



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A
LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS
AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL
CEBADENITO” AL PERÍODO 2021**

Trabajo de Integración Curricular.

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

JONNATHAN ALEXANDER URQUIZO CARANQUI

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A
LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS
AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL
CEBADENITO” AL PERÍODO 2021**

Trabajo de Integración Curricular.

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JONNATHAN ALEXANDER URQUIZO CARANQUI

DIRECTOR: LIC. LUIS SANANDRÉS ALVAREZ

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Jonnathan Alexander Urquizo Caranqui

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Jonnathan Alexander Urquizo Caranqui, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de Diciembre del 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jonnathan A. Urquizo". The signature is stylized with loops and is enclosed within a large, hand-drawn blue oval.

Jonnathan Alexander Urquizo

C.I. 0605262559

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” AL PERÍODO 2021**, realizado por el Señor: **JONNATHAN ALEXANDER URQUIZO CARANQUI**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Dr. Alberto Patricio Robalino PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	_____	19/12/2022
Lic.Luis Germán Sanandrés Álvarez DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	_____	19/12/2022
Ing. Cristóbal Edison Erazo Robalino ASESOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	_____	19/12/2022

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios, porque fue quién me dio la sabiduría y conocimientos necesarios para culminar una etapa importante en mi vida, además de enseñarme a mantener mi fe aun cuando las situaciones difíciles, por enseñarme su humildad y la bondad de su corazón, por permitirme caminar de su mano y nunca soltarme.

A MIS PADRES Elías y Elizabeth que son el pilar fundamental en mi vida y fuente de inspiración a ser como ellos, donde siempre me han enseñado a ser responsable y humilde formándome en mi crecimiento personal y profesional.

A MI HERMANO. Joffre por apoyarme en el transcurso de mi etapa y brindarme su amistar y cariño sincero.

A mi querida ESPOCH, FADE, ECA, y sus docentes por brindarme conocimientos en mi proceso de formación profesional.

Jonnathan

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por ser el pilar fundamental y el motor que mueve toda mi vida, por haberme regalado la dicha de tener una familia incondicional, que siempre me ha apoyado en todos mis objetivos, por acompañarme en el transcurso de mi formación académica y brindarme su apoyo incondicional para culminar esta etapa tan importante en mi vida. También agradezco a mis amigos, quienes me motivaron y brindaron los ánimos en los momentos más difíciles.

Al Lic. Luis Sanandrés e Ing. Cristóbal Erazo, quienes con paciencia y conocimientos me ayudaron a desarrollar de manera adecuada mi trabajo de investigación.

A la Ing. Cathy Guisela Taday Morocho, responsable de la Asociación de trabajadores agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito” y los socios por darme la oportunidad de poner en práctica los conocimientos y poder culminar mi trabajo de titulación.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme permitido ser partícipe de grandes experiencias en el ámbito académico.

Jonnathan

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRAC	xvi
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Limitaciones y delimitaciones	4
1.3. Problema General de Investigación	5
1.4. Problemas específicos de investigación.....	5
1.5. OBJETIVOS	5
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	5
1.5.2. <i>Objetivo Específicos</i>	5
1.6. Justificación.....	5
1.6.1. <i>Justificación Teórica</i>	5
1.6.2. <i>Justificación Metodológica</i>	6
1.6.3. <i>Justificación Práctica</i>	6

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes de Investigación.	7

2.2.	REFERENCIAS TEÓRICAS.	9
2.2.1.	<i>Hilo conductor sobre los temas a desarrollar.</i>	9
2.1.2.	<i>Auditoría</i>	10
2.2.3.	<i>Objetivos de la auditoría</i>	10
2.2.4.	<i>Tipos de auditoría</i>	11
2.2.5.	<i>Examen especial.</i>	12
2.2.6.	<i>Objetivos del Examen Especial.</i>	13
2.2.7.	<i>Tipos de Examen Especial.</i>	13
2.2.8.	<i>Importancia de un Examen Especial.</i>	14
2.2.9.	<i>Fases del Examen Especial</i>	14
2.2.10.	<i>Riesgos de Auditoría</i>	16
2.2.11.	<i>Técnicas del Examen Especial</i>	16
2.2.12.	<i>Pruebas del Examen Especial de Auditoría</i>	18
2.2.13.	<i>Papeles de trabajo</i>	18
2.2.14	<i>Archivo de los papeles de trabajo.</i>	19
2.2.15.	<i>Marcas de auditoría</i>	20
2.2.16.	<i>Los hallazgos.</i>	20
2.2.17.	<i>Tipos de opinión.</i>	21
2.2.18.	<i>Control interno.</i>	22
2.2.19.	<i>Clasificación del control interno</i>	22
2.2.20.	<i>Elementos del control interno.</i>	22
2.2.20.	<i>El modelo Coso</i>	23
2.2.21.	<i>Coso III</i>	23
2.2.22.	<i>Componentes del COSO III</i>	24
2.2.23.	<i>Propiedad, planta y equipo</i>	25
2.2.24.	<i>Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo</i>	25
2.2.25.	<i>La depreciación</i>	27

2.2.26.	<i>Donación de bienes</i>	28
2.2.27.	<i>Deterioro de valor, pérdida y robo de Propiedad, Planta y Equipo</i>	29
2.2.28.	<i>Valorización de Propiedad, Planta y Equipo</i>	30
2.2.29.	<i>Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo</i>	31
2.2.30.	<i>Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo.</i>	32
2.2.31.	<i>Destrucción de activos fijos</i>	33
2.2.32.	<i>Baja en cuentas de Propiedades, planta y equipo</i>	33

CAPITULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	35
3.1.	Enfoque de investigación.	35
3.3.1.	<i>Enfoque Cualitativo</i>	35
3.3.2.	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	35
3.2.	Nivel de Investigación.	35
3.2.1.	<i>Investigación documental</i>	35
3.2.2.	<i>Investigación Exploratorio</i>	36
3.2.3.	<i>Investigación descriptiva</i>	36
3.3.	Diseño de investigación.	36
3.3.1.	<i>No experimental</i>	36
3.3.2.	<i>Según las intervenciones en el trabajo de campo (transversal, longitudinal)</i>	36
3.4.	Tipo de estudio (documental/de campo)	37
3.4.1.	<i>Estudio documental</i>	37
3.4.2.	<i>Estudio de campo</i>	37
3.5.	Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra.	37
3.5.1.	<i>Población</i>	37
3.5.2.	<i>Muestra.</i>	38

3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	38
3.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	38
3.6.2.	<i>Técnicas de Investigación</i>	39
3.6.3.	<i>Instrumentos de investigación.</i>	40

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	40
4.1	ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL A CARGO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.....	41

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	53
5.1.	EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” AL PERÍODO 2021.....	55
5.2.	ARCHIVO PERMANENTE.....	56
5.3.	ARCHIVO CORRIENTE.....	71
5.4.	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	73
5.5.	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.....	84
5.6.	FASE DE LA EJECUCIÓN.....	92
5.7.	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	117
	CONCLUSIONES.....	129
	RECOMENDACIONES.....	130

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo.....	26
Tabla 2 -2: Vida útil de los activos fijos.....	27
Tabla 3-2: Valorización de Propiedad, Planta y Equipo.....	31
Tabla 4-3: Listado de trabajadores.....	38
Tabla 5-4: Políticas y procedimientos de control.....	41
Tabla 6-4: Procedimientos o normas para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.....	42
Tabla 7-4: Personal a cargo de la seguridad y control.....	43
Tabla 8-4: El personal detalla el estado y condiciones.....	44
Tabla 9-4: Frecuencia del control de constatación física.....	45
Tabla 10-4: Actualización de inventarios de Propiedad, planta y equipo.....	46
Tabla 11-4: Garantías o seguros de los bienes.....	47
Tabla 12-4: Verificación de los bienes se encuentren en condiciones óptimas.....	48
Tabla 13-4: Saldos de la cuenta de Propiedad planta muestra de forma razonable.....	49
Tabla 14-4: Frecuencia las realizar las depreciaciones.....	50
Tabla 15-4: Autorización al realizar la baja de las cuentas de Propiedad, planta y equipo.....	51
Tabla 16-4: Archivos y documentos de respaldo.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-2: Hilo conductor de temas a desarrollar.	9
Figura 2-2: Fases del Examen Especial.	14
Figura 3-2: Fases del Examen Especial.	15
Figura 4 -2: Clasificación de los papeles de trabajo.	19
Figura 5-2: Archivos papeles de trabajo.	19
Figura 6-2: Componentes del Coso III.....	24
Figura 7-2: Indicadores de la existencia del deterioro externo e interno.	30
Figura 8-2: Modelos de Revaluación.	32

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: LISTADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ANEXO B: CEDULA SUB ANALÍTICA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

ANEXO C: CEDULA SUB ANALÍTICA DE EDIFICIO E INSTALACIONES

ANEXO D: CEDULA SUB ANALÍTICA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

ANEXO E: CEDULA SUB ANALÍTICA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

ANEXO F: MODELOS DE ENTREVISAS

ANEXO G: MODELO DE ENCUESTA

**ANEXO H: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES DE LA QUESERA EL
CEBADAÑITO**

RESUMEN

El presente trabajo de titulación, cuyo tema es un Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito” al período 2021, tendrá el objetivo de determinar el cumplimiento del control interno, así como también la razonabilidad de la información financiera de la empresa, para el desarrollo se utilizó métodos, técnicas e instrumentos de auditoría además en la investigación se aplicó las encuestas, entrevista y guía de observación que estos serán diseñados para la obtención de la información necesaria y desarrollar correctamente el trabajo de titulación los cuales permitirá determinar los hallazgos más relevantes exponiendo así las respectivas conclusiones y recomendaciones. Se procede con el informe de comunicación de resultados a la administración de la empresa la cual tendrá la información necesaria para que así facilite en la toma de decisiones, como también se contempla la elaboración del archivo permanente y el archivo corriente, realizando formatos que se utilizan para la ejecución del Examen Especial además se realizó procedimientos determinados bajo un programa de auditoría que permitió recoger, registrar, y reportar los cambios que se deberán efectuar al implementar políticas, manuales, procedimientos de control para Propiedad, planta y equipo, Se concluyo en los problemas encontrados de la investigación que han afectado de manera negativa al proceso productivo y la información financiera de la empresa, por ende, se recomendó a los socios y responsable de gerencia la designación de personal para la creación de manuales y procedimientos así como también delinear el manejo y tratamiento de PPYE, que ayuden a contrarrestar las deficiencias existentes de la empresa.

Palabras clave: <EXAMEN ESPECIAL>, <CONTROL INTERNO>, <CONSTATACIÓN DE BIENES>, <PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO>, <DEPRRECIACIÓN>, <BAJA DE BIENES>, <CEBADAS(PARROQUIA)>.



06 -01-2023

0053-DBRA-UPT-2023

ABSTRAC

The goal of this study, titled "Special Examination to Property, Plant, and Equipment to the Association of Autonomous Agricultural Workers of Barley, "Quesera El Cebadeñito" 2021 was to determine internal control compliance as well as the accuracy of the company's financial information. We then proceed with the report of results communication to the company's administration, which will have the necessary information to facilitate decision making, as well as the preparation of the permanent file and the current file, making formats that are used for the execution of the special examination, and we also carry out procedures determined under an audit program that allowed us to collect, record, and report the changes that were required to implement. It was concluded that the problems found in the investigation have negatively affected the production process and the financial information of the company, therefore, it was recommended to the partners and those responsible for management that they appoint personnel to create manuals and procedures, as well as outline the management and treatment of PPYE, which help to counteract the existing deficiencies of the company.

Keywords: <SPECIAL EXAMINATION>, <INTERIM CONTROL>, <ASSETS TATEMENT>, <PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT>, <DEPRECIATION>, <DEPRECIATION OF ASSETS>, <CEBADAS (PARISH)>.



Lic. Leonardo E. Cabezas A.
C.I. 0601880420

INTRODUCCIÓN

La Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito” es una empresa dedicada a la producción y comercialización de productos lácteos, la investigación esta direccionada a Propiedad, planta y equipo a través de la aplicación de un Examen Especial donde permitirá conocer los problemas existentes, por ende es fundamental para la producción y desarrollo dentro de la empresa, lo cual representa la estructura financiera que contribuye en generar ingresos llevando a cumplir con los objetivos planteados, el estudio de la investigación consiste en la evaluación a los procedimientos, manuales, con la finalidad en determinar la incidencia de control de bienes en el ámbito contable y físico.

La presente investigación denominada Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito” al período 2021. Constituye de cinco capítulos los cuales son detallados a continuación:

Capítulo I: Problema de Investigación: Se refiere a la ejecución del trabajo de investigación a partir de un análisis profundo del problema que afectan a la empresa del mismo modo está conformado por el planteamiento del problema, limitaciones y delimitación, el problema general de investigación así también los problemas específicos de la investigación, los objetivos (Generales y específicos) que se pretende alcanzar en la presente investigación, finalmente se realizará la justificación teórica, metodológica y práctica.

Capítulo II: Marco Teórico: Este capítulo establece los sustentos que será utilizado en el trabajo de investigación donde es importante tener en cuenta las referencias bibliográficas planteadas de acuerdo con cada opinión de diferentes autores que ayudaran en la conceptualización de términos en la investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico: En este capítulo se aplicará el enfoque cualitativo también el cuantitativo, en niveles de investigación es utilizado el documental, exploratorio, descriptivo por otra parte el diseño de investigación está formado según la manipulación de la variable independiente en este caso será no experimental, del mismo modo, según las intervenciones del trabajo de campo será longitudinal porque la investigación es realizada en un periodo de tiempo, El tipo de estudio aplicado es documental y de campo, en cuanto a la población escogido es de 4 personas y planificación, selección y cálculo de tamaño de muestra es del 100% por lo que no cuenta con un amplio personal, también los métodos a utilizar son el inductivo, deductivo, analítico, en las técnicas de investigación se aplicara las encuestas y observación, finalmente los instrumentos de investigación son las encuestas y la guía de observación.

Capítulo IV: Marco de Análisis e Interpretación de Resultados: De acuerdo con lo planificado se aplicó encuestas de preguntas cerradas al personal encargado, posteriormente se realizó la tabulación y análisis de resultados.

Capítulo V: Marco Propositivo: En este capítulo se realizará el Examen Especial iniciando con el proceso de auditoria donde comprende de las siguientes fases: Planificación, Ejecución, y Comunicación de resultados.

Al finalizar el desarrollo del trabajo de investigación, se realizará las conclusiones y recomendaciones con la finalidad en emitir soluciones a las diferentes dificultades existentes en la empresa.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

1.1. Planteamiento del problema.

Con respecto a la Cuenta Propiedad, planta y equipo en las empresas a nivel mundial según Carranza (2019) menciona en las empresas existen falencias al prescribir el tratamiento contable de Propiedad, planta y equipo donde pueda conocer la información acerca de las inversiones realizadas en las misas, por ende, lleva al desconocimiento de los cambios que se haya producido a lo largo del tiempo, los principales problemas que presenta es la determinación del importe en libros, los cargos realizados por la depreciación y las pérdidas suscitadas por el deterioro, la baja de bienes, a su vez implica la dotación de información coherente y razonable en relación a la información financiera y económica, Por consiguiente, en Latinoamérica según García (2019) el deterioro de Propiedad, planta y equipo está realizado bajo lineamientos establecidos por la Norma internacional de contabilidad financiera con relación al deterioro de los activos, donde el principal objetivo es establecer los procedimientos aplicados en la entidad, así también verificar los inventarios estén contabilizados acorde al importe que no sea mayor al importe recuperable, en otro punto, hace referencia a la complejidad de la implementación de la norma dificultando el análisis del deterioro de los activos puesto que la administración tengan falencias al ajustar , incorporar o dar de baja los activos así mismo en revelar las situaciones en los estados financieros,

Por otra parte, a nivel Nacional para Méndez. (2021) la gestión de Propiedad, planta y equipo está regulada por reglamentos y normas que aportan al eficiente trabajo de la administración, donde el reconocimiento está orientado en los bienes intangibles y tangibles que frecuentemente son utilizados en actividades de producción y operación por lo que encamina en generar réditos económicos futuros, del mismo modo existe falencias al determinar los importe en libros, en la constatación física de bienes, en los manuales y procedimientos de compras, finalmente no cuentan con un control adecuado al momento de entregar los bienes o maquinarias a los responsables del área de trabajo.

La Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito” ubicada en la Parroquia Cebadas, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo se dedica a la producción y comercialización de productos lácteos en la Provincia de Chimborazo y el resto del país. En los años que esta empresa ha funcionado, las actividades se han desarrollado de acuerdo con las necesidades precisas, sin la aplicación de control de gestión administrativa, por lo cual, es importante realizar un Examen Especial a propiedad, planta y equipo siendo así la parte esencial en el funcionamiento, de esta forma encontrar soluciones a corto plazo donde el problema genera una productividad empresarial interna poco eficaz.

Debido a la capacidad de producción en lácteos, es necesario comprender la situación real, las condiciones físicas y contables en cada una de las cuentas, por lo que la empresa cuenta con amplia variedad en Propiedad, planta y equipo. Donde al realizar un diagnóstico empresarial con visita a la empresa utilizando la técnica de observación directa y aplicando las encuestas al personal a cargo se identifica lo siguiente:

- Durante los años de trabajo como empresa, el control no es adecuados sobre Propiedad, planta y equipo, provocando problemas en la constatación de los bienes tangibles e intangibles,
- A lo largo del tiempo los equipos han sufrido depreciaciones donde no está registrado en el importe de libros provocando dificultades de información financiera y el manejo adecuado del inventario.
- Por otra parte, no existes políticas o manuales de procedimientos en caso de daños o robos de Propiedad, planta y equipo, provocando desconocimiento al momento de reportar a la administración esas posibles circunstancias.
- Finalmente, no cuenta con procesos cuando un bien ha finalizado su vida útil dificultando dar de baja los activos de acuerdo con ley y regulaciones existentes, donde los inventarios reflejen saldos irreales o inexactos

En relación con lo anterior mencionado se ha visto necesario realizar la presente investigación para entender el procedimiento de los procesos, mejorar y optimizar el alcance, medición y reconocimiento de Propiedad, planta y equipo, de tal forma establecer diferentes estrategias que permitan mitigar esta serie de problemas de forma clara, eficiente y real los costos o valores de dichos activos.

1.2. Limitaciones y delimitaciones

Campo:	Auditoría
Área:	Departamento de Contabilidad
Tema:	Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito” al periodo 2021.
Delimitación espacial:	Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito”
Delimitación temporal:	Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Línea de investigación:	Proceso de control en la empresa,

1.3. Problema General de Investigación

¿De qué manera un Examen Especial a Propiedad, planta y equipo, mediante la aplicación del COSO III, contribuirá en determinar el cumplimiento del control interno, así como también la razonabilidad de la información financiera de la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito” al período 2021?

1.4. Problemas específicos de investigación.

- ❖ ¿Cuáles son las bases teóricas que hace referencia al análisis de Propiedad, planta y equipo para determinar el valor real dentro de la empresa?
- ❖ ¿De qué forma se verifica el cumplimiento de los procedimientos con respecto al control, y manejo contable en la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa?
- ❖ ¿la aplicación es concreta y adecuada para el control y manejo de los activos fijos con relación a las políticas internas?
- ❖ ¿De qué forma se puede dar solución a los hallazgos encontrados en la empresa?

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Realizar un Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo, mediante la aplicación del COSO III, con el fin de determinar el cumplimiento del control interno, así como también la razonabilidad de la información financiera de la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito” al período 2021

1.5.2. Objetivo Específicos

- ❖ Desarrollar el marco teórico acorde a lo propuesto con la investigación, a través de la revisión en diferentes citas y referencias bibliográficas.
- ❖ Desarrollar el marco metodológico, a través del uso de distintos métodos técnicas y herramientas de investigación que permita la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- ❖ Elaborar el informe final del examen especial, mediante el progreso de sus componentes, para la futura tomas de decisiones dentro de la empresa.

1.6. Justificación.

1.6.1. Justificación Teórica

La ejecución de la investigación propuesta será aplicada de acuerdo con los conocimientos adquiridos en la etapa de la carrera de contabilidad y auditoría, además será utilizada fuentes de bibliografías de varios autores actualizados, siendo esto que sirva como información útil para las empresas, relacionadas en el campo de producción, con la finalidad de solventar las necesidades y requerimientos que presenta la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas

“Quesera el Cebadeño”, de esta forma elaborar el marco teórico y desarrollar el Examen Especial a través de la aplicación de componentes y principios que se encuentran constituidos en el COSO III en el que hace referencia al sistema de control interno, para evaluar los procesos de control y la valoración de las existencias en los inventarios.

El Examen Especial tendrá la finalidad de verificar la razonabilidad del rubro propiedad, planta y equipo de acuerdo con la información brindada en los estados financieros, para realizar propuestas de mejor funcionamiento empresarial abordando debilidades encontradas a partir del estudio previo, analizando las situaciones, finalmente emitir recomendaciones que faciliten alcanzar los objetivos de la empresa, de esta forma establecer procedimientos de control para mitigar los riesgos que se pueden presentar en el transcurso de las actividades.

1.6.2. Justificación Metodológica

La ejecución del trabajo investigativo inicia desde un enfoque metodológico en base a la implementación de métodos, técnicas y herramientas investigativas donde ayudara a obtener información y datos importantes con el fin de obtener resultados óptimos en la investigación. Lo cual permita evaluar el cumplimiento y control que presentará en la cuenta propiedad, planta y equipo con las políticaMetodologuiva s internas de la empresa, por lo tanto, es importante determinar los fundamentos conceptuales relacionados con el tema en mención, por otro punto permitirá tener como guía para el desarrollo correcto con las fases del Examen Especial, aplicado a la la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”.

1.6.3. Justificación Práctica

El trabajo de investigación se ejecutara de manera práctica es decir realizar el Examen Especial, donde permitirá evaluar un adecuado cumplimiento, monitoreo y control, de la cuenta propiedad, planta y equipo, lo que a su vez tendrá una contribución a la administración con el fin de proponer ciertas acciones dando solución a cada uno de los problemas, con el fin de demostrar la importancia del Examen Especial, del mismo modo ayudar con recomendaciones específicas al personal administrativo para el manejo adecuado de Propiedad, planta y equipo en la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO.

2.1. Antecedentes de Investigación.

Para fundamentar el trabajo de investigación se buscó información con temas relacionados al Examen Especial a Propiedad, planta y equipo en investigaciones pasadas donde los aportes sirvan como una referencia para poder realizar el presente estudio, lo cual se procedió a buscar en diferentes repositorios como de la FADE y otras universidades entre las cuales se menciona los siguientes:

Para Quisaguano, (2020) su investigación denominada. “Examen Especial de Propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.” manifiesta los siguiente:

Dentro de la planificación específica el área de Propiedad, Planta y equipo no está cumpliendo con la aplicación de las normas, leyes reglamentos debido al problemas de la aplicación de la normativa en los procesos de custodia, constatación física y adquirentes de los bienes. También de determina el mal usos de propiedad planta y equipo donde en el 2019 se evidencia que el 51% de las maquinarias se encuentran operando y el 49 % está sin operación causando así pérdidas en los estados financieros.

Según Heredia,(2019), En su tesis de grado Examen Especial al componente propiedad, planta y equipo en el “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Pastaza” Periodo 2018, concluye lo siguiente:

Dentro de la entidad público no cuenta con un reglamento interno no regula adecuadamente el tratamiento de propiedad, planta y equipo ya que no cumplen con los manuales existentes teniendo así una deficiencia en los procedimientos de control y seguridad de bodegas, además el sistema esta desactualizado donde los informes no tienen una razonabilidad y no cuadra con las actas de entrega y recepción. De tal forma se recomendó cumplir con las normas de control interno establecido. Realizar los manuales de los procedimientos específicos de acuerdo con la necesidad en la entidad, también tener actualizado todos los ajustes de la constatación física obteniendo así saldos reales en los estados financieros.

De acuerdo con (Parra, 2019) En su proyecto de investigación denominado: Examen Especial al componente Propiedad, planta y equipo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial De Pastaza Del 01 De Enero Al 31 de diciembre del 2017. Manifiesta lo siguiente:

La aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de evaluación en el Examen Especial Permitió identificar el cumplimiento de todos los reglamentos que se relacionan con la administración de los bienes, donde se ha determinado que existen falencias en los procedimientos de constataciones físicas y las adquisiciones de los bienes en la entidad, por lo que se sugirió realizar un sistema de control interno donde se lleve a cabo el registro óptimo

de los procesos en relación a Propiedad planta y equipo, de tal forma solucionar las causas que provocaron el incumpliendo con el fin de hacer cumplir con todos los reglamentos establecidos.

Finalmente Franco, (2016) En su trabajo de titulación denominado: “Examen Especial a la cuenta activo fijo propiedad, planta y equipo y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Alimentos ecuatorianos s.a. Del Cantón Cayambe, Provincia De Pichincha, Período 2014”. Concluye lo siguiente:

En el sistema de control interno implementado en la empresa para el control de los activos fijos se pudo encontrar algunas debilidades como que los activos fijos no se encuentran debidamente codificados e identificados, lo inventarios no se encuentran debidamente actualizados, esto provocado por la falta de reglamentación y manuales internos, además se identificó con el proceso contable respecto a las depreciaciones se encontraban de manera obsoleta y pendientes en dar de baja de tal forma que afectaría en la rentabilidad y conocer el valor real en Propiedad planta y equipo.

Por lo mencionado, se considera la importancia de aplicar un Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeño”, donde permitió determinar con facilidad la información a ser utilizada al realizar este proyecto de investigación.

2.2. REFERENCIAS TEÓRICAS.

2.2.1. Hilo conductor sobre los temas a desarrollar.

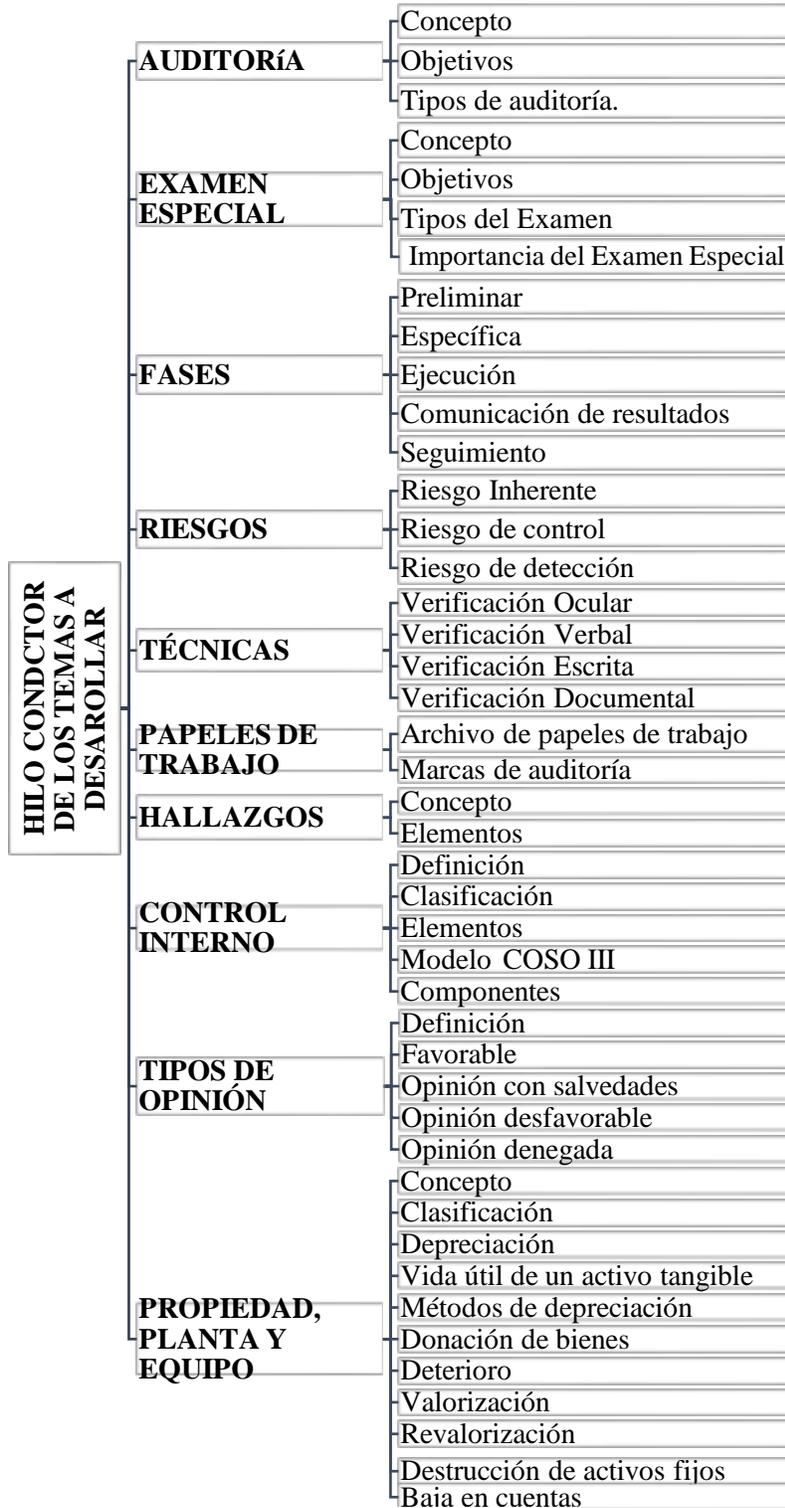


Figura 1-2: Hilo conductor de temas a desarrollar.

Realizado por: Urquiza, Jonnathan, 2022.

2.1.2. Auditoría

Según Biler(2017,p.142), el proceso sistemático permite obtener y evaluar objetivamente toda la evidencia sobre los balances que estén debidamente razonables de esta forma informar a alta gerencia o los socios de la entidad al que pertenece, por lo siguiente la auditoría tiene como objeto en determinar la razonabilidad, la integridad y autenticidad en los estados financieros presentados, puesto que todos documentos contables sea presentados por la administración, para presentar informes que ayuden con las sugerencia en desarrollo en las empresas. Entonces la auditoria es un examen ordenado y sistemático de todos los registros, operaciones existentes en la empresa donde ayuda a determinar si cumple con los principios, políticas y normas establecidas.

Para Tapia Iturriaga et al.,(2019,p. 23)Señala que la auditoría se define como un procedimiento sistemático que está diseñado para obtener información relevante y evaluar de manera objetiva los acontecimientos de acuerdo a las evidencias en relación con el informe de la actividades económicas con fin en determinar el grado de veracidad que corresponde al contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, de tal forma realizar y establecer los informes se han elaborado cortablemente precisando así como observando todos los principios establecidos de acuerdo al caso existente.

Por ello, manifiesto que la auditoría tiene la finalidad de realizar evaluaciones a las empresas para determinar si cumplen con las normativas, políticas internas y los objetivos planteados, de esta forma el auditor debe aplicar cada una de las fases de auditoria donde al final se verá reflejado con la hoja de hallazgos.

2.2.3. Objetivos de la auditoría

La auditoría persigue los siguientes objetivos según Biler (2017, p.144) El principal objetivo en una Auditoría es la emisión de una evaluación diagnóstica de acuerdo con un sistema de información empresarial, donde permita realizar la toma de decisiones sobre dichos informes.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes.
- Descubrir errores de principio.
- Descubrir errores técnicos.

Sin embargo los avances tecnológico que se ha venido experimentado cambios en los últimos tiempos, donde el desarrollo en los procesos por la administración de las empresas en la actualidad se han propuesto en adicionar nuevos objetivos, ya que según el autor García (2015, p.16) menciona los siguientes:

- Determinar la existencia de un sistema que proporcione todos los datos pertinentes y la confiabilidad para la planeación y el control.

- Comprobar si el sistema produce los resultados deseados, es decir, los planes, presupuestos, pronósticos de los estados financieros, los informes de control adecuado de confianza y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Emitir y aplicar las sugerencias donde permitan mejorar el control interno de la entidad.
- Al diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría, considerando que la empresa o entidad pueda ser productiva o de servicios.

De tal manera, los objetivos de auditoría su principal finalidad es verificar si la empresa está cumpliendo con las políticas internas, estándares de calidad teniendo en cuenta la seguridad y la prevención de riesgos.

2.2.4. Tipos de auditoría

Los tipos de auditoría están considerados de la siguiente manera.

❖ Auditoría interna

Es una actividad centrada en examinar la efectividad de los sistemas de control interno, garantizando la preservación de la integridad del patrimonio de una empresa, así como su eficiencia económica, de tal manera que se promueva acciones correctivas adecuadas (Villegas, 2018).

❖ Auditoría externa

El objetivo fundamental es verificar y valorar los sistemas de información de una entidad, proporcionando una opinión independiente; considerando que las empresas requieren de evaluaciones en los sistemas de información financiera independiente a fin de otorgarles validez razonable, es decir, que la auditoría externa es un método empleado por una firma externa de profesionales para verificar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una organización económica (UCSP, 2020).

Luego de haber establecido si la auditoría es interna o externa se puede considerar algunos tipos de auditoría teniendo en cuenta el enfoque los cuales pueden ser:

❖ Auditoría financiera

Enfoca en los estados financieros, es su objeto de trabajo, con el objetivo y propósito de opinar sobre su razonabilidad. Es la práctica más tradicional y de mayor ejercicio a nivel mundial como quiera que, a partir de ella, los grupos de interés tomen sus decisiones. Su práctica ha sido profusamente estandarizada a través de normas de arraigo internacional. Los riesgos a los cuales se someten los auditores son profusos como quiera que la información sujeta de análisis sea preparada por otras personas. Sánchez (2021, p. 110)

❖ Auditoría de gestión.

Este se dirige a evaluar la gestión a partir de los resultados obtenidos por parte de una entidad económica, durante un lapso determinado. La alta dirección o el ahora llamado gobierno corporativo, asume ante la sociedad y todos los interesados la responsabilidad y la obligación de conducir a buen puerto a una entidad económica, a alcanzar sus objetivos y metas, a asegurar su continuidad y sobrevivencia, conduciendo a las entidades a escenarios de incertidumbre y estancamiento, sin que sea tan fácil percibirlo y evidenciarlo, por lo cual la auditoría de gestión resulta supremamente útil para la toma de decisiones oportunas, cuando aún es posible corregir el rumbo. Sánchez (2021, pág. 112)

❖ **Auditoría Operativa.**

Se relaciona en el examen de los métodos, las prácticas, los procedimientos y el sistema de control interno de una empresa ya sea público como privado; en definitiva, con el fin de fundamentar en análisis de la gestión. Sánchez (2021, p. 113)

❖ **Auditoría Informática.**

Se enfoca en los procesos con el objetivo de opinar acerca de la efectividad operacional. el efecto puede conducir a que la empresa receptora, si implementa los consecuentes correctivos, eleve sus niveles de eficiencia, eficacia y paralelamente los de productividad. Sánchez (2021, p. 114)

Por lo anterior, los tipos de Auditoria están direccionadas al sector público y privado con el fin que el auditor encargado determine la auditoria a ser aplicado de acuerdo con el enfoque de la entidad, así mismo es importante detallar la modalidad a ser evaluado en relación con el cumplimiento y desempeño financiero.

2.2.5. Examen especial

Con relación al Examen Especial a continuación se establece las siguientes definiciones:

De acuerdo con Soto et al., (2022, p. 43) nos da a conocer como la auditoría es de alcance limitado, conformado por la verificación de una parte de las operaciones que se efectúa en una entidad, cuyo objetivo es comprobar el cumplimiento de normas legales aplicables. Por otro lado, el Examen Especial se puede combinar los objetivos operativos, financieros y de cumplimiento, o a su vez direcciona a uno en específico ya sea administrativo, operativo o financiero, esto va a depender del objetivo con el que se efectúa.

Por otra parte, un Examen Especial ratifica una cuenta o grupos de cuentas o cualquier otro elemento contable, con los objetivos de examinar el cumplimiento de las disposiciones legales, las fases de auditoría tienen la finalidad en evaluar los aspectos generales de las actividades efectuadas en la gestión empresarial así como financiera administrativa y operativa así mismo a la ejecución de técnicas y procedimientos de auditoría. Supe (2022, p. 17)

En comparación a los conceptos anteriores, puedo manifestar lo siguiente el Examen Especial evalúa a una parte en específica con la finalidad en determinar si la información presentada es verdadera a través de métodos de evaluación aplicados en la auditoría de esta forma verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales.

Por lo siguiente Ramírez (2017), a través del Examen Especial se verifica en forma específica los siguientes objetivos:

- Conocer el manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación con la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Denunciar anomalías detectadas de diversa índole.
- Rectificar la empresa tengas en su cumplimiento con la normativa legal relacionado con donaciones aceptadas.
- Verificar que la empresa cumpla con las operaciones de endeudamiento.
- Verificar que la empresa cumpla con contratos para la adquisición de bienes y/o servicios u obras celebrados por las entidades.

Con los antes mencionado, es importante realizar los objetivos generales y específicos donde el cumplimiento sea ordenado al momento de realizar el Examen Especial de esta forma cumplir con lo planificado para posterior llegar a una evaluación y emisión de resultados eficientes.

2.2.6. Objetivos del Examen Especial.

En cuanto Rodríguez (2018, p. 6), menciona los siguientes objetivos con relación a un Examen Especial:

- Evaluar el cumplimiento de políticas y lineamientos aprobados por la máxima autoridad para la ejecución y evaluación de los planes operativos anuales.
- Examinar el control interno, la gestión y el desempeño aplicados en los procesos administrativos y financieros.
- Determinar si las gestiones de los procesos se realizan, con criterios de eficiencia, efectividad y economía logrando su desarrollo institucional.

Por otra parte, el objetivo del Examen Especial tiene la finalidad de realizar un análisis específico de una cuenta en general, esto puede ser debido a la influencia que tiene en la empresa por lo tanto evalúa los procesos de control y el cumplimiento de las políticas internas.

2.2.7. Tipos de Examen Especial.

Para (Blanco,2012 citado en Paguay, 2017, p. 8) afirma que el Examen Especial está compuesta por subdivisiones los cuales son:

- **Financiero.** - Es aplicada el examen donde el auditor realiza una evaluación a la información financiera existente de la entidad, por lo que puede ser a un componente en específico o también a toda la información.
 - **Operacional.** – Es la aplicación de auditoria a una entidad donde tiene la finalidad de establecer la eficiencia, eficacia y economía con la que se desarrollan las actividades productivas o de servicio de tal manera lograr resultados eficientes.
 - **De gestión.** - Es la realización de un análisis a los indicadores de gestión, de tal forma ayudara con la evaluación al grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la entidad.
- En relación con lo mencionado, dentro Examen Especial las subdivisiones ayuda al auditor en conocer si la auditoria esta direccionada el ámbito financiero, Operacional o de gestión siendo así aplicar de manera efectiva la auditoria.

2.2.8. Importancia de un Examen Especial

Según Zurita,(2020, p. 24) nos menciona la relevancia de realizar un Examen de auditoría radica en la aplicación de normas y principios contables generalmente aceptados, a fin de certificar el efectivo control de las operaciones financieras y administrativas de la empresa siendo pública o también privada. Aplicando el examen especial a cada una de las cuentas independientes, a fin de reconocer la razonabilidad de la información financiera presentada, las deficiencias donde se proporciona las respectivas recomendaciones y soluciones que ayuden a llevar una dirección correcta de la empresa. De tal manera que, es importante realizar exámenes específicos para determinar si el control financiero u operacional está cumpliéndose de manera continua y eficiente, lo cual al finalizar el examen esta dará los resultados a la administración para futuras mejoras.

2.2.9. Fases del Examen Especial

Las fases aplicadas al realizar el Examen Especial están representadas de la siguiente en la siguiente imagen:

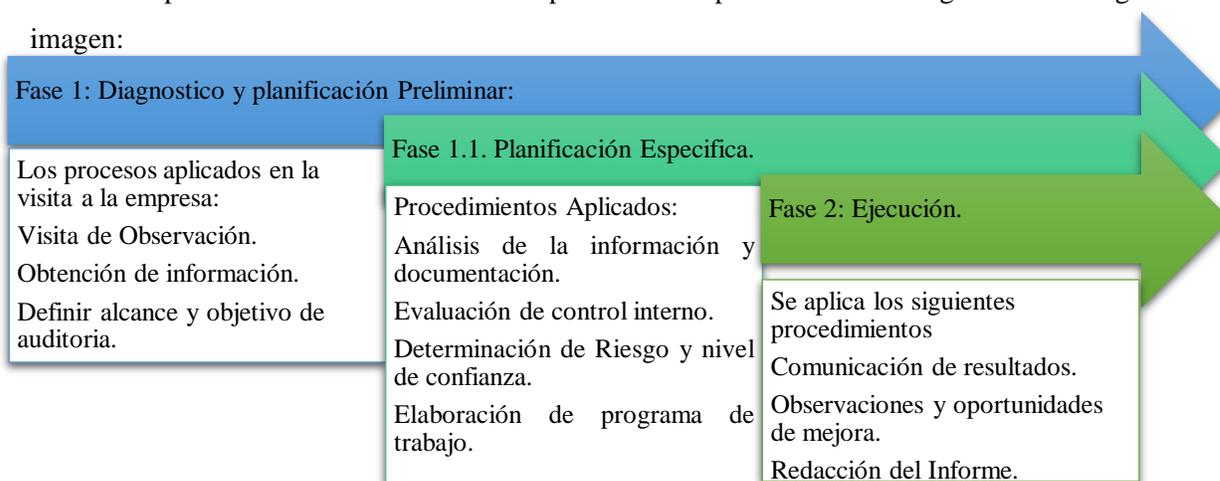


Figura 2-2: Fases del Examen Especial.

Realizado por: Urquiza, Jonnathan,2022.

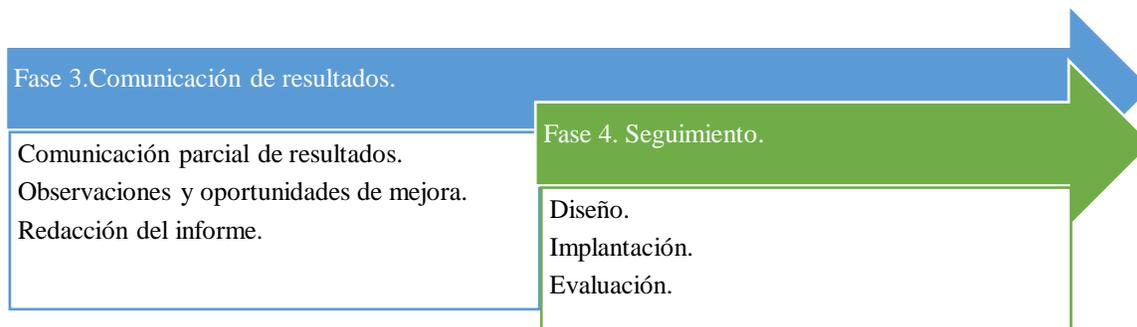


Figura 3-2: Fases del Examen Especial.

Realizado por: Urquiza, Jonnathan, 2022.

De acuerdo con Hurtado et al., (2019, pp. 89-94), menciona las fases para el proceso del Examen Especial son:

- Planificación preliminar
- Planificación específica
- Ejecución
- Comunicación de resultados.
- Seguimiento.

La primera fase según Arias (2018,) permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización) (p.4).

Continuando, en la ejecución se aplican los sistemas de los programas de auditoría, decidiendo enormes y apoyados descubrimientos de las partes inspeccionadas, estableciendo la condición, el modelo, el impacto y la razón de la cuestión distinguida. De tal forma que en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia. (p.4).

Luego con la comunicación de resultados es el medio de transferencia de información, basados en diferentes resultados o conclusiones introducidas por el elemento auditor, a través de la investigación de los ciclos, estudios y examen durante el marco de tiempo de la auditoría, por lo que se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad. (p.4).

Finalmente, el seguimiento verifica que las recomendaciones emitidas del informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras a alcanzar los objetivos planificados para conseguir eficiencia, eficacia y economía en los procesos realizados por la organización. (p.4).

Por lo anterior, las fases de auditoría direccionarán todas las actividades a ejecutarse de manera ordenada y precisa, de tal forma que esta debe ser aplicada a través de un cronograma estableciendo los tiempos donde se aplicaran cada una de ellas hasta llegar al informe final.

2.2.10. Riesgos de Auditoría

Según (Federación Internacional de Contabilidad, 2007) manifiesta que los riesgos de auditoría a, se determina como una posibilidad de que la información esté sujeta al examen donde contenga errores o fallos significativos y estas no sean detectados en la fase de ejecución.

Por lo tanto, es importante tener en cuenta el nivel de riesgo de auditoría, donde puede afectar significativamente a los datos e información presentada ocasionando desconfianza e irregularidades que pueden pasar desapercibidas por el auditor encargado teniendo como consecuencia la información no sea real.

Por otra parte, todos los aspectos cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Es decir, todo riesgo, si no se encuentra, este puede no llegar a conocerse. Del mismo modo el auditor de cuentas debe establecer objetivos en la planificación de sus trabajos tomando en cuenta de revisión en áreas de la empresa donde podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido (Comamala, 2015, p. 56)

El riesgo en la auditoría se establece de tres componentes:

- **Riesgo inherente:** Establece como la posibilidad de irregularidades en la información financiera presentada, administrativa u operativa, considerando la efectividad en los controles internos, externos diseñados y aplicados por la empresa.
- **Riesgo de control:** Está relacionado con la posibilidad del manejo en procedimientos de control interno, incorporando a la unidad de auditoría interna, que estas no puedan detectar o prevenir errores e irregularidades significativas de manera concreta y oportuna.
- **Riesgo de detección:** Son conocidos al aplicar los programas de auditoría preestablecidos, cuyos procedimientos no son suficientemente aptos para descubrir errores o irregularidades específicas de la empresa .

De tal manera, es importante tener en cuenta cada uno de los riesgos de auditoría, lo cual nos permitirá conocer el nivel de la problemática que estaría provocando el fallo dentro esa cuenta y posteriormente causado falencias financieras en la empresa.

2.2.11. Técnicas del Examen Especial

De acuerdo a (Mallo 2015, citado en William, 2021), las técnicas utilizadas en auditoría y el Examen Especial son las siguientes :

- **Técnicas de verificación ocular**

Observación: Es aplicada debido a que, la ejecución del examen especial es aplicada por profesionales que asisten a las instalaciones de la empresa analizada, por lo cual, mediante su percepción visual, pueden validar las actividades, formas y circunstancias en las cuales se realizan los procesos examinados. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases del Examen Especial (p.26).

Comparación: Se aplica al momento de analizar los casos con características similares a lo analizado anteriormente en el examen especial, para detectar si existen similitudes o diferencias que permitan mejorar las comparaciones.

Revisión selectiva: Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales (p.26).

Rastreo: Consiste en efectuar un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso analizado para determinar su correcto registro (p.26)..

Por lo tanto, la aplicación de las técnicas de verificación ocular tiene como finalidad en ayudar al auditor al momento de efectuar revisiones comparaciones, mediante ello validar la información presentada que estén debidamente correcta y veraz.

- **Técnica de verificación verbal.**

Indagación: La técnica es aplicada a través de conversaciones donde se obtiene toda la información de los ejecutivos de la empresa donde se va a realizar el Examen Especial (p.27).

Entrevista: Es aplicada a través de la entrevista al personal de área lo que está sujeta a evaluación para obtener la información requerida para ser comparada con la información documental presentada (p.26).

- **Técnica de verificación escrita.**

Análisis: Se aplica con la investigación y evaluación objetiva de los componentes que conforma el proceso o una cuenta del alcance de la auditoria (p.28).

Conciliación: Consiste en validar si la información de las diferentes áreas está con valores iguales para determinar cuan veraz son los registros e informes y los resultados del examen (p.28).

Confirmación: Esta da la confirmación a través la comunicación por escrito o un informe a la parte auditada para la verificación de los documentos que están sujetos a examen (p.28).

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, es importante utilizar las técnicas de verificación escrita ya que cuenta con las evidencias suficientes para tener respaldo al momento de la aplicación del Examen Especial.

- **Técnicas de verificación documental:**

Comprobación: Esta técnica es aplicado a través de la documentación de respaldo existente para las actividades de los procesos analizados o auditados. De tal forma que debe contar todos los

documentos que respalde la actividad, también debe contar con los sellos, firmas y autorizaciones necesarias para que su validación (p.28).

Cálculo: Es aplicado a través de la verificación con la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa (p.28).

Totalización: Consiste en verificar la exactitud de los subtotales y totales verticales y horizontales (p.26).

Verificación: Determina en probar la veracidad o exactitud de un hecho a través de las técnicas aplicadas de auditoría (p.29).

Por ello, la técnica de verificación documental ayuda al auditor en obtener la evidencia suficiente y precisa, así mismo ayudará en tener todos documentos ordenados donde finalmente emitirá un dictamen correcto.

2.2.12. Pruebas del Examen Especial de Auditoría

Para Luna et al.,(2018, pp. 393-394), las pruebas de Auditoría también son utilizadas con el Examen Especial por lo que ayuda a determinar las evidencias y establecer hallazgos, lo cuales son:

Prueba de controles: son aplicadas para recolectar seguridad de control, mediante la aplicación y confirmación de que los controles han operado correctamente durante el periodo de tiempo examinado.

Pruebas de controles de cumplimiento: Son efectuadas para obtener evidencia clara, precisas sobre el cumplimiento de las disposiciones legales emitidas por la empresa y reglamentarias pertinentes.

Pruebas sustantivas: Son aplicadas para obtener suficiente evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros contienen de errores significativos. Dentro de ellas, están aplicadas las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

Del mismo modo, las pruebas del Examen tienen un papel importante de modo que tienen la función de buscar todas las evidencias posibles que posteriormente serán utilizadas en la redacción de los hallazgos.

2.2.13. Papeles de trabajo

Por lo mencionado Lara,(2017, p. 12), establece que los papeles de trabajo son los registros que el auditor debe realizar de esta forma mantener los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida para finalmente emitir conclusiones alcanzadas en la auditoría.

Además, se establece la clasificación de los papeles de trabajo:

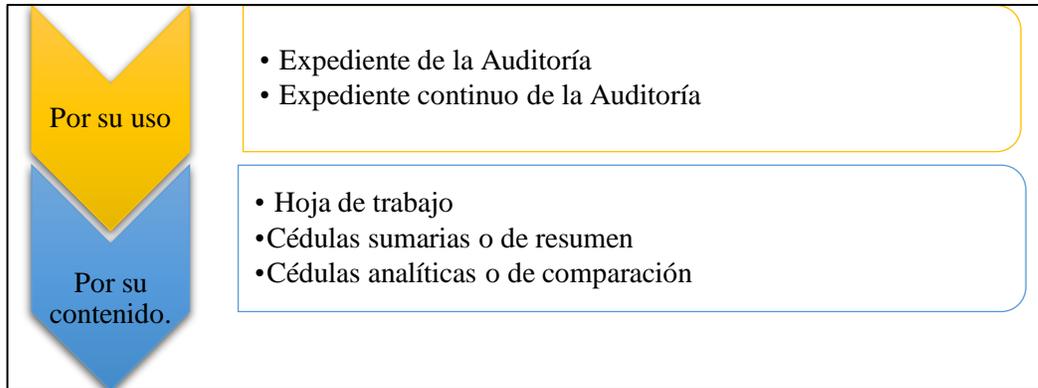


Figura 4 -2: Clasificación de los papeles de trabajo.

Realizado por: Urquizo, Jonnathan 2022

Por ende, puedo acotar los papeles de trabajo es fundamental al momento de aplicar el Examen Especial ya que registra todos los procedimientos y las actividades que se realizan, donde consta la planificación, ejecución, control y posteriormente es emitir el informe final.

2.2.14. Archivo de los papeles de trabajo

En auditoría se utiliza los papeles de trabajo donde está clasificada de la siguiente manera:

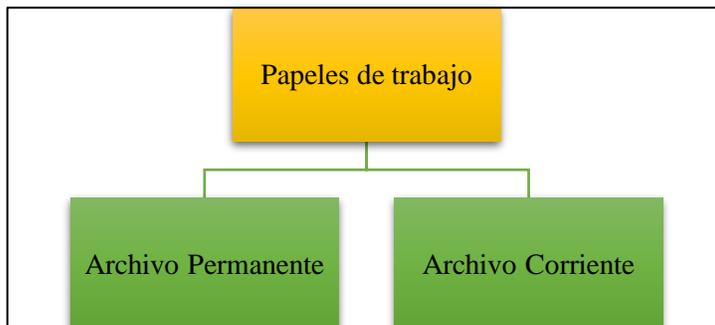


Figura 5-2: Archivos papeles de trabajo.

Realizado por: Urquizo, Jonnathan 2022

Archivo Permanente. Este deber incluir toda la información de general presentada de carácter permanente teniendo una referencias a un punto clave para conocer la entidad, su misión, visión y los principios objetivos establecidos para futuros exámenes (Alayon, 2018, p. 20).

Archivos corrientes. Incluyen los papeles de trabajo y evidenciar que sustentan el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución (Alayon, 2018, p. 20).

Además, los papeles de trabajo se registran:

- La planeación.
- La naturaleza de la empresa, el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados.
- Los resultados

- Las conclusiones extraídas al finalizar el examen y las evidencias encontradas.
- Incluyen sólo asuntos fundamentales que se necesitan junto con la conclusión del auditor y los hechos que fueron establecidos por el auditor durante la ejecución de auditoría.

Por otro lado, es importante llevar los archivos de trabajo donde ayuda a evidenciar toda la información, los registros de la empresa y también facilita el manejo adecuado de los documentos y evidencias al momento de realizar las actividades del Examen Especial.

2.2.15. Marcas de auditoría

Según Torres & Barrios,(2020) tiene la finalidad de establecer los procedimientos que han sido efectuados en la evaluación de los datos e información contenida en los papeles de trabajo, se diseñaron las siguientes marcas. Las marcas de auditoría son símbolos que se utilizan para exponer e indicar la realización de un determinado procedimiento (p,39)

Por otra parte, Quisaguano,(2020) las marca de auditoría es un símbolo que tiene equivalencia con los procedimientos aplicados sobre el contenido de papeles de trabajo, es una declaración de tipo personal, individual y de carácter intransferible del autor, sus iniciales se presentan en el encabezado(p.33).

En comparación con lo mencionado, las marcas de auditoría son símbolos con la finalidad de establecer puntos de referencias para identificar los procedimientos aplicados y tengan previo análisis o evaluación efectuado.

2.2.16. Los hallazgos.

Según menciona Restrepo,(2018, pp. 115-128), los hallazgos de auditoría son un producto generado durante la ejecución del proceso auditoria que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencian la proyección de la función fiscalizadora sobre aspectos financieros y empresariales a través de las auditorías.

Elementos de los hallazgos.

A continuación Restrepo,(2018) detalla los 4 elementos del hallazgo los cuales son:

- **El criterio:** Establece la concepción de "lo que debe ser", con lo cual el auditor comprueba la condición del hecho o situación y determinando los cumplimientos o errores; además, se conoce como un parámetro razonable frente al cual debe determinar la obtención de bienes y servicios, así como la prevención de riesgos en desviación de recursos, las prácticas políticas administrativas, los métodos de control e información empresarial y procedimientos observados. Lo cual emana de una fuente, que puede ser una disposición legal, una norma técnica, un estándar de aceptación profesional general o la opinión de expertos, y se utiliza como base para determinar el grado de cumplimiento de normas, metas u objetivos de una organización; asimismo, es el referente para evaluar la condición actual (p.117).

- **La condición:** Establece la situación actual, entendida como "lo que es", encontrada por el auditor al realizar un examen a un área determinado, actividades ejecutadas, operación o transacción, a través de las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: "qué-cuándo-dónde-cómo". Donde refleja el grado en que el criterio está siendo logrado o aplicado y de la comparación de aquella con este se determina la existencia de una situación irregular o deficiencia en los documentos, procesos u operaciones analizadas (p.117).
- **La causa:** Manifiesta como una razón básica por la que ocurrió la condición o el motivo de falta del cumplimiento del criterio. Para determinar las causas, el auditor debe preguntarse por qué la situación de cada condición, hasta encontrar las razones que originaron las falencias. Su identificación requiere de la habilidad, conocimientos y buen juicio del auditor, teniendo en cuenta que es indispensable para elaborar una recomendación constructiva que erradique, disminuya y prevenga situaciones de la condición (p.118).
- **El efecto;** Se conocen como el resultado desfavorable, real o potencial de la condición hallada, que contiene la evidencia haciendo énfasis en la importancia del hallazgo y ayuda a argumentar la necesidad de anticipar acciones correctivas. En lo oportuno, este debe definirse en términos cuantitativos, como dinero, tiempo, unidades de producción también números de transacciones efectuadas. No obstante, cuando esta definición no sea factible, ello no será un origen válido para dejar de informar toda la observación (p.118).

De acuerdo con lo anterior, los hallazgos son los resultados de una evaluación aplicada en un área, siendo evidenciada la auditoria con el fin de identificar las posibles soluciones que se deben aplicar a los problemas encontrados.

2.2.17. Tipos de opinión

De acuerdo con la (NIA-ES 705) establece los tipos de opinión:

Opinión del auditor. -este es cuando el auditor manifieste una opinión modificada, lo que tendrá la sección de opinión con el título "Opinión con salvedades", "Opinión desfavorable (adversa)" o "Denegación (abstención) de opinión".

Favorable: El auditor emite esta opinión donde nos manifiesta de manera relativa que no ha encontrado hechos o hallazgos que tenga mucha importancia que influye en la empresa por lo que implique algún tipo de salvedad.

Opinión con salvedades. – Se conoce cuando el auditor exprese una opinión con salvedades ya sea a una inconsistencia material en los estados financieros de la entidad,

Opinión desfavorable o adversa. – hace mención del auditor que ha detectado de manera relativa que la empresa tiene eficiencia o ha aplicado incorrectamente la normativa, por lo que las cuentas anuales no representan a lo presentado al fin de la situación.

Denegada: En este caso es muy especial donde el auditor no puede opinar sobre las cuentas anuales que sean importantes, así, no le será posible dar una opinión por lo que deniega la misma.

Con lo antes mencionado, los tipos de opinión es emitido por el auditor de forma independiente, es importante ya que la administración debe tener conocimiento de la situación real de la empresa y de esta forma ayudar con posibles soluciones.

2.2.18. Control interno

Para Quinaluisa Morán et al.,(2018, p. 269) menciona que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de otorgar un grado de garantía razonable en cuanto a la obtención de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Ejecución de las leyes y normas aplicables.

Además, el control interno abarca controles administrativos y operativos de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a la política de la empresa (Gómez & Lazarte, 2019, p. 2).

Agregando a lo mencionado, el control interno es un proceso que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la administración, operaciones y los registros contables con el fin de proporcionar seguridad financiera de la empresa.

2.2.19. Clasificación del control interno

De acuerdo con Gómez & Lazarte,(2019) el control interno puse ser clasificado por:

- Control interno contable: Hace referencia a controles y métodos fijados para asegurar el respaldo de los activos, la fiabilidad, la validez de los registros y sistemas contables (p.3).
- Control interno administrativo: Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección (p.3).

Por mencionado, la clasificación del control interno tiene la finalidad de establecer puntos de diferencia entre el control interno contable y administrativo, donde tiene en común es evaluar la gestión y el cumplimiento hacia los objetivos propuestos.

2.2.20. Elementos del control interno

Según Gómez & Lazarte,(2019) menciona los siguientes elementos:

- **Niveles de autorización:** Toda empresa debe establecer grados de autorización para la iniciar y aprobar transacciones. Este elemento de control se asocia con los documentos y registros contables, por lo que deben indicar la procedencia de los datos y sus trámites.

- **Integridad e idoneidad del personal:** Uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ellos toda la dedicación en elaborar un buen plan de organización y procedimientos serían fallidos, por cuanto la empresa no podría lograr sus objetivos y metas trazadas.
- **Prácticas sanas:** Constituye las diversas peticiones o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa con el fin de establecer los objetivos y metas previstas.
- **Auditoría interna:** Establece un componente de gran apoyo a la alta dirección para determinar la gestión y control interno de manera específica, detectando la flaqueza para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones emitidas por el auditor.

Con lo mencionado anteriormente, los elementos de control interno son importantes para el desarrollo de una auditoría del mismo modo comprobar a través de métodos y técnicas la eficiente gestión y administración empresarial.

2.2.20. El modelo Coso

Para (Cooper & Lybrand 1997 citado en Santa Cruz, 2017, p. 38) el modelo “COSO” Se describe como: técnicas de control interno y criterios para una correcta gestión de la organización. Por otra parte, el informe COSO propone que el control interno sea un procedimiento integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos incorporados a los mismos.

Del mismo modo, Gutiérrez,(2020) menciona que el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, con el fin de proporcionar un modelo genérico de orientación a las empresas sobre aspectos fundamentales de:

- Gestión ejecutiva y de gobierno,
- Ética empresarial,
- Control interno,
- Gestión del riesgo empresarial,
- Control de estafa, y presentación de los informes financieros.

Por otra parte, el modelo coso tiene la finalidad de evaluar la gestión y administración de la empresa que posteriormente emitirá informes con las deficiencias encontradas y posibles soluciones a dichos problemas.

2.2.21. Coso III

Según Auditool, (2017, p. 5) menciona dentro marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las entidades y ambientes operativos, del mismo modo ampliar su

aplicación al aumentar los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado establece una mayor cobertura de los riesgos a los que se desafían actualmente las organizaciones. Acotando con lo anterior, el modelo COSO ha tenido una evolución desde 1985 llamado Coso I, posteriormente en 2004 sufre cambios llegando a ser Coso II y finalmente el 2013 aparece el coso III con 5 componentes y 18 principios lo cual ayuda a evaluar al control interno.

2.2.22. Componentes del COSO III



Figura 6-2: Componentes del Coso III.

Para Quinaluisa Morán et al.,(2018, p. 6) hace mención que el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son:

1. Entorno de control.
2. Evaluación de los riesgos.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

Donde se menciona a continuación:

1. Entorno de control: Establece ciertas acciones, políticas y procedimientos que se muestran en los aspectos generales de los altos niveles de la administración, Gerentes y propietarios de una empresa en cuanto al control interno y su trascendencia para la organización.
2. Evaluación de los riesgos: su función principal consta en la descripción del procedimiento que sirve a los directivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos.

3. Actividades de control: Define las políticas y procedimientos que ayudan a verificar el cumplimiento de las directrices administrativas. Además, establecen con la intención de garantizar que las metas de la empresa se cumplan.
4. Información y comunicación: son componentes esenciales en un sistema de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, es de suma importancia para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar la aplicación de las normativas legales, reglamentarias y de información.
5. Monitoreo: las actividades de monitoreo se refieren a la valoración continua o de manera periódica el grado de desempeño del sistema de control interno, con el objetivo de determinar qué los controles estén ejecutándose de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones.

Con lo mencionado anteriormente, los componentes de control interno deben estar en función de manera integrada para reducir los riesgos y alcanzar los objetivos a través de técnicas de evaluación a la gestión.

2.2.23. Propiedad, planta y equipo

Dentro de NIC 16 hace mención que son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para alquilarlos a terceros o para fines administrativos; y (b) se espera usar durante más de un período. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, pág. 2)

Por otro lado, KMPG Internacional, (2017, p.56), manifiesta que comprende los activos mantenidos con la finalidad de producir bienes o servicios y que no están netamente destinados a la venta en el curso normal de los negocios. De tal forma establecer los mecanismos necesarios de registro que tiene la finalidad describir las características físicas y técnicas, su costo, asignación de estos, para realizar los cálculos de la depreciación donde se toma en consideración el tiempo de acuerdo con la clasificación asignada por la persona encargada.

Poniendo en consideración, la Cuenta Propiedad, planta y equipo, es importante para todas las empresas de producción, así como la de servicios, porque es el pilar fundamental para que tengan un funcionamiento óptimo, así mismo deben estar bajo control y monitoreo de bienes con el fin de obtener información verídica de cada una de ellas.

2.2.24. Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

Según Parra, (2019, p. 20), en su trabajo de investigación hace mención que se clasifica en dos lo cuales son tangibles e intangibles.

Los Tangibles:

Se considera como activos fijos tangibles a toda clase de bienes u objetos materiales que tienen existencia física, tales como terrenos, muebles, edificios, equipos, vehículos, etc. Estos bienes están sujetos a depreciación sin tomar en cuenta los terrenos.

Los activos tangibles se subdividen en:

- Depreciables
- No depreciables
- Agotables
- Bienes muebles
- Bienes inmuebles

Los Intangibles

Estos se determinan de manera útil por los derechos o privilegios especiales que tienen, al no poseer existencia física, tales como: patentes, llave de negocio, derechos de copyright, marcas registradas, prestigio o crédito mercantil. Estos activos están sujetos a amortización. Además, otros autores denominan o a los activos intangibles como otros activos.

Por otra parte Fierro, (2016, p. 320), plantea sobre la clasificación de Propiedad, Planta y Equipo lo siguiente:

Tabla 1-2: Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo.

Activos Tangibles	Depreciables.	Edificios, vehículos, maquinaria y equipo, herramientas, equipo de oficina, muebles y enseres, equipo de reparto, patrones o moldes.	
	No depreciables	Terrenos. Construcción en curso. Maquinaria en montaje.	
	Amortizable	Plantaciones agrícolas, vías de comunicación, semovientes.	
	Agotable	Recursos Naturales	Pozos naturales, maderas. Bosques.
		Recursos minerales	Minas, conteras. Pozos artesanos.
	No agotables	Recursos Naturales	Reforestación, plantaciones. Cosechas de tardío rendimiento.
		Recursos minerales	Minas en reserva. Pozos en reserva.

Fuente: Fierro Martínez, 2016.
Realizado por: Jonnathan Urquiza, 2022.

Acotando con lo anterior, es importante tener clasificado de manera ordenada los activos, por lo que facilita el manejo y control eficiente de cada uno de los bienes, por lo tanto, las empresas deben aplicar políticas o manuales de procesos en manejo de los bienes tangibles e intangibles.

2.2.25. La depreciación

Para Vázquez,(2017),conoce como la pérdida total del valor de un bien lo cual se evidencia el desgaste que tiene con el paso del tiempo, por otra parte (Hossain, S, 2019) el termino depreciación determina la expresión monetaria del desgaste que sufren los bienes de larga duración depreciables como consecuencia de su uso o propiedad por parte de la empresa. Está representado por el estado contable de depreciación de las inversiones para reconstituir los fondos invertidos.

Además, para Guevara, (2015, p. 25), los elementos de la depreciación son los siguientes:

- Valor residual.
- Vida útil.
- Método de depreciación.

Donde el **valor residual** según (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, pág. 2) es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el bien ya hubiera alcanzado la decrepitud y las demás limitaciones esperadas al finalizar su vida útil.

Además, **la vida útil**, este se emplea para establecer el periodo por el cual un activo fijo de una empresa podrá prestar sus servicios a la entidad. También puede estar establecido por el número de unidades productivas que el bien puede generar durante un periodo determinado(Fernández, 2017, p. 24).

Año de vida útil del Activo.

Tabla 2 -2: Vida útil de los activos fijos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificio	20
Equipo y maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Vehículo	5
Equipo de computación	3
Activos Biológicos	Depende del activo Biológico

Fuente: *Fierro Martínez, 2016.*

Finalmente, Guevara,(2015, p. 24), manifiesta que los métodos de depreciación determinan la forma en que se distribuirá el gasto por el consumo del activo a lo largo de su vida útil, estos pueden

depreciarse a través de métodos basados en el tiempo, también según su uso. Entre los primeros casos puntuales cuentan con métodos lineales, como el método de línea recta, así como métodos acelerados. Según Fierro,(2016, p. 321), describe los siguientes métodos de depreciación:

- ❖ **Método depreciación lineales:** Este es uno de los métodos más sencillos y consiste en distribuir el costo del bien, en cuotas de depreciación iguales por el número de períodos contables de vida útil estimada.

Formula:

Depreciación = (Valor activo-valor residual) / Vida útil estimada.

- ❖ **Método de depreciación (saldos) decrecientes:** Este es uno de los métodos más sencillos y consiste en distribuir el costo del bien, en cuotas de depreciación iguales por el número de períodos contables de vida útil estimada (p.322).

Formula:

$$\text{Depreciación: } 1 - \sqrt[n]{\frac{\text{Residuo}}{\text{valor.}}}$$

- ❖ **Unidades de producción.** Este método es aplicado de forma similar al que se basa en el tiempo de trabajo, pues realiza la asignación en depreciación entre los distintos períodos o prácticas en proporción al uso que se hace del activo. La vida estimada se expresa en unidades de producto o servicio y la tasa de depreciación es una porción por unidad (p.334).

Formula.

Depreciación = (Costo- Residuo)/Unidades de producción.

De acuerdo con lo anterior, las depreciaciones nos permiten conocer la vida útil de un activo fijo es decir el estado físico y contable de los bienes, para ello se aplica distintos métodos de depreciación teniendo en cuenta para el cálculo se basar en su uso o través de tiempo.

2.2.26. Donación de bienes

Las donaciones de bienes se conocen como dar fondos o bienes materiales a terceras personas los cuales pueden ser una persona natural o jurídica lo cual para Fierro,(2016, p. 311), menciona los dos tipos de donaciones:

Donaciones entregadas: las donaciones efectuadas por la empresa a instituciones de beneficencia son quitadas de la contabilidad por el valor total del costo que presente en libros, pues no tiene finalidad en valorarlas y obtener utilidad aparente, cuando el Estado fiscal reconoce descuentos tributarios menores a las tasas del impuesto de renta (p.314).

Donaciones recibidas: las donaciones recibidas, ya sea por el sector público así como también del privado, por el desarrollo de la actividad en especial, constituyen el bien para la empresa y superávit

de capital, susceptible de ser distribuido en el momento de la liquidación de la sociedad, por consiguiente, se conserva en la cuenta durante la vida social (p.314).

Por otra parte, las donaciones son beneficios económicos, materiales donde una empresa puede entregar o recibir sin distinción ninguna estas pueden ser ayudas por empresas extranjeras, así como nacionales.

2.2.27. Deterioro de valor, pérdida y robo de Propiedad, Planta y Equipo

Donde Fierro,(2016, p. 332) define como los inventarios y la cartera por el riesgo en el recaudo disminuyen su valor, la propiedad, planta y equipo puede, después de haber estado valorizada, perder valor, para ende se contabiliza el deterioro [o provisión] que constituye un valor negativo (gasto) para la empresa contra una cuenta de deterioro acumulado.

Además, La diferencia entre deterioro y provisión son fundamentalmente: el deterioro está fundamentado en una medición factible de valor razonable o valor de uso frente al importe en libros, en cambio la provisión es un estimativo del importe en libros donde tiene que ser valorado posteriormente por medio de análisis y exámenes para poderlo llevar al estado de situación financiera.

Además en la (NIC 36 - Norma Internacional de Contabilidad.pdf, s. f.) Pone en consideración ciertos componentes del deterioro como:

- **Reconocimiento.** - Se evidencia deterioro cuando el valor en libros es mayor que el valor recuperable (p.13).
- **Valoración del deterioro.** - Se sujeta a procedimientos técnicos algo complejos y en estimaciones razonables (p.13).

El valor recuperable.

- Valor neto de venta es aquel precio establecido en base del valor de mercado menos los costos necesarios para venderlo.
- Valor de uso es valor presente de los flujos futuros de efectivo que se obtendría de su explotación, incluido su valor residual.

Indicadores de la existencia del deterioro externo e interno.

Según (NIC 16 citado en Jácome, 2017, pp. 117-126), representa los siguientes indicadores externos e internos:

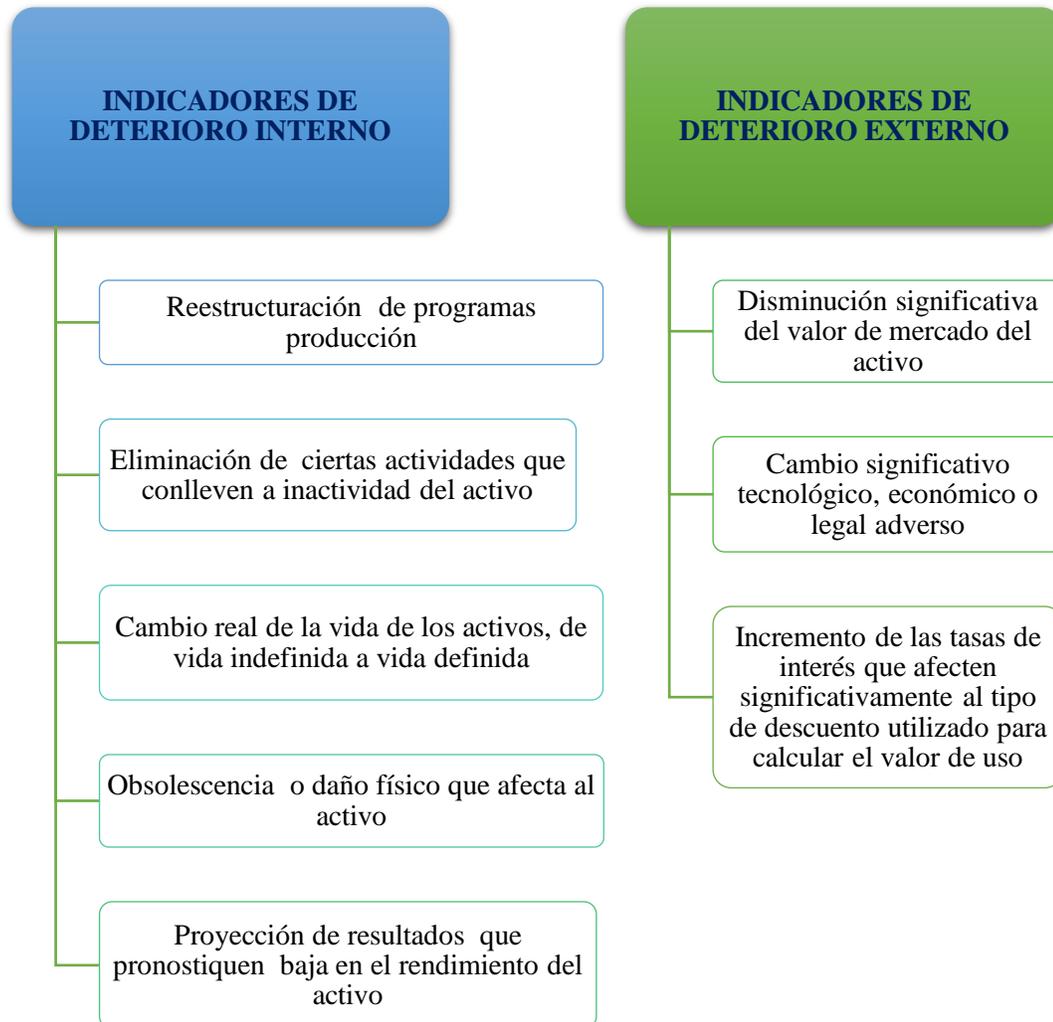


Figura 7-2 Indicadores de la existencia del deterioro externo e interno.
Realizado por: Urquiza, Jonnathan.2022.

Con relación a lo mencionado, es muy importante detallar los elementos que indican las causas del deterioro, así mismo nos permite conocer el estado que se encuentra el bien, teniendo relación con los factores externos o internos del deterioro que influyen en la vida útil.

2.2.28. Valorización de Propiedad, Planta y Equipo

Según Fierro,(2016, p. 345) Menciona en la actualidad las inversiones, propiedad, planta y equipo y otros activos son susceptibles de valorizaciones siempre que el costo de realización sea superior al valor en libros. Por otra parte, es la diferencia entre el valor neto de reposición determinado por avalúo comercial o precio de mercado y el precio neto en libros.

Tabla 3-2: Valorización de Propiedad, Planta y Equipo.

Valorización	Contable	Inversiones	Valor en bolsa, valor intrínseco o valor en libros (-) Costo de adquisición.
		Activos fijos	Valor neto de reposición o valuación técnica. (-) Valor neto en libros.
	Fiscal	Inversiones	Idéntico.
		Activos fijos	Avaluó catastral Avaluó comercial Avaluó municipal Avaluó minagricultura (-) Valor en Libros.

Fuente: Fierro, Martines (2016)

Realizado por: Urquizo, Jonnathan.2022.

Con referencia a lo anterior, la valorización de propiedad, planta y equipo tiene la función importante en efectuar cálculos y comparaciones con bienes similares dentro del determinada área de estudio además estas pueden esa valoradas cuando se ha realizado mejoras o mantenimiento.

2.2.29. Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo

Según (NIC 16 citado en Jácome, 2017, pp. 117-126), se realiza periódicamente (entre tres a cinco años) se debe establecer de manera técnica el valor razonable del bien. Esta acción puede originar renuevan el incremento al capital neto o una afectación a resultados:

- Por inmuebles con base en el valor de mercado (municipios, tasaciones)
- Maquinaria y equipo a valor de reposición menos el valor depreciado
- Otros a valor de mercado o tasación el que esté disponible y sea confiable.

Además, al utilizar el método de revaluación se debe considerar ciertos aspectos los cuales son:

- Al utilizar este método el valor razonable se debe aplicar con fiabilidad.
- Las políticas seleccionadas se tendrán en consideración con los elementos seleccionados que tengan en constancia la clase de Propiedad, Planta y Equipo.
- Las revaluaciones se aplicarán con suficiente prioridad, para mantener que el importe en libros, en todo tiempo, no difiera de forma significativamente del que podría determinarse utilizando el valor confiable al final del periodo al que se informa.

- Si se efectúa la revaluación un determinado elemento de Propiedad, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revalorarán también.

Formula de aplicación.

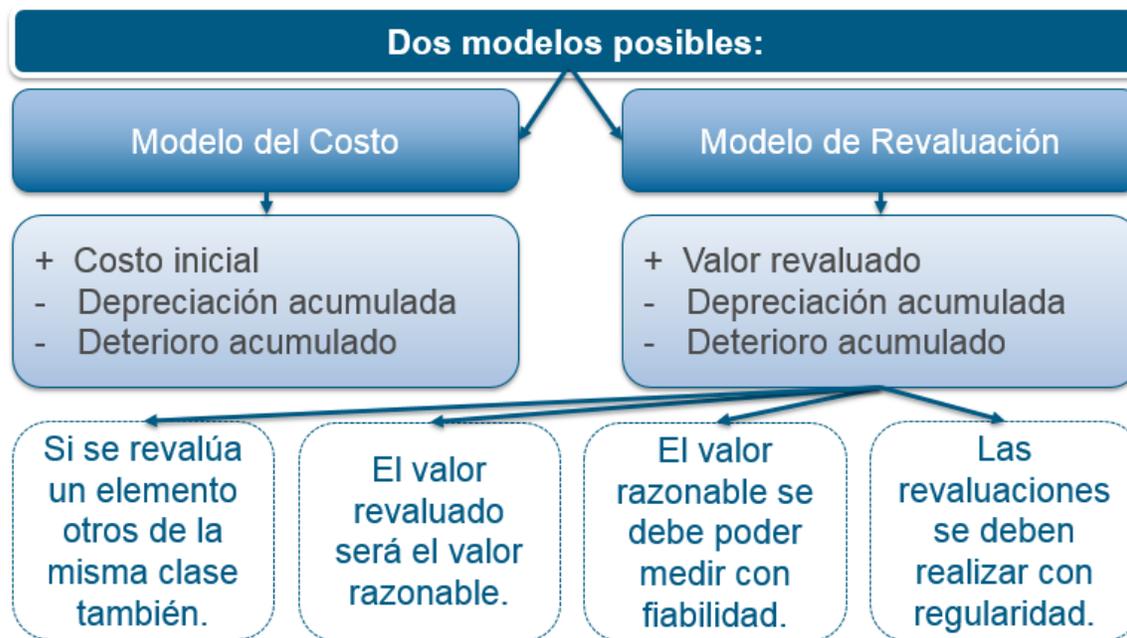


Figura 8-2: Modelos de Revaluación.

Fuente: Zapata.2011.

Por consiguiente, el modelo de revaluación se debe aplicar en un determinado tiempo este con la finalidad en ayudar a tener el valor razonable en libros en comparación al periodo final de los balances presentados donde se informa si incrementó su valor en consecuencia de la revaluación.

2.2.30. Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo.

La revalorización se produce por el aumento del valor o precio de mercado de los activos. Un bien que fue obtenido en una fecha determinada quedó establecido a ese valor, no obstante, con el paso del tiempo este valor debe ser actualizado al precio de mercado. Esa es justamente el objetivo, de actualizar los precios de los bienes. Además, permite tener un valor justo y actualizada de los bienes y a la vez habilita que los estados financieros de la empresa que reflejen la realidad actual Aguirre, (2018).

Formula de revalorización:

Antes de realizar una revalorización se debe tener en consideración la siguiente distinción entre años de vida útil estimados y años da vida útil residual. Por lo cual se menciona:

- Los años de vida útil considerado representan el tiempo máximo de duración en un bien nuevo.
- Los años de la vida útil residual representan el tiempo adicional de duración que se asigna a un activo usado.

Formula:

$$\text{MRT} = \text{IPR} + \text{VR}.$$

$$\text{IPF} = \text{MTR} - \text{VR}.$$

$$\text{VR} = \text{CAB} - \text{BDA}.$$

Donde:

MRT= Monto Total Revalorizado.

IPR =Incremento Por Revalorización

VR= Vida Residual.

CAB= Depreciación Acumulada Actualizada.

DDA= Costo Actualizado del Bien.

Acotando con lo mencionado, la revalorización es una comparación del valor de un bien en el mercado actual con el valor original teniendo en cuenta la depreciación que ha sufrido, es decir es un ajuste contable del valor de un bien en la empresa.

2.2.31. Destrucción de activos fijos

Normalmente, procede cuando los bienes no se le puede dar otro uso puesto que su presidencia es nociva al medio ambiente o nadie quiere comprarlo o recibirlo en forma gratuita. Se aplica a bienes totalmente depreciados, como computadoras, maquinarias contaminadas, plantas de producción, entre otros(Zapata, 2018, p. 198).

En estos casos como el proceso de baja y registro es sencillo, puesto que no se requiere de facturación y el iva no se genera. Para verificar internamente en la entidad se debe emitir el acta de baja y se correrá el asiento respectivo.

Con lo mencionado, la destrucción de los activos fijos es cuando un bien tangible ha completado su vida útil, provocando la extinción total del mismo.

2.2.32. Baja en cuentas de Propiedades, planta y equipo.

De acuerdo con la (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018) Describe lo siguiente:

- La empresa dará de baja en cuentas una partida de Propiedad, planta y equipo:
 - a) En la disposición; o
 - b) Cuando no se pretende obtener rendimientos económicos futuros por su uso o disposición
- La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de Propiedad, planta y equipo en el resultado del período establecido en que la partida sea dada de baja.
- La empresa no clasificará estas ganancias como ingresos por actividades ordinarias.

Ganancias o pérdidas en bajas en cuentas.

- **Ganancia en baja en cuentas:** se supone que cuando la empresa da de baja en cuentas un bien de Propiedad, planta y equipo es porque se vende por un valor que rescata la depreciación (Fierro, 2016, p. 350).
- **Pérdida en baja en cuentas:** se efectúa cuando la empresa da de baja en cuentas de un bien de Propiedad, planta y equipo por un valor inferior y no alcanza a rescatar los gastos por depreciación, se obtiene pérdida en baja de bienes (Fierro, 2016, p. 350).

Por lo tanto, la baja tiene la finalidad en desechar bienes que ya no están en uso a través de la extracción física también contablemente este proceso es aplicado una vez que la administración emita la autorización a través de una resolución.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación.

Al desarrollar el trabajo de investigación, esta direccionado con los siguientes enfoques de investigación.

3.3.1. *Enfoque Cualitativo*

Por ello Monroy & Nava,(2018) nos habla sobre enfoque cualitativo lo siguiente:

Este enfoque lo que intentan es entender un fenómeno social como un todo, tomando en cuenta sus propiedades y su dinámica, recaudando su información directamente de las personas, grupos o sociedades estudiadas. Los investigadores que se inclinan por este enfoque producen datos descriptivos e interpretativos. Los resultados de sus observaciones y análisis no son medibles, por lo tanto, no se les puede asignar cantidad o magnitud. Con la finalidad de obtener datos cuantificables se recurre al manejo de estadísticas. (p.71)

Al realizar el trabajo de investigación está orientado al enfoque cualitativo, donde se realizó un estudio muy cauteloso a la cuenta de Propiedad, planta y equipo de la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”

3.3.2. *Enfoque Cuantitativo*

Donde para Monroy & Nava,(2018) manifiesta sobre el enfoque cualitativo lo siguiente:

Este enfoque se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos, por ello se deben plantear desde el principio los conceptos, postulados o teorías desde los cuales se establecerán y modificarán las variables. Los datos que se redacten y desean analizarlas son cuantificables, por ende; se pueden contar y medir. Se utilizan nociones métricas con una escala numérica. (p.75)

Del mismo modo, se aplicó el enfoque cuantitativo al momento de realizar la tabulación de las encuestas donde posteriormente permitió el análisis e interpretación de resultados, adicionalmente tuvo un papel importante en el desarrollo del marco propositivo.

3.2. Nivel de Investigación.

En la investigación se aplicará los diferentes niveles de investigación, mencionado a continuación:

3.2.1. *Investigación documental*

Lo cual para Monroy & Nava,(2018), destaca lo siguiente:

La investigación documental depende, especialmente, de la información que se consigue o se consulta en documentos, entendiendo por estos todos materiales al que se puede acudir como origen de referencia, sin que se modifique su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento (p.103)

De tal manera, se realiza un análisis y evaluación de los documentos fuente que sustentan la información financiera sobre la cuenta Propiedad, planta y equipo.

3.2.2. *Investigación Exploratorio*

Según Sánchez et al.,(2018), dentro de la investigación exploratoria nos manifiesta lo siguiente:

Es una primera aproximación del investigador al problema o fenómeno a examinar, con el objetivo de realizar un análisis pormenorizado del mismo para tener más componentes al momento de plantear el problema y concretar las hipótesis. (p.66)

Por ello, se pone en consideración el diagnóstico del problema de la empresa donde permite investigar sobre la ejecución de procesos de control, y el manejo adecuado de la información financiera de la cuenta.

3.2.3. *Investigación descriptiva*

Para Sánchez et al.,(2018), menciona que:

Nivel de investigación que lleva a describir el estado actual o presente de las características más importantes del fenómeno que se va a estudiar (p.69).

De tal forma, en el trabajo de investigación se conocerá cada uno de los procesos de control, manejo, políticas internas y la información financiera, donde a partir de ello se dará a conocer cuál es la problemática y al finalizar el Examen Especial se podrá dar posibles soluciones.

3.3. *Diseño de investigación.*

3.3.1. *No experimental*

Para (INTEP, 2018) El diseño de investigación no Experimental se basa en:

Se basa en jerarquías, conceptos, variables, sucesos, contextos que se dan sin la participación directa del investigador, es decir; sin que el investigador modifique el objeto de investigación. En la investigación no experimental, se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (Pág.18)

De acuerdo con lo anterior, Se aplico el no experimental por ende toda la información recopilada no tendrá modificaciones ya que están presentado de acuerdo a lo establecido por la ley, donde serán analizadas al momento de aplicar el Examen Especial.

3.3.2. *Según las intervenciones en el trabajo de campo (transversal, longitudinal)*

En el presente trabajo de titulación según las intervenciones de trabajo de campo se ha utilizado el longitudinal para lo cual (Dagnino, 2018, p. 3), afirma que los investigan en proceso a lo largo del tiempo, en relación o no a una intervención. Los observados pueden ser individuos, o planificaciones experimentales, organizaciones o incluso poblaciones. Las observaciones se realizan más de una ocasión aun cuando no se incluyan necesariamente todas en el análisis.

Por ello, al realizar el Examen Especial es aplicado el longitudinal ya que se analiza la influencia del componente Propiedad, planta y equipo en la empresa a través de un determinado periodo de estudio, teniendo en cuenta si hubo entradas de nuevos bienes o baja de las mismas.

3.4. Tipo de estudio (documental/de campo).

3.4.1. Estudio documental

En la investigación se ha puesto en consideración en aplicar los siguientes tipos de estudio:

Según(Monroy & Nava, 2018) el estudio documental realiza :

La indagación y análisis de información documental. Se realiza en el primer momento de la investigación para la revisión bibliográfica y organización de la información seleccionada. (p.107).

Por ello, es aplicada el estudio documental ya que se hizo una recopilación de información relacionada con la cuenta Propiedad, planta y equipo también hace énfasis en los documentos que se ha presentado la empresa, como órdenes de compra, facturas, actas, contratos, así como documentos de legalización de los procesos de compra y venta.

3.4.2. Estudio de campo

Para Monroy & Nava,(2018) el estudio de campo :

Permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, así como el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la búsqueda de la verdad objetiva (p.108).

El trabajo de investigación será aplicado en la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito” con el fin de recopilar datos e información financiera, aplicando la encuesta y recolectando información al personal a cargo de la empresa, lo cual será indispensable para el proceso del Examen Especial.

3.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra.

3.5.1. Población.

Según (Cevallos et al., 2017), manifiesta lo siguiente el conjunto de unidades o elementos como personas, instituciones, municipios, empresas y otros, claramente definidos para calcular las

estimaciones en la búsqueda de la información. Es considerable definir todas las unidades, su contenido y longitud. Cuando es imposible estudiar todo el universo se extrae una muestra, o subconjunto del universo, que sea representativa (p.33).

Lo cual la población que se tomó en cuenta en el presente trabajo de investigación es de 4, el personal que laboran en la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”, donde se detalla a continuación.

Tabla 4-3: Listado de trabajadores.

N°	CARGO	CANTIDAD.
1	Gerente	1
2	Contador	1
3	Jefe de planta	1
4	Técnico responsable.	1
	TOTAL	4

Fuente: Quesera “El Cebadeño”. 2022.

Realizado por: Urquizo, Jonnathan, 2022

3.5.2. Muestra.

Para Otzen & Manterola,(2017) Una muestra puede ser obtenida de dos tipos: probabilística y no probabilística. Las técnicas de muestreo probabilísticas permiten conocer la probabilidad que cada individuo a estudio tiene de ser incluido en la muestra a través de una selección al azar (p.2).

Por ello, al contar con una población reducida se ha tomado el 100% como muestra.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos de investigación

3.6.1.1. Método Inductivo

Para Luis (2018), menciona el método inductivo plantea un razonamiento ascendente que fluye de lo particular o individual hasta lo general. Se entiende que la premisa inductiva es una reflexión relacionada en el fin. Puede observarse que la inducción es un resultado lógico y metodológico de la aplicación del método comparativo (p.6).

Este método fue aplicado al momento de realizar el Examen Especial donde se hace un análisis profundo del área de estudio lo cual es Propiedad, planta y equipo de tal forma permite tener una idea central de los procesos de control y situación financiera real de los activos fijos,

3.6.1.2 Método Deductivo.

Según Luis,(2018) Manifiesta lo siguiente: el método inductivo permite generalizar a partir de casos particulares y ayuda a progresar en el conocimiento de las realidades estudiadas (p.6).

Se aplicó método deductivo para un análisis de forma general a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito” para tener un panorama claro de cuáles son las falencias detectadas en la empresa y de esta forma identificar cada uno de sus hallazgos siendo así emitir posibles soluciones.

3.6.1.3. Método analítico.

Para (Luis, 2018), acota que a partir del conocimiento general de una realidad realiza la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las interrelaciones que sostienen entre sí (p.6).

Se utilizó el método analítico para realizar un estudio y análisis de cada uno de los procesos de gestión en la cuenta Propiedad, planta y equipo, así como los procesos de control desde la compra hasta cuando se den de baja, con el fin establecer si cumplen con los procesos establecidos.

3.6.2. Técnicas de Investigación

3.6.2.1. Entrevista

ara (Cevallos et al., 2017), es un término que está vinculado al verbo entrevistar esta puede tener una finalidad periodística y desarrollarse para establecer una comunicación indirecta entre el entrevistado y su público. (Pág.47)

Con base a lo mencionado, para realizar el trabajo de investigación se aplicó la entrevista donde se obtuvo la información preliminar en varios temas relacionados con la propuesta de Propiedad, Planta y Equipo. Lo cual fue aplicado a la administradora y contador responsable de la entidad de esa forma obtener la información necesaria.

3.6.2.2. Encuestas

Según (Cevallos et al., 2017), se conoce como un método de investigación y recopilación de datos utilizados para obtener información de personas sobre diversos temas. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar. (p,47)

Con la aplicación de las encuestas a través de preguntas escritas dirigidas a los funcionarios de la empresa con el fin de obtener la información real sobre el funcionamiento de la empresa lo cual permitirá identificar los problemas y de esta forma proponer soluciones a los problemas de mayor alcance.

3.6.2.3. Observación.

Según Rodríguez,(2014), define como el investigador utilizando sus sentidos: la vista, la audición, el olfato, el tacto y el gusto, realiza observaciones y acumula hechos que le ayudan tanto a la identificación de un problema como a su posterior resolución. (Pág.59).

Se aplicará mediante visitas frecuentes a las instalaciones a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, permitiendo tener una idea del funcionamiento de las actividades, identificando cada uno de los principales problemas para ejecutar un diagnóstico a los procedimientos de control y manejo de Propiedad, planta y equipo.

3.6.3. Instrumentos de investigación.

3.6.3.1. Documental (Encuestas).

Para Castillo,(2020) manifiesta que la investigación documental es un tipo de indagación basado en las preguntas escritas que guarden relación con el propósito del estudio.

En el trabajo de titulación se aplicó los instrumentos documentales (encuestas) donde se realizó preguntas cerradas dirigida a la muestra escogida, por lo tanto, se obtuvo la información sobre los procedimientos de compra y venta, así como el manejo, control de bienes y los documentos de respaldo.

3.6.3.1. Guía de observación.

Según García,(2019) menciona como el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que realmente es objeto de estudio para la investigación; también es el medio que conduce la recolección y obtención donde se emite el informe de un hecho o fenómeno.

De tal manera, en la investigación se realizó visitas a la empresa con la finalidad de recabar información que sea de importancia para la elaboración del marco propositivo, además tener conocimiento del funcionamiento de la empresa.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

El presente trabajo de titulación al aplicar y ejecutar los métodos, técnicas e instrumentos de investigación a través del análisis e interpretación se obtiene los siguientes resultados con la población de estudio.

4.1 ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL A CARGO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.

Objetivo: Identificar los problemas que afectan al eficiente desarrollo empresarial relacionado al control, procedimientos y gestión de Propiedad, planta y equipo.

Pregunta 1: ¿En la empresa existe políticas y procedimientos para el control oportuno de la Propiedad, planta y equipo?

Tabla 5-4: Políticas y procedimientos de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

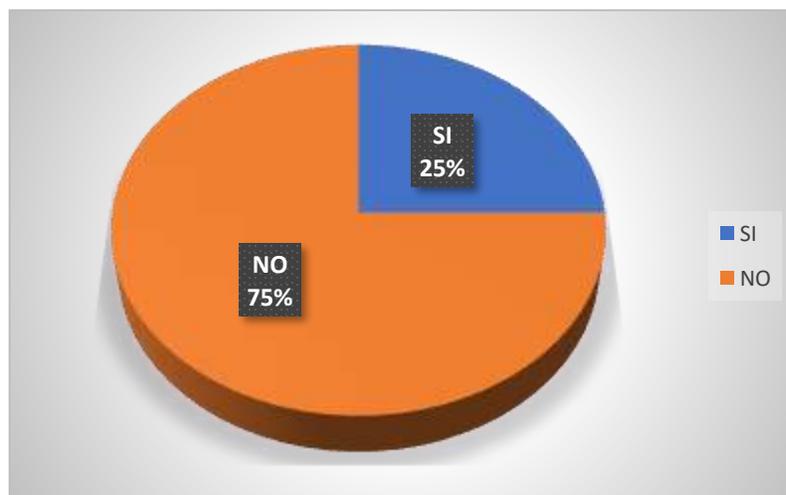


Gráfico 1-4: Políticas y procedimientos de control 1

Fuente: Tabla 1-4 Políticas y procedimientos de control

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Al aplicar la encuesta se pudo determinar que el 75% no conocen el control de propiedad, planta y equipo debido a que en la empresa no existe las políticas y procedimientos, mientras que el 25% manifiesta que existía manuales de procedimientos, siendo estos que no se han actualizado por la falta de personal en la empresa.

Pregunta. 2 ¿Cuenta con procedimientos o normas para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?

Tabla 6-4: Procedimientos o normas para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

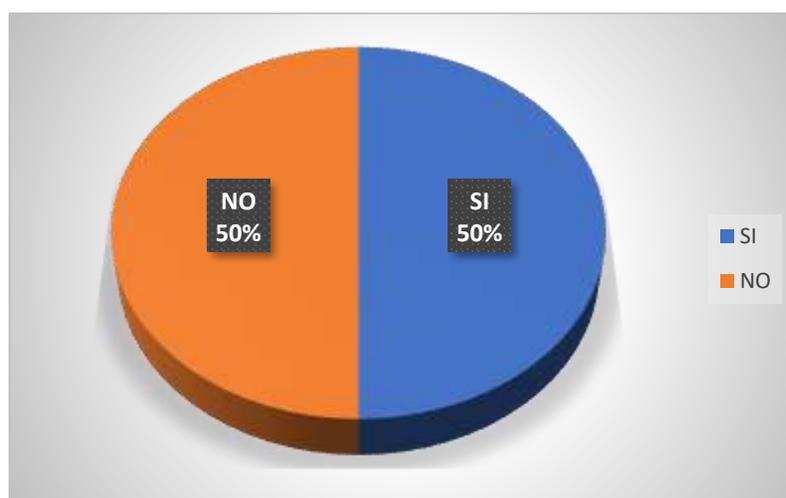


Gráfico 2-4: Procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Fuente: Tabla 2-4: Procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Al momento de realizar las adquisiciones de Propiedad, planta y equipo se refleja que el 50% saben cuáles son los procedimientos o normas a seguir porque son personas encargadas para esa actividad, por otra parte, el 50% no tienen conocimiento ya que ellos solo están cuando emiten informes de las adquisiciones realizadas.

Pregunta 3. ¿La empresa tiene un personal a cargo de la seguridad y control de Propiedad, planta y equipo?

Tabla 7-4: Personal a cargo de la seguridad y control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

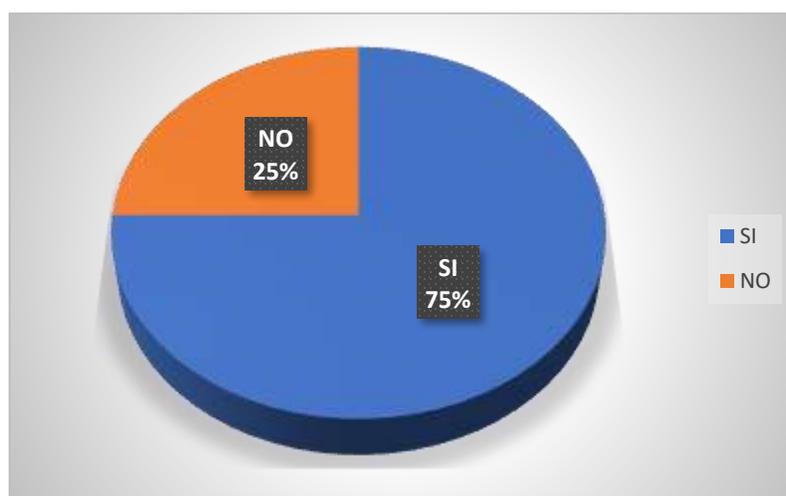


Gráfico 3-4: Personal a cargo de la seguridad y control

Fuente: Tabla 3-4 Personal a cargo de la seguridad y control

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Del total de los encuestados el 75% manifiesta que realizan designaciones aleatorias al personal de la empresa para la seguridad y control de los bienes ya que en la empresa el eje principal son las maquinarias y equipos para su desarrollo, mientras el 25% menciona que sería importante tener una persona responsable en el área siendo así en días anteriores se ha extraviado algunos bienes que no han estado en uso.

Pregunta 4. ¿En la empresa el personal encargado detalla el estado y condiciones en el que se encuentra la Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 8-4: El personal detalla el estado y condiciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

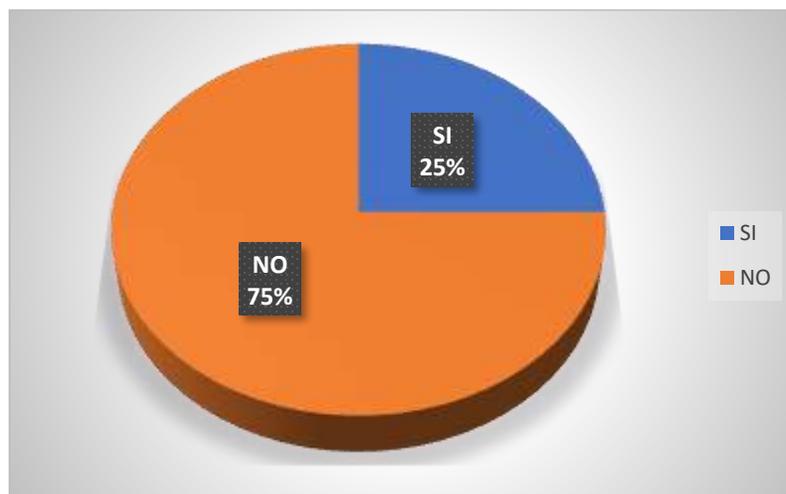


Gráfico 4-4: El personal detalla el estado y condiciones

Fuente: Tabla 3-4 El personal detalla el estado y condiciones

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Los encuestados indicaron a esta pregunta en un 75% no hay una persona encargada en detallar el estado y condiciones, por la falta de ingresos para contar con personal netamente en el área, pero el 25% menciona que anteriormente se contrataba a personas externas para realizar dichas actividades.

Pregunta 5. ¿Con que frecuencia se realiza el control de constatación física de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 9-4: Frecuencia del control de constatación física

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
CADA 1 MES	0	0%
CADA 3 MESES	1	25%
CADA 5 MESES	1	25%
CADA 1 AÑO	2	50%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

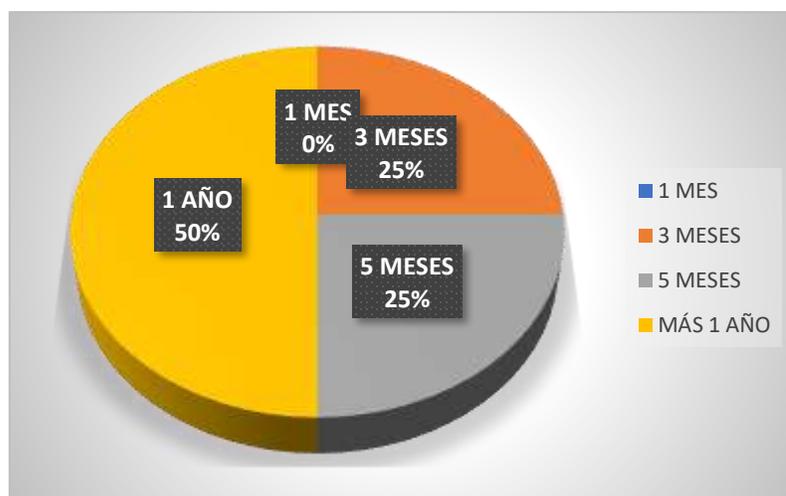


Gráfico 5-4: Frecuencia del control de constatación física

Fuente: Tabla 5-4 Frecuencia del control de constatación física

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Del 100% del personal encuestado el 50% menciona que las constataciones físicas se lo realizan cada 1 año por especialistas en el área, mientras el 25% cada 5 meses ya que hay practicantes que ayudan en varias ocasiones, finalmente el 25% cada 3 meses siendo así que el control de constatación es apoyado por todo el personal de la empresa.

Pregunta 6. ¿Los inventarios de Propiedad, planta y equipo están siendo actualizado periódicamente?

Tabla 10-4: Actualización de inventarios de Propiedad, planta y equipo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	4	100%
A VECES	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquiza Jonnathan,2022



Gráfico 6-4: Actualización de inventarios de Propiedad, planta y equipo.

Fuente: Tabla 5-4 Actualización de inventarios de Propiedad, planta y equipo.

Elaborado por: Urquiza Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: En la empresa los inventarios de Propiedad, planta y equipo están en constante actualización por lo que hay un determinado periodo donde el contador se dedica a constatar los bienes, por otra parte, manifestaron que sería de gran ayuda contar con personal dedicado netamente en realizar listado y control de los inventarios una vez al mes.

Pregunta 7. ¿Los bienes (maquinarias, equipos) existentes en la empresa cuentan con garantías o seguros en caso de haber daños?

Tabla 11-4: Garantías o seguros de los bienes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

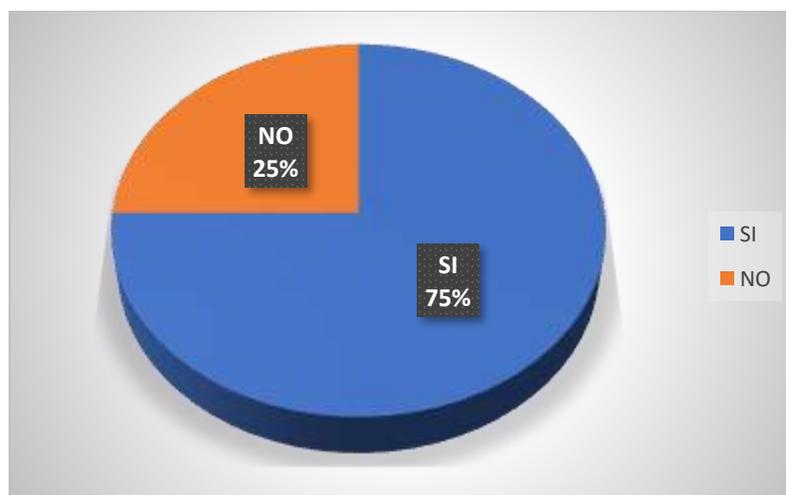


Gráfico 7-4: Garantías o seguros de los bienes

Fuente: Tabla 11-4 Garantías o seguros de los bienes

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Luego de aplicar la encuesta se detalla que el 75% de los bienes cuentan con garantías de 1 a 2 años como máximo, en cuanto a los seguros estos no son aplicados, del mismo modo, el 25% no cuentan porque están en funcionamiento más de 5 años, también añadieron cuando se dañan alguna maquinaria para su reparación se hace responsable la empresa.

Pregunta 8. ¿En la empresa se verifica que los bienes se encuentren en condiciones óptimas y no en riesgos de sufrir deterioro?

Tabla 12-4: Verificación de los bienes se encuentren en condiciones óptimas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

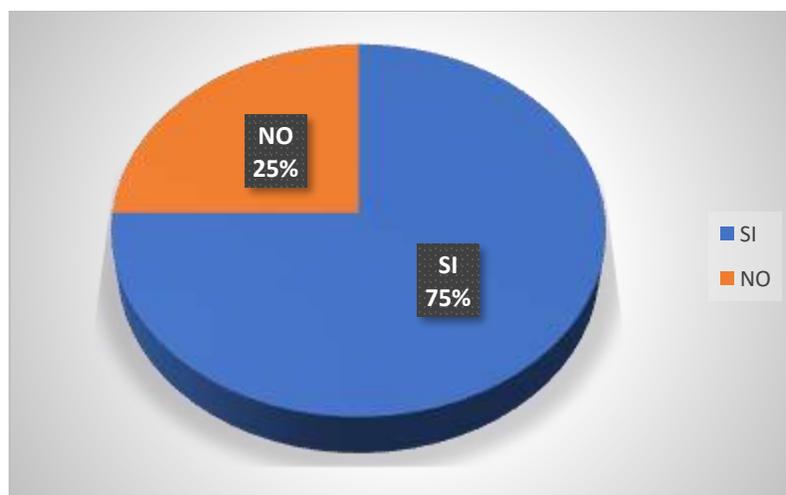


Gráfico 8-4: Verificación de los bienes se encuentren en condiciones óptimas

Fuente: Tabla 12-4 Verificación de los bienes se encuentren en condiciones óptimas

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Los encuestados indicaron que el 75% de los bienes (Maquinarias, Equipo) se encuentran en condiciones óptimas y no pueden sufrir deterioros, mientras el 25% no están en un lugar adecuado ya que son bienes que no pueden estar dentro de un cuarto o bodega por lo pueden producir sobre calentamiento de las mismas

Pregunta 9. ¿Los saldos de la cuenta de Propiedad planta y equipo se muestra de forma razonable en los estados financieros?

Tabla 13-4: Saldos de la cuenta de Propiedad planta y equipo se muestra de forma razonable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

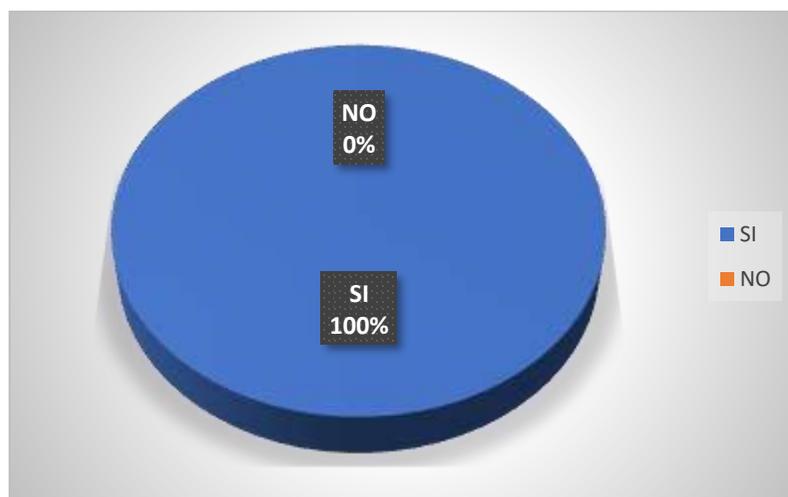


Gráfico 9-4: Saldos en la cuenta de Propiedad planta y equipo se muestra de forma razonable

Fuente: Tabla 13-4 Saldos en la cuenta de Propiedad planta y equipo se muestra de forma razonable

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: El 100% de la población encuestada menciona los saldos de Propiedad, planta y equipo están debidamente presentado en los estados financieros ya que se hace reuniones con los socios y empleados al finalizar el año, donde se emite informes de cada una de las cuentas con el aumento o disminución con respecto al año anterior.

Pregunta 10. ¿En la empresa con qué frecuencia se realizan las depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo?

Tabla 14-4: Frecuencia las realizar las depreciaciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
CADA AÑO		0%
CADA 2 AÑOS	1	25%
CADA 5 AÑOS	1	25%
MÁS DE 5 AÑOS	2	50%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

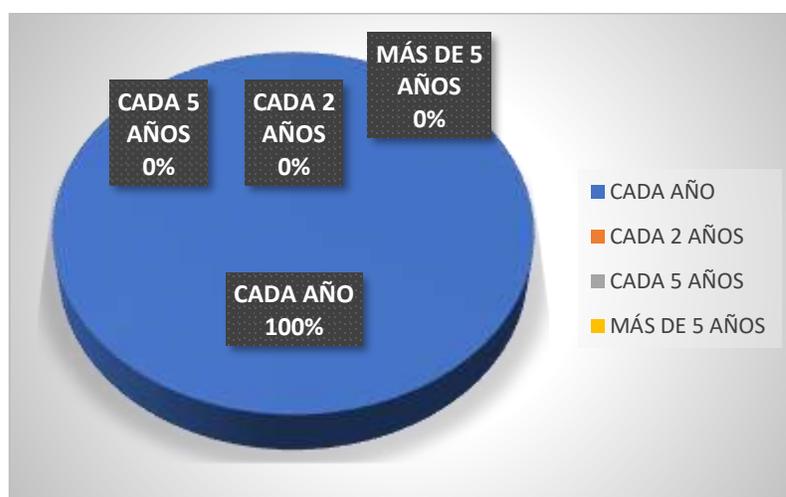


Gráfico 10-4: Frecuencia las realizar las depreciaciones

Fuente: Tabla 14-4 Frecuencia las realizar las depreciaciones

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: En cuanto las depreciaciones el 100% del personal manifestaron que al finalizar el año se reúnen la gerente y contador para realizar las respectivas depreciaciones de los bienes (Maquinarias y equipos) al finalizar emiten informes al personal y socios de la empresa.

Pregunta 11. ¿Cuándo se realiza la baja de las cuentas de Propiedad, planta y equipo están debidamente autorizados y normados por el personal a cargo para su posterior registro en libros?

Tabla 15-4: Autorización al realizar la baja de las cuentas de Propiedad, planta y equipo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

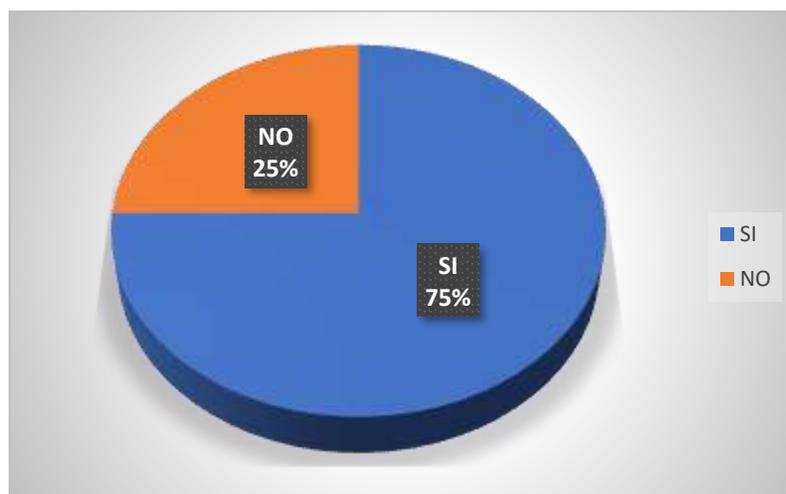


Gráfico 11-4: Autorización al realizar la baja en cuentas de Propiedad, planta y equipo

Fuente: Tabla 15-4 Pregunta 1

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Luego de aplicar la encuesta se confirma que el 75% de los resultados saben que la baja de bienes está debidamente autorizada por la gerencia y los socios a través de una asamblea general, por otra parte, el 25% menciona que sería bueno implementar un manual de procedimientos para aplicar cuando sea necesario.

Pregunta 12. ¿El personal a cargo cuenta con los archivos y documentos de respaldo de los bienes existentes en la empresa?

Tabla 16-4: Archivos y documentos de respaldo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas.

Realizado por: Urquizo Jonnathan,2022

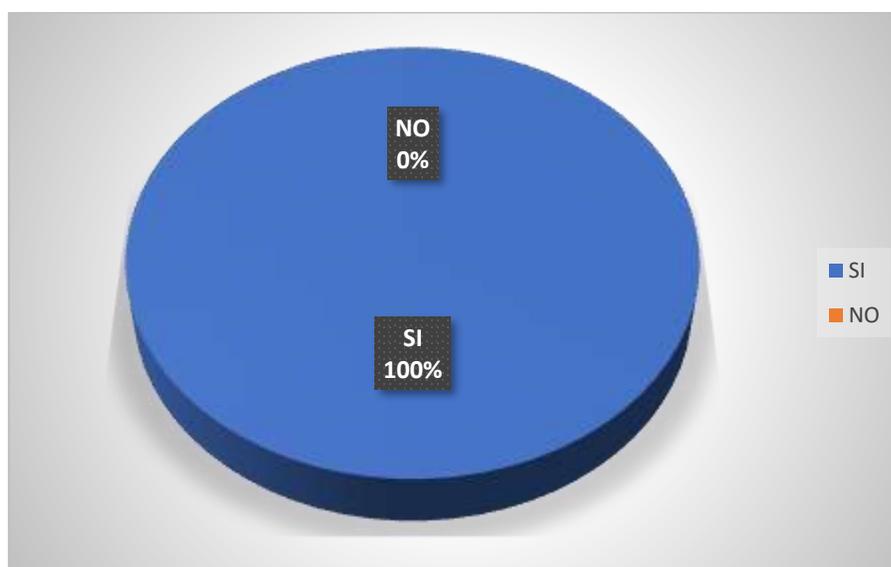


Gráfico 12-4 Archivos y documentos de respaldo

Fuente: Tabla 16-4 Archivos y documentos de respaldo

Elaborado por: Urquizo Jonnathan,2022

Análisis e interpretación: Del total de los empleados el 100% supo manifestar que si existe los archivos y documentación que respalden los inventarios de los bienes(Maquinarias, Equipos), siendo así que estas se encuentran en casilleros debidamente ordenados y clasificados.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

Proceso por seguir durante la aplicación del Examen Especial.

Durante la visita a la empresa la información recolectada para utilizar en el presente trabajo de investigación tiene los siguientes documentos.

Archivo permanente:

- Formalidades.
- Información general.
- Hoja de referencias
- Hojas de marcas
- Hoja de cronograma de actividades.

Archivo Corriente:

Fase 1. Diagnóstico y planificación preliminar.

Actividades por realizar:

- Vista preliminar.
- Obtener la información y la documentación.
- Memorándum de planificación preliminar,

Fase 2 Planificación Específica.

Actividades por realizar:

- Programa de planificación específica.
- Cuestionario de control interno
- Evaluación del control interno.
- Calificación de riesgos y determinación del nivel de confianza.
- Evaluación de las áreas con mayores riesgos.

Fase 3. Ejecución del trabajo de auditoria.

Actividades por realizar:

- Aplicación de los programas de auditoria.
- Verificación y análisis de la información y documentación.

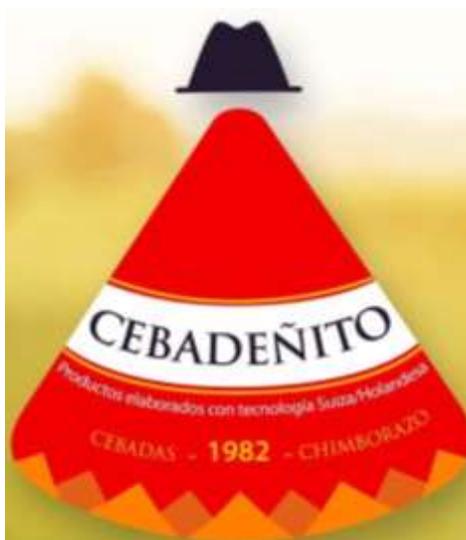
- Desarrollo de los hallazgos

Fase 4. Comunicación de resultados.

Actividades por realizar:

- Redacción del informe.
- Presentar el informe borrador.
- Obtención de la aceptación de la empresa
- Emitir el informe final.

5.1. EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” AL PERÍODO 2021.



CLIENTE:	Quesera “EL CEBADENITO”
DIRECCIÓN:	PARROQUIA CEBADAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

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

CONTENIDO DE LA PROPUESTA.



5.2. ARCHIVO PERMANENTE.

ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a Diciembre del 2021

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	<i>AP/I 1/1</i>
	ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE.

Propuesta de servicio profesionales.	PSP
Carta de confidencialidad.	CC
Carta de aceptación.	CA
Orden de trabajo.	OT
Información general.	IG
Carta de inicio del Examen Especial.	CIE
Hoja de referencias	HR
Hoja de marcas	HM

CARTA INTRODUCTORIA.

Cebadas, 17 de junio del 2022

Ingeniera.

Cathy Guisela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO.

De mi consideración.

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

El motivo del presente es para ofertar los servicios profesionales para efectuar un Examen Especial al componente Propiedad, planta y equipo en la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito”. Por ende, nuestro equipo conformado por profesionales con experiencia, valores éticos y sobre todo con la dedicación y el profesionalismo de trabajo.

El trabajo por desarrollarse en la empresa será de total confidencialidad, con la finalidad de encontrar falencias y posteriormente emitir soluciones que beneficie a los socios, además plasmar el desarrollo económico y funcionamiento eficiente.

Por la atención que se digne dar a la presente, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos, estando a sus órdenes en cualquier inquietud que se presente a la propuesta de trabajo presentado.

Atentamente,

Jonnathan Urquizo Caranqui.

GLEN AUDITORES.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	<i>AP/PSP 1/4</i>
	PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 17 de junio del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO.

De mi consideración.

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Luego corto saludo, tengo a bien presentarle la propuesta de servicios profesionales para efectuar el Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de cebadas “Quesera El Cebadeño”, con la finalidad de determinar la razonabilidad del correcto uso, control y medición de los bienes empresariales.

Glen Auditores, es una firma de Auditoría Externa caracterizada por proveer servicios profesionales de consultoría externa para el desarrollo de las organizaciones, dando un tratamiento individual y personalizado a cada trabajo de auditoría, contando para el efecto con un equipo de profesionales altamente calificados, con una amplia experiencia profesional en los temas inherentes a la actividad de auditoría, más allá de cumplir con altos estándares de calidad y ética profesional.

OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Aplicar el Examen Especial con la finalidad de verificar la autenticidad de los estados, expedientes y la documentación relacionada con la información presentada respecto a Propiedad, planta y equipo.
- Determinar la existencia de un sistema que ayude con datos pertinentes para el uso correcto de control de bienes.
- Establecer políticas internas identificando las debilidades y planteando oportunidades de apoyo que considere al fortalecimiento empresarial.
- Elaborar un informe de auditoría que contenga los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Para precautelar el control y seguridad de los bienes

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	<i>AP/PSP 2/4</i>
	PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Metodología de trabajo.

Para el desarrollo de los exámenes de auditoría, la metodología a ser aplicada permite cubrir los requerimientos de la empresa, las normas de control interno para el área existencias y bienes de larga duración relacionadas con el Examen Especial a ejecutar. El plan de trabajo en mención será desarrollado de acuerdo con las tres fases de la auditoría:

Fase I: Planificación.

La fase de planificación se realizará con visita previa a la institución. Por lo cual, se aplicará las siguientes actividades:

- Información de la institución a auditar.
- Información de las actividades, operaciones y objetivos a cumplir de la institución a auditar.
- Análisis general de la información.
- Identificación y selección de los componentes relevantes a ser evaluados en la siguiente fase.

Fase II: Ejecución de trabajo.

Se aplicarán los métodos y técnicas de auditoría que ayuden a la ejecución del Examen Especial a Propiedad, planta y equipo, en base a las siguientes actividades:

- Realizar y ejecutar los programas de auditoría.
- Obtención de evidencia.
- Elaboración de Papeles de Trabajo.
- Identificación de Hallazgos.
- Revisión y verificación de los procesos en base a las normas de control interno de existencias y bienes de larga duración.

Fase III: Comunicación de resultados

Una vez finalizado la ejecución de trabajo, se procederá a comunicar los resultados obtenidos del Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de cebadas “Quesera El Cebadiño” al período 2021. También, se realizará un Informe Final que contenga los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, a fin de emitir soluciones y mejoras en la toma de decisiones a nivel institucional.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	<i>AP/PSP 3/4</i>
	PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

MISIÓN.

Somos una firma auditora independientes altamente capacitados dispuestos en contribuir con las inquietudes de nuestros clientes, con base a la normativa y leyes vigentes, con el fin de lograr que la gestión empresarial sea un éxito.

VISIÓN.

Ser una firma auditora reconocida a nivel nacional con atención eficiente y personalizada de servicios contables y de auditoría de tal forma contribuir con los objetivos propuesto en la empresa.

VALORES CORPORATIVOS.

- Excelencia.
- Confidencialidad.
- Compromiso.
- Integridad.
- Objetividad.
- Honestidad.
- Ética profesional.

EQUIPO DE TRABAJO.

El equipo de trabajo responsable para la aplicación del Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeño” al período 2021, estará conformado de la siguiente manera:

PERSONAL	REFERENCIAS	CARGO
Lic. Luis Sanandrés Álvares	LSA	Supervisor
Ing. Cristóbal Erazo Robalino	CER	Jefe de Auditoría
Sr. Jonnathan Urquizo Caranqui	JUA	Auditor Senior

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	<i>AP/PSP 4/4</i>
	PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HONORARIOS

No se establece ningún valor como honorarios por el presente Examen Especial a Propiedad, Planta y equipo a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de cebadas “Quesera El Cebadiño” debido a que este Examen se realiza con el propósito de cumplir con un prerrequisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

PLAZO.

El plazo para el desarrollo del Examen Especial a Propiedad, planta y equipo a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de cebadas “Quesera El Cebadiño”, tendrá vigencia 180 días laborables, contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato de prestación de servicios profesionales.

Por lo mencionado anteriormente, estoy a su disposición para analizar y asesorar en cualquier tema incluido en mi propuesta de servicios profesionales.

Atentamente,

Jonnathan Alexander Urquizo Caranqui.

AUDITOR.

Realizado por: JUC	Fecha: 09/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 09/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	<i>CC 1/1</i>
	CARTA DE CONFIDENCIALIDAD.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

CARTA DE CONFIDENCIALIDAD.

Cebadas, 10 de mayo del 2022

La Glen auditores independientes celebran un pacto de compromiso mediante esta carta a mantener en confidencialidad toda la información que sea entregada para realizar el Examen Especial al componente Propiedad planta y equipo del periodo 2021.

No se podrá revelar ningún tipo de información que sea proporcionada por la empresa caso contrario se cancelará una penalidad monetaria.

Lic. Luis Sanandrés Álvarez.

Jefe de auditoria.

Ing. Cristóbal Erazo Robalino

Supervisor de Auditoria.

Sr. Jonnathan Urquizo Cranqui.

Auditor.

Realizado por: JUC	Fecha: 10/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 10/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	CA 1/1
	CARTA DE ACEPTACIÓN.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 12 de mayo del 2022

Sr.

Jonnathan Alexander Urquizo Caranqui.

AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.

Presente.

De nuestra consideración.

Le extiendo fraterno cordial y atento saludo, así como también deseándole éxitos su desarrollo profesional, el motivo del presente escrito es para dar a conocer la respuesta de petición realizada por su parte de elaborar su trabajo de titulación con el tema: EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” AL PERÍODO 2021., nos complace comunicarle que su requerimiento ha sido aceptado de forma que se da apertura a las instalaciones de la empresa, así como también cualquier tipo de información pertinente para el desarrollo del trabajo de investigación.

Atentamente,

Cathy Guisela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.

Realizado por: JUC	Fecha: 12/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 12/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO	<i>AP/OT 1/1</i>
	ORDEN DE TRABAJO.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

ORDEN DE TRABAJO.

Cebadas, 14 de mayo del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO.

Presente. -

De mi consideración.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con la finalidad de informarle la realización del Examen Especial al Componente Propiedad, planta y equipo de la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito. Al periodo 2021.

Además, pongo en consideración que el Examen especial se efectuara bajo las NAGAS y normas de control interno para el área de inversiones en existencias y bienes de larga duración

También se solicita que es necesario que disponga al personal idóneo y nos proporcione la documentación necesaria para la ejecución del trabajo, donde al finalizar se emitirá un informe de comunicación de resultados.

Atentamente,

Lic. Luis Sanandrés Álvarez

JEFE DE AUDITORIA.

Realizado por: JUC	Fecha: 14/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 14/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	AP/IG 1/4
	INFORMACIÓN GENERAL.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

INFORMACIÓN GENERAL.

Aspectos generales de la empresa.

Se presenta la información general de la empresa:

Razón Social:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas.
Ruc:	0690074850001
Nombre Comercial:	“QUESERA EL CEBADIÑO”
Actividad Económica Principal:	Elaboración de queso y venta al por menor de lácteos.
Dirección:	Sangay y Eloy Alfaro
Fecha de inicio de actividades:	11-10-1988
Teléfono	032 315 022
E mail:	Catya429@gmail.com

Reseña histórica.

En la parroquia Cebadas del cantón Guamote provincia de Chimborazo en las calles Tarqui y Sangay se crea la quesería el Cebadiño en el año 1988 donde se empezó la producción de lácteos conformado por un grupo de agricultores con visiones de prosperar y brindar fuentes de trabajo para la parroquia, brindando productos de calidad e higiene para el consumo humano, que con el tiempo sus diferentes tipos de quesos fueron conocidos y apetecidos expandiendo así sus productos hasta la ciudad de Riobamba.

Misión:

Ofrecer a nuestros clientes y consumidores productos alimenticios de calidad e inocuidad confiables, soportadas en el cumplimiento de la política de calidad de la empresa, en beneficio de nuestros clientes y proveedores.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	<i>AP/IG 2/4</i>
	INFORMACIÓN GENERAL.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Visión:

Consolidarnos como una empresa de primer nivel en la industria alimenticia de su clase, apoyándose en la implementación de sistemas integrales de calidad e inocuidad, considerando como parte fundamental de su desarrollo al personal que labora dentro de la misma.

Valores corporativos.

- Respeto.
- Igualdad.
- Confianza.
- Honestidad.
- Trabajo en equipo.
- Responsabilidad social.
- Solidaridad.
- Transparencia.

Productos que ofrece la empresa.

Quesera el Cebadiño dedicada a la producción y comercialización de productos lácteos ofrece lo siguiente:

Quesos maduros

- Dambo, 350g, 500g, 4.5kg
- Gouda, 300g, 2.4kg
- Gruyere, 300g, 500g, 1kg
- Tilsit, 250g, 500g, 2.5kg.
- Tilsit con orégano, 250g, 500g, 2.5kg.
- Parmesano, 250g, 500g, 2.5kg
- Parmesano rallado, 50g, 100g, 1.5kg

Base legal.

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AP/IG 3/4
	INFORMACIÓN GENERAL.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

- Resoluciones Municipales
- Ley De Seguridad Industrial
- Ley de Medio Ambiente
- Ley de Seguridad Social

Andinos

- Andino fresco y maduro, 500g, 1kg
- Andino con orégano, 500g, 1kg
- Andino con ají, 500g, 1kg
- Andino con albahaca, 500g, 1kg

Mozzarella

Yogurt

- Mora
- Fresa
- Guanábana

Confitería.

- Chocolates
- Caramelos

Organigrama estructural de la empresa:



	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	<i>AP/IG 4/4</i>
	INFORMACIÓN GENERAL.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Ubicación macro.

La asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeño”, se encuentra ubicada en la Provincia de Chimborazo, Cantón Guamote, Parroquia Cebadas.



Micro ubicación.

La asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeño”, se encuentra ubicada en la Parroquia Cebadas, calles Sangay y Eloy Alfaro esquina.



Realizado por: JUC	Fecha: 14/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 14/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	AP/CI 1/1
	CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA.

Cebadas, 16 de mayo del 2022.

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”.

De mi consideración.

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Luego de este corto saludo, de acuerdo con la carta de aceptación emitida el 12 de mayo del 2022, de una manera muy especial le comunico a usted que se procederá a dar inicio el Examen Especial a Propiedad, planta y equipo de la empresa.

Por la atención que se digna dar a la presente, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos,

Atentamente,

Lic. Luis Sanandrés Álvarez

SUPERVISOR DE GLEN AUDITORES.

Realizado por: JUC	Fecha: 14/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 14/05/2022

5.3. ARCHIVO CORRIENTE.



ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a Diciembre del 2021

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/I 1/1
	ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA
FASE 1: PLANIFICACIÓN.	F1
Planificación preliminar.	PP
Planificación específica.	PE
FASE II: EJECUCIÓN	F2
Ejecución del Examen Especial	EE
FASE II: COMUNICACIÓN	F3
Comunicación de resultados.	CR

Realizado por: JUC	Fecha: 14/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 14/05/2022

5.4. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.



ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a Diciembre del 2021

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	AC/PA 1/1
	PROGRAMA DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Entidad: Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”.

Fase: Planificación

Área: Propiedad, planta y equipo.

Objetivo General.

- Realizar un recorrido a la institución auditada, a través de visitas preliminares, con el fin de obtener la información y documentación pertinente previo al inicio del Examen Especial.

Objetivo Específico.

- Solicitar información competente y relevante para la ejecución del trabajo de auditoria
- Evaluar el área de Propiedad, planta y equipo aplicando las normas de control interno coso III.

Nº	Procedimiento	REF / PT	REALIZADO POR	FECHA:
1	ÍNDICE DE AUDITORÍA.	IA	JUC	16/05/2022
2	MARCAS DE AUDITORÍA	MA	JUC	16/05/2022
3	VISITA PRELIMINAR	VE	JUC	17/05/2022
4	CÉDULAS NARRATIVAS	CN	JUC	17/05/2022
5	SOLICITUD DE DOCUMENTOS.	SD	JUC	17/05/2022
6	INFORME PRELIMINAR	IP	JUC	18/05/2022

Realizado por: JUC	Fecha: 14/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 14/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/IA 1/1
	ÍNDICE DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

ÍNDICE DE AUDITORÍA.

MARCAS	SÍGNIFICADO
CCI	Cuestionario de control interno
ICR	Informe de control interno
ECI	Evaluación de control interno
ICIP	Informe de comunicación de resultados
PPE	Propiedad, planta y equipo
HA	Hoja de hallazgo
AH	Análisis horizontal
M	Materialidad

Realizado por: JUC	Fecha: 16/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 16/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/MA 1/1
	MARCAS DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

MARCAS DE AUDITORÍA.

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
*	Hallazgos
√	Revisado
⊙	Comparación realizada
^	Sumas verificadas
«	Pendientes de registros
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
&	Totalizado
Ã	Conciliado
Σ	Suma total
\neq	Verificación física.

Realizado por: JUC	Fecha: 16/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 16/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/VP 1/3
	VISITA PRELIMINAR.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Visita Preliminar.

Fecha de inicio: 20- 05-2022

Fecha de fin: 20-05-2022

Aspectos generales de la empresa.

Se presenta la información general de la empresa:

Razón Social:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas.
Ruc:	0690074850001
Nombre Comercial:	“QUESERA EL CEBADENITO”
Actividad Económica Principal:	Elaboración de queso y venta al por menor de lácteos.
Dirección:	Sangay y Eloy Alfaro
Fecha de inicio de actividades:	11-10-1988
Teléfono	032 315 022
E mail:	Catya429@gmail.com

Misión:

Ofrecer a nuestros clientes y consumidores productos alimenticios de calidad e inocuidad confiables, soportadas en el cumplimiento de la política de calidad de la empresa, en beneficio de nuestros clientes y proveedores.

Visión:

Consolidarnos como una empresa de primer nivel en la industria alimenticia de su clase, apoyándose en la implementación de sistemas integrales de calidad e inocuidad, considerando como parte fundamental de su desarrollo al personal que labora dentro de la misma.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	AC/VP 2/3
	VISITA PRELIMINAR.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Valores corporativos.

- Respeto.
- Igualdad.
- Confianza.
- Honestidad.
- Trabajo en equipo.
- Responsabilidad social.
- Solidaridad.
- Transparencia.

Base legal.

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Resoluciones Municipales
- Ley De Seguridad Industrial
- Ley de Medio Ambiente
- Ley de Seguridad Social

Organigrama estructural de la empresa:



	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/VP 3/3
	VISITA PRELIMINAR.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Funcionarios

N°	NOMBRES	CARGOS
1	Cathy Taday	Gerente
2	Joaquín Nuyhua	Jefe de planta
3	Jairo Suarez	Técnico responsable
4	Edgar Yumancela	Contador Externo.
5	Carlos Villalobos	Ayudante de planta
6	Sandra Tagua	Tienda Cebadas
7	Angela Cain	Tienda Riobamba
8	Luis Farez	Chofer

Revisión de informes de auditoría anteriores.

Anteriormente se ha realizado una auditoria financiera, pero específicamente al componente Propiedad, planta y equipo no existe ninguna auditoría o Examen Especial

Realizado por: JUC	Fecha: 20/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 20/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/CN 1/3
	CÉDULA NARRATIVA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

La asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito”, ubicada en la parroquia Cebadas en las calles Sangay y Eloy Alfaro Esquina es una compañía perteneciente al sector privado que se dedica a la producción y comercialización de productos lácteos, sus actividades comerciales iniciaron en 1988.

En la vista a la empresa se pudo observar que cuenta con departamento administrativo, área de contabilidad, también cuenta con espacios adecuados de bodega y materiales de producción, la empresa también cuenta con departamento de comercialización.

En propiedad planta y equipo se evidenció la existencia de maquinarias, el proceso para la producción está debidamente ordenado iniciando con la recolección de materia prima que es la leche, continuando con el proceso de transformación obteniendo derivados de la leche como variedades de quesos, yogures que finalmente es enviado al departamento de comercialización y entregas de mercaderías a diferentes lugares de la ciudad.

Realizado por: JUC	Fecha: 20/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 20/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/SD 1/1
	SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 20 de mayo del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.

De mi consideración.

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Como es de su conocimiento GLEN Auditores se encuentra realizando el Examen especial a Propiedad, planta y equipo a cargo del Lic. Luis Sanandrés Álvarez, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Solicitamos de manera más comedida se digne entregar la siguiente información:

- Estados financieros del año 2021 y 2022
- Listado de Inventarios de los Bienes, planta y equipo.
- Detalle de los procedimientos que se manejan en la Unidad.

En los próximos días se le dará a conocer el plan del examen a ejecutar. Quedamos a su disposición para cualquier consulta o aclaración que se estime oportuna.

Anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Jonnathan Urquizo.

Lic. Luis Sanandrés Álvarez

GLEN AUDITORES.

SUPERVISOR.

Realizado por: JUC	Fecha: 20/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 20/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	AC/IP 1/2
	INFORME PRELIMINAR.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 23 de mayo del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO”.

Luego de realizar la visita preliminar a las instalaciones de la empresa se pudo obtener información sobre el manejo y control de Propiedad, planta y equipo de esta forma encontrando algunos eventos de riesgos que tiene la empresa:

Los cuales se detectaron los siguientes:

Espacio físico.

La empresa cuenta con espacios físicos adecuados, donde la administración tiene sus oficinas para cada departamento, en cuanto al espacio de maquinarias y equipos todos están ubicados de acuerdo al proceso de producción al que pertenece.

Seguridad de la empresa.

La empresa cuenta con cámaras de seguridad, pero cuenta con personal dedicado al servicio de guardianía.

Recomendación.

A lo socios y gerente, establecer una propuesta de contratar de servicios de guardia en seguridad o designar a los socios hacer turnos de cuidad y seguridad de la empresa con el fin de proteger y evitar posibles pérdidas a futuro.

Codificación de bienes.

La empresa cuenta con debida codificación de bienes por ende los inventarios se encuentran ordenados, pero estas no se actualizan periódicamente.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/IP 2/2
	INFORME PRELIMINAR.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Constatación Fisca de bienes.

Las constataciones físicas en la empresa son realizadas cada 6 meses, además existen algunos bienes que no están en funcionamiento, es decir están dañados y ocupando espacio donde puede ser remplazado por otro mueble o equipo.

Recomendaciones.

Al personal cargo de jefe de planta este custodiando periódicamente los bienes es decir realizar constataciones seguidas, además remplazar maquinaria que ayude al funcionamiento oportuno de producción.

Registro de Propiedad, planta y equipo.

Los registros están correctamente clasificados y ordenados, pero existe bienes por registrar ya que se han adquirido recientemente.

Recomendaciones.

Al personal cargo de jefe de planta y gerente designar personal que realicen la etiqueta y si respectivos registros.

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

Atentamente,

Jonnathan Urquizo.

Lic. Luis Sanandrés Álvarez

GLEN AUDITORES.

SUPERVISOR.

Realizado por: JUC	Fecha: 23/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 23/05/2022

5.5. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.



ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a Diciembre del 2021

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO	AC/PA 1/1
	PROGRAMA DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Programa de planificación específica.

Objetivo General:

- Analizar el uso y manejo de Propiedad, planta y equipo mediante la aplicación de técnicas de recolección de información a los funcionarios para identificar problemas en el control interno de la empresa.

Objetivo Específico:

- Evaluar la situación interna de la empresa, aplicando técnicas de evaluación de control interno, para detectar falencias y dar solución que ayude al cumplimiento de los objetivos.
- Analizar la aplicación efectiva de políticas internas del uso y control los bienes, con la aplicación matrices de gestión, para detectar falencias en su desarrollo empresarial.

N°	Procedimiento	REF / PT	REALIZADO POR	FECHA:
1	Entrevista a Gerencia	EG	JUC	25/05/2022
2	Análisis de las variaciones de propiedad, planta y equipo del 2020 y 2021	AVPPQ	JUC	25/05/2022
3	Cuestionario de control interno.	CCI	JUC	26/05/2022 27/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	AC/EG 1/2
	ENTREVISTA A GERENCIA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

ENTREVISTA DIRIGIDA A GERENCIA DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”

Nombre del entrevistado:	Ing. Cathy Guísela Taday Morocho.
Cargo: Gerente / Administradora	Lugar: Parroquia Cebadas
Fecha:	Entrevistador: Jonnathan Urquizo.

1.- ¿La empresa cuenta con un responsable de Propiedad, planta y equipo?

En la empresa no cuenta con personal responsable, en este caso la gerente es la encargada de la constatación de bienes que pertenecen a la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadiño”.

2.- ¿Se ha realizado auditorias o exámenes especiales a los activos fijos (Propiedad, planta y equipo)?

No, se ha realizado ningún tipo de evaluación con respecto a propiedad, planta y equipo.

3.- ¿Existe políticas y procedimientos para el control de Propiedad, planta y equipo?

No se ha diseñado políticas y procedimientos, pero se está trabajando en ello, tan solo de maneja de manera empírica en los diferentes procesos.

4.- ¿Los procesos de control de bienes están estipulados bajo alguna norma o manual?

A nivel interno no se ha estado realizando controles bajo ninguna norma, pero el contador en la presentación de los estados financieros se rige a las NIFFS.

5.- ¿En las depreciaciones se ha trabajado periódicamente?

Las Depreciaciones en la empresa lo hacemos cada fin de año, nos reunimos con los socios, gerente, contador y responsable de planta para realizar los cálculos y dar de baja algunos bienes que ya no están en funcionamiento.

6.- Para usted cual sería la problemática que mayor impacto tiene en la empresa con relación a Propiedad, planta y equipo.

En la empresa lo más relevante es que algunas maquinas, equipos no están con una codificación adecuada, causando la ineficiencia en el registro de inventarios llegando a tener problemas de reconocimiento y a veces con perdidas de los mimos.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO	AC/EG 1/2
	ENTREVISTA A GERENCIA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

7.- ¿Considera necesario en realizar evaluaciones periódicas con respecto a Propiedad, planta y equipo?

En lo personal sería muy importante estar en contante evaluación para tener mayor control en los bienes y así evitar pérdidas económicas que afecten a la empresa.

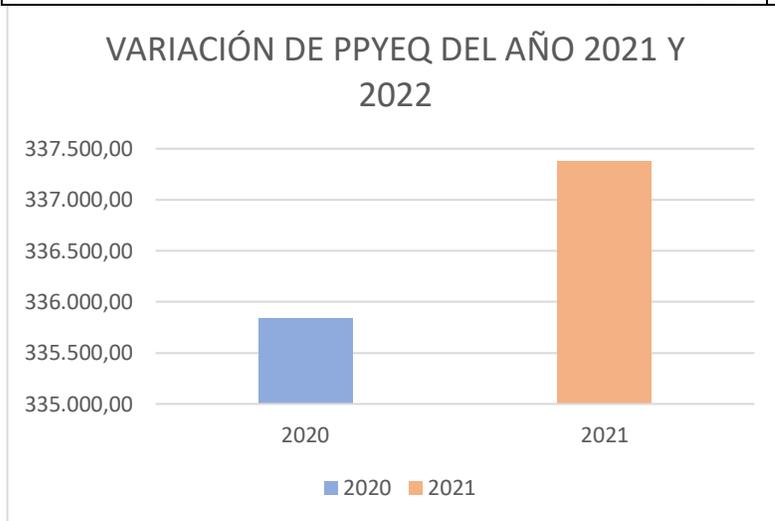
8.- ¿Cuál sería sus expectativas en cuanto a la aplicación y ejecución de un Examen Especial a ¿Propiedad, planta y equipo?

Al realizar este trabajo de examen especial se espera obtener unos resultados que permita a la empresa detectar y evidenciar las falencias que afectan al desarrollo en el proceso en cuanto a los controles de bienes y que la recomendación que se haga al finalizar este trabajo sean para tomar acciones de solución en beneficio para todos.

Realizado por: JUC	Fecha: 25/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 25/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	AC/VPPQ 1/1
	VARIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

CUENTA	SALDO DEL 2020	SALDO DEL 2021		REFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				A1
EDIFICIOS	158.284,55	158.353,50	V	
INSTALACIONES	4.600,00	4.600,00	V	
MUEBLES Y ENSERES	3.846,68	3.846,68	V	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	125.205,28	126.678,24	V	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	43.814,92	43.814,92	V	
OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	89,00	89,00	V	
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	335.840,43	337.382,34	Σ	
VARIACIÓN		1.541,91		



Análisis: Del año 2020 al año 2021, existe un aumento en la cuenta de edificios y equipo de computación, lo cual genera un total de \$1.541.91, en el caso de edificios es un punto favorable puesto que nuestra propiedad adquiere más valor conforme sigue el tiempo y nos podría ayudar en caso de ventas futuras para tener más rentabilidad, en el caso de equipo de computación es algo de beneficio temporal, ya que se debe considerar que los equipos se deben depreciar y no se obtendrá gran beneficio futuro.

Realizado por: JUC	Fecha: 23/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 23/05/2022

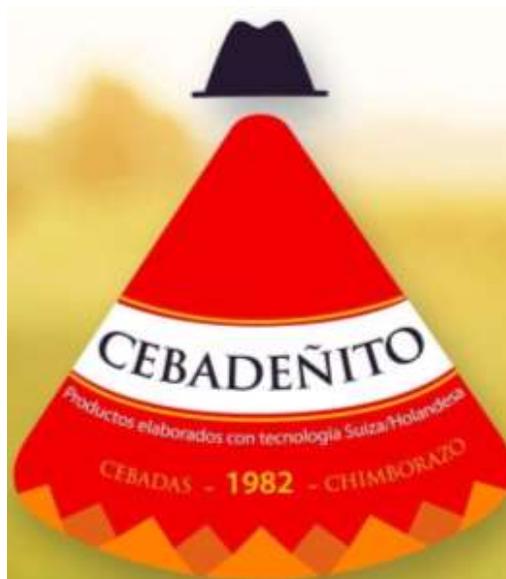
	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO	AC/CI 1/3
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	COMPONENTE	PREGUNTAS.	RESPUESTA.		COMENTARIO.
			SI	NO	
1	Entorno de control.	¿Existe políticas y procedimientos para control de Propiedad, planta y equipo?		X	D1: No existe políticas y procedimientos para control de Propiedad, planta y equipo
2		¿El personal encargado está debidamente capacitado para manejo y control de bienes?		X	D2: El personal encargado no está debidamente capacitado para manejo y control de bienes
3		¿La asignación de responsabilidades al personal está debidamente ordenado?		X	D3: No existe una asignación de responsabilidades al personal
4		¿La empresa cuenta con personal encargado para el registro, control y baja de Propiedad, planta y equipo?		X	D4: La empresa no cuenta con personal encargado para el registro, control y baja de Propiedad, planta y equipo
5	Evaluación de riesgos.	¿Se verifica los documentos de propiedad, planta y equipo estén debidamente en un lugar seguro?	X		
6		¿Existen métodos de control confiables para Propiedad, planta y equipo?		X	D5: No existen métodos de control confiables para Propiedad, planta y equipo

7		¿En la empresa cuenta con métodos de evaluación de riesgos interno y externos?		X	D6: En la empresa no cuenta con métodos de evaluación de riesgos interno y externos
8		¿Cuándo se adquiere bienes son informados a los socios de la empresa para poner consideración de la misma?	X		
9	Actividades de control.	¿En empresa los empleados tienen definidas sus funciones y niveles de responsabilidad?	X		
10		¿Existe un sistema contable que permite conocer los registros de manera, periódica y oportuna?	X		
11		¿Existe algún control con respecto a las asignaciones contable que se dan a Propiedad, planta y equipo?	X		
12	Información y comunicación.	¿Se comunica a gerencias cuando hay algún problema con los bienes de la empresa?	X		
13		¿El jefe de planta al informar acontecimientos en la empresa realiza los procedimientos internos?	X		
14		¿Se presenta informes mensuales sobre el rendimiento de producción de maquinarias?		X	D7: Se no presenta informes mensuales sobre el rendimiento de producción de maquinarias
15		¿La información es accesibles y entendible cuando se presenta el informe?	X		
16	Supervisión	¿En la empresa se hacen auditorias permanentes?	X		

17		¿Se realizan monitoreos constantes de Propiedad, planta y equipo para evitar pérdidas?		X	D8: No se realizan monitoreos constantes de Propiedad, planta y equipo para evitar pérdidas
18		¿Se supervisa que los bienes estén con condiciones óptimas para su producción?	X		
Total			10	8	

5.6. FASE DE LA EJECUCIÓN.



ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a Diciembre del 2021

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/PA 1/1
	PROGRAMA DE AUDITORÍA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Programa de ejecución.

Objetivo General:

- Análisis a Propiedad, planta y equipo estableciendo procedimientos de auditoría para determinar la situación financiera y la efectividad de las actividades de control interno, así como también establecer la eficiencia del uso de este recurso.

Objetivo Específico:

- Evaluar el eficiente cumplimiento del control interno para el uso y manejo de propiedad, planta y equipo.
- Analizar la situación financiera de los componentes de Propiedad, planta y equipo.
- Determinar el nivel de eficiencia a través de indicadores al componente Propiedad, planta y equipo.

N°	Procedimiento	REF / PT	REALIZADO POR	FECHA:
1	RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL INTERNO	RCCI	JUC	25/05/2022
2	INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI	JUC	26/05/2022 27/05/2022
3	CÉDULA ANALÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CAD	JUC	30/05/2022 07/06/2022
4	CÉDULA DE CONSTATAIONES FÍSICAS	CCF	JUC	13/06/2022 24/06/2022
5	CÉDULA DE BAJA DE BIENES	CBB	JUC	28/06/2022 11/07/2022
6	HOJA DE HALLAZGOS	ICI	JUC	12/07/2022 25/07/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”	AC/MRC 1/1
	MATRIZ DE RIEGOS Y CONFIANZA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Respuestas positivas.	10
Respuestas negativas.	8
Total Respuestas.	18

Tabla de confianza y riesgo de control.

Componente.	Formula.	Aplicación	Resultado.
Nivel de confianza	$NC=RP/TR \times 100$	$NC=10/18 \times 100$	55,56%
Nivel de riesgo	$NR=NC-100\%$	$NR=55,56\%-100\%$	44,44%
TOTAL.			100%

Donde:

NC= Nivel de confianza.

RP= Respuestas Positivas.

TR= Total de respuestas.

NR= Nivel de riesgo.

Análisis de confianza y riesgo de control.

CONFIANZA	RANGO	APLICADO	RIESGO	RANGO	APLICADO
ALTO	76%-100%		ALTO	76%-100%	
MODERADO	51%-75%	55,56%	MODERADO	51%-75%	
BAJO	15%-50%		BAJO	15%-50%	44,44%

Análisis: Luego de aplicar el cuestionario de control interno en la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeñito”, se pudo evidenciar que existe una confianza moderada del 55,56%, por otra parte un riesgo bajo de 44,44%.

Realizado por: JUC	Fecha: 25/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 25/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/IC 1/2
	INFORME DE CONTROL INTERNO.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 27 de mayo del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”.

Presente. –

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Luego de aplicar el cuestionario de control interno en la ejecución del Examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo en la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadiño”, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se ha revisado el cuestionario de control interno con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión, por lo cual se ha determinado las debilidades y recomendaciones.

DEBILIDAD 1: ¿No existe políticas y procedimientos para control de Propiedad, planta y equipo?

Recomendación: Crear políticas y procedimientos para control de Propiedad, planta y equipo.

DEBILIDAD 2: ¿El personal encargado no está debidamente capacitado para manejo y control de bienes?

Recomendación: Brindar y planificar capacitaciones para el personal frecuentemente.

DEBILIDAD 3: ¿No existe una asignación de responsabilidades al personal?

Recomendación: Crear un plan estratégico para asignar responsabilidades al personal.

DEBILIDAD 4: ¿La empresa no cuenta con personal encargado para el registro, control y baja de Propiedad, planta y equipo?

Recomendación: Contratar al personal acorde con las funciones, que se requiere para cubrir la oferta laboral.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/IC 2/2
	INFORME DE CONTROL INTERNO.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

DEBILIDAD 5 ¿No existen métodos de control confiables para Propiedad, planta y equipo?

Recomendación: Establecer y elaborar métodos de control que ayuden al desarrollo de la empresa

DEBILIDAD 6 ¿En la empresa no cuenta con métodos de evaluación de riesgos interno y externos?

Recomendación: Por parte de la gerencia general implementar, métodos que permitan evaluar los riesgos.

DEBILIDAD 7: ¿Se no presenta informes mensuales sobre el rendimiento de producción de maquinarias?

Recomendación: Exigir al departamento contable y el responsable de maquinarias presentar informes mensuales.

DEBILIDAD 8: ¿No se realizan monitoreos constantes de Propiedad, planta y equipo para evitar pérdidas?

Recomendación: Elaborar un plan con el fin de aplicar un adecuado control en los bienes y existencias de la empresa

Realizado por: JUC	Fecha: 27/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 27/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”	AC/CCF 1/1
	CÉDULA ANALÍTICA DE LAS DEPRECIACIONES	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Componente: Depreciaciones

N°	Procedimiento	REF / PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Cédula narrativa	CN	JUC	30/05/2022
2	Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad, planta y equipo.	PMPPP	JUC	02//06/2022
3	Determinar los métodos utilizados para la depreciación de los activos fijos	CCI	JUC	03/06/2022
4	Hoja de hallazgos	HH	JUC	06/06/2022 07/06/2022

Realizado por: JUC	Fecha: 30/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 30/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADEÑITO”	AC/CN 1/1
	CÉDULA NARRATIVA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Componente: Depreciaciones

Observación:

Mediante la revisión documental, se constató que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos para control de propiedad, planta y equipo (PPYE), esta falencia acarrea inconvenientes al momento de contabilizar las transacciones de PPYE.

Por consiguiente, al no tener definidas unas políticas claras para el tratamiento contable de PPYE, dan como resultado errores en el cálculo para determinar el deterioro de los elementos tangibles que posee la empresa.

Del mismo modo, en la visita física a la empresa se constató que, por la falta de políticas y procedimientos, el cálculo del deterioro de PPYE, no se realiza como lo establece la NIC 16, así, por ejemplo:

Si la maquinaria de requiere inspecciones importantes constantes, independientemente si se reemplazan partes, cada inspección, su costo se reconoce como un reemplazo en la cantidad de PPYE, si se compensa el criterio de reconocimiento.

En tanto, en los métodos utilizados para la depreciación de los activos fijos, se comprobó que se lo efectúa de forma de correcta, de acuerdo a como lo establece la NIC 36. Siendo el método utilizado para la depreciación realizada por la empresa, el de línea recta, el mismo que se lleva a cabo de la siguiente forma:

El valor en libros corresponde al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y el deterioro a la fecha de análisis.

Realizado por: JUC	Fecha: 30/05/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 30/05/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/PMPPP 1/1
	CÉDULA ANALÍTICA DE LAS DEPRECIACIONES	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

CUENTA	CARACTERISTICAS	CUMPLIMIENTO
EDIFICIOS	Cálculo de costos	Importe en libros
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Seguro contabilizado	No contabilizado
	Tiempo de vida útil	10 años
MUEBLES Y ENSERES	Cálculo de costos	Importe en libros
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Seguro contabilizado	No contabilizado
	Tiempo de vida útil	10 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Cálculo de costos	Importe en libros
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Seguro contabilizado	No contabilizado
	Tiempo de vida útil	10 años
EQUIPO DE COMPUTACION	Cálculo de costos	Importe en libros
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Seguro contabilizado	No contabilizado
	Tiempo de vida útil	3 años
VEHICULOS	Cálculo de costos	Importe en libros
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Seguro contabilizado	No contabilizado
	Tiempo de vida útil	5 años

Fuente:

Visita a las instalaciones de la empresa ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”, y revisión documental.

Marcas:

✓ Revisado

* Hallazgos

Conclusión:

La empresa no cuenta con políticas y procedimientos para control de PPYE, esta falencia implica el incorrecto tratamiento contable de los activos intangibles como establece la NIC 16, dando como resultado el desconocimiento de la inversión económica en PPYE, así como los cambios que se producen en los mismos.

La depreciación de PPYE se efectúa mediante el método de línea recta, conforme lo estipula la NIC 36, sin reflejar errores relevantes.

Realizado por: JUC	Fecha: 02/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 03/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”	AC/MYEQ 1/3
	CÉDULA ANALÍTICA MUEBLES Y EQUIPOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	DETALLE	CODIGO	REF	SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORIA				DIREFENCIA
				VALOR EN LIBROS	MESES A DEPRECIAR AÑO 2021	DEPRECIACION AÑO 2021 SEGÚN CONTABILIDAD	VALOR EN LIBROS	BAJAS	MESES A DEPRECIAR 2021	DEPRECIACION AÑO 2021 SEGÚN AUDITORIA	
1	COMPUTADOR INTEL	MYEQ00001	A 1.1	1.344,00	118						
2	COMPUTADOR PORTATIL	MYEQ00002	A 1.2	1.250,00	141						
3	REGULADOR	MYEQ00003	A 1.3	79,00	76						
4	IMPRESORA EPSON L555	MYEQ00004	A 1.4	369,00	81						
5	JUEGO DE COMEDOR	MYEQ00005	A 1.5	200,00	60	18,00	-				18,00
TOTAL				3.242,00		18,00	-	-	-	-	18,00

Observaciones:

1. Según Balance General existe **3.846,68** en Muebles y Enseres y **181,77** en depreciación acumulada Muebles y Enseres en el listado proporcionado por el departamento contable solo indica un juego de comedor de **200** dólares y este no está en el Balance General detallado

Valor Costo Muebles y Enseres según Balance General al 31 de diciembre del 2021 **3.846,68 3846,68**

Valor Costo Depreciación acumulada Muebles y Enseres según Balance General al 31 de diciembre del 2021 **181,77 -181,77**

2. El equipo de Computación el departamento contable emite un listado cuyo valor asciende a **3.042,00** mientras que en su Balance General al 31 de diciembre del 2021 da un valor de: **35.240,39 35240,39** una depreciación acumulada equipo de cómputo de **-3.630,14 -3630,14**

3. Se puede observar que según fechas de adquisición entregadas por el departamento de contabilidad todo el equipo de cómputo a culminado su vida útil pero según la depreciación acumulada con el valor en el Balance General existen equipos con valores en libros aun activados

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENO”	CA/MYEQ 2/3
	CÉDULA ANALÍTICA: EDIFICIOS E INSTALACIONES	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N	DETALLE	CODIGO	REF	SEGÚN CONTABILIDAD						SEGÚN AUDITORÍA		
				VALOR EN LIBROS	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN ACOMULADA AL 31/12/2021	MESES A DEPRECIAR AÑO 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN CONTABILIDAD	VALOR EN LIBROS	MESES A DEPRECIAR 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN AUDITORIA
1	MATERIAL ADEC EDIFICIO	EDYINS 0001	B 2.1	1.034,11	103,41	46,53	930,70	120	-	4.600,00	120	218,50
2	BOMBA HP	EDYINS 0002	B 2.2	288,25	28,83	12,97	259,43	128	-		128	
3	PUERTAS	EDYINS 0003	B 2.3	110,00	11,00	4,95	99,00	127	-		127	
4	ADECUACION EDIFICIO LAVAMANOS	EDYINS 0004	B 2.4	1.680,00	168,00	75,60	1.512,00	120	-		120	
5	SISTEMA DE CAMARAS	EDYINS 0005	B 2.5	925,00	92,50	41,63	541,13	77	83,25		77	
6	PISO PLANTA	EDYINS 0006	B 2.6	21.398,75	1.069,94	1.016,44	3.932,01	48	962,94		48	
TOTAL				25.436,11	1.473,67	1.198,12	7.274,27		1.046,19	27.417,70		1.302,34

Observaciones:

- Según detalle entregado por contabilidad no se refleja Edificio Planta que en Balances al 31 de diciembre del 2021 tiene un valor de **135.535,8**
- Según detalle de contabilidad el valor de Piso Planta entregan un valor de **21.398,75** mientras que en el Balance General al 31 de diciembre del 2021 refleja un valor de **22.817,70** por lo que la depreciación da un valor de **1.083,84** la diferencia es de **67,40** en más a la auditoria
- En el detalle que Contabilidad entrego de Instalaciones refleja un valor total de **4.037,36** mientras en según el Balance al 31 de diciembre del 2021 refleja un valor de **4.600,00** por lo que la depreciación refleja un valor de **181,68** y según auditoria **218,50** la diferencia es de **36,82** en más a la auditoria

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	CA/MYEQ 3/4
	CÉDULA ANALÍTICA: MAQUINARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	DETALLE	CODIGO	REF	SEGÚN CONTABILIDAD				MESES A DEPRECIAR AÑO 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN CONTABILIDAD	DETALLE	VALOR EN LIBROS	CUMPLIO VIDA UTIL	MESES A DEPRECIAR 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN AUDITORIA	DIREFENCIA
				VALOR EN LIBROS	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	VALOR A DEPRECIAR AÑO 2021								
3	BIOMETRICO	MA-EC 0001	C3-1	290,00	29,00	26,10	78	26,10	BIOMETRICO TERMINAL LX50	480,00	NO	78	43,20	-17,10	
4	CALDERO	MA-EC 0002	C3-2	9.296,00	929,60	836,64	68	836,64	CALDERO	9.296,00	NO	68	836,64	-	
6	COCHE DE ACERO	MA-EC 0003	C3-3	1.428,57	142,86	92,57	76	92,57	COCHE DE ACERO INOXIDABLE	1.428,57	NO	76	128,57	-36,00	
9	EMPACADORA AL VACIO	MA-EC 0004	C3-4	17.708,32	1.770,83	1.593,75	73	1.593,75	EMPACADORA AL VACIO HENKELMAN M	17.708,32	NO	73	1.593,75	0,00	
17	GAVETAS	MA-EC 0005	C3-5	115,83	11,58	10,42	75	10,42	GAVETAS	115,83	NO	75	10,42	-0,00	
18	GENERADOR ELECTRICO	MA-EC 0006	C3-6	1.892,40	189,24	170,32	65	170,32	GENERADOR ELECTRICO	1.660,00	NO	65	149,40	20,92	
22	IMPRESORA TERMICA	MA-EC 0007	C3-7	336,00	33,60	-	93	-	IMPRESORA TERMICA MILKANA	336,00	NO	93	30,24	-30,24	
23	MANGUERA	MA-EC 0008	C3-8	652,88	65,29	58,76	76	58,76	MANGUERAS	652,88	NO	76	58,76	0,00	
33	PRENSA NEUMATICA	MA-EC 0009	C3-9	9.900,00	990,00	-	93	-	PRENSA NEUMATICA DE 4 COMPARTIMI	16.103,00	NO	93	1.449,27	-1.449,27	
38	TINAS DE ACERO	MA-EC 0010	C3-10	1.120,00	112,00	75,60	122	75,60	TINAS DE ACERO	8.877,93	SI	122	-	75,60	
1	BANCO DE HIELO	MA-EC 0011	C3-11	16.016,00	1.601,60	-	132	-	CODIFICADORA LEIBINGER JET2	12.096,00	SI	132	-	-8,78	
2	BAÑO MARIA PH METRO	MA-EC 0012	C3-12	2.710,18	271,02	243,92	71	243,92	CONGELADOR CONTINENTAL SD168Q	450,00	NO	71	40,50	-	
5	CALIBRADORES	MA-EC 0013	C3-13	854,94	85,49	76,94	62	76,94	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	7.424,01	NO	62	668,16	-	
7	CODIFICADOR	MA-EC 0014	C3-14	12.096,00	1.209,60	1.088,64	85	1.088,64	DESCREMADOR15LITROS	4.017,85	NO	85	361,61	-	
8	COMPRESOR 10 HP	MA-EC 0015	C3-15	2.475,00	247,50	92,81	126	92,81	COMPRESORRONGLONG	420,00	SI	126	-	-	
10	EQ. CONTROL BALANZA	MA-EC 0016	C3-16	315,00	31,50	-	138	-	COCINETA	34,00	SI	138	-	-	
11	EQ. CUARTO FRIO	MA-EC 0017	C3-17	5.275,75	527,58	-	154	-	BOMBA SUMERGIBLE HISA	816,74	SI	154	-	-	
12	EQ. CUARTO FRIO	MA-EC 0018	C3-18	4.400,00	440,00	-	154	-	BALANZA DIGITAL CAMDRY	118,36	SI	154	-	-	
13	ESTACION DE TRABAJO Y ANAC	MA-EC 0019	C3-19	1.100,00	110,00	-	142	-	BALANZA OHAUS RANGER 30KILOS X 1	908,32	SI	142	-	-	
14	ESTANTERIAS	MA-EC 0020	C3-20	580,35	58,04	26,13	125	26,13	HORNO TOSTADOR 14 LTS	60,00	SI	125	-	-	
15	ESTANTERIAS	MA-EC 0021	C3-21	853,98	85,40	38,42	125	38,42	INV DE EQUIPO PARA CONTROL MATER	1.990,50	SI	125	-	-	
16	GAVETAS	MA-EC 0022	C3-22	356,46	35,65	-	133	-	INV DE EQUIPOS E IMPLEMENTOS	2.064,53	SI	133	-	-	
19	ILUMINOMETRO	MA-EC 0023	C3-23	2.873,30	287,33	-	85	-	INV OTROS IMPLEMENTOS PARA PRODU	32.160,79	NO	85	2.894,47	-	
20	ILUMINOMETRO	MA-EC 0024	C3-24	1.552,32	155,23	-	85	-	MILKO ANALIZADOR DE LECHE LACTOM	2.800,00	NO	85	252,00	-	
21	IMPRESORA ANALIZ. LECHE	MA-EC 0025	C3-25	392,00	39,20	14,70	126	14,70	MOTOR DESCREMADORA	1.017,85	SI	126	-	-	

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”							CA/MYEQ 3/4	
	CÉDULA ANALÍTICA: MAQUINARIA								
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.								

24	MANGUERA PARA EQ.	MA-EC 0026	C3-26	78,02	7,80	-	136	-	SOFTWARE ARIES PLUS ORACLE	313,60	SI	136	-	-
25	MAQUINARIA PASTEURIZADOR	MA-EC 0027	C3-27	17.976,00	1.797,60	-	240	-	TERMOLACTODESIMETRO	125,20	SI	240	-	-
26	MEDIDOR PHMETRO	MA-EC 0028	C3-28	1.200,00	120,00	-	134	-	VITRINA INDURAMA VFV-520 COPETE	3.201,96	SI	134	-	-
27	MEDIDOR PHMETRO	MA-EC 0029	C3-29	1.016,96	101,70	45,74	125	45,74			SI	125	-	-
28	MESA DE PINO	MA-EC 0030	C3-30	40,00	4,00	0,30	130	0,30			SI	130	-	-
29	MOLDES	MA-EC 0031	C3-31	128,00	12,80	-	136	-			SI	136	-	-
30	MOLDES Y LLANTAS DE COCHE	MA-EC 0032	C3-32	366,90	36,69	-	135	-			SI	135	-	-
31	MOLDES Y TACOS	MA-EC 0033	C3-33	332,50	33,25	29,93	63	29,93			NO	63	-	-
32	PAILA	MA-EC 0034	C3-34	230,00	23,00	12,07	125	12,07			SI	125	-	-
34	PURIFICADOR DE AGUA	MA-EC 0035	C3-35	3.840,00	384,00	345,60	95	345,60			NO	95	-	-
35	TANQUES BIDONES	MA-EC 0036	C3-36	1.750,00	175,00	-	90	-			NO	90	-	-
36	TINA DE ACERO	MA-EC 0037	C3-37	5.377,93	537,79	484,01	83	484,01			NO	83	-	-
37	TINA POLIVALENTE	MA-EC 0038	C3-38	17.148,00	1.714,80	1.543,32	111	1.543,32			NO	111	-	-
39	VITRINA Y MICROONDA	MA-EC 0039	C3-39	745,08	74,51	67,06	88	67,06			NO	88	-	-
40	VITRINA, OLLA Y BATIDORA	MA-EC 0040	C3-40	1.093,00	109,30	98,37	74	98,37			NO	74	-	-
TOTAL				145.913,67	14.591,37	7.072,12		7.072,12		126.678,24			8.516,99	-1.444,87

Observaciones

1. El detalle entregado por contabilidad no se refleja los mismos activos según el Balances al 31 de diciembre del 2021
2. El detalle de contabilidad de Maquinaria y Equipo da un valor de **145.913,67** mientras que en el Balance General al 31 de diciembre del 2021 refleja un valor de **126.678,24** por lo que la depreciación según el detalle entregado por contabilidad da **7.072,12** y según auditoria refleja **8.516,99** existiendo una diferencia en más a la auditoria de **1.444,87**

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/ PMPPP 1/3
	CÉDULA ANALÍTICA: VEHICULOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	DETALLE	CODIGO	REF	SEGÚN CONTABILIDAD						SEGÚN AUDITORÍA			DIFERENCIA
				VALOR EN LIBROS	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN ACOMULADA AL 31/12/2021	MESES A DEPRECIAR AÑO 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN CONTABILIDAD	VALOR EN LIBROS	MESES A DEPRECIAR 2021	DEPRECIACIÓN AÑO 2021 SEGÚN AUDITORIA	
1	VEHICULO	VH-E-0001	D 4-1	32.728,84	3.272,88	-	29.455,96	101	-	43.814,92	101	8.324,83	-8.324,83
TOTAL				32.728,84	3.272,88	-	29.455,96		-	43.814,92		8.324,83	- 8.324,83

Observaciones:

- Según detalle entregado por contabilidad el vehículo ya no tienen depreciación ya su depreciación acumulada esta completa pero al determinar saldo en el Balances al 31 de diciembre del 2021 tiene un valor de **43814,92**
- Según detalle de contabilidad el valor de vehículos es de **32.728,84** existiendo una diferencia con el Balance General al 31 de diciembre del 2021 de **11.086,08** por lo que en el cuadro entregado por contabilidad no existe depreciación ya que su vida útil de terminado pero según los valores en el Balance si podría realizarse dicha depreciación por **8.324,83** o determinar un valor por la diferencia de los **11.086,08**

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/ CSTF 1/2
	CÉDULA DE CONSTATAACION FISICA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Componente: Constataaciones físicas

Observación:

En la constatación física, se pudo observar que los saldos contables, comparando con los saldos de existencias en bodega, existen desfases, esto se debe a que la información no es conciliada correctamente, por lo que no se puede detectar las diferencias y explicarlas.

Además, la falta de políticas y control, influyen desfavorablemente, en vista de que las constataaciones físicas se llevan a cabo, de forma ocasional y manual, no existen conciliaciones de PPYE, que reflejen claramente los saldos reales de PPYE.

Mientras tanto, en la administración de los bienes, se corrobora que la persona encargada, realiza la custodia con respaldo de las actas de recepción de entrega, por consiguiente, no presenta novedades que requieran de atención.

Realizado por: JUC	Fecha: 10/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 10/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/ CSTF 1/2
	CÉDULA DE CONSTATAION FISICA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FAMILIA	CANT	ESTADO	MARCA	ESTADO	MARCA
MYE-EC-0000	MAQUINARIA Y EQUIPO						
MYE-EC-0001	MAQUINARIA Y EQUIPO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0002	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0003	BALANZA DIGITAL CAMDRY	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0004	INV OTROS IMPLEMENTOS PARA PRODU	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0005	BOMBA SUMERGIBLE HISA	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0006	INV DE EQUIPO PARA CONTROL MATER	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0007	INV DE EQUIPOS E IMPLEMENTOS	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0008	TERMOLACTODESIMETRO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0009	PRENSA NEUMATICA DE 4 COMPARTIMI	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0010	IMPRESORA TERMICA MILKANA	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0011	CODIFICADORA LEIBINGER JET2	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0012	COCINETA	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0013	EMPACADORA AL VACIO HENKELMAN M	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0014	VITRINA INDURAMA VFV-520 COPETE	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0015	CALDERO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0016	GENERADOR ELECTRICO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0017	TINAS DE ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0018	GAVETAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0019	COCHE DE ACERO INOXIDABLE	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0020	BIOMETRICO TERMINAL LX50	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?
MYE-EC-0021	MANGUERAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0022	CONGELADOR CONTINENTAL SD168Q	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO ESTADO	?	OPITIMO ESTADO	?

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/ CSTF 2/2
	CÉDULA DE CONSTATAción FÍSICA.	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

MYE-EC-0023	HORNO TOSTADOR 14 LTS	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0024	SOFTWARE ARIES PLUS ORACLE	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO EST ADO	?	OPITIMO EST ADO	?
MYE-EC-0025	DESCREMADOR15LITROS	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0026	MOTOR DESCREMADORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO EST ADO	?	OPITIMO EST ADO	?
MYE-EC-0027	MILKO ANALIZADOR DE LECHE LACTOM	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
MYE-EC-0028	BALANZA OHAUS RANGER 30KILOS X 1	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	OPITIMO EST ADO	?	OPITIMO EST ADO	?
MYE-EC-0029	COMPRESORRONGLONG	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	BUEN ESTADO	∅	BUEN ESTADO	∅
EQ-EC-0000	EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
EQ-EC-0001	LICENCIAS Y PAQUETES DE COMPUTAC	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0002	REGULADOR DE VOLT AJE.	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0003	IMPRESORA EPSON L555.	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0004	CAMARAS DE VIGILANCIA.	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0005	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL L 380.	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0006	COMPUTADORA INTEL CORE 13 2120 3.3	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?
EQ-EC-0007	PC PORTATIL HP 14-35 INTEL CORE 15	EQUIPO DE COMPUTACION	1	BUEN ESTADO	?		?
VH-EC-0000	VEHICULOS						
VH-EC-0001	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	VEHICULOS		BUEN ESTADO	?	BUEN ESTADO	?

Fuente:

Revisión acta de recepción, con evidencia física.

Marcas:

✓ Revisado

Conclusión:

Se verifico que el custodió de los bienes se realiza, en conjunto con el acta de recepción, por lo tanto, no existen salvedades relevantes.

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/ CBB 1/1
	CEDULA DE BAJA DE BIENES	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	OBSERVACION
1	COMPUTADOR INTEL	14/2/2012	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
2	COMPUTADOR PORTATIL	31/3/2010	SE DIO DE BAJA POR FALLAS
3	REGULADOR	5/8/2015	SE DIO DE BAJA POR DAÑOS
4	IMPRESORA EPSON L555	17/3/2015	ESTA EN REPARACIÓN
5	BANCO DE HIELO	7/12/2010	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
6	EQ. CONTROL BALANZA	16/6/2010	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
13	IMPRESORA ANALIZ. LECHE	13/6/2011	SE DIO DE BAJA POR LA COMPRA DE NUEVA MAQUINARIA
14	MANGUERA PARA EQ.	27/8/2010	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
15	MAQUINARIA PASTEURIZADORA	10/12/2001	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL
16	MEDIDOR PHMETRO	11/10/2010	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
17	MEDIDOR PHMETRO	4/7/2011	SE DIO DE BAJA POR ESTAR EN MAL ESTADO
18	MESA DE PINO	10/2/2011	DAR DE BAJA POR HABER CUMPLIDO LA VIDA ÚTIL O REALIZAR UNA REVALUACIÓN
19	MOLDES	25/8/2010	SE DIO DE BAJA POR EL CAMBIO DE TECNOLOGÍA EN LA PRODUCCIÓN
20	MOLDES Y LLANTAS DE COCHE	3/9/2010	SE DIO DE BAJA POR DAÑOS
21	PAILA	22/7/2011	SE DIO DE BAJA POR DAÑOS

Fuente:

Comprobantes de baja de activos fijos

Marcas:

✓ Revisado

* Hallazgos

Realizado por: JUC	Fecha: 06/07/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 06/07/2022

Conclusión: Se evidenció, dos errores en la baja de activos fijos, las mismas no fueron bien documentadas, ya que no contenían la autorización de gerencia, sin embargo, en el resto de los procedimientos, no se detectaron fallas

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADERITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO 1

<p>Título: Verificar propiedad planta y equipo ya que no están siendo registrados en el estado financiero 2021</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, no tiene registrado en su balance alguno equipos de PPYE</p>
<p>Criterio: La planificación contable de la empresa, deberá establecer métodos de aplicación y uso para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Causa: El Departamento contable no cuenta con una persona, encargada del control de PPYE.</p>
<p>Efecto: No se refleja la realidad económica de la empresa ya que las depreciaciones no son tomadas en cuenta</p>
<p>Conclusión: Se ha observado que existe deficiencia en los controles de PPYE, ya que los valores de Propiedad Planta y Equipo no se reflejan en libros.</p>
<p>Recomendación: Elaboración de un manual de control de la políticas y procedimientos de PPYE, para que una persona sea la encargada de cumplir los lineamientos planteados.</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 2

<p>Título: Los registros de propiedad, planta y equipos en el listado proporcionado no se reflejan en los estados financieros</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, no tiene registrado en su detalle algunos activos fijos y procedimientos para control de PPYE.</p>
<p>Criterio: La planificación estratégica de la empresa, deberá establecer políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Causa: El Departamento contable no cuenta con una persona, encargada del control de PPYE.</p>
<p>Efecto: No existe un control total de PPYE en la empresa por lo que no se puede tener un valor exacto establecer los Activo de fijos de la empresa realmente</p>
<p>Conclusión: Se ha observado que existe deficiencia en los controles de PPYE, ya que los valores de Propiedad Planta y Equipo no se reflejan en libros.</p>
<p>Recomendación: Elaborar de un manual de control de la políticas y procedimientos de PPYE, para que una persona sea la encargada de cumplir el manual mencionado</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 3

<p>Título: No se visualiza un manual de procedimientos para el control y manejo de propiedad, planta y equipos</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, no tiene un manual de procedimientos para control de PPYE.</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer un manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Efecto: Al no tener un manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE, la empresa no tiene un control de PPYE al detalle</p>
<p>Conclusión: Existe deficiencia en los controles de PPYE, por no tener un manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Recomendación: Elaborar de un manual de la políticas y procedimientos de PPYE, para un adecuado registro, control y monitoreo en las existencias</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 4

<p>Título: Falta de control interno para mitigar los riesgos de propiedad, planta y equipo</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, no tiene un control interno de PPYE.</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer procedimientos de control interno para el manejo y control de PPYE.</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con un control interno adecuado.</p>
<p>Efecto: La falta de un control provoca que la empresa no tenga un adecuado control de sus procedimientos</p>
<p>Conclusión: La empresa al no tener un manual de control interno pierde objetividad en sus procesos de ejecución</p>
<p>Recomendación: La empresa debe implementar políticas internas para mitigar los riesgos y obtener un resultados efectivos en el desarrollo empresarial.</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 5

<p>Título: El equipo de cómputo ha culminado su vida útil, pero según la depreciación acumulada con el valor en el Balance General existen equipos con valores en libros aun activados</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadiño”, no tiene sus cuentas de PPYE. Actualizadas ya que en su detalle individual el Equipo de Computo ya termino su vida útil, mientras que en los Balances no se demuestra lo que se presenta en el anexo existe equipo con vida útil que no tienen detalle</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer procedimientos de control en cada cuenta de PPYE y su detalle para que sean similares y sus valores cuadren para reflejar la realidad de sus PPYE</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con saldo actualizados y reales de su PPYE para al detalle.</p>
<p>Efecto: La falta de un detalle de todos sus activos de PPYE provoca que la empresa no tenga cuidado en el uso de sus PPYE y cuantificar su verdadero activo en PPYE.</p>
<p>Conclusión: El departamento contable no actualizado sus valores de PPYE ya que no cuadran con sus anexos y balances presentados.</p>
<p>Recomendación: La empresa debe realizar una toma física de toda su PPYE para determinar las existencias reales.</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADERÑO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 6

<p>Título: La maquinaria y equipo de acuerdo con el detalle no se encuentran reflejado en los estados financieros al 2021</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”, no tiene sus cuentas de PPYE actualizadas detalladas individualmente, la maquinaria y Equipo presentan diferentes valores tanto en sus anexos como en los balances presentados</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer procedimientos de control en cada cuenta de PPYE</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con saldo actualizados y reales de su PPYE para al detalle.</p>
<p>Efecto: La falta de un control internos provoca que todos sus activos de PPYE no reflejen saldos verdaderos.</p>
<p>Conclusión: El departamento contable no actualizado sus valores de PPYE ya que no cuadran con sus anexos y balances presentados.</p>
<p>Recomendación: La empresa debe realizar una toma física de toda su PPYE para determinar las existencias reales y cuantificarlos.</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADAÑITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 7

<p>Título: AL Cotejar los saldos contables no refleja con los saldos del detalle de existencias entregados por parte del contador</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, no tiene un anexo real de valores con lo que muestran en sus balances</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer procedimientos de control en cada cuenta y poseer un anexo de las mismas.</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con saldo actualizados y reales ya que no cuadran sus anexos presentados de cada cuenta con los presentados en balances.</p>
<p>Efecto: La falta de un control internos provoca que sus cuentas no tengas un anexo de detalle para su control y seguimiento.</p>
<p>Conclusión: El departamento contable no cuenta con saldos reales ya que sus anexos tienen otros valores y sus valores en balances poseen otros</p>
<p>Recomendación: El departamento contable debe realizar una depuración de sus saldos para determinar los valores reales de cada cuenta con sus respectivos anexos.</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

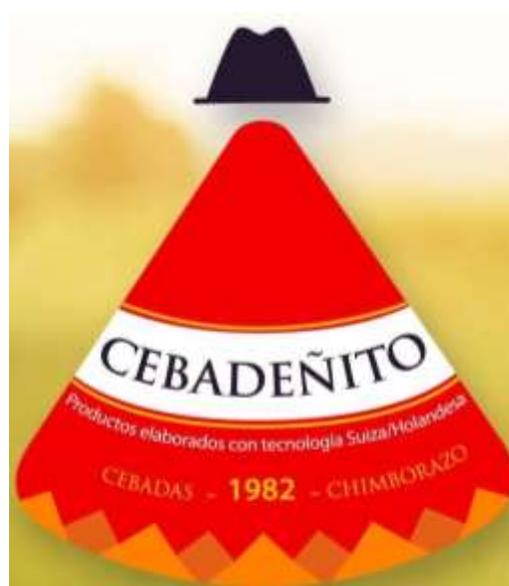
	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADEÑITO”	AC/HH 1/1
	HOJA DE HALLAZGOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

HALLAZGO 8

<p>Título: La inexistencia de métodos de evaluación de riesgos interno y externos en cuanto a las depreciaciones de PPYE</p>
<p>Condición: Se evidenció que la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeño”, no tiene establecido el método de depreciación de PPYE y sus riesgos internos y externos.</p>
<p>Criterio: La empresa debe establecer métodos de valoración y depreciación de su PPYE según lo determina la Norma Internacional de Contabilidad 16</p>
<p>Causa: La empresa no cuenta con un método de depreciación y controles de riesgos internos y externos.</p>
<p>Efecto: La falta de un método de depreciación provoca que los cálculos efectuados por contabilidad no reflejen lo determinado por las normas establecidas según Norma Internacional de Contabilidad 16.</p>
<p>Conclusión: El departamento no cuenta con un método de depreciación y controles de riesgos internos y externos</p>
<p>Recomendación: El departamento de contabilidad debe emitir un manual de procedimientos de depreciación en la cual guíe sus cálculos según lo determina la Norma Internacional de Contabilidad 16</p>

Realizado por: JUC	Fecha: 07/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 07/06/2022

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



ENTIDAD:	Asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”
ÁREA:	Propiedad, planta y equipo.
DIRECCIÓN:	Sangay y Eloy Alfaro.
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Enero a diciembre del 2021

Realizado por: JUC	Fecha: 11/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 11/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑO”	AC/HH 1/1
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

N°	Procedimiento	REF / PT	REALIZADO POR	FECHA:
1	Notificación de lectura del borrador del informe	NLBI	JUC	25/07/2022
2	Acta de lectura del informe	ALI	JUC	26/07/2022
3	Informe Final	IF	JUC	29/07/2022

Realizado por: JUC	Fecha: 11/06/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 11/06/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”	AC/NLIF 1/1
	NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR

Cebadas, 24 de julio del 2022

PARA: Ing, Cathy Guísela Taday Morocho.

De: Equipo de Auditoría

Asunto: Lectura del Borrador del Informe

Fecha: Cebadas, 25 de julio del 2022

De conformidad a lo dispuesto en el contrato de trabajo del examen especial de auditoría, me permito convocar a los interesados la lectura del borrador del informe del EXAMEN ESPECIAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” al periodo 2021, a las 15:00 el día 25 de Julio del 2022, en las instalaciones de la empresa ubicado en la Parroquia Cebadas.

Atentamente,

Jonnathan Alexander Urquizo Caranqui

AUTORA DEL TABAJO DE TITULACIÓN.

Realizado por: JUC	Fecha: 26/07/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 26/07/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑITO”	AC/ ABIF 1/1
	ACTA DE LECTURA DEL INFORME	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

ACTA DE LECTURA DE BORRADOR DEL INFORME.

En la ciudad de Quito, en las instalaciones de la empresa “QUESERA EL CEBADIÑITO” ubicado en la Parroquia Cebadas, a los veintiséis días del mes de Julio del 2022 a las 15:00 y de conformidad con lo estipulado en el contrato de trabajo, nos reunimos en una parte el equipo de auditoria y por otra los interesados directivos de la empresa, con el propósito de dar lectura al borrador del informe del EXAMEN ESPECIAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑITO”

Para constancia de lo desarrollado se suscribe la presente acta a los interesados:

Ing. Cathy Guísela Taday Morocho.

Realizado por: JUC	Fecha: 26/07/2022
Revisado por: LSA/CER	Fecha: 26/07/2022

	ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑITO”	AC/IF 1/1
	INFORME FINAL	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.	

Cebadas, 30 de julio del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADIÑITO”.

Presente. –

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Luego de aplicar el examen especial, en concordancia con las normas de auditoria generalmente aceptadas, a la cuenta propiedad, planta y equipo, de la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadiñito”, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se procede a emitir los resultados, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Contenido

CAPITULO I

Carta de presentación

Información Introdutoria

Motivo de examen

Objetivos del examen

Alcance del examen

CAPÍTULO II

Hallazgos

Informe de control interno

CARTA INTRODUCTORIA.

Cebadas, 17 de junio del 2022

Ingeniera.

Cathy Guisela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.

De mi consideración.

La firma GLEN AUDITORES, efectuó el Examen Especial a Propiedad planta y equipo de la empresa “QUESERA EL CEBADENITO”, en el periodo 2021.

El análisis se realizó de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas y demás procedimientos considerados como parte del examen, los cuales ayudan a evaluar el desempeño de la empresa expuesta a examen.

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

Debido a la naturaleza de la acción del control efectuada, los resultados se encuentran expresados mediante conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Jonnathan Urquizo Caranqui.

GLEN AUDITORES.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA.

Realizar un EXAMEN ESPECIAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO” al periodo 2021.

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

Esta empresa al ser privada requiere de un personal externo quien pueda evaluar si se han realizado correctamente sus operaciones financieras y estén cumpliendo con las leyes que les corresponda cumplir.

Por parte de la señor estudiante es necesario que realice su trabajo de titulación y ponga en práctica los conocimientos adquiridos durante sus años de estudio.

OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Aplicar el Examen Especial con la finalidad de verificar la autenticidad de los estados, expedientes y la documentación relacionada con la información presentada respecto a Propiedad, planta y equipo.
- Determinar la existencia de un sistema que ayude con datos pertinentes para el uso correcto de control de bienes.
- Establecer políticas internas identificando las debilidades y planteando oportunidades de apoyo que considere al fortalecimiento empresarial.
- Elaborar un informe de auditoría que contenga los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Para precautelar el control y seguridad de los bienes

ALCANCE

El Examen Especial a **LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”** el cual comprenderá el análisis de la cuenta de propiedad planta y equipo, por el periodo 2021.

RESULTADOS

HALLAZGO 1

Título: Verificar propiedad planta y equipo ya que no están siendo registrados en el estado financiero 2021

Conclusión: Se ha observado que existe deficiencia en los controles de PPYE, ya que los valores de Propiedad Planta y Equipo no se reflejan en libros.

Recomendación: Elaboración de un manual de control de la políticas y procedimientos de PPYE, para que una persona sea la encargada de cumplir los lineamientos planteados.

HALLAZGO 2

Título: Los registros de propiedad, planta y equipos en el listado proporcionado no se reflejan en los estados financieros

Conclusión: Se ha observado que existe deficiencia en los controles de PPYE, ya que los valores de Propiedad Planta y Equipo no se reflejan en libros.

Recomendación: Elaborar de un manual de control de la políticas y procedimientos de PPYE, para que una persona sea la encargada de cumplir el manual mencionado

HALLAZGO 3

Título: No se visualiza un manual de procedimientos para el control y manejo de propiedad, planta y equipos

Conclusión: Existe deficiencia en los controles de PPYE, por no tener un manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de PPYE.

Recomendación: Elaborar de un manual de la políticas y procedimientos de PPYE, para un adecuado registro, control y monitoreo en las existencias

HALLAZGO 4

Título: Falta de control interno para mitigar los riesgos de propiedad, planta y equipo

Conclusión: La empresa al no tener un manual de control interno pierde objetividad en sus procesos de ejecución

Recomendación: La empresa debe implementar políticas internas para mitigar los riesgos y obtener un resultados efectivos en el desarrollo empresarial.

HALLAZGO 5

Título: El equipo de cómputo ha culminado su vida útil, pero según la depreciación acumulada con el valor en el Balance General existen equipos con valores en libros aun activados

Conclusión: El departamento contable no actualizado sus valores de PPYE ya que no cuadran con sus anexos y balances presentados.

Recomendación:La empresa debe realizar una toma física de toda su PPYE para determinar las existencias reales.

HALLAZGO 6

Título: La maquinaria y equipo de acuerdo con el detalle no se encuentran reflejado en los estados financieros al 2021

Conclusión: El departamento contable no actualizado sus valores de PPYE ya que no cuadran con sus anexos y balances presentados.

Recomendación: La empresa debe realizar una toma física de toda su PPYE para determinar las existencias reales y cuantificarlos.

HALLAZGO 7

Título: AL Cotejar los saldos contables no refleja con los saldos del detalle de existencias entregados por parte del contador

Conclusión: El departamento contable no cuenta con saldos reales ya que sus anexos tienen otros valores y sus valores en balances poseen otros

Recomendación:El departamento contable debe realizar una depuración de sus saldos para determinar los valores reales de cada cuenta con sus respectivos anexos.

HALLAZGO 8

Título: La inexistencia de métodos de evaluación de riesgos interno y externos en cuanto a las depreciaciones de PPYE

Conclusión: El departamento no cuenta con un método de depreciación y controles de riesgos internos y externos

Recomendación: El departamento de contabilidad debe emitir un manual de procedimientos de depreciación en la cual guie sus cálculos según lo determina la Norma Internacional de Contabilidad 16

Atentamente,

Jonnathan Urquizo.

GLEN AUDITORES.

Lic. Luis Sanandrés Álvarez

SUPERVISOR.

Cebadas, 27 de mayo del 2022

Ingeniera.

Cathy Guísela Taday Morocho.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADÉÑITO”.

Presente. –

En primera instancia reciba un cordial y atento saludo augurándoles éxitos en beneficio de la colectividad particular para la población y comunidades de Cebadas.

Luego de aplicar el cuestionario de control interno en la ejecución del Examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo en la asociación de trabajadores agrícolas autónomos de Cebadas “Quesera El Cebadeño”, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se ha revisado el cuestionario de control interno con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión, por lo cual se ha determinado las debilidades y recomendaciones.

COMPONENTE: Entorno de control

Observación 1: No existe políticas y procedimientos para control de Propiedad, planta y equipo.

Observación 2: El personal encargado no está debidamente capacitado para manejo y control de bienes.

Observación 3: No existe una asignación de responsabilidades al personal.

Observación 4: La empresa no cuenta con personal encargado para el registro, control y baja de Propiedad, planta y equipo.

COMPONENTE: Evaluación de riesgos

Observación 5: No existen métodos de control confiables para Propiedad, planta y equipo.

Observación 6: En la empresa no cuenta con métodos de evaluación de riesgos interno y externos

COMPONENTE: Información y comunicación

Observación 7: No se presenta informes mensuales sobre el rendimiento de producción de maquinarias

COMPONENTE: Supervisión

Observación 8: No se realizan monitoreos constantes de Propiedad, planta y equipo para evitar pérdidas

CONCLUSIONES

- El examen especial permite el análisis y verificación del manejo apropiado de los recursos en una empresa. En la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”, se verifico que no disponen de políticas y procedimientos para el tratamiento contable de PPYE, lo que implica un deficiente control y la confiabilidad de la información financiera registrada.
- De igual manera, el proceso operativo para la constatación física de bienes presenta algunas falencias, esto en gran parte, porque no se realiza la conciliación contable de los activos, siendo la autoridad máxima, en este caso la gerencia general, responsable de establecer procedimientos y políticas, para el correcto desarrollo de la administración contable y financiera de la entidad.
- Mediante la ejecución de examen especial se ha detectado inconsistencias referente a la existencias en la empresa, donde el listado de los bienes presentados por el contador no refleja en los estados de situación financiera correspondiente a la cuenta maquinarias y equipos provocando que los valores no coincidan, además, por consecuencia existiendo cambios en el valor de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.
- Igualmente, se verifico, ciertos desfases, uno de ellos, el desempeño laboral del personal, que afectan el correcto funcionamiento de la empresa. Estos problemas se deben básicamente a la falta de creación y establecimiento de políticas y procedimientos para el desarrollo operativo de la empresa. Siendo, el gerente general el único responsable de dar una solución definitiva a estos problemas, que se evidenciaron en el desarrollo del presente examen especial, que impiden, que la empresa alcance sus metas y pueda cumplir sus expectativas económicas y organizacionales a futuro-

RECOMENDACIONES

- Se recomienda, aplicar las recomendaciones, descritas en el presente examen especial, realizada a la Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos de Cebadas “Quesera el Cebadeñito”. Así como también la elaboración e implementación, de políticas y procedimientos para la consecución de los objetivos, al igual que, un control interno, eficaz y eficiente de PPYE, conforme los especifican las NIIF.
- Se sugiere a la gerencia, designar una persona preparada, acorde a las exigencias que demanda el puesto, con el fin, que se encargue del área contable y pueda delinear el manejo y tratamiento de PPYE, como lo exige la normativa contable.
- Llevar acabo el plan de elaboración de un sistema de control reaccionando a la verificación física y contable permanentes de la cuenta Propiedad, planta y equipo, cuya finalidad sea tener la información actualizada a fin de mejorar el rendimiento productivo, así como también la rentabilidad de la empresa.
- Realizar inducciones y evaluaciones de desempeño a los trabajadores frecuentemente, que permitan determinar conocimientos de políticas y reglamentos para el uso adecuado de bienes, de esa manera corregir las inexactitudes, que impiden el progreso de la empresa. Por consecuencia a ello esperar futuras correcciones operativa y financieras.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, F. (2018). *La Revalorización de los Activos Fijos*. <https://franciscoaguirre.com/la-revalorizacion-de-los-activos-fijos/>
- Alayon, R. (2018). *Introducción Al Proceso De Auditoría De Gestión*. 181.
- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, abril. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Auditool. (2017). *Modelo Coso Iii Marco Integrado De Control Interno*. https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf
- Biler, S. (2017). *Auditoria. Elementos esenciales*. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Castillo, I. (2020, agosto 25). *7 Instrumentos de Investigación Documental*. *Lifeder*. <https://www.lifeder.com/instrumentos-investigacion-documental/>
- Cevallos, Polo, & Salgado. (2017). *Métodos y técnicas de investigación*. 51.
- Comamala, J. P. (2015). *Auditoría*. RA-MA Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/62443>
- Dagnino, J. (2018). *Tipos De Estudios*. *Revista Chilena de Anestesia*, 43(2). <https://doi.org/10.25237/revchilanestv43n02.05>
- Fernández, S. (2017). *Los proyectos de inversión: Evaluación financiera*. *Tencológica de Costa Rica*.
- Fierro, Á. M. (2016). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes* (4a. Ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70454>
- Franco, J. (2016). *“Examen especial a la cuenta activo fijo propiedad planta y equipo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa alimentos ecuatorianos s.a. Del cantón cayambe, provincia de pichincha, período 2014”*. <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/12622/1/72T00953.pdf>
- García, M. (2019). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: Pautas de observación*. <https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A356.pdf>
- García, M. G. E. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39417>
- Gómez, M. C., & Lazarte, C. P. (2019). *Control Interno [Thesis, Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Tucumán]*. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/29>
- Guevara, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF*. *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116420>

- Gutiérrez, C. (2020). *¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos*. GlobalSuite Solutions. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Heredia, A. (2019). *Examen Especial Al Componente Propiedad, Planta Yequipo En El “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Pastaza” Periodo 2018* [UNIANDES]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10197/1/PIUPCYA0007-2019.pdf>
- Hurtado, D., Narváez, C., & Álvarez, J. (2019). *El examen especial como proceso de control: Fases y aplicación práctica en el sector público*. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4, 84. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>
- Jácome, M. (2017). *Recepción De Activos Por Canjes Dación En Pago Dichos bienes se contabilizarán por la suma de remate o cesión*. <https://1library.co/article/recepci%C3%B3n-activos-canjes-daci%C3%B3n-dichos-bienes-contabilizar%C3%A1n-cesi%C3%B3n.y810l60z>
- Lara, B. (2017). *Clasificación de los papeles de trabajo*. <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>
- Luis, J. (2018). *El Método de la Investigación*. 10.
- Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano, R. (2018). *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas*. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/1162/pdf_844/4501#:~:text=Prueba%20de%20controles%3A%20son%20efectuadas,efectivamente%20durante%20el%20periodo%20examinado.
- Monroy, M. de los Á., & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. 71.
- NIC 36—Norma Internacional de Contabilidad.pdf. (s. f.). *Recuperado 2 de junio de 2022, de* <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Paguay, C. (2017). *Examen especial a la cartera de crédito de la cooperativa de ahorro y crédito “acción y desarrollo”, durante el período 2016*.
- Parra, G. (2019). *Examen especial al componente propiedad planta y equipo en el gobierno autónomo descentralizado provincial de pastaza del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 [uniandes]*. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10557/1/PIUPCYA0025-2019.pdf>

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), 268-283.
- Quisaguano, A. (2020). *Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. [UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO]*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31821/1/T4879i.pdf>
- Ramírez, V. (2017). *Etapas del análisis de factibilidad de un Examen Especial*. <https://www.eumed.net/ce/2009a/amr.htm>
- Restrepo, M. A. (2018). *Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia**. Innovar, 28(70), 115-128.
- Rodríguez. (2018). *El examen herramienta fundamental para la evaluación certificativa*. https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/asele/pdf/24/24_565.pdf
- Rodríguez, D. M. (2014). *Investigacion doctoral: Momentos de la investigacion doctoral*. Dr. Rodriguez.
- Sánchez, C., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de Terminos de Investigacion*. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/188499>
- Santa Cruz, M. (2017). *El control interno basado en el modelo COSO*. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=El%20modelo%20COSO%20es%20un,comunicaci%C3%B3n%2C%20as%C3%AD%20como%20el%20monitoreo.
- Soto, V. S., Balanzategui, R. I., Ramírez-Salas, A. E., & Gavilanes-Sarmiento, R. F. (2022). *Principios y Procedimientos para Detectar Irregularidades en Exámenes Especiales de Auditoría a los Gobiernos Seccionales en el Ecuador*. Polo del Conocimiento, 7(3), 118.
- Supe, F. (2022). *Examen especial al ciclo presupuestario del ejercicio económico 2019 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Nulti*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33356/1/T5113i.pdf>
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., & Castillo Prieto, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/124948?page=23>
- Torres, R. A. M., & Barrios, C. E. R. (2020). *Auditoria Financiera A Los Activos Corrientes De Distributol* Sa. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/17568/5/2020_auditor%C3%ADa_financiera_activos.pdf

- Vazquez, R. (2017). *Depreciación—Definición, qué es y concepto*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>
- William, T. V. (2021). *Examen Especial A La Aplicación Nic 16 Propiedad, Planta, Y Equipo, En La Empresa “Asosereltrame” Del Cantón Daule, Periodo Fiscal 2020*. 140.
- Zapata, P. (2018). *Contabilidad General: Con base en las NIIFS* (9na ed.). Alpha Editorial.
- Zurita, C. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de Creditos*.
<https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.113>

ANEXOS

ANEXO A: LISTADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

		SALDO DEL 2020	SALDO DEL 2021	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE.			
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.02.	EDIFICIOS			
1.02.01.02.001	EDIFICIO PLANTA	135.535,80	135.535,80	✓
1.02.01.02.002	ADECUACION PLANTA	22.748,75	22.817,70	✓
	TOTAL EDIFICIOS	158.284,55	158.353,50	✓
1.02.01.04.	INSTALACIONES			
1.02.01.04.001	COSTO HISTORICO INSTALACIONES	4.600,00	4.600,00	✓
	TOTAL INSTALACIONES	4.600,00	4.600,00	✓
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES			
1.02.01.05.001	COSTO MUEBLES Y ENSERES	3.846,68	3.846,68	✓
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	3.846,68	3.846,68	✓
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1.02.01.06.001	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	7.424,01	7.424,01	✓
1.02.01.06.002	BALANZA DIGITAL CAMDRY	32.160,79	118,36	✓
1.02.01.06.003	INV OTROS IMPLEMENTOS PARA PRODUCCION	118,36	32.160,79	✓
1.02.01.06.004	BOMBA SUMERGIBLE HISA	816,74	816,74	✓
1.02.01.06.005	INV DE EQUIPO PARA CONTROL MATERIA PRIM	1.990,50	1.990,50	✓
1.02.01.06.006	INV DE EQUIPOS E IMPLEMENTOS	2.064,53	2.064,53	✓
1.02.01.06.007	TERMOLACTODESIMETRO	125,20	125,20	✓
1.02.01.06.008	PRENSA NEUMATICA DE 4 COMPARTIMIENTOS	16.103,00	16.103,00	✓
1.02.01.06.009	IMPRESORA TERMICA MILKANA	336,00	336,00	✓
1.02.01.06.010	CODIFICADORA LEIBINGER JET2	12.096,00	12.096,00	✓
1.02.01.06.011	COCINETA	17.708,32	34,00	✓

1.02.01.06.012	EMPACADORA AL VACIO HENKELMAN MODELO	34,00	17.708,32	V
1.02.01.06.013	VITRINA INDURAMA VFV-520 COPETE	2.233,00	3.201,96	V
1.02.01.06.14	CALDERO	9.296,00	9.296,00	V
1.02.01.06.015	GENERADOR ELECTRICO	1.660,00	1.660,00	V
1.02.01.06.016	TINAS DE ACERO	8.877,93	8.877,93	V
1.02.01.06.019	GAVETAS	115,83	115,83	V
1.02.01.06.021	COCHE DE ACERO INOXIDABLE	1.428,57	1.428,57	V
1.02.01.06.022	BIOMETRICO TERMINAL LX50	480,00	480,00	V
1.02.01.06.023	MANGUERAS	652,88	652,88	V
1.02.01.06.024	CONGELADOR CONTINENTAL SD168Q	450,00	450,00	V
1.02.01.06.025	HORNO TOSTADOR 14 LTS	60,00	60,00	V
1.02.01.06.029	SOFTWARE ARIES PLUS ORACLE	229,60	313,60	V
1.02.01.06.030	DESCREMADOR15LITROS	4.017,85	4.017,85	V
1.02.01.06.031	MOTOR DESCREMADORA	1.017,85	1.017,85	V
1.02.01.06.032	MILKO ANALIZADOR DE LECHE LACTOMAT RAPI	2.800,00	2.800,00	V
1.02.01.06.033	BALANZA OHAUS RANGER 30KILOS X 1 GR	908,32	908,32	V
1.02.01.06.034	COMPRESORRONGLONG	-	420,00	V
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	125.205,28	126.678,24	V
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1.02.01.08.001	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	29.271,03	29.271,03	V
1.02.01.08.002	LICENCIAS Y PAQUETES DE COMPUTACION	2.886,00	2.886,00	V
1.02.01.08.003	REGULADOR DE VOLTAJE.	79,00	79,00	V
1.02.01.08.004	IMPRESORA EPSON L555.	369,00	369,00	V
1.02.01.08.005	CAMARAS DE VIGILANCIA.	1.245,00	1.245,00	V
1.02.01.08.006	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL L 380.	260,00	260,00	V
1.02.01.08.007	COMPUTADORA INTEL CORE 13 2120 3.30 GHZ.	550,00	550,00	V
1.02.01.08.008	PC PORTATIL HP 14-35 INTEL CORE 15	580,36	580,36	V
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	35.240,39	35.240,39	V
1.02.01.09.	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUI			

1.02.01.09.001	COSTO VEHICULOS	43.814,92	43.814,92	✓
	TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSP	43.814,92	43.814,92	✓
1.02.01.1 0.	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			✓
1.02.01.10.001	COSTO HISTORICO EQUIPO DE OFICINA	89,00	89,00	✓
	TOTAL OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y E	89,00	89,00	✓

ANEXO B: CEDULA SUB ANALÍTICA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN.

CEDULA SUB ANALÍTICA

CÓDIGO

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE.

1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DETALLE DE EQUIPO DE COMPUTACION y MyE

N°	DETALLE	REF	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	VIDA UTIL	DEPRECIACION AÑO ACTUAL 2021		31/12/2021	CUMPLIO VIDA UTIL
						AÑOS	MESES	DIAS	
1	COMPUTADOR INTEL	A 1.1	14/2/2012	1344	3 años	9	118	3608	SI
2	COMPUTADOR PORTATIL	A 1.2	31/3/2010	1250	3 años	11	141	4293	SI
3	REGULADOR	A 1.3	5/8/2015	79	3 años	6	76	2340	SI
4	IMPRESORA EPSON L555	A 1.4	17/3/2015	369	3 años	6	81	2481	SI
5	JUEGO DE COMEDOR	A 1.5	5/12/2016	200	10 años	5	60	1852	NO

ANEXO C: CEDULA SUB ANALÍTICA DE EDIFICIO E INSTALACIONES

CEDULA SUB ANALÍTICA

CÓDIGO

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE.
1.02.01.08. EDIFICIOS E INSTALACIONES

DETALLE DE EDIFICIOS e INSTALACIONES

N°	DETALLE	REF	FECHA DE COMPRA	VALOR DE	VALOR	VIDA UTIL	DEPRECIACION	DEPRECIACION AÑO ACTUAL			CUMPLIO
								AÑOS	MESES	DIAS	
1	MATERIAL ADEC EDIFICIO	B 2.1	28/12/2011	1.034,11	103,41	20 años	46,53	10	120	3656	NO
2	BOMBA HP	B 2.2	25/4/2011	288,25	28,83	20 años	12,97	10	128	3903	NO
3	PUERTAS	B 2.3	31/5/2011	110,00	11,00	20 años	4,95	10	127	3867	NO
4	ADECUACION EDIFICIO LAVAMANOS	B 2.4	23/12/2011	1.680,00	168,00	20 años	75,60	10	120	3661	NO
5	SISTEMA DE CAMARAS	B 2.5	10/7/2015	925,00	92,50	20 años	41,63	6	77	2366	NO
6	PISO PLANTA	B 2.6	12/12/2017	21.398,75	1.069,94	20 años	1.016,44	4	48	1480	NO

ANEXO D: CEDULA SUB ANALÍTICA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

CEDULA SUB ANALÍTICA

CÓDIGO

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE.
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO

DETALLE DE MAQUINARIA Y EQUIPO

N°	DETALLE	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION N AÑO	DEPRECIACION AÑO ACTUAL 2021		31/12/2021	CUMPLIO VIDA UTIL
							AÑOS	MESES	DIAS	
1	BIOMETRICO	8/6/2015	290,00	10 años	29,00	26,10	6	78	2398	NO
2	CALDERO	15/4/2016	9.296,00	10 años	929,60	836,64	5	68	2086	NO
3	COCHE DE ACERO	18/8/2015	1.428,57	10 años	142,86	92,57	6	76	2327	NO
4	EMPACADORA AL VACIO	19/11/2015	17.708,32	10 años	1.770,83	1.593,75	6	73	2234	NO
5	GAVETAS	16/9/2015	115,83	10 años	11,58	10,42	6	75	2298	NO
6	GENERADOR ELECTRICO	27/7/2016	1.892,40	10 años	189,24	170,32	5	65	1983	NO
7	IMPRESORA TERMICA	19/3/2014	336,00	10 años	33,60	-	7	93	2844	NO
8	MANGUERA	19/8/2015	652,88	10 años	65,29	58,76	6	76	2326	NO
9	PRENSA NEUMATICA	14/3/2014	9.900,00	10 años	990,00	-	7	93	2849	NO
10	TINAS DE ACERO	14/10/2011	1.120,00	10 años	112,00	75,60	10	122	3731	SI
11	BANCO DE HIELO	7/12/2010	16.016,00	10 años	1.601,60	-	11	132	4042	SI
12	BAÑO MARIA PH METRO	14/1/2016	2.710,18	10 años	271,02	243,92	5	71	2178	NO
13	CALIBRADORES	4/10/2016	854,94	10 años	85,49	76,94	5	62	1914	NO
14	CODIFICADOR	17/11/2014	12.096,00	10 años	1.209,60	1.088,64	7	85	2601	NO
15	COMPRESOR 10 HP	4/6/2011	2.475,00	10 años	247,50	92,81	10	126	3863	SI
16	EQ. CONTROL BALANZA	16/6/2010	315,00	10 años	31,50	-	11	138	4216	SI
17	EQ. CUARTO FRIO	16/2/2009	5.275,75	10 años	527,58	-	12	154	4701	SI
18	EQ. CUARTO FRIO	3/2/2009	4.400,00	10 años	440,00	-	12	154	4714	SI
19	ESTACION DE TRABAJO Y ANAQUELES	10/2/2010	1.100,00	10 años	110,00	-	11	142	4342	SI
20	ESTANTERIAS	4/7/2011	580,35	10 años	58,04	26,13	10	125	3833	SI
21	ESTANTERIAS	4/7/2011	853,98	10 años	85,40	38,42	10	125	3833	SI
22	GAVETAS	26/11/2010	356,46	10 años	35,65	-	11	133	4053	SI
23	ILUMINOMETRO	11/11/2014	2.873,30	10 años	287,33	-	7	85	2607	NO
24	ILUMINOMETRO	18/11/2014	1.552,32	10 años	155,23	-	7	85	2600	NO
25	IMPRESORA ANALIZ. LECHE	13/6/2011	392,00	10 años	39,20	14,70	10	126	3854	SI
26	MANGUERA PARA EQ.	27/8/2010	78,02	10 años	7,80	-	11	136	4144	SI
27	MAQUINARIA PASTEURIZADORA	10/12/2001	17.976,00	10 años	1.797,60	-	20	240	7326	SI
28	MEDIDOR PHMETRO	11/10/2010	1.200,00	10 años	120,00	-	11	134	4099	SI
29	MEDIDOR PHMETRO	4/7/2011	1.016,96	10 años	101,70	45,74	10	125	3833	SI
30	MESA DE PINO	10/2/2011	40,00	10 años	4,00	0,30	10	130	3977	SI
31	MOLDES	25/8/2010	128,00	10 años	12,80	-	11	136	4146	SI
32	MOLDES Y LLANTAS DE COCHE	3/9/2010	366,90	10 años	36,69	-	11	135	4137	SI
33	MOLDES Y TACOS	12/9/2016	332,50	10 años	33,25	29,93	5	63	1936	NO
34	PAILA	22/7/2011	230,00	10 años	23,00	12,07	10	125	3815	SI
35	PURIFICADOR DE AGUA	28/1/2014	3840	10 años	384	345,6	7	95	2894	NO
36	TANQUES BIDONES	10/6/2014	1.750,00	10 años	175,00	-	7	90	2761	NO
37	TINA DE ACERO	30/1/2015	5.377,93	10 años	537,79	484,01	6	83	2527	NO
38	TINA POLIVALENTE	6/9/2012	17.148,00	10 años	1.714,80	1.543,32	9	111	3403	NO
39	VITRINA Y MICROONDA	21/8/2014	745,08	10 años	74,51	67,06	7	88	2689	NO
40	VITRINA, OLLA Y BATIDORA	8/10/2015	1.093,00	10 años	109,30	98,37	6	74	2276	NO

ANEXO E: CEDULA SUB ANALÍTICA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

CEDULA SUB ANALÍTICA

CODIGO

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE.
1.02.01.08. VEHICULOS

DETALLE DE EDIFICIOS e INSTALACIONES

N°	DETALLE	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION AÑO ACTUAL	DEPRECIACION AÑO ACTUAL 2021		31/12/2021	CUMPLIO VIDA UTIL
							AÑOS	MESES	DIAS	
1	VEHICULO	30/7/2013	32.728,84	3.272,88	5 años	-	8	101	3076	SI

ANEXO F: MODELOS DE ENTREVISAS



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL A CARGO LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS “QUESERA EL CEBADENITO”.

Objetivo: Identificar los problemas que afectan al eficiente desarrollo empresarial relacionado al control, procedimientos y gestión de Propiedad, planta y equipo.

CUESTIONARIO.

Pregunta 1: ¿En la empresa existe políticas y procedimientos para el control oportuno de la Propiedad, planta y equipo?

SI

NO

Pregunta 2 ¿Cuenta con procedimientos o normas para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?

SI

NO

Pregunta 3. ¿La empresa tiene un personal a cargo de la seguridad y control de Propiedad, planta y equipo?

SI

NO

Pregunta 4. ¿En la empresa el personal encargado detalla el estado y condiciones en el que se encuentra la Propiedad, Planta y Equipo?

SI

NO

Pregunta 5. ¿Con que frecuencia se realiza el control de constatación física de Propiedad, Planta y Equipo?

CADA 1 MES.

CADA 3 MESES

CADA 5 MESES

CADA 1 AÑO.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Pregunta 6. ¿Los inventarios de Propiedad, planta y equipo están siendo actualizado periódicamente?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

Pregunta 7. ¿Los bienes existentes en la empresa cuentan con garantías o seguros en caso de haber daños?

SI

NO

Pregunta 8. ¿En la empresa se verifica que los bienes se encuentren en condiciones óptimas y no en riesgos de sufrir deterioro?

SI

NO

Pregunta 9. ¿Los saldos de la cuenta de Propiedad planta y equipo se muestra de forma razonable en los estados financieros?

SI

NO

Pregunta 10. ¿En la empresa con qué frecuencia se realizan las depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo?

CADA AÑO.

CADA 2 AÑOS

CADA 5 AÑOS

MAS DE 5 AÑOS

Pregunta 11. ¿Cuándo se realiza la baja de las cuentas de Propiedad, planta y equipo están debidamente autorizados y normados por el personal a cargo para su posterior registro en libros?

SI

NO



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Pregunta 12. ¿El personal a cargo cuenta con los archivos y documentos de respaldo de los bienes existentes en la empresa?

SI

NO

Gracias.

ANEXO G: MODELO DE ENCUESTA



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ENTREVISTA DIRIGIDA A GERENCIA DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES
AGRÍCOLAS AUTÓNOMOS DE CEBADAS "QUESERA EL CEBADENITO"**

Nombre del entrevistado:	Ing. Cathy Guisela Taday Morocho.
Cargo: Gerente / Administradora	Lugar: Parroquia Cebadas
Fecha:	Entrevistador: Jonnathan Urquiza.

- 1.- ¿La empresa cuenta con un responsable de Propiedad, planta y equipo?

- 2.- ¿Se ha realizado auditorías o exámenes especiales a los activos fijos (Propiedad, planta y equipo)?

- 3.- ¿Existe políticas y procedimientos para el control de Propiedad, planta y equipo?

- 4.- ¿Los procesos de control de bienes están estipulados bajo alguna norma o manual?

- 5.- ¿En las depreciaciones se ha trabajado periódicamente?

- 6.- Para usted cual sería la problemática que mayor impacto tiene en la empresa con relación a Propiedad, planta y equipo.

- 7.- ¿Considera necesario en realizar evaluaciones periódicas con respecto a Propiedad, planta y equipo?

- 8.- ¿Cuál sería sus expectativas en cuanto a la aplicación y ejecución de un Examen Especial a ¿Propiedad, planta y equipo?

ANEXO H: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES DE LA QUESERA EL CEBADENO.

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social ASOCIACION DE TRABAJADORES AGRICOLAS AUTONOMOS CEBADAS		Número RUC 0690074850001	
Representante legal • TADAY MOROCHO CATHY GUISELA			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 17/09/1997	Fecha de actualización 08/06/2020	Inicio de actividades 11/10/1988	
Fecha de constitución 11/10/1988	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / GUAMOTE		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: CEBADAS Dirección Calle: SANGAY Número: S/N Intersección: ELOY ALFARO Código postal: 060402 Número de piso: 0 Referencia: A UNA CUADRA DEL CENTRO DE SALUD			
Medios de contacto Celular: 0986864288 Teléfono trabajo: 032315022 Email: catyta429@gmail.com			
Actividades económicas • S94200001 - DEFENSA DE LOS INTERESES DE LOS SINDICATOS Y DE SUS AFILIADOS; ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES CUYOS AFILIADOS SON EMPLEADOS INTERESADOS PRINCIPALMENTE EN DAR A CONOCER SUS OPINIONES SOBRE LA SITUACIÓN LABORAL Y SALARIAL Y EN TOMAR MEDIDAS CONCERTADAS POR CONDUCTO DE SU ORGANIZACIÓN. • C10500402 - ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA. • G47210201 - VENTA AL POR MENOR DE LÁCTEOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G46309202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CONFITERÍA.			
Establecimientos			
Abiertos 2		Cerrados 2	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			