



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE  
ACUERDO A LA NIC 16 EN LA COMPAÑÍA CHIRCEMEC S.A., PERÍODO  
FISCAL 2020**

AUTORES:

**CUNALATA VERA NOHELIA ROXANA**

**PIZA ABAD JIMMY MAURICIO**

TUTOR:

**ING. MARCELO MENDOZA VÍNCES, MGS.**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2021**

### **Certificación del Tutor de Titulación**

Ing. Marcelo Mendoza Vínces, Mgs. en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados Cunalata Vera Nohelia Roxana y Piza Abad Jimmy Mauricio, son autores de la Tesis de Grado titulada: “Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la Compañía CHIRCEMEC S.A., periodo fiscal 2020”, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

---

Ing. Marcelo Mendoza Vínces, Mgs.

**Tutor del Trabajo de Titulación**

### **Certificado del tribunal**

El trabajo de investigación “Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la Compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020”, presentado por los egresados Cunalata Vera Nohelia Roxana y Piza Abad Jimmy Mauricio, luego de ser analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

---

Ing. Mercedes Intriago, Mgs.

**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Marcelo Mendoza, Mgs.

**Tutor del trabajo de investigación**

---

Ing. Julissa Mera, Msc

**Miembro del tribunal**

---

Ing. Lucía Zambrano, Msc

**Miembro del tribunal**

### **Declaración de Autoría**

Cunalata Vera Nohelia Roxana y Piza Abad Jimmy Mauricio, autores de este trabajo de titulación denominado “Propuesta de Auditoria Interna aplicada a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020” declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Ingeniería en Gestión Empresarial de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

Cunalata Vera Nohelia Roxana

---

Piza Abad Jimmy Mauricio

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

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por bendecirme con una extraordinaria familia y por permitirme alcanzar con éxito mis metas. A mis padres; Grace Vera y Wilbert Cunalata por brindarme su amor, cariño y apoyo en todo momento, nunca terminaré de agradecerles todo lo que hacen por mí, por ustedes soy lo que soy ahora, los amo con mi vida, esto es por mí y por ustedes. Con esfuerzo, dedicación, y valentía me llena de satisfacción poder culminar este ciclo de mi vida, llegando a ser una profesional. También agradezco a los docentes la Universidad San Gregorio de Portoviejo por impartir sus conocimientos con nosotros. A mi compañero de tesis Tnlgo. Mauricio Piza quien además de ser compañero, se llegó a convertir en amigo. A mis demás compañeros por su amistad sincera, consejos y esfuerzo mutuo de llegar a ser profesionales.

**Tnlga. Cunalata Vera Nohelia Roxana**

## **Agradecimiento**

A Dios, por bendecirme día a día y permitirme culminar este sueño que desde niño se fue formando y que ahora se convierte en realidad. A mis padres y hermanos por ser los pilares fundamentales de mi vida y darme su apoyo incondicional de diferentes maneras, y que gracias a ello puedo ver realizada cada meta planteada. Quiero dar un agradecimiento adicional a mi compañera de tesis, la Tnlg. Nohelia Cunalata, por ser compañera y amiga dentro de este largo proceso de estudio y a los profesores de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, por su calidad académica demostrada en todos los años de mi carrera.

**Tnlgo. Piza Abad Jimmy Mauricio**

## **Dedicatoria**

Con amor y esfuerzo dedico este trabajo en primer lugar a Dios, por darme sabiduría y perseverancia para llegar a finalizar una etapa más en mi vida; segundo a mis padres por el apoyo incondicional que me dieron y por enseñarme que con mucho esfuerzo puedo alcanzar mis metas. Agradezco infinitamente a mi mamá y a mi papá porque ellos me inculcaron buenos valores, siempre estuvieron ahí en todo momento dándome buenos consejos, alentándome para seguir adelante y con éxito llegar a ser una profesional. También a mi esposo por ser mi compañía incondicional durante este proceso y a mi hijo porque es el motor que me impulsa día a día a seguir adelante.

**Tnlga. Cunalata Vera Nohelia Roxana**

## **Dedicatoria**

A Dios gracias por darme salud, sabiduría, dedicación y fuerzas para poder realizar uno de mis sueños y mostrarme que el tiempo de Dios es perfecto; A mis Padres por inculcarme los valores que rigen en mi vida diaria y me han permitido cumplir cada uno de mis objetivos y metas, a mi mamá por ser constante en mi formación y darme su apoyo incondicional, a mi papá por enseñarme a ser fuerte y no temer a nadie, por formar en mi la actitud de constancia y superación. A mis hermanos por estar de forma incondicional a mi lado y por todo el apoyo brindado su apoyo de diferentes formas, en especial a mi hermano Daniel quien ha estado a todas horas y cada momento presto a entenderme y ayudarme, y porque veo en él un ejemplo de ser humano y profesional a quien emular.

**Tnlgo. Piza Abad Jimmy Mauricio**



## UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

#### Resumen

Esta investigación conceptualiza la gestión de activos fijos desde la perspectiva de la auditoría como un examen especial, la analiza a través de la NIC 16, y la entiende como propiedad, planta y equipo, y luego se aplica la teoría al análisis de la gestión del control interno de la compañía CHIRCEMEC S.A durante el período 2020. En el análisis, se evalúa el proceso registro de activos fijos, ya sea por movimiento, cancelación o nuevos ingresos, para identificar cuellos de botella que no puedan gestionar con precisión la información financiera del proyecto. A partir de estos resultados se puede apreciar que existen algunos elementos que son necesarios para completar los estados financieros, como la depreciación acumulada, fecha de compra, etc. Estos elementos permiten analizar el estado de los activos fijos y el monto monetario en ellos, su situación actual. Por lo tanto, como sugerencia, se recomienda utilizar un mejor registro de activos fijos, agregar más información sobre activos fijos y desarrollar políticas sobre cómo registrarse.

**Palabras clave:** Examen Especial, Control Interno, NIC 16, Propiedad Planta y Equipo, Depreciación.



UNIVERSIDAD  
**SAN GREGORIO**  
DE PORTOVIEJO

**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

**Abstract**

This research conceptualizes fixed asset management from the audit perspective as a special examination, analyzes it through IAS 16, and understands it as property, plant and equipment, and then applies the theory to the analysis of control management CHIRCEMEC SA internal company during the 2020 period. In the analysis, the fixed asset registration process is evaluated, whether due to movement, cancellation or new income, to identify bottlenecks that cannot accurately manage the financial information of the company. From these results it can be seen that there are some elements that are necessary to complete the financial statements, such as accumulated depreciation, date of purchase, etc. Current situation. Therefore, as a suggestion, it is recommended to use a better fixed asset register, add more information on fixed assets, and develop policies on how to register.

**Keywords:** Special Exam, Internal Control, IAS 16, Property, Plant and Equipment, Depreciation.

## Índice general

Certificación del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del tribunal .....	iii
Declaración de Autoría .....	iv
Agradecimiento.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria .....	vii
Dedicatoria .....	viii
Resumen.....	ix
Abstract .....	x
Introducción.....	1
Capítulo I.....	3
1. Problematización.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Antecedentes generales .....	3
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Planteamiento del problema .....	5
1.5 Preguntas de la investigación.....	6
1.6 Delimitación del problema .....	6
1.7 Justificación .....	7
1.8 Objetivos.....	8
1.9. Conclusiones del capítulo 1 .....	9
Capítulo II.....	10
2. Contextualización .....	10
2.1 Marco teórico .....	10
2.2 Marco Conceptual.....	21
2.3 Marco Legal .....	25
2.4 Variables de la investigación .....	36

2.5 Operacionalización de las variables .....	37
2.6 Conclusión capítulo II .....	39
Capítulo III .....	40
3. Marco Metodológico .....	40
3.1 Plan de Investigación .....	40
3.2 Métodos de Investigación .....	41
3.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación .....	42
3.4 Tipos de Investigación.....	43
3.5 Fuentes de Investigación .....	44
3.6 Población .....	45
3.7 Tamaño de la población .....	45
3.8 Análisis de los resultados .....	45
3.9 Análisis de los documentos .....	46
3.10 Internet .....	46
Capítulo IV .....	48
4. Análisis e Interpretación de Resultados .....	48
4.1 Aplicación de Instrumentos. ....	48
4.2 Proceso de auditoría .....	57
4.3 Conclusión capítulo IV.....	110
Capítulo V .....	111
5. Propuesta .....	111
5.1. Título de la propuesta.....	111
5.2 Autores de la Propuesta.....	111
5.3 Empresa auspiciante.....	111
5.4 Área que cubre la propuesta .....	111
5.5 Datos Informativos de la Propuesta .....	111

5.6 Objetivo General de la propuesta.....	111
5.7 Objetivos específicos.....	112
5.8 Impacto de la propuesta.....	112
5.9 Descripción de la propuesta.....	113
Bibliografía.....	147
Apéndice A.....	153
Apéndice B.....	155
Apéndice C.....	157
Apéndice D.....	159
Apéndice E.....	160

**Índice de tablas**

Tabla 1.Operacionalización de variables .....	37
Tabla 3 Población.....	45
Tabla 4 Pregunta 1.....	48
Tabla 5 Pregunta 2.....	49
Tabla 6 Pregunta 3.....	49
Tabla 7 Pregunta 4.....	50
Tabla 8 Pregunta 5.....	50
Tabla 9 Pregunta 6.....	51
Tabla 10 Pregunta 7.....	51
Tabla 11 Pregunta 8.....	52
Tabla 12 Pregunta 9.....	52
Tabla 13 Pregunta 10.....	53
Tabla 14 Pregunta 11.....	53
Tabla 15 Pregunta 12.....	54
Tabla 16 Pregunta 13.....	54
Tabla 17 Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables .....	121
Tabla 18 Políticas generales.....	122
Tabla 19 Políticas específicas .....	123
Tabla 20 Políticas específicas para incorporar propiedad, planta y equipo.....	125
Tabla 21Políticas para gestionar adecuaciones .....	126
Tabla 22 Políticas para gestionar mantenimiento .....	126

## **Introducción**

El proceso de investigación conceptualiza la gestión de la propiedad, planta y equipo, mediante la auditoría y el proceso de un examen especial, que analiza el desarrollo de la misma a través de la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”, aplicada a la gestión del control interno y procesos de la compañía CHIRCEMEC S.A durante el periodo 2020. En el análisis de la investigación, se evalúan los procesos de registro, adquisición y baja de activos fijos, ya sean estos por movimiento entre la localidad, cancelación o baja o a su vez nuevos ingresos, para identificar las trabas que no puedan gestionar con precisión la información financiera. A partir de estos resultados se puede apreciar que existen algunos elementos que son necesarios para completar los estados financieros, como la depreciación acumulada, fecha de compra, etc. Estos elementos permiten analizar el estado de los activos fijos y el monto monetario en ellos, su situación actual. Por lo tanto, como sugerencia, se recomienda utilizar un mejor registro de activos fijos, agregar más información sobre activos fijos y desarrollar políticas sobre cómo registrarse. Por lo cual se plantea como mejora, la implantación de un manual de políticas y procedimientos para el mejor control, registro y baja de la propiedad, planta y equipo y así contribuir con la mejora de los procesos de la compañía CHIRMECEC S.A.

En el capítulo I se realiza un análisis general de manera contextualizada sobre el problema que tiene la compañía en cuanto a la aplicación de la NIC 16 para identificar las inconsistencias existentes, determina la importancia que tiene la investigación y los aportes que la misma brinda para el logro de conocimientos sobre el tema planteado

En el capítulo II se indica de los sustentos legales del presente trabajo, los mismos que se reflejan en el marco teórico, para esto se revisó información bibliográfica mediante el desarrollo y profundización teórica en los conceptos que son de mayor relevancia del estudio

en desarrollo, la aplicación de las NIA Y NIC en la cuenta de propiedad, planta y equipo además de la conceptualización de las variables que se plantean en la investigación.

En el desarrollo del capítulo III refiere a la fundamentación teórica, reconociendo los fundamentos básicos elementales que apoyan el desarrollo del presente trabajo de investigación, se pudo identificar y analizar la metodología a aplicar, donde se hará uso de un análisis profundo de la bibliografía para evaluar la condición de la compañía, se hace uso de las encuestas para comprender los procedimientos que han sido implementados dentro de la institución para el registro de las cuentas bajo la NIIF 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.

Durante el desarrollo del Capítulo III, se pudo determinar y analizar la metodología que se utilizará en el proceso de investigación, donde se hará uso de un análisis en profundidad de la bibliografía para evaluar el estado de la empresa, y la misma que manejará la entrevista para comprender los procedimientos que se ha implementado dentro de la compañía para el proceso de registro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo bajo la NIC 16.

En el capítulo IV de acuerdo al plan de investigación se realizó un Examen Especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, donde se determinó que la misma, mantiene una razonable cantidad de información relacionada con NIC 16.

En el capítulo V se planteó el desarrollo de una propuesta de políticas y procedimientos aplicables a la compañía CHIRCEMEC S.A., con el propósito de mejorar el proceso contable de los registro de los activos fijos de acuerdo a la norma NIC 16 de “Propiedad, Planta y Equipo”

## **Capítulo I**

### **1. Problemática**

#### **1.1 Tema**

Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020.

#### **1.2 Antecedentes generales**

En el pasar de la historia, la economía mundial ha experimentado cambios importantes, como consecuencia del entorno político, social y geográfico que enfrenta el mundo; sin evitar indicar que la globalización ha dado camino al libre comercio y a la apertura de actividades comerciales. Estos cambios en la actividad económica mundial han creado prioridades de establecer principios estandarizados de contabilidad y auditoría; sus procedimientos de aplicación incluyen un lenguaje económico estándar para que sea fácil la comunicación de mercados (Mantilla, 2015).

Entre estos cambios en políticas y procedimientos, de acuerdo con las nuevas normas, se han mejorado los procedimientos de confirmación de la empresa para la compra de bienes, especialmente los registrados en las cuentas de propiedad, planta y equipo, que es su foco de investigación. Estos cambios indican que el costo, la medición, la compensación, etc. deben estar relacionados con cada registro de inmovilizado, que es el método de valoración más conveniente en función de la línea de negocio de la empresa.

Para el desarrollo de sus actividades, la empresa ejecutará el proceso de equipos (máquinas, mobiliario, equipos, etc.) que requieran inversión económica con su apoyo luego de una adecuada planificación según necesidades. La adquisición de estos equipos depende del alcance del negocio y del proceso empresarial. En este campo se pueden enumerar los activos fijos comunes, como mobiliario de oficina, equipos informáticos, terrenos, edificios, etc., pero también hay maquinaria en función de sus actividades

específicas. Cree estos de acuerdo con los requisitos del proceso empresarial, y estos pueden tener un número predeterminado para su implementación. Debido a las necesidades del negocio y las necesidades de las diferentes máquinas mantenidas por la empresa, estas máquinas deben ser controladas y gestionadas adecuadamente, y el tiempo que pueden utilizarse debe entenderse en función de su vida útil y contribución económica a la eficiencia. eficiencia de los procesos de la empresa.

Según la NIC, en su capítulo 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo) tiene como propósito especificar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de una determinada manera a que los usuarios de los estados financieros puedan entender sobre inversiones que la compañía mantiene en la propiedad, planta y equipo, y los cambios que se hubieren generados en la inversión. También de los principales inconvenientes generados para reconocer el proceso contable de la propiedad, planta y equipo y su contabilización de los activos y determinará su valor en libros y sus gastos por pérdidas por depreciación y deterioro que deben reconocerse.

La intención de esta investigación o examen es presentar la razonabilidad de los saldos o resultados y adicionalmente el reconocimiento de la cuenta propiedad, planta y equipo de acuerdo a la auditoría o examen de la misma por medio de la utilización de la Norma Internacional de Contabilidad - 16, lo que ayudará a la organización a saber y conocer de la productividad y beneficios económicos de sus activos fijos.

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo analizar y evaluar la aplicación de las NIC 16 para establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, período fiscal 2020?

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

La empresa se encuentra ubicada en la jurisdicción del sur del Ecuador específicamente en la provincia de Guayas, en el cantón de Guayaquil, y su domicilio se encuentra en la Ciudadela Santa Adriana Mz. 18 Sl. 10, su razón social y nombre comercial es CHIRCEMEC S.A, la actividad comercial que desempeña la empresa es el de ofrecer servicios de topografía y servicios complementarios tales como aplanamiento, medición en cálculos y medición de resistividad de terrenos o lotes de tierra. Sus dueños y propietarios son los hermanos, Señora Carvajal Aumala Mónica Janeth y el Señor Carvajal Aumala Adrián Orlando, los mismos que iniciaron sus operaciones y actividades comerciales el dos de septiembre del año dos mil diez. Una de sus experiencias laborales es que formó parte del grupo de empresas que prestaban sus servicios profesionales a la Prefectura Provincial del Guayas, culminaron su relación contractual en el año dos mil trece. La compañía tiene su registro como Sociedad Anónima en el Servicio de Rentas Internas.

Debido a que la empresa tiene la capacidad de producir máquinas de alto valor monetario, es necesario comprender la situación real y las condiciones físicas y contables de los activos fijos en las cuentas. Debido a la amplia variedad de propiedades, planta y equipo que posee, es necesario controlar y administrar completamente los equipos, poseer y comprender su tiempo disponible dentro de su vida útil y su contribución a la economía, la eficiencia y eficacia de la empresa.

Al verificar los registros contables y los estados contables de propiedades, plantas y equipos, se puede confirmar que, de acuerdo con las leyes y regulaciones vigentes, existen inconsistencias en los registros de transacciones que no pueden reflejar con precisión el costo real de los activos fijos. La depreciación muestra que, debido a los diferentes métodos contables, parte del valor aún no ha sido confirmado, lo que indica que las leyes y regulaciones vigentes hasta el momento no se aplican.

En este proyecto de investigación nace la necesidad de efectuar realizar un proceso de auditoría interna a base de la Norma Internacional de Contabilidad 16 –Propiedad, planta y equipo, por lo que esta norma indica y nos muestra sobre el procedimiento de los procesos para mejorar y optimizar el alcance, medición y reconocimiento de los activos fijos o propiedad, planta y equipo, así como establece los métodos para efectuar los cálculos de forma clara, eficiente y real los costes o valores de dichos activos, también nos permite elegir o preferir de forma idónea y correcta el método de revaluación (depreciación) adecuado o mejor de acuerdo a las necesidades de la compañía, así como también nos ayudará a determinar el correcto valor por el deterioro de la propiedad, planta y equipo.

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

- ¿Cuáles son las bases teóricas y metodológicas que sustentan el análisis de la NIC en función de la razonabilidad del saldo de la cuenta: Propiedad, Planta, y Equipo en las empresas?
- ¿Cuál es el estado actual de la aplicación de la NIC 16 en la compañía CHIRCEMEC S.A?
- ¿En qué aspectos la empresa tiene conflictos respecto a la aplicación de la NIC 16?
- ¿De qué manera se pueden solucionar los hallazgos encontrados?

### **1.6 Delimitación del problema**

<b>Campo:</b>	Auditoría
<b>Área:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Aspectos:</b>	Aplicación de la NIC 16
<b>Tema:</b>	Examen Especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020

**Problema:** Establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo

**Delimitación espacial:** Compañía CHIRCEMEC S.A., de la ciudad de Guayaquil

**Línea de investigación** Procesos de control en las organizaciones

### **1.7 Justificación**

El propósito de esta investigación es comprobar la correcta aplicación de la NIC 16 en los estados financieros para establecer la racionalidad del balance de la empresa, comprobar su costo real y la importancia de la vida útil de cada elemento. La valoración es importante porque mostrará la productividad de sus activos fijos y si cumplen con los requisitos de brindar beneficios económicos a la empresa, identificando errores en los registros. Al realizar una auditoría, la información actualizada de la empresa se utilizará para realizar mejoras objetivamente y aplicarla al proceso contable. Su aplicación permitirá que la presentación adecuada se refleje en los estados financieros registrados por el ente regulador. La empresa se beneficiará primero porque los costes de sus activos se gestionarán de acuerdo con la carga financiera de la empresa.

La valoración de propiedades, planta y equipo ayudará a mejorar la forma en que se contabilizan las transacciones contables para la adquisición de nuevas propiedades, planta y equipo y proporcionará nuevos conocimientos sobre la correcta aplicación de los métodos de depreciación ajustados en el mejor interés de la empresa. El valor real de los fondos se divulgará de tal manera que garantice la confiabilidad en la toma de decisiones con respecto a su disposición para mejorar el desempeño operativo.

El principal beneficiario de este estudio es CHIRCEMEC SA, ya que en los libros se reflejará el valor real de cada elemento de propiedad, planta y equipo, por lo que se

conocerá la vida útil de cada activo y su nivel de producción para el desarrollo de los servicios de la compañía.

Entre los beneficiarios indirectos se encuentran los órganos de control estatal, la presencia de una adecuada valoración y uso del inmovilizado permitirá visualizar los costos reales en las declaraciones y en la presentación de los estados financieros, minimizando multas y errores.

## **1.8 Objetivos**

### **1.8.1 Objetivo general.**

El Objetivo general de la investigación es poder desarrollar un examen especial a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo, por medio de la observación de las normas legales vigente para establecer y disponer la razonabilidad de los saldos y resultados de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

### *1.8.2 Objetivos específicos.*

- Estudiar los fundamentos teóricos y metodológicos del examen especial que confirme el análisis de la NIC en base a la validez del balance de la cuenta del inmovilizado en las empresas.
- Determinar y diagnosticar el actual estado de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad - 16 Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.
- Identificar hallazgos importantes con respecto al conflicto en la aplicación de la NIC 16.
- Prepara una propuesta de solución.

### **1.9. Conclusiones del capítulo 1**

En este primer capítulo se abordaron aspectos muy importantes como parte de la investigación, ya que se realizó un análisis general en el que se identificó y contextualizó el problema que tenía la empresa en la aplicación de la NIC 16. En el curso de este análisis, fue posible determinar inconsistencias en los registros de las transacciones ya que no se refleja con precisión el costo o valor real de los activos, porque no se muestra la aplicación de las leyes, regulaciones y normativa vigente.

Además, se realizó la identificación de los objetivos generales y específicos del estudio, así como un enfoque general del mismo. De igual forma, esta estructura introduce los argumentos citados para asegurar la realización del estudio.

## **Capítulo II**

### **2. Contextualización**

#### **2.1 Marco teórico**

##### **2.1.1 Aspectos relevantes de la auditoría**

Con el tiempo, las revisiones o auditorías han ido adoptando diferentes términos y definiciones basados en el razonamiento de diferentes autores, como origen, definición, importancia y propósito. Estas son las pautas para la realización de este proyecto de investigación. La auditoría se adapta al desarrollo de la civilización y encuentra sus raíces en las prácticas contables.

De acuerdo a Grimaldo (2014), el inicio de la auditoría se dio como una necesidad social derivada del continuo desarrollo de la economía mundial. No hubo transacciones monetarias regulares a medida que la civilización occidental pasó de la Edad Media al Renacimiento, pero la oferta monetaria comenzó entre reinos y creció primero con el tiempo, y por lo tanto nació la necesidad. Que alguien proteja la transacción y lo haga de forma objetiva.

A medida que las relaciones comerciales crecieron exponencialmente, se hizo necesario establecer un sistema de supervisión para asegurar un adecuado control y vigilancia de las transacciones realizadas por organizaciones en Fraternis que no existen Grimaldo (2014) afirmó:

La auditoría comenzó con la necesidad de controlar para evitar, desperdiciar o prevenir errores por parte de algunas personas de bienes que no les pertenecen, para 1862 fue aquí donde apareció por primera vez la profesión de auditor o la actividad de auditor.

La auditoría, realizada de acuerdo con la British Public Company Limited Liability Act,

es desde ese momento a principios del siglo XX que la profesión de auditor se ha posicionado en el desarrollo de las economías de los países. (p. 20)

La auditoría, como un sistema de monitoreo confiable, debe evolucionar constantemente en todo el mundo hasta que se vuelva más importante con el tiempo y tenga que confiar en que las personas revisen las transacciones realizadas en la oficina por unanimidad al principio. Durante muchos años, la auditoría se consideró un elemento del desarrollo económico del país.

Según Sandoval (2018) "El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna" (p. 9). Es decir, verificar que los sucesos se dan de la manera en que fueron planteados, que las normas y procedimientos hayan sido observados y respetados, evaluando la forma en que son administrados y operados aprovechando los recursos.

En un enfoque universal la auditoría, según Sánchez (2006)

Es el examen integral sobre la estructura, transacciones y desempeños de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de mecanismos de control implantados por la administración (p.2).

Su propósito principal es examinar los estados financieros en conjunto para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros son precisos. Una auditoría es un examen de auditoría para verificar las prácticas contables de una empresa, realizarla de acuerdo con los estándares establecidos y concluir si la información está estructurada de acuerdo con los estándares internacionales.

Prevenir el fraude y la prevención de errores de acuerdo con los principios y normas contables establecidos por la dirección. Además de conocer varias definiciones y conceptos, esta herramienta ayuda a evaluar su funcionamiento interno.

El control corporativo es muy importante porque si la administración no los aplica, los estados financieros son inciertos y las auditorías afectan la credibilidad de terceros en la negociación o toma de decisiones concluyentes.

Por lo tanto, los procesos de validación y gestión deben aplicarse con regularidad para asegurar la confiabilidad y razonabilidad de cada estado financiero. Las auditorías no solo confirman los principios contables, sino que también lo ayudan a identificar y evaluar rápidamente las áreas de riesgo y encontrar oportunidades de mejora.

El propósito de la auditoría es mejorar el nivel de confiabilidad de los estados financieros de las empresas. Esto se logra a través de la opinión del auditor, a través de una opinión sobre si los estados financieros son razonables y están adecuadamente preparados en todos los aspectos con el marco de información financiera aplicable. Toda opinión se refiere a si la opinión financiera refleja la situación económica real o si es cierta tal como se presenta en ella.

#### 2.1.2 Auditoría interna.

La auditoría interna, según lo mencionado por Grimaldo (2014), implementa un mecanismo de control y emite una opinión interna sobre lo realizado, lo que permite saber si las políticas y procedimientos internos se aplican correctamente en todas las áreas. Uno de los principales indicadores de la auditoría interna es su capacidad para minimizar riesgos, reducir costos, eliminar la complejidad de los controles, incrementar la competitividad y protección de la empresa.

El Instituto de auditores internos de Argentina (s.f) la define como:

Actividades independientes y objetivas de aseguramiento y consultoría encaminadas a la validez del aseguramiento y consultoría dirigida. Ayuda a la organización a alcanzar sus objetivos, un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, el control y la gobernanza. (p. 3).

La importancia del proceso de auditoría interna se radica en la contribución a la seguridad de la información financiera proporcionada por la empresa u organización, realiza el análisis y mejora el desempeño financiero, agrega valor a las actividades realizadas. Esto hace que el control interno sea un factor importante. Tenga en cuenta que los auditores internos se preocupan mucho por el éxito de su organización. (Alfonso, 2018)

La auditoría interna se define como la investigación de los procesos que realiza un grupo de empleados por una empresa, para monitorear la gestión, control y el cumplimiento de las normas, políticas, procesos y procedimientos, leyes y reglamentos internos definidos por la empresa.

Controlan la independencia objetiva durante la auditoría para asegurar el correcto desarrollo y desarrollo de la empresa y minimizar los riesgos futuros. La importancia radica en mejorar la gestión de la empresa de acuerdo con la normativa interna de la provisión económica de beneficios y el cumplimiento de sus objetivos.

En auditoría interna, según Madariaga (2004) el objetivo principal es orientar a la administración en el cumplimiento de sus responsabilidades de manera oportuna, proporcionándoles análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios razonables sobre las áreas que se evalúan. Estos objetivos se logran a costa de otros, más específicos, como los siguientes:

- Realizar análisis mediante la planificación de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para lograr los siguientes puntos.

- Evaluar hasta qué punto se están siguiendo las instrucciones procesales emitidas por la dirección.
- Revisar y evaluar la aplicación de los controles, contables, operativos y financieros.
- Averiguar si todos los bienes que posee la empresa están correctamente registrados y protegidos.
- Verificar la exactitud de la información contable y de todos los datos otorgados por la empresa.
- Realizar investigaciones de carácter especial que sea solicitada por la dirección
- Elaborar los informes de auditoría correspondientes sobre las inconsistencias que pudieren haberse encontrado como consecuencia de las investigaciones, dando a conocer las recomendaciones adecuadas.
- Observar que las recomendaciones que se encuentran contenidas en los informes sean cumplidas.

La auditoría interna es una actividad cuyo principal objetivo es verificar y evaluar la adecuada y efectiva aplicación del sistema de control interno para asegurar la integridad de los activos físicos y la eficiencia de la gestión económica, y hacer recomendaciones a la gerencia. El resultado de su trabajo es para fines internos o de servicio dentro de la misma organización. El propósito de la auditoría interna es ayudar a los miembros de la organización a realizar actividades.

### **2.1.3 Examen especial.**

Verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con

la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones (Contraloría General del Estado, 2002).

#### **2.1.4 Fases de la auditoría.**

De acuerdo con Álvarez (2006) las Etapas de las siguientes auditorías:

**Planificación:** La primera tarea a realizar dentro de una auditoría que necesita ser auditada es determinar el área a auditar, para lo cual será necesario recolectar la información de actividad necesaria, Indicación de Auditoría, y obtener un compromiso de evolución. un plan adecuado, teniendo en cuenta los riesgos de auditoría inherentes. Como fuente de información, consideraremos:

- Organigrama
- Características especificadas.
- Metas y objetivos definidos.
- Normativa legal y administrativa.
- Instrucciones para utilizar procedimientos definidos.
- Información obtenida a través de visitas a distintos departamentos, encuestas, entrevistas a empleados y
- Otra información que pueda ser relevante.
- Se crea un plan maestro que define el objeto, el alcance de la auditoría, la documentación utilizada y la legislación aplicable.
- Se elabora el cuestionario de control interno, siendo este un análisis de vital importancia en esta etapa, ya que nos permitirá comprender la naturaleza del área auditada y del resultado que aquí se obtenga se considerará la extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizar durante el examen.

- Se realiza un análisis de riesgo de auditoría porque el auditor podría indicar que la anomalía no pudo ser detectada o que hizo una declaración falsa al no considerarla (riesgo inherente, riesgo gerencial y cognitivo).
- El programa de evaluación está listo. Es creado por el auditor líder del equipo designado junto con el supervisor y contiene pautas y procedimientos utilizados en varias áreas de auditoría. Se puede modificar al final del trabajo teniendo en cuenta los eventos particulares observados.

**Ejecución:** Durante esta fase, se procede a realizar varios tipos de pruebas y análisis para determinar la validez y detectar fallas en el área bajo consideración. Se evalúan los resultados de las pruebas, se determinan las conclusiones, se completa el trabajo y se hace cada recomendación para ayudar a mejorar la gestión. Hay tres tipos de pruebas: (A) Pruebas de controles. (B) Ensayos analíticos y (c) Ensayos de verificación.

Se utilizan diversas técnicas y procedimientos para encontrar pruebas que respalden el informe. Los resultados de las auditorías del sistema de control interno realizadas se tienen en cuenta en la elección de los procedimientos y métodos de auditoría. Durante el proceso de solicitud, puede:

**Indagación:** Esto incluye entrevistas directas con empleados auditados o terceros involucrados en su trabajo (evidencia de respaldo).

**Encuestas y cuestionarios:** Aplicación de preguntas relacionadas con la actividad (documentos, testimonios) para descubrir la verdad de un evento, situación o actividad.

**Observación:** Verificación visual (evidencia física) de operaciones y procedimientos durante la ejecución de la actividad. Revisión selectiva: Selección de operaciones que se evalúan o confirman durante la auditoría (evidencia analítica).

**Revisión de cálculos matemáticos:** Verificación de la precisión de la aritmética documentada (demostración de análisis y documentación). Además, se pueden utilizar

métodos adicionales de juicio profesional y experiencia que el auditor considere necesarios, con base en los riesgos y otras circunstancias, para proporcionar certeza suficiente para respaldar objetivamente la evidencia de auditoría requerida y los hallazgos.

Se destaca el trabajo de auditoría. Durante la auditoría, el auditor debe resaltar cualquier hecho significativo encontrado. La evidencia debe ser completa, creíble y relevante. Estos pueden ser físicos, documentales, probatorios, testimoniales y de análisis.

- Elaborar un documento de trabajo. Estos son archivos o registros mantenidos por el auditor e incluyen toda la documentación que respalda el trabajo realizado durante la auditoría.
- Opiniones encontradas en la evaluación desarrollada. Se considera que los resultados son las diferencias sustantivas encontradas en el trabajo de auditoría con respecto a lo especificado o presentado por el auditor.
- Cuando se completa todo el trabajo de auditoría, se hace referencia al documento de trabajo.
- Reunión con el auditado, Antes de completar el informe, debe concertar una reunión con el gerente del área de gestión con los siguientes fines: • Informarle de los resultados de la evaluación, conclusiones y recomendaciones antes de su presentación. Presentado formalmente, reduciendo así el riesgo de malentendidos de los resultados. . y brindar la oportunidad de proporcionar explicaciones sobre los resultados de la auditoría. Las opiniones expresadas en esta reunión deben ser consideradas en la publicación del informe final.

**Elaboración del Informe:** informe será publicado y firmado por los miembros de la comisión de control interno y el titular de la comisión de control interno una vez recibidas las observaciones. Luego de recibir retroalimentación del gerente de área, el líder del

equipo trabajó con el equipo auditor para realizar la evaluación para desarrollar informes relevantes como producto final del trabajo, haciendo así observaciones, conclusiones y recomendaciones. Se presentará el problema. Cuando el equipo de auditoría elabora el informe, el controlador y el jefe de la unidad de auditoría lo revisan. (p.9).

### **2.1.5 Papeles de trabajo de la auditoría.**

De la misma manera Álvarez (2006) indica que:

Los papeles de trabajo revelan el alcance de la auditoría y la naturaleza de las pruebas utilizadas, por lo que su estado de confidencialidad se mantiene durante la auditoría, y después de la auditoría, deben enviarse al Equipo de Auditoría. Los roles clave internos incluyen: programa de auditoría, preguntas o guías de control, datos organizacionales (organigramas de controles e instrucciones de control) copias de contratos y acuerdos importantes, información sobre la ética financiera de la auditoría, cartas de confirmación de saldos, mensajes y anotaciones, una copia del borrador del informe. Deben prepararse documentos de trabajo:

- No retrase las anotaciones de las actividades realizadas y las observaciones a medida que aplica cada paso.
- Fomenta el conocimiento de la persona que supervisa la obra para que la realización de todos los pasos previstos en el programa de trabajo se pueda verificar de forma rápida y puntual. Los documentos de trabajo se clasifican como archivos que se clasifican como permanentes o actualizados (p. 11).

### **2.1.6 Técnicas de auditoría.**

Los métodos de auditoría se definen como métodos de investigación utilizados por los auditores para verificar la razonabilidad de la información financiera. Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1996):

Los pasos a seguir son un conjunto de técnicas de investigación que se aplican a los elementos o grupos de eventos o situaciones relevantes para los estados financieros, tales como:

- Estudio general: Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias.  
  
Análisis: Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados.
- Inspección: Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros. En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.
- Confirmación: Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas: Positiva, se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el

activo. Negativa, se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes.

Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

- **Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.
- **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.
- **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
- **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.
- **Cálculo:** Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas (pp. 9-13).

### **2.1.7 Normas internacionales de contabilidad.**

Las normas internacionales de contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que establecen, mediante reglamentos, la información que debe incluirse en los estados financieros de las empresas y como esta información debe ser registrada para sus análisis. Están destinadas a proporcionar información fiable acerca de las cuentas registradas, esta

normativa regula y estandariza la contabilidad internacional, ya que todas las empresas deben seguir el mismo proceso.

Su objetivo principal es lograr una armonización contable, garantizar la transparencia y calidad de la información financiera, de tal manera que las empresas tengan una mejora en su imagen corporativa, inspirando confianza para los inversionistas y personas involucradas, debido a que pueden observar que los estados financieros se aplican mediante las normas internaciones, teniendo la certeza que a nivel mundial estas normas son conocidas por su estructura y fiabilidad en la información compuesta en los estados financieros.

#### **2.1.8 NIC 16 Propiedad planta y equipo.**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (International Accounting Standards Board ,2005, p. 2).

#### **2.2 Marco Conceptual**

**Análisis:** Se trata de una preparación profunda, objeto o situación, para comprender y establecer sus principios, fundamentos, conocimientos y sus manifestaciones, orígenes y motivos de creación. Análisis desde el apartado de cada elemento de la investigación para comprender, investigar e identificar y definir una determinada (Echavarría, 2010).

**Auditoría:** Las actividades de auditoría incluyen examinar los procesos y actividades comerciales de una organización para confirmar si cumplen con los buenos estándares

legales. Por lo general, esto se refiere a auditorías contables, incluida la verificación de las cuentas de la organización. (Alcívar, 2016)

**Capitalización** Se deriva de la evolución del capital durante un período de tiempo; Cuando se utiliza un pago mensual durante un año. (García, 2014).

**Compensación:** Se utiliza tanto en el entorno económico y financiero como en los negocios porque se refiere a la devolución de pagos impagos. (López J. , 2016).

**Conciliación de Cuentas:** Las cuentas se validan en función de los componentes de débito y crédito de entrada y salida del libro mayor. En esencia, los ajustes se pueden realizar de las siguientes formas: (A) Cuentas de compensación. (B) Cuentas de Provisión, y (c) Cuentas Temporales o Transitorias. Al final del período contable, el resultado contable debe ser cero o lo más bajo posible. El análisis de la cuenta le permite distinguir entre ajustados y no ajustados (Álvarez F. , 2017)

**Control interno:** Consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas (Chiavenato, 2004).

**Control interno:** el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables (Normas Internacionales de Auditoría - 315, 2013)

**Control:** Este proceso que utilizan los administradores para asegurarse de que las acciones realizadas estén de acuerdo con el plan. El control también se puede utilizar para evaluar la eficacia de otras funciones de gestión: planificación, organización y liderazgo. (Ortegón, 2005).

**Costo:** Se refiere a los costos económicos incurridos en la producción de un producto en particular o en la prestación de un servicio. Para determinar el costo real de producción, se determina el precio minorista base. El precio público es la suma de los costos de producción más las ganancias. El costo de producción de materiales consiste en el costo de la mano de obra directa y los precios de las materias primas utilizadas en la producción. (Gómez, 2011)

**Depreciación:** En el campo de la contabilidad y la economía, la depreciación se refiere a la disminución periódica del costo o valor de los activos tangibles o intangibles. La depreciación se puede atribuir a tres motivos principales: el desgaste causado por el uso, el paso de un período tiempo y la antigüedad del bien (Aguirre, 2010).

**Desgaste:** Se refiere a la destrucción continua de la estructura externa del material bajo la acción de fricción entre dos estructuras o fricción permanente por la fuerza de un mecanismo constante (Gómez, 2011).

**Estados financieros:** Conjunto de documentos contables que reflejan la situación económica y financiera de una empresa (Elizalde, 2019).

**Importe:** No es más que el valor en libros o el valor en libros, solo el valor de los activos o pasivos se registra en el balance (Concha, 2010).

**Inventarios:** Se utiliza para referirse al valor de las existencias (mercaderías, productos terminados, productos en proceso, materias primas ya auxiliares, envases, embalajes, suministros (Távora, 2014).

**Normas Internacionales Financieras:** Según las (NIC - Normas Internacionales de Contabilidad, 2001) es una colección de regulaciones de características internacionales, responsable de normalización de las organizaciones (p. 89).

**Observación:** Radica en tener presencia en un proceso efectuado por otros; por ejemplo, acudir al conteo físico de inventario donde capacitará y permitirá al auditor

inspeccionar el inventario, y observar el cumplimiento de los procedimientos de la administración para contar cantidades y registrar dichos conteos (Bac, 2011).

**Permuta:** Es un acuerdo para el intercambio de bienes o servicios o transacciones de trueque entre individuos o instituciones sin el uso de dinero. Esta es una forma de trueque (Ruíz S. , 2015).

**Propiedad, Planta y Equipo:** Se trata de activos físicos propiedad de una empresa que se utilizan para producir o suministrar bienes o servicios, se alquilan a un tercero, o se utilizan con fines de gestión y se utilizarán en tiempos económicos futuros (Medina, 2010).

**Provisión:** Este es el valor retenido o reservado para los compromisos asumidos o utilizados por el contrato para proporcionar recursos que se pueden utilizar en la definición de parámetros. La reserva es una cuenta pasiva que almacena el valor de determinadas cuentas por cobrar. (López J. , 2016).

**Razonabilidad:** La razonabilidad de los estados financieros incluye demostrar que los estados financieros cumplen con las políticas contables y las normas profesionales, y asegurar los resultados financieros y los flujos de efectivo de una empresa (Ramos, 2014).

**Rentabilidad:** La rentabilidad se refiere a los ingresos obtenidos o que se pueden obtener de una inversión anterior. Este es un concepto muy importante en el sector inversor y empresarial, ya que es un buen indicador del crecimiento de la actividad inversora y de la capacidad de la empresa para amortizar los recursos financieros utilizados. Sabe distinguir entre beneficio económico y beneficio económico. (Rosillón, 2009).

**Revaluación de Activos Fijos:** La revalorización de inmuebles, planta y equipo es una actividad contable que proporciona y permite incrementar el valor en libros de los inmuebles, planta y equipo al valor de mercado, lo que también puede reflejarse, es un

procedimiento para incrementar su valor en libros en caso de un cambio importante en los precios justos del mercado (Aguirre, 2010).

**Valoración:** Es propósito de otorgar un porcentaje económico a bienes o servicios con la finalidad de colocarlos en lugares de compra y venta. En la investigación financiera y económica, se considera evaluación o valoración a la apreciación de diversos indicadores característicos, que se utilizan para definir el valor final de cualquier tipo de bienes o commodities, facilitando así su intercambio en la economía y los negocios financieros (Rosillón, 2009).

**Vida útil:** Es el período que se cumple utilizando el activo depreciable por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa (Aguirre, 2010).

## **2.3 Marco Legal**

### **2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).**

Una vez propuesto el concepto de esta investigación, es necesario determinar el marco legal de la misma para que esta pueda ser guiada por estándares legales. En este sentido, la norma legal debe entenderse como el resultado de la elección de los aspectos legales relacionados con la auditoría de la propiedad, planta y equipo.

Una de las normativas utilizadas en el desarrollo de esta investigación es la Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estas se encuentran clasificadas por secciones, las mismas que están numeradas, para el propósito de esta investigación, se utilizaron los siguientes: NIA 220, NIA 230, NIA 240, NIA 402, NIA 450, NIA 500, NIA 510, NIA 520, NIA 530. La norma indica que las NIAS deben aplicarse a la auditoría de estados financieros porque contienen los procedimientos básicos del auditor; de la misma manera, cuando se realice la auditoría, se explicarán junto con el contexto de aplicación. A

continuación, se introducirá en detalle cada NIA aplicada en el proceso de investigación según (AOB Auditores, 2013)

NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros: Esta norma se centra específicamente en los auditores y su relación con la calidad de la auditoría y los procedimientos de control para evaluar los estados financieros. En esta sección, el auditor tiene una meta especial porque debe implementar medidas de control efectivas para que la auditoría cumpla con las leyes y regulaciones y emita informes basados en las circunstancias del caso. Los principios que rigen esta norma son:

- Liderazgo responsable en la auditoría
- Niveles de ética aplicable
- Aceptación y creación de lazos con el cliente
- Asignar equipos
- Seguimiento
- Documentación

NIA 230: Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación: Para Ruiz (2018) indica que el auditor debe proporcionar suficientes documentos básicos para respaldar todo lo observado en la auditoría. Además, deben suministrar evidencia de que la auditoría se ha realizado para que todos los que realicen la revisión puedan estar seguros de que se han aplicado normas como las NIA, es decir, diferentes requisitos legales contables.

Por otro lado Alfonso (2018) manifestó:

Que el auditor debe tener claro que el procedimiento de reporte es uno de los procesos más importantes a la hora de realizar una auditoría, pues debe reflejar todo el trabajo realizado por la misma, y además debe brindar todas las bases necesarias para mostrar cómo

encontrar la empresa. Esto se debe a que, a través del informe, puede comprender el trabajo del auditor, que es la base de su opinión final. (p. 104).

NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. Esta norma NIA nos indica sobre la responsabilidad de los auditores por fraude de auditoría. Sus objetivos son:

- Identificar y evaluar el riesgo de incorrección material en los estados financieros.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto al riesgo evaluado de incorrección material
- Responder de manera adecuada al fraude o evidencia de fraude descubierta durante la auditoría.

NIA 402: Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría. Lalangui (2017) consideró que:

Esta es una de las normas a las que los auditores deben prestar más atención, porque habla de las responsabilidades del auditor a lo largo del proceso de auditoría. Varias organizaciones tienden a subcontratar el proceso de auditoría, para lo cual contrataron una entidad dedicada para que pueda registrar estrictamente los estados financieros (p. 36).

NIA 450: Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas. El auditor debe identificar aquellos errores que son relativamente importantes para la presentación del informe, y debe indicar al personal contable encargado de la organización que se ha cometido un error y debe ser corregido. El auditor debe ser responsable de recolectar toda la información incorrecta, una vez completado el proceso, debe eliminar la información que no constituye riesgo contable y eliminar la información que tiene riesgo contable. (AOB Auditores, 2013)

NIA 500: Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros: El auditor es la persona responsable de diseñar el método de control financiero, para que sea más fácil sacar conclusiones de los resultados de la evaluación. Para cumplir con la 500, el auditor puede acudir al registro de la entidad para verificar cómo se realiza el proceso anterior y seguir un formato similar. (Farfán, 2018)

NIA 510: Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial: La secuencia inicial se refiere a todos los asuntos relacionados con el saldo de la cuenta, que debe compararse con el tiempo para verificar el desarrollo de la cuenta. Por lo general, el saldo del pedido tiende a ser defectuoso.

NIA 520: Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos: Esta norma se refiere a la capacidad del auditor para determinar la fecha de finalización de la auditoría. De esta forma, se puede avanzar en la decisión final con base en los estados financieros y su desempeño. Cabe mencionar que el término "procedimiento de análisis" se refiere al control y evaluación de la información contable y no financiera.

NIA 530: Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos: Al revisar el muestreo, puede proporcionar una base razonable para su opinión. Los auditores con NIA pueden obtener muestras estadísticas para seleccionar muestras de auditoría.

### **2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad, "han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes organizaciones técnicas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros" (Freire, 2013).

Las NIC, son un conjunto de normas o lineamientos técnicos que establece información que debe presentares en los estados financieros; y cuyo propósito es reflejar de manera

uniforme la imagen fiel de la empresa, permite la comparabilidad de un mayor grado de transparencia en los reportes financieros. A continuación, se realizará una síntesis de los aspectos más importantes de las NIC.

Las NIC es un conjunto de reglas para establecer la información que debe proporcionar en los estados financieros; cuya finalidad es reflejar uniformemente la verdadera imagen de la empresa y la mayor transparencia en los informes financieros y económicos. Para esta investigación se utilizará como base la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo, a continuación, se presenta una síntesis de los puntos y aspectos más relevantes de la misma, para conocer la fundamentación legal.

NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo: Tiene como objetivo y esta norma el especificar los métodos de tratamiento contable para propiedades, planta y equipo para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la información sobre la inversión de la entidad y los cambios en sus propiedades, planta y equipo. Qué sucedió en la inversión anterior. Los principales problemas en el reconocimiento contable de los inmuebles, planta y equipo son el tratamiento contable de los activos, la determinación del valor en libros y las pérdidas por depreciación y deterioro que deben reconocerse.

Dentro de los alcances está además de otras normas que requieren o permiten diferentes métodos de tratamiento contable, esta norma debe utilizarse para el tratamiento contable de bienes inmuebles, elementos de planta y equipo.

Esta Norma no será de aplicación a: (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas; (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura); (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y

Evaluación de Recursos Minerales); o (d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo

Sin embargo, esta norma se aplicará a los elementos de bienes raíces, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) a (d), gas natural y otros recursos no renovables similares.

Otras normas pueden estar obligadas a identificar ciertas propiedades, planta y equipo en un método de procesamiento diferente de los requisitos de esta norma. Por ejemplo, el arrendamiento de la NIC 17 requiere que la entidad evalúe si debe confirmar una propiedad, planta y equipo con base en la transferencia de riesgos y recompensas. No obstante, en este caso, todos los demás aspectos del tratamiento contable de los activos antes mencionados, incluida su depreciación, se registrarán por los requisitos de esta norma.

Las entidades que usan el modelo de costo de propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 propiedades de inversión usarán el modelo de costo cuando apliquen esta norma.

En el marco del reconocimiento, un elemento 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 elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y los equipos auxiliares se registran de forma rutinaria como inventario y se reconocen en resultados cuando se consumen. Sin embargo, el cuerpo principal espera utilizar repuestos importantes y equipos de mantenimiento permanente durante más de un período de tiempo que generalmente cumplen las condiciones de bienes raíces, elementos de planta y equipos. Asimismo, si los repuestos y equipos auxiliares solo pueden utilizarse para un inmueble, planta y equipo, se registran como inmuebles, planta y equipo.

Esta norma no establece una unidad de medida para propósitos de identificación, por ejemplo, no describe elementos de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, se requiere

juicio para aplicar los criterios de confirmación a la situación específica de la entidad.

Puede ser necesario agregar elementos individuales irrelevantes (como moldes, herramientas) y aplicar estándares relevantes a su valor total.

La entidad evaluará todos los costos de propiedad, planta y equipo en el momento en que ocurran con base en el principio de confirmación. Estos gastos incluyen los gastos iniciales incurridos para la compra o construcción de inmuebles, fábricas y equipos, y los gastos incurridos posteriormente para agregar, reemplazar partes o mantener los elementos correspondientes.

Costos iniciales: Por motivos de seguridad o medioambientales, se pueden adquirir determinadas propiedades, planta y equipo. Aunque la compra de dicha propiedad, planta y equipo no aumentará los beneficios económicos proporcionados por los elementos de propiedad, planta y equipo existentes, puede ser necesario que la entidad obtenga beneficios económicos derivados de los activos restantes.

Estos bienes inmuebles, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos, porque permiten a la entidad obtener otros beneficios económicos de sus activos remanentes en comparación con los beneficios obtenidos si los activos no fueran adquiridos. Por ejemplo, la industria química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con las regulaciones ambientales relacionadas con la producción y almacenamiento de productos químicos, y luego, hasta cierto punto, confirmar que las propiedades, planta y equipo que forman parte de la fábrica, planta y equipo son reciclables.

Porque sin ellos, las empresas no podrán producir y vender estos químicos. Sin embargo, el valor en libros de dichos activos y otros activos relacionados se evaluará por deterioro con base en el NIC 36 - Deterioro del Valor de los Activos.

Costos posteriores: De acuerdo con los criterios de confirmación establecidos en el párrafo 7, la entidad no reconocerá los costos diarios de mantenimiento del proyecto en el valor en libros de un inmueble, planta y equipo.

Estos costos se reconocen en resultados cuando se incurren. Los costos de mantenimiento de rutina son principalmente costos de mano de obra y consumibles, que pueden incluir el costo de piezas pequeñas. El propósito de estos gastos generalmente se describe como "reparación y mantenimiento" de bienes inmuebles, instalaciones y equipos.

La medición en el momento del reconocimiento, es un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Dentro de los componentes del costo, los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

La entidad aplicará la NIC 2 Inventarios para contabilizar los costos derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, en los que se haya incurrido durante un determinado período como

consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir inventarios. Las obligaciones por los costos contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocerán y medirán de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes: (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva; (b) los costos de introducción de un nuevo producto o; (c) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y (d) los costos de administración y otros costos indirectos generales.

En lo que respecta a la medición del costo de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de confirmación. Si el pago se pospone más allá de las condiciones normales de crédito, la diferencia entre el equivalente en efectivo y el pago total se reconocerá como interés durante todo el período del crédito, a menos que el interés esté de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad No. 23.

Ciertos elementos de bienes raíces, planta y equipo pueden obtenerse para el intercambio de uno o más activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión solo trata del intercambio de un activo no monetario por otro, pero también se aplica a todos los intercambios descritos en el primer párrafo de este párrafo. El costo de los bienes inmuebles, planta y equipo debe medirse a su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no sea de naturaleza comercial, o (b) se reciba el valor razonable del activo y el activo no pueda medirse de manera confiable.

La medición posterior al reconocimiento, establece que entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y

aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Para el modelo del costo, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

En ese contexto, el modelo de revaluación, se aplica después de que se reconozca como un activo, la propiedad inmueble cuyo valor razonable puede medirse de manera confiable, los elementos de planta y equipo serán revaluados (es decir, el valor razonable en el momento de la revaluación) menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro sufridas. La revalorización se llevará a cabo con suficiente regularidad para asegurar que el valor en libros no sea siempre significativamente diferente del valor en libros determinado usando el valor razonable al final del período de reporte.

En el caso de la depreciación, se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Otro punto importante corresponde al importe depreciable y período de depreciación, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Dentro del método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La compensación por deterioro del valor, se aplica también a compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del período cuando tales compensaciones sean exigibles.

Otro de los aspectos importantes, corresponde además a la información a revelar, ya que en los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada período; y una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando: Las adiciones; los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;

Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36.

En los estados financieros se revelará también la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones; el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción; el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del período por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

## **2.4 Variables de la investigación**

### **2.4.1 Variable independiente: Examen especial.**

Verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones (Contraloría General del Estado, 2002).

### **2.4.2 Variable dependiente: Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.**

Simboliza todos los activos tangibles adquiridos, con el propósito de emplearlos de manera fija, para la producción o suministro de otros bienes y servicios. Registra los bienes de cualquier índole que posea la entidad económica, para el desarrollo normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año (López O. , 2009)

## 2.5 Operacionalización de las variables

**Tabla 1.**

*Variable independiente: Examen especial*

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
<p>Verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Contraloría General del Estado, 2002).</p>	1. Proceso de registro y contabilización	<p>Técnicas de auditoria que se aplican en un examen especial</p> <p>1. - Estudio General 2. - Análisis 3. - Inspección 4. - Confirmación 5. - Investigación 6. - Declaraciones 7.- Certificaciones 8. - Observación 9. - Cálculo</p>	<p>¿Usted tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, expresamente la de propiedad, planta y equipo?</p> <p>¿Cuentan con procedimientos de autorización y registro de la propiedad planta y equipo?</p> <p>¿Cuál es el nivel de aplicación de la norma NIC en la actualidad?</p>	<p>Entrevista al personal del departamento de contabilidad</p>
	2. Medición de la aplicación de la norma NIC		<p>¿Aplican valor residual o método de revaluación de activos?</p>	
	3. Reconocimiento de la razonabilidad de los saldos		<p>¿Se han realizado auditorias físicas a la propiedad planta y equipo, para determinar si se encuentran activos obsoletos dentro de los registros contables?</p>	

Tabla 2

*Variable dependiente: Cuenta propiedad, planta y equipo*

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
La cuenta propiedad planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, con el propósito de emplearlos de manera fija, para la producción o suministro de otros bienes y servicios. Registra los bienes de cualquier índole que posea la entidad económica, para el desarrollo normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año (López O. , 2009)	1. Activo fijo depreciable	Técnicas de valoración	<p>¿Cree que los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipo se encuentran razonablemente en los estados financieros?</p> <p>¿Cree que existen activos obsoletos en el saldo de las cuentas de propiedades, planta y equipo?</p> <p>¿Considera que hay activos que incumplen la norma en el saldo de la cuenta de activos?</p>	Entrevista al personal del departamento de contabilidad
	2. Activo fijo no depreciable	Técnicas de medición del costo	¿Cuál es la confiabilidad del método de evaluación utilizado en la confirmación de activos fijos?	
		Métodos de depreciación.		

## **2.6 Conclusión capítulo II**

Sobre este capítulo, se desarrollaron los principales aspectos de la investigación teórica que sirve de apoyo a la investigación. Para ello, se analizó la información bibliográfica, lo que indica que se está comprobando el proceso de verificación de la información enviada por el organismo regulador, durante el cual se lleva a cabo, que los datos utilizados reflejan la realidad. La ampliación de la profundización teórica realizada en este artículo permitió ampliar el aspecto cognitivo relacionado con el objeto, que es vital para que las personas que dirigen los medios hacia la investigación y que realizan una auditoría, profundicen solo en el aspecto del análisis. Comprender los fenómenos y les permite comprender sus diversas funciones utilizadas en este estudio derivado, que se utilizan para estudiar las variables. Este artículo también enfatiza que utiliza investigaciones desarrolladas por otras fuentes que sirven para aprovechar el poder en un contexto interno.

## Capítulo III

### 3. Marco Metodológico

#### 3.1 Plan de Investigación

Según Morgan (2019) el plan de investigación incluye la predicción de las distintas actividades que los investigadores deben realizar durante el proceso, estas actividades deben planificarse en una secuencia lógica determinada y de acuerdo con las etapas que demande el proceso de investigación, y para cada una es necesario calcular cuánto tiempo llevara su ejecución.

Tiempo y recursos (humanos, materiales y financieros) son necesarios y suficientes para la realización del presente proyecto. Por otro lado, en cuanto al marco metodológico, cabe señalar que luego de una revisión detallada de los datos, se debe precisar que se realizarán encuestas con los colaboradores que desarrollan el proceso contable de los activos fijos, ya que esto hará que la visualización de los datos sea más clara.

**Bibliográfica:** El diseño bibliográfico se basa en revisiones sistemáticas de los documentos de cualquier tipo y su estrictos y profundos análisis del fenómeno de la relación entre dos o más variables (Santa & Feliberto, 2012).

En este estudio, se deben investigar sobre las variables para comprender el proceso y mecanismo de la aplicación de la NIC 16 en la compañía CHIRCEMEC S.A mediante la profundización y análisis de las mismas para así establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo como fuentes de consulta se toma libros y artículos de revistas, en la web, sobre los temas que se relacionan con la investigación.

**Documental:** Según Alfonso (2018), la investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de consulta, recopilación, organización, análisis y explicación de información o datos sobre un tema específico.

La investigación se basó en una revisión de la literatura que se encontró para respaldar las observaciones realizadas durante la evaluación. Los documentos a desarrollar y diseñar se denominan documentos de trabajo. El procedimiento de investigación

registra todos los resultados encontrados para corroborar de manera correcta y precisa las observaciones realizadas durante la evaluación. Los documentos creados, diseñados y mantenidos se denominan documentos comerciales.

**De campo:** La investigación de campo es una investigación que recopila todos los datos directamente del objeto de interés a partir de los hechos, sin la necesidad de manipular o controlar ninguna variable, lo que da como resultado la conclusión de que los investigadores están recibiendo información, pero no cambiarán las condiciones subyacentes. (Árias, 2012).

Esta investigación se lleva a cabo en el área de las personas que laboran para CHIRCEMEC SA, por lo cual se debe recolectar información personal e individual acudiendo a las instalaciones donde se encuentra la empresa, esto ayudará a realizar los procesos de manera realmente correcta. Para llevar a cabo este proceso se utilizan tecnologías y herramientas que brindan el soporte adecuado para consolidar los resultados obtenidos.

### **3.2 Métodos de Investigación**

**Método Científico:** Este método permite el uso de metodología científica para adquirir nuevos y más profundos conocimientos basados en la observación, medición y formulación sistemática de resultados y su análisis en profundidad. Las reglas y principios del método científico buscan minimizar la influencia de la subjetividad del trabajo realizado, aumentando así la efectividad de los resultados y, en consecuencia, la calidad de los conocimientos adquiridos. (Ramírez, 2010).

**Método Inductivo – Deductivo:**

Los métodos anteriores se utilizan en estrategias de razonamiento, inductivo es la inferencia que utiliza premisas individualmente para una conclusión general, el deductivo alcanza una conclusión determinada o específica. (Dávila, 2006).

Los resultados de la aplicación de la NIC 16 en la empresa CHIRCEMEC SA se razonarán para presentar una conclusión lógica real basada en principios generales sobre si se están aplicando correctamente las leyes y normativas vigentes, y se darán conclusiones generales extraídas de los resultados de las personas que se han sometido a la investigación.

**Método Estadístico Inferencial:** Es una parte de las estadísticas que incluye procedimientos y procedimientos para determinar métodos para determinar la población de una pieza por inducción. Su propósito es derivar inferencias útiles a partir de información numérica sobre una muestra para sacar conclusiones sobre la objetivación. Teniendo en cuenta la aleatoriedad de las observaciones que se utilizan específicamente para crear modelos, resultados y predicciones relacionadas con el fenómeno en cuestión.

Esta metodología se utilizará para modelar patrones en los datos y sacar conclusiones sobre la población de estudio. En el caso de CHIRCEMEC SA, la población es de 12 personas, cuyas conclusiones se basarán en sus respuestas a las preguntas desarrolladas en una entrevista estructurada para evaluar las características numéricas de las observaciones.

**3.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación**

Es necesario realizar una investigación en el área que está directamente relacionada. Las siguientes herramientas de apoyo se podrán utilizar para la investigación: entrevista; Observaciones

**Entrevista:** Según Amador (2009): “Se trata de una comunicación interpersonal que se establece entre investigadores y sujetos. Surgen preguntas y se puede obtener información adicional” (p. 45).

La entrevista se realiza con el objetivo de cuantificar los conocimientos de las personas que laboran en la empresa mediante el desarrollo de preguntas estructuradas relevantes que indiquen los conocimientos desarrollados en la aplicación de la NIC, y, de tal manera, obtener información relevante en este proyecto de investigación.

**Observación:** Según Árias (2012) Utilizando el enfoque observacional, es posible confirmar de manera sistemática y directa de manera visual los eventos que ocurren en el entorno de la investigación basándose en conocimientos basados en objetivos.

Con la ayuda de este método de investigación se obtiene información de manera directa sobre los hechos que ocurren en la empresa, principalmente en el ámbito de la contabilidad y las finanzas, teniendo en cuenta los vínculos directos con los procesos que llevan a cabo, esta información, obtenida visualmente, nos ayuda a comprobar las debilidades que presenta la empresa en relación a la gestión de fondos, y también nos servirá en el análisis posterior.

### **3.4 Tipos de Investigación**

**Investigación exploratoria** Árias (2012) Afirmó que “La investigación es la que se realiza sobre un objeto u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados representan una visión aproximada del objeto, es decir, el nivel de conocimiento superficial.” (p. 23)

Este tipo de investigación se realizará de tal manera que el enfoque empresarial sea adecuado, a través de la investigación de campo, en este contexto, sea analizada de tal

manera que explore la capacidad que tiene cada uno de los sujetos de investigación en relación con la NIC 16 para conformar la representación de sus conocimientos.

**Investigación documental:** Este tipo de investigación se basa en el proceso de investigar y analizar datos recopilados y registrados por fuentes de investigación secundarias que se encuentran en una variedad de fuentes, incluidos documentos electrónicos, en papel y de audio. (Árias, 2012).

Esta fase del estudio se basa en la evaluación, el reconocimiento y la contabilidad racional de la NIC 16 desde la consolidación de fuentes en papel o electrónicas en los documentos disponibles con respecto a los estados financieros, las políticas y los procedimientos dentro de la empresa.

**Investigación descriptiva:** El propósito principal de la investigación descriptiva es comprender y entender situaciones, hábitos y actitudes actuales a través de descripciones precisas de actitudes, metas, procesos y personas. Sus objetivos incluyen no solo la recopilación de datos, sino también predecir y determinar las relaciones que existen entre dos o más variables. (Deobold & Meyer, 2007).

Los estudios descriptivos pueden analizar la apariencia y representación del sujeto y sus componentes. Busca los atributos más importantes de la población e indica el propósito del análisis. En este caso, la técnica utilizada para realizar las pruebas se evalúa en función de las relaciones existentes entre las variables y los resultados se basan en la identificación y descripción exacta de las mismas.

### **3.5 Fuentes de Investigación**

Como fuentes de información se utilizarán dos tipos:

- **Primarias:** Para determinar la ubicación de la problemática el investigador realizará entrevistas y encuestas con el departamento de contabilidad.
- **Secundarias:** Los recursos bibliográficos se buscarán en detalle a través de portales oficiales de normas NIC, artículos científicos, libros, revistas y otras bases de datos, que brindan la información necesaria para analizar los datos.

### 3.6 Población

La población está compuesta por personas del departamento de contabilidad y finanzas de la compañía CHIRCEMEC S.A, estos no son más allá 12 empleados, lo que hace que los datos obtenidos sean confiables y reales, minimizando los de posibles errores que pudieren presentarse.

### 3.7 Tamaño de la población

La población estará compuesta por todas las personas del departamento financiero de la empresa CHIRCEMEC S.A; que son 12 en total.

**Tabla 2**

*Población de la compañía CHIRCEMEC S.A*

Nombres	Cargo	Cantidad de colaboradores
Méndez Pita Ariel	Gerente Financiero	1
Soto Ponce Tatiana	Subgerente	1
Piza Abad Daniel	Contador	1
Pinto Castro Samy	Asistente Financiero	1
Pilaló Vergara Justin	Asistente Financiero	1
Limonés Del Pezo Juan	Asistente Financiero	1
León Miranda Kelvin	Asistente Financiero	1
Verdezoto Cortes José	Asistente Contable	1
Auad Ferrezoti Mariel	Asistente Contable	1
Romero García Rita	Asistente Contable	1
Camejo Romero Jimmy	Asistente Contable	1
Cedillo Guzmán Lissette	Asistente Contable	1
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>

### 3.8 Análisis de los resultados

Teniendo recopilada toda la información necesaria, se analizan los resultados para determinar el impacto de la NIC 16 en cada estado financiero y además se analiza el

resultado de las entrevistas con los representantes del departamento financiero. Durante la entrevista se realiza un análisis de toda la información recabada de las distintas personas involucradas en el proceso. Para entrevistas estructuradas, hay datos importantes. Las técnicas establecidas son más precisas y concisas porque requieren preguntas cerradas para mejorar el control de la evaluación de los datos.

### **3.8.1 Entrevista estructurada**

“Es una de las guías predefinidas que incluye las preguntas que se le hacen al encuestado. En este caso, la guía de entrevistas en sí se puede utilizar como una herramienta para registrar las respuestas, pero también se pueden utilizar grabadoras y videocámaras.” (Árias, 2012, p. 72).

En el proceso, los encuestados responderán una serie de preguntas. Para esta encuesta, entrevistamos a un total de 12 empleados que son encargados del departamento de contabilidad financiera y se debe medir el conocimiento de todos. Para establecer información precisa, se seleccionará a los empleados, ejecutivos y otros contadores que proporcionarán los datos necesarios.

### **3.9 Análisis de los documentos**

Como su nombre indica, se entiende por análisis documental el estudio de los documentos, independientemente del soporte (audiovisual, electrónico, papel, etc.). El análisis de documentos nos permite realizar búsquedas retrospectivas y recuperar datos según sea necesario. Así, podemos decir que el análisis documental está asociado a la búsqueda de información. (Corral, 2015).

### **3.10 Internet**

El internet es una herramienta que facilita el uso y los recursos de información virtual, esta red de ordenadores nos permite investigar información relevante y necesaria para el

proceso de investigación, mediante recursos bibliográficos que son importantes e imprescindibles en la fundamentación teórica

### **3.11 Conclusión capítulo III**

Tras la realización del Capítulo 3, se buscaron diversos métodos de información bibliográfica para encontrar métodos, técnicas y tipos de investigación que contribuyan al desarrollo de procesos de investigación para obtener toda la información necesaria. Luego, los resultados se analizan para determinar el impacto de las NIC en cada estado financiero, un marco metodológico riguroso es fundamental y es una garantía de que los resultados serán fiables y lograrán mejores resultados.

Se concluye que el proceso de investigación debe realizarse de acuerdo con metodologías adecuadas para evitar resultados sesgados debido a una aplicación inadecuada del proceso en el proceso de investigación, lo que lleva a inferir que se necesitan metodologías fiables durante la investigación y desarrollo del proyecto de investigación.

## Capítulo IV

### 4. Análisis e Interpretación de Resultados

#### 4.1 Aplicación de Instrumentos.

##### 4.1.1 Entrevista estructurada

Entrevista aplicada al personal del área contable y financiera de la compañía “CHIRCEMEC S.A”. La entrevista está direccionada para el departamento de contabilidad y financiero, mismo que se compone de la siguiente manera:

- Gerente
- Subgerente
- Contador
- Cinco asistentes contables
- Cuatro asistentes financieros

#### Pregunta 1. ¿Cuántos años se encuentra laborando en la compañía?

**Tabla 3**

*Tiempo que el personal se encuentra laborando*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Menor a un año __	5	42%
De uno a tres años __	4	33%
Mayor a tres años __	3	25%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: El total de los encuestados fueron 12 personas que se encuentran laborando en el departamento de contabilidad y financiero en esta pregunta se dio a conocer que el 42% tienen al menos tres años trabajando en la empresa. En cambio, hay un 33% que tiene laborando en la compañía entre uno y tres años, pero solo un 25% tiene más de tres años como empleados de la empresa

**Pregunta 2. ¿Cuál es su nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente de la propiedad, planta y equipo :**

**Tabla 4**

*Conocimiento de NIC*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Alto __	3	25%
Medio __	4	33%
Bajo __	5	42%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Del total de encuestados el 42% indicaron que tienen conocimiento sobre la NIC en un rango bajo, mientras que el 33% contestaron que sus conocimientos están en un rango medio; nos indica que el 75% del personal tiene conocimientos medios y bajos de sobre el manejo de las NIC y esto puede ocasionar problemas para la compañía.

**Pregunta 3. ¿De acuerdo a su opinión cree que los controles físicos establecidos en los procesos contables de la compañía son confiables para la administración de la propiedad, planta y equipo según la Norma?**

**Tabla 5**

*Conocimiento de controles físicos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Confiables __	2	17%
Poco confiables __	5	42%
Nada confiables ____	5	42%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: En los resultados que se encontraron en la encuesta se observa que el 84% de los empleados comparten que son pocos o nada confiables los controles a los activos fijos que se realizan dentro de la compañía. Mientras solo el 17% indica que los

controles físicos para el manejo de la propiedad planta y equipo que se estipulan en la norma son confiables.

**Pregunta 4. ¿Cree usted que los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipo se muestran de forma razonable en los estados financieros?**

**Tabla 6**

*Saldos de la cuenta propiedad, planta y equipo*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	3	25%
No __	9	75%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Esta pregunta que mejor dirección le ofrecen a esta investigación, ya que los empleados de la compañía concuerdan en un 75% que los saldos de las cuentas de la propiedad, planta y equipo no se encuentran de manera equilibrada en los estados financieros, mientras que el 25% opinaron diferente.

**Pregunta 5. Si respondió “No” a la pregunta anterior, cree que cuando se adoptó por primera vez la norma NIC16 para propiedades, planta y equipo, había una inconsistencia en el saldo de la cuenta del activo.**

**Tabla 7**

*Saldos de la cuenta propiedad, planta y equipo*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	9	100%
No __	0	0%
Totales	9	100%

Análisis e interpretación: El 100% (9 personas) indica que al momento de adoptar la norma los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo no eran los reales de acuerdo a la realidad.

**Pregunta 6. ¿Qué tan confiable es el método de valoración utilizado en el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo?**

**Tabla 8**

*Confiabilidad del método de valorización*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Alto __	2	17%
Medio __	4	33%
Bajo __	6	50%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Los empleados indicaron que en un 50% que los métodos utilizados para la validación del reconocimiento inicial de los activos fijos mantiene un nivel de confiabilidad bajo, los directivos y gerentes deben de considerar este tipo de respuestas ya que plantean que se deben realizar cambios y reestructuraciones en los procesos y procedimientos internos de la administración.

**Pregunta 7. ¿La medición posterior de los activos fijos se realiza de acuerdo con las normas?**

**Tabla 9**

*Medición posterior de los activos fijos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	3	25%
No __	6	50%
No estoy seguro __	3	25%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Los encuestados indicaron a esta pregunta en un 75% que no y no están seguros sobre si luego de la aplicación de la norma se ha realizado la correcta medición física de la propiedad, planta y equipo tal y como lo indica la NIC 16, en esta

situación si los recursos del departamento contable y financiero no tienen conocimiento de estas situaciones es muy complicado conocer la efectividad de los procesos.

**Pregunta 8. Para la gestión de activos fijos, ¿tiene un sistema que pueda ayudarlo a mantener la trazabilidad de los mismos?**

**Tabla 10**

*Sistema para contabilización de activos fijos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	0	0%
No __	12	100%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: En un mundo globalizado donde el poder tecnológico de la información ha predominado en esta nueva era es fundamental que todas las empresas y organizaciones tengan la capacidad de adquirir tecnología que tengan como función mejorar los procesos administrativos, financieros y operativos, de esta forma se puede indicar que la compañía no cuenta con un programa o sistema para la contabilización que permita que se mantenga una trazabilidad de la propiedad, planta y equipo, para esta pregunta todos los encuestados respondieron de manera negativa.

**Pregunta 9. En caso de ser positiva su respuesta anterior por favor indicar si este sistema deprecia su activo periódicamente**

**Tabla 11**

*Sistema para depreciar el activo fijo*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	0	0%
No __	12	100%
Desconozco __	0	0%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: En este caso el sistema que utilizan es muy obsoleto y prefieren realizar los pocos controles de los activos fijos de forma manual

**Pregunta 10. ¿El personal comprende y aplica las normas internacionales de contabilidad, especialmente la NIC16?**

**Tabla 12**

*Conocimiento del personal sobre las NIC*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si conozco __	3	25%
No conozco __	9	75%
Me es indiferente __	0	0%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Los empleados de la compañía indicaron en un 75% que no conocen si aplican o no la NIC 16 ya que no conocen los procedimientos para llevar el proceso, es por aquello que se entiende que no existe ningún tipo de aplicación de las normas en esta organización donde se afirma la hipótesis de esta investigación. Y solo el 25% conoce la norma.

**Pregunta 11. ¿El proceso de bajas de los activos fijos se autoriza previamente a la preparación del registro contable y son presentadas según la NIC 16?**

**Tabla 13**

*Autorización de las bajas del activo fijo*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	3	25%
No __	9	75%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Los recursos de la compañía comparten en un 75% que cuando se realizan las bajas de la propiedad, planta y equipo estos no son direccionados

según la NIC 16, confirmando así que los procesos y procedimientos contables internos de la compañía no se han ejecutado de acuerdo a las normas contables. Mientras que el 25% alega que si se encuentran normadas y autorizadas las bajas de activos fijos.

**Pregunta 12. ¿La propiedad, planta y equipo obsoleta y por depreciar están apropiadamente identificadas de forma física y se encuentran en los registros contables?**

**Tabla 14**

*Identificación de los activos obsoletos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si conozco __	4	33%
No conozco __	8	67%
Me es indiferente __	0	0%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: Se refleja que un 67% de los encuestados no están seguros si la propiedad, planta y equipo que están obsoletos o por depreciar se encuentran debidamente registrados y contabilizados en los libros contables de la compañía. Por lo tanto, si los recursos no tienen la capacidad de identificar y aplicar las normas contables, no podrán darle el seguimiento adecuado. Solo el 33% indicó que si conocen del proceso.

**13. ¿Existen archivos (documentos) que respalden las bajas de la propiedad, planta y equipo?**

**Tabla 15**

*Manejo de documentación de los activos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si __	0	0%
No __	4	33%
No estoy seguro __	8	67%
Totales	12	100%

Análisis e interpretación: La compañía ha podido confirmar a través de la encuesta con un 67% de resultados que no tienen la seguridad de que exista la documentación necesaria que, de un aval sobre el proceso de bajas de los activos fijos, de la misma manera el 33% afirma que no hay ninguna trazabilidad que detalle el manejo de la propiedad, planta y equipo.

#### **4.1.2 Entrevista.**

##### **Entrevista dirigida al Contador, Gerente y Subgerente de la compañía**

##### **CHIRCEMEC S.A**

El propósito de la entrevista es de saber si el Contador, Gerente y Subgerente entienden la aplicación de la norma y si cumple con los procedimientos prescritos por las NIC y los procesos que rigen en el Ecuador. Los encargados de la entrevista son: Nohelia Cunalata y Mauricio Piza Abad.

##### **Preguntas**

- ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, expresamente la de propiedad, planta y equipo?
- ¿En la actualidad cuál es el nivel aplicado de la norma NIC en la compañía?
- ¿De acuerdo al nivel indicado en la pregunta 2, cree usted que en los estados financieros se mide razonablemente la propiedad planta y equipo?
- ¿Se ha realizado una auditoría física de la propiedad, planta y equipo para determinar si se han encontrado activos obsoletos en los registros contables?
- ¿Cuál es el proceso y tratamiento que se ejecutan a la baja de propiedad, planta y equipo?
- ¿Dentro del departamento Financiero – Contable existe algún responsable que custodie y ayude a clasificar de forma correcta el activo fijo?
- ¿Han recibido formación sobre la correcta aplicación de las normas?

- ¿Cómo se asigna el porcentaje de valor residual que se aplica a los activos fijos de la empresa y cómo se determinar el mismo?
- ¿Cree que las propiedades, planta y equipo se han valorado correctamente de acuerdo con esta norma cuando se midieron inicialmente?
- ¿Tiene procedimientos de autorización y registro de propiedad, planta y equipo?
- Explique las diferentes etapas del activo fijo (ingreso, depreciación, dar de baja al activo fijo).

## 4. 2 Proceso de auditoría

### 4.2.1 Planificación de Auditoría.

<b>“CHIRCEMEC S.A”</b> <b>Auditoría Operativa En Cuentas De Propiedad, Planta y Equipo</b> <b>PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</b>		<b>AD/1</b> <b>1-1</b>
<b>AUDITORIA HOJA DE ÍNDICES</b>		
<b>ÍNDICES</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
<b>AD</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</b>	
AD/1	Hoja de índices	
AD/2	Orden de trabajo	
AD/3	Notificación	
AD/4	Correspondencia	
AD/5	Hoja de marcas	
AD/6	Hoja de cronograma de actividades	
AD/7	Hoja de distribución de tiempo	
<b>PP</b>	<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
PP/1	Programa de planificación preliminar	
PP/2	Informe de la planificación preliminar	
<b>PE</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
PE/1	Programa de planificación específica	
PE/2	Cuestionario interno	
PE/3	Evaluación del cuestionario de control interno	
PE/4	Calificación del riesgo de la auditoría	
PE/5	Evaluación de las áreas críticas	
PE/6	Informe de la planificación específica	
<b>EJ</b>	<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>	
EJ/1	Programa de auditoría	
<b>PT</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
PT/A1	Sumaria de propiedad, planta y equipo	
PT/A2	Constatación del listado de activos fijos según su estado	
PT/A3	Verificación de pólizas de protección de activos fijos	
PT/A4	Verificación de inventarios de activos fijos según su estado	
PT/B1	Movimientos de costos de propiedad planta y equipo	
PT/B2	Confirmaciones físicas	
PT/B3	Revisión de documentación soporte	
PT/C1	Depreciación de propiedad, planta y equipo	
PT/C2	Verificación de baja de activos fijos	
PT/6	Hallazgos	
<b>I</b>	<b>INFORME</b>	
I/1	Comunicación de resultados	
I/2	Informe de auditoría	
I/3	Conclusiones y recomendaciones	

**4.2.1.1 Administración de auditoría.**

ORDEN DE TRABAJO N° 01

AD/2  
1-2

Guayaquil, 10 de enero del 2021

Estimados:

Nohelia Roxana Cunalata Vera

Jimmy Mauricio Piza Abad

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el proyecto aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice la Propuesta de Auditoría Interna aplicada a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020.

Los objetivos de la auditoría están encaminados a:

- Realizar auditoría operativa a los activos fijos para verificar si están reconocidos según la Norma NIC 16 Propiedad Planta y Equipo
- Evaluar los métodos utilizados en la valorización de los saldos posterior a la auditoria operativa.
- Verificar si los saldos en las cuentas de activos fijos están debidamente escritos y clasificados de acuerdo a la norma.
- Revisar los resultados de la auditoria y elaborar propuesta a los representantes de la compañía.

AD/2  
2-2

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

JEFE DE EQUIPO1: Nohelia Roxana Cunalata Vera

MIEMBRO DEL EQUIPO: Jimmy Mauricio Piza Abad

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución de la auditoría operativa del control interno en el proceso contable es de 30 días.

Proceda de inmediato a realizar la visita y la respectiva planificación. Producto de la auditoría operativa entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Ing. Marcelo Mendoza, Mgs

SUPERVISOR

**4.2.1.2 Notificación**

Oficio N° 01

**AD/3  
1-1**

Guayaquil, 12 de enero del 2021

Ingeniero

Walter Cando Soledispa

GERENTE GENERAL - CHIRCEMEC S.A

Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día 12 de enero del año 2020 se procederá a realizar la auditoría operativa a las cuentas de activos fijos de la compañía según el trabajo caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, en la entidad que usted preside, de conformidad con la orden de trabajo N° 01 de fecha 10 de enero del 2020.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la empresa la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la presente auditoría operativa.

Atentamente,

Tlga. Nohelia Roxana Cunalata Vera

JEFE DE EQUIPO

**4.2.1.3 Correspondencia.**

Oficio N° 02

**AD/4**  
**1-1**

Guayaquil, 13 de enero del 2021

Ingeniero

Walter Cando Soledispa

**GERENTE GENERAL - CHIRCEMEC S.A**

Presente. -

Estimado Gerente, en virtud del contrato previo, firmado entre nuestra institución y la organización que usted dignamente dirige, me permito solicitar, se nos facilite la información y documentos pertinentes para la realización del proceso de auditoria acordado, por tal razón se requiere de la siguiente documentación; Políticas, Manuales de Contabilidad, Estados Financieros, Mayores Auxiliares, Listado de la Propiedad Planta y Equipo vigente a la fecha de la auditoria, así como también el informe de implementación de la normativa NIC 16 respectivamente.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a la espera de los documentos.

Atentamente,

Tlga. Nohelia Roxana Cunalata Vera

**JEFE DE EQUIPO**

## 4.2.1.4 Hoja de marcas.

<p style="text-align: center;"><b>“CHIRCEMEC S.A”</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa en cuentas de activos fijos</b></p> <p style="text-align: center;">Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">             AD/5 1-1           </div>
<b>Hoja de marcas</b>	
<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
↑	Verificado
Δ	Documentación Sustentadora
↓	No confirmado
↕	Confirmado
Ø	Inspección Física
C	Conformidad
№	No conformidad
X	Revisado de la ejecución

## 4.2.1.5 Hoja de distribución de actividades.

<b>“CHIRCEMEC S.A</b> <b>Auditoría Operativa En Cuentas De Activos Fijos</b> <b>Hoja De Distribución De Actividades</b> <b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>		<b>AD/6</b> <b>1-1</b>
<b><u>DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</u></b>		
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DÍAS</b>	<b>FECHA</b>
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	12 de enero de 2021
Visita Preliminar a la cooperativa	01	12 de enero de 2021
Solicitud de información mediante oficio	01	12 de enero de 2021
Resumen de Visita Preliminar (inspección)	01	13 de enero de 2021
Recepción de información documental requerida	01	13 de enero de 2021
Reporte de Planificación Preliminar	01	16 de enero de 2021
Elaborar el Programa de Planificación Específica	01	17 de enero de 2021
Elaboración del Control Interno	01	18 de enero de 2021
Evaluación de Control Interno y Riesgo	01	19 de enero de 2021
Elaboración del Programa de Auditoría	01	20 de enero de 2021
Ejecución de examen especial – Hojas de Trabajo	15	21 de enero de 2021
Ejecución de examen especial – Hojas de Hallazgo	03	30 de enero de 2021
Presentación de Borrador de Informe	01	04 de febrero de 2021
Presentación de Informe Final	05	09 de febrero de 2021
<b><i>Elaborado: N. Cunalata</i></b>		
<b><i>Revisado: M. Piza</i></b>		

#### 4.2.1.6 Hoja de distribución de tiempos.

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA EN MESES Y DÍAS																															
<b>“CHIRCEMEC S.A”</b> Auditoría Operativa En Cuentas De Activos Fijos Hoja De Distribución De Tiempos																								AD/7 1-1							
CRONOGRAMA DE AUDITORÍA EN MESES Y DÍAS																															
FASES	DIAS	%	ENERO																	FEBRERO											
			M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M
			12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Planificación preliminar*	03 días	10,34%																													
Planificación específica**	04 días	13,79%																													
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	16 días	55,17%																													
Comunicación de resultados****	06 días	20,69%																													

\* Del 12 de enero al 14 de enero de 2021.

\*\* Del 15 de enero al 18 de enero de 2021

\*\*\* Del 19 de enero al 03 de febrero de 2021.

\*\*\*\* Del 04 de febrero al 09 de febrero de 2021.

#### 4.2.1.7 Programa de planificación preliminar.

"CHIRCEMEC S.A"					PP/1 1-1
Auditoría Operativa En Cuentas De Activos Fijos					
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
Institución: "CHIRCEMEC S.A"					
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
Objetivo: Conocer la estructura, instalaciones, procesos y demás aspectos en lo que se desempeña la compañía "CHIRCEMEC S.A" del cantón Guayaquil					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Enviar Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/2	N. Cunalata M. Piza	12/01/2021	
2	Formalizar visita previa a las instalaciones de la compañía	--	N. Cunalata M. Piza	12/01/2021	Las deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
3	Mantener diálogos con la directiva de la compañía.	--	N. Cunalata M. Piza	12/01/2021	
4	Conservar pláticas con socios de la compañía.	--	N. Cunalata M. Piza	13/01/2021	
5	Enviar oficio de solicitud de información.	NP/1	N. Cunalata M. Piza	13/01/2021	
6	Realizar registro del personal que actúa en la auditoría operativa.	AD/3.1	N. Cunalata M. Piza	13/01/2021	
7	Conocer los departamentos de la compañía.	--	N. Cunalata M. Piza	14/01/2021	Sacar deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
8	Confirmar la constitución de la compañía con la base legal, examinar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	N. Cunalata M. Piza	14/01/2021	Las deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	N. Cunalata M. Piza	14/01/2021	

#### 4.2.1.8 Informe de planificación preliminar

<b>AUDITORÍA OPERATIVA EN CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>PP/2 1-2</b>
Elaborado por: M. Piza Revisado por: N. Cunalata <span style="float: right;">Fecha: 14 de enero de 2021</span>	
<p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>Con Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Julissa Mera Mgs, se decretó el inicio para la ejecución de la auditoría operativa en cuentas de activos fijos de la compañía “CHIRCEMEC S.A” del cantón Guayaquil, que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, el cual se llevara a cabo por petición de las partes interesadas el cual fue aprobado por el Ing. Soledispa Cando Walter.</p>	
<p><b>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</b></p> <p>Acorde a la programación del equipo auditor, y las observaciones que se realizaron a la compañía se iniciaron el 12 de enero de 2021, por el equipo auditor quien derivó realizar un reconocimiento de las instalaciones, lo cual se mantuvo una reunión con los directivos y socios para conocer en gran parte las técnicas y espacios de la sede; estableciendo estas actividades en un lapso de tres días hábiles.</p> <p>Las verificaciones se efectuaron en la compañía “CHIRCEMEC S.A” situada en la Ciudadela Santa Adriana Mz. 18 Sl. 10 del cantón de Guayaquil, la primera acción fue el reconocimiento de los sitios donde se lleva acabo las actividades laborales, donde se encuentran los departamentos y oficinas administrativas. En las visitas que se mantuvo con el Gerente de la compañía, la secretaria de la empresa y algunos socios, permitieron dar a conocer la manera de cómo se está administrando y de cómo ellos están informados sobre esta.</p>	

PP/2  
2-2

**RESULTADOS:**

El beneficio de la Planificación Preliminar del equipo auditor logró cumplir con el análisis exhaustivo de la organización de la compañía “CHIRCEMEC S.A”, alcanzando informes sobre la misión, visión, objetivos, políticas, y sus principales actividades con los métodos que se ejecutan en el establecimiento.

Con el cual se obtuvo un conocimiento extenso sobre los departamentos de la compañía “CHIRCEMEC S.A”, notando que existe una debilidad en el Área Contable – Financiera, que la Propiedad, Planta y Equipo no se está manejando de la manera adecuada, según como lo establece la normativa vigente.

Elaborado por:

Fecha: 14/01/2021

\_\_\_\_\_  
Tlga. Nohelia Roxana Cunalata Vera  
Auditor Jefe de Equipo

\_\_\_\_\_  
Jimmy Mauricio Piza Abad  
Auditor Operativo

Revisado por:

Fecha: 14/01/2021

\_\_\_\_\_  
Ing. Marcelo Mendoza, Mgs  
Supervisor de Auditoría

#### 4.2.1.9 Programa de planificación específica

<b>Institución:</b> “CHIRCEMEC S.A”					<b>PE/1 1-1</b>
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.					
<b>Objetivo:</b> Comprender el estado actual del control interno aplicado a la auditoría operativa de la compañía “CHIRCEMEC S.A”					
<b>Alcance:</b> Calcular el nivel de riesgo cumpliendo con el cuestionario de control interno en los instrumentos legales y en las normativas de la organización, también en las áreas administrativa y financiera de la compañía “CHIRCEMEC S.A” para constatar el estado actual y conocer el Control Interno de la empresa.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Ejecutar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	N. Cunalata M. Piza	14/01/2021	
2	Determinar un cuestionario de Control Interno y los elementos autorización y control de la compañía	CI/1	N. Cunalata M. Piza	14/01/2021	
3	Determinar el cuestionario de Control Interno en el componente de la aplicación de la normativa de la compañía.	CI/1	N. Cunalata M. Piza	15/01/2021	
4	Determinar el cuestionario de Control Interno en el componente de registros contables de la compañía.	CI/1	N. Cunalata M. Piza	15/01/2021	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	N. Cunalata M. Piza	16/01/2021	
6	Verificar el nivel de riesgo según control interno.	PE/3	N. Cunalata M. Piza	17/01/2021	
7	Realizar una matriz de riesgo de auditoría y evalúe las áreas críticas.	PE/4	N. Cunalata M. Piza	18/01/2021	
8	Efectuar el respectivo Informe de Planificación Específica.	PP/5	N. Cunalata M. Piza	18/01/2021	

## 4.1.2.10 Evaluación de Control interno

Cuestionario de control interno						PE/3 1-3		
Institución: "CHIRCEMEC S.A"						Supervisado por:		
Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.						Ing. Julissa Mera		
#	Preguntas	P T	Si /No	C T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		20	-	8	40%	Bajo	60%	Alto
No.	<b>Componente de Control Interno de autorización y control.</b>	5	-	0	<b>OBSERVACIONES</b>			
1	¿Existe una política de autorización clara para las siguientes situaciones: adquisición, venta, cancelación, destrucción, que deben ser considerados como gastos de mantenimiento y reparación?	1	NO		No hay una política definida para documentar los procesos de compra, venta, disposición y destrucción de bienes inmuebles, planta y equipo.			
2	¿Existe un sistema informático que pueda controlar el activo fijo y sea adecuado a las condiciones actuales de la empresa?	1	NO		Se constató actualmente los activos fijos se manejan en Excel			
3	Para proteger la propiedad, planta y equipo, existen algunas pólizas de seguro para protegerlo.	1	NO		No poseen pólizas que aseguren la propiedad, planta y equipo			
4	¿Existe algún control sobre los activos fijos no utilizados?	1	NO		Se constató que no existe un control sobre los activos fijos que no están en uso.			
5	¿Existen controles sobre la propiedad, planta y equipo que se encuentra totalmente depreciado y los saldos se reflejan en los estados financieros?	1	NO		No se evidencia el control de los activos fijos totalmente depreciados			
	<b>Componente de Control Interno aplicación de la normativa</b>	5	-	1	<b>OBSERVACIONES</b>			

6	¿El personal que mantiene como responsabilidad el cuidado y la clasificación contable de la propiedad planta y equipo, poseen conocimientos sobre la normativa NIC y los mismos son idóneos para dicha función?	1	NO	0	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">PE/3 2-3</div> Se verifico que la persona al cuidado de los activos fijos no tiene conocimiento en NIC
7	¿Los estándares de depreciación cumplen con las regulaciones NIC?	1	NO	0	No, se aplica la normativa tributaria, para los criterios de vida útil y depreciación
8	¿Se ha realizado una lista de las ingestas reales para determinar la confiabilidad de los registros contables?	1	NO	0	No se ha realizado Inventario de a la propiedad, planta y equipo
9	¿La propiedad planta y equipo que se encuentra registrada en el mayor contable, cumple según la norma en la obtención de ingresos para la compañía?	1	SI	1	
10	¿Se registran y cotizan las nuevas adquisiciones de acuerdo con la normativa vigente?	1	NO	0	Se encontró un registro, pero no está actualizado según la normativa.
	<b>Componente de Control Interno de registros contables</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Las provisiones se encuentran de forma detallada y clasificada de acuerdo a los rubros de los activos fijos con el fin de que se determine los costos y la depreciación acumulada y/o mensual?	1	SI	1	
12	¿La propiedad, planta y equipo se concilia de forma mensual con los estados financieros?	1	NO	0	Se mantiene un listado, pero estos no concilian con el mayor general, se han dado de baja contablemente, sin autorización previa.
13	Una vez que el equipo se pone en uso, ¿se registra o activa una	1	NO	0	Se evidencio que las nuevas adquisiciones se registran en libros desde la recepción

	nueva compra en los estados financieros?				<b>PE/3 3-3</b>
14	¿El registro de activos fijos dados de baja ha sido aprobado formalmente por el director general?	1	NO	0	No existe aprobación, se elimina del listado los activos totalmente depreciados, no se realizan las respectivas actas de baja
15	¿En la elaboración de los anexos de la propiedad, planta y equipo existe la supervisión periódica?	1	SI	1	
16	¿La inversión en activos fijos se basa en la competencia o la licitación entre al menos tres opciones?	1	SI	1	
17	¿Se ha utilizado un registro con detalles de identificación para cada inversión en activo fijo?	1	SI	1	
18	¿Cada empleado ha firmado una carta de responsabilidad por ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso pueden garantizarse?	1	SI	1	
19	En su caso, ¿ha considerado una evaluación por parte de un experto independiente?	1	SI	1	
20	¿Existe una política clara para distinguir el aumento de los activos fijos del costo de mantenimiento o reparación?	1	SI	1	
<b>RESUMEN DEL CONTROL INTERNO</b>					
Calificación total = CT		<b>8</b>			
Ponderación total = PT		<b>20</b>			
<b>Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100</b>		<b>40,00%</b>	<b>Baja</b>		

#### 4.1.2.11 Resumen de los resultados de la evaluación de control interno

<b>Calificación de los riesgos de auditoría.</b>			
			<b>PE/4</b> <b>1-2</b>
Elaborado por: M. Piza			
Revisado por: N. Cunalata			
Fecha: 17 de enero de 2020			
Calificación de los riesgos de auditoría.			
Fórmula:			
$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$			
Ponderación Total (PT) Calificación			
Total (CT)			
Calificación Porcentual (CP)			
Nivel de Riesgo (NR)			
Determinación de los niveles de riesgo:			
Confianza	<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
$CP = \frac{CT}{PT} \times 100 = \frac{8 \times 100}{20} = 40,00\%$			
$NR = 100\% - CP = 100.00 - 40.00 = 60.00\%$			

<b>DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:</b>		<b>PE/4</b> <b>2-2</b>
<p>La compañía “CHIRCEMEC S.A” del cantón Guayaquil, es una empresa que presta servicios de Topografía. El equipo auditor ha evaluado los siguientes riesgos inherentes:</p>		
<p>Riesgo de crecimiento: Por la alta demanda de servicios de topografía y de aplanamiento de terrenos posee una gran competencia existente en el mercado, pero por la economía en que se encuentra este momento el país aquellos clientes buscan lo más económico.</p>		
<p>Riesgo de administración: Concurriendo con el sector de la economía y el contorno cambiante en el país, se obtienen nuevas medidas que los directivos de la compañía “CHIRCEMEC S.A” del cantón Guayaquil, lo cual puede llevar al cometimiento de faltas u inadvertencias, trasladadas en multas y sanciones para el establecimiento.</p>		
Elaborado por:	Fecha:17/01/2020	
Nohelia Cunalata Vera <b>Auditor Jefe de Equipo</b>	Mauricio Piza Abad <b>Auditor Operativo</b>	
Revisado por:	Fecha:17/01/2020	
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Ing. Marcelo Mendoza, Mgs <b>Supervisor de Auditoría</b>		

#### 4.2.1.12 Matriz de riesgos y enfoque de auditoría

Fase I:	Evaluación de áreas críticas		<b>PE/5 1-2</b>	
<b>“CHIRCEMEC S.A”</b>				
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía CHIRCEMEC S.A. del período del 01 de enero al 31 del cantón Guayaquil, que corresponde a diciembre 2020</b>				
<b>Tabla Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría</b>				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoria	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Componente de Control Interno de autorización y control.	<p>R.C. alta: 60.00%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No hay una política definida para documentar los procesos de compra, venta, disposición y destrucción de bienes inmuebles, planta y equipo.</li> <li>- Se constató actualmente los activos fijos se manejan en Excel - No poseen pólizas que aseguren la propiedad, planta y equipo</li> <li>- Se constató que no existe un control sobre los activos fijos que no están en uso. - No se evidencia el control de los activos fijos totalmente depreciados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. -Superintendencia de Compañías delega la aplicación de la NIC 16 a la propiedad planta y equipos.</li> <li>- Actas de juntas de ordinarias y/o extraordinarias. - Reglamento de la Compañía - Manual de Control Interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar la clasificación correcta de la lista Activos fijos (mobiliario y enseres, vehículos, Computadoras y edificios) que estén en buenas condiciones.</li> <li>-Consultar la política de protección de activos fijos.</li> <li>- Verificación física del estado proporcionado por el registro contable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. - Verificar el proceso de la conciliación del listado de la propiedad planta y equipos al período fiscal 2020 vs registros contables.</li> </ul>

<p>Componente de Control Interno aplicación de la normativa</p>	<p>R.C. alta: 60.00%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se verifico que la persona al cuidado de los activos fijos no tiene conocimiento en NIC. - No se aplica la normativa tributaria, para los criterios de vida útil y depreciación</li> <li>- No se ha realizado Inventario de a la propiedad, planta y equipo. - Se encontró un registro, pero no está actualizado según la normativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manual de Control Interno</li> <li>- Reglamento de la compañía</li> <li>- NIC 16</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar todas las adiciones de la propiedad planta y equipos a través de revisión y de la documentación soporte.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar el movimiento de la propiedad planta y equipo por el período comprendido al 31 de diciembre del 2020.</li> <li>- Confirmar físicamente las propiedades, planta y equipo que se encuentran en la compañía.</li> </ul>
<p>Componente de Control Interno de registros contables</p>	<p>R.C. alta: 60.00%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se mantiene un listado, pero estos no concilian con el mayor general, se han dado de baja contablemente, sin autorización previa.</li> <li>- Se evidencio que las nuevas adquisiciones se registran en libros desde la recepción</li> <li>-No existe aprobación, se elimina del listado los activos totalmente depreciados, no se realizan las respectivas actas de baja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Balances e información donde se proporcionada la información a los entes de control.</li> <li>- Anexos, archivos y demás documentos que sustenten la clasificación de la propiedad planta y equipos por deterioro. - Reportes donde se verifique la correcta ejecución de la depreciación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Certificar el cumplimiento de las normativas en base a la baja de la propiedad planta y equipos</li> </ul>	<p>Comprobar los saldos de los registros de la propiedad planta y equipo (Depreciaciones) en el período fiscal 2020</p>
<p>Elaborado por: M. Piza Revisado por: N. Cunalata</p>				
<p>Fecha: 18 de enero de 2020</p>				

## 4.2.2 Ejecución

### 4.2.2.1 Programa de trabajo

Fase II: Ejecución		PROGRAMA DE TRABAJO		EJ/1 1-1	
<b>Entidad:</b> CHIRCEMEC S.A. del cantón Guayaquil					
<b>Periodo:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
<b>Componente / Cuenta:</b> Control Interno					
<b>Objetivo:</b> Verificar los activos fijos para determinar su racionalidad y establecer procedimientos de auditoría para determinar la posibilidad y efectividad de las actividades de control interno de la compañía, utilizando los cronogramas de análisis y procesamiento de datos para encontrar evidencia suficiente y relevante para expresar los estándares de auditoría.					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Procedimientos:</b>					
1	Mediante cédula Sumaria comprobar la conciliación del listado de activos fijos al periodo fiscal 2020 vs registros contables.	1 día	1 día	N. Cunalata M. Piza	A1
2	Realizar la analítica de constatación física del estado de los activos según listado proporcionado con los registros contables.	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	A2
3	Mediante check list verificar las pólizas de protección de la propiedad, planta y equipo	1 día	1 día	N. Cunalata M. Piza	A3
4	Realizar la matriz de verificación de los listados de activos fijos (Muebles y enseres, vehículos, equipos de computación y edificios) en buen estado.	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	A4
5	Realizar la cédula analítica para verificar los movimientos de la propiedad, planta y equipo por el período comprendido al 31 de diciembre del 2020.	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	B1
6	Mediante cédula analítica se va a efectuar las confirmaciones físicas de los activos fijos que se encuentra en la empresa.	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	B2
7	Mediante check list verificar la propiedad, planta y equipo a través de revisión de la documentación soporte.	1 día	1 día	N. Cunalata M. Piza	B3
8	Con la cédula sumaria se va a verificar la depreciación acumulada por el período comprendido 2020.	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	C1
9	Realizar el check list para verificar el cumplimiento de la normativa en base a la baja de activos fijos	2 días	2 días	N. Cunalata M. Piza	C2
				Elaborado: M. Piza.	
				Revisado: N. Cunalata.	
				Aprobado: M. Mendoza.	
				Fecha: 02 de febrero del 2020	

#### 4.2.2.2 Cédulas de auditoría

##### 4.2.2.2.1 Cédula sumaria propiedad, planta y equipo

CHIRCEMEC S. A						PT/A1
Examen Especial						
Desde el 01 enero al 31 de diciembre del 2020						
Cédula sumaria propiedad, planta y equipo (En U.S Dólares)						
Cuenta	Saldo Según libros		Ajustes		Saldo informe	
Terrenos	-	↑	-	↑	-	Δ
Edificios	-	↑	-	↑	-	Δ
Maquinaria y equipos	72.750,00	↑	-	↑	72.750,00	Δ
Vehículos	32.768,00	↑	(656,00)	↑	32.112,00	Δ
Muebles y enseres	2.000,00	↑	(134,00)	↑	1.866,00	Δ
Equipos de computación	4.378,00	↑	(378,00)	↑	4.000,00	Δ
Depreciación acumulada	(15.487,93)	↑	270,60	↑	(15.217,33)	Δ
Total	96.408,07	Σ	(897,40)	Σ	95.510,67	Σ

**Conclusión:** Una vez finalizado el proceso de revisión del saldo de bienes inmuebles, planta y equipo, podemos concluir que en el saldo de la cuenta existe diferencias entre el saldo contable y el saldo del listado proporcionado.

Preparado por: Mauricio Piza

Revisado por: Nohelia Cunalata

#### Marcas de Auditoría

Σ	Sumaria
Δ	Documentación Sustentadora
↑	Verificado

## 4.2.2.2.2 Cédula Analítica de constatación del estado de activos fijos.

CHIRCEMEC S. A									PT/A2
Examen Especial									
01 de enero al 31 de diciembre del 2020									
Cédula Analítica de constatación física del estado de los activos fijos según listado proporcionado									
Componente	Ítems Auditado		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajuste/Diferencia
Equipo de Computo									
Bueno	3.578,00	↑	1.192,67	↑	2.385,33	↑	-	↑	
Dañado	422,00	↑	140,67	↑	281,33	↑	-	↑	
<b>T.Eq. Computo</b>	<b>4.000,00</b>	<b>Σ</b>	<b>1.333,33</b>	<b>Σ</b>	<b>2.666,67</b>	<b>Σ</b>	<b>4.378,00</b>	<b>Σ</b>	<b>(378,00)</b>

Maquinaria y Equipo	Ítems Auditado		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajuste/Diferencia
Total	72.750,00	↑	7.275,00	↑	65.475,00	↑	72.750,00	↑	-

Muebles y Enseres	Ítems Auditado		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajuste/Diferencia
Bueno	1.356,00	↑	135,60	↑	1.220,40	↑	-	↑	
Dañado	510,00	↑	51,00	↑	459,00	↑	-	↑	
<b>T. Muebles y Enseres</b>	<b>1.866,00</b>	<b>Σ</b>	<b>186,60</b>	<b>Σ</b>	<b>1.679,40</b>	<b>Σ</b>	<b>2.000,00</b>	<b>Σ</b>	<b>(134,00)</b>

Vehículo	Ítems Auditado		Depreciación		Saldo Auditado		Saldo Libros		Ajuste/Diferencia
Bueno	24.567,00	↑	4.913,40	↑	19.653,60	↑	-	↑	
Dañado	7.545,00	↑	1.509,00	↑	6.036,00	↑	-	↑	
<b>T. Vehículo</b>	<b>32.112,00</b>	<b>Σ</b>	<b>6.422,40</b>	<b>Σ</b>	<b>25.689,60</b>	<b>Σ</b>	<b>32.768,00</b>	<b>Σ</b>	<b>(656,00)</b>

Totales	Inicial		Depreciación		Saldo Auditado	
Total libros	111.896,00	Σ	15.487,93	Σ	96.408,07	Σ
Total según Inventario	110.728,00	Σ	15.217,33	Σ	95.510,67	Σ
Ajustes	(1.168,00)	Σ	(270,60)	Σ	(897,40)	Σ

**Conclusión:** Una vez que se realizó nuestro procedimiento de verificación de la lista de la propiedad, planta y equipo, se evidenció que el equipo degradado (dañado) continúa depreciándose en los registros contables.

Preparado por: Mauricio Piza

Revisado por: Nohelia Cunalata

#### Marcas de Auditoría

Σ	Sumaria
↑	Verificado

## 4.2.2.2.3 Check list de verificación de pólizas de protección de activos fijos

CHIRCEMEC S. A			PT/A3
Examen Especial			
Período 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
Check list de verificación de pólizas de protección de activos fijos.			
Generalidades	CUMPLIMIENTO		Observaciones
	SI	NO	
¿Están asegurados los activos fijos?		x	No existen pólizas de seguros para la propiedad , planta y equipo
¿Se controla la implementación del seguro de activos fijos?		x	
¿Los documentos son recibidos oficialmente por la empresa para el aseguramiento de los activos?		x	
¿Se controlan las pólizas de seguro?		x	
¿Se ha verificado que cada activo fijo tiene su propia póliza de seguro?		x	
¿Se comprueba que los activos asegurados estén en perfecto estado?		x	
¿Existe una política de para el aseguramiento de los activos fijos?		x	
Elaborado: M. Piza.	Fecha : 17-01-2021		
Revisado por: N. Cunalata. M. Mendoza			
↑ Verificado			↑

## 4.2.2.2.4 Matriz de verificación de inventario

CHIRCEMEC S.A						PT/A4	
Examen Especial							
01 de enero al 31 de diciembre del 2020							
Matriz de Verificación de Inventario							
Código	Descripción	Familia	Cant.	Saldo Según Contabilidad		Saldo Según Inventario Físico	
				Estado	Marca	Estado	Marca
2345	Estación 01	Maquinaria y equipos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
2346	Estación 02	Maquinaria y equipos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
2347	Estación 03	Maquinaria y equipos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
2456	Excavadora	Maquinaria y equipos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
5678	Citroën C3	Vehículos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
5789	Chevrolet Grand Vitara 5P	Vehículos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
5823	Chevrolet Aveo Family	Vehículos	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
5347	Mazda BT-50	Vehículos	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3456	Laptop Lenovo	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3478	Impresora Samsung	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3214	Teclado	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3098	Pc Lenovo	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3897	Mouse	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3876	Pantalla Samsung	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø

3977	Laptop Lenovo	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3450	Scanner	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
3278	Mouse	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3145	Mouse	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3645	Pc HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3000	Pc HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3786	Laptop HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3654	Impresora Edson	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
3891	Impresora Edson	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
3105	Laptop HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3105	Laptop HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
3761	Pantalla Samsung	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
3098	Pantalla Samsung	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
3222	Laptop HP	Equipo de Computo	1	Bueno	↑	<b>Dañado</b>	Ø
1345	Teléfono Panasonic	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1234	A/C Panasonic	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1786	Escritorio dos puertas	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø

1907	Mesa Lema	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1753	Silla Iso 0	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1762	Silla Iso 1	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1098	Escritorio con cajón	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1763	Escritorio gerencia	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1678	Sofá	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1092	Vitrina	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1876	Mueble cafetería	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1345	Módulos Oficina	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1090	Módulos Oficina	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1007	Silla secretaria	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1003	Arturito	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1004	Arturito	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1873	Mueble con repisa	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1010	Armario Xfg	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1423	Armario Xfg	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø
1826	Purificador de agua	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Bueno	Ø

1016	Mueble para computador	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1028	Mueble para computador	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
1056	Sofá de estar	Muebles y Enseres	1	Bueno	↑	Dañado	Ø
<b>Conclusión:</b> Una vez realizado el procedimiento de auditoría, se descubrió que existe inventario que en la contabilidad no está dado de baja, por la constatación física están dañados.							
Preparado por: Mauricio Piza							
Revisado por: Nohelia Cunalata							
↑	Verificado						
Ø	Inspección Física						

#### 4.2.2.2.5 Analítica de movimientos de costos de propiedad, planta y equipo

CHIRCEMEC S.A										PT/B1
Examen Especial										
Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
Tipo de activo	Registro		Adiciones		Bajas/Venta		Reclasificaciones		Saldo del informe	
Costo										
Terrenos	-	↑	-	↑	-	↑	-	↑	-	Δ
Edificios	-	↑	-	↑	-	↑	-	↑	-	Δ
Maquinaria y equipos	72.750,00	↑	-	↑	-	↑	-	↑	72.750,00	Δ
Vehículos	32.768,00	↑	-	↑	-	↑	-	↑	32.768,00	Δ
Muebles y enseres	2.000,00	↑	-	↑	-	↑	-	↑	2.000,00	Δ
Equipos de computación	4.378,00	↑	-	↑	-	↑	-	↑	4.378,00	Δ
Total según movimiento	111.896,00	Σ	-	Σ	-	Σ	-	Σ	111.896,00	Σ
<p><b>Resumen:</b> Una vez que se han implementado nuestros procedimientos de revisión, queda claro que hay activos dañados en la lista de activos fijos que se están depreciando. Dado que no se ha determinado la fecha de compra, no se puede probar la adición y eliminación.</p>										
Preparado por: Mauricio Piza										
Revisado por: Nohelia Cunalata										

#### Marcas de Auditoría

Sumaria	Σ
Documentación Sustentadora	Δ
Verificado	↑

## 4.2.2.2.6 Cédula analítica de confirmaciones físicas

CHIRCEMEC S.A								PT/B2	
Examen Especial									
01 de enero al 31 de diciembre del 2020									
Cédula Analítica de Confirmaciones Físicas									
Código	Descripción	Saldo Según Contabilidad			Saldo Según Inventario Físico			Diferencias	
		Unid.	Costo		Unid.	Costo Unit.		Unid.	Costo Unit.
2345	Estación 01	1	6.250,00	↕	1	6.250,00	↕	0	-
2346	Estación 02	1	6.250,00	↕	1	6.250,00	↕	0	-
2347	Estación 03	1	6.250,00	↕	1	6.250,00	↕	0	-
2456	Excavadora	1	54.000,00	↕	1	54.000,00	↕	0	-
5678	Citroën C3	1	7.712,00	↕	1	7.712,00	↕	0	-
5789	Chevrolet Grand Vitara 5P	1	7.721,00	↕	1	7.721,00	↕	0	-
5823	Chevrolet Aveo Family	1	7.545,00	↕	1	7.545,00	↕	0	-
5347	Mazda BT-50	1	9.134,00	↕	1	9.134,00	↕	0	-
3456	Laptop Lenovo	1	567,00	↕	1	567,00	↕	0	-
3478	Impresora Samsung	1	345,00	↕	1	345,00	↕	0	-
3214	Teclado	1	34,00	↕	1	34,00	↕	0	-
3098	Pc Lenovo	1	267,00	↕	1	267,00	↕	0	-
3897	Mouse	1	7,00	↕	1	7,00	↕	0	-
3876	Pantalla Samsung	1	56,00	↕	1	56,00	↕	0	-
3977	Laptop Lenovo	1	563,00	↕	1	563,00	↕	0	-
3450	Scanner	1	64,00	↕	1	64,00	↕	0	-
3278	Mouse	1	7,00	↕	1	7,00	↕	0	-
3145	Mouse	1	7,00	↕	1	7,00	↕	0	-

3645	Pc HP	1	150,00	↕	1	150,00	↕	0	-
3000	Pc HP	1	145,00	↕	1	145,00	↕	0	-
3786	Laptop HP	1	274,00	↕	1	274,00	↕	0	-
3654	Impresora Edson	1	53,00	↕	1	53,00	↕	0	-
3891	Impresora Edson	1	49,00	↕	1	49,00	↕	0	-
3105	Laptop HP	1	578,00	↕	1	578,00	↕	0	-
3105	Laptop HP	1	578,00	↕	1	578,00	↕	0	-
3761	Pantalla Samsung	1	35,00	↕	1	35,00	↕	0	-
3098	Pantalla Samsung	1	34,00	↕	1	34,00	↕	0	-
3222	Laptop HP	1	187,00	↕	1	187,00	↕	0	-
1345	Teléfono Panasonic	1	34,00	↕	1	34,00	↕	0	-
1234	A/C Panasonic	1	134,00	↕	1	134,00	↕	0	-
1786	Escritorio dos puertas	1	112,00	↕	1	112,00	↕	0	-
1907	Mesa Lema	1	35,00	↕	1	35,00	↕	0	-
1753	Silla Iso 0	1	35,00	↕	1	35,00	↕	0	-
1762	Silla Iso 1	1	35,00	↕	1	35,00	↕	0	-
1098	Escritorio con cajón	1	134,00	↕	1	134,00	↕	0	-
1763	Escritorio gerencia	1	145,00	↕	1	145,00	↕	0	-
1678	Sofá	1	154,00	↕	1	154,00	↕	0	-
1092	Vitrina	1	31,00	↕	1	31,00	↕	0	-
1876	Mueble cafetería	1	123,00	↕	1	123,00	↕	0	-
1345	Módulos Oficina	1	187,00	↕	1	187,00	↕	0	-
1090	Módulos Oficina	1	165,00	↕	1	165,00	↕	0	-
1007	Silla secretaria	1	24,00	↕	1	24,00	↕	0	-

1003	Arturito	1	29,00	↕	1	29,00	↕	0	-
1004	Arturito	1	29,00	↕	1	29,00	↕	0	-
1873	Mueble con repisa	1	141,00	↕	1	141,00	↕	0	-
1010	Armario Xfg	1	44,00	↕	1	44,00	↕	0	-
1423	Armario Xfg	1	75,00	↕	1	75,00	↕	0	-
1826	Purificador de agua	1	47,00	↕	1	47,00	↕	0	-
1016	Mueble para computador	1	36,00	↕	1	36,00	↕	0	-
1028	Mueble para computador	1	34,00	↕	1	34,00	↕	0	-
1056	Sofá de estar	1	83,00	↕	1	83,00	↕	0	-
	<b>No localizados</b>		1.168,00	<b>Nº</b>		-			1.168,00
	Total		111.896,00	<b>Σ</b>		110.728,00	<b>Σ</b>		1.168,00

**Conclusión:** Durante la verificación, se encontró que un rubro con un monto de US \$ 1.168,00 no aparecía en la lista de activos fijos, pero seguía activo en los registros contables.

### Marcas de auditoria

<b>Σ</b>	Sumaria
<b>↕</b>	Confirmado
<b>Nº</b>	No conformidad

## 4.2.2.2.7 Check list de revisión de documentación soporte

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO							PT/B3	
CHIRCEMEC S.A								
Examen Especial								
Período 01 de enero al 31 de diciembre del 2020								
Check list de revisión de documentación soporte								
Tipo de Activo	Cotización		Autorización		Facturas		Forma de Pago	
	Si	No	Si	No	Si	No	Contado	Crédito
Terrenos		X		X		X		X
Edificios		X		X		X		X
Maquinaria y equipos		X		X		X		X
Vehículos		X		X		X		X
Muebles y enseres		X		X		X		X
Equipos de computación		X		X		X		X
Depreciación acumulada		X		X		X		X
<p><b>Conclusión:</b> De acuerdo con los procedimientos de auditoría implementados por la matriz, se puede demostrar que no existe ningún documento que sustente la compra de activos fijos.</p>								
Elaborado por: Mauricio Piza - Nohelia Cunalata			Revisado por: Julissa Mera			Fecha: 29- 01 -2021		
↓ No confirmado							↓	

## 4.2.2.2.8 Analítica de depreciación de propiedad, planta y equipo

CHIRCEMEC S.A									
Examen Especial									
Desde el 01 enero al 31 de diciembre del 2020									
Analítica de depreciación de propiedad, planta y equipo									
Tipo de activo	Registros		Total depreciación		Venta/Bajas		Reclasificaciones		Saldo del informe
Depreciación									
Edificios	-	↑	-	↑	-	↑	-	↑	-
Maquinaria y equipos	72.750,00	↑	7.275,00	↑	-	↑	-	↑	65.475,00
Vehículos	31.790,66	↑	6.358,13	↑	-	↑	-	↑	25.432,53
Muebles y enseres	1.799,31	↑	179,93	↑	-	↑	-	↑	1.619,38
Equipos de computación	3.532,24	↑	1.177,41	↑	-	↑	-	↑	2.354,83
<b>Total según movimiento</b>	<b>109.872,22</b>	<b>Σ</b>	<b>14.990,48</b>	<b>Σ</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>	<b>94.881,74</b>
<b>Resumen:</b> Una vez realizado el procedimiento de auditoría, hemos concluido que el saldo de los inmuebles, planta y equipo después de la depreciación es el saldo especificado en la tabla PT / C									
Preparado por: Mauricio Piza									
Revisado por: Nohelia Cunalata									

## Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
↑	Verificado

## 4.2.2.2.9 Check list de verificación de baja de activos fijos

Universidad Particular San Gregorio De Portoviejo		PT/C2	
CHIRCEMEC S. A			
Examen Especial			
Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
Check list de verificación de baja de activos fijos			
Generalidades	Cumplimiento		Observaciones
	Si	No	
¿Se les da de baja a la propiedad, planta y equipo no utilizados y que no están en funcionamiento?		x	Incumplimiento de la normativa sobre la baja de propiedad, planta y equipo
¿Existe algún control para implementar el retiro de activos fijos?		x	
¿Existe un funcionario de la compañía que realice la baja la propiedad, planta y equipo?		x	
¿Se efectúa el respectivo seguimiento de las bajas para la propiedad, planta y equipo que se encuentra en deterioro?		x	
¿Se verifica que la propiedad, planta y equipo haya sido dado de baja con un valor de cero?		x	
¿Los activos fijos dados de baja ya no están en la lista de inventario?		x	
¿Tiene la empresa una política para realizar el proceso de dar baja a los activos fijos?		x	
Elaborado: M. Piza. N. Cunalata.	Revisado por: M. Mendoza.	Fecha : 02-02-2021	
↑ Verificado			↑

### 4.2.3 Hojas de hallazgos

#### 4.2.3.1 Hoja de hallazgo 01

<b>CHIRCEMEC S.A</b>		<b>PT/6 1-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
<b>01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Marcelo Mendoza		
Condición:	Políticas y procedimientos de activos fijos insuficientes.	
Criterio:	<p><b>Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables,</b>  <b>Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</b>  Determinar la selección y modificación de políticas, tratamiento contable y estándares de divulgación de información. Políticas contables: Estos son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que una entidad usa para preparar sus estados financieros. Los cambios estimados son ajustes al valor en libros de activos o pasivos. Las NIIF son una norma e interpretación emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).</p>	
Causa:	Carece de políticas y / o procedimientos para la gestión de sistemas de control de inventarios de los activos fijos, no cumple con las órdenes de la autoridad competente y no cumple con las medidas de prevención de riesgos.	
Efecto:	La falta de políticas y procedimientos para la revisión de los registros contables puede llevar a que se den riesgos y el control y monitoreo de los activos fijos se vuelva sutil, ya que este es un factor importante en el control de inventarios y la empresa estará afectada en su desempeño financiero.	
Conclusiones:	Al observar y aplicar la actual matriz de políticas y procedimientos de control interno de la empresa, el equipo de auditoría llegó a la siguiente conclusión: el personal directivo durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 no cumplió con lo dispuestos en las convocatorias pasadas ya que no solicitó a la gerencia que proponga políticas y procedimientos para controlar los activos fijos.	
Recomendaciones:	<p><b>Al Gerente:</b> Mostrará políticas y procedimientos de control a la administración para permitir una adecuada vigilancia de los activos fijos para prevenir futuros riesgos.  <b>Al Contador:</b> Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para la administración del inventario y el control de los activos fijos en los registros contables.</p>	

## 4.2.3.2 Hoja de hallazgo 02

<b>CHIRCEMEC S.A</b>		<b>PT/6 2-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
01 de enero al 31 de diciembre del 2020		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Julissa Mera		
Condición:	Deficiencia en el cálculo de los gastos de depreciación de los activos fijos	
Criterio:	<p><b>Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo</b></p> <p>El propósito de esta norma es especificar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la información sobre la inversión de la entidad en sus propiedades, planta y equipo y los cambios que han ocurrido. Ocurre en la mencionada inversión. Los principales problemas en la confirmación contable de los inmuebles, planta y equipo son el tratamiento contable de los activos, la determinación del valor en libros y las depreciaciones y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.</p>	
Causa:	Carece de implementación de sistemas de control de depreciación para inventarios de activos fijos.	
Efecto:	Errores provenientes del cálculo de la depreciación de los activos fijos y los cuales afectará en los estados financieros	
Conclusiones:	En el resultado de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.	
Recomendaciones:	<p><b>Al Gerente:</b> Establecer métodos de control para calcular correctamente la depreciación de los activos fijos.</p> <p><b>Al Contador:</b> Velar por el cumplimiento de los métodos establecidos para el control y cálculo de los activos fijos para asegurar su racionalidad.</p>	

## 4.2.3.4 Hoja de hallazgo 03

<b>CHIRCEMEC S. A</b>		<b>PT/6 3-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
01 de enero al 31 de diciembre del 2020		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Julissa Mera		
Condición:	Falta de implementación del proceso de bajas de activos fijos.	
Criterio:	<p><b>Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo</b></p> <p>La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo nos indica las razones para la baja en cuentas de los activos fijos. El inciso a) establece que "cuando esté disponible", la reserva estará vinculada a la transferencia de bienes resultante de la venta del mismo bien (venta) o mediante libre transmisión, donación u otros medios. La letra b) indica sobre el desuso y la no utilización de la propiedad. La empresa no generará beneficios económicos futuros. Puede haber muchas razones para el desgaste de activos fijos, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La obsolescencia es la insuficiencia que poseen ciertos bienes para ser usados para los objetivos por los que fueron realizados o referido a lo anticuado o inadecuado respecto de las situaciones recientes. La obsolescencia puede ocurrir debido a diferentes circunstancias: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Desarrollo tecnológico</li> <li>b) Dificultades para encontrar repuestos relacionados con el uso de bienes</li> </ul> </li> <li>• El deterioro es la degradación gradual de los activos, por su uso o factores externos. (Aspectos climatológicos o siniestros).</li> </ul>	
Causa:	Falta de implementación de la enajenación de activos fijos.	
Efecto:	Los estados financieros no proporcionan el valor real de los activos fijos por la falta del proceso de baja a los activos que se han deteriorado.	
Conclusiones:	En el resultado de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.	
Recomendaciones:	<p><b>Al Gerente:</b> Establecer métodos de control para realizar el proceso de baja adecuadamente a los activos fijos.</p> <p><b>Al Contador:</b> Realizar el proceso de baja de activos fijos correspondiente, para controlar y calcular los activos fijos de forma real</p>	

## 4.2.3.5 Hoja de Hallazgo 04

<b>CHIRCEMEC S.A</b>		<b>PT/6 4-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
01 de enero al 31 de diciembre del 2020		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Julissa Mera		
Condición:	Insuficiente control interno del inventario de activos fijos.	
Criterio:	<p><b>Norma de Control Interno</b> El control interno estará a cargo de todo organismo estatal y persona jurídica privada que cuente con recursos públicos y tenga como objetivo crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es la máxima autoridad de cada entidad, un proceso integral adoptado por la gerencia y los empleados para brindar garantías razonables para lograr las metas organizacionales y proteger los recursos públicos. Los componentes del control interno son el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.</p> <p><b>100-03 responsable del control interno</b> El diseño, establecimiento, mantenimiento, operación, mejoramiento y evaluación del control interno son responsabilidad de las máximas autoridades, gerentes y demás servidores de la entidad y servidores en función de sus capacidades. En el desempeño de sus funciones, los gerentes recibirán un cuidado especial en áreas de especial relevancia por su importancia y los riesgos e impactos en el logro de los objetivos de la organización. Apoyados en las leyes y reglamentos técnicos vigentes y apoyados en auditorías internas, los servidores de la entidad son responsables de tomar las acciones oportunas y cumplir con los requisitos para el diseño, implementación, operación y mejoramiento de los componentes de control interno.</p>	
Causa:	Defectos en la lista de activos fijos, no todos los activos están en la lista o registro.	
Efecto:	Los estados financieros no proporcionan el valor real de los activos fijos.	
Conclusiones:	En los resultados de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.	
Recomendaciones:	<p><b>Al Gerente:</b> Establecer métodos de control para gestionar adecuadamente los activos fijos.</p> <p><b>Al Contador:</b> Realizar el proceso de baja de activos fijos correspondiente, para controlar y calcular los activos fijos de forma real.</p>	

## 4.2.3.6 Hoja de hallazgo 05

<b>CHIRCEMEC S.A</b>		<b>PT/6 5-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
01 de enero al 31 de diciembre del 2020		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Julissa Mera		
Condición:	Falta de implementación de un sistema contable para controlar los activos fijos.	
Criterio:	<b>404-10 Sistemas de información computarizados</b> El sistema de información contarán con procedimientos, aplicaciones y procesos documentados, control de acceso y seguridad, y aislamiento funcional entre áreas de administración de deuda para proteger la confidencialidad, confiabilidad, integridad y preservación de los datos.	
Causa:	Falta de sistema contable para el registro de los activos fijos	
Efecto:	Dado que todo se hace manualmente sin ninguna intención maliciosa, puede haber un error humano.	
Conclusiones:	El propósito principal de un sistema de información computarizado es generar información útil, para cuando la máxima autoridad de una entidad requiera esta información pueda cumplir con sus responsabilidades de gestión operativa, administrativa y financiera.	
Recomendaciones:	<b>Al Gerente:</b> Al optimizar sus recursos disponibles y adoptar estrategias predefinidas de soporte técnico, mantenimiento y seguridad del sistema, puede tener un sistema computarizado basado en sus necesidades.	

## 4.2.3.7 Hoja de hallazgo 06

<b>CHIRCEMEC S.A</b>		<b>PT/6 6-6</b>
<b>Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16</b>		
01 de enero al 31 de diciembre del 2020		
Elaborado: Nohelia Cunalata/ Mauricio Piza	Fecha elaboración: 05 de enero del 2021	
Aprobado: Ing. Julissa Mera		
Condición:	Falta de control interno para reducir el riesgo de los activos fijos.	
Criterio:	<p><b>300-02 Plan de mitigación de riesgos</b>            En el plan de mitigación de riesgos se formulará una estrategia de gestión, incluyendo su proceso e implementación. Definirá metas y objetivos, asignará responsabilidades en áreas específicas, identificará conocimientos técnicos, describirá el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, describirá los indicadores de riesgo en detalle, delinearé los procedimientos para las estrategias de gestión, establecerá directrices para el seguimiento y definición de informes, documentos y herramientas de comunicación necesarias</p>	
Causa:	La propiedad, planta y equipo carecen de control interno para mitigar riesgos.	
Efecto:	Dado que no se proporcionan cifras reales, esto tendrá un impacto negativo en los estados financieros y dañará el desempeño de la empresa.	
Conclusiones:	Un adecuado plan de gestión de riesgos puede reducir la posibilidad y el impacto negativo de estos eventos, y recordar a la entidad su adaptación a los cambios.	
Recomendaciones:	<p><b>Al Gerente:</b> Implementar un plan de mitigación de riesgos, desarrollar y documentar estrategias de interacción clara y organizada para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la entidad, dificultando así la realización de sus objetivos.</p>	

#### **4.2.4 Comunicación de resultados**

**I/1**  
**1-1**

##### **4.2.4.1 Carta de presentación del informe**

Guayaquil, 8 de febrero del 2021

Ing. Carvajal Aumala Adrián Orlando

Gerente General

CHIRCEMEC S.A

Presente. -

En calidad al convenio por los servicios competitivos registrado y suscrito a usted el 12 de enero del 2021, se digna a notificar que la fase de ejecución está completa del examen especial a las cuentas de propiedad, planta y equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A, ubicada en el cantón Guayaquil, del período que corresponde al año 2020.

El examen especial fue realizado de acuerdo a las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) que son aplicadas en el ámbito Privado y también las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) para evaluar la calidad de la propiedad, planta y equipo, las normas y las políticas de la organización que se aplican a los procesos y procedimientos del sector privado para lograr eficiencia y eficacia.

El examen especial acoge la evaluación de la situación real obtenida en la encuesta de distribución de los procedimientos administrativos, por lo que pensamos en ella para expresar nuestras opiniones.

Consideramos que, con base en las inspecciones realizadas, los resultados de los documentos estudiados y la evaluación del control interno son negativos, las conclusiones basadas en los aspectos más importantes son:

- Nos encontramos con deficiencias en las normas, políticas y procedimientos en la propiedad, planta y equipo.
- Errores en el cálculo de los gastos de depreciación de la propiedad, planta y equipo.
- Falta de implementación del proceso de bajas de activos fijos.
- Implementación insuficiente del control interno del inventario de la propiedad, planta y equipo.
- Falta de implementación de un sistema contable para controlar la propiedad, planta y equipo.
- Falta de control interno para reducir el riesgo de la propiedad, planta y equipo.

Debido al uso de métodos en este examen especial, los resultados se expresan en continuos comentarios, conclusiones y sugerencias en este informe de auditoría.

Atentamente,

Nohelia Roxana Cunalata Vera

Auditor Jefe de Equipo

Jimmy Mauricio Piza Abad

Auditor Operativo

#### **4.2.5 Informe de auditoría.**

I/2
1-1

##### *4.2.5.1 Información introductoria.*

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

En el proceso de ejecución del examen especial a las cuentas de propiedad, planta y equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A, ubicado en el cantón Guayaquil, período que corresponde al año 2020, la misma que fue ejecutada en cumplimiento y libertad de la pericia del plan de investigación determinado por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoria y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado mediante Oficio No. 00001, suscrito por el Ing. Carvajal Aumala Adrián Orlando, en calidad de gerente general de la compañía.

#### **Objetivos del examen.**

##### **Objetivo general.**

Realizar un examen especial de la propiedad, planta y equipo aplicando la Norma NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para poder determinar la razonabilidad de los saldos en las cuentas contables de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la compañía CHIRCEMEC S.A.

##### **Objetivos Específicos.**

- Comprender la situación actual y real del control interno aplicado en los procesos administrativos y financieros de la compañía CHIRCEMEC S.A, ubicada en el cantón Guayaquil.
- Realizar el examen especial a los activos fijos para comprobar si se encuentran reconocidos según la Norma NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

- Evaluar los métodos utilizados en la valorización de los saldos contables posterior al examen especial.
- Contrastar si los saldos en las cuentas contables de la propiedad, planta y equipo, están debidamente registrados y especificados de acuerdo a la norma.
- Analizar los resultados del examen especial y elaborar propuestas a la dirección de la compañía.

### **Alcance de la auditoría.**

Identificar el cumplimiento de la normativa, procesos, procedimientos, registros y controles ejecutados en cuanto a la propiedad, planta y equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A, ubicada en el cantón Guayaquil.

### **Base legal.**

- Normas Internacionales de Contabilidad

Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas técnicas y procedimientos documentados para el Control de la propiedad, planta y equipo.

### **Monto de recursos examinados**

Para la realización del examen especial se realizó el análisis de varios rubros relacionados con la cuenta propiedad, planta y equipos ejecutados dentro del año fiscal estudiado:

Descripción	Saldo Contable
Maquinaria y equipos	72.750,00
Vehículos	32.768,00
Muebles y enseres	2.000,00
Equipos de computación	4.378,00
Depreciación acumulada	(15.487,93)

### **Estructura Orgánica:**

La estructura organizacional de la compañía CHIRCEMEC S.A, ubicada en el cantón Guayaquil, es la siguiente:

- Nivel ejecutivo: Gerente General
- Nivel de apoyo: Cobranzas – Contabilidad – Financiero
- Nivel Operativo: Asistente

## 4.2.6 Cuerpo del informe

### 4.2.6.1 Resultados del examen

#### Hallazgo 1

##### Condición

Políticas y procedimientos de activos fijos insuficientes.

##### Criterio

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

Determinar la selección y modificación de políticas, tratamiento contable y estándares de divulgación de información.

**Políticas contables:** Estos son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que una entidad usa para preparar sus estados financieros. Los cambios estimados son ajustes al valor en libros de activos o pasivos. Las NIIF son una norma e interpretación emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### Conclusión

Al observar y aplicar la actual matriz de políticas y procedimientos de control interno de la empresa, el equipo de auditoría llegó a la siguiente conclusión: el personal directivo durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 no cumplió con lo dispuestos en las convocatorias pasadas ya que no solicitó a la gerencia que proponga políticas y procedimientos para controlar los activos fijos.

##### Recomendaciones

**Al Gerente:** Mostrará políticas y procedimientos de control a la administración para permitir una adecuada vigilancia de los activos fijos para prevenir futuros riesgos.

**Al Contador:** Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para la administración del inventario y el control de los activos fijos en los registros contables.

## **Hallazgo 2**

### **Condición**

Deficiencia en el cálculo de los gastos de depreciación de los activos fijos

### **Criterio**

#### **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El propósito de esta norma es especificar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la información sobre la inversión de la entidad en sus propiedades, planta y equipo y los cambios que han ocurrido.

Ocurre en la mencionada inversión. Los principales problemas en la confirmación contable de los inmuebles, planta y equipo son el tratamiento contable de los activos, la determinación del valor en libros y las depreciaciones y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.

### **Conclusión**

En el resultado de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.

### **Recomendaciones**

**Al Gerente:** Establecer métodos de control para calcular correctamente la depreciación de los activos fijos.

**Al Contador:** Velar por el cumplimiento de los métodos establecidos para el control y cálculo de los activos fijos para asegurar su racionalidad.

### **Hallazgo 3**

#### **Condición**

Falta de implementación del proceso de bajas de activos fijos.

#### **Criterio**

#### **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo**

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo nos indica las razones para la baja en cuentas de los activos fijos.

El inciso a) establece que "cuando esté disponible", la reserva estará vinculada a la transferencia de bienes resultante de la venta del mismo bien (venta) o mediante libre transmisión, donación u otros medios.

La letra b) indica sobre el desuso y la no utilización de la propiedad. La empresa no generará beneficios económicos futuros. Puede haber muchas razones para el desgaste de activos fijos, como:

La obsolescencia es la insuficiencia que poseen ciertos bienes para ser usados para los objetivos por los que fueron realizados o referido a lo anticuado o inadecuado respecto de las situaciones recientes. La obsolescencia puede ocurrir debido a diferentes circunstancias:

- Desarrollo tecnológico.
- Dificultades para encontrar repuestos relacionados con el uso de bienes.
- El deterioro es la degradación gradual de los activos, por su uso o factores externos (Aspectos climatológicos o siniestros).

**Conclusión**

En el resultado de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.

**Recomendaciones**

**Al Gerente:** Establecer métodos de control para realizar el proceso de baja adecuadamente a los activos fijos.

**Al Contador:** Realizar el proceso de baja de activos fijos correspondiente, para controlar y calcular los activos fijos de forma real

**Hallazgo 4****Condición**

Insuficiente control interno del inventario de activos fijos.

**Criterio****Norma de Control Interno**

El control interno estará a cargo de todo organismo estatal y persona jurídica privada que cuente con recursos públicos y tenga como objetivo crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es la máxima autoridad de cada entidad, un proceso integral adoptado por la gerencia y los empleados para brindar garantías razonables para lograr las metas organizacionales y proteger los recursos públicos. Los componentes del control interno son el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

### **100-03 Responsables del control interno**

El diseño, establecimiento, mantenimiento, operación, mejoramiento y evaluación del control interno son responsabilidad de las máximas autoridades, gerentes y demás servidores de la entidad y servidores en función de sus capacidades.

En el desempeño de sus funciones, los gerentes recibirán un cuidado especial en áreas de especial relevancia por su importancia y los riesgos e impactos en el logro de los objetivos de la organización.

Apoyados en las leyes y reglamentos técnicos vigentes y apoyados en auditorías internas, los servidores de la entidad son responsables de tomar las acciones oportunas y cumplir con los requisitos para el diseño, implementación, operación y mejoramiento de los componentes de control interno.

### **Conclusiones**

En los resultados de este hallazgo, dado que las cifras de los estados financieros no son verdaderas ni la presentación de cuentas reales, se comprueba que tienen un impacto negativo en los estados financieros.

### **Recomendaciones**

**Al Gerente:** Establecer métodos de control para gestionar adecuadamente los activos fijos.

**Al Contador:** Realizar el proceso de baja de activos fijos correspondiente, para controlar y calcular los activos fijos de forma real.

### **Hallazgo 5**

#### **Condición**

Falta de implementación de un sistema contable para controlar los activos fijos.

**Criterio**

404-10 Sistemas de información computarizados. El sistema de información contará con procedimientos, aplicaciones y procesos documentados, control de acceso y seguridad, y aislamiento funcional entre áreas de administración de deuda para proteger la confidencialidad, confiabilidad, integridad y preservación de los datos.

**Conclusión**

El propósito principal de un sistema de información computarizado es generar información útil, para cuando la máxima autoridad de una entidad requiera esta información pueda cumplir con sus responsabilidades de gestión operativa, administrativa y financiera.

**Recomendaciones**

**Al Gerente:** Al optimizar sus recursos disponibles y adoptar estrategias predefinidas de soporte técnico, mantenimiento y seguridad del sistema, puede tener un sistema computarizado basado en sus necesidades.

**Hallazgo 6****Condición**

Falta de control interno para reducir el riesgo de los activos fijos.

**Criterio**

300-02 Plan de mitigación de riesgos. En el plan de mitigación de riesgos se formulará una estrategia de gestión, incluyendo su proceso e implementación. Definirá metas y objetivos, asignará responsabilidades en áreas específicas, identificará conocimientos técnicos, describirá el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, describirá los indicadores de riesgo en detalle, delinearé los procedimientos para las estrategias de gestión, establecerá directrices para el seguimiento y definición de informes, documentos y herramientas de comunicación necesarias.

## **Conclusión**

Un adecuado plan de gestión de riesgos puede reducir la posibilidad y el impacto negativo de estos eventos, y recordar a la entidad su adaptación a los cambios.

## **Recomendaciones**

**Al Gerente:** La implementación de planes de mitigación de riesgos, la creación y documentación de estrategias de participación claras y organizadas para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a una entidad pueden dificultar el logro de sus objetivos.

### **4.2.6.2 Conclusiones**

De acuerdo con el plan de investigación, se realizó la investigación de auditoría sobre el proceso de control interno de la cuenta propiedad, planta y equipo de CHIRCEMEC S.A, ubicada en el cantón de Guayaquil, donde se comprobó que se maneja una gran cantidad de información relacionada con éstos.

Los aspectos más claros encontrados en el estudio se relacionan con lo siguiente con lo siguiente:

La gestión de la gestión de activos, equipos y equipos está sujeta a errores importantes debido a la baja importación y exportación de activos fijos relacionados con el registro y cumplimentación de documentos que requieren una verificación y seguimiento suficientes del número de registros relacionados con la gestión.

La empresa realiza el inventario o los registros de activos fijos administrados en tablas de Excel, por lo que no puede ver los valores exactos de ingresos, cantidad, ubicación y tiempo de uso (tiempo y precio). Por lo tanto, el contenido no se muestra realmente.

Informes financieros.

Recomendamos que dicha lista incluya la depreciación acumulada, la fecha de adquisición de bienes raíces y / o activos fijos, ya que la forma actual de administración no es observable y requiere una comprensión completa de la información.

#### **4.2.6.3 Recomendaciones**

A través del análisis de toda la auditoría, se debe desarrollar un conjunto de recomendaciones y procedimientos como estrategia para mejorar el sistema de control interno de activos fijos de CHIRCEMEC SA ubicada en Guayaquil.

Aspecto: Contribuye a reducir el riesgo operacional.

- La empresa debe considerar la propiedad, planta y equipo como uno de las cuentas más importantes, ya que los activos, instalaciones y equipos son la principal fuente de ingresos y es fundamental la aplicación de buenos controles internos y adaptaciones de la legislación vigente.
- Realizar un inventario de activos fijos tangibles que se puedan ubicar con precisión, debido a que se indica que existen activos que no se encuentran en stock y que actualmente se encuentran en uso por parte de la compañía.
- Rediseñar el registro de acumulación de depreciación ya que el actual no incluye las fechas de compra o activación, así que es necesario utilizar un nuevo método de valoración para mejorar el registro de depreciación acumulada. Esto es importante al volver a calcular la depreciación.
- Implementar un proceso para invalidar propiedades, planta y equipo que ya no se utiliza o tiene un balance deficiente.
- Aplicar un software que brinde un control completo sobre los activos fijos para una verificación más precisa de sus balances contables e inventarios.

- Además, la capacitación del personal debe utilizarse como punto de partida para mejorar significativamente el manejo adecuado de los activos tangibles y nombrar a una persona responsable de supervisar las transacciones, transferencias, transferencias o daños a los activos

Atentamente,

Nohelia Roxana Cunalata Vera

Auditor jefe de Equipo

Jimmy Mauricio Piza Abad

Auditor Operativo

### **4.3 Conclusión capítulo IV**

Con la realización de este capítulo se determinaron los hallazgos importantes en los que la empresa tiene conflictos respecto a la aplicación de la NIC, además se concluye que es necesario desarrollar con mucha precisión la recolección y el análisis de la información pues mediante la aplicación adecuada de las entrevistas se podrán alcanzar los datos necesarios para obtener resultados válidos para el estudio, en este caso alusivos a la poca comprensión de las normas NIC y el control de activos.

Con base en los informes y análisis realizados durante su desarrollo, se logró realizar diversas sugerencias, que pueden ser utilizadas como opciones para mejorar la gestión y contabilidad de propiedades, planta y equipo. Además, el estudio concluye mencionando la gran cantidad de información que maneja la agencia y la necesidad de establecer una política de registro, para luego construir un diagrama de flujo de los trámites a ejecutar.

## **Capítulo V**

### **5. Propuesta**

#### **5.1. Título de la propuesta**

Implementación del "Manual de Políticas y Procedimientos" para controlar las cuentas de propiedad, planta y equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A.

#### **5.2 Autores de la Propuesta**

Nohelia Roxana Cunalata Vera

Jimmy Mauricio Piza Abad

#### **5.3 Empresa auspiciante**

CHIRCEMEC S.A.

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

Examen Especial a los saldos de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A.

#### **5.5 Datos Informativos de la Propuesta**

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Campo: Auditoría

Área: Cuenta de Propiedad, planta y equipo.

Problema: Control de cuentas insuficiente de propiedades, planta y equipo.

#### **5.6 Objetivo General de la propuesta**

Formular un manual que reúne un conjunto de políticas y procedimientos para controlar de manera efectiva y correcta las cuentas de propiedad, planta y equipo de la compañía CHIRCEMEC S.A

### **5.7 Objetivos específicos**

Objetivos específicos de la propuesta:

- Determinar las acciones que debe llevar a cabo el personal de la compañía mediante políticas y procedimientos para tener un adecuado control interno en la propiedad, planta y equipo.
- Elaborar un registro y levantar la información de toda la propiedad, planta y equipo, por su uso y depreciación.
- Crear un diagrama de flujo que oriente las acciones de control.

#### ***Beneficiarios directos:***

- Accionistas de la empresa
- Gestión financiera y contable de la empresa

#### ***Beneficiarios indirectos:***

- Clientes externos de la empresa
- Todos los empleados que conforman la empresa

### **5.8 Impacto de la propuesta**

Una de las principales preocupaciones de inversión de una empresa es la gestión y el mantenimiento de los activos fijos. Es importante desarrollar políticas y manuales que orienten los procedimientos de gestión correctos para que el personal responsable de esta función pueda adquirir todos los conocimientos y aplicarlos a todos los procesos. Por lo tanto, al analizar los resultados y las inconsistencias observadas durante la auditoría, es posible ajustar, administrar y administrar la contabilidad de los activos tangibles para garantizar que no estén completamente bajo control. La contabilidad inadecuada de los activos fijos puede retrasar los procesos internos y causar muchos problemas para el negocio debido al uso de tecnologías obsoletas y que no se ajustan a estándares

internacionales como IAS. Por lo tanto, los siguientes consejos pueden ser de interés para clientes, gerentes y socios.

Es importante tener en cuenta que, al contactar a una empresa de servicios, lo primero que hay que tener en cuenta es la disponibilidad de equipos que satisfagan las necesidades del cliente. Cada empleado es responsable de supervisar el mantenimiento de los activos fijos y contabilizarlos de acuerdo con las instrucciones estándar de acuerdo con las normas establecidas. Lamentablemente, como resultado de este estudio, se encontró que los empleados no estaban interesados en este tema, principalmente porque los empleados no entendían los hechos o lineamientos sobre cómo los activos obsoletos o cómo manejarlos, descompilaron las metodologías de proceso correspondientes.

La encuesta se centra en la correcta gestión de activos, instalaciones y equipos y puede aplicarse a corto o medio plazo. Esta propuesta no solo trae grandes beneficios a la empresa, sino que también le permite contar con personal bien capacitado y un proceso transparente, brindando información fáctica en la contabilidad de la organización.

Por lo tanto, este manual de políticas y procedimientos pretende tener un impacto directo en el campo contable, y como actividad principal de este proceso se capacitará al personal para que comprenda en detalle la normativa de propiedad, planta y equipo NIC 16. La socialización y aplicación de esta norma permitirá el manejo adecuado de los instrumentos físicos utilizados en las cuentas de propiedad, planta y equipo de la compañía.

### **5.9 Descripción de la propuesta**

La siguiente propuesta detallará el tratamiento de los activos fijos hasta su base obsoleta, por lo que se puede especificar la norma básica NIC, las razones por las cuales se deben seguir los procedimientos contables en el manual. Esencialmente, se debe a que la autoridad competente actual tiene defectos en los procedimientos y debe velar por la

custodia, mantenimiento, registro y control de las propiedades, planta y equipo. El primer paso es registrar realmente cada activo y su vida útil y período de adquisición para poder compararlo con los activos ya registrados. Asimismo, para realizar el pedido junto con la información a registrar, se deben seguir paso a paso las instrucciones que se detallarán en este manual.

Por otro lado, es muy útil verificar continuamente el estado de la propiedad, planta y equipo para detectar cualquier infracción. Finalmente, es necesario que todos los empleados obtengan registros de información de control de activos como parte de la cultura corporativa.



Cdla. Santa Adriana Mz. 18 Sl. 10  
Guayaquil - Ecuador

# MANUAL DE POLÍTICAS | 2021 Y PROCEDIMIENTOS



Cda. Santa Adriana Mz. 18 Sl. 10  
Guayaquil - Ecuador

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>Dirigido a:</b>	<b>Departamento contable y financiero</b>
<b>Responsables de la elaboración:</b>	<b>Firmas</b>
Tnlga. Cunalata Vera Nohelia	
Tnlgo. Piza Abad Jimmy Mauricio	
<b>Revisado y aprobado por:</b>	
Mgs. Marcelo Mendoza	

## **Introducción**

El Manual de Políticas y Procedimientos es un documento que guía a los miembros de su organización en el desempeño de sus funciones y es una herramienta para facilitar la evaluación de los controles internos de la entidad. Todas las organizaciones deben documentar el trabajo realizado por los funcionarios o empleados en un momento dado para realizar un seguimiento de las actividades realizadas en la industria y quién es responsable de cada una. El desafío es informar a las autoridades sobre cómo se hace el trabajo y la importancia de hacer bien el trabajo de una manera clara y sencilla en términos de eficiencia, economía y rapidez.

### **1.1 Marco Metodológico**

CHIRCEMEC S.A es una empresa especializada en la prestación de servicios en el campo de topografía, cartografía y nuevas geo tecnologías. Su creación se dio como solución a los problemas topográficos del Ecuador. Con más de 10 años en el mercado de la geología.

Brindamos servicios profesionales, serios, eficientes, seguros y de calidad, servicios serios, seguros, seguros y de calidad. No trabajamos para que nos contrates, para que confíes en nosotros una y otra vez.

#### **1.1.2 Misión:**

Proveer servicios de topografía, cartografía y nuevas geo tecnologías a fines a la Geo información, con recursos técnicos debidamente capacitados y siempre utilizando tecnología acorde a las exigencias del mercado, fijando dentro de todos los procesos y procedimientos los más altos estándares de calidad.

#### **1.1.3 Visión:**

Constituirse en una empresa prestadora de servicios geológicos de constante innovación, marcado a las nuevas tecnologías y con respeto al medio ambiente.

## **2. Estructura Organizacional:**

La estructura organizacional de la compañía CHIRCEMEC S.A, está liderada por los señores Carvajal Aumala Mónica Janeth y el señor Carvajal Aumala Adrián Orlando, quienes figuran como Presidente y Gerente General respectivamente. De forma administrativa está organizada de la siguiente manera:

Departamento de Compras y Abastecimiento– Jefe y dos asistentes

Departamento de Administración – Jefe y dos asistentes

Departamento de Fiscalización – Jefe y tres asistentes,

Departamento de Obras – Jefe y cuatro asistentes

Departamento Técnico – Jefe y dos Asistentes, cinco operarios

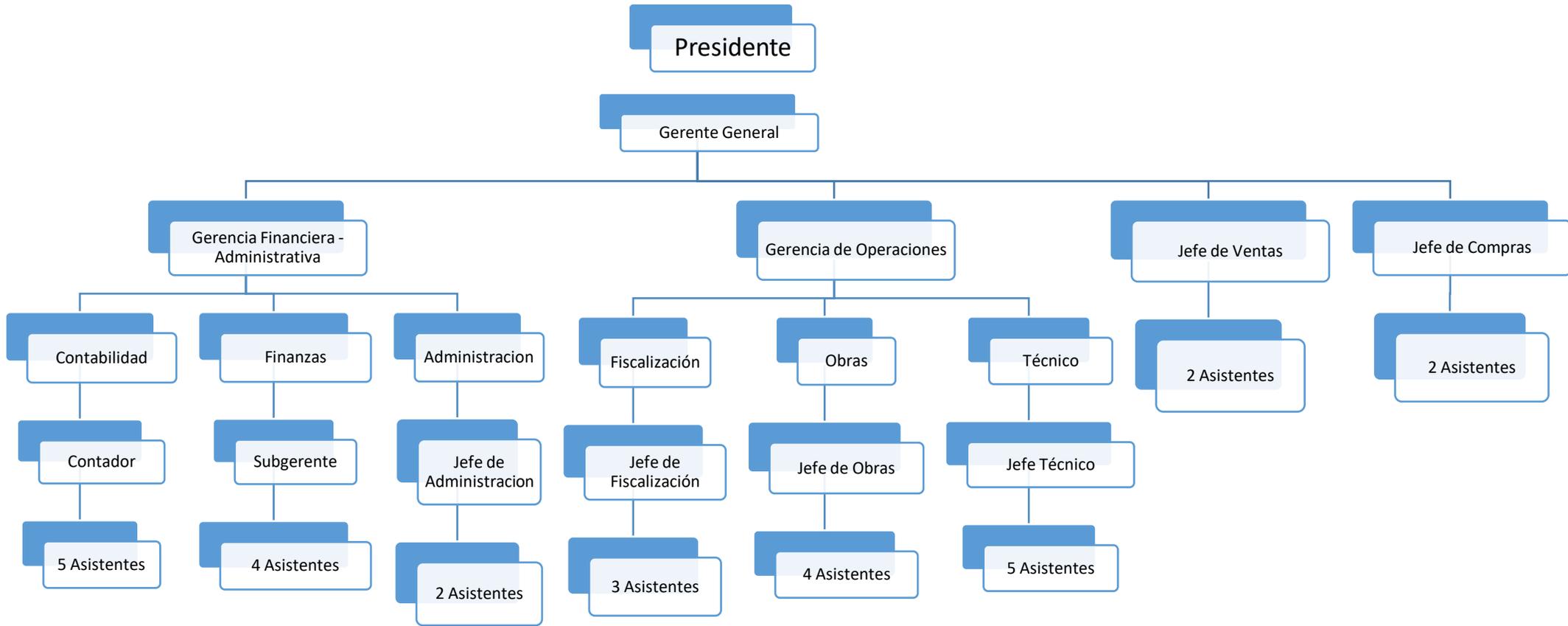
Departamento de Ventas – Jefe y dos asistentes

Departamento de Contabilidad – Contador, cinco asistentes

Departamento Financiero – Subgerente, cuatro asistentes

Gerencia Financiera - Administrativa - Gerente

Gerencia de Operaciones – Gerente



### **3. Alcance del manual**

El proceso estará asistido de las actividades que a continuación se detallan:

- La compra y/o adquisición
- El registro e ingreso de la propiedad, planta y equipo en los inventarios.
- La actualización de los inventarios de los activos fijos después del ingreso.
- La realización de los respectivos mantenimientos y controles

Este documento está sujeto a cambios o modificaciones de acuerdo a las necesidades de se vayan presentando en la investigación o en caso de las actualizaciones de la norma.

### **4. Objetivo General**

Instaurar una serie de lineamientos que sirvan como herramienta administrativa para llevar a cabo acciones concretas en las que se brinda orientación e información al personal sobre la aplicación de la NIC 16.

#### **4.1 Objetivos específicos**

- Detallar políticas y procedimientos que se deben seguir para el cumplimiento de la NIC 16 en las acciones referentes a la propiedad, planta y equipo.
- Determinar de manera clara las funciones a realizar en los departamentos contable y financiero para tener un adecuado control interno en la propiedad, planta y equipo.
- Designar responsables en los procedimientos de la cuenta propiedad planta y equipo.

## 5. Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo

## 6. Términos y definiciones aplicados

**Tabla 16**

*Términos y definiciones aplicados*

<b>Términos</b>	<b>Definición</b>
Propiedad, Planta y Equipo	Son los bienes utilizados por las entidades para satisfacer necesidades específicas, estos elementos se caracterizan por poseer atributos como tener una vida útil aproximadamente larga, los inmuebles, planta y equipo se depreciarán (excepto terrenos) porque obtendrán plusvalía.
Coste	La Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan sobre la base de los costos, incluidos los gastos para preparar el activo que se utilizará. Los valores innecesarios se incluyen en los gastos que ayudan a aumentar las ganancia o utilidad
Vida útil	Este es el período de tiempo durante el cual se puede utilizar la Propiedad, Planta y Equipo, esta también se puede entender como la ganancia o utilidad total de los activos fijos expresada en forma de tiempo.
Valoración de Propiedad, Planta y Equipo	Posee los elementos que a continuación se detallan: costo o coste histórico, costo de reposición, valor razonable y valor presente.
Bienes	Pueden ser consumibles o rotativos, la diferencia es que los consumibles son aquellos que no se reparan cuando el producto rotatorio se puede reutilizar

## 7. Políticas

### 7.1 Políticas Generales

**Tabla 17**

#### **Políticas generales**

<b>Políticas Generales</b>
1. Cumplir con todas las regulaciones que cubren la norma NIC 16 y las normas contables que rigen el territorio de Ecuador.
2. La normativa será comunicada a las partes interesadas, en este caso los departamentos de administración, contabilidad y gestión. Cabe mencionar que si no se cumple con la normativa, no se considerará como excusa el desconocimiento de la norma.
3. Todo el personal relevante es responsable de comprender el contenido de este manual, pues su desconocimiento no libera de ser sancionado en el futuro.
4. La persona a cargo del departamento correspondiente es responsable de distribuir este manual y realizar una evaluación continua, de la misma manera para medir la comprensión de cada empleado sobre el contenido de esta norma.
5. Los empleados están obligados a cumplir con todos los detalles que se desarrollarán en este manual.
6. El manual se puede reformar de acuerdo a las necesidades emergentes y debido a los diferentes cambios sufridos a lo largo del proceso.
7. El responsable del área de contabilidad debe ser la persona que distribuya la información entre los diferentes gerentes con el fin de conocer de cerca si se ha seguido en detalle lo establecido en el manual.
8. Realizar auditorías ininterrumpidas para verificar el cumplimiento del manual, de igual forma, si existe alguna diferencia entre el contenido y la normativa, se debe informar al supervisor inmediato.
9. El departamento de contabilidad será responsable de revisar periódicamente la vida útil de los inmuebles, fábricas y equipos, y realizar el proceso de baja en los tiempos estimados.

## 7.2 Políticas específicas

**Tabla 18**

*Políticas específicas para realizar adquisiciones*

<b>Políticas específicas para realizar adquisiciones</b>
Para el proceso de adquisiciones
1.- Para ser considerado propiedad, planta y equipo, su costo de compra debe ser superior a \$ 1000.00, excepto por los equipos de cómputo que registran según el costo de compra.
2.- En la compra de material de oficina (suministros), activos fijos y pagos generales, se gestionarán con los siguientes departamentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• El departamento Adquisiciones se encarga de la compra de materiales con un costo menor a US \$ 1000.00, para ello solo se requiere una orden de compra, la cual debe ser firmada por el encargado del departamento solicitante y el gerente financiero o su delegado.</li> <li>• Aprobación de presupuestaria</li> <li>• En cada orden de compra se deben adjuntar tres formularios (proformas) de diferentes proveedores para elegir el precio más favorable.</li> <li>• La gerencia general y financiera decidirán aquellas compras con un monto superior a \$ 1,000.00 para que pueda entender el pedido solicitado.</li> <li>• El asistente de Adquisiciones y encargado del departamento solicitante serán responsables del proceso de pago.</li> <li>• El departamento contable debe llevar a cabo el proceso de contabilización, depreciación y amortización de las cuentas que incurran dentro del registro.</li> </ul>
3 - La gerencia general será la responsable designar correctamente a los líderes de los diferentes departamentos, porque estarán obligados a realizar compras, y la gerencia no necesariamente tiene que intervenir.
4.- La compañía dentro de su estructura estará formada por tres departamentos principales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamento Adquisiciones</li> <li>• Departamento de contabilidad</li> <li>• Gerencia General</li> </ul>

5 - Cuando un gasto por servicios o bienes es mayor a US \$ 1,000, puede ser aprobado por los líderes de los principales departamentos de la compañía.

6 - Los gastos de la compañía serán enmarcados de la siguiente forma:

- ✓ Gastos de operación:  
Costos de combustible  
Suministros de oficina  
Publicidad y marketing  
Mantenimientos y otros
  
- ✓ Propiedad planta y equipo:  
Compra de equipos, mobiliarios, enseres de oficina.  
Equipos de cómputo  
Tecnología y licencias
  
- ✓ Otros gastos:  
Desarrollo de nuevas áreas  
Instalaciones y adecuaciones  
Sistemas (Hardware/Software)

7 - Los departamentos donde se encuentren los activos fijos serán los responsables de velar por la seguridad de los mismos y también determinarán si un activo de su área necesita mantenimiento.

8 - Las compras por un valor menor a \$ 100.00 se realizarán por medio de caja chica y serán administradas por cualquier persona designada por el jefe del departamento administrativo.

9 - Al realizar un proceso de informe técnico sobre cualquiera de las propiedades, planta y equipo, cada equipo debe verificarse por separado.

10 - Todos los productos ingresados como activos fijos a la compañía se registrarán junto con el pedido de entrada (ingreso) para que el departamento de contabilidad pueda registrar mejor las compras realizadas

### 7.2.1 Políticas Específicas para incorporar propiedad, planta y equipo al inventario.

**Tabla 19**

*Políticas específicas para incorporar propiedad, planta y equipo al inventario*

<b>Políticas Específicas para agregar la propiedad, planta y equipo al inventario</b>
Para el proceso de adquisiciones
1.- El responsable del manejo de los diferentes activos inmobiliarios, plantas y equipos será el responsable de asegurar que se encuentran en buen estado. El departamento de contabilidad debe registrar el personal a cargo de los equipos, con esta lista, se pretende alentar a los empleados a cuidar cada máquina que se les proporciona para el trabajo
2.- Los registros contables de las transacciones deben realizarse de acuerdo con la NIC 16.
3.- Los reportes, informes o fichas de inventarios deberán contener los siguientes datos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Número o código del activo, para su identificación, se deberán colocarán etiquetas adhesivas o placas en cada uno de ellos para mejor control.</li> <li>• Fechas de compra o adquisición</li> <li>• Costo de la compra original</li> <li>• Valor o costo de depreciación acumulada</li> <li>• Valor o costo de revalorización de los mismos</li> <li>• Cuadratura de cada uno de los saldos versus los saldos del balance</li> <li>• Firma del responsable</li> </ul>
4.- El control de los activos fijos o propiedad, planta y equipo estará a cargo del Departamento de contabilidad así mismo como los cálculos correspondientes de cada uno. El líder o responsable del Departamento de contabilidad podrá delegar responsabilidades al colaborador que esté utilizando algún activo fijo para el desarrollo de sus actividades.
5.- La compañía podrá codificar los activos fijos, como mejor le parezca de acuerdo a su necesidad y ubicación del bien, como sugerencias se puede dar el etiquetado con cintas adhesivos, placas, stickers.
6.- Cuando se entrega el activo, la persona que lo entrega es responsable de registrarlo en consecuencia. Por este motivo, se debe dejar la firma del destinatario para verificar que el activo está intacto.

### 7.2.2 Políticas específicas para Gestionar adecuaciones de Oficinas

**Tabla 20**

*Políticas Específicas para Gestionar Adecuaciones de Oficinas.*

<b>Políticas Específicas para gestionar adecuaciones de oficinas</b>
1.- Todos los requisitos de adecuación de las oficinas serán procesados por el comité de gastos cuando se envíen al departamento de administración, donde el gerente de finanzas, gerente general consolidará estos requisitos.
2.- Según la necesidad de la adecuación, se dará prioridad a estos requisitos solicitados.
3.- El personal del departamento de mantenimiento general será el responsable de supervisar el proyecto y su avance, pero también será responsabilidad del jefe del departamento administrativo.

### 7.2.3 Políticas específicas para gestionar mantenimientos emergentes

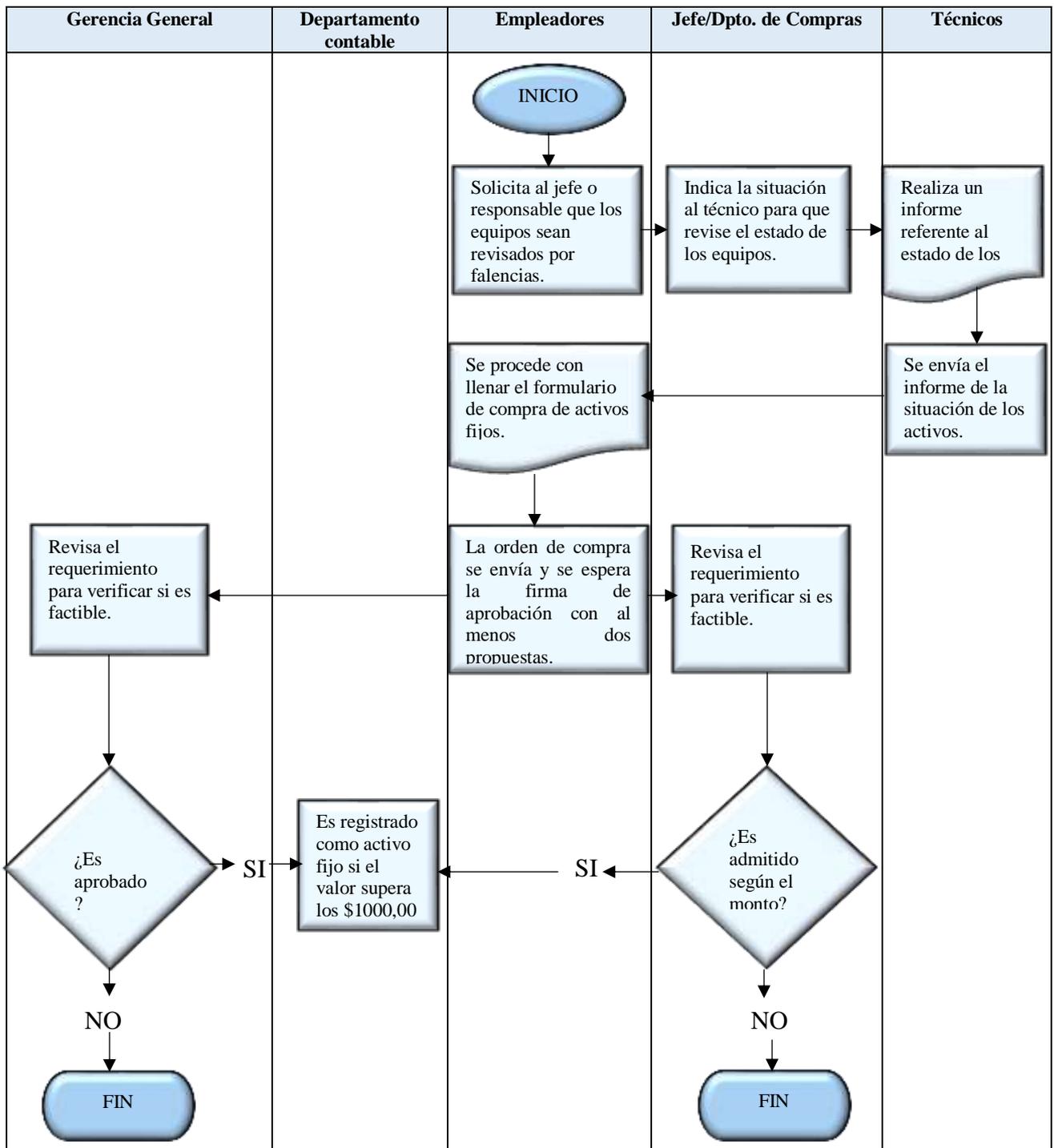
**Tabla 21**

*Políticas Específicas para Gestionar Mantenimientos Emergentes*

<b>Políticas Específicas para gestionar mantenimientos emergentes</b>
1.- El comité de gastos será responsable de formular y registrar los gastos por cuestiones de gastos emergentes; sin embargo, estos serán aprobados por el gerente general.

8. Diagramas de flujos

8.1 Proceso de adquisiciones de propiedad planta y equipo



**Descripción del procedimiento de flujo**

Proceso de adquisiciones de la propiedad, planta y equipo

**Empleadores**

Se solicita al jefe o responsable del área la revisión del equipo reportado por fallas o desperfecto y el a su vez solicita al departamento de compras la valuación del mismo.

Se asigna el asunto al experto para que valore y revise el estado del equipo reportado.

**Técnicos o Expertos**

Examina y revisa el equipo reportado con daños o fallas

Realiza el respectivo informe técnico sobre el estado completo del equipo (fallas y averías)

Nota Importante: En el posible escenario de que el bien tenga la oportunidad de ser reparado se procederá el respectivo proceso de reparación, si en el caso de que este fuera del respectivo alcance de reparación se debe de detallar en el informe técnico lo que se requiere, si en el supuesto no consentido el bien no tiene arreglo o modificación debe de sugerir la adquisición o compra de un equipo o bien nuevo.

Se envía el respectivo informe técnico al usuario solicitante de la reparación

**Empleadores**

Se debe de descargar el formato de solicitud de aprobación para la compra de la propiedad, planta y equipo solicitada.

Se debe de llenar cada uno de los campos solicitados del formulario descargado que requiere para el proceso de reposición

Se envía el informe técnico al jefe o responsable del Departamento de Compras y adquisiciones para que realice las debidas cotizaciones y las presente al jefe solicitante.

**Jefe o Responsable del departamento de compras**

Analiza el requerimiento y solicitud, incluido el informe del técnico del experto

Se elige la mejor oferta presentada

Se firma el documento lleno y lo envía para el respectivo desembolso de dinero

### **Asistente de Compras**

Realiza todo el proceso para la compra y adquisición del activo solicitado.

Se encarga de realizar el proceso de desembolso de dinero con el Dpto. Contable-Financiero una vez que posea todas las firmas de la debida aprobación.

### **Departamento contable – financiero**

Se

realiza la contabilización de la propiedad, planta y equipo a través de la orden de compra, en el caso de que el monto sea inferior o menor de \$1000,00 no será registrado en la categoría de activo fijo

### **Gerencia General**

En los casos donde el monto o costo de la propiedad, planta y equipo solicitado esté por encima de los \$4,000 debe de poseer la revisión y aprobación de gerencia.

Una vez que se haya aprobado la adquisición se repiten los procesos de envío al departamento de contabilidad - financiero para que realicen el debido registro a la cuenta de propiedad planta y equipo.



## **Descripción del procedimiento de flujo**

Agregar la Propiedad, Planta y Equipo al inventario

### **Asistente de control de activos fijos**

1. Realiza la recepción de la propiedad, planta y equipo (bienes en general). Se procede con la validación de la factura para fiscalizar que el bien cumpla con los requisitos detallados y todo se encuentre en respectivo orden para evitar alteraciones.

- Nota importante: En el posible caso de que exista inconsistencias en la información detallada se deberá indicar al proveedor y solicitar que realice las debidas correcciones

2. Se procede con el respectivo a la base del sistema (se debe tener todos los soportes de los activos, con los datos de cada una de las factura)

- Nota importante: En el posible caso de que la propiedad, planta y equipo ya posea un registro histórico en el sistema o base de datos, solo se deberá modificar la cantidad actualizada, pero de no existir registro alguno se debe de proceder con la integración del nuevo ítem creado más la cantidad de la misma.

- En posible caso de que pueda existir algún error o inconveniente al momento de realizar el procesamiento de la información, se deberá indicar mediante los canales de información (correo o mail) al jefe o responsable inmediato para conozca de lo suscitado y este pueda tomar las respectivas medidas necesarias para proceder a corregir el error.

3. Se realiza la generación del código o numeración del ítem que se adquirió

- Nota importante: La numeración o serie de números de cada código debe ser generado o creado de acuerdo a la secuencia del artículo (según su llegada), para que de esta forma se pueda tener una identificación y control de forma más precisa, si en algún momento podría existir alguna dificultad o inconveniente la numeración facilitara localización oportuna.

4. Se procede a imprimir el código o serie del artículo, el mismo que se lo debe ubicar de forma adhesiva o mediante placa en un lugar visible del bien.

### **Identificación de los bienes**

1. Se ubica las etiquetas o placas en cada una de la propiedad, planta y equipo

- Nota importante: Las etiquetas o placas deberán colocarse, una vez sean retirados los códigos o series anteriores a la nueva, por la cual se debe de cumplir con la norma de secuencia y orden de las etiquetas o placas, las cuales deben ser cedidas desde el departamento de contabilidad.

- Se debe mencionar que las etiquetas o placas deberán ser ubicadas en lugares estratégicos y visibles, en definitiva, donde la etiqueta no se deteriore o estropee, que logre ser fácil al momento del proceso de la toma física del inventario de activos fijos.

### **Contabilización en las cuentas de la propiedad, planta y equipo**

#### **Asistente contable**

1. Realiza el proceso de registro del activo fijo según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo

- Nota importante: Los importes o valores que se puedan generar por servicios de mantenimiento, reparación o conservación deberán afectar directamente a la cuenta del gasto. Se deberá realizar el registro de cada una de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la cuenta que este afectando el movimiento.

2. Realiza de manera pertinente y clara el respectivo registro de los bienes adquiridos (propiedad, planta y equipo)

- Nota importante: Cuando el bien culmina con su vida útil se procede a dar de baja a la propiedad, planta y equipo y se debe realizar dicho proceso de acuerdo a la norma (NIC16 – Propiedad, Planta y Equipo).

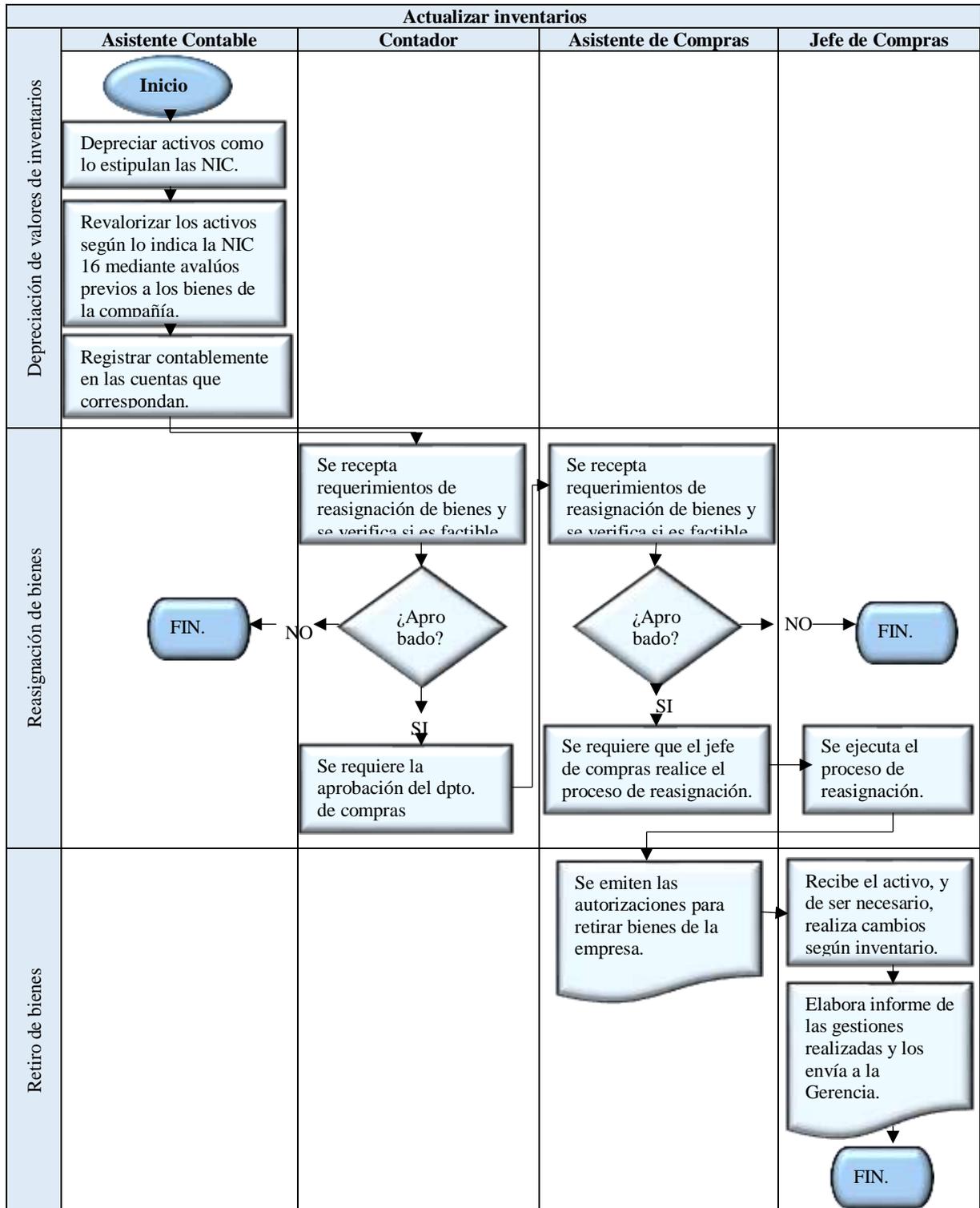
## **Proceso de entrega del bien al usuario**

### **Asistente contable**

1. Direcciona la propiedad, planta y equipo (equipos en general)
  - Nota importante: En el posible caso de que se tratara de artículos o bienes de naturaleza tecnológica se debe de incluir en el proceso al departamento de sistemas tecnológicos para que se encarguen del proceso instalación e implementación del mismo.
2. Se procede a realizar la entrega de la propiedad, planta y equipo al usuario solicitante.
3. Se procede con la recolección de las respectivas firmas del beneficiario final donde se existen los compromisos de cuidado y buen uso del bien o artículo entregado.

### 8.3 Actualización del Inventario de Propiedad, Planta y Equipo

#### 8.3.1 Depreciación, Revalorización, Reasignación y Retiro de la propiedad, planta y equipo.



### **Descripción del proceso de flujo**

Actualización del inventario de propiedad, planta y equipo

Depreciación - Revalorización inventario

### **Asistente contable**

1. Depreciación: según lo que indica NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo

Artículo	Porcentaje	Vita Útil
Edificio	5%	20 años
Muebles	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo tecnológico	33.33%	3 años

2. Los valores generados por la depreciación deberá de ser cargada a la cuenta del gasto

- Nota importante: Se deberá mencionar el período de vida útil del activo, en el posible caso de que no se realice el registro, se procederá a dar de baja de forma automática cuando cumpla con su respectivo ciclo.

- Se debe de tomar en consideración que cuando se procede a dar de baja a un hardware o sistema informático se debe realizar la respectiva migración de toda la información generada por el equipo de cómputo, para que la información obtenida se pueda registrar de forma correcta y ordenada.

### **Contador general**

3. El proceso de revalorización, es obligatorio que se solicite la debida autorización a la gerencia general o al delegado que este haya autorizado.

**Gerente General**

4. Genera la autorización para el proceso de reevaluación
5. En el posible caso de que la solicitud no se aprobara, puede ser preciso que se requiera de los informes técnicos sobre el estado real de la propiedad, planta y equipo y en cuanto se genere la conformidad se proceda a autorizar al asistente contable.
6. Llevar a cabo el respectivo avalúo de los bienes que tiene la compañía.
7. Realizar la contabilización en las cuentas del balance pertinentes.

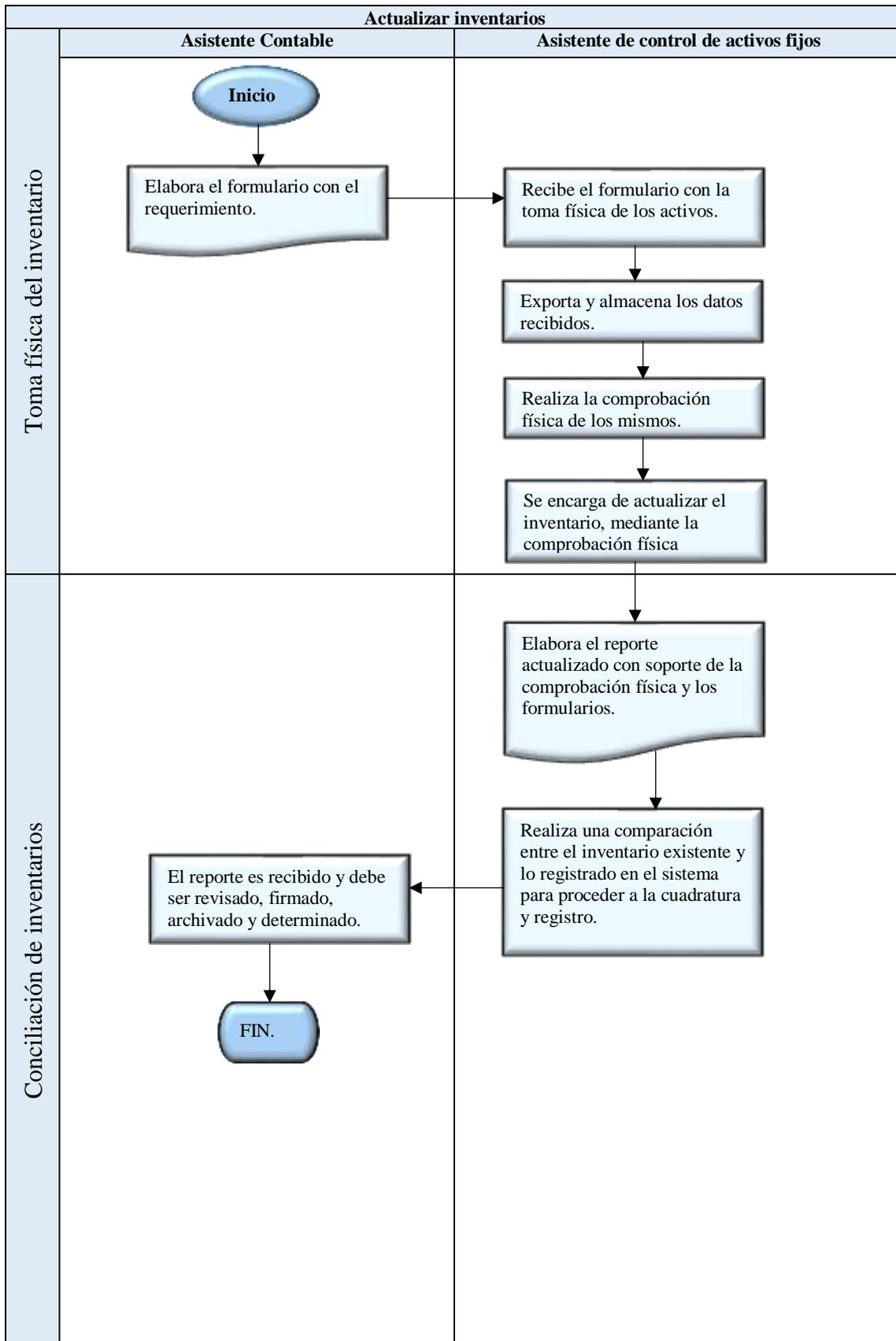
**Reasignación de los bienes****Usuario**

1. Se debe de realizar la respectiva solicitud de adecuaciones por medio del sistema online.

**Jefe de compras y adquisiciones**

2. Realiza la recepción del requerimiento y procede a negarlo o da la debida aprobación.
3. En el posible caso de no aprobarse, analizar la negación y si es necesario y posible solicitar a la Gerencia General la aprobación.

### 8.3.2 Realización de la Toma Física y Conciliación de los Inventarios.



**Descripción del proceso de flujo**

Ejecución del proceso de Toma Física del Inventario

**Asistente de Control de Activos Fijos / Custodio**

1. Recpta los formularios de la propiedad, planta y equipo que se han tomado de forma física los encargados o personal que haya tomado los datos.
2. Sera el responsable de la comprobación física de toda la información que se haya receptado.
3. Realiza el proceso de migración de toda la información que se haya recibido, alimentando la base de datos de la propiedad, planta y equipo.
4. Realiza el proceso de actualización de los inventarios en conformidad con la respectiva comprobación que se haya realizado a los formularios. Estos cambios incluyen lo siguiente:
  - Movimientos de la propiedad, planta y equipo
  - Situación y/o estado de los activos fijos.
  - Reporte de los daños presentados de los objetos que se hayan analizados.

**Conciliación de los Inventarios****Asistente de Control de Activos Fijos**

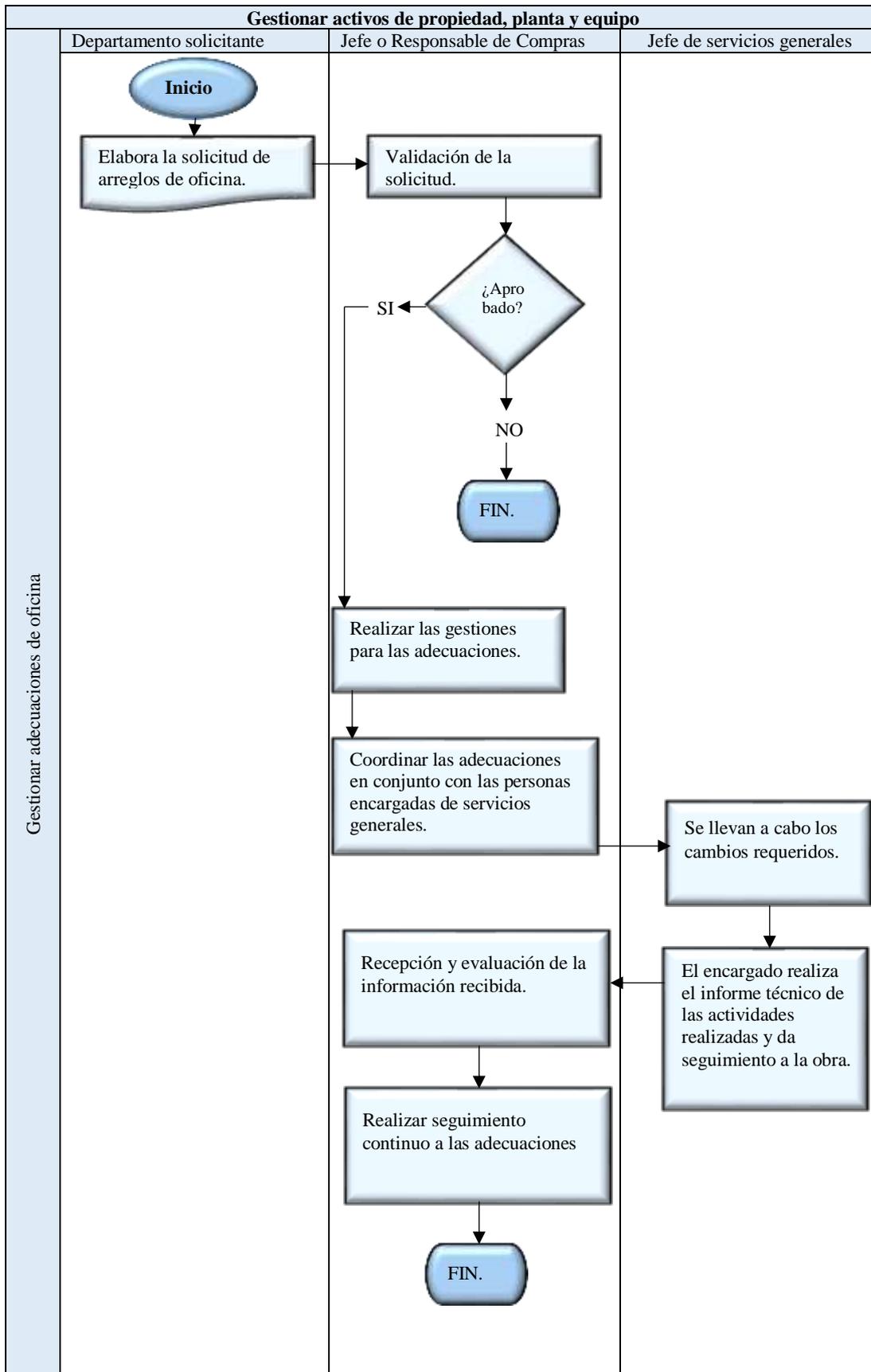
1. Realiza el reporte e informe de la propiedad, planta y equipo con las debidas actualizaciones presentadas e informadas.
2. Realiza la respectiva cuadratura entre la propiedad, planta y equipo existentes de forma física de inventarios versus lo reportado por el sistema o base de datos.

**Asistente Contable**

1. Realiza la gestión de los requerimientos del proceso de toma física de inventario con su debida conciliación.

2. Es el responsable de la entrega de los respectivos listados conciliados del último proceso de toma física.
3. Tiene la responsabilidad de realizar la revisión del reporte de la propiedad, planta y equipo, elaborado en el levantamiento de toda la información, así como también realizar la conciliación con los registros contables.
4. En el posible caso de no poseer conciliada la información física versus todos los registros contables, se prepara el informe respectivo a la Gerencia y se debe firmar el informe del proceso de toma física en conjunto con las diferencias.

### 8.3.3 Gestión de las adecuaciones de oficina



**Descripción del proceso de flujo**

Gestión de las Adecuaciones de Oficina

**Inspección y revisión del lugar****Departamento que solicita:**

1. Se realiza el requerimiento para realizar las adecuaciones de oficina, se debe de resaltar los factores, necesidad y el efecto de no proceder a ejecutarla.

**Departamento de Compras**

2. Hace la recepción de la solicitud enviada por el departamento que solicita, realizando la respectiva verificación los datos proporcionados.

3. Realiza la toma la decisión de aprobación o negación del requerimiento solicitado, en donde va a primar la necesidad que represente.

**Aprobación de requerimiento****Jefe de Compras**

5. Realiza la gestión para efectuar la adecuación de la oficina, esto va a depender si el costo es bajo lo tendrá que coordinar en conjunto con el departamento de servicios generales.

6. Si el costo es alto o mayor, se debe de coordinar con compañías externas que tengan experiencia para que se delegue el proceso de ejecución y realización de la adecuación.

7. Da la aprobación o visto bueno para que el departamento de Servicios Generales realice las actividades.

**Jefe de Servicios Generales / Empresas Externas de Adecuación**

1. Realizará las adecuaciones y acomodamientos según el requerimiento, solicitud y aprobación realizada al Departamento de compras.

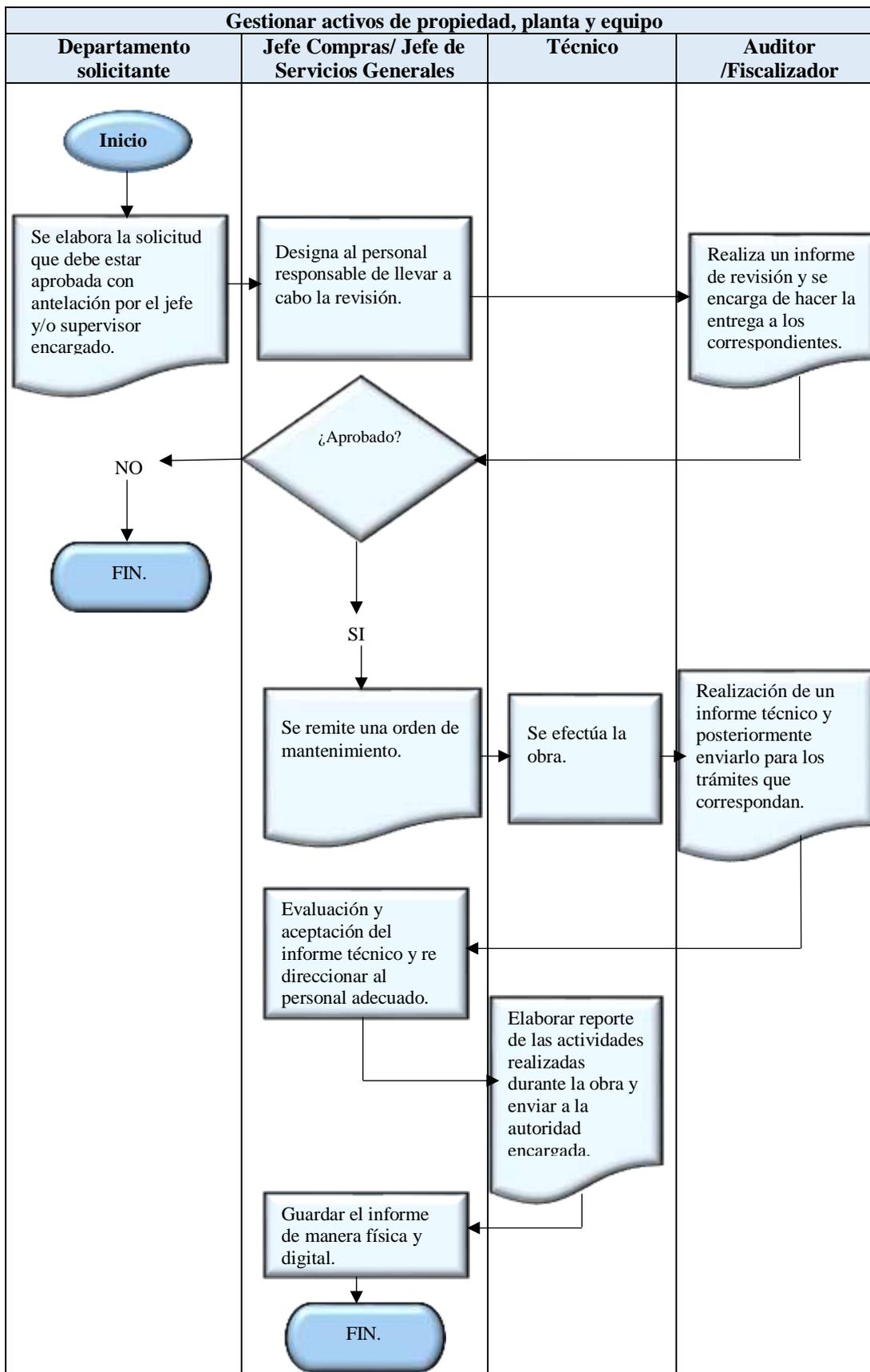
**Seguimiento de la obra y/o adecuaciones****Jefe de Servicios Generales / Empresas Externas de Adecuación**

1. Se elabora el respectivo informe técnico de los cambios realizados en la adecuación.
2. Se realiza el envío del informe técnico al Jefe y/ responsable que solicitó la adecuación.

**Jefe de Compras**

1. Recibe, analiza y evalúa toda la información proporcionada en el informe técnico elaborado.
2. Realiza el respectivo seguimiento de la obra y/o adecuación solicitada (visita física de campo en obra).

### 8.3.4 Gestión de Mantenimientos Emergentes



**Descripción del proceso de flujo**

Gestión de Mantenimientos Emergentes

**Inspección y revisión****Departamento solicitante**

1. Realiza el proceso de llenar la respectiva solicitud, la misma que debe estar aprobada anticipadamente por el Jefe y/o responsable del departamento.
2. Se envía de la solicitud al departamento de compras y adquisiciones, directamente al Jefe vía correo electrónico.

**Jefe de Compras**

1. Recibe la solicitud por parte del departamento y/o área, se evalúa su aprobación o negación de acuerdo a la necesidad y/o urgencia.
2. Si se procede con la aprobación, se debe direccionar al encargado o responsable asignado por el departamento de Servicios Generales y un Auditor y/o fiscalizador para que se realice la respectiva inspección.

**Jefe de Servicios Generales**

1. En conjunto con el Auditor y/o fiscalizador, realizan el respectivo informe técnico de la inspección efectuada.
2. Se realiza el envío del informe técnico al Jefe de Compras.

**Jefe de Compras.**

1. Realiza la verificación del informe y evalúa la decisión de proceder o no con la solicitud presentada.

**Elaboración de las Órdenes de Mantenimiento****Jefe de Compras**

2. Realiza la elaboración y envío de la Orden de Mantenimiento con todos los detalles a quien le corresponda.

**Jefe de Servicios Generales**

3. Realiza la revisión del informe técnico y procede a realizar el trabajo aprobado por el departamento de Compras y adquisiciones.

**Realización del mantenimiento****Jefe de Servicios Generales**

4. Recibe la orden de mantenimiento con la respectiva aprobación y procede con su ejecución.

5. Procede con la elaboración de un informe donde se detalle las actividades que se vayan a realizar o ejecutar.

6. Se envía el informe de gestión al Jefe de Compras y Adquisiciones.

**Jefe de Compras**

1. Admite el informe realizado por el jefe de servicios generales, y procede con la activación del mismo, como sustento de auditoría.

### **5.10 Conclusión capítulo V**

Durante la formulación del Capítulo 5, se logró llevar a cabo el plan de acción, es evidente que las políticas, leyes, regulaciones y procedimientos se podrían aplicar a la compañía “CHIRCEMEC S.A” para mejorar el registro de activos bajo el estándar NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”. Es por ello que para el correcto uso del manual de políticas y procedimientos, se propone al responsable del proceso y las actividades a realizar para lograr que los mismos sean más efectivos.

## Bibliografía

- Aguirre, L. (2010). *Propiedad, Planta y Equipos*. Guayaquil: Repositorio Universidad Politécnica Salesiana.
- Alcívar, F. (2016). *La Auditoría*. Guayaquil: EUMED.
- Alfonso, J. (2018). *Desarrollo de procedimientos de auditoria interna para control de inventarios en NEFROSALUD SA*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Álvarez, F. (2017). *El ciclo contable, fiscal y financiero*. Bogotá: Gestiónpolis.
- Álvarez, M. (2006). *La auditoria como proceso de control: concepto y tipología*. La Habana: Instituto de Información Científica y Tecnológica.
- Amador, M. (2009). *Metología de la Investigación*. México: HSAMPIERI.
- AOB Auditores. (2013). Las Normas Internacionales de Auditoría. *ETL Global*, 28.
- Árias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Bac, J. (2011). *Auditoría externa al rubro de inventarios en una empresa comercial de almacenes y lentes oftálmicos*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Cañas Pavón, L. F. (2014). *Manual De Procedimientos Para La Administración Y Control De Propiedad, Planta Y Equipo En El Colegio Municipal "Fernández Madrid" De La Ciudad De Quito*. Quito, Ecuador.
- CARATE, V. H. (2010). Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/2610/T-ESPE-030152.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Casas, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. *Localizador*, 7.

- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Mexico: McGraw-Hill/ Interamericana.
- Contraloría General del Estado. (12 de Junio de 2002). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>
- Corral, A. (2015). ¿Qué es el Análisis Documental? *DOKUTEKANA*, 8.
- Dávila, G. (2006). *El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales*. Caracas: Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Deobold, V., & Meyer, W. (2007). *Noemagico*. Obtenido de <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>
- Echavarría, J. (2010). *El método analítico como método natural*. Roma: Euro-Mediterranean University Institute.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Chimborazo: Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.
- Farfán, M. (2018). Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber. *Auditool*, 4.
- Freire, R. (2013). *Guía para la aplicación de procedimientos de auditoría financiera para compañías comerciales que utilizan normas internacionales de información financiera*. Quito: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.
- García, M. (2014). *Introducción a las finanzas*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Gómez, O. (2011). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria*. Bucaramanga: Journal.
- Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

- Hernández, R. (2004). *Ecured*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/index.php/Investigaci%C3%B3n\\_Correlacional](https://www.ecured.cu/index.php/Investigaci%C3%B3n_Correlacional)
- INEC. (2018). *Directorio de Empresas y Establecimientos*. El sector empresarial del país Cuenta.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1996). Obtenido de [http://ual.dyndns.org/biblioteca/auditoria\\_i/pdf/unidad\\_05.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/auditoria_i/pdf/unidad_05.pdf)
- Lalangui, M. (2017). *Análisis de la evolución de los estados financieros de las empresas más grandes del Ecuador*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- López, J. (2016). *Las finanzas personales, un concepto que va más allá de su estructura*. Pereira: UNIVERSIDAD EAFIT.
- López, O. (2009). *Propiedades Planta y Equipos*. Cali: Universidad ICESI.
- Madariaga, J. (2004). (E. Deusto, Ed.) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=IEVfnqqlDBwC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiszrnqxrnsAhXFslkKHVNxCiUQ6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q&f=false>
- Mantilla, A. (2015). *La economía mundial y sus consecuencias*. Bogotá: Planeta.
- Martínez, M. (2002). *Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA*. Bogotá: Gestiónpolis.
- Medina, W. (2010). *Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la EP-EMAPA-A AMBATO y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Mera, B. A. (2017). Obtenido de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>

Morgan, R. (2019). *Plan de investigación*. Guatemala: 89.

NIA315. (15 de Octubre de 2013). Obtenido de

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NIC - Normas Internacionales de Contabilidad*. New York: IASC –International Accounting Standards Committee.

Normas Internacionales de Auditoría - 315. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría - 315*. New York: IFAC.

Ortegon, E. (2005). *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas*. Santiago de Chile: CEPAL.

Paez Carate, V. H. (2010). *Aplicación De La Nic 16 – Propiedad, Planta Y Equipo Y La Nic 36 – Deterioro Del Valor De Los Activos A La Empresa Servifaconza*. Sangolquí.

Panchana, W. (2015). *Impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e información financiera NIIF PYMES (pequeña y mediana empresa) para el año 2015 evaluando su efecto contable de los estados financieros en la empresa de servicios de transporte y .* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Patiño Patiño, M. F., & Viñansaca Jimbo, P. A. (2015). *Análisis Del Impacto De Implementacion De La Nic 16 Propiedad Planta Y Equipo Para Pymes, En Los Activos De La Empresa Madercenter Cia. Ltda. Por El Período 2013*. Cuenca.

Ramírez, C. (2010). *El método analítico como método natural*. Roma: Euro-Mediterranean University Institute.

- Ramos, M. (2014). *Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Rosillón, N. (2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. Maracaibo: Revista Venezolana de Gerencia.
- Ruíz, L. (2007). Análisis y Síntesis. *Historia y evolución del pensamiento científico*, 3.
- Ruíz, S. (2015). *Estudio de las Obligaciones en el Derecho Civil Ecuatoriano*. Quito: Universidad San Francisco de Quito.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Mexico: Pearson Educación.
- Sandoval, H. (2018). *Introducción a la Auditoria*. Mexico: Tercer milenio.
- Santa, P., & Feliberto, M. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Seguros, Superintendencia de Compañías. (2006). *Normas Contables Ecuatorianas*. Quito: Registro Oficial.
- Suarez, P. (2001). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/79303843/Metodologia-Investigacion>
- Sullivan, H. (1980). La entrevista psiquiátrica. *Psiqué*, 56.
- Távora, I. (2014). *Mejora del Sistema de Almacén para Optimizar la Gestión*. Piura: Universidad Nacional de Piura.

# APENDICES

## **Apéndice A**

Entrevista aplicada al personal del área contable y financiera de la compañía “CHIRCEMEC S.A”. La encuesta está direccionada para el departamento de contabilidad y financiero, mismo que se compone de la siguiente manera:

- Gerente
- Subgerente
- Contador
- Cinco asistentes contables
- Cuatro asistentes financieros

**Pregunta 1. ¿Cuántos años se encuentra laborando en la compañía?**

**Pregunta 2. ¿Cuál es su nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente de la propiedad, planta y equipo?**

**Pregunta 3. ¿De acuerdo a su opinión cree que los controles físicos establecidos en los procesos contables de la compañía son confiables para la administración de la propiedad, planta y equipo según la Norma?**

**Pregunta 4. ¿Cree usted que los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipo se muestran de forma razonable en los estados financieros?**

**Pregunta 5. Si respondió “No” a la pregunta anterior, cree que cuando se adoptó por primera vez la norma NIC16 para propiedades, planta y equipo, había una inconsistencia en el saldo de la cuenta del activo.**

**Pregunta 6. ¿Qué tan confiable es el método de valoración utilizado en el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo?**

**Pregunta 7. ¿La medición posterior de los activos fijos se realiza de acuerdo con las normas?**

**Pregunta 8. Para la gestión de activos fijos, ¿tiene un sistema que pueda ayudarlo a mantener la trazabilidad de los mismos?**

**Pregunta 9. En caso de ser positiva su respuesta anterior por favor indicar si este sistema deprecia su activo periódicamente**

**Pregunta 10. ¿El personal comprende y aplica las normas internacionales de contabilidad, especialmente la NIC16?**

**Pregunta 11. ¿El proceso de bajas de los activos fijos se autorizan previamente a la preparación del registro contable y son presentadas según la NIC 16?**

**Pregunta 12. ¿La propiedad, planta y equipo obsoleta y por depreciar están apropiadamente identificadas de forma física y se encuentran en los registros contables?**

**Pregunta 13. ¿Existen archivos (documentos) que respalden las bajas de la propiedad, planta y equipo?**

## **Apéndice B**

### **Entrevista dirigida al Contador, Gerente y Subgerente de la compañía**

#### **CHIRCEMEC S.A**

El propósito de la entrevista es de saber si el Contador, Gerente y Subgerente entienden la aplicación de la norma y si cumple con los procedimientos prescritos por las NIC y los procesos que rigen en el Ecuador. Los encargados de la entrevista son: Nohelia Cunalata y Mauricio Piza Abad.

#### **Preguntas**

- ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, expresamente la de propiedad, planta y equipo?
- ¿En la actualidad cuál es el nivel aplicado de la norma NIC en la compañía?
- ¿De acuerdo al nivel indicado en la pregunta 2, cree usted que en los estados financieros se mide razonablemente la propiedad planta y equipo?
- ¿Se ha realizado una auditoría física de la propiedad, planta y equipo para determinar si se han encontrado activos obsoletos en los registros contables?
- ¿Cuál es el proceso y tratamiento que se ejecutan a la baja de propiedad, planta y equipo?
- ¿Dentro del departamento Financiero – Contable existe algún responsable que custodie y ayude a clasificar de forma correcta el activo fijo?
- ¿Han recibido formación sobre la correcta aplicación de las normas?
- ¿Cómo se asigna el porcentaje de valor residual que se aplica a los activos fijos de la empresa y cómo se determinar el mismo?
- ¿Cree que las propiedades, planta y equipo se han valorado correctamente de acuerdo con esta norma cuando se midieron inicialmente?

- ¿Tiene procedimientos de autorización y registro de propiedad, planta y equipo?
- Explique las diferentes etapas del activo fijo (ingreso, depreciación, dar de baja al activo fijo).

## Apéndice C

ORDEN DE TRABAJO N° 01

AD/2  
1-1

Guayaquil, 10 de enero del 2021

Estimados:

Nohelia Roxana Cunalata Vera

Jimmy Mauricio Piza Abad

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el proyecto aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice la Propuesta de Auditoría Interna aplicada a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la compañía CHIRCEMEC S.A., período fiscal 2020.

Los objetivos de la auditoría están encaminados a:

- Realizar auditoría operativa a los activos fijos para verificar si están reconocidos según la Norma NIC 16 Propiedad Planta y Equipo
- Evaluar los métodos utilizados en la valorización de los saldos posterior a la auditoría operativa.
- Verificar si los saldos en las cuentas de activos fijos están debidamente escritos y clasificados de acuerdo a la norma.
- Revisar los resultados de la auditoría y elaborar propuesta a los representantes de la compañía.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

JEFE DE EQUIPO1:                    Nohelia Roxana Cunalata Vera

MIEMBRO DEL EQUIPO:            Jimmy Mauricio Piza Abad

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución de la auditoría operativa del control interno en el proceso contable es de 30 días.

Proceda de inmediato a realizar la visita y la respectiva planificación. Producto de la auditoría operativa entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Ing. Julissa Mera Mgs

**SUPERVISOR**

## Apéndice D

Oficio N° 01

AD/3  
1-1

Guayaquil, 12 de enero del 2021

Ing. Soledispa Cando Walter

GERENTE GENERAL - CHIRCEMEC S.A

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día 12 de enero del año 2020 se procederá a realizar la auditoría operativa a las cuentas de activos fijos de la compañía según el trabajo caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, en la entidad que usted preside, de conformidad con la orden de trabajo N° 01 de fecha 10 de enero del 2020.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la empresa la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la presente auditoría operativa.

Atentamente,

Tlga. Nohelia Roxana Cunalata Vera

JEFE DE EQUIPO

## Apéndice E

Oficio N° 02

AD/4  
1-1

Guayaquil, 13 de enero del 2021

Ing. Soledispa Cando Walter

GERENTE GENERAL - CHIRCEMEC S.A

Presente. -

Estimado Gerente en virtud al contrato por como delegados van llevar a cabo la auditoría ante la institución que usted dirige, solicito me facilite la documentación pertinente, para realizar nuestro proceso de auditoría, esto es; Políticas, Manuales de Contabilidad, Estados Financieros, Mayores Auxiliares, Listado de la Propiedad Planta y Equipo vigente a la fecha de la auditoria, así como también el informe de implementación de la normativa NIC 16 respectivamente.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a la espera de los documentos.

Atentamente,

Tlga. Nohelia Roxana Cunalata Vera

JEFE DE EQUIPO