20	\$ 22,341.26	\$ -	\$ 36,035.94	\$ 1,620.88	∑

¥ Verificado con saldo

∑ Sumatoria total

VEHÍCULOS

G1 4/8

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	Monto de depreciación total acum.	Valor residual	Valor contable neto	Cuota de depreciación periódica	
52.001.03.006	1	Camioneta Mazda doble c	01/10/2013	\$ 24,366.07	\$ 21,929.46	\$ 2,436.61	\$ 2,436.61	\$ 364.49	¥
52.001.03.007	1	Changue Mini Van	01/04/2014	\$ 15,160.71	\$ 13,644.64	\$ 1,516.07	\$ 1,516.07	\$ 224.29	¥
52.001.03.008	1	Camion NPR	01/01/2017	\$ 3,200.00	\$ 1,728.00	\$ 320.00	\$ 1,472.00	\$ 48.00	¥
52.001.03.009	1	Camioneta Chevrolet	01/05/2017	\$ 26,798.24	\$ 12,885.18	\$ 2,679.82	\$ 13,913.06	\$ 401.97	¥
52.001.03.010	1	Camion NPR TBG5401 VL 118	01/02/2018	\$ 30,103.12	\$ 10,376.92	\$ 3,010.31	\$ 19,726.20	\$ 451.55	¥
52.001.03.011	1	Camion NPR TBG5402 VL 119	01/02/2018	\$ 30,103.12	\$ 10,376.92	\$ 3,010.31	\$ 19,726.20	\$ 451.55	¥
52.001.03.012	1	Automovil Volkswagen Polo Rojo AC1.5 5P	01/05/2019	\$ 16,062.50	\$ 2,156.34	\$ -	\$ 13,906.16	\$ 269.54	¥
52.001.03.013	1	SPACETOURER AC 2.0 5P 4X2 TA DIESEL	30/11/2019	41,063.06000	696.80000	0.00000	40,714.66000	348.40310	¥
				\$ 186,856.82	\$ 73,794.26	\$ 12,973.12	\$ 113,410.96	\$ 2,559.80	Σ

¥ Verificado con saldo

Σ Sumatoria total

MAQUINARIA Y EQUIPO

Id. de activo	Suf.	Descripción de activos	Fecha de puesta en servicio	Base del costo	Monto de depreciación total acum.	Valor residual	Valor contable neto	Cuota de depreciación periódica	
53.001.04.001	1	Vibrador	31/12/2010	\$ 250.25	\$ 250.25	\$ -	\$ -	\$ 6.95	¥
53.001.04.002	1	Contenedor	31/12/2010	\$ 170.00	\$ 170.00	\$ -	\$ -	\$ 4.72	¥
53.001.04.003	1	Peras Concreto	31/12/2010	\$ 46,500.00	\$ 37,676.47	\$ 4,650.00	\$ 8,823.53	\$ 348.75	¥
53.001.04.004	1	Peras Concreto	31/12/2010	\$ 46,500.00	\$ 37,676.47	\$ 4,650.00	\$ 8,823.53	\$ 348.75	¥
53.001.04.005	1	MIXER MACK 111	31/12/2010	\$ 153,412.00	\$ 124,301.55	\$ 15,341.20	\$ 29,110.45	\$ 1,150.59	¥
53.001.04.006	1	MIXER MACK 112	31/12/2010	\$ 153,412.00	\$ 124,301.55	\$ 15,341.20	\$ 29,110.45	\$ 1,150.59	¥
53.001.04.007	1	Planta de Hormigon tomate	31/12/2010	\$ 125,085.00	\$ 50,674.89	\$ 12,508.50	\$ 74,410.11	\$ 469.07	¥
53.001.04.008	1	Volqueta	31/12/2010	\$ 83,030.00	\$ 66,197.15	\$ 9,500.00	\$ 16,832.85	\$ 612.75	¥
53.001.04.009	1	Tolva Volqueta	31/12/2010	\$ 14,105.00	\$ 11,302.94	\$ 1,550.00	\$ 2,802.06	\$ 104.63	¥
53.001.04.010	1	GEO CONTROL	25/01/2011	\$ 2,273.01	\$ 2,273.01	\$ -	\$ -	\$ 64.35	¥
53.001.04.011	1	Rtroexcavadora	26/01/2011	\$ 50,000.00	\$ 26,794.52	\$ 5,000.00	\$ 23,205.48	\$ 250.00	¥
53.001.04.012	1	1 SILO	28/01/2011	\$ 20,900.00	\$ 16,789.86	\$ 2,090.00	\$ 4,110.14	\$ 156.75	¥
53.001.04.013	1	MIXER MACK 113	02/03/2011	\$ 149,000.00	\$ 118,485.62	\$ 14,900.00	\$ 30,514.38	\$ 1,117.50	¥
53.001.04.014	1	Blower	18/04/2011	\$ 3,123.75	\$ 3,123.75	\$ -	\$ -	\$ 128.37	¥
53.001.04.015	1	Saranda	28/07/2011	\$ 3,000.00	\$ 2,276.14	\$ 300.00	\$ 723.86	\$ 22.50	¥
53.001.04.016	1	Proyector	19/11/2009	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ -	\$ -	\$ 5.83	¥
53.001.04.017	1	Biometrica Terminal	06/06/2011	\$ 1,283.18	\$ 1,100.04	\$ -	\$ 183.14	\$ 10.69	¥
53.001.04.018	1	Tubos	16/04/2012	\$ 4,494.00	\$ 3,465.05	\$ -	\$ 1,028.95	\$ 37.45	¥
53.001.04.019	1	Tambor	06/03/2013	\$ 10,455.00	\$ 7,135.18	\$ -	\$ 3,319.82	\$ 87.13	¥
53.001.04.020	1	Tubos y Codos	12/03/2013	\$ 6,762.00	\$ 4,603.72	\$ -	\$ 2,158.28	\$ 56.35	¥

53.001.04.021	1	Concretera Manual	04/06/2013	\$ 1,185.00	\$ 779.50	\$ -	\$ 405.50	\$ 9.88	¥
53.001.04.022	1	Bomba 104	01/08/2013	\$ 84,628.00	\$ 54,324.22	\$ -	\$ 30,303.78	\$ 705.23	¥
53.001.04.023	1	Planta de Hormigon	01/10/2013	\$ 182,366.38	\$ 114,016.47	\$ -	\$ 68,349.91	\$ 1,519.72	¥
53.001.04.024	1	Materiales de Laboratorio	01/07/2014	\$ 1,339.29	\$ 737.16	\$ -	\$ 602.13	\$ 11.16	¥
53.001.04.025	1	Generador 102	01/07/2014	\$ 4,464.29	\$ 2,457.20	\$ -	\$ 2,007.09	\$ 37.20	¥
53.001.04.026	1	Contenedores	01/07/2014	\$ 1,785.71	\$ 982.87	\$ -	\$ 802.84	\$ 14.88	¥
53.001.04.027	1	Bomba de Agua	14/10/2014	\$ 763.00	\$ 398.01	\$ -	\$ 364.99	\$ 6.36	¥
53.001.04.028	1	Bomba de Hormigon 103	28/11/2014	\$ 20,535.71	\$ 10,459.14	\$ -	\$ 10,076.57	\$ 171.13	¥
53.001.04.029	1	Cargadora 102	28/11/2014	\$ 31,250.00	\$ 15,916.10	\$ -	\$ 15,333.90	\$ 260.42	¥
53.001.04.030	1	Silos	28/11/2014	\$ 2,678.57	\$ 1,364.25	\$ -	\$ 1,314.32	\$ 22.32	¥
53.001.04.031	1	Generador 101	28/11/2014	\$ 1,785.71	\$ 909.48	\$ -	\$ 876.23	\$ 14.88	¥
53.001.04.032	1	Bomba de Hormigon 101	31/12/2014	\$ 22,321.43	\$ 11,166.82	\$ -	\$ 11,154.61	\$ 186.01	¥
53.001.04.033	1	Bomba de Hormigon 102	31/12/2014	\$ 16,964.29	\$ 8,486.80	\$ -	\$ 8,477.49	\$ 141.37	¥
53.001.04.034	1	Cargadora 101	31/12/2014	\$ 35,714.29	\$ 17,866.93	\$ -	\$ 17,847.36	\$ 297.62	¥
53.001.04.035	1	Tuberia	24/06/2015	\$ 5,638.00	\$ 2,550.23	\$ -	\$ 3,087.77	\$ 46.98	¥
53.001.04.036	1	Cilindros	01/11/2015	\$ 3,716.00	\$ 1,548.50	\$ -	\$ 2,167.50	\$ 30.97	¥
53.001.04.037	1	Calibrador	04/11/2015	\$ 490.00	\$ 203.79	\$ -	\$ 286.21	\$ 4.08	¥
53.001.04.038	1	Cono de Abrams	04/11/2015	\$ 276.00	\$ 114.79	\$ -	\$ 161.21	\$ 2.30	¥
53.001.04.039	1	Cilindros	01/08/2016	\$ 929.00	\$ 317.54	\$ -	\$ 611.46	\$ 7.74	¥
53.001.04.040	1	Tuberia	01/08/2016	\$ 12,222.49	\$ 4,177.69	\$ -	\$ 8,044.80	\$ 101.85	¥
53.001.04.041	1	Balanza ohaus navigator	01/09/2016	\$ 464.50	\$ 154.83	\$ -	\$ 309.67	\$ 3.87	¥
53.001.04.042	1	MIXER MACK 103	15/12/2016	\$ 20,000.00	\$ 5,483.61	\$ 2,000.00	\$ 14,516.39	\$ 150.00	¥
53.001.04.043	1	MIXER MACK 104	15/12/2016	\$ 20,000.00	\$ 5,483.61	\$ 2,000.00	\$ 14,516.39	\$ 150.00	¥

53.001.04.044	1	MIXER MACK 106	15/12/2016	\$ 40,000.00	\$ 10,967.21	\$ 4,000.00	\$ 29,032.79	\$ 300.00	¥
53.001.04.045	1	MIXER MACK 107	15/12/2016	\$ 20,000.00	\$ 5,483.61	\$ 2,000.00	\$ 14,516.39	\$ 150.00	¥
53.001.04.046	1	Planta de Hormigon	15/12/2016	\$ 2,500.00	\$ 761.61	\$ -	\$ 1,738.39	\$ 20.83	¥
53.001.04.047	1	Tanquero	15/12/2016	\$ 1,500.00	\$ 456.97	\$ -	\$ 1,043.03	\$ 12.50	¥
53.001.04.048	1	Cisterna	15/12/2016	\$ 6,221.17	\$ 1,895.26	\$ -	\$ 4,325.91	\$ 51.84	¥
53.001.04.049	1	MIXER MACK 110	01/01/2017	\$ 26,400.00	\$ 7,128.00	\$ 2,640.00	\$ 19,272.00	\$ 198.00	¥
53.001.04.050	1	MIXER MACK 301	01/01/2017	\$ 25,000.00	\$ 6,750.00	\$ 2,500.00	\$ 18,250.00	\$ 187.50	¥
53.001.04.051	1	MIXER MACK 101	01/01/2017	\$ 11,400.00	\$ 3,078.00	\$ 1,140.00	\$ 8,322.00	\$ 85.50	¥
53.001.04.052	1	MIXER MACK 102	01/01/2017	\$ 11,400.00	\$ 3,078.00	\$ 1,140.00	\$ 8,322.00	\$ 85.50	¥
53.001.04.053	1	Bomba de Combustible	01/04/2017	\$ 830.18	\$ 228.59	\$ -	\$ 601.59	\$ 6.92	¥
53.001.04.054	1	Gato Hidraulico	01/07/2017	\$ 1,647.84	\$ 412.63	\$ -	\$ 1,235.21	\$ 13.73	¥
53.001.04.055	1	Cilindros	01/07/2017	\$ 964.00	\$ 241.40	\$ -	\$ 722.60	\$ 8.03	¥
53.001.04.056	1	Cargador de Bateria	01/07/2017	\$ 160.00	\$ 40.07	\$ -	\$ 119.93	\$ 1.33	¥
53.001.04.057	1	Soldadora AC225 GLM 110 220V LINCOL	01/10/2018	\$ 482.91	\$ 60.46	\$ -	\$ 422.45	\$ 4.02	¥
53.001.04.058	1	Compresor 100B 2HP 100LTS 115PSI 110V BP	01/10/2018	\$ 315.74	\$ 39.53	\$ -	\$ 276.21	\$ 2.63	¥
53.001.04.059	1	DEPOSITO DE COMBUSTIBLE ESTACIONARIO	01/10/2019	\$ 2,285.00	\$ 57.59	\$ -	\$ 2,227.41	\$ 19.20	¥
53.002.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 1,261.11	\$ 294.37	\$ -	\$ 966.74	\$ 10.51	¥
53.002.04.028	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 103	01/02/2018	\$ 2,953.00	\$ 565.52	\$ -	\$ 2,387.48	\$ 24.61	¥
53.002.04.031	1	OVERHAUL Generador 101	01/02/2018	\$ 1,892.16	\$ 362.37	\$ -	\$ 1,529.79	\$ 15.77	¥
53.002.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 1,630.00	\$ 326.00	\$ -	\$ 1,304.00	\$ 13.58	¥
53.002.04.034	1	OVERHAUL Cargadora 101	19/05/2017	\$ 3,285.00	\$ 861.30	\$ -	\$ 2,423.70	\$ 27.38	¥
53.002.04.049	1	OVERHAUL MIXER MACK 110	24/01/2017	\$ 7,980.00	\$ 2,343.72	\$ -	\$ 5,636.28	\$ 66.50	¥
53.002.04.051	1	OVERHAUL MIXER MACK 101	01/01/2018	\$ 63,456.00	\$ 12,691.20	\$ -	\$ 50,764.80	\$ 528.80	¥

53.002.04.052	1	OVERHAUL MIXER MACK 102	01/07/2018	\$ 10,421.43	\$ 1,567.49	\$ -	\$ 8,853.94	\$ 86.85	¥
53.003.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 67.85	\$ 15.85	\$ -	\$ 52.00	\$ 0.57	¥
53.003.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 1,374.00	\$ 274.80	\$ -	\$ 1,099.20	\$ 11.45	¥
53.003.04.034	1	OVERHAUL Cargadora 101	08/06/2017	\$ 2,035.98	\$ 522.67	\$ -	\$ 1,513.31	\$ 16.97	¥
53.003.04.049	1	OVERHAUL MIXER MACK 110	13/02/2017	\$ 220.00	\$ 63.41	\$ -	\$ 156.59	\$ 1.83	¥
53.004.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 2,589.29	\$ 604.41	\$ -	\$ 1,984.88	\$ 21.58	¥
53.004.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/01/2018	\$ 815.00	\$ 163.00	\$ -	\$ 652.00	\$ 6.79	¥
53.005.04.025	1	OVERHAUL Generador 102	01/09/2017	\$ 1,000.00	\$ 233.42	\$ -	\$ 766.58	\$ 8.33	¥
53.005.04.033	1	OVERHAUL Bomba de Hormigon 102	01/02/2018	\$ 787.00	\$ 150.72	\$ -	\$ 636.28	\$ 6.56	¥
54.001.05.001	1	CORTADOR CONCRETO 14 20" 13 HP BYS DG	01/03/2019	\$ 1,394.60	\$ 116.92	\$ -	\$ 1,277.68	\$ 11.69	¥
54.001.05.002	1	VIBROAPISONADOR C MOTOR GASOL HONDA WEBE	01/03/2019	\$ 3,436.78	\$ 288.12	\$ -	\$ 3,148.66	\$ 28.81	¥
54.001.05.003	1	VIBROAPISONADOR MOTOR CGASOLINA HONDA62	01/03/2019	\$ 3,436.79	\$ 288.13	\$ -	\$ 3,148.66	\$ 28.81	¥
54.001.05.004	1	CONTENEDOR DE 40 PIES	01/06/2019	\$ 2,350.00	\$ 137.78	\$ -	\$ 2,212.22	\$ 19.68	¥
				\$ 1,609,465.68	\$ 961,747.83	\$ 103,250.90	\$ 647,717.85	\$ 12,114.30	Σ

\$ 2,241,934.45	\$ 1,064,590.28	\$ 116,224.02	\$ 802,838.21	\$ 16,398.13
-----------------	-----------------	---------------	---------------	--------------

¥ Verificado con saldo Σ Sumatoria tota

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

PARA: GERENTE

DE: EQUIPO AUDITOR

ASUNTO:

LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

FECHA: 03/06/2020

De conformidad a lo dispuesto en el acta de acuerdo de trabajo del examen especial, me permito convocar a usted a la lectura del borrador del informe del examen especial de auditoria realizado a DEPOHORMIGON CÍA. LTDA., al área propiedad planta y equipo periodo 2019, la cual fue realizada con la utilización de normas internacionales de información financiera 16 y 36.

Atentamente.

Ángel Fabián Quisaguano

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 03/06/2020
Revisado por:	Fecha :

ACTA DE LECTURA DE BORRADOR DEL INFORME

En la ciudad de Ambato en las instalaciones de DEPOHORMIGON CÍA. LTDA., la cual está ubicada en la Provincia Tungurahua, Cantón Ambato, Av. Real Audiencia de Quito y Segunda., nos reunimos en una parte los directivos de DEPOHORMIGON CÍA. LTDA. Y por otra nuestro equipo de auditoria, el propósito de dar lectura el borrador del informe del examen especial al área de propiedad planta y equipo con la utilización de NIFF 16 y 36.

Para constancia se suscribe el acta con los siguientes interesados:

Diego Iván Alvarado

Gerente

Contenido

- Carta presentación
- Información introductoria
- Motivo del examen
- Objetivos del examen
- Alcance del examen
- Base legal
- Estructura orgánica
- Objetivo de la entidad

Capítulo II

Resultados del examen

- Inexistencia de inventario de propiedad planta y equipo
- Insuficiente documentación que permita justificar los valores de propiedad planta y equipo

- Inexistencia de procedimientos establecidos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan como mecanismo de control para realizar tomas físicas de inventario de manera periódica para así verificar constantemente el estado en que se encuentran los bienes de la entidad.
- Determinación de la imagen fiel.
- Determinación de Rendimientos y Producción.

Elaborado por: A.F.Q	Fecha: 05/06/2020
Revisado por:	Fecha :