



“Responsabilidad con pensamiento positivo”

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ACTIVOS
FIJOS DE LA EMPRESA ENIECUADOR S.A.**

Autor: Ciro Andrés Brito Vera

Tutor: Dr. Melanio Alfredo González Morales

Tutor Técnico: Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes

Año 2018

DATOS GENERALES

Tema:	Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo Activos Fijos de la Empresa ENIECUADOR S.A.
Estudiante:	Ciro Andrés Brito Vera
Carrera:	Contabilidad y Auditoría CPA
Tutor:	Dr. Melanio Alfredo González Morales
Asesor Técnicos:	Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes
Fecha:	Quito, 5 de abril del 2018

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO

Yo, **Ciro Andrés Brito Vera**, estudiante de la Universidad Tecnológica Israel de la República del Ecuador, DECLARO en forma libre y voluntaria que la presente investigación que se presenta como título de referencias: Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo Activos Fijos de la Empresa ENIECUADOR S.A., ubicada en el Cantón Quito, así como los contenidos desarrollados son propios de la autoría del compareciente.

En consecuencia asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al remitirme las fuentes bibliográficas, respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Y para su constancia se firma la presente; Declaratoria de autoría de en fecha antes señalada.

Quito, 5 de abril del 2018

Sr. **Ciro Andrés Brito Vera**

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR TÉCNICO

Yo, Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes, en calidad de tutor técnico del Proyecto Integrador de Carrera designado por el área del conocimiento de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Tecnológica Israel de la República del Ecuador, CERTIFICO que el Tema del Proyecto Integrador de Carrera: Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo Activos Fijos de la Empresa ENIECUADOR S.A., del estudiante Ciro Andrés Brito Vera, cumple con los requisitos técnicos planteado en la investigación exigido por la misma que prueba el mismo.

Todo lo que puedo expresar en honor a la verdad, facultando al estudiante a ejecutar el uso del presente proyecto integrador de carrera, así como se autoriza la presentación del mismo para defensa y evaluación por el tribunal respectivo.

Quito, 05 de abril del 2018

.....

Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Melanio Alfredo González Morales, en calidad de tutor del Proyecto Integrador de Carrera designado por el área del conocimiento de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Tecnológica Israel de la República del Ecuador, CERTIFICO que el Tema del Proyecto Integrador de Carrera: Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo Activos Fijos de la Empresa ENIECUADOR S.A., del estudiante Ciro Andrés Brito Vera, cumple con los requisitos metodológicos planteado en la investigación exigido por la misma que prueba el mismo.

Todo lo que puedo expresar en honor a la verdad, facultando al estudiante a ejecutar el uso del presente proyecto integrador de carrera, así como se autoriza la presentación del mismo para defensa y evaluación por el tribunal respectivo.

Quito, 05 de abril del 2018

.....

Dr. Melanio Alfredo González Morales

DEDICATORIA

Dedico este proyecto integrador de carrera a Dios por darme las fuerzas para culminar, y a mi familia por el apoyo y la motivación para poder estar en este momento tan importante de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento a mi esposa, hija, padres y hermanos que han sido un pilar muy fundamental en mi vida para cumplir mis objetivos, apoyándome en todo momento e inculcándome buenos valores y principios para ser un hombre de bien y poder servir a la sociedad.

Agradezco a la vida que es tan bella y nos da una oportunidad de demostrar que somos capaces de lograr todos los objetivos y metas que nos proponemos para ser felices.

RESUMEN

El realizar este proyecto, da la oportunidad de aplicar los conocimientos obtenidos haciendo énfasis en las normas que rigen actualmente en el país, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); las cuales son un referente obligatorio para todas las empresas que cuentan con actividades económicas, las mismas que son exigidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Esta tiene como objetivo aplicar una auditoría financiera sobre la razonabilidad de Propiedad Planta y Equipo, para salvaguardar los recursos materiales de la empresa ENI Ecuador S.A., con el fin de mantener un orden, seguimiento y control de la misma, y así evitar glosas y multas por los organismos de control, tales como la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH), Servicio de Rentas Internas (SRI) y Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Los hallazgos de la Auditoría Financiera conjuntamente con las recomendaciones se reportan directamente a la persona que solicitó la auditoría (Gerencia General y Gerencia Financiera) los que deben enfocarse para el adecuado manejo en el futuro de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa. Esta investigación también contribuye a que el personal de la entidad tenga mayor conocimiento sobre este tema y pueda conocer cuáles son los procedimientos adecuados a seguir y cumplir con las exigencias de los organismos de control y así contribuir a la sociedad.

Palabras Claves:

- Propiedad, Planta y Equipo
- Normas Internacionales de Auditoría
- Auditoría
- Depreciación
- Control Interno

ABSTRACT

Carrying out this project, gives the opportunity to apply the knowledge gained by emphasizing the rules currently in force in the country, such as the International Standards on Auditing (NIA), International Accounting Standards (NIC); which are a mandatory reference for all companies that have economic activities, which are required by the Superintendence of Securities and Insurance Companies. The purpose of this is to apply a financial audit on the reasonableness of Plant and Equipment Property, to safeguard the material resources of the company ENI Ecuador SA, in order to maintain an order, follow-up and control of it, and thus avoid glosses and fines by the control organisms, such as the Hydrocarbons Regulation and Control Agency (ARCH), the Internal Revenue Service (SRI) and the Superintendence of Securities and Insurance Companies. The findings of the Financial Audit together with the recommendations are reported directly to the person who requested the audit (General Management and Financial Management), who must focus on the proper management of the Company's Plant and Equipment Property in the future. This research also contributes to the staff of the entity having greater knowledge on this subject and can know what are the appropriate procedures to follow and comply with the requirements of the control agencies and thus contribute to society.

Keywords:

- Property, Plant and Equipment
- International Auditing Standards
- Audit
- Depreciation
- Internal control

ÍNDICE GENERAL
ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA	I
DATOS GENERALES	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO.....	III
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR TÉCNICO.....	IV
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	V
DEDICATORIA.....	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
RESUMEN.....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	XIV
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XIV
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XIV
INTRODUCCIÓN	1
Objetivos	2
Objetivo general	2
Objetivos específicos.....	2
Justificación.....	2
CAPÍTULO I.....	4
MARCO TEÓRICO DE AUDITORÍA FINANCIERA	4
1.1. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	4
1.1.1 Objetivo	4
1.1.2 Alcance.....	4
1.1.3 Costos iniciales.....	5
1.1.4 Componentes del costo.....	5
1.1.5 Modelo de revaluación	5
1.1.6 Depreciación.....	6
1.1.7 Método de depreciación	6
1.1.8 Baja en cuentas	7
1.2. Definición de auditoría financiera	7

1.2.1	Importancia de la auditoría.....	8
1.2.2	Objetivo de la auditoría	9
1.3	Papeles de trabajo.....	9
1.3.1	Archivo permanente	9
1.3.2	Archivo corriente.....	10
1.3.3	Archivo principal.....	10
1.4	Fases de la auditoría	11
1.4.1	Planificación	11
1.4.2	Planificación preliminar	11
1.4.3	Planificación específica.....	11
1.5	Evaluación del control interno	12
1.5.1	Programa de auditoría	12
1.6	Ejecución.....	12
1.6.1	Hoja de hallazgos	13
1.6.2	Cédulas analíticas.....	13
1.6.3	Cédulas sumarias.....	14
1.7	Comunicación de resultados.....	14
1.7.1	Tipos de Opinión.....	14
1.7.2	Propiedad Planta y Equipo	16
1.7.3	Valor por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo.....	16
1.8	Marco Conceptual	17
1.9	Investigaciones previas.....	18
CAPÍTULO II		20
MARCO METODOLÓGICO Y DIAGNÓSTICO DE SUCESIONES.....		20
2.1	Enfoque metodológico	20
2.2	Población y unidad de análisis	20
2.3	Indicadores de la investigación.....	21
2.4	Procedimiento para recolección y análisis de datos	21
2.4.1	Métodos y técnicas	21
2.5	Procesamiento de la información	22
2.5.1	Análisis e interpretación.....	23
2.6	Regularidades del diagnóstico.....	23

CAPÍTULO III	25
DESARROLLO DE LA PROPUESTA	25
3.1. Objetivo de la auditoría	25
3.2 Alcance de la auditoría	25
3.3 Descripción general de la empresa	26
3.4 Estructura organizacional	26
3.5 Análisis de la Propiedad Planta y Equipo	27
3.5.1 Análisis del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo	27
3.5.1.1 Cédula narrativa revalúo de la propiedad planta y equipo totalmente depreciada	29
3.5.2 Cálculo de la depreciación acumulada de la Propiedad Plata y Equipo	30
3.5.3 Contabilización de la pérdida por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo	30
3.5.4 Detalle de las bajas de Propiedad Planta y Equipo.....	31
3.6 Base legal	36
3.7 Evaluación y revisión del control interno.....	38
3.7.1 Ambiente de Control	38
3.7.2 Riesgos de Control	38
3.7.3 Actividades de Control	39
3.7.4 Información y Comunicación	39
3.7.5 Monitoreo	40
3.7.6.1 Clasificación de los métodos y técnicas de evaluación del sistema de control interno	41
3.8.6 Cuestionario de control interno	43
3.9.8 Resultados de la evaluación de control interno	44
3.10 Informe de control interno.....	45
3.11 Hoja de hallazgos componente Propiedad Planta y Equipo.....	47
3.11.1 Ejecución.....	48
3.11.2 Cédula sumaria	49
3.11.3 Cédula analítica	50
3.11.3.1 Cédula analítica. Variación de depreciación acumulada	51
3.11.3.2 Cédula analítica. Gasto del período 2017.....	52
3.12 Comunicación de resultados.....	52
3.12.1 Movimiento de Propiedad Planta y Equipo.....	53

3.12.2 Muestreo Propiedad Planta y Equipo	54
3.12.3 Cómputo costo por depreciación	57
3.12.4 Opinión de auditoría	58
3.12.5 Informe de auditoría	60
3.13 Valoración de la propuesta	62
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES	64
BIBLIOGRAFÍA.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Encuesta aplicada	22
Tabla N° 2 Descripción de la empresa	26
Tabla N° 3 Propiedad Planta y Equipo	27
Tabla N° 4 Cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo.....	28
Tabla N° 5 Contabilización de pérdidas por deterioro de Propiedad Planta y Equipo	31
Tabla N° 6 Presentación de gastos deducibles para la declaración del formulario 101.....	32
Tabla N° 7 Cálculo de gastos no deducibles.....	33
Tabla N° 8 Estados Financieros Formulario 101	35
Tabla N° 9 Componentes.....	37
Tabla N° 10 Montos de recursos examinados	37
Tabla N° 11 Fases de auditoría.....	40
Tabla N° 12 Resumen Cédula Sumaria.	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No 1 Encuesta	22
-----------------------------	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Diseño de la encuesta	66
Anexo N° 2 Marcas utilizadas	68
Anexo N° 3 Hoja de siglas y abreviaturas	69
Anexo N° 4 Porcentaje de tiempo utilizado.....	70
Anexo N° 5 Registro Único de Contribuyente	71
Anexo N° 6 Organigrama de la empresa	72
Anexo N° 7 Programa de auditoría.....	73
Anexo N° 8 Mayores Propiedad Planta y Equipo.....	74
Anexo N° 9 Formulario 101 declaración de impuesto a la renta.....	79

INTRODUCCIÓN

La empresa ENI Ecuador inició sus actividades en el año 1953, presentando una trayectoria de grandes desafíos superados con trabajo de calidad y eficiencia, en la actualidad la empresa goza de independencia y reconocimiento internacional dentro del sector petrolero y gas natural, liderando actividades como la producción, explotación y comercialización de gas y energía, carburantes y lubricantes por medio de la marca de AGIPGAS (Eniecuador, 2015).

ENI trabaja en Ecuador bajo la denominación de ENI Ecuador S.A., con la venta de GLP para uso doméstico, comercial e industrial a través de plantas de almacenamiento y envasado propias, con una importante red de distribución que se encarga de garantizar la más alta satisfacción de sus clientes (Eniecuador, 2015).

Contar con una buena gestión administrativa de la Propiedad Planta y Equipo, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa.

La Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A. es vigilada de forma inadecuada, razón por la cual actualmente la gran mayoría de los equipos y maquinarias se encuentran obsoletos o desactualizados. La desactualización ha generado pérdidas importantes para la empresa, impidiendo que la organización pueda establecer proyectos de mejora operativa; por este hecho la entidad necesita implementar nuevos sistemas de control y mantenimiento para identificar las falencias que presenta la administración de la Propiedad Planta y Equipo en el año 2017, según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1.- Presentación de estados financieros; NIC 16.- Propiedades, Planta y Equipo; NIC 36.- Deterioro del valor de los Activos; y, Normas Internacionales de Auditoría NIA 200.- Objetivos globales del auditor; NIA 300.- Planificación de la auditoría; NIA 700.- Formación de la opinión; y, NIA 705.- Opinión modificada en el informe de auditoría.

ENI Ecuador S.A. posee plantas de envasado de G.L.P. en Pifo, Ibarra, Ambato, Guayaquil y sus oficinas Matriz en Quito (Av. Patria E4-69 y Amazonas, Edificio COFIEC pisos 8 y 9).

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

Objetivos

Objetivo general

Desarrollar una auditoría financiera sobre la razonabilidad de Propiedad Planta y Equipo, para salvaguardar los recursos materiales de la empresa ENI Ecuador S.A.

Objetivos específicos

- Fundamentar teórica y científicamente con bibliografía actualizada de auditoría financiera y demás temas relacionados.
- Evaluar el control interno de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A.
- Diseñar una auditoría financiera en la empresa ENI Ecuador S.A. determinando la razonabilidad de los valores correspondiente a la Propiedad Planta y Equipo, en cumplimiento de la normativa legal vigente.

Justificación

La auditoría es un procedimiento que incluye diversas actividades que ayudan a evaluar la veracidad de los ordenamientos que ejecuta la empresa ENI Ecuador S.A., basados en los principios y normas determinadas por la administración, a fin de valorar el nivel de relación entre los hallazgos y objetivos propuestos por la administración financiera y contable. Los hallazgos conjuntamente con las recomendaciones deberán ser reportados directamente a la persona que solicitó la auditoría y que estos deben enfocarse hacia el futuro de la empresa.

Bajo ese contexto, es importante que la entidad cuente con auditorías para verificar el sistema de control de la Propiedad Planta y Equipo, a fin de observar que los activos se

encuentren en perfecto estado, así como también que el proceso contable cumpla con los parámetros establecidos por el ente de control, por lo cual es necesario ejecutar una serie de pruebas sustantivas, tomando en cuenta las necesidades requeridas por la empresa en aspectos contables, financieros y operativos.

El enfoque metodológico es cuantitativo ya que se basa en los números para investigar, analizar y comprobar la información, este intenta especificar y delimitar la asociación o correlación. Se va a diagnosticar es la de Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A. verificando su costo, depreciación, gastos y vida útil de los artículos; realizando encuestas a los trabajadores de la compañía.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO DE AUDITORÍA FINANCIERA

1.1. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo

1.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (NIC 16, pag.1).

1.1.2 Alcance

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no es aplicable a:

(a) Las Propiedades, Planta y Equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;

(b) Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta norma se aplica a las plantas productoras pero no a los productos que se obtienen de las mismas.

(c) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).

(d) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. No obstante, esta norma será de aplicación a los elementos de Propiedades, Planta y Equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).

Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizará el modelo del costo de esta Norma para las propiedades de inversión que son de su propiedad (NIC 16, pag.1).

1.1.3 Costos iniciales

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de Propiedades, Planta y Equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos (NIC 16, pag.3).

1.1.4 Componentes del costo

El costo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período (NIC 16, pag.3).

1.1.5 Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa (NIC 16, pag.6).

1.1.6 Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de Propiedades, Planta y Equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere Propiedades, Planta y Equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Una parte significativa de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación (NIC 16, pag.7).

1.1.7 Método de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo (NIC 16, pag.9).

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 (NIC 16, pag.9).

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado

en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los períodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (NIC 16, pag.9).

1.1.8 Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas:

(a) Por su disposición; o

(b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se incluirá en el resultado del período cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Sin embargo, una entidad que, en el curso de sus actividades ordinarias, venda rutinariamente elementos de propiedades, planta y equipo que se mantenían para arrendar a terceros, transferirá esos activos a los inventarios por su importe en libros cuando dejen de ser arrendados y se clasifiquen como mantenidos para la venta. El importe obtenido por la venta de esos activos se reconocerá como ingreso de actividades ordinarias de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. La NIIF 5 no será de aplicación cuando los activos que se mantienen para la venta en el curso ordinario de la actividad se transfieran a inventarios (NIC 16, pag.10).

1.2. Definición de auditoría financiera

La auditoría ha estado presente durante años en diferentes etapas del desarrollo tras la evolución de la contabilidad. Desde la época en que los registros fueron aprobados después de una lectura pública, hasta la época en que los funcionarios del gobierno se medían por su honestidad.

La auditoría es un procedimiento sistemático donde el auditor implementa distintas actividades para examinar las operaciones y procedimientos desarrollados en una entidad, sustentando los resultados de la verificación de los documentos, resumen o informe (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 25).

Sin embargo, la aceptación de la auditoría como disciplina académica no es antigua y justo después del desarrollo de diferentes conceptos y técnicas dentro del modelo de auditoría, como el uso del muestreo, el estudio del ambiente de control interno y la evaluación del riesgo es cuando más se centra en el marco teórico y conceptual de auditoría que se ha dedicado.

La credibilidad de la información es importante y la forma preferible de obtener información creíble para confiar es mediante el uso de auditores independientes para realizar una auditoría. Esto reduce el riesgo de negocio que se relaciona con la permanencia y los beneficios de la compañía y el riesgo que la información financiera utilizada para tomar una decisión este materialmente equivocada (Santillana, 2000, pág. 25).

Tomando en cuenta lo citado por el autor, se establece que la ejecución de una auditoría se basa en la verificación y valoración de todos los registros y demás documentos de apoyo para la administración contable y financiera de la empresa, evaluando todos y cada uno de los movimientos financieros, a fin de establecer el nivel de cumplimiento de las prácticas normativas a las que se encuentren sujetas cada entidad.

1.2.1 Importancia de la auditoría

La importancia de la auditoría se centra en verificar la fidelidad, honradez y legitimidad de los Estados Financieros, recursos y demás documentos que amparan la administración de la empresa (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 25).

De acuerdo con el autor, se considera a la auditoría como una herramienta metodológica útil para las organizaciones empresariales, permitiéndoles mejorar en forma continua y eficiente los procesos operativos y administrativos, optimizando los recursos existentes con la finalidad de direccionar sus actividades hacia el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.

1.2.2 Objetivo de la auditoría

Por medio de la realización de una auditoría financiera se puede establecer si los elementos contabilizados son verdaderos y reflejan la situación económica real de una entidad dentro de un período determinado.

El objetivo principal de la auditoría se basa en establecer si todos los elementos contabilizados cumplen con las disposiciones legales vigentes, así como también determinar la efectividad y eficacia de las actividades desarrolladas por la compañía. Además de comprobar la veracidad de la información financiera presentada en los estados (Montaño, F., 2014, pág. 19).

Según el autor la auditoría permite examinar y verificar la veracidad de la información financiera presentada en los balances, así como también la eficacia con la que se cumplen los reglamentos establecidos por el ente regulador, con el fin de evidenciar las falencias y emitir resultados que ayuden a mejorar la situación económica de la empresa.

1.3 Papeles de trabajo

La recopilación de la información documentada permitirá sustentar el informe que el auditor emita como resultado de la aplicación de una auditoría.

Los papeles de trabajo están conformados por la totalidad de los documentos verificados por el auditor, constituyéndose en el compendio de la información utilizada para sustentar los hallazgos encontrados en la ejecución del trabajo, mediante los cuales se formula la opinión emitida por el auditor (Pérez, M., Castrillo, L., Sánchez, I., Sierra, G., 2012, pág. 236).

Por ello, los papeles de trabajo conforman el archivo generado mediante la ejecución de la auditoría donde constan las tareas realizadas, los elementos del juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor, constituyendo un referente para la emisión del informe y su respectivo respaldo.

1.3.1 Archivo permanente

La preparación de un archivo permanente, consiste en ordenar de forma cronológica todos los datos producto de la investigación, considerados importantes para la realización de la auditoría financiera, donde según el autor este contiene.

Todos los datos de la empresa a conservar de un ejercicio a otro por considerarse necesaria de forma continuada. Es decir, debe contener los datos que son válidos en el tiempo y no se refieran exclusivamente a un solo período (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 74).

Con la organización y clasificación de los papeles de trabajo, permite evidenciar las falencias encontradas en el proceso de auditoría, cuya información tiene que ser protegida y archivada tomando en cuenta la información que contiene, admitiendo conservar una información actualizada de los hechos producidos en la empresa auditada, los cuales tienen una legalidad por más de un período.

1.3.2 Archivo corriente

Comprende toda la documentación corriente y específica, concernientes de la auditoría.

Contiene el grueso de la documentación y está formado por los soportes de los diversos ensayos e instrucciones realizados. Aunque depende del tamaño de la empresa auditada, lo más frecuente es que se archiven de forma separada los componentes correspondientes al activo y pasivo del balance (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 74).

El archivo corriente contiene toda la investigación que direcciona y respalda la ejecución de la auditoría, así como también debe sustentar el informe que emite el auditor como resultado de la información financiera verificada. El cual está compuesto por todos los documentos necesarios para sustentar el resultado del informe.

1.3.3 Archivo principal

Este archivo es el que respalda la opinión del auditor, el cual incluye toda la documentación resultado de valoración del método de control interno de la empresa.

El archivo principal incluye la información más relevante del cliente, así como el las actividades ejecutadas, es decir, va a constituir un resumen de los principales aspectos de la auditoría, ofreciendo una visión global de la situación del cliente y del trabajo, resumiendo los problemas, enfoques, decisiones adoptadas y otros puntos de interés (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 75).

El Archivo principal incluye datos relevantes de la empresa auditada, es decir constituyen un resumen de los principales aspectos de la auditoría, con el fin de proporcionar una visión completa de la situación económica real de la organización.

1.4 Fases de la auditoría

1.4.1 Planificación

“El auditor intenta establecer una serie de operaciones que le permitan conseguir la evidencia necesaria para expresar una opinión sobre la veracidad de la información financiera” (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 53).

La fase de planificación en la auditoría, direcciona las actividades que se ejecutarán, estableciendo el tiempo de durabilidad y el procedimiento que se realizará dentro del período examinado.

1.4.2 Planificación preliminar

Establece un orden, una secuencia, que define prioridades en función a la importancia de las metas a alcanzar dentro de la ejecución de auditoría.

Radican en una investigación previa para conocer las principales actividades operativas que realiza la entidad auditada, resaltando los clientes importantes, su proceso contable, analíticos. Con la finalidad de recopilar la suficiente información que ayude a evaluar el riesgo que tiene cada empresa (Blanco, Y., 2012, pág. 41).

Por ello, la planificación preliminar se basa en adquirir o actualizar la información general sobre las actividades más importantes, a fin de evidenciar de forma general las condiciones positivas que se presenta para ejecutar la auditoría.

1.4.3 Planificación específica

En la planificación se precisan las estrategias establecidas para el proceso de una auditoría.

Refleja la utilización de los recursos, las metas y objetivos planeados para la auditoría, basados en la información recopilada por medio de la planificación preliminar. Cuyo propósito es evaluar el control interno, calificar los riesgos y seleccionar los

procedimientos a ser aplicados en cada componente auditado, mediante la aplicación de los programas respectivos (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 88).

Según el ente regulador, la planificación específica permite examinar el control interno, apreciar los riesgos pertinentes y seleccionar las instrucciones adecuadas para la ejecución de la auditoría, establecidos en cada uno de los programas planteados para cada componente de análisis.

1.5. Evaluación del control interno

“Por evaluar se entiende identificar los controles claves, siendo el control clave aquel que proporciona satisfacción de auditoría de una forma eficiente” (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 64).

La evaluación del control interno evidencia de forma general las respuestas que la administración de una empresa necesita conocer para plantear actividades que corrijan los procedimientos inadecuados reduciendo a tiempo el riesgo, proporcionándole nuevas ventajas para cumplir los objetivos planteados, en una auditoría financiera, la evaluación del control interno es la demostración de la información relacionada con los estados financieros y sus componentes.

1.5.1 Programa de auditoría

“Constituye una guía a seguir para la realización del trabajo, ya que en él se va a indicar de manera detallada las pruebas de auditoría que el auditor considera necesarias para conseguir los objetivos de su examen” (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 68).

Por ello, el programa de auditoría es un proceso lógico sistemático y catalogado por medio de las actividades que se ejecutarán dentro de la realización de la auditoría. El mismo que se utiliza como pauta durante la realización de la auditoría, el cual es tomado como el archivo permanente.

1.6 Ejecución

Esta fase comprende de la aplicación de los programas específicos, la recolección y verificación de información financiera, de igual forma la etapa de ejecución permite elaborar

las hojas de hallazgos, que servirán de sustento para la emisión de las debidas conclusiones que se reflejará en la comunicación de los resultados y las correspondientes recomendaciones para mejorar los problemas encontrados.

La realización de la auditoría reside en el perfeccionamiento de los puntos planteados en la planificación, la obtención de los hallazgos, y la preparación de otros documentos y análisis adicionales que permitirán finiquitar el examen de auditoría (Segovia, A., Herrador, T, San Segundo, A., 2011, pág. 70).

1.6.1. Hoja de hallazgos

Las hojas de hallazgos son documentos que contienen toda la información específica referente a una operación, actividad, u otro asunto evaluado cuyos resultados sustentarán los informes que se emitirá de la entidad auditada.

Los hallazgos deben ser examinados de forma específica, tomando en cuenta cada componente evaluado, con la aplicación de los procedimientos adecuados, verificando si la evidencia obtenida es relevante para la empresa, y la misma permitirá emitir las correspondientes conclusiones y recomendaciones, comprobando si los objetivos propuestos para cada componente se han cumplido (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 221).

1.6.2 Cédulas analíticas

Las cédulas analíticas permiten detallar de forma específica cada uno de los valores incluidos en las cédulas sumarias, presentando un análisis más concreto, la comprobación individual de cada cuenta, por medio de la aplicación de las pruebas de cumplimiento y la verificación de la información recopilada en la ejecución del trabajo de auditoría.

En las cédulas analíticas, aparte de presentar de forma detallada un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del rubro por medio de la aplicación de los debidos procesos de auditoría, se enumera la información recopilada, las pruebas ejecutadas y las observaciones manifestadas (Napolitano, A., Holguín, F., Tejero, A., 2013, pág. 237).

1.6.3 Cédulas sumarias

Las cédulas sumarias nos permiten resumir las cifras, programaciones y liquidaciones del componente, para luego elaborarlas en base a cada valor agrupado semejante, a fin de realizar un análisis más concreto.

En las cédulas sumarias se resumen las cifras, ordenamientos y consumaciones del valor examinado. Es provechoso que estas cédulas integran los principales cálculos contables financieros y la verificación de los saldos del período anterior (Napolitano, A., Holguín, F., Tejero, A., 2013, pág. 237).

1.7 Comunicación de resultados

Informe de resultados

En el informe de auditoría, el auditor notificará a la administración financiera de la empresa los hallazgos obtenidos mediante la ejecución del trabajo, considerado también como el producto principal procedente de una auditoría, resumiendo en los aspectos más importantes, que trasciende a los administradores de la empresa verificada. Cumpliendo con su principal objetivo, que es el de emitir conclusiones basadas en hechos comprobados que reflejen la realidad de la empresa examinada (Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A., 2011, pág. 307).

Por ello, el informe o dictamen de auditoría es un documento emitido por los auditores, donde se reflejarán la opinión profesional del auditor sobre la razonabilidad del componente de análisis, es decir estos están preparados bajo las reglas y elementos contables.

1.7.1 Tipos de Opinión

El informe de auditoría estará integrada por los siguientes tipos de opinión según la Norma Internacional de Auditoría 700 y 705:

- **Favorable**

La opinión favorable, expresa con claridad y precisión la veracidad de los resultados obtenidos en la verificación de toda la información financiera, tomando en cuenta las determinaciones del marco legal vigente.

El auditor expresará una opinión no modificada (favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable (Norma Internacional de Auditoría 700.- Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros).

- **Con salvedades**

La opinión con salvedades se establece cuando existe una relación entre un párrafo y otro tomado para un análisis, se expresa por medio de la utilización de la expresión “excepto por” y se describe claramente las razones de la salvedad, valorada su consecuencia en el Estado de Situación Financiera.

Opinión con salvedades Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto. (NIA.- 705 Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente).

- **Desfavorable**

La opinión desfavorable pone en manifiesto las falencias presentadas en la información financiera, evidenciando que no guardan fidelidad del patrimonio, del contexto económico, producto de las actividades operativas, según las políticas establecidas por la norma contable.

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados.

Para que el auditor llegue a expresar una opinión desfavorable es preciso que haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo. (NIA.- 705 Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente)

- **Denegada**

En las circunstancias en que el auditor no haya encontrado la evidencia suficiente para sustentar una opinión, debe abstenerse a emitir cualquier tipo de opinión sobre cualquier hecho suscitado dentro del desarrollo de la auditoría. La insuficiencia de la información financiera origina una opinión denegada.

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar una opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de la auditoría
- Incertidumbres

En ambos casos, ha de tratarse de circunstancias de importancia y magnitud muy significativas que impidan al auditor formarse una opinión. (NIA.- 705 Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente)

1.7.2 Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo, se considera a todos los bienes tangibles que posee la empresa para uso exclusivo de la elaboración de productos o servicios, sean estos para arrendamiento o uso administrativo y su tiempo de durabilidad sobrepase un período de un año como mínimo.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC: 16), instituye el procedimiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este procedimiento se utiliza para que los beneficiarios de los Estados de Situación Financiera, conozcan con claridad el monto de la inversión requerida para la elaboración del trabajo, así como también las pérdidas presentadas por deterioro, obsolescencia, desapropiación o intercambio de los activos fijos (GlobalGaap, 2009).

1.7.3 Valor por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo

El valor de deterioro de la Propiedad Planta y Equipo, se relaciona con la depreciación del valor de la compra de la maquinaria o equipo, ya sea por el tiempo de uso o por la desactualización del activo. Para ello es necesario disminuir el valor del activo frente al resultado, para el tratamiento del deterioro de la propiedad planta y equipo es necesario tomar en cuenta las disposiciones emitidas en las NIC 36.

Según la NIC 16 Recuperabilidad del importe en libros -Pérdidas por deterioro

53. Para determinar si un elemento componente de las propiedades, planta y equipo ha perdido valor por deterioro, la empresa aplicará la NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la empresa para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de cada clase de activos y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso cuándo debe proceder a revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

1.8 Marco Conceptual

Normas Internacionales de Contabilidad: son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos.

Normas internacionales de auditoría: “Son aquellas reglas y normas establecidas para registrar los movimientos financieros (Debito, 2017, pág. 1).

Cálculo: “Comprobar la veracidad de los valores matemáticos presentados en documentos y registros contables” (Debito, 2017, pág. 3).

Comprobar: “Ratificación de una cuenta, mediante pruebas de auditoría” (Espino, 2014, pág. 48).

Conciliar: “Determinación de las diferencias existentes en una cuenta entre dos ciclos, a fin de dejar un saldo real al final del período contable” (Bosovsky, 2011, pág. 65).

Dictamen: “Opinión y juicio acerca de un hecho suscitado en la verificación de una cosa” (Bosovsky, 2011, pág. 70).

Depreciación: “Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo).

Gastos: “Son las inversiones de efectivo que se realiza en el desarrollo operativo de la empresa dentro de un período contable” (Debito, 2017, pág. 2).

Finanzas: Se encarga del análisis del proceso de funcionamiento del mercado de capitales, estableciendo el valor del dinero y el costo del capital (Abril, 2014, pág. 16).

Hallazgos de auditoría: Los hallazgos de la auditoría financiera permiten evidenciar los hechos más relevantes que según la opinión del auditor deben notificarse a la entidad. “Expresando diversos aspectos que se presenta dentro del control interno, tales como: ambiente de control, sistemas contables” (Estupiñán, 2007, pág. 42).

Muestra: “Selección de datos, unidades o elementos muestrales particulares que contribuirán con la información necesaria para una investigación” (Estupiñán, 2007, pág. 45).

Mercado de capitales: Los mercados de capitales son los mercados de compra y venta de acciones y de deuda instrumentos (Gitman L, 2000, pág. 98).

Modelos: Es el procedimiento emitido para la representación de la información de los aspectos de la empresa. El modelo se determina la ejecución de cálculos emitiendo recomendaciones en base a esa información. “El modelo resume sucesos individuales para ayudar a la orientación del mercado” (Karplan, 2000).

Procedimientos: “Método de elaborar alguna cosa” (Debito, 2017, pág. 1).

Registros: “Libro donde se anotan los datos operacionales” (Debito, 2017, pág. 1).

Rentabilidad: Beneficio o ganancia, se mide por el precio de venta menos el costo (Escuela Politécnica Nacional, 2012, pág. 52).

Valoración

La valoración permite establecer, conocer el estado actual de la Propiedad Planta y Equipo de una entidad; mediante la utilización de distintas metodologías manejadas para analizar el importe. “Un analista de asignar un valor a una empresa, la perspectiva de los ingresos futuros y el valor de mercado de los activos” (Escuela Politécnica Nacional, 2012, pág. 52).

El valor de mercado está determinado por lo que un comprador está dispuesto a pagar a un vendedor, asumiendo que ambas partes entran en la transacción de buena gana. Cuando un valor se cotiza en bolsa, los compradores y vendedores determinan el valor de mercado de una acción o bono. “El concepto de valor intrínseco, sin embargo, se refiere al valor percibido de una garantía sobre la base de las futuras ganancias o alguna otra empresa, atributo relacionado con el precio de mercado de una garantía” (Sapag, 2012, pág. 150).

1.9 Investigaciones previas

La Universidad Politécnica Salesiana, realizó una investigación denominada, AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA SOLINTEL S.A CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, donde se da a conocer la veracidad de las cifras presentadas en los Estados de Situación Financiera con relación a la cuenta Propiedad Planta y Equipo, por medio de la utilización de un enfoque metodológico, el cual permitió valorar los procesos contables, obteniendo la evidencia necesaria para sustentar el dictamen.

La Universidad Central del Ecuador, realizó un proyecto investigativo denominado AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA COMPAÑÍA CONSORCIO NACIONAL DE CEMENTO CONCEM CIA. LTDA, donde se demuestra la razonabilidad de las cifras mostradas en los balances y la participación que tienen las políticas contables establecidas,

con el propósito de salvaguardar la Propiedad Planta y Equipo de la compañía, lograr obtener la evidencia suficiente para sustentar el informe final y la opinión del auditor.

La Universidad Central del Ecuador, realizó un proyecto investigativo denominado PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN CONCORDANCIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, donde se detalla los procedimientos y flujogramas emitidos para el control y dirección de los bienes fijos en base a las normas y políticas establecidas en la sección 17 e NIIF para Pymes.

CAPÍTULO II

MARCO METODOLÓGICO Y DIAGNÓSTICO DE SUCESIONES

2.1. Enfoque metodológico

Los enfoques metodológicos determinan el diseño del trabajo de una investigación y, además, representan el posicionamiento del investigador frente a la realidad a investigar.

La presente investigación adoptó la modalidad cualitativa-cuantitativa; cualitativa porque existió una comunicación directa con los involucrados del departamento financiero al momento de examinar los saldos existentes en los Estados de Situación Financieros, cuantitativa porque con la realización de la auditoría financiera se utilizaron modelos matemáticos-estadísticos que permitieron ordenar clasificar y evaluar la información recolectada por medio de encuestas, permitiendo con ello emitir el respectivo análisis de las variables analizadas.

2.2. Población y unidad de análisis

Para fines específicos de la presente investigación se considerará como informantes de calidad a los trabajadores responsables de la gerencia administrativa y financiera de los departamentos detallados a continuación:

Áreas	Población
Departamento Contable	10 personas
Departamento Sistemas	5 personas
Departamento RRHH	8 personas
Departamento Compras	5 personas
Técnico Operativo	7 personas
Total	35 personas

Por contar con una población finita, se tomará como muestra para la selección de los datos al 100% de la población definida en la tabla anterior.

Unidad de estudio

La unidad de estudio está conformada por los trabajadores responsables del departamento financiero, administrativo y financiero de la empresa cuyas denominaciones se detalla a continuación:

Departamento administrativo

- Junta directiva
- Gerente general

Departamento financiero

- Gerente financiero

Departamento contable

- Contador
- Auxiliar contable
- Tesorería
- Técnico operativo
- Jefe de producción
- Responsable de planta

2.3 Indicadores de la investigación

- Valoración
- Rentabilidad
- Sistemas de control y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo
- Toma física de inventarios
- Información financiera especializada
- Proceso de baja de la Propiedad Planta y Equipo

2.4. Procedimiento para recolección y análisis de datos

2.4.1 Métodos y técnicas

- Por medio de la verificación de la documentación física y digital (Estados financieros, facturas de compra venta de los activos, sistema informático contable, registros depreciación y levantamientos físicos de inventarios) que posee la empresa acerca de la valoración, mantenimiento y almacenamiento de la Propiedad Planta y Equipo , con ello se podrá determinar el estado actual de la maquinaria y equipos, cuyo análisis se encuentra detallado en los respectivos puntos correspondientes al desarrollo de la propuesta.
- Se efectuará una encuesta dirigida a todo el personal del departamento operativo, administrativo y financiero, a fin de acceder a la información relevante relacionada con el control y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo (Ver Anexo 1).

2.5. Procesamiento de la información

Se realizará a través de la ejecución de la encuesta dirigida al personal administrativo financiero y contable, los resultados se exponen a continuación.

Tabla N° 1 Encuesta aplicada

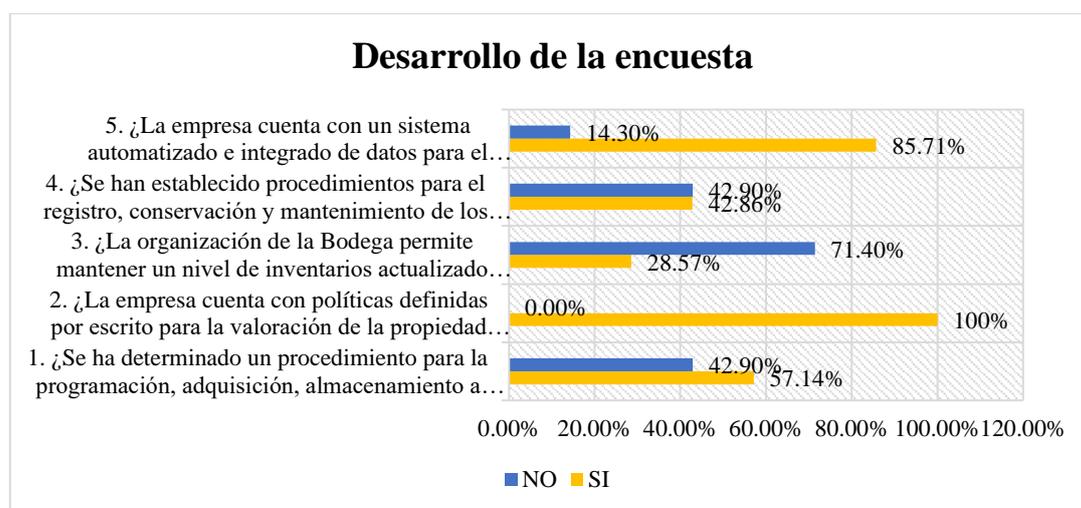
CA-01

PREGUNTAS	Respuestas			Porcentajes	
	SI	NO	total	SI	NO
1. ¿Se ha determinado un procedimiento para la programación, adquisición, almacenamiento a la propiedad planta y equipo?	20	15	35	57,14%	42,9%
2. ¿La empresa cuenta con políticas definidas por escrito para la valoración de la propiedad planta y equipo?	35	0	35	100%	0,0%
3. ¿La organización de la Bodega permite mantener un nivel de inventarios actualizado en cuanto al costo y el valor residual de la maquinaria y equipos de tal manera que atienda los pedidos de producción, distribución que requieren los clientes?	10	25	35	28,57%	71,4%
4. ¿Se han establecido procedimientos para el registro, conservación y mantenimiento de los activos fijos?	15	15	35	42,86%	42,9%
5. ¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la baja de activos fijos?	30	5	35	85,71%	14,3%

Fuente: Levantamiento de la información

Elaborado por el autor

Gráfico No 1 Encuesta



Elaborado por el autor

2.5.1 Análisis e interpretación

Según los datos que refleja la información de la gráfica anterior se evidencia que la empresa cuenta con un sistema de control, tanto para la adquisición como para el almacenamiento de la Propiedad Planta y Equipo; sin embargo, y pese a que existen políticas definidas para la valoración de la Propiedad Planta y Equipo, no son tomadas en cuenta, ya que los registros revelan falta de información de la misma, así como también dentro de la empresa se puede evidenciar maquinaria y equipo desvalorizado, es decir que ya ha completado su período de vida útil. Lo que ocasiona que su operatividad no sea óptima produciendo problemas al momento de proporcionar los servicios, además de generar malestar en los clientes y la disminución de la competitividad de la compañía.

Por otra parte, se conoció que no existe una adecuada organización de la bodega de inventarios lo que ocasiona que los equipos y productos se encuentren en constante riesgo ya sea por pérdida o deterioro, por mal mantenimiento de los mismos, con ello se puede ratificar que la empresa no emplea un sistema de control idóneo, el cual le permita contar con un informe real del estado de la maquinaria y equipo con la que opera, esto perjudica a la productividad, generándole una evidente reducción de la rentabilidad.

2.6 Regularidades del diagnóstico

Indicador

- **Valoración**

El 100% de los encuestados están de acuerdo que la empresa posee un sistema de control que les permite ejecutar una valorización exacta de la Propiedad Planta y Equipo, sin embargo, el sistema maestro no está actualizando la información financiera referente a las depreciaciones para la elaboración de los estados financieros.

- **Rentabilidad**

En cuanto a la rentabilidad obtenida por la empresa dentro del período de análisis, refleja un mínimo crecimiento en relación al período anterior, aduciendo que la producción se ha visto afectada debido al mal estado en que se encuentran las maquinarias y equipos de trabajo, lo que ha generado cierto retraso en la entrega eficiente del producto.

- **Sistemas de control y mantenimiento de activos fijos**

El 42.86% de los encuestados asegura que la empresa mantiene un sistema de control y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo.

- **Toma física de Propiedad Planta y Equipo**

El 71.40% del personal encuestado considera que la empresa establece políticas eficientes definidas para el control y la toma física de Propiedad Planta y Equipo.

- **Información financiera especializada**

57.14% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con un método de inspección que determina los procedimientos más eficientes para el tratamiento de las compras, programación, almacenamiento y valoración de la Propiedad Planta y Equipo, que se refleja en la preparación del informe económico especializado.

- **Proceso de baja de la Propiedad Planta y Equipos**

El 85.71% de los trabajadores de la empresa consideran que existe un sistema de control para el registro de la baja de la Propiedad Planta y Equipo; sin embargo, los mismos no son renovados en el momento de la baja.

CAPÍTULO III

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

En el presente capítulo se realizará una valoración al Control Interno y procedimientos sustantivos, para conocer el estado actual en que se encuentra operando la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A., a la cual se denominará de aquí en adelante como “El cliente contratante”.

3.1. Objetivo de la auditoría

Dar una opinión sobre si es razonable la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A., en la presentación de sus saldos; costo, depreciación, gasto, bajas, ventas, revalorización; así como también, examinar el grado de seguridad que presenta el sistema de control interno en el período de análisis.

3.2 Alcance de la auditoría

La auditoría comprende en la verificación y análisis de todas a las actividades, archivos y demás acciones relacionadas con las compras, métodos de depreciación y baja de la Propiedad Planta y Equipo, durante el período de análisis comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2017.

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

La cuenta Propiedad Planta y Equipo está integrada por todos los equipos, maquinaria y demás bienes útiles para la operatividad de la empresa, cuyo valor se detalla en la tabla N° 3:

3.3 Descripción general de la empresa

CA-02

Tabla N° 2 Descripción de la empresa

Ente Auditado:	“ENI ECUADOR S.A”
Período:	01 de enero al 31 de diciembre del 2017
Dirección:	Quito (Av. Patria E4-69 y Amazonas Edificio COFIEC pisos 8 y 9).
Teléfono:	2232-604
RUC:	1790540626001

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

Misión

“Somos una gran empresa integrada de energía, comprometida con el desarrollo en las actividades de búsqueda, producción, transporte, transformación y comercialización de petróleo y gas”.

Visión

“El hombre y la mujer de ENI tienen pasión por los desafíos, el mejoramiento continuo, la excelencia y particularmente valor por las personas, el medio ambiente y la integridad”

3.4 Estructura organizacional

- Procesos gobernantes

Junta directiva

- Gerencia

Procesos habilitantes

- Departamento financiero
 - Contador general

Procesos operativos

- Técnico operativo
 - Producción
 - Abastecimiento y transporte
 - Responsable de planta

En la siguiente tabla se detalla el costo histórico y el saldo final de cada uno de los bienes a auditar.

Tabla N° 3 Propiedad Planta y Equipo

CA-03

CUENTA	SALDO 31/12/2016	INCREMENTO	SALDO 31/12/ 2017	PORCENTAJE DE VARIACIÓN	
122202 - INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	1.645.758,83	163.448,29	1.809.207,12	3,03	%
122204 - MAQUINARIA Y EQUIPO	7.328.249,24	1.141.306,88	8.469.556,12	5	%
122205 - MUEBLES Y ENSERES	183.061,47	12.974,94	196.036,41	10	%
122206 - EQUIPO DE OFICINA	263.856,86	9.666,06	273.522,92	10	%
122207 - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y ELECTRÓNICO	681.381,54	318.867,87	1.000.249,41	20	%
122208 - VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	5.075.092,06	163.963,53	5.239.055,59	11	%
122209 - HERRAMIENTAS	59.674,10	6.009,20	65.683,30	10	%
122210 - TANQUES ESTACIONARIOS	3.005.386,54	406.929,92	3.412.316,46	5	%
	18.242.460,64	2.223.166,69	20.465.623,53		

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

3.5 Análisis de la Propiedad Planta y Equipo

En la tabla N.º 3, se muestra un análisis comparativo de las principales cuentas relacionadas con la Propiedad Planta y Equipo que posee la empresa, presentadas en el Estado de Situación Financiera del año 2017 (período de análisis) y su incremento.

3.5.1 Análisis del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo

El proceso para el cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo que cumplieron la vida útil dentro del período contable se toma en cuenta la disposición establecida en la NIIF. 16 Propiedad Planta y Equipo; la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos. El detalle se presenta en la siguiente tabla:

Tabla N° 4 Cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo

PLANTA	DESCRIPCIÓN	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
Ambato	Maquinaria y equipo, equipos de oficina	10.241,22	7.099,79	3.141,43
Ibarra	Maquinaria y equipo, equipos de oficina	110.354,15	83.097,70	27.256,45
Pifo	Maquinaria y equipo, equipos de oficina	2.440,00	2.440,00	0,00
Matriz	Equipo de computo	20.425,71	14.577,10	5.848,61
	Total, general	143.461,08	107.214,59	36.246,49

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

3.5.1.1 Cédula narrativa revalúo de la propiedad planta y equipo totalmente depreciada

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA “ENIECUADOR S.A” PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CÉDULA NARRATIVA Revalúo de la propiedad planta y equipo totalmente depreciada</p>	<p>CB-01</p>
<p>Durante la fase de planificación se realizó una visita preliminar a la empresa con la finalidad de conocer el movimiento operativos del área objeto de estudio, donde se constató las existencias de la maquinaria y equipo que posee la empresa, verificando el estado actual en que se encuentra cada activo, de igual forma se investigó directamente al encargado del control y mantenimiento de la propiedad planta y equipo, quien nos manifestó los procedimientos que aplica la empresa para la revaluación de un activo totalmente depreciado.</p> <p>La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.</p> <p>Para ello el departamento financiero contrata un profesional independiente, técnico en revalúo que cuente con una matrícula en el organismo profesional, el cual se encarga de realizar las respectivas verificaciones de los activos destinados a revalorizar, el cual es aprobado por la junta directiva de la empresa.</p> <p>La empresa entrega al perito la información económica del activo, como el saldo final del activo a la fecha del revalúo (importe neto) y las depreciaciones acumuladas estableciendo su diferencia y los porcentajes de depreciación aplicada para el activo.</p> <p>Mediante la aplicación de técnicas especializadas el perito establece el nuevo valor de los activos, el cual es registrado según la naturaleza de los resultados obtenidos (pérdida o superávit) este valor el contador reflejará en los Estados de Situación Financiera del período.</p>	
<p>ELABORADO POR: CABV</p>	<p>SUPERVISADO POR:</p>

Fuente: Eniecuador-2017
 Elaborado por el autor

3.5.2 Cálculo de la depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo

Para el cálculo de la depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo se tomará en cuenta lo establecido por las NIC 36 Propiedad Planta y Equipo “Las empresas escogerán un método de depreciación que manifieste el esquema con el cual se espera gastar los beneficios económicos del activo en el futuro”.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

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

El método de cálculo que la empresa ENI Ecuador S.A., utiliza para la depreciación de su Propiedad Planta y Equipo, es el método de línea recta o depreciación lineal.

3.5.3 Contabilización de la pérdida por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo

La baja de la Propiedad Planta y Equipo termina con el ajuste o reclasificaciones de la maquinaria y equipo que ya han cumplido su período de vida útil estimado por la empresa, cuyo valor será reflejado en los Estados de Situación Financiera que presenta la empresa al final del período contable, los asientos del registro se detallan a continuación:

Tabla N° 5 Contabilización de pérdidas por deterioro de Propiedad Planta y Equipo

DETALLE	1	DEBE	HABER
16301004	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	89.018,29	
43901007-010-1010	PÉRDIDA BAJA ENI	28.231,87	
16201004	MAQUINARIA Y EQUIPO		117.250,16
	BAJA DE ACTIVO FIJO		
	2		
16301008	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	1.179,20	
43901007-010-1010	PÉRDIDA BAJA ENI	2.166,01	
16201008	EQUIPO DE OFICINA		3.345,21
	BAJA DE ACTIVO FIJO		
	3		
16301011	DEP. ACUMULADA EQUIPO ELECTRÓNICO Y COMPUTO	2.440,00	
16201011	EQUIPO ELECTRONICO Y COMPUTO		2.440,00
	BAJA DEL ACTIVO FIJO		
	3		
16301006	DEP. ACUMULADA TANQUES ESTACIONARIOS	14.577,1	
43901007-010-1010	PÉRDIDA BAJA ENI	5.848,61	
16201006	TANQUES ESTACIONARIOS		20.425,71
	BAJA ACTIVO FIJO		
	TOTAL	143.461,08	143.461,08

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

3.5.4 Detalle de las bajas de Propiedad Planta y Equipo

CUENTA	DETALLE	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
16201004	MAQUINARIA Y EQUIPO	117.250,16	89.018,29	28.231,87
16201008	EQUIPO DE OFICINA	3.345,21	1.179,20	2.166,01
16201011	EQUIPO ELECTRÓNICO Y COMPUTO	2.440,00	2.440,00	0,00
16201006	TANQUES ESTACIONARIOS	20.425,71	14.577,10	5.848,61
	TOTAL	143.461,08	107.214,59	36.246,49

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

Tabla N° 6 Presentación de gastos deducibles para la declaración del formulario 101

GASTOS DEDUCIBLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR USD	FORMULARIO 101 (ESTADO INTEGRAL)
SEGUROS MAQUINARIA Y EQUIPOS	14,393.30	7441
ARRIENDOS DE LOCALES (bodega)	9.56	7181
ASESORÍA TÉCNICA PROFESIONAL (PERITOS) REVALÚO MANTENIMIENTO	17.368,20	7161
CONSUMO COMBUSTIBLE	1.75	7201
(-) GASTOS DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,065,732.48	7512
TOTAL, GASTOS DEDUCIBLES	1,080,137.09	=

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

Análisis

Según la información que se presenta en las tablas N° 4 y 5, la empresa presentó una pérdida por deterioro de activos de 36.246,49 valor en libros, con un valor de salvamento de 107.214,59 de depreciación acumulada al final del período; sin embargo, estos valores no son reflejados en el Estado de Situación Financiera presentado a las Superintendencias de Compañías, tampoco ha sido repuestos al período siguiente.

De igual forma se evidencia en la tabla N° 6 el monto de los gastos deducibles de la empresa, y adicional en el casillero 7512, se refleja el valor USD\$ 1.065.732,48 del gasto depreciación del período 2017.

Deducción del impuesto de vehículos que superan el costo de USD \$ 35.000

“Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de actividad económica generadora de la renta, tales como: 1) Depreciación o amortización; 2) Canon de arrendamiento mercantil; 3) Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y, 4) Tributos a la propiedad de los vehículos (SRI, 2011)”

“Si el avalúo del vehículos a la fecha de adquisición, supera los USD 35.000 de acuerdo a la base de datos del SRI el cálculo del impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre, no aplicará esta deducibilidad sobre el exceso, a menos que se trate de vehículos blindados y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados, contempladas en los

artículos 6 y 7 de la Reforma Tributaria, publicada en el Registro Oficial No. 325 (SRI, 2011)”

Art.7.- Reducción del Impuesto. - “Establéense las siguientes rebajas: b) Los de una tonelada o más, de propiedad de personas naturales o de empresas, que los utilicen exclusivamente en sus actividades productivas o de comercio, como es el caso de transporte colectivo de trabajadores, materias primas, productos industrializados, alimentos, combustible y agua, tendrán una rebaja del ochenta por ciento (80 %) del impuesto causado (SRI, 2011)”

Cálculo de los gastos no deducibles de los vehículos de la empresa con un costo superior a USD \$ 35.000.

CA-07

Tabla N° 7 Cálculo de gastos no deducibles

CÓDIGO ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO	DIFERENCIA TEMPORARIA	PORCENTAJE IMPONIBLE 20%	REDUCCIÓN DEL IMPUESTO 80%	EXCEDENTE NO DEDUCIBLE
ENI-VEHIC-03	GRANELEROLQ-140 GLP CAP.45m3	51,533.00	16,533.00	3,306.60	2,645.28	661.32
ENI-VEHIC-04	GRANELEROLQ-139 GLP CAP.45m3	51,533.00	16,533.00	3,306.60	2,645.28	661.32
ENI-VEHIC-05	GRANELEROLQ-132 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-06	GRANELEROLQ-133 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-07	GRANELEROLQ-134 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-08	GRANELEROLQ-135 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-09	GRANELEROLQ-136 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-10	GRANELEROLQ-137 GLP CAP.45m3	50,950.00	15,950.00	3,190.00	2,552.00	638.00
ENI-VEHIC-100	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-161	108,784.50	73,784.50	14,756.90	11,805.52	2,951.38
ENI-VEHIC-101	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-162	62,987.04	27,987.04	5,597.41	4,477.93	1,119.48
ENI-VEHIC-107	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-164	135,149.95	100,149.95	20,029.99	16,023.99	4,006.00
ENI-VEHIC-108	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-165	135,149.95	100,149.95	20,029.99	16,023.99	4,006.00
ENI-VEHIC-109	GRANELERO LQ-174	120,240.01	85,240.01	17,048.00	13,638.40	3,409.60
ENI-VEHIC-11	GRANELEROET-55 GLP CAP.45m3	51,785.71	16,785.71	3,357.14	2,685.71	671.43
ENI-VEHIC-110	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-175	120,240.00	85,240.00	17,048.00	13,638.40	3,409.60
ENI-VEHIC-120	GRANELEROJS-01	44,500.00	9,500.00	1,900.00	1,520.00	380.00
ENI-VEHIC-121	GRANELEROJS-02	44,500.00	9,500.00	1,900.00	1,520.00	380.00
ENI-VEHIC-122	GRANELEROBT-003	44,200.00	9,200.00	1,840.00	1,472.00	368.00
ENI-VEHIC-17	GRANELEROET-54 GLP CAP.45m3	56,659.43	21,659.43	4,331.89	3,465.51	866.38
ENI-VEHIC-18	GRANELEROET-58 GLP CAP.45m3	56,659.43	21,659.43	4,331.89	3,465.51	866.38
ENI-VEHIC-20	GRANELEROLQ-126 GLP CAP.45m3	48,624.17	13,624.17	2,724.83	2,179.87	544.97
ENI-VEHIC-21	GRANELEROLQ-127 GLP CAP.45m3	48,624.17	13,624.17	2,724.83	2,179.87	544.97
ENI-VEHIC-22	GRANELEROLQ-101 GLP CAP.45m3	56,659.43	21,659.43	4,331.89	3,465.51	866.38
ENI-VEHIC-23	GRANELEROLQ-125 GLP CAP.45m3	52,582.79	17,582.79	3,516.56	2,813.25	703.31
ENI-VEHIC-25	GRANELEROLQ-123 GLP CAP.45m3	45,992.23	10,992.23	2,198.45	1,758.76	439.69
ENI-VEHIC-26	GRANELEROLQ-124 GLP CAP.45m3	45,992.23	10,992.23	2,198.45	1,758.76	439.69
ENI-VEHIC-27	GRANELEROLQ-120 GLP CAP.45m3	50,055.35	15,055.35	3,011.07	2,408.86	602.21
ENI-VEHIC-28	GRANELEROLQ-121 GLP CAP.45m3	50,055.35	15,055.35	3,011.07	2,408.86	602.21
ENI-VEHIC-29	GRANELEROLQ-119 GLP CAP.45m3	48,947.83	13,947.83	2,789.57	2,231.65	557.91
ENI-VEHIC-30	GRANELEROLQ-117 GLP CAP.45m3	48,318.20	13,318.20	2,663.64	2,130.91	532.73
ENI-VEHIC-31	GRANELEROLQ-118 GLP CAP.45m3	48,318.19	13,318.19	2,663.64	2,130.91	532.73
ENI-VEHIC-32	GRANELEROLQ-115 GLP CAP.45m3	44,660.70	9,660.70	1,932.14	1,545.71	386.43
ENI-VEHIC-33	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-141	87,761.89	52,761.89	10,552.38	8,441.90	2,110.48
ENI-VEHIC-39	GRANELEROLQ-142 GLP CAP.	89,150.00	54,150.00	10,830.00	8,664.00	2,166.00

ENI-VEHIC-65	GRANELERO GLP CAP 17M3	38,337.95	3,337.95	667.59	534.07	133.52
ENI-VEHIC-66	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-154	73,408.62	38,408.62	7,681.72	6,145.38	1,536.34
ENI-VEHIC-68	GRANELERO GLP CAP.17M3	40,021.57	5,021.57	1,004.31	803.45	200.86
ENI-VEHIC-83	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-155	109,262.00	74,262.00	14,852.40	11,881.92	2,970.48
ENI-VEHIC-86	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-156	109,154.50	74,154.50	14,830.90	11,864.72	2,966.18
ENI-VEHIC-88	GRANELERO INDUSTRIAS	69,747.50	34,747.50	6,949.50	5,559.60	1,389.90
ENI-VEHIC-89	GRANELERO INDUSTRIAS	69,747.50	34,747.50	6,949.50	5,559.60	1,389.90
ENI-VEHIC-91	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-157	114,378.32	79,378.32	15,875.66	12,700.53	3,175.13
ENI-VEHIC-94	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-158	114,378.32	79,378.32	15,875.66	12,700.53	3,175.13
ENI-VEHIC-97	GRANELERO INDUSTRIAS LQ-160	114,378.44	79,378.44	15,875.69	12,700.55	3,175.14
TOTAL		3,008,179.27	1,468,179.27	293,635.85	234,908.68	58,727.17

Fuente: Eniecuador-2017

Elaborado por el autor

Análisis

De acuerdo con los datos que se exponen en la tabla siete (7), para la empresa se presenta un gasto no deducible de USD \$ 58.727,17, debido a que el costo original de los vehículos supera la base imponible, y estos valores deben ser declarados en el impuesto a la renta según el porcentaje que establece la ley.

Cálculo diferencia temporaria = Costo – 35.000,00 avalúo impuesto anual

Porcentaje imponible = diferencia temporaria * 20 % imponible

Reducción 80 % = 20 % imponible * 80 % reducción

Excedente no deducible = 20 % imponible – 80 % reducción.

Puesto que el valor excedente genera un impuesto temporario, sin embargo, la empresa se acoge al Art.7 de la Ley de Reforma Tributaria antes citada, con un porcentaje de reducción del 80% del total del impuesto causado por su valor excedente. Estos valores serán registrados en los respectivos casilleros del formulario 101 de la presentación de la información financiera de la empresa.

Tabla N° 8 Estados Financieros Formulario101

CA-08

ENIECUADOR S.A

DETALLE	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES	12.501.339,30	19.703.622,71	7.202.283,41
ACTIVOS NO CORRIENTES	15.245.791,02	22.274.834,45	3.700.125,93
INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	1.645.758,83	1.809.207,12	163.448,29
MAQUINARIA, EQUIPO	7.328.249,24	8.469.556,12	1.141.306,88
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	332.247,88	1.809.207,12	1.476.959,24
MUEBLES Y ENSERES	183.061,47	196.036,41	12.974,94
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	681.381,54	1.000.249,41	318.867,87
EQUIPOS DE OFICINA	263.856,86	273.522,92	9.666,06
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO	5.075.092,06	5.239.055,59	163.963,53
HERRAMIENTAS	59.674,10	65.683,30	6.009,20
TANQUES	3.005.386,54	3.412.316,46	406.929,92
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8.142.110,83	-9.207.843,31	-1.065.732,48
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES	15.245.791,02	22.274.834,45	3.700.125,93
TOTAL, DEL ACTIVO	27.747.130,32	41.978.457,16	10.902.409,34
PASIVO			
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES	8.073.752,35	11.250.778,98	3.177.026,63
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES	2.052.123,68	2.460.901,21	408.777,53
TOTAL, DEL PASIVO	10.125.876,03	13.711.680,19	3.585.804,16
PATRIMONIO			
TOTAL, PATRIMONIO	17.621.254,29	28.266.776,97	7.316.605,18
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	27.747.130,32	41.978.457,16	10.902.409,34

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

Análisis

- Cuenta Maquinarias y Equipo presenta un incremento considerable del año 2016 al 2017.
- Cuenta Vehículos. - presenta un aumento significativo en el año 2017 comparando con el año anterior.
- La cuenta equipo de cómputo se incrementó del año 2016 al 2017 debido a la compra de equipos según se comprueba en el maestro de activos de la empresa,
- Las herramientas y tanques estacionarios presentan un incremento de un período a otro.

3.6 Base legal

La empresa ENI Ecuador S.A. RUC 1790540626001, declarada como Contribuyente Persona Jurídica (sociedad anónima) obligada a llevar contabilidad.

- Principales disposiciones legales
- Constitución de la República del Ecuador
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Normas Internacionales Contabilidad. (NIC)
- Código de la Producción, Comercio e Inversiones
- Código de Trabajo
- Manual de Auditoría Financiera
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control 2016

Objetivos de la Empresa

En referencia al Registro Único del Contribuyente (RUC), la empresa presenta la actividad la venta de carburantes, lubricantes y GLP a través de la marca AgipGas.

Sistema de archivo

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

Unidades responsables y componentes

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

Tabla N° 9 Componentes

CA-09

RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO
Gerencia General	Aprobación de compra y baja de bienes
Contabilidad General	Sistema de control y baja de bienes
Técnico Operativo	Custodia de bienes
Responsable de Planta	Mantenimiento de activos

Fuente:

Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

Financiamiento

Los costos incurridos en el proceso de auditoría son cubiertos en su totalidad por el autor del proyecto, puesto que el mismo es un requisito fundamental para la obtención del título.

Tabla N° 10 Montos de recursos examinados

CA-10

FUENTE	PERÍODO 2017
Propiedad Planta y Equipo	20.465.627,33
SUMAN	20.465.627,33

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

Principales políticas contables

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

Grado de confiabilidad de información

Para establecer el nivel de confiabilidad de la investigación, será necesario la realización de un análisis de los métodos operantes y administrativos ejecutados dentro del departamento financiero de la empresa.

3.7 Evaluación y revisión del control interno

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

Puntos de interés para la auditoría

Mediante la ejecución de la auditoría se determinó las siguientes observaciones, las mismas que serán corroboradas a través de la presentación de las pruebas sustantivas.

3.7.1 Ambiente de Control

- El personal cuenta con la formación adecuada y los años de experiencia requerida para el buen desempeño de sus actividades.
- No existe un departamento de auditoría interna.
- En el manual de funciones se encuentran descritas las actividades a realizar por cargo.
- Se verificó los departamentos existentes de acuerdo con el organigrama, siendo correcto en relación a lo expuesto en el manual organizacional.

3.7.2 Riesgos de Control

- Todo el grupo de Propiedad, Planta y Equipo son pertenencia de la empresa.
- La empresa realiza constatación física de la Propiedad, Planta y Equipo una vez al año.
- La empresa cuenta con políticas, objetivos y valores establecidos para el departamento financiero.
- La entidad no verifica que la Propiedad, Planta y Equipo estén actualizados.
- La entidad cuenta con un sistema informático para el mantenimiento de la maquinaria y equipos de trabajo, con sus respectivas normas y procedimientos establecidos de acuerdo a las NIIF y NIC.
- Se ha identificado un plan estratégico que permite detectar las falencias que se puedan afectar el sistema contable.
- Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran asegurados.
- Las bajas de Propiedad, Planta y Equipo son autorizadas por la Gerencia Administrativa Financiera.

- La empresa cuenta con un programa que emite un maestro de la Propiedad, Planta y Equipo ordenado por grupo, fecha de adquisición, vida útil, costo, depreciación acumulada, gasto del año.
- En las plantas de envasado de Gas Licuado de Petróleo (GLP) existen custodios de la Propiedad, Planta y Equipo.
- El detalle y cómputo de las depreciaciones es revisado por el Contador General de la empresa.

3.7.3 Actividades de Control

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

- La compra de los activos debe contar con el respectivo soporte (factura).
- Las facturas deben cumplir con todas las exigencias según el Art. 14 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.
- Deben haberse registrado como bienes inmuebles: cuyos activos sean destinados para uso de actividades administrativas y operacionales.
- Toda la Propiedad Planta y Equipo adquirida para la empresa, deberán ser ingresados correctamente al sistema.
- Comprobar que la Propiedad Planta y Equipo se encuentren colocados y utilizados en el departamento correspondiente, para la realización de actividades en favor de la empresa.
- Verificar que el método de cálculo de las depreciaciones sea implementado de forma correcta y que los porcentajes establecidos para el valor residual estén dentro de lo que contempla la ley.
- Comprobar que el importe registrado en los archivos de la empresa corresponda con el valor de los documentos de soporte de compra venta de los mismos.

3.7.4 Información y Comunicación

- Cadena de mando definida, permite identificar el rango y conocer a quién reportar las actividades.
- Supervisión y vigilancia de los títulos de importancia: confidencial, reservado y secreto.

- Custodia de la información, solo el personal responsable tiene acceso al sistema financiero.
- Como medios de comunicación están las políticas, manuales, avisos, oficios, modo verbal, correo electrónico, entre otros.
- Tiempo establecido para la declaración de la información económica hasta los 5 días del primer mes.
- Solo el personal comisionado tiene acceso al sistema financiero.
- El personal de ventas no tiene acceso a cambiar los registros del sistema contable.

3.7.5 Monitoreo

- La empresa cuenta con sistema de control estadístico.
- En el departamento de mantenimiento existe la división de inspección.
- Se ejecutan levantamientos físicos de inventario, por una persona autónoma.

Programas específicos de trabajo

En anexos adjuntos se presenta el programa específico de trabajo, obtenido en base de la evaluación del control interno realizando en la auditoría.

Plan de muestreo

El universo de la auditoría financiera al componente Propiedad Planta y Equipo; inmoviliza todas las transacciones efectuadas tanto en compra y baja de bienes, en el año 2017, por lo que se procederá a examinar las cuentas que integra la gestión de activos fijos.

Tiempo estimado de realización del trabajo

La realización de la presente auditoría, se estima concluir en aproximadamente 30 días laborables a partir del 01 de enero del 2018, los cuales se distribuirán a continuación

Tabla N° 11 Fases de auditoría

FASES	ACTIVIDADES	TIEMPO
PLANIFICACIÓN	Planificación Preliminar	Conocimiento preliminar Motivo de la Auditoría
		3 días
PLANIFICACIÓN	Planificación Específica	Evaluación de control interno por componentes Matriz de riesgos y enfoque de auditoría Programas de trabajo
		7 días
EJECUCIÓN	Obtención de evidencia	Aplicación de pruebas Elaboración de los Papeles de Trabajo
		10 días
EJECUCIÓN	Desarrollo de Hallazgos	Comunicación de hallazgos Discusión de los hallazgos
		5 días
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Informe	Opinión Informe Estándar
		5 días

Productos a obtenerse

- Informe de control interno.
- Papeles de trabajo.
- Opinión de auditoría.
- Informe de auditoría.

3.7.6 Métodos y técnicas de evaluación del sistema de control interno

Una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, etc. Sin embargo los medios o los métodos más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la empresa y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujogramas.

3.7.6.1 Clasificación de los métodos y técnicas de evaluación del sistema de control interno

Método descriptivo: Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Éste método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no quede expresadas en la descripción.

Método de cuestionario: Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulado, depurado y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo.

Los cuestionarios abordan cuestiones que los participantes deberán considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos.

Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta.

Pueden dirigirse a un individuo o a varios, o bien pueden emplearse en conexión con una encuesta de base más amplia, ya sea dentro de una organización o dirigida a clientes, proveedores o terceros.

Método de flujogramas (Diagrama de Flujo): Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. En algunos casos tal vez sea aplicado el método de gráficos, en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios, y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo narrativo.

3.8.6 Cuestionario de control interno
Auditoría financiera
Período 01 enero al 31 de diciembre del 2017

NO.	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿La Propiedad Planta y Equipo son de propiedad de la empresa?	X		1	
2	¿Se efectúan constataciones físicas permanentes de los activos fijos?		X	1	Se realizan constataciones físicas una vez por año
3	¿Se compara que la Propiedad Planta y Equipo depreciables estén en uso de la empresa?		X	1	No existen registros
4	¿Se verifica que la Propiedad Planta y Equipo en uso no estén desactualizados?		X	1	No existen registros
5	¿Conoce el método de depreciación que implementa la empresa para dar de baja a su Propiedad Planta y Equipo?	X		1	
6	¿Se analiza si la empresa cuenta con presupuesto destinado para la compra de Propiedad Planta y Equipo?	X		1	
7	¿Se evalúa el porcentaje del patrimonio destinada a la compra de Propiedad Planta y Equipo?		X	1	No poseen políticas establecidas por la empresa
8	¿La empresa cuenta con normas y políticas establecidas para la compra de Propiedad Planta y Equipo?	X		1	
9	¿Los procedimientos permiten evitar que el departamento de contabilidad verifique el costo del activo directamente con el proveedor?	X		1	
10	¿Existe un sistema de control para la recepción de la Propiedad Planta y Equipo?		X	1	No poseen sistema para las actualizaciones
11	¿Existe un proceso para la baja de la Propiedad Planta y Equipo desactualizados?		X	1	No existen registros
12	¿Existe un departamento de auditoría interna?		X	1	No poseen un departamento de auditoría interna
13	¿Se encuentran asegurados los bienes de Propiedad, Planta y Equipo?	X		1	
14	¿Las bajas de Propiedad, Planta y Equipo son autorizadas por alguna autoridad de la empresa?	X		1	Por la Gerencia Administrativa Financiera
15	¿Se cuenta un maestro auxiliar de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		1	Se cuenta con un programa que emite un maestro de la Propiedad, Planta y Equipo ordenado por grupo, fecha de adquisición, costo, depreciación acumulada y gasto del año
16	¿Existen custodios de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		1	En cada Planta existen custodios de la Propiedad, Planta y Equipo
17	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor de la empresa?	X		1	Por el Contador General de la empresa
		10	7	17	

3.9.8 Resultados de la evaluación de control interno

Control interno

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{10}{17} * 100 \quad NC = 58\%$$

$$NR = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NR = \frac{7}{17} * 100 \quad NR = 41\%$$

Conclusión: La empresa posee un nivel de confianza MEDIO debido a que no cuenta con una adecuada supervisión de los entes directivos de la empresa en cuanto a la verificación física del estado actual de la Propiedad Planta y Equipo.

El nivel de riesgo es BAJO, porque existe un sistema de control interno apropiado para mantener una constante actualización de la Propiedad Planta y Equipo.

3.10 Informe de control interno

Quito, 29 de enero del 2017

Dr.

Enrico Galderisi

GERENTE GENERAL “ENI Ecuador S.A”

Presente.

Atención: Dr. Enrico Galderisi-GERENTE GENERAL

Asunto: INFORME DE CONTROL INTERNO

Al planear y realizar la auditoría financiera del componente Propiedad Planta y Equipo de su empresa, dentro del período comprendido al 31 de diciembre del 2017, se considera la estructura de control interno, a efectos de determinar las operaciones a realizar que permitirá expresar una opinión sobre veracidad de los valores presentados en los estados financieros concernientes con el saldo real que presenta las cuenta de propiedad planta y equipo, así como también evaluar que los recursos sean aprovechados de una manera eficiente.

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

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

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

Atentamente,

Sr. Ciro Andrés Brito Vera

AUDITOR –ESTUDIANTE

Dr. Enrico Galderisi

GERENTE GENERAL

3.11 Hoja de hallazgos componente Propiedad Planta y Equipo.

EMPRESA “ENIECUADOR S.A” AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 HOJA DE HALLAZGO COMPONENTE: Propiedad Planta y Equipo		EJ-01 1/1
Título	Inadecuados procesos de control de los registros contables de la Propiedad Planta y Equipo	
Condición	Mediante verificación de las operaciones estimadas, se constató que los registros correspondientes a la Propiedad Plantan y Equipo se encuentran registrados de manera correcta, ya que no presentan errores significativos en el cálculo de los valores que se presenta el Estado de Situación Financiera, lo cual se puede sustentar con los debidos documentos de soporte que garantizan que el monto de las depreciaciones es el correcto.	
Criterio	<p>De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría donde establece que el principio de Prudencia menciona, no se puede sobreestimar ni subestimar un hecho económico que se va a contabilizar</p> <p>Cumplieron con las normas internacionales de contabilidad NIC.16- Errores-41 los errores se pueden presentar al reconocer, valorar o revelar la información económica que contiene los elementos de los estados financieros, por lo tanto, se deberá realizar las correcciones a través de los registros contables directamente.</p>	
Causa	La falta de un control permanente por parte contador general quien no revisa cuidadosamente los documentos, cálculos y registros del sistema antes de registrar los valores en el sistema, así mismo el poco control por parte del responsable de la planta quien no realiza una verificación física relacionados con la gestión de la maquinaria y equipos antes de elaborar los informes ha generado que la entidad no cuente con información eficiente y oportuna del estado real de la maquinaria y equipo, ocasionando con ello, el deterioro de los mismos y la pérdida productiva de la empresa.	
Efecto	Baja productividad en las plantas debido a la desactualización y deterioro de la propiedad planta y equipo, puesto que existen activos que presentan una vida útil ya terminada, debiendo ser remplazados de manera inmediata.	
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La ausencia de control y organización por parte del gerente y contador de la entidad ha ocasionado que la Propiedad Planta y Equipo no cuente con el mantenimiento y control adecuado. No existe un departamento de auditoría interna, no se evidencia indicadores de gestión, existe límites reducidos de control y toma de decisiones.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente General:</p> <p>Verificar constantemente el proceso de contabilización y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A.; así como también, delegar custodios de la Propiedad Planta y Equipo con sus respectivas actas.</p> <p>Establecer un departamento de auditoría interna que permita mantener un control permanente de las técnicas operativas y administrativas de la compañía.</p> <p>Establecer con claridad las líneas de mando para evitar pérdida de recursos por falta de control y direccionamiento adecuado.</p>		
Elaborado Por:	CABV	
Revisado Por:		

3.11.1 Ejecución

El desarrollo de la realización del examen especial de auditoría al componente Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A. se efectuó con el objetivo de mejorar el control y la administración de los bienes.

Para el análisis del control interno se aplicó un cuestionario basado en la metodología del COSO III, con el fin de conocer si la entidad cuenta con políticas internas planteadas tanto compra como para la depreciación y baja de bienes, esto permitió obtener la evidencia suficiente relacionada con el análisis del control interno.

Revisión analítica de la Propiedad Planta y Equipo por medio del cotejo de los Estados de Situación Financiera de los dos últimos períodos, donde se pudo conocer los problemas que afectan a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, así mismo fue necesario la revisión de los documentos de respaldo como, facturas de compra de bienes, sistema maestro de la Propiedad Planta y Equipo. Mediante los cuales se verificó los costos históricos, depreciación acumulada, gasto del año sin tener diferencias. De igual forma se verificó el proceso de cálculo de la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo, según política contable.

La elaboración de las hojas de hallazgos está basada en la preparación de cédulas narrativas, sumarias, cédulas analíticas y sub-analíticas, las mismas que conforman la base fundamental que sostiene la opinión y el informe final del auditor, los cuales se puede verificar en los respectivos anexos, en la realización auditoría se utilizó el 70% del tiempo estimado para ejecutar el examen especial de auditoría.

La colaboración de todos los trabajadores responsables del manejo y control de los activos fijos, fue una parte fundamental para el desarrollo eficiente de la ejecución del examen, lo cual permitió mantener una adecuada comunicación permanente sobre las falencias detectadas en el proceso, a fin de que se pueda implantar acciones correctivas de manera oportuna orientadas a minimizar los riesgos y mejorar los procesos para el control y mantenimiento de los bienes fijos de la entidad.

3.11.2 Cédula sumaria

AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA “ENIECUADOR S.A” PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CÉDULA SUMARIA				EJ-02
Código	Cuenta	Saldo según EF	Saldo auditado según anexo	Diferencia
		2017	2017	
631101-11	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-9,207,843.31	-9,207,843.31	0.00
ELABORADO POR: CABV		SUPERVISADO POR:		

3.11.3 Cédula analítica

AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA “ENI ECUADOR S.A” PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CÉDULA ANALÍTICA				EJ-03
CUENTA	TOTAL DEP. 2017	SALDO AUDITADO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA
122302 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	-522.017,15	-522.017,15	-522.017,15	0,00
122304 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-4.319.715,89	-4.319.715,89	-4.319.715,89	0,00
122305 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-129.481,36	-129.481,36	-129.481,36	0,00
122306 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-233.271,46	-233.271,46	-233.271,46	0,00
122307 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-556.587,87	-556.587,87	-556.587,87	0,00
122308 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	-2.428.168,71	-2.428.168,71	-2.428.168,71	0,00
122309 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	-42.734,49	-42.734,49	-42.734,49	0,00
122310 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA TANQUES ESTACIONARIOS	-975.866,38	-975.866,38	-975.866,38	0,00
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-9.207.843,31	-9.207.843,31	-9.207.843,31	
ELABORADO POR: CABV		SUPERVISADO POR:		

3.11.3.1 Cédula analítica. Variación de depreciación acumulada

AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA "ENI ECUADOR S.A." PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CÉDULA ANALÍTICA			E-J 04
DESCRIPCIÓN CUENTA	DEP. ACUMULADA 2016	DEP ACUMULADA 2017	VARIACION
122302 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	-468.653,14	-522.017,15	-53.364,01
122304 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-3.862.823,69	-4.319.715,89	-456.892,20
122305 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-114.996,39	-129.481,36	-14.484,97
122306 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-211.682,90	-233.271,46	-21.588,56
122307 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-471.970,01	-556.587,87	-84.617,86
122308 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	-2.149.054,54	-2.428.168,71	-279.114,17
122309 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	-40.345,43	-42.734,49	-2.389,06
122310 - (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA TANQUES ESTACIONARIOS	-822.584,73	-975.866,38	-153.281,65
TOTAL	-8.142.110,83	-9.207.843,31	-1.065.732,48
ELABORADO POR: CABV	SUPERVISADO POR:		

En el análisis de la depreciación acumulada se verificó que existe una variación del período 2016 al 2017 de 1.065.732,48 y este coincide con nuestro gasto de depreciación anual.

3.11.3.2 Cédula analítica. Gasto del período 2017

AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA "ENI ECUADOR S.A." PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 CÉDULA ANALÍTICA		EJ-05
CUENTA	TOTAL GASTO 2017	
631102 – GASTO DEPRECIACIÓN INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	53,364.01	
631104 – GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIAS Y EQUIPOS	456,892.20	
631105 – GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	14,486.46	
631106 – GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	21,588.56	
631107 – GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACION	84,617.86	
631108 – GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	279,114.17	
631109 – GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS	4,740.83	
631110 – GASTO DEPRECIACIÓN TANQUES ESTACIONARIOS	150,928.39	
TOTAL	1,065,732.48	
ELAVORADO POR: CABV	REVISADO POR:	

3.12 Comunicación de resultados

El desarrollo del presente proceso consistió en el análisis y clasificación de la información recopilada en la fase de ejecución, por medio de la cual se elaboró el borrador del informe de auditoría, el cual está sustentado con los respectivos hallazgos y evidencias que permiten justificar la opinión profesional del auditor, este borrador se dará a conocer mediante lectura, el último día de trabajo de campo a todas las autoridades y trabajadores comprometidos con las actividades inspeccionadas, siguiendo los parámetros establecidos por las normas de auditoría.

Para la declaración de los resultados, se preparó el informe final de auditoría, conformado por la opinión experta del auditor, las observaciones de los valores examinados en los Estados Financieros, las notas aclaratorias, la revisión de los archivos de respaldo de la información financiera complementaria con relación al componente examinado y demás papeles de trabajo que certifican la autenticidad de los hallazgos encontrados.

Se emitió las respectivas conclusiones y recomendaciones relativas a los hallazgos, que se encuentran evidenciados en los papeles de trabajo y toda la documentación pertinente que respaldan el análisis realizado por el auditor de acuerdo a sus respectivos anexos.

Art. 76. De la Constitución de la República del Ecuador. - En todo proceso en el que se determinen derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso que incluirá las siguientes garantías básicas:

1. Corresponde a la junta directiva y administrativa de la empresa, garantizar el cumplimiento de las normas y políticas establecidas para dar cumplimiento de los objetivos institucionales.
2. La empresa no podrá aplicar una determinada sanción por un acto u omisión que, al momento de cometerse, no esté tipificado en la ley administrativa; ni podrá aplicar una sanción que este fuera del amparo de la Constitución de la República del Ecuador o la ley.

3.12.1 Movimiento de Propiedad Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN CUENTA	SADO 31/12/2016	ADICIONES	BAJAS	ADICIONES- BAJAS	SALDO AUDITADO 31/12/2017	SALDO E.F. AL 31/12/2017	DIFERENCIAS
122202 - INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	1.645.759	163.448	0,00	163.448	1.809.207	1.809.207	0,00
122204 - MAQUINARIA Y EQUIPO	7.328.249	1.258.557	117.250	1.141.307	8.469.556	8.469.556	0,00
122205 - MUEBLES Y ENSERES	183.061	12.975	0,00	12.975	196.036	196.036	0,00
122206 - EQUIPO DE OFICINA	263.857	13.011	3.345	9.666	273.523	273.523	0,00
122207 - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y ELECTRÓNICO	681.382	321.308	2.440	318.868	1.000.249	1.000.249	0,00
122208 - VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	5.075.092	163.964	0,00	163.964	5.239.056	5.239.056	0,00
122209 - HERRAMIENTAS	59.674	6.009	0,00	6.009	65.683	65.683	0,00
122210 - TANQUES ESTACIONARIOS	3.005.387	427.356	20.426	406.930	3.412.316	3.412.316	0,00
	18.242.461	2.366.628	143.461	2.223.167	20.465.627	20.465.627	0,00

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

3.12.2 Muestreo Propiedad Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA INICIO DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL EN AÑOS	PERÍODOS DEPRECIADOS	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN SEGÚN AUDITORIA	DIFERENCIAS
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170123	20170201	20	11	477	22	2	455	22	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170123	20170201	20	11	477	22	2	455	22	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170124	20170201	20	11	2.577	118	11	2.459	118	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170124	20170201	20	11	2.577	118	11	2.459	118	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170124	20170201	20	11	2.577	118	11	2.459	118	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170124	20170201	20	11	2.577	118	11	2.459	118	0,00
RELOG BIOMETRICO HP2000 16KEYS	20170104	20170201	5	11	1.590	292	27	1.299	292	0,00
TALADRO PEDESTAL 32MM 1.5 HP	20170116	20170201	15	11	612	37	3	575	37	0,00
AUTOTANQUE JS-01	20170111	20170201	17	11	44.500	2.400	218	42.100	2.400	0,00
AUTOTANQUE JS-02	20170111	20170201	17	11	44.500	2.400	218	42.100	2.400	0,00
AUTOTANQUE BT-003	20170401	20170501	17	8	44.200	1.733	217	42.467	1.733	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170221	20170301	20	10	477	20	2	457	20	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170204	20170301	20	10	477	20	2	457	20	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170204	20170301	20	10	477	20	2	457	20	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170213	20170301	20	10	477	20	2	457	20	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170213	20170301	20	10	477	20	2	457	20	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170301	20170401	20	9	477	18	2	459	18	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170301	20170401	20	9	477	18	2	459	18	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170302	20170401	20	9	3.343	125	14	3.218	125	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170203	20170301	20	10	3.343	139	14	3.204	139	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170302	20170401	20	9	3.343	125	14	3.218	125	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170306	20170401	20	9	2.577	97	11	2.480	97	0,00

TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170306	20170401	20	9	2.577	97	11	2.480	97	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170317	20170401	20	9	2.577	97	11	2.480	97	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170309	20170401	20	9	477	18	2	459	18	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170309	20170401	20	9	477	18	2	459	18	0,00
SERVIDOR HP PROLIANT BL460c	20170313	20170401	5	9	17.460	2.619	291	14.841	2.619	0,00
PROYECTOR EPSON V11H723021	20170321	20170401	5	9	999	150	17	849	150	0,00
RELOJ BIOMETRICO HP 2000	20170324	20170401	5	9	1.880	282	31	1.598	282	0,00
COMPUTADOR PORTATIL PROBOOK440	20170324	20170401	5	9	1.174	176	20	998	176	0,00
COMPUTADOR PORTATIL PROBOOK440	20170324	20170401	5	9	1.174	176	20	998	176	0,00
CONJUNTO VALVULAS DE OPERACION	20170301	20170401	15	9	33.090	1.654	184	31.436	1.654	0,00
CONJUNTO VALVULAS DE OPERACION	20170301	20170401	15	9	52.293	2.615	291	49.679	2.615	0,00
CONJUNTO VALVULAS DE OPERACION	20170301	20170401	15	9	33.622	1.681	187	31.940	1.681	0,00
CONJUNTO VALVULAS DE OPERACION	20170301	20170401	15	9	21.295	1.065	118	20.230	1.065	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170412	20170501	20	8	477	16	2	461	16	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170412	20170501	20	8	477	16	2	461	16	0,00
TANQUE P/GLP 500WG-1000g-2M3	20170407	20170501	20	8	1.583	53	7	1.530	53	0,00
TANQUE P/GLP 500WG-1000g-2M3	20170407	20170501	20	8	1.583	53	7	1.530	53	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170419	20170501	20	8	2.862	95	12	2.767	95	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170422	20170501	20	8	2.577	86	11	2.491	86	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000g-4M3	20170428	20170501	20	8	2.577	86	11	2.491	86	0,00

TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170428	20170501	20	8	2.577	86	11	2.491	86	0,00
TANQUE P/GLP 250WG-500kg-1M3	20170429	20170501	20	8	1.063	35	4	1.028	35	0,00
TANQUE P/GLP 250WG-500kg-1M3	20170429	20170501	20	8	1.063	35	4	1.028	35	0,00
CAMARA DOMO 3MP FPS 35XOPTICAL	20170401	20170501	5	8	1.310	175	22	1.135	175	0,00
CAMARA DOMO 3MP FPS 35XOPTICAL	20170401	20170501	5	8	1.310	175	22	1.135	175	0,00
DVR 16 CANALES TURBO HD ANALOG	20170401	20170501	5	8	2.103	280	35	1.823	280	0,00
TANQUE P/GLP 1000WG-2000kg-4M3	20170516	20170601	20	7	2.577	75	11	2.502	75	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170519	20170601	20	7	477	14	2	463	14	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170519	20170601	20	7	477	14	2	463	14	0,00
TANQUE P/GLP 500WG-1000kg-2M3	20170519	20170601	20	7	1.583	46	7	1.537	46	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170523	20170601	20	7	477	14	2	463	14	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170526	20170601	20	7	477	14	2	463	14	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170526	20170601	20	7	477	14	2	463	14	0,00
TANQUE P/GLP 120WG-240kg-0.5M3	20170530	20170601	20	7	566	17	2	549	17	0,00
TOTAL					377.552	20.617	2.229	356.935	20.617	0,00

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

3.12.3 Cómputo costo por depreciación

CUENTA	SADO AL 31/12/2016	TASA	DEPRECIACIÓN	ADICIONES	BAJAS	SALDO 31/12/2017	SALDO AUDITADO	DIFERENCIAS
122302 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS	468.653	0,115	53.364	163.448	0,00	522.017	522.017	0,00
122304 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	3.862.824	0,118	456.892	1.141.307	89.018	4.319.716	4.319.716	0,00
122305 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	114.996	0,125	14.485	12.975	0,00	129.481	129.481	0,00
122306 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	211.683	0,100	21.589	9.666	1.179	233.271	233.271	0,00
122307 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	471.970	0,180	84.618	318.868	2.440	556.588	556.588	0,00
122308 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	2.149.055	0,130	279.114	163.964	0,00	2.428.169	2.428.169	0,00
122309 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	40.345	0,060	2.389	6.009	0,00	42.734	42.734	0,00
122310 () DEPRECIACIÓN ACUMULADA TANQUES ESTACIONARIOS	822.585	0,155	153.282	406.930	14.577	975.866	975.866	0,00
TOTAL	8.142.111	1	1.065.732	2.223.167	107.215	9.207.843	9.207.843	0

Fuente: Eniecuador-2017
Elaborado por el autor

3.12.4 Opinión de auditoría

Informe de Auditoría Financiera al Componente Propiedad Planta y Equipo, Correspondiente al período enero-diciembre 2017.

Al Gerente General de la Empresa

Una vez ejecutada la auditoría financiera a la empresa ENI Ecuador S.A. en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, el mismo que se sustenta en la información presentada en los Estados Financieros, la valoración del control interno procedimientos sustantivos y la observación del desempeño de las obligaciones establecidas por la junta directiva de la empresa y el ente regulador de la misma.

En nuestra opinión, la empresa ENI Ecuador S.A. en el período 2017 en relación al componente cuentas Propiedad, Planta y Equipo presenta una razonabilidad en su situación económica; así mismo, los resultados de las actividades realizadas dentro del período de análisis cumplen con lo estipulado según Marco de Información Financiera (Normas Internacionales de Información Financiera), además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las prácticas legales, políticas y normas ajustables, sin embargo, se refleja limitaciones en el sistema de control interno, por otra parte se evidenció que existen activos totalmente depreciados o desactualizados, generando una información errónea y pérdidas innecesarias por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa.

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

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

La realización de la auditoría fue bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas demandan que una auditoría sea planteada y ejecutada para lograr seguridad moderada de que los valores de los Estados Financieros no contengan una presentación errónea o inexacta de carácter significativo.

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

Quito, 05 de abril del 2017

Atentamente,

Ciro Andrés Brito Vera

AUDITOR -ESTUDIANTE

3.12.5 Informe de auditoría

INFORME ESTÁNDAR DE AUDITORÍA FINANCIERA

Al Gerente General de la empresa ENI Ecuador S.A.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Cuentas contables subestimadas

En la presente auditoría se evidenció que los valores correspondientes a los costos históricos gastos por depreciación y depreciación acumulada de activos fijos del período 2017, se encuentran registrados de forma correcta.

Tabla N° 12 Resumen Cédula Sumaria.

Código	Cuenta	Saldo según EF	Saldo auditado según maestros	Diferencia
		2017	2017	
631101-11	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,207,843.31	9,207,843.31	0.00
631101-11	GASTO DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	1,065,732.48	1,065,732.48	00

Fuente: Estado de Situación Financiera 2017

Con oficio N° 002 del 24 de enero del 2018, se dio a conocer los resultados provisionales a la gerencia administrativa con copia al contador.

Existen activos totalmente depreciados o desactualizados, generando una información errónea y pérdidas innecesarias por deterioro de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa.

CONCLUSIÓN

La falta de control por parte del contador general y la inadecuada supervisión ha ocasionado que maquinaria y equipo que están depreciados totalmente aún se encuentren en funcionamiento, con ello ha afectado a la productividad y rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Plantear estrategias que ayuden mantener de forma adecuadas el procedimiento de control de la Propiedad Planta y Equipo
2. Asignar un presupuesto para contratar un auditor interno que se encargue de llevar el control y registro de las operaciones financieras, a fin de contar con la información económica real en el momento requerido.
3. El Contador deberá llevar los registros contables de todos los ingresos y bajas de la Propiedad Planta y Equipo, y verificar la existencia y uso de los mismos se encuentren debidamente administradas.

Atentamente

Ciro Andrés Brito Vera

AUDITOR – ESTUDIANTE

3.13 Valoración de la propuesta

La presente investigación fue valorada por los trabajadores administrativos y operativos de la empresa según los siguientes parámetros:

El gerente financiero de la empresa ENI Ecuador S.A., concordó con el procedimiento efectuado para la ejecución de la auditoría; así como también, con las derivaciones obtenidas con la misma, dando a conocer que nunca se ha realizado auditorías internas al componente de Propiedad Planta y Equipo anteriormente.

De igual manera el Gerente General, pudo obtener una información financiera real relacionada con el estado actual de los activos fijos, la misma que servirá de apoyo para la gestión administrativa, permitiendo efectuar futuras inversiones que le permita a la empresa actualizar su Propiedad Planta y Equipo, proporcionando con ello una herramienta útil para el mejoramiento y control de los procesos productivos.

CONCLUSIONES

Por medio de la elaboración de un marco teórico se pudo fundamentar bibliográficamente todos los procesos y procedimientos ejecutados para la realización de una auditoría financiera al componente Propiedad Planta y Equipo; así como también, se elaboró los papeles de trabajo de acuerdo las políticas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Por medio de la evaluación del control interno se pudo acceder a todos los datos actualizados de la Propiedad Planta y Equipo, reflejando que la mayor parte de la maquinaria y equipo de trabajo se encuentra en malas condiciones, debido a que varios activos ya cumplieron el período de vida útil, pero aún no han sido renovados.

Por medio de la ejecución de una auditoría financiera al componente de análisis, se pudo evidenciar los valores presentados en los Estados de Situación Financiera correspondientes a la cuenta depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo, presenta una razonabilidad con el sistema de la empresa por conceptos de depreciación total, datos considerados de vital importancia y los mismo se debería evaluar constantemente dentro del sistema contable.

RECOMENDACIONES

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

Elaborar un sistema de control que permita realizar verificaciones físicas permanentes, con el fin de conocer cuál es el estado actual de la Propiedad Planta y Equipo, con el fin de actualizar la información y optimizar los recursos de la entidad

Comunicar a la Junta Directiva de la empresa ENI Ecuador S.A. los resultados de la auditoría financiera realizada a la Propiedad Planta y Equipo, a fin de que la misma se encargue de tomar medidas correctivas que permita la renovación inmediata de la maquinaria y equipo desactualizado, con el fin de mejorar el rendimiento productivo y la rentabilidad de empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- IASB, “Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros”
- IASB, “Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo”
- IASB, “Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos”
- Norma Internacional de Auditoría 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría
- Norma Internacional de Auditoría 300 Planificación de la Auditoría de Estados Financieros
- Norma Internacional de Auditoría 700 Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría Sobre los Estados Financieros
- Norma Internacional de Auditoría 705 Opinión Modificada en el Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente
- Abril, M. M. (2014). *Viabilidad y Diseño de un Proyecto Turístico Hostel en Mindo*. Quito.
- Bosovsky, G. (2011). *Investigacion Estrategica y Auditoría*. México: Ed. Mc Graw Hill.
- Carvajal, L. (2013). *Metodología de la Investigación. Curso General y Aplicado*. Cali – Colombia: Editorial Fald. 17ª edición.
- Debito. (2017). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario>
- Eniecuador. (2015). <http://www.eniecuador.ec/>. Obtenido de <http://www.eniecuador.ec/>: <http://www.eniecuador.ec/>
- Escuela Politécnica Nacional. (2012). *Gerencia Financiera*. Quito: EPN.
- Espino, G. M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://puceftp.puce.edu.ec:2057/lib/pucesp/reader.action?docID=11038908&ppg=20>
- Estupiñán, R. G. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Gitman, L. (2000). *Administracion Financiera*. Mexico: Edison Wesley.
- GlobalGaap. (2009). <http://globalgaap.co/resumen.pdf>. Obtenido de <http://globalgaap.co/resumen.pdf>: <http://globalgaap.co/resumen.pdf>
- Karplan, R. (2000). *Cuadro de mando integral*. España: Ediciones Gestión.
- Montaño, F. (2014). *Auditoría de las áreas de la empresa*. Colombia: Ediciones de la U.
- Santillana, J. R. (2000). *Auditoría I Santillana*. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A de C.V (ECAFSa).
- Sapag, N. (2012). *Evaluación y Preparación de Proyectos*. Bogotá: Ed. Norma.
- Segovia, A., Herrador, T., San Segundo, A. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera*. España: Ediciones Académicas.
- SIR. (2011). *ReformaTrubutaria*. Obtenido de ReformaTrubutaria: <file:///C:/Users/xxx/Downloads/Resumen%20reforma%20Noviembre%202011.pdf>

ANEXOS

Anexo N° 1 Diseño de la encuesta

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

Carrera: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado.

Estimado Sr. /a la información que suministre en la presente encuesta tiene el carácter de análisis sobre recopilar información para la Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A. por lo tanto usted no se verá comprometido por su información; por lo que de antemano agradezco su colaboración objetiva

- 1. ¿Se ha determinado un procedimiento para la programación, adquisición, almacenamiento a la Propiedad Planta y Equipo?**
 - SI
 - NO
 - No Contesta
- 2. ¿La empresa cuenta con políticas definidas por escrito para la valoración de la propiedad planta y equipo?**
 - SI
 - NO
 - No Contesta
- 3. ¿La organización de la Bodega permite mantener un nivel de inventarios actualizado en cuanto al costo y el valor residual de la maquinaria y equipos de tal manera que atienda los pedidos de producción, distribución que requieren los clientes?**
 - SI
 - NO
 - No Contesta
- 4. ¿Se han establecido procedimientos para el registro, conservación y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo?**
 - SI
 - NO
 - No Contesta

5. ¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la baja de la Propiedad Planta y Equipo?

- SI
- NO
- No Contesta

Anexo N° 2 Marcas utilizadas

MARCAS	SIGNIFICADO
Ī	Información Obtenida
√	Correcto
≠	Diferencias
*	Hallazgos
P	Políticas no cumplidas
D	Debilidades
<<	Pendiente de Registro
R	Sumatoria Parcial
Σ	Sumatoria Total

Anexo N° 3 Hoja de siglas y abreviaturas

SIGLAS O ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
NCI	Normas de Control Interno
NIF'S	Normas Internacionales Informes Financieros
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
SAS	Declaraciones sobre Normas de Auditoría
NCF	Normas de Contabilidad Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
CRE	Constitución de la República del Ecuador

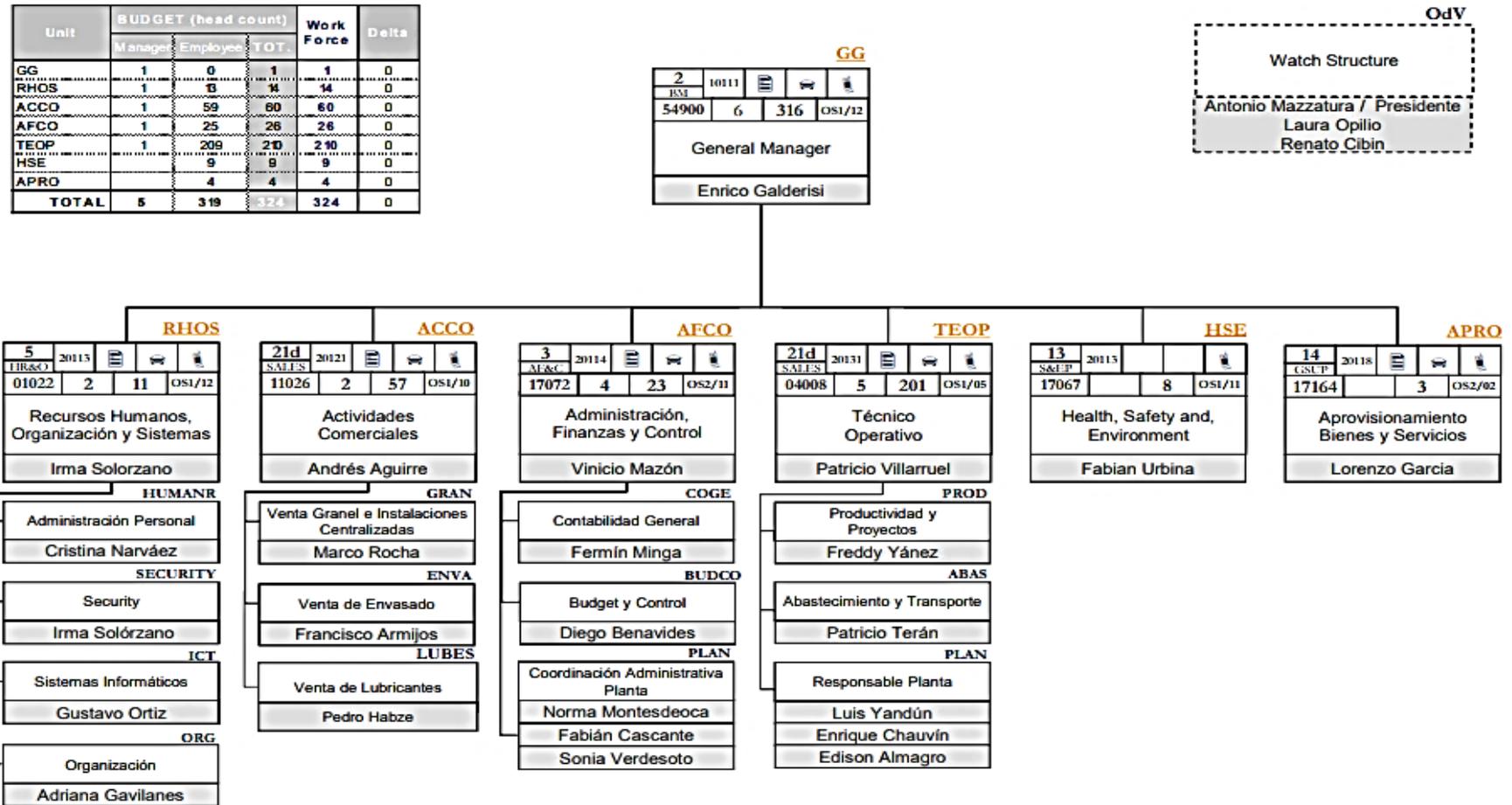
Anexo N° 4 Porcentaje de tiempo utilizado

FASE	ELABORACIÓN	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	TOTAL
PLANIFICACIÓN	30%	5%	35%
EJECUCIÓN DEL TRABAJO	40%	10%	50%
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	0%	15%	15%
TOTAL			100%

Anexo N° 5 Registro Único de Contribuyente

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país</i>	
NÚMERO RUC:	1790540626001		
RAZÓN SOCIAL:	ENI ECUADOR S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	AGIP GAS		
REPRESENTANTE LEGAL:	GALDERISI ENRICO		
CONTADOR:	MINGA GRANILLO FERMÍN LEUTERIO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/09/1982
FEC. INSCRIPCIÓN:	19/10/1982	FEC. ACTUALIZACIÓN:	21/12/2017
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. FINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COMBUSTIBLES GASEOSOS: GAS LICUADO DE PETROLEO LPG, GAS DE ALUMBRADO Y GAS DE GASOGENO Y DERIVADOS HIDROCARBURIFEROS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: ÑAQUITO Barrio: LA MARISCAL Calle: AV. PATRIA Numero: E4-69 Interseccion: AV. AMAZONAS Edificio: CCFIEC Piso: 8 Referencia ubicacion: FRENTE AL HOTEL HILTON COLON (INTERNACIONAL) Fax: 022564781 Telefono Trabajo: 02232603 Telefono Trabajo: 022320604 Telefono Trabajo: 022332605 Email: fernin.minga@enicecuador.ec Web: WWW.AGIP.COM.EC			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>			

Anexo N° 6 Organigrama de la empresa



Fuente: (Eni Ecuador. 2017)

Anexo N° 7 Programa de auditoría

OBJETIVOS			
	GENERAL		
	Evaluar de forma específica cada uno de los procesos, procedimientos y actividades efectuadas para el control y mantenimiento de la propiedad planta y equipo en la empresa ENI Ecuador S. A.		
	ESPECIFICOS		
	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el Control Interno y los procedimientos sustantivos ejecutados dentro del departamento financiero y operativo de la empresa. • Determinar las funciones y responsabilidades de cada colaborador dentro del departamento financiero y operativo de la empresa. • Evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros en relación a la cuenta Propiedad Planta y Equipo. • Calcular el deterioro de la Propiedad Planta y Equipo. • Calcular los gastos deducibles y no deducibles de la Propiedad Planta y Equipo. • Realizar un levantamiento físico de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa ENI Ecuador S.A. 		
N.º	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboré cuestionarios de Control Interno a través del COSO III.	CABV	08/1/2018
2	Realicé la medición de riesgo de los procesos internos y externos de la empresa. Verificación del cumplimiento de normas internas y externas.	CABV	13/1/2018
3	Elaboré el informe de la evaluación del Control Interno.	CABV	28/1/2018
4	Analicé de la información financiera a través de las pruebas sustantivas	CABV	28/1/2018
5	Redacté la opinión del auditor sustentado en las hojas de hallazgos encontrados en el proceso de ejecución	CABV	28/1/2018
6	Elaboré el informe final de auditoría para presentar los resultados a los principales funcionarios responsables de la administración financiera de la empresa.	CABV	28/1/2018
7	Elaboré el levantamiento físico de la Propiedad Planta y Equipo.	CABV	28/1/2018

Anexo N° 8 Mayores Propiedad Planta y Equipo

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122202					INSTALACIONES EN LOCALES PROPIOS		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102453	114435	122202	P.48 períodos de cierre	351101	1.421.751,17
1/12/2017	1/12/2017	SI_CAP	AC 8320	277294	122202	Capitalización	122101	5.174,12
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8285	276076	122202	Capitalización	122202	69.427,92
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8286	276079	122202	Capitalización	122202	16.702,55
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8287	276081	122202	Capitalización	122202	17.233,67
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8288	276087	122202	Capitalización	122202	17.233,67
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8289	276088	122202	Capitalización	122202	17.233,66
26/12/2017	26/12/2017	SI_CAP	AC 8290	276090	122202	Capitalización	122202	30.368,32
26/12/2017	26/12/2017	SI_CAP	AC 8291	276091	122202	Capitalización	122202	77.966,84
26/12/2017	26/12/2017	SI_CAP	AC 8292	276093	122202	Capitalización	122202	47.246,04
26/12/2017	26/12/2017	SI_CAP	AC 8293	276094	122202	Capitalización	122202	88.869,16
TOTAL								1.809.207,12

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122204					MAQUINARIA Y EQUIPO		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102455	114437	122204	P.48 períodos de cierre	351101	8.099.052,96
14/7/2017	14/7/2017	SI_C AP	AC 8152	189439	122204	Capitalización	122204	24.678,37
14/7/2017	14/7/2017	SI_C AP	AC 8153	189443	122204	Capitalización	122204	6.459,81
14/7/2017	14/7/2017	SI_C AP	AC 8154	189451	122204	Capitalización	122204	3.442,82
19/8/2017	19/8/2017	SI_C AP	AC 8155	189503	122204	Capitalización	122204	9.528,00
19/8/2017	19/8/2017	SI_C AP	AC 8156	189506	122204	Capitalización	122204	5.350,00
19/8/2017	19/8/2017	SI_C AP	AC 8157	189511	122204	Capitalización	122204	1.125,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8158	189568	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8159	189571	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8160	189577	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8161	189583	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8162	189586	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8163	189671	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8164	189672	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8165	189673	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8166	189677	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8167	189678	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8168	189704	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8169	189706	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8170	189707	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8171	189708	122204	Capitalización	624103	1.900,00
22/8/2017	22/8/2017	SI_C AP	AC 8172	189711	122204	Capitalización	624103	1.900,00

19/9/2017	19/9/2017	SL_C AP	AC 8173	189760	122204	Capitalización	113502	2.500,00
19/9/2017	19/9/2017	SL_C AP	AC 8174	189766	122204	Capitalización	113502	2.500,00
19/9/2017	19/9/2017	SL_C AP	AC 8175	189767	122204	Capitalización	113502	1.900,00
19/9/2017	19/9/2017	SL_C AP	AC 8176	189770	122204	Capitalización	113502	6.000,00
1/11/2017	1/11/2017	SL_C AP	AC 8194	243012	122204	Capitalización	535103	82.337,88
1/11/2017	1/11/2017	SL_C AP	AC 8195	243015	122204	Capitalización	535103	82.337,88
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 1	243188	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 2	243204	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 3	243212	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 4	243217	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 5	243220	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 6	243225	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 7	243228	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 8	243230	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,04
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 9	243236	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,03
1/11/2017	1/11/2017	Primario	RT 10	243242	122204	Baja - Ventas	122304	-6.120,03
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8323	287201	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8324	287202	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8325	287206	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8326	287208	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8327	287209	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8328	287211	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8329	287212	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8330	287214	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8331	287217	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8332	287220	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8333	287222	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8334	287224	122204	Capitalización	624103	1.395,00
1/12/2017	1/12/2017	SL_C AP	AC 8335	287227	122204	Capitalización	624103	1.395,00
19/12/2017	19/12/2017	SL_C AP	AC 8319	277239	122204	Capitalización	122101	83.142,93
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8294	276268	122204	Capitalización	122204	1.900,00
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8295	276272	122204	Capitalización	122204	1.900,00
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8296	276277	122204	Capitalización	122204	1.900,00
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8297	276281	122204	Capitalización	122204	1.900,00
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8298	276286	122204	Capitalización	122204	1.900,00
20/12/2017	20/12/2017	SL_C AP	AC 8299	276288	122204	Capitalización	122204	1.900,00
22/12/2017	22/12/2017	SL_C AP	AC 8300	276289	122204	Capitalización	122204	62.365,85

TOTAL 8.469.556,12

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122205					MUEBLES Y ENSERES		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102457	114439	122205	P.48 períodos de cierre	351101	184.316,41
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8273	275845	122205	Capitalización	122205	1.100,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8274	275846	122205	Capitalización	122205	1.100,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8275	275849	122205	Capitalización	122205	1.100,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8276	275852	122205	Capitalización	122205	1.100,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8277	275855	122205	Capitalización	122205	1.140,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8278	275856	122205	Capitalización	122205	1.140,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8279	275858	122205	Capitalización	122205	1.140,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8280	275859	122205	Capitalización	122205	1.140,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8281	275861	122205	Capitalización	122205	690,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8283	275867	122205	Capitalización	122205	690,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_C AP	AC 8284	275871	122205	Capitalización	122205	690,00
30/12/2017	30/12/2017	SI_C AP	AC 8282	275864	122205	Capitalización	122205	690,00
TOTAL								196.036,41

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122206					EQUIPO DE OFICINA		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102459	114441	122206	P.48 períodos de cierre	351101	263.170,92
21/12/2017	21/12/2017	SI_CA P	AC 8269	275652	122206	Capitalización	122206	2.588,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_CA P	AC 8270	275658	122206	Capitalización	122206	2.588,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_CA P	AC 8271	275660	122206	Capitalización	122206	2.588,00
21/12/2017	21/12/2017	SI_CA P	AC 8272	275664	122206	Capitalización	122206	2.588,00
TOTAL								273.522,92

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122207					EQUIPOS DE COMPUTACION Y ELECTRONICO		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102461	114443	122207	P.48 períodos de cierre	351101	713.605,65
4/8/2017	4/8/2017	SI_CA P	AC 8180	190269	122207	Capitalización	624101	851,50
5/9/2017	5/9/2017	SI_CA P	AC 8179	190063	122207	Capitalización	122102	141.550,00
10/10/2017	10/10/2017	SI_CA P	AC 8177	189893	122207	Capitalización	122207	413,53
10/10/2017	10/10/2017	SI_CA P	AC 8178	189898	122207	Capitalización	122207	413,53
1/11/2017	1/11/2017	SI_CA P	AC 8189	240795	122207	Capitalización	624207	499,90
1/11/2017	1/11/2017	SI_CA P	AC 8190	240799	122207	Capitalización	624207	499,90
1/11/2017	1/11/2017	SI_CA P	AC 8191	240805	122207	Capitalización	624207	499,90
12/12/2017	12/12/2017	SI_CA P	AC 8242	275434	122207	Capitalización	122207	14.400,00
14/12/2017	14/12/2017	SI_CA P	AC 8243	275443	122207	Capitalización	122207	3.730,00
20/12/2017	4/1/2018	FPR_RET	TT 2572	274153	122207	Fact.proveedores - P1792300150001	P1792300150001	29.348,50
20/12/2017	20/12/2017	SI_CA P	AC 8244	275445	122207	Capitalización	122207	24.562,00
20/12/2017	20/12/2017	SI_CA P	AC 8336	287546	122207	Capitalización	535106	9.450,00

21/12/2017	22/1/2018	FPR_RET	TT 2420	269996	122207	Fact.proveedores - P1791753151001	P1791753151001	21.697,00
21/12/2017	21/12/2017	Primario	AS 253409	275244	122207	RECLASIFICACIONES CU	624101	-212,00
22/12/2017	22/12/2017	SI_CAP	AC 8267	275502	122207	Capitalización	122207	3.940,00
26/12/2017	26/12/2017	SI_CAP	AC 8268	275536	122207	Capitalización	122207	35.000,00
TOTAL								1.000.249,41

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	N.º documento	N.º de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122208					VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102463	114445	122208	P.48 períodos de cierre	351101	4.763.807,90
14/12/2017	14/12/2017	Primario	RT 11	277616	122208	Baja - Ventas	122308	-12.758,93
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2351	268941	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	27/12/2017	FPR_RET	TT 2360	269468	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2362	269486	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2364	269502	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	18/12/2017	FPR_RET	TT 2365	269517	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2368	269582	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	18/12/2017	FPR_RET	TT 2370	269618	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	16.357,68
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2382	269753	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	19.564,56
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2387	269806	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	19.564,56
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2391	269820	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	18.005,62
27/12/2017	15/1/2018	FPR_RET	TT 2393	269834	122208	Fact.proveedores - P1890010705001	P1890010705001	18.005,62
27/12/2017	25/1/2018	FPR_RET	TT 2399	269875	122208	Fact.proveedores - P0990022011001	P0990022011001	84.812,50
27/12/2017	27/12/2017	SI_CAP	AC 8312	277174	122208	Capitalización	122208	83.550,00
29/12/2017	29/12/2017	SI_CAP	AC 8314	277187	122208	Capitalización	122208	26.000,00
29/12/2017	29/12/2017	SI_CAP	AC 8315	277189	122208	Capitalización	122208	26.000,00
29/12/2017	29/12/2017	SI_CAP	AC 8317	277192	122208	Capitalización	122208	26.000,00
29/12/2017	29/12/2017	SI_CAP	AC 8318	277196	122208	Capitalización	122208	26.000,00
29/12/2017	29/12/2017	SI_CAP	AC 8321	277385	122208	Capitalización	122208	26.000,00
TOTAL								5.239.055,59

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	Nº documento	Nº de transacción	Cuenta de mayor/Código SN	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	122209					HERRAMIENTAS		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102465	114447	122209	P.48 períodos de cierre	351101	55.917,95
1/11/2017	1/11/2017	SI_CAP	AC 8192	241227	122209	Capitalización	535103	2.232,14
1/11/2017	1/11/2017	SI_CAP	AC 8193	241233	122209	Capitalización	535103	1.240,00
21/11/2017	21/11/2017	SI_CAP	AC 8188	240701	122209	Capitalización	122209	900,00
20/12/2017	20/12/2017	SI_CAP	AC 8322	277539	122209	Capitalización	122209	5.393,21
TOTAL								65.683,30

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	Nº documento	Nº de transacción	Cuenta de débito	Comentarios	Partida	Cargo/Abono
Activos	122210					TANQUES ESTACIONARIOS		
30/6/2017	30/6/2017	Primario	SI 102467	114449	122210	P.48 períodos de cierre	351101	3.107.649,01
20/7/2017	20/7/2017	FPR_RET	TT 208	40315	122210	CI.217 INSTAL.HOTEL SA	54217001	2.446,33
21/7/2017	21/7/2017	SI_CAP	AC 8150	189054	122210	Capitalización	122210	6.185,65
31/7/2017	31/7/2017	PIF	OA 4782	49987	122210	Salida de mercancías	113406	1.000,58
31/7/2017	31/7/2017	Primario	AS 74872	85156	122210	RECLASIFICACIONES CU	535101	500,29
1/8/2017	1/8/2017	FPR_RET	TT 878	93349	122210	Fact.proveedores - P179	96596001	1.351,52
1/8/2017	1/8/2017	FPR_RET	TT 879	93351	122210	Fact.proveedores - P179	96596001	4.721,11
3/8/2017	3/8/2017	SI_CAP	AC 8128	186639	122210	Capitalización	113406	500,29
7/8/2017	7/8/2017	SI_CAP	AC 8131	186934	122210	Capitalización	113406	1.582,79
31/8/2017	31/8/2017	SI_CAP	AC 8132	186947	122210	Capitalización	113406	1.063,31
9/9/2017	9/9/2017	SI_CAP	AC 8133	186954	122210	Capitalización	113406	2.576,75
18/9/2017	18/9/2017	SI_CAP	AC 8143	188232	122210	Capitalización	113406	2.647,05
18/9/2017	18/9/2017	SI_CAP	AC 8144	188236	122210	Capitalización	113406	2.647,05
18/9/2017	18/9/2017	SI_CAP	AC 8145	188244	122210	Capitalización	113406	2.647,06
29/9/2017	29/9/2017	PIF	OA 12390	141709	122210	Salida de mercancías	113406	2.576,75
29/9/2017	29/9/2017	PIF	OA 12398	141756	122210	Salida de mercancías	113406	1.000,59
6/10/2017	6/10/2017	SI_CAP	AC 8137	187514	122210	Capitalización	113406	2.576,75
6/10/2017	6/10/2017	SI_CAP	AC 8138	187523	122210	Capitalización	113406	2.576,75
12/10/2017	12/10/2017	SI_CAP	AC 8139	187581	122210	Capitalización	113406	500,29
12/10/2017	12/10/2017	SI_CAP	AC 8140	187588	122210	Capitalización	113406	500,30
18/10/2017	18/10/2017	SI_CAP	AC 8146	188294	122210	Capitalización	113406	2.618,93
21/10/2017	21/10/2017	SI_CAP	AC 8147	188323	122210	Capitalización	113406	522,67
26/10/2017	26/10/2017	YSD	OA 20004	179374	122210	Salida de mercancías	113406	2.576,75
26/10/2017	26/10/2017	PIF	OA 16098	180180	122210	Salida de mercancías	113406	1.624,97
1/11/2017	1/11/2017	SI_CAP	AC 8181	240386	122210	Capitalización	122210	4.993,96
7/11/2017	7/11/2017	SI_CAP	AC 8182	240389	122210	Capitalización	122210	1.085,69
16/11/2017	16/11/2017	PIF	OA 18854	211356	122210	Salida de mercancías	113406	5.242,18
18/11/2017	18/11/2017	PIF	OA 19099	214074	122210	Salida de mercancías	113406	1.627,12
18/11/2017	18/11/2017	SI_CAP	AC 8186	240401	122210	Capitalización	122210	522,70
21/11/2017	21/11/2017	SI_CAP	AC 8187	240406	122210	Capitalización	122210	22.722,54
1/12/2017	1/12/2017	SI_CAP	AC 8196	274763	122210	Capitalización	122210	7.603,25
1/12/2017	1/12/2017	SI_CAP	AC 8197	274764	122210	Capitalización	122210	2.516,09
1/12/2017	1/12/2017	SI_CAP	AC 8198	274765	122210	Capitalización	122210	9.223,00
11/12/2017	11/12/2017	SI_CAP	AC 8199	274766	122210	Capitalización	122210	7.623,00
11/12/2017	11/12/2017	SI_CAP	AC 8200	274767	122210	Capitalización	122210	1.416,00
13/12/2017	13/12/2017	SI_CAP	AC 8201	274768	122210	Capitalización	122210	522,70
15/12/2017	15/12/2017	SI_CAP	AC 8202	274769	122210	Capitalización	122210	5.287,94
15/12/2017	15/12/2017	SI_CAP	AC 8203	274770	122210	Capitalización	122210	6.350,00
18/12/2017	18/12/2017	FPR_RET	TT 2314	265928	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	6.795,83
18/12/2017	25/12/2017	FPR_RET	TT 2322	266457	122210	Fact.proveedores - P179	98685001	3.166,00
18/12/2017	25/12/2017	FPR_RET	TT 2323	266475	122210	Fact.proveedores - P179	98685001	3.300,00
18/12/2017	25/12/2017	FPR_RET	TT 2324	266485	122210	Fact.proveedores - P179	98685001	7.800,00
18/12/2017	18/12/2017	SI_CAP	AC 8204	274771	122210	Capitalización	122210	58.718,60
19/12/2017	19/12/2017	PIF	OA 22968	258377	122210	Salida de mercancías	113406	10.484,35
19/12/2017	19/12/2017	PIF	OA 22969	258378	122210	Salida de mercancías	113406	10.484,35
19/12/2017	19/12/2017	FPR_RET	TT 2498	271890	122210	Fact.proveedores - P056	54217001	8.069,47
20/12/2017	20/12/2017	YSD	OA 20006	259095	122210	Salida de mercancías	113406	10.307,00
20/12/2017	20/12/2017	PIF	OA 23042	259229	122210	Salida de mercancías	113406	1.627,12
20/12/2017	20/12/2017	FPR_RET	TT 2313	265927	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	6.400,00
20/12/2017	20/12/2017	FPR_RET	TT 2497	271882	122210	Fact.proveedores - P179	99525001	12.782,41
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2305	265831	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	4.171,49
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2306	265850	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	1.629,67
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2308	265901	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	3.634,39
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2309	265910	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	1.914,10
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2310	265917	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	500,00
21/12/2017	21/12/2017	FPR_RET	TT 2312	265926	122210	Fact.proveedores - P179	97992001	370,00
22/12/2017	22/12/2017	PIF	OA 23408	263594	122210	Salida de mercancías	113406	5.242,18
26/12/2017	26/12/2017	PIF	OA 23807	267838	122210	Salida de mercancías	113406	10.484,35
26/12/2017	26/12/2017	PIF	OA 23808	267845	122210	Salida de mercancías	113406	7.863,26
26/12/2017	26/12/2017	PIF	OA 23809	267846	122210	Salida de mercancías	113406	5.242,18
						TOTAL		3.412.316,46

Anexo N° 9 Formulario 101 declaración de impuesto a la renta

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	=	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			
TERRENOS	350	+	0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0.00
MUEBLES Y ENSERES	353	+	469,559.33
MAGUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	13,756,763.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	1,000,243.41
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+	5,239,055.59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	(-)	9,207,843.31
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	(-)	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	(-)	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	(-)	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	(-)	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	(-)	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	(-)	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	(-)	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	11,257,784.02

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Ciro Andrés Brito Vera**, CI 1718817537 autor del trabajo de graduación:

Auditoría Financiera a la Propiedad Planta y Equipo Activos Fijos de la Empresa ENIECUADOR S.A., previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado en la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de difundir el respectivo trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Quito, abril 05 del 2018

Atentamente.



Sr. **Ciro Andrés Brito Vera**.
C.I. 1718817537