



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA “ESFEL S.A” 2010**

La Auditoría de Gestión al Manejo de Activos Fijos de la empresa “ESFEL S.A.”, se realizó con el fin de evaluar su eficiencia, eficacia y economía. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera.

En base a la metodología especificada en el Plan Estratégico de nuestro examen; tenemos como componente inicial un diagnóstico preliminar, el mismo que nos permitió obtener un conocimiento general sobre la compañía y sobre los procesos que conforman el sistema auditado. Posteriormente se evaluó el control interno, calificamos el riesgo y establecimos el enfoque de auditoría respectivo.

En la fase siguiente aplicamos las pruebas de auditoría, mediante el uso de procedimientos establecidos en función de los resultados obtenidos de la evaluación del control interno, consiguiendo evidencia suficiente, competente y relevante para respaldar nuestros hallazgos.

En la etapa final se da a conocer los comentarios, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar el desarrollo de los procedimientos que integran el sistema del manejo de activos fijos de la empresa auditada.

### **PALABRAS CLAVES:**

AUDITORIA, OPERATIVA, EFICIENCIA, PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, ACTIVOS FIJOS, BIENES DE LARGA DURACIÓN.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **ABSTRACT**

The Audit to Asset Management Company "ESFEL SA", was conducted to evaluate its efficiency, effectiveness and economy. Our examination was conducted according to Generally Accepted Auditing Standards, Auditing Standards and International Financial Reporting Standards.

Based on the methodology specified in the Strategic Plan for our review, we have made a preliminary diagnosis about this one; it allowed us to obtain a general knowledge about the company and the processes that shape the auditing system. Were evaluated the internal control, we considering the risk and establishing the respective audit approach. In the next phase of audit tests applied, using procedures based on the results of the evaluation of internal control, obtaining sufficient evidence, competent, and relevant to support our findings.

In the final stage is given to know the comments, conclusions and recommendations aimed at improving the development of procedures that make up the asset management of the audited company.



## TABLA DE CONTENIDO

|  |    |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN .....   | 14 |
| CAPITULO N° I .....  | 16 |
| MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA .....                                  | 16 |
| 1.1 Antecedentes de la empresa ESFEL S.A. ....                         | 16 |
| 1.2 Descripción del Objeto de Estudio .....                            | 17 |
| 1.2.1 Razón Social y/o Nombre Comercial .....                          | 17 |
| 1.2.2 Datos Generales .....  | 17 |
| 1.2.3 Estructura Orgánica Organizacional .....                         | 18 |
| 1.2.4 Pensamiento Estratégico .....                                    | 19 |
| 1.2.5 Análisis FODA de la Empresa .....                                | 22 |
| 1.2.6 Movimiento Económico de la Organización .....                    | 24 |
| 1.2.7 Actividades de la Organización .....                             | 24 |
| 1.2.8 Relaciones Interinstitucionales .....                            | 25 |
| 1.2.9 Problemas Institucionales .....                                  | 26 |
| 1.2.10 Perspectivas Institucionales .....                              | 26 |
| 1.2.11 Aspectos Particulares de la Institución .....                   | 26 |
| CAPITULO N° II .....   | 27 |
| MARCO CONCEPTUAL .....   | 27 |
| 2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....                                   | 27 |
| 2.1.1 Aspectos Conceptuales .....                                      | 27 |
| 2.1.1.1 Antecedentes .....   | 27 |
| 2.1.1.2 Definiciones .....   | 28 |
| 2.1.1.3 Objetivos y Alcance de Propiedad, Planta y Equipo .....        | 29 |
| 2.1.1.4 Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo .....              | 30 |
| 2.1.1.5 Depreciación .....   | 31 |
| 2.1.1.6 Control Interno sobre Propiedad, Planta y Equipo .....         | 33 |
| 2.1.1.7 Retiro y desapropiación de los activos .....                   | 33 |
| 2.1.1.8 Medición inicial al reconocer propiedad, planta y equipo ..... | 34 |
| 2.2. AUDITORÍA DE GESTIÓN .....  | 34 |
| 2.2.1 Aspectos Conceptuales .....                                      | 34 |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| 2.2.1.1 Definición de Auditoría de Gestión.....                            | 34                                   |
| 2.2.1.2 Importancia de la Auditoría de Gestión.....                        | 35                                   |
| 2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....                          | 35                                   |
| 2.2.1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión.....                            | 36                                   |
| 2.2.1.5 Normas, Técnicas y Procedimientos.....                             | 36                                   |
| 2.2.1.6 Propósito y Enfoque de la Auditoría de Gestión .....               | 37                                   |
| 2.2.1.7 Informe de Auditoría de Gestión .....                              | 37                                   |
| 2.2.1.8 Principios de Auditoría, Juicio Profesional y Conducta Ética ..... | 37                                   |
| 2.2.1.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....                   | 38                                   |
| 2.2.1.10 Proceso Metodológico del Examen de Auditoría .....                | 39                                   |
| CAPITULO N° III .....  | 53                                   |
| PLANIFICACIÓN.....   | 53                                   |
| 3.1 PLANIFICACION ESTRATÉGICA DEL EXAMEN .....                             | 56                                   |
| 3.1.1 PROCESO METODOLÓGICO DEL EXAMEN.....                                 | 57                                   |
| 3.1.1.1 PLANIFICACIÓN Y DIAGNÓSTICO INICIAL.....                           | 57                                   |
| 3.1.1.2 EJECUCIÓN: .....   | 60                                   |
| 3.1.1.3 CONCLUSIÓN: .....  | 61                                   |
| 3.1.2 EVALUACIÓN GLOBAL DEL RIESGO:.....                                   | 61                                   |
| 3.1.3 PLAN DE INDICES O REFERENCIAS: .....                                 | 62                                   |
| 3.1.4 PLAN DE MARCAS: .....  | 62                                   |
| 3.1.5 TERMINOLOGIA:.....   | 63                                   |
| 3.1.6 RECURSOS:.....   | 64                                   |
| 3.1.6.1 ESTRUCTURA HUMANA DEL DPTO. DE AUDITORIA:.....                     | 64                                   |
| 3.1.6.2 CRONOGRAMA DEL EXAMEN: .....                                       | 64                                   |
| 3.2 PLANIFICACION PRELIMINAR: .....  | 65                                   |
| 3.2.1 GUÍA PARA EL DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....         | 66                                   |
| 3.2.2 REPORTE.....   | 70                                   |
| 3.3 PLANIFICACION ESPECÍFICA.....  | 74                                   |
| 3.3.1 GUÍA PARA EL DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....         | 74                                   |
| 3.3.2 REPORTE.....   | 78                                   |
| CAPITULO N° IV .....   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |





|  |                               |
|--|-------------------------------|
| EJECUCIÓN.....                           | 86                            |
| 4.1 Programa de Auditoría .....          | 86                            |
| CAPITULO N° V .....                      | 87                            |
| INFORME FINAL.....                       | 88                            |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....     | 88                            |
| 5.1 Emisión del Informe Final.....       | 88                            |
| 5.2 Conclusiones y Recomendaciones ..... | 103                           |
| BIBLIOGRAFÍA .....                       | 108                           |
| ANEXOS .....                             | ¡Error! Marcador no definido. |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Paz Polo Moreira, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María Paz Polo Moreira  
0104078910



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Paz Polo Moreira, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María Paz Polo Moreira  
010407891-0



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316  
e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103  
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
Fundada en 1867

Yo, María Cecilia Pesántez Larriva, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María Cecilia Pesántez Larriva  
010415505-6



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Cecilia Pesántez Larriva, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María Cecilia Pesántez Larriva

010415505-6



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

UNIVERSIDAD DE CUENCA



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL**  
**TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**  
**AUDITOR**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE LA**  
**EMPRESA “ESFEL S.A.” AL 2010**

**AUTORAS:**

**PESANTEZ LARRIVA MARIA CECILIA**  
**POLO MOREIRA MARIA PAZ**

**DIRECTOR:**

**ING. GENARO PEÑA C.**

**CUENCA – ECUADOR**  
**2011**

***Las opiniones vertidas en el contenido de  
este trabajo son de exclusiva  
responsabilidad de sus autoras:***



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

.....  
**María Cecilia Pesantez Larriva**

.....  
**María Paz Polo Moreira**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

### ***DEDICATORIA***

***A Dios, a nuestros abuelos, padres, hermanos, amigos, seres queridos y amados, por su amor y apoyo constante brindado para la culminación de este trabajo.***





## **AGRADECIMIENTO**

***Primeramente a Dios por brindarnos sabiduría. A la Universidad de Cuenca, a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, a los profesores de la Escuela de Contabilidad y Auditoría y de manera muy especial a nuestro Director de Tesis el Ing. Genaro Peña Cordero, por toda ayuda y apoyo brindado en la realización del presente trabajo.***

***A trabajadores, empleados y socios de ESFEL S.A., y de manera especial al Dr. Daniel Cueva V., Gerente General, al Ing. Leonidas Cadmilema, Gerente Financiero, y a la CPA. Priscila Moreira, Contador General de la compañía, por toda su colaboración, apertura y facilidades para la realización de este esfuerzo.***

***Y también al culminar una más de las etapas de nuestras vidas, agradecemos a todos nuestros seres queridos y amados, en especial a nuestros padres, y a todos ellos que nos incentivan y apoyan para seguir luchando por nuestros ideales.***

***A todos ustedes les manifestamos nuestro amor eterno y agradecimiento.***



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**INTRODUCCIÓN**

Actualmente, el crecimiento empresarial ha hecho que las empresas se vean cada vez más preocupadas por el manejo adecuado de sus procesos, con la finalidad de llevar un adecuado control interno, y alcanzar un alto posicionamiento en el mercado, con el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

El manejo de los recursos y bienes institucionales es de vital importancia para la entidad, puesto que coadyuva al correcto uso de los mismos en las distintas operaciones, forman la empresa.

Por esta razón se ha pensado en realizar una auditoría de gestión al manejo de los bienes de la compañía “ESFEL S.A”, con la finalidad de lograr mayor eficiencia, eficacia y economía en sus actividades, y conocer con exactitud y veracidad el manejo y funcionamiento de la gestión de la empresa, analizando cada uno de los puntos claves dentro de la organización, logrando detectar las fortalezas y debilidades con las que cuenta la misma.

La Auditoría de Gestión surge como necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto a los objetivos, políticas, planes, estructuras, canales de comunicación, sistemas de información, procedimientos, controles ejercidos, entre otros.

A través de la Auditoría de Gestión se puede conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes trazados originalmente. La alta dirección de la compañía necesita conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las unidades de la empresa.

Refiriéndonos al esquema del proyecto, este consta de cinco capítulos. En el primer capítulo, se da a conocer los antecedentes de la empresa. En el



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

segundo capítulo se habla de la fundamentación teórica referente a la auditoría y de los activos fijos. En el tercer capítulo se desarrolla lo concerniente a la Planificación de la Auditoría Preliminar y Específica. En el capítulo cuatro se realiza la ejecución de la auditoría. Finalmente el quinto capítulo constituye la comunicación de los resultados de la investigación, dónde se exponen las conclusiones y recomendaciones, las que se espera sean de ayuda para los directivos y socios de la mencionada.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA  
**CAPITULO N° I**

**MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA**

**1.1 Antecedentes de la empresa ESFEL S.A. <sup>1</sup>**

La compañía “ESFEL S.A.” fue fundada en el año de 1982 y se encuentra ubicada a ocho kilómetros y medio de la ciudad de Cuenca, en la vía al pueblo de Chiquintad. Operó a cargo de la FERRO CORPORATION hasta finales de los noventa. Durante el transcurso de este tiempo la FERRO mantuvo el 49% de las acciones y de su administración. En 1998 las decisiones de la corporación de eliminar las operaciones pequeñas en países de alto riesgo y que afectaban directamente la perspectiva de los inversionistas en la bolsa de valores hizo que se venda el 20% de las acciones a la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

Al tener solo el 19% de las acciones, la corporación ya no tenía que consolidar balances y tampoco tenía que hacerse cargo de la operación. El resultado de estas ventas a nivel mundial ayudo a que la FERRO CORPORATION incremente el valor de sus acciones en la bolsa de valores de New York (NYSE) ya que desde la perspectiva de los inversionistas la corporación tenía activos y operaciones en países de alto riesgo.

En la actualidad la FERRO CORPORATION únicamente brinda ayuda técnica para que los nuevos diseños y especificaciones que a nivel mundial aparezcan se apliquen en el Ecuador.

Como retribución a esta entrega de “conocimientos” se pagan regalías a la corporación.

El tipo de industrias a la que pertenece ESFEL S.A., es a la de abastecimientos de materias primas semielaboradas para otras industrias.

---

<sup>1</sup> CISNEROS Toledo, Jorge – Diseño y Formulación del Cuadro de Mando Integral de la empresa ESFEL S.A., Universidad del Azuay, 2002.



## 1.2 Descripción del Objeto de Estudio<sup>2</sup>

### 1.2.1 Razón Social y/o Nombre Comercial

“ESFEL S.A.”

### 1.2.2 Datos Generales

- **Dirección:**  
VIA A CHIQUINTAD KM. 8 ½
- **Teléfonos:**  
4101183 / 4101184 / 4101185
- **E-mail:**  
info@esfel.com
- **Casilla:**  
01.01.1188
- **Ciudad:**  
Cuenca – Ecuador

---

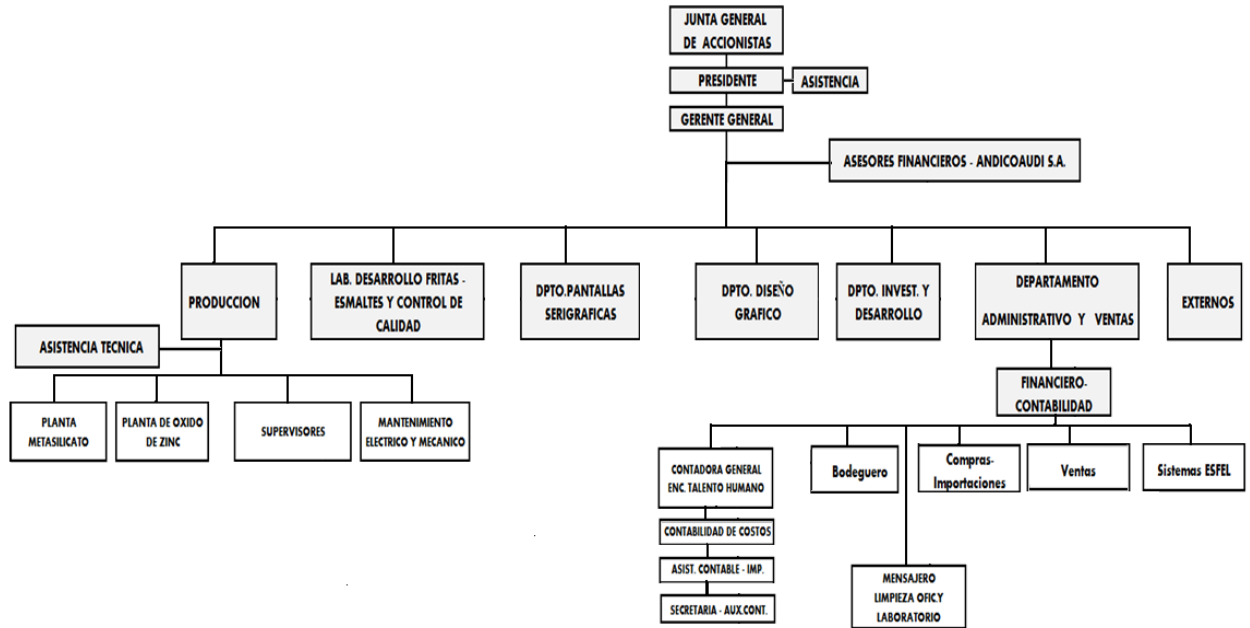
<sup>2</sup> Acta de Constitución de la Compañía ESFEL S.A., Estatutos de Organización de la Compañía ESFEL S.A., Escritura Pública de la Compañía ESFEL S.A.



### 1.2.3 Estructura Orgánica Organizacional

ESFEL S.A., presenta la siguiente organización en su personal:

## “ESFEL S.A.” ORGANIGRAMA



La organización de la compañía, está distribuida de la siguiente manera: El nivel de la alta dirección cuenta con “LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS” y “PRESIDENCIA”; en el nivel ejecutivo se encuentra la “LA GERENCIA GENERAL”; bajo estos se encuentran “ASISTENCIA TECNICA” y “ASESORES FINANCIEROS”.

En el Nivel Asesor, encontramos: "PRODUCCION", "LABORATORIO DE DESARROLLO DE FRITAS - ESMALTES Y CONTROL DE CALIDAD", "PANTALLAS SERIGRAFICAS", "DISEÑO GRÁFICO", "INVESTIGACION Y DESARROLLO", "ADMINISTRACIÓN Y VENTAS"; en el Nivel Auxiliar o de apoyo se encuentran el “DEPARTAMENTO FINANCIERO”, y bajo el departamento de Administración y Ventas, encontramos a: “COMPRAS – IMPORTACIONES”, “VENTAS” y “SISTEMAS”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el Nivel Operativo, encontramos bajo Producción los siguientes: "PLANTA DE METASILICATO", "PLANTA DE OXIDO DE ZINC", "SUPERVISORES", "MANTENIMIENTO ELECTRICO Y MECANICO"; y bajo el Departamento Financiero encontramos: "CONTABILIDAD GENERAL", a su vez este cuenta con: "DEPARTAMENTO DE COSTOS" y "TALENTO HUMANO".

Existen personas EXTERNAS y Asesores Financieros "ANDICOAUDI S.A.", encargadas del control en el área Administrativa Financiera.

#### **1.2.4 Pensamiento Estratégico**

"ESFEL S.A.", ha delimitado los siguientes:

##### **MISIÓN:**

Somos una compañía dedicada a producir y comercializar fritas, esmaltes, compuestos, meta silicato de sodio y óxido de zinc, así como productos y servicios relacionados, con niveles mundialmente competitivos en calidad, eficiencia, eficacia y oportuna capacidad de respuesta ante las necesidades de los clientes, además de contribuir al desarrollo de la sociedad creando fuentes de empleo y preservando el medio ambiente.

##### **VISION:**

Ser una empresa líder en Latinoamérica comprometida en entregar productos y servicios de la más alta calidad, con una organización altamente creativa y motivada, que genere un crecimiento sostenible a largo plazo para sus empleados, la comunidad y los accionistas.

##### **VALORES:**

- **Ética:** Actuamos siempre en forma correcta, transparente y conforme a la moral, sin perjudicar a otros en cualquier situación o circunstancia.



- **Honestidad:** Somos coherentes con lo que decimos, nuestras palabras y acciones están sustentadas en la verdad y la justicia, asumimos y corregimos nuestros errores, reconociendo los logros propios y de terceros en forma genuina.
- **Lealtad:** Somos fieles a aquello con lo que nos hemos comprometido aún en circunstancias cambiantes, generando confianza con objetividad y manteniendo una posición consecuente sin condicionar nuestra actuación a la espera de una recompensa o beneficio.
- **Responsabilidad:** Cumplimos lo que ofrecemos, ponemos cuidado y atención en lo que hacemos o decidimos, aceptando las consecuencias de nuestros actos y siempre dispuestos a rendir cuenta de ellos.
- **Respeto:** Somos capaces de aceptar, comprender y valorar nuestro entorno y a los demás como a nosotros mismos. Practicamos un trato atento y cordial que nos permite mantener un buen ambiente de trabajo.
- **Disciplina:** Somos puntuales, ordenados y cumplimos con perseverancia y auto exigencia nuestras responsabilidades en función de las normas y disposiciones de nuestra compañía, alcanzando los estándares esperados con profesionalismo y credibilidad.
- **Pro actividad:** Somos capaces de anticiparnos, actuar con prontitud y adaptarnos al cambio, liderando diligentemente iniciativas con creatividad y haciendo que las cosas sucedan para contribuir al logro de los objetivos de la compañía.
- **Trabajo en equipo:** Nos comprometemos y colaboramos con los esfuerzos de los demás para la consecución de los objetivos organizacionales buscando que primen siempre los intereses grupales a los intereses individuales.
- **Compromiso con la seguridad, el ambiente y la sociedad:** Nos responsabilizamos por prevenir y controlar los riesgos ambientales y de seguridad industrial en todo lo que hacemos, tanto en el trabajo como en





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

nuestro entorno familiar y comunitario, cumpliendo un rol de agentes positivos de cambio en la sociedad.

**OBJETIVOS:**

- Producir materia prima para cerámica a los costos más bajos, cuidando ante todo su calidad.
- Diversificar la producción en variedad de insumos, para ser la proveedora principal de empresas relacionadas del grupo, abaratando así costos y satisfaciendo las necesidades de cada uno de los clientes.
- Preservar el medio ambiente, usando tecnología de punta que evite la contaminación al entorno.
- Abaratar costos, utilizando mecanismos técnicos contables y económicos, sin dejar a un lado el atributo característico del producto.
- Dar seguridad laboral a cada uno de los colaboradores con un buen ambiente de trabajo ético y agradable.
- Actuar en base a principios y valores, tanto con los clientes externos como internos.
- Cumplir con la normativa de carácter interno como externo.



### 1.2.5 Análisis FODA de la Empresa



#### 1.2.5.1 Fortalezas de ESFEL S.A.

Las principales fortalezas son:

- Capacidades fundamentales en áreas claves.
- Recursos financieros adecuados.
- Buena imagen de los compradores.
- Un reconocido líder en el mercado.
- Estrategias de las áreas funcionales bien ideadas.
- Acceso a economías de escala.
- Aislada (por lo menos hasta cierto grado) de las fuertes presiones competitivas.
- Propiedad de la tecnología.
- Ventajas en costos.
- Habilidades para la innovación de productos.
- Dirección capaz.
- Posición ventajosa en la curva de experiencia.
- Mejor capacidad de fabricación.
- Habilidades tecnológicas superiores.

<sup>3</sup> <http://peunmsm.blogspot.com/2010/10/matriz-foda.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **1.2.5.2 Oportunidades de ESFEL S.A.**

Las Oportunidades que posee la empresa son:

- Atender a grupos adicionales de clientes.
- Ingresar en nuevos mercados o segmentos.
- Expandir la línea de productos para satisfacer una gama mayor de necesidades de los clientes.
- Diversificarse en productos relacionados.
- Eliminación de barreras comerciales en mercados foráneos atractivos.
- Complacencia entre las compañías rivales.
- Crecimiento en el mercado más rápido.

### **1.2.5.3 Debilidades de ESFEL S.A.**

Las Debilidades que posee la empresa son:

- No hay una dirección estratégica clara. [LISEP]
- Instalaciones obsoletas. [LISEP]
- Rentabilidad inferior al promedio. [LISEP]
- Seguimiento deficiente al implantar la estrategia. [LISEP]
- Abundancia de problemas operativos internos. [LISEP]
- Atraso en investigación y desarrollo. [LISEP]
- Línea de productos demasiado limitada. [LISEP]
- Débil imagen en el mercado. [LISEP]
- Débil red de distribución. [LISEP]
- Habilidades de mercadotecnia por debajo del promedio. [LISEP]
- Incapacidad de financiar los cambios necesarios en la estrategia. [LISEP]



- Costos unitarios generales más altos en relación con los competidores clave.

#### **1.2.5.4 Amenazas de ESFEL S.A.**

Las Amenazas que posee la empresa son:

- Entrada de competidores foráneos con costos menores.
- Incremento en las ventas y productos sustitutos.
- Crecimiento más lento en el mercado.
- Cambios adversos en los tipos de cambio y las políticas comerciales de gobiernos extranjeros.
- Requisitos reglamentarios costosos.
- Vulnerabilidad a la recesión y ciclo empresarial.
- Creciente poder de negociación de clientes o proveedores.
- Cambio en las necesidades y gustos de los compradores.
- Cambios demográficos adversos.

#### **1.2.6 Movimiento Económico de la Organización**

“ESFEL S.A.”, a lo largo de su historia ha sido una compañía sólida financieramente, sin embargo en el año de 1999 fue afectada críticamente por la incobrabilidad en cartera de su principal cliente, lo cual le llevó a una gran iliquidez. En la actualidad la compañía goza nuevamente de liquidez producto de una reestructuración de los pagos que se realizaron a inicios del 2001.

Esta es una empresa privada del grupo Eljuri, cuenta con capital propio de los accionistas.

#### **1.2.7 Actividades de la Organización**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

El tipo de industria a la que pertenece ESFEL S.A., es a la de abastecimientos de materias primas semielaboradas para otras industrias, esta compañía está dedicada a producir y comercializar fritas, esmaltes, compuestos, meta silicato de sodio y oxido de zinc, así como productos y servicios relacionados, con niveles mundialmente competitivos en calidad, eficiencia, eficacia y oportuna capacidad de respuesta ante las necesidades de los clientes, además de contribuir al desarrollo de la sociedad creando fuentes de empleo y preservando el medio ambiente.

### ***1.2.8 Relaciones Interinstitucionales***

ESFEL S.A., operó a cargo de la FERRO CORPORATION hasta el año de 1998. Durante todos estos años la FERRO mantuvo el 49% de las acciones y la administración. En 1998 las decisiones de la corporación de eliminar las operaciones pequeñas en países de alto riesgo y que afectaban directamente la perspectiva de los inversionistas en la bolsa de valores hicieron que se venda el 30% de las acciones a la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

En la actualidad la FERRO CORPORATION únicamente brinda ayuda técnica para que los nuevos diseños y especificaciones que a nivel mundial aparezcan se apliquen en el Ecuador. Como retribución a esta entrega de “conocimientos” se pagan regalías a la corporación.

ESFEL S.A., es una empresa privada del grupo Eljuri, esta suministra a las otras empresas del mismo grupo, materia prima para el desenvolvimiento de sus actividades, entre las que se encuentran: ECUACERAMICA, CERÁMICA ANDINA, KERÁMICOS, RIALTO, entre otras.



### **1.2.9 Problemas Institucionales**

La compañía requiere de financiamientos entre empresas relacionadas y entes externos para la adquisición de maquinaria moderna (hornos) la misma que abaratará costos y agilizará los procesos, generando mayor producción a bajos costos.

Por suministrar la mayor parte de su producción a empresas relacionadas, se presenta el problema en que por existir un único dueño (GRUPO ELJURI), existe un elevado porcentaje de cartera incobrable a estas, generando iliquidez a la compañía; viéndose complicada su recuperación.

Se ha dispuesto que para este año 2011, se implementarán estrictas políticas para su recaudación y financiar así la compra de la maquinaria requerida.

### **1.2.10 Perspectivas Institucionales**

ESFEL S.A., espera que la culminación de este proyecto determine los lineamientos a seguir para el manejo adecuado de los activos fijos de la empresa (Propiedad, Planta y Equipo); en base a la aplicación de políticas y procedimientos para la correcta presentación de los mismos.

### **1.2.11 Aspectos Particulares de la Institución**

Por la necesidad que ha surgido con respecto a la aplicabilidad de la normativa vigente (NIIF), se ha pensado en la ejecución de un examen especial, el mismo que mostrará los lineamientos a seguir para el manejo adecuado de los Bienes de Larga Duración.

El manejo adecuado hace hincapié en la razonabilidad de la correcta presentación de los activos fijos desde la vigencia de las normas instauradas por la empresa.



## CAPITULO N° II

### MARCO CONCEPTUAL

#### 2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

##### 2.1.1 Aspectos Conceptuales<sup>4</sup>

###### 2.1.1.1 Antecedentes

También llamado Activo Fijo o Bienes de Larga Duración, son aquellos que se utilizan en la producción o venta de otros activos. Este término es utilizado en la literatura contable para referirse a las unidades de plantas y equipos, pero tal denominación ha ido desapareciendo siendo reemplazo por “Planta y Equipo” o por un nombre más completo “Propiedad, Planta y Equipo”.

Los activos de larga vida utilizados en la operación del negocio y que no se conserven para su venta como inversiones, con vida productiva o de servicio mayor a un periodo, contribuyen al proceso productivo por varios periodos para la producción o el servicio.

“Activos fijos son aquellos bienes cuya vida útil sea superior a un año; se torna importante conocer la relevancia de este tipo de activos en una empresa ya que en el tratamiento contable se incluirán las adquisiciones, su utilización, su retiro ya sea por desgaste, obsolescencia o baja de los bienes”<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> NIC 16 – *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.*

<sup>5</sup> Guajardo Gerardo, *Contabilidad financiera 2*, Edición Megeehi, México, página 619



La *propiedad, planta y equipo* son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.<sup>6</sup>

### 2.1.1.2 Definiciones<sup>7</sup>

- **Costo** es el importe de efectivo, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.
- **Valor razonable** es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- **Importe depreciable** es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se haya deducido el valor residual.
- **Depreciación** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Baja** es la eliminación de un activo fijo o parte de un activo fijo procedente del patrimonio de activos fijos.
- **Importe recuperable**, es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- **El valor residual de un activo** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

---

<sup>6</sup> NIC 16

<sup>7</sup> Diccionario de Contabilidad de Valleta. 2da Edición, O'Greco. 2000.





- **Vida útil** es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.
- **Adquisición** es una negociación directa, en la que una empresa compra los activos o acciones de la otra y en la que los accionistas de la compañía adquirida dejan de ser los propietarios de la misma.
- **Codificación** implica reemplazar el nombre de cada bien y/o activo por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados. El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo en su ordenamiento, identificación y localización.
- **Custodia**, es la responsabilidad que deben asumir los clientes internos y externos sobre los bienes ingresados, durante el tiempo que permanezcan en su establecimiento o a su cargo.
- **Mantenimiento**, es la acción eficaz para mejorar aspectos operativos relevantes de un establecimiento tales como funcionalidad, seguridad, productividad, confort, imagen corporativa, salubridad e higiene. Otorga la posibilidad de racionalizar costos de operación. El mantenimiento debe ser tanto periódico como permanente, preventivo y correctivo.

DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD INMOVILIZADO MATERIAL (NIC16) ES:

El inmovilizado material son los activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo económico.

**2.1.1.3 Objetivos y Alcance de Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo representa los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios,



para arrendarlos o para usarlos en la administración de un ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

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 es por eso que el auditor realizará el examen para determinar un correcto reconocimiento del mismo

Además el Inmovilizado Material dentro de la empresa es primordial debido a que ellos proporcionan una mayor eficiencia en sus actividades diarias, logrando de este modo un mejor funcionamiento y desempeño frente a la competencia, además una sofisticada atención al público.

#### **2.1.1.4 Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo**

“Los activos de larga vida utilizados en la operación del negocio y que no se conservan para su venta como inversiones se dividen a su vez en:

**2.1.1.4.1 Activos Tangibles.-** El término tangible denota sustancia física, como es el caso de un terreno, un edificio o una maquinaria. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones diferentes:

- a) Propiedad planta y equipo sujeta a depreciación.- Están incluidos los activos fijos de vida útil limitada, tales como edificios, muebles y enseres, equipos de oficina y maquinaria.
- b) Terreno.- El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es el terreno, el cual tiene un término de existencia ilimitado”.

**2.1.1.4.2 Recursos naturales sujetos a agotamiento.-** El agotamiento es una reducción en el valor de los recursos naturales, tales como: Explotaciones forestales, minas, pozos de petróleo.



**2.1.1.4.3 Intangibles.-** El término “Activo Intangible” se utiliza para describir activos que son utilizados en la operación del negocio, pero que no son de sustancia física y no son corrientes. Como ejemplo están las patentes, los derechos de autor, las marcas registradas, las franquicias y el Good Will «anglicismo que significa o hace referencia al buen nombre de una empresa, producto, servicio, persona, etc.»

#### **2.1.1.5 Depreciación**

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, la base depreciable de cualquier componente de las propiedades, planta y equipo debe ser distribuido, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil.

El método de depreciación usado debe reflejará el patrón de consumo, por parte de la empresa de los beneficios económicos que el activo incorpora.

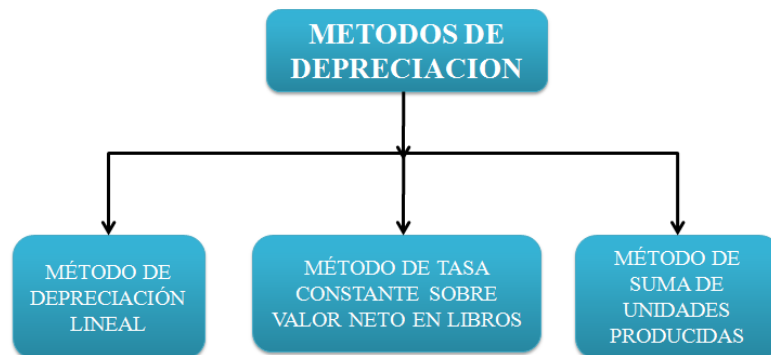
La base de depreciación de un activo se determinará deduciendo el valor residual del mismo.

Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. Para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta los siguientes factores:

- a) El uso deseado del activo por parte de la empresa.
- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos
- c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.



Existen varios métodos de cálculo de la amortización o depreciación de los activos inmovilizados y estos son:



#### **2.1.1.5.1 Depreciación Lineal:**

El método de depreciación lineal producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de toda la vida del activo. El cargo por depreciación será igual al costo menos el valor de desecho.

#### **2.1.1.5.2 Tasa constante sobre valor neto en libros:**

El método de la tasa constante sobre valor neto en libros del activo producirá cargos que van decreciendo a lo largo de la vida del activo.

#### **2.1.1.5.3 Suma de Unidades Producidas:**

El método de suma de unidades producidas supone un cargo que depende del uso deseado o de la producción efectiva del activo.

*“El método de depreciación aplicado debe ser objeto de revisión periódico, y si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de generación de beneficios económicos de estos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón.”<sup>8</sup>*

<sup>8</sup> NIC 16.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **2.1.1.6 Control Interno sobre Propiedad, Planta y Equipo**

Cada uno de estos activos, en especial la maquinaria, equipos de oficina, de computación y de comunicación, deben identificarse con un código, el cual debe aparecer adherido en una parte visible del bien. Este código es el mismo que figura en la tarjeta de cada uno de ellos y permite identificar en los auxiliares las diferentes erogaciones realizadas sobre ellos.

Esto no sólo facilita tener un control sobre los bienes inmuebles sino también el nombramiento de responsables de la custodia de activos menores que por su tamaño y facilidad de transporte pueden perderse fácilmente.

Debe realizarse periódicamente un inventario físico de los activos fijos para verificar la exactitud de los registros contables. Esto facilita la detección de activos faltantes, obsoletos o que no están en uso. También se debe controlar eficazmente el retiro de activos fijos, que debe ser autorizado y aprobado debidamente. Los activos depreciados totalmente se deben mantener en los registros contables hasta que se autorice su desecho y se retiren del servicio.

Es por eso que se recomienda que cada empresa diseñe tarjetas de identificación para cada uno de estos activos, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre estos activos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, adiciones etc.

### **2.1.1.7 Retiro y desapropiación de los activos**

Todo elemento componente de las propiedades, planta y equipo que haya sido objeto de desapropiación debe ser eliminado del balance, al igual que cualquier elemento del activo fijo que haya sido retirado de forma permanente de uso.

Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por



la venta y el importe en libros del activo y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados.

### **2.1.1.8 Medición inicial al reconocer propiedad, planta y equipo.**

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser medido, inicialmente, por su costo.

**Componentes del costo.-** *El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo: a) el costo de preparación física; b) los costos de entrega inicial y los de manipulación; c) los costos de instalación; d) los honorarios profesionales, e) los costos estimados de desmantelar y trasladar el activo.*

## **2.2. AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **2.2.1 Aspectos Conceptuales**

#### **2.2.1.1 Definición de Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión, es el examen sistemático y profesional, que se realizan a las actividades u operaciones de una entidad, programa, proyecto u operación, efectuado por un equipo multidisciplinario, con la finalidad de evaluar la eficacia de la gestión de esta, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, y de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus acciones, mediante el estudio de la planificación, organización, dirección y control.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **2.2.1.2 Importancia de la Auditoría de Gestión.**

La Auditoría de Gestión es necesaria para lograr y mantener una óptima gerencia y la solicita la empresa para incrementar en cualquier oportunidad, las denominadas “E”:

- **Eficiencia-** Capacidad para utilizar los medios que se dispone de la forma más eficaz posible en la consecución de los objetivos planteados. Realización de una actividad económica de forma que se minimicen los costes y se utilicen los recursos disponibles óptimamente.<sup>9</sup>
- **Eficacia.-** El logro de los objetivos y metas previstas por la administración la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc., para que se considere la eficacia debe haberse instrumentado una planificación detallada, con sistemas de información y herramientas o estándares de medición que detecten desviaciones.<sup>10</sup>
- **Economía.-** Correcta administración de los bienes con los que se cuenta; minimizando los costos con la eliminación de desperdicios.

### **2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión**

Entre otros los objetivos de la Auditoría de Gestión son los siguientes: <sup>11</sup>

- Establecer el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros.
- Verificar si las políticas, controles operativos y acción correctiva han sido manejadas correctamente
- Agregar valor mediante la práctica de exámenes gerenciales
- Determinar la razonabilidad de la política, procedimientos y normas que se dan en la empresa.
- Identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.

<sup>9</sup> Diccionario de Contabilidad y Finanzas. CULTURAL S.A., 1999, Madrid – España.

<sup>10</sup> Material del Ing. Genaro Peña Cordero. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

<sup>11</sup> Material del Ing. Genaro Peña Cordero, Catedrático de la Universidad de Cuenca.



- Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.
- Determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos, así como también los Estados Financieros.
- Verificar si la financiación de las adquisiciones de bienes o servicios afectan la cantidad, calidad y las clases de compras si se hubiesen realizado.
- Contribuir en la gestión de riesgos empresariales.

#### **2.2.1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión**

El alcance de la auditoría puede comprender a toda la entidad o parte de ella, teniendo en cuenta las operaciones financieras y administrativas, o una actividad, sistema o programa específico en cualquier período, el alcance establecido debe ser suficiente para satisfacer los objetivos del trabajo.

Debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo que debe quedar bien definido en la fase de discernimiento preliminar, porque permite delimitar el tamaño de la muestra y el método aplicable, además mide el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.

#### **2.2.1.5 Normas, Técnicas y Procedimientos**

La aplicación en la auditoría de gestión está en:

- **Normas:** Hasta la fecha no existen normas específicas.
- **Aplicación:** Principios gerenciales y de administración.
- **Enfoque Metodológico:** A criterio del auditor.
- **Técnicas de Auditoría:** Las que se establezcan por el contador público y algunas desarrolladas por el auditor operativo.
- **Independencia:** Autonomía necesaria.





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **2.2.1.6 Propósito y Enfoque de la Auditoría de Gestión<sup>12</sup>**

- Formulación de hallazgos, conclusiones y recomendaciones sobre asuntos gerenciales y operativos.
- Evaluación de la eficiencia, efectividad y economía en la administración de los recursos.
- Hacia operaciones presentes, proyectándose al futuro cercano.
- Retrospección solo al pasado cercano.

### **2.2.1.7 Informe de Auditoría de Gestión**

Un informe de Auditoría de Gestión está dirigido hacia la Gerencia, Directorio y Accionistas; incluye hallazgos relacionados con la situación financiera y la administración o gestión de la empresa; y muestra recomendaciones destinadas a superar las observaciones de cualquier aspecto presente en la administración.

### **2.2.1.8 Principios de Auditoría, Juicio Profesional y Conducta Ética<sup>13</sup>**

#### **Principios de Auditoría Interna**

- Objetividad
- Independencia
- Periodicidad y Sistematización
- Equidad

#### **Ética Profesional**

El conocimiento y cumplimiento del código de ética por el auditor de gestión es fundamental, puesto que representa más que una declaración, una responsabilidad, constituye una herramienta de trabajo. A través de su cumplimiento el auditor declara al público que su profesión está interesada en proteger sus intereses y beneficiar a la sociedad ya que en esta profesión se necesita la confianza no sólo en su habilidad técnica sino íntegra.

<sup>12</sup> Material del Ing. Genaro Peña. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

<sup>13</sup> FRANKLIN FINCOWSKY, Enrique Benjamín. – Auditoría Administrativa. McGraw-Hill, 2001.



### **Perfil del Auditor**

Las características de un auditor son relevantes durante un proceso de auditoría debido a que son los responsables de conceptualizarla, practicarla para lograr resultados necesarios y elevar el desempeño de la organización.

La calidad del examen dependerá de la ética, profesionalismo, sensibilidad, conocimientos, habilidades, destrezas y experiencias adquiridas, tales como: facilidad para trabajar en equipo, estabilidad emocional, objetividad, actitud positiva, sentido institucional, mente analítica, imaginación, saber escuchar, capacidad de observación, creatividad, discreción, comportamiento ético.

### **Responsabilidad Profesional**

El auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategias y técnicas en una auditoría.

Para desarrollar su trabajo debe:

- Preservar su criterio único y ético.
- Realizar su trabajo en base a su experiencia y capacidad adquirida.
- Cumplir con las normas impuestas.
- Constante capacitación.

Existen impedimentos que dificultan la continuidad del examen: relaciones personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que va a auditar, interés económico personal, complicidad de funciones incorrectas, relación con instituciones dependientes, ventajas previas obtenidas en forma ilícita o anti ética, interrupción con los órganos internos de control, recursos limitados para desvirtuar el alcance de la auditoría, presión injustificada para propiciar errores inducidos.

#### **2.2.1.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas <sup>14</sup>**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), son de gran uso para el desempeño en la gestión de un auditor, y son:

---

<sup>14</sup> TELLEZ TREJO, Benjamín Rolando. AUDITORIA – Un Enfoque Práctico. Cengage Learning Editores, 2004.



### **Normas Personales**

- Entrenamiento y Capacidad Profesional
- Independencia
- Cuidado o Esmero Profesional

### **Normas de Ejecución del Trabajo**

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

### **Normas de Preparación del Informe**

- Aplicación de los PCGA (*Principios de Contabilidad*)
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

#### ***2.2.1.10 Proceso Metodológico del Examen de Auditoría***

Para realizar el proceso metodológico de auditoría a la empresa seguiremos la siguiente sistemática: A) Planificación. B) Ejecución. C) Comunicación de Resultados.

##### **2.2.1.10.1 Planificación**

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

En la etapa de la planificación tenemos dos fases:



### **Planificación Preliminar**

“Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.”<sup>15</sup>

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría.

### **Planificación Específica**

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

Los objetivos a tomar en consideración son los siguientes:

- Evaluar la estructura de control interno
- Evaluar los controles
- Verificar el cumplimiento de normativa
- Calificar el nivel del riesgo
- Identificar las áreas críticas
- Determinar el enfoque del examen

---

<sup>15</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión. P. 125., 2003.



**Evaluación de la Estructura de Control Interno.-** Se encarga de los controles administrativos que se practica sobre todas las fases de la entidad, su finalidad es determinar si las inspecciones establecidas son las adecuadas y cumplen efectivamente con los objetivos de la dirección y sus planes operativos.

**Control Interno.-** Se define como un proceso diseñado para proveer razonable aseguramiento con relación al logro de objetivos en las siguientes clases:

- Efectividad y Eficiencia de las Operaciones
- Veracidad del Reporte
- Cumplimiento con las Leyes y Regulaciones aplicables

### **Componentes del Control Interno<sup>16</sup>:**

Para asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos se deben identificar los siguientes componentes:

#### **1) Ambiente de Control:**

Se establece la forma de una organización influyendo en el control de la gente. Se puede decir que es la base para los otros componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso con la competencia
- Consejo de Administración y Comité de Auditoría
- Gestión de la filosofía y estilo operativo
- Estructura Organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas de Recursos Humanos y Procedimientos

#### **2) Evaluación de Riesgos:**

---

<sup>16</sup> [http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO\\_ERM\\_](http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO_ERM_)



La evaluación de riesgos es un requisito previo para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. Se debe identificar y analizar los factores que pueden afectar en forma importante el logro de los objetivos, se consideran:

- Objetivos en toda la empresa
- Objetivos a nivel de procesos
- Análisis e Identificación de Riesgos
- Gestión del cambio

### **3) Actividades de Control:**

Las actividades de control lo constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las actividades de la Gerencia se estén llevando a cabo. Se producen en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Se incluyen una serie de actividades tan diversas tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo, la seguridad de los activos y la segregación de funciones .

Se deben considerar los siguientes:

- Políticas y Procedimientos
- Seguridad (red y las aplicaciones)
- Aplicación de la Gestión del Cambio
- Continuidad del negocio / Copias de seguridad

### **4) Información y Comunicación:**

La información es necesaria en todos los niveles para manejar la empresa y ayudar a lograr sus objetivos de información financiera, operación y cumplimiento. Los sistemas de información frecuentemente son parte integrante de actividades de operación. No sólo capturan información necesaria para ejercitar controles, sino también pueden diseñarse para desempeñar funciones estratégicas.

En un sentido más amplio, la comunicación efectiva debe garantizar el flujo de información hacia abajo, arriba y a través de la organización.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Un sistema de comunicación efectivo, facilita que el personal conozca:

- a) Sus deberes específicos
- b) Como manejar lo “inesperado”
- c) Como se relacionan sus actividades con la de los demás
- d) El comportamiento que se espera
- e) Como comunicar información significativa a niveles superiores

Debe existir:

- Calidad de la Información y eficacia de la Comunicación

### **5) Supervisión y Monitoreo:**

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno, desarrollado sobre el tiempo. Esto implica evaluar el diseño y operación de los controles en forma oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. Este proceso se completa a través de las actividades continuas, evaluaciones por separado o por combinaciones de los dos. En muchas entidades los auditores internos o el personal, con funciones similares, contribuye a la vigilancia de las actividades de una entidad. La vigilancia de las actividades puede incluir el uso de información, de comunicaciones de partes externas, tales como reclamaciones de clientes y comentarios en general, que pueden indicar problemas o áreas importantes con necesidad de mejoría.

Se toma en consideración:

- El monitoreo continuo
- Las evaluaciones independientes
- Deficiencias de informes

### **Riesgo de Auditoría**

“El Riesgo de auditoría representa la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin salvedades, sobre unos estados financieros que contengan



errores y desviaciones de principios de contabilidad, en exceso a la importancia relativa.”<sup>17</sup> y está compuesto por:

- **Riesgo Inherente:** Es la posibilidad de errores en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- **Riesgo de Control:** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan detectar errores significativos de manera oportuna.
- **Riesgo de Detección:** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no sean suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

**El Programa de Auditoría.-** “...es un plan por escrito o esquema de los diversos procedimientos que se habrá de seguir en el desarrollo de la auditoría.”<sup>18</sup>

#### **2.2.1.10.2 Ejecución**

Se basa en el conocimiento de las actividades sustantivas y adjetivas, en la evaluación de los riesgos inherentes y de control, en el juicio de los hallazgos, en la evaluación de los componentes y de las operaciones significativas, en la expectativa sobre la naturaleza y calidad de la evidencia y en las conclusiones de auditoría.

La ejecución del programa es responsabilidad del auditor interno, por lo que debe realizar su trabajo de acuerdo a los procedimientos definidos en el mismo, con el debido tratamiento objetivo, técnico personal, en el tiempo estipulado y elaborando papeles de trabajo que evidencien y respalden fehacientemente el trabajo ejecutado.

---

<sup>17</sup> INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, 1995<sup>15</sup>, Normas y Procedimiento de Auditoría, Edit. Equus Impresores, México, p. 3030-5.

<sup>18</sup> WALKER, Frank, 1975, Manual para la Auditoría de Pequeñas y Medianas Empresas, Ediciones Contables y Administrativas, México, p. 9.



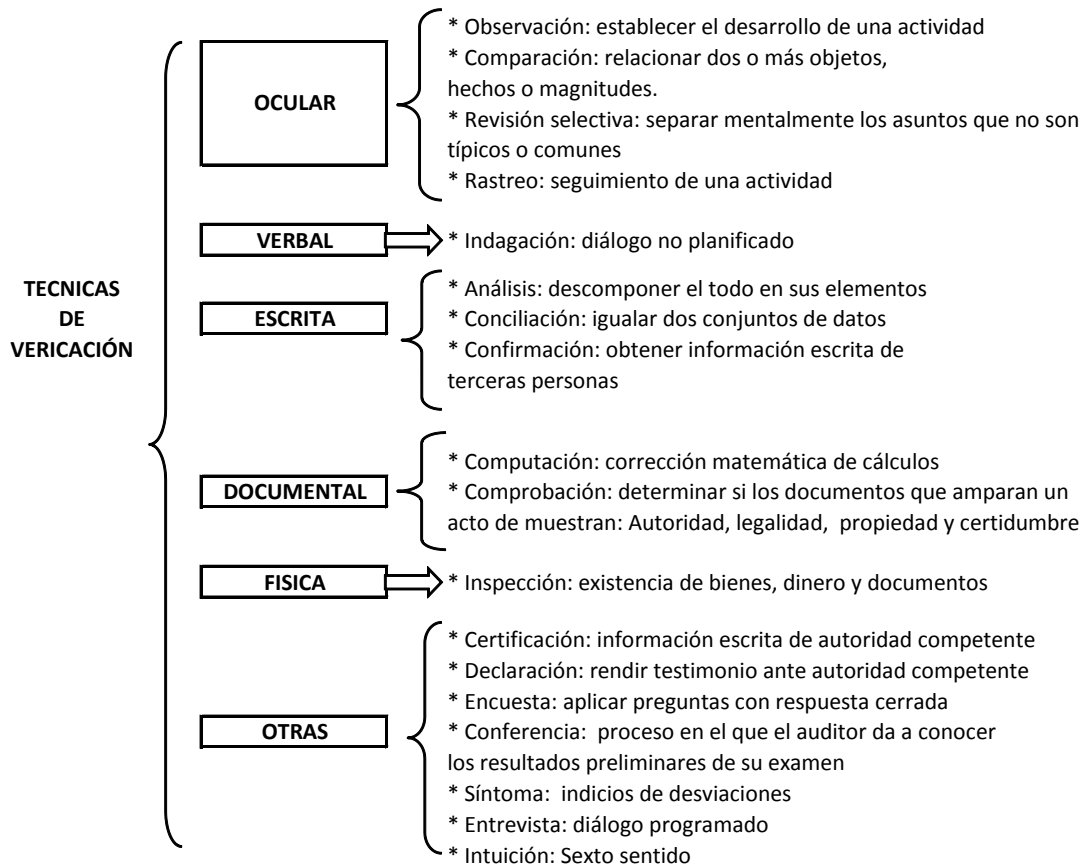


**ELEMENTOS DE LA FASE DE EJECUCIÓN: Son:**

**1. Técnicas de Verificación:<sup>19</sup>**

Encontramos las siguientes:

- a. Ocular
- b. Verbal
- c. Escrita
- d. Documental
- e. Física
- f. Otras



**2. Pruebas de Auditoría:<sup>20</sup>**

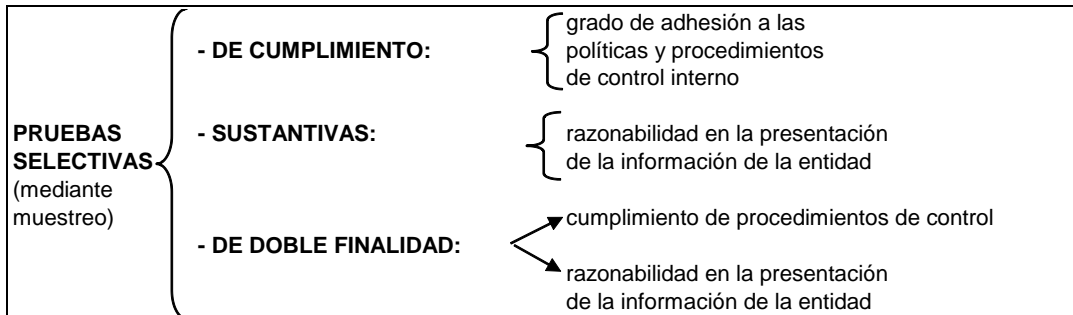
Es el método que utiliza el auditor para establecer la veracidad o no de un hecho. Las pruebas sirven para acumular evidencia suficiente y competente y

<sup>19</sup> Material del Ing. Genaro Peña Cordero. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

<sup>20</sup> Material del Ing. Genaro Peña Cordero. Catedrático de la Universidad de Cuenca.



son archivadas en los papeles de trabajo del auditor para sustentar sus aseveraciones. Las clases de pruebas que existen son: De cumplimiento, Sustantivas y Doble Finalidad.



Todas las anteriores se aplican mediante pruebas selectivas que es un método de auditoría que emplea el muestreo basado en la calificación del riesgo.

### 3. Plan de Muestreo<sup>21</sup>:

En cada plan de muestreo, el auditor debe: diseñar un plan de tal forma que produzca una muestra de tamaño suficiente, y utilice un método de selección que produzca una muestra que sea representativa del universo y que responda a los objetivos del profesional.

Los métodos pueden clasificarse en métodos de muestreo por probabilidades y métodos de muestreo basados en el criterio. Los de probabilidades pueden utilizarse tanto en el muestreo estadístico como en el no estadístico, y los segundos se utilizan tan solo en el no estadístico.

#### **Fundamento del método seleccionado**

Para el estudio se ha utilizado el *método aleatorio simple*.

*“El método aleatorio simple representa a «x» al conjunto de «n» observaciones de la población que se está estudiando y que se describen por un modelo matemático con «n» variables aleatorias, las cuales se llaman componentes muestrales: «x» = (x1, x2... xn) independientes en probabilidad y cada una con igual distribución. Por tanto, cada componente muestral es una variable aleatoria y puede tomar cualquiera de los valores de la variable aleatoria*

<sup>21</sup> Estadística Aplicada, Norberto Guarín Salazar.



poblacional. Además la distribución de probabilidad de cada una de los componentes muestrales es igual a la de la variable aleatoria que se estudia. Por otra parte los componentes muestrales son independientes en probabilidad. Es decir se basa en la elección al azar, lo que supone que todas las unidades que constituyen el universo tienen las mismas posibilidades de formar parte de la muestra. Todos los componentes del universo tienen el mismo grado de oportunidad de ser seleccionados. Luego se sistematiza la muestra seleccionando cada  $k$ -ésimo elemento del marco muestral, después de comenzar el proceso aleatorio en alguna parte entre los primeros  $k$  elementos.<sup>22</sup>

### Procedimiento de muestreo

Al fijar el tamaño de la muestra o el número de activos que deberán ser lo suficientemente grande y representativo del universo de tal manera que se pueda generalizar los resultados de la muestra a toda la población. Para tal efecto se utilizó la fórmula del error estándar de una proporción:

$$n = \frac{N * Z_a^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_a^2 * p * q}$$

#### donde:

$n$  = Total de la población

$Z_a^2$  = 1.645 (si la seguridad es del 90%)

$p$  = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05) ó Margen de Error

$q$  = 1 -  $p$  (en este caso 1-0.05 = 0.90)

$d$  = precisión (en este caso deseamos un 3%).

#### Según diferentes seguridades el coeficiente de $Z_a$ varía, así:

|  |       |
|--|-------|
| Si la seguridad $Z_a$ fuese del <u>90%</u> el coeficiente sería:   | 1,645 |
| Si la seguridad $Z_a$ fuese del <u>95%</u> el coeficiente sería:   | 1,960 |
| Si la seguridad $Z_a$ fuese del <u>97.5%</u> el coeficiente sería: | 2,240 |
| Si la seguridad $Z_a$ fuese del <u>99%</u> el coeficiente sería:   | 2,576 |

<sup>22</sup> Estadística Aplicada, Norberto Guarín Salazar.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**Parámetros de selección de muestreo:**

| DETALLE DE ACTIVOS      |                         |            | CALCULO     |                |
|-------------------------|-------------------------|------------|-------------|----------------|
| CODIGO                  | CUENTA                  | CANT.      | %           | #              |
| 17400                   | EDIFICIOS               | 49         | 8%          | 6              |
| 17600                   | MAQUINARIA-<br>EQUIPOS  | 304        | 50%         | 3<br>6         |
| 17700                   | EQUIPOS-<br>COMPUTACION | 156        | 26%         | 1<br>9         |
| 17800                   | VEHICULOS               | 10         | 2%          | 1              |
| 17900                   | MOBILIARIO              | 86         | 14%         | 1<br>0         |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b> |                         | <b>605</b> | <b>100%</b> | <b>7<br/>3</b> |

FUENTE: ESFEL S.A

ELABORACION: P&P CONSULTORES Y

AUDITORES S.A

Para la visualización de los activos seleccionados, remítase al Papel de Trabajo PeP03, en ANEXOS.

**4. Matriz de Holmes:**<sup>23</sup>

Para la determinación de indicadores se utilizó la MATRIZ DE HOLMES o más conocida como Matriz de Priorización, está es una técnica útil que se utiliza para un consenso sobre un tema específico.

Los pasos a seguir para la elaboración de la matriz son los siguientes:

1. Elaborar la tabla matriz
2. Completar la Diagonal Principal
3. Comparar factores y completar la matriz
4. Comparar los factores horizontales y verticales
5. Calificar los factores más importantes con su contraparte, asignándolos valores de ponderación.

<sup>23</sup> Jorge Luís García, Salvador A. Noriega, Juan José Díaz, Jorge de la Riva, APLICACIÓN DEL PROCESO DE JERARQUÍA ANALÍTICA, División de Estudios de Posgrado e Investigación, Instituto Tecnológico de Cd. Juárez. Chihuahua, México.



| HOLMES   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |      |   |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|---|
| FACTORES | F1  | F2  | F3  | F4  | F5  | F6  | F7  | F8  | F9  | F10 | SUM. | ORD. | % |
| F1       | 0,5 |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |      |   |
| F2       |     | 0,5 |     |     |     |     |     |     |     |     |      |      |   |
| F3       |     |     | 0,5 |     |     |     |     |     |     |     |      |      |   |
| F4       |     |     |     | 0,5 |     |     |     |     |     |     |      |      |   |
| F5       |     |     |     |     | 0,5 |     |     |     |     |     |      |      |   |
| F6       |     |     |     |     |     | 0,5 |     |     |     |     |      |      |   |
| F7       |     |     |     |     |     |     | 0,5 |     |     |     |      |      |   |
| F8       |     |     |     |     |     |     |     | 0,5 |     |     |      |      |   |
| F9       |     |     |     |     |     |     |     |     | 0,5 |     |      |      |   |
| F10      |     |     |     |     |     |     |     |     |     | 0,5 |      |      |   |

### 5. Evidencia de Auditoría:

La evidencia es aquella información que utiliza el auditor de gestión para comprobar si las actividades que se están auditando, se presentan o no de acuerdo con los estándares o criterios establecidos. La evidencia debe ser competente, relevante y suficiente.

### 6. Papeles de Trabajo:

Son los registros que el auditor mantiene de: los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas en la auditoría.

### 7. Hallazgos de Auditoría:

Los Hallazgos son descripciones lógicas, completas, ordenadas de las evidencias, los atributos que contienen son:

- **Condición:** Lo que es, la situación encontrada.
- **Criterio:** Lo que debería ser, la norma, el estándar, el índice, etc.
- **Efecto:** Lo que representa para la empresa, diferencia entre criterio y condición.
- **Causa:** Por qué sucedió.

#### 2.2.1.10.3 Comunicación de Resultados

Al terminar el examen se debe entregar a la empresa el informe de auditoría, el mismo que obtenemos durante la ejecución del proceso de auditoría de manera verbal y por escrito.



EL INFORME, es un documento profesional que describe los resultados del examen concluido.

Se deben seguir los siguientes procesos:

1. Redactar el Borrador del Informe,
2. Someter a una conferencia para la discusión del mismo,
3. Obtener reacciones por parte de la empresa, y
4. Redactar y entregar el Informe.

### TIPOS DE INFORME:

- **Informe sin Salvedades o Limpio.-** Es aquel en el que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la gestión que la administración maneja en la entidad.
- **Informe con Salvedades.-** Es aquel en el que el auditor está de acuerdo, con reservas, sobre la gestión que la administración maneja en la entidad.
- **Opinión Adversa.-** Es aquel en el que el auditor no está de acuerdo con la gestión que la administración maneja en la entidad, y afirma que ésta no presenta adecuadamente la realidad de la empresa auditada.
- **Abstención de Opinión.-** Significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre la gestión, esto no quiere decir que se encuentre en desacuerdo con la gestión, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse una opinión de los tres anteriores tipos de opinión.

**Conclusiones.-** Son juicios basados en los hallazgos del examen concluido, sus características son: Unión de varios hallazgos, numeradas y clasificadas en orden de importancia, referenciadas a los hallazgos, resumen de los atributos del hallazgo, condensa y relaciona aspectos significativos, resalta los hallazgos más importantes, sustenta la recomendación.

**Recomendaciones.-** Son las acciones correctivas sugeridas por el auditor para superar los hallazgos, sus características son: Dirigidas a superar la causa del



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

hallazgo, específicas y oportunas, tono constructivo, factibles, refleja el criterio y experiencia del auditor, orientadas a la mejor utilización de recursos.





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA  
**CAPITULO N° III**

**PLANIFICACIÓN**



OFICIO No.002  
Cuenca, 01 de Junio de 2011

Ingeniero  
Leonidas Cadmilema  
GERENTE FINANCIERO DE "ESFEL S.A."  
Presente.-

De mis consideraciones:

Confirmando nuestro compromiso establecido en la reunión que mantuviéramos en días pasados me permito comunicarle que en forma inmediata efectuaremos una auditoría de Gestión al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo de la empresa a su cargo. Nuestro examen se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y por lo tanto incluirá cuantas pruebas de datos y procedimientos consideremos necesarias en las circunstancias.

El objetivo del examen es el de verificar que el manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo responda a las necesidades de la empresa, su conservación y utilización sean racionales y estén sirviendo a sus intereses.

Estamos agradecidas por darnos la oportunidad de trabajar con ustedes.

Saludos Afectuosos,

María Paz Polo M.  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

“ESFEL S.A.”

**ORDEN DE TRABAJO N°: AI-01-2011**

**De:** CPA. María Paz Polo M. - Jefe de Equipo  
**Para:** CPA. María Cecilia Pesantez - Auditor Sénior  
**Fecha:** Cuenca, 15 de junio de 2011.  
**Asunto:** Examen al Sistema de Manejo de Activos Fijos

**MOTIVO DEL EXAMEN:**

El examen al Sistema de Manejo de Activos Fijos de la empresa ESFEL S.A., se realiza por solicitud a la Gerencia General, según oficio N° 001 con fecha 15 de junio del 2011 y como aplicación del trabajo de tesis para la obtención del título de contador público auditor.

**OBJETIVO GENERAL:**

Verificar que el manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo responda a las necesidades de la empresa, su conservación y utilización sean racionales y estén sirviendo a sus intereses.

**ALCANCE:**

En el examen al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo estudiaremos los planes y programas relacionados con el área, los procedimientos relacionados, el personal, uso y mantenimiento, la organización y funciones del manejo, las medidas de control, la coordinación.

**OBJETIVOS PARTICULARES:**

- Verificar si se han alcanzado las metas y objetivos establecidos en los planes y programas del área examinada.
- Comprobar que los procedimientos utilizados en el manejo facilite el uso, conservación y mantenimiento de los bienes.
- Verificar que el personal encargado del manejo de los bienes sea el idóneo.
- Comprobar si el uso y mantenimiento que se da a los equipos sea el adecuado.
- Comprobar si el costo de los activos se encuentra registrado adecuadamente en base al documento fuente (facturas, contratos de compra venta, actas notariadas, y demás).
- Verificar si el avalúo de los activos de la empresa responde a las NIC – NIIF.
- Verificar que los bienes se encuentren distribuidos en las áreas asignadas,
- Comprobar las medidas de control de los activos.
- Verificar que los bienes estén debidamente asegurados, que cumplan las normas de seguridad establecidas por los organismos competentes, que reúnan todas las normas internas de control como manejo, registro, custodia, baja, entre otros.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Comprobar que exista coordinación entre el personal a cargo de la distribución y recepción de los bienes, en el cumplimiento de los parámetros preestablecidos en los convenios.

**ÉNFASIS:**

Se le dará énfasis a verificar la propiedad y derecho de los bienes de larga duración.

**EQUIPO DE TRABAJO:**

| <b>ESTRUCTURA HUMANA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA</b> |                                |                 |                      |
|--|--------------------------------|-----------------|----------------------|
| <b>DENOMINACION</b>                                    | <b>RESPONSIBLE</b>             | <b>CANTIDAD</b> | <b>DIAS / HOMBRE</b> |
| AUDITOR<br>JEFE DE<br>EQUIPO                           | CPA. MARIA PAZ POLO            | 1               | 62                   |
| AUDITOR<br>SENIOR                                      | CPA. MARIA CECILIA<br>PESANTEZ | 1               | 62                   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>-</b>                       | <b>2</b>        | <b>124</b>           |

La supervisión será ejecutada por la CPA. María Paz Polo, Jefe de Equipo.

**FECHA DE APROXIMADA:**

El examen culminará el 15 de agosto de 2011

Atentamente,

CPA. María Paz Polo M.  
Jefe de Equipo



### 3.1 PLANIFICACION ESTRATÉGICA DEL EXAMEN

La Planificación estratégica del examen iniciará el 17 de Junio del 2011.

“Examen al Sistema de Manejo de Activos Fijos de la empresa “ESFEL S.A.”

#### **ORIGEN O MOTIVO DEL EXAMEN:**

Por haberse recibido la ORDEN DE TRABAJO N°: AI-01-2011, con fecha 01 de junio de 2011 y por solicitud a Gerencia General, según oficio N° 001 con fecha 15 de junio del 2011 con cargo a imprevistos del Plan Anual de Auditoría y como aplicación del trabajo de tesis para la obtención del título de Contador Público – Auditor.

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Verificar que el manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo responda a las necesidades de la empresa, su conservación y utilización sean racionales y estén sirviendo a sus intereses.

#### **ALCANCE:**

En el examen al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo estudiaremos los planes y programas relacionados con el área, los procedimientos relacionados, el personal, uso y mantenimiento, la organización y funciones del manejo, las medidas de control, la coordinación.

#### **OBJETIVOS PARTICULARES:**

- Verificar si se han alcanzado las metas y objetivos establecidos en los planes y programas del área examinada.
- Comprobar que los procedimientos utilizados en el manejo facilite el uso, conservación y mantenimiento de los bienes.
- Verificar que el personal encargado del manejo de los bienes sea el idóneo.
- Comprobar si el uso y mantenimiento que se da a los equipos sea el adecuado.



- Comprobar si el costo de los activos se encuentra registrado adecuadamente en base al documento fuente (facturas, contratos de compra venta, actas notariadas, y demás).
- Verificar si el avalúo de los activos de la empresa responde a las NIC – NIIF.
- Verificar que los bienes se encuentren distribuidos en las áreas asignadas,
- Comprobar las medidas de control de los activos.
- Verificar que los bienes estén debidamente asegurados, que cumplan las normas de seguridad establecidas por los organismos competentes, que reúnan todas las normas internas de control como manejo, registro, custodia, baja, entre otros.
- Comprobar que exista coordinación entre el personal a cargo de la distribución y recepción de los bienes, en el cumplimiento de los parámetros preestablecidos en los convenios.

### **3.1.1 PROCESO METODOLÓGICO DEL EXAMEN**

En el Examen al Sistema al manejo de Activos Fijos, se utilizará el proceso metodológico que se detalla a continuación:

#### **3.1.1.1 PLANIFICACIÓN Y DIAGNÓSTICO INICIAL**

Obtener un conocimiento general del manejo de los activos fijos, y adquirir conocimiento e información básica para evaluar progresivamente la gestión realizada para lograr los objetivos y metas establecidas preliminarmente.

##### **3.1.1.1.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:**

Recopilar, almacenar y actualizar información y conocimiento de la empresa y del sistema que se va a analizar.



**Objetivos:**

- a) Obtener y actualizar información y conocimientos sobre el Sistema al Manejo de los Activos Fijos.
- b) Familiarizar al Equipo de Auditoría con las actividades sustantivas y adjetivas del Sistema de Manejo de los Activos Fijos.

**Resultados:**

- a) Reporte que contendrá el conocimiento acumulado de la empresa, el cual será de uso exclusivo del equipo de auditoría y será aprobado por el supervisor del grupo de trabajo.
- b) Conformación del archivo de papeles de trabajo, se clasifica en:
  - **Archivo Permanente:** Mantiene información general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad. Este flujo de información servirá para esta y futuras auditorías: manuales, reglamentos, instructivos, informes, estados financieros. Todo un siempre está activo.
  - **Archivo Corriente:** Estos documentan solo información para esta auditoría, respaldando los lineamientos detallados en la planificación preliminar y específica. Por ejemplo: Borrador del Informe.
- c) El Programa detallado de la Planificación Específica.

**3.1.1.1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA:**

Comprende las actividades que se realizan con el propósito de evaluar el Sistema de Control Interno.



**Objetivos:**

- a) Evaluar el Sistema de Control Interno de los Activos Fijos, al igual que sus componentes.
- b) Evaluar y calificar el riesgo del examen, pueden presentarse los siguientes:
  - **Riesgo Inherente:** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
  - **Riesgo de Control:** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
  - **Riesgo de Detección:** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no sean suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.
- c) Identificar las áreas críticas a ser examinadas.
- d) Establecer el Enfoque del Examen, definiendo el tipo de pruebas selectivas, entre las que tenemos:
  - Pruebas de Cumplimiento
  - Pruebas Sustantivas

**Resultados:**

**a) PARA LA EMPRESA:**

El Informe de Evaluación del Control Interno que implementado por la empresa mejorará la realización de sus actividades, es decir evaluará su eficacia.

**b) PARA EL EQUIPO:**

- Informe de Auditoría de la fase del Control Interno.
- Plan de muestreo fundamentado en la Matriz de Calificación de Riesgo.
- El programa detallado con la evaluación de las áreas críticas



- Papeles de Trabajo

### **3.1.1.2 EJECUCIÓN:**

La ejecución del programa es responsabilidad del auditor interno, por lo que debe realizar su trabajo de acuerdo a los procedimientos definidos en el mismo, con el debido tratamiento objetivo, técnico personal, en el tiempo estipulado y elaborando papeles de trabajo que evidencien y respalden fehacientemente el trabajo ejecutado.

#### **Objetivos:**

- a) Aplicar las pruebas de Auditoría de conformidad con el enfoque y los procedimientos de acuerdo al programa.
- b) Identificar y desarrollar los hallazgos.
- c) Concluir el trabajo de auditoría y obtener el informe de auditoría.

#### **Resultados:**

- Los Hallazgos son descripciones lógicas, completas, ordenadas de las evidencias, producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría, los atributos que contienen son:
  - **Condición:** Lo que es, la situación encontrada.
  - **Criterio:** Lo que debería ser, la norma, el estándar, el índice, etc.
  - **Efecto:** Lo que representa para la empresa, diferencia entre criterio y condición.
  - **Causa:** Por qué sucedió.
- Papeles de Trabajo: Registros que el Auditor mantiene de:
  - Los procedimientos seguidos.
  - Las pruebas efectuadas.
  - Información obtenida.
  - Conclusiones alcanzadas en la auditoría.





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **3.1.1.3 CONCLUSIÓN:**

Al terminar el examen se debe entregar a la empresa el informe objetivo, claro, conciso y constructivo que incluirá los hallazgos administrativos y de gestión encontrados durante éste, a más de abarcar las recomendaciones pertinentes y suficientes.

#### **Objetivos:**

- a) Dar a conocer los resultados del examen concluido.
- b) Presentar el Informe de Auditoría.

#### **Resultados:**

El Informe de Auditoría; se deben seguir los siguientes procesos:

5. Redactar el Borrador del Informe,
6. Someter a una conferencia para la discusión del mismo,
7. Obtener reacciones por parte de la empresa, y
8. Redactar y entregar el Informe.

### **3.1.2 EVALUACIÓN GLOBAL DEL RIESGO:**

La evaluación del nivel de riesgo es subjetiva y depende propiamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor; para normalizar esta subjetividad se relacionan:

1. Significativita del componente.
2. Existencia de factores de riesgo e importancia relativa.
3. Probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades del conocimiento y la experiencia anterior del objeto de estudio.

Esta combinación brinda un marco para evaluar el riesgo de la auditoría.



### 3.1.3 PLAN DE INDICES O REFERENCIAS:

Las abreviaturas a utilizarse en las hojas de trabajo de Auditoría para la empresa ESFEL S.A. son las siguientes:

| PLAN DE INDICES O REFERENCIAS |   |
|-------------------------------|---|
| INDICE                        | REFERENCIA  |
| <b>P</b>                      | <b>Planificación</b>  |
| PDP                           | Diagnóstico Preliminar  |
| PPDP                          | Programa Diagnóstico Preliminar                               |
| PDPN                          | Diagnóstico Preliminar Normativa                              |
| PDPO                          | Diagnóstico Preliminar Organización                           |
| PDPP                          | Diagnóstico Preliminar Políticas                              |
| PDPPP                         | Diagnóstico Preliminar Planes y Programas                     |
| PDPEx                         | Diagnóstico Preliminar Sistema de Manejo de Activos           |
| PRDP                          | Reporte de Diagnóstico Preliminar                             |
| PPe                           | Planificación Específica                                      |
| PPeCI                         | Planificación Específica Control Interno                      |
| PPe/ECEx                      | Planificación Específica Evaluación y Calificación del Examen |
| PPe/Eex                       | Planificación Específica Enfoque del Examen                   |
| <b>E</b>                      | <b>Ejecución</b>  |
| EEEfc                         | Ejecución Evaluación Eficiencia                               |
| EEEfa                         | Ejecución Evaluación Eficacia                                 |
| EEEec                         | Ejecución Evaluación Economía                                 |
| EEId/h                        | Ejecución Identificación y desarrollo de Hallazgos            |
| <b>C</b>                      | <b>Conclusión</b>   |
| CRd/b                         | Redacción del Borrador  |
| CC/r                          | Conferencia para comunicar Resultados                         |
| CRa/b                         | Reacciones lectura del Borrador                               |
| CRd/i                         | Redacción y Entrega del Informe Final                         |

### 3.1.4 PLAN DE MARCAS:

Los signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo o de pruebas efectuadas, claves, que se encuentran en los registros y documentos de la entidad, son:



- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente

### 3.1.5 TERMINOLOGIA:

- **Propiedad, Planta y Equipo:** Son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.<sup>24</sup>
- **Vida Útil:** El período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.<sup>25</sup>
- **Amortización:** Desvalorización periódica de las partidas del activo, cuyo valor disminuye con el tiempo o con el uso<sup>26</sup>
- **Depreciación:** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.<sup>27</sup>
- **Costo:** Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.<sup>28</sup>
- **Valor Residual:** El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición,

<sup>24</sup>NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

<sup>25</sup>NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

<sup>26</sup> Diccionario Enciclopédico Ilustrado Oriente

<sup>27</sup> Enciclopedia Multimedia Microsoft Encarta 2001 Deluxe. Microsoft Corporation, USA

<sup>28</sup>NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)



si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.<sup>29</sup>

- **Valor Actual:** Valor actual o de reposición es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, que se consumiría para reponer un activo o se requeriría para liquidar una obligación, en el momento actual.<sup>30</sup>
- **Valor Razonable:** Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.<sup>31</sup>

### 3.1.6 RECURSOS:

#### 3.1.6.1 ESTRUCTURA HUMANA DEL DPTO. DE AUDITORIA:

| ESTRUCTURA HUMANA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA |          |                           |            |
|---|----------|---------------------------|------------|
| DENOMINACION                                    | CANTIDAD | DIAS A UTILIZAR EN EXAMEN | TOTAL      |
|   |          | 1                         |            |
| AUDITOR JEFE DE EQUIPO                          | 1        | 62                        | 62         |
| AUDITOR SENIOR                                  | 1        | 62                        | 62         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2</b> | <b>124</b>                | <b>124</b> |

#### 3.1.6.2 CRONOGRAMA DEL EXAMEN:

| ACTIVIDADES                     | Nº | ASIGNACIÓN | DESARROLLO | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | TOTAL |
|---------------------------------|----|------------|------------|----------------------------|-------|
| <b>FASES</b>                    |    |            |            |                            |       |
| <b>PLANIFICACIÓN</b>            |    | <b>40</b>  | 30         | 10                         | 40    |
| <b>DIAGNÓSTICO PRELIMINAR</b>   |    | 20         |            |                            |       |
| AUDITORES JEFE                  | 1  |            |            |                            |       |
| AUDITORES SENIOR                | 1  |            |            |                            |       |
|                                 | 9  |            |            |                            |       |
| <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> |    | 20         |            |                            |       |
| AUDITORES                       | 1  |            |            |                            |       |

<sup>29</sup>NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

<sup>30</sup>Propiedad, Planta y Equipo según: DECRETO REGLAMENTARIO 2649/93

<sup>31</sup>NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                   |        |           |            |           |            |
|-------------------|--------|-----------|------------|-----------|------------|
| SENIOR            | 1      |           |            |           |            |
| AUDITORES JUNIOR  | 9      |           |            |           |            |
| <b>EJECUCIÓN</b>  | -      | <b>59</b> | 40         | 19        | 59         |
| AUDITORES JEFE    | 3<br>2 |           |            |           |            |
| AUDITORES SENIOR  | 2<br>7 |           |            |           |            |
| <b>CONCLUSIÓN</b> | -      | <b>25</b> | 10         | 15        | 25         |
| AUDITORES SENIOR  | 1<br>0 |           |            |           |            |
| AUDITORES JUNIOR  | 1<br>5 |           |            |           |            |
| <b>TOTAL DIAS</b> |        | <b>-</b>  | <b>80</b>  | <b>44</b> | <b>124</b> |
|                   |        |           | <b>124</b> |           |            |

### 3.2 PLANIFICACION PRELIMINAR:

Mediante este proceso se obtiene y actualiza información y conocimientos sobre el examen, se familiariza con las actividades sustantivas o adjetivas de este.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 3.2.1 GUÍA PARA EL DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

"ESFEL S.A."

"SISTEMA DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS"

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

15 DE JULIO DE 2011

Ref. *Programa*

PDP

| No. | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF. | REALIZADO | SUPERVISADO |
|-----|----------------------------|------|-----------|-------------|
|     |                            | P/T  |           |             |

#### OBJETIVO ESPECIFICO DE LA FASE:

Obtener y actualizar información y conocimientos del examen al SISTEMA DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE "ESFEL S.A" que permita al auditor familiarizarse y conocer los procesos administrativos, financieros y operativos.

#### PROCEDIMIENTOS

En los archivos de la empresa recopilar y resumir lo siguiente:

- |   |       |    |    |
|---|-------|----|----|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estatutos de la compañía para establecer:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los fines de la empresa</li> <li>- El funcionamiento de la compañía</li> <li>- La estructura de la empresa</li> <li>- El gobierno de la compañía</li> </ul> </li> </ul> | PDP01 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Reglamento Interno general de la empresa para conocer:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- La forma de registro y adquisición de los bienes.</li> <li>- Los objetivos generales y específicos del manejo de los activos.</li> </ul> </li> </ul>       | PDP02 | CP | PP |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- |  |       |    |    |
|--|-------|----|----|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los procedimientos que se siguen en el manejo de propiedad, planta y equipo.</li> <li>- Los custodios responsables de la administración de los bienes.</li> </ul>   | PDP03 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ubicación y características de los bienes.</li> </ul>   | PDP04 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El manual o instructivo establecido por la empresa para el manejo de los activos de larga duración que permitirá establecer:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos principales</li> <li>- Políticas generales y operativas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Formularios y Fichas Técnicas</li> </ul> </li> </ul>   | PDP05 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos específicos para:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de activos</li> <li>- Resguardos</li> <li>- Altas</li> <li>- Bajas</li> <li>- Transferencias</li> <li>- Toma física de inventarios</li> <li>- Movimiento de Activos Asignación-Reasignación.</li> </ul> </li> </ul>  | PDP06 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Altas</li> <li>- Bajas</li> <li>- Transferencias</li> <li>- Toma física de inventarios</li> <li>- Movimiento de Activos Asignación-Reasignación.</li> </ul>   | PDP07 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Solicite al Contador de la empresa el detalle de activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2010, tabulado de acuerdo a su clasificación y de conformidad con lo siguiente:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventario Personalizado de los Activos.</li> </ul> </li> <li>▪ Detalle del Avalúo de los Activos (Reportes Periciales).</li> <li>▪ Informes de auditorías anteriores, recomendaciones, indagación a los responsables sobre su aplicación o no y los motivos por los que no se aplicaron</li> </ul> |       |    |    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Prepare un plan de visitas y reuniones con el <u>Gerente General</u> de la empresa para:</li> </ul>   | PDP08 | CP | PP |



- ✓ Informar sobre la iniciación del examen.
- ✓ Indicar los objetivos y resultados esperados.
- ✓ Establecer fechas para las diferentes etapas de la comunicación de resultados.
- ✓ Solicitar información extra relacionada con el tema de análisis.
- ✓ Pedir apoyo en el examen y en el envío de documentación a las personas vinculadas.
- ✓ Elaborar un archivo fotográfico de las dependencias de la empresa.
- Con el responsable del Departamento para:
  - ✓ Comunicar sobre la ejecución de la auditoría, indicar los objetivos y resultados esperados y fijar fechas para las diferentes etapas de la comunicación de resultados. PDP09 CP PP
- A través de indagaciones efectuar un relevamiento por medio de flujogramas de los procesos que se siguen para el ingreso, registro y custodia de los activos fijos de la empresa. PDP10 CP PP
- Establecer qué unidades podrían generar riesgo dentro de la entidad. PDP11 CP PP
- Considerando la base legal y el producto de la observación realizar un listado de las principales actividades adjetivas y sustantivas. PDP12 CP PP
- Establecer qué unidades podrían generar riesgo dentro de la entidad. PDP13 CP PP
- Considerando la base legal y el producto de la observación realizar un listado de las principales actividades adjetivas y sustantivas.
- Pedir los últimos informes presentados al SRI, Superintendencia de Compañías, y otros organismos de control.
- Mediante indagaciones investigar con el personal encargado sobre la realización del último inventario físico de activos fijos, además averiguar si estos se encuentran debidamente codificados y si existen actas de entrega a sus respectivos custodios. PDP14 CP PP
- Mediante indagaciones investigar con el personal encargado sobre la realización del último inventario físico de activos fijos, además averiguar si estos se encuentran debidamente codificados y si existen actas de entrega a sus respectivos custodios. PDP15 CP





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Determine las principales limitaciones que se hayan presentado durante el proceso. PP
- Prepare un listado de los principales informes que presenta y recibe la empresa y establecer:
  - ✓ Periodicidad PDP16 CP PP
  - ✓ Usuarios
  - ✓ Fecha de presentación

**FUENTE:** Planificación Estratégica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **CUADRO DE ABREVIATURAS USADAS EN LA PLANIFICACION**

| <u>ABREVIATURA</u> | <u>NOMBRE</u>          |
|--------------------|------------------------|
| PP                 | María Paz Polo         |
| CP                 | María Cecilia Pesantez |

### **3.2.2 REPORTE**

#### **“ESFEL S.A.”**

Cuenca, 15 de julio de 2011

CPA.  
CPA. María Paz Polo M.  
JEFE DE EQUIPO  
En su despacho.-

Por medio de la presente me permito hacerle llegar el reporte correspondiente a las actividades realizadas durante la Planificación Preliminar de la Auditoría al manejo de los activos fijos de “ESFEL S.A.”.

Muy atentamente,

María Cecilia Pesantez  
Auditor Sénior

---

## **REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

### **1. ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA:**

Para conocer la finalidad, funcionamiento, estructura y gobierno de la empresa, remítase al Papel de Trabajo número **PDP01**, en Anexos.

### **2. REGLAMENTO INTERNO DE LA EMPRESA:**

Para conocer el Flujograma de registro y adquisición de los bienes, objetivos generales y específicos del manejo de activos, procedimientos



del manejo de propiedad, planta y equipo, archivo de los custodios y la ubicación y características de los bienes; remítase al Papel de Trabajo número **PDP02**, en Anexos.

**3. MANUAL DEL MANEJO DE ACTIVOS:**

Para conocer los objetivos, políticas, procedimientos, formularios y fichas técnicas para el manejo de activos fijos, remítase al Papel de Trabajo número **PDP03**, en Anexos.

**4. PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS DE LOS ACTIVOS FIJOS:**

Para conocer el procedimiento específico de Activos Fijos, remítase al Papel de Trabajo número **PDP04**, en Anexos.

**5. DETALLE DE ACTIVOS FIJOS:**

Para conocer el detalle de Activos Fijos con corte al 31 de diciembre del 2010, remítase al Papel de Trabajo número **PDP05**, en Anexos.

**6. DETALLE DEL AVALUO PERICIAL:**

Para conocer el detalle del avalúo realizado por los peritos, remítase al Papel de Trabajo número **PDP06**, en Anexos.

**7. INFORME DE AUDITORÍAS:**

Para conocer el informe de auditorías realizadas anteriormente, remítase al Papel de Trabajo número **PDP07**, en Anexos.

**8. VISITA A LAS DEPENDENCIAS E INSTALACIONES DE LA EMPRESA:**

- Por medio del oficio No.001, remítase al papel de trabajo No. PDP08 en anexos, dirigido al Gerente General de “ESFEL S.A.”, donde le hemos comunicado sobre el inicio de la auditoría, los objetivos y resultados esperados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Por medio del oficio No.002, remítase al papel de trabajo No. PDP08 en anexos, dirigido a la Contadora General de “ESFEL S.A.”, se solicítala documentación pertinente, el envío de la misma relacionada con los activos fijos o propiedad, planta y equipo de la empresa.
- Por medio del oficio No.003, remítase al papel de trabajo No. PDP08 en anexos, dirigido al Gerente Financiero de “ESFEL S.A.”, le hemos comunicado sobre la iniciación del examen, los objetivos y resultados a obtener.
- Se visitaron las instalaciones de la fábrica para conocer con mayor profundidad el lugar donde se encuentra asentada, la maquinaria con la que cuenta, el personal que labora y el trabajo que realizan cada una de las áreas departamentales, remítase al anexo fotográfico No. PDP08.
- Se mantiene contacto con el grupo de personas del área administrativa, encargados del manejo de nuestro objeto de estudio (propiedad, planta y equipo); a través de medios presenciales, oficios y visitas a distancia como el correo electrónico y teléfono.

#### **9. COMUNICACIÓN DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA:**

Por medio del oficio No.004, remítase al papel de trabajo No. PDP09 en anexos, dirigido al Gerente General de “ESFEL S.A.”, le hemos comunicado sobre la ejecución de la auditoría.

#### **10. RELEVAMIENTO DE PROCESOS:**

A través de indagaciones efectuar un relevamiento por medio de flujogramas de los procesos que se siguen para el ingreso, registro y custodia de los activos fijos de la empresa, remítase al papel de trabajo No. PDP10 en anexos.

#### **11. UNIDADES DE RIESGO EN LA ENTIDAD:**

Para conocer que unidades podrían generar riesgos dentro de la entidad, remítase al papel de trabajo No. PDP11 en anexos.



**12. ACTIVIDADES ADJETIVAS Y SUBJETIVAS DE LA COMPAÑÍA:**

Remítase al papel de Trabajo No. PDP12, donde se visualizarán los listados principales actividades adjetivas y sustantivas presentes en el análisis.

**13. INFORMES DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL:**

Remítase al Papel de Trabajo No. PDP13, donde se visualizarán los informes presentados al SRI, Súper Intendencia de Compañías y Otros Organismos de Control.

**14. DETALLE DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS RELACIONADAS CON EL EXAMEN:**

Remítase al Papel de Trabajo No. PDP14, donde se dará a conocer la fecha en que se realizó el último inventario físico de los activos fijos de la compañía.

**15. LIMITACIONES ENCONTRADAS EN LA EJECUCIÓN:**

Remítase al Papel de Trabajo No. PDP15, donde se dará a conocer si existieron impedimentos o limitaciones durante el transcurso del examen.

**16. INFORMES Y REPORTE:**

Remítase al Papel de Trabajo No. PDP16, donde se dará a conocer los reportes que el Sistema Informático "TINY TERM" de ESFEL S.A., muestra con referencia a Activos Fijos.



### 3.3 PLANIFICACION ESPECÍFICA

“La Planificación Específica se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno.”<sup>32</sup>

#### 3.3.1 GUÍA PARA EL DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

"ESFEL S.A."

"SISTEMA DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS"

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

#### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

24 DE JULIO DE 2011

Objetivos del alcance

Ref. *Programa*

PPe

| No. | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF. P/T | REALIZADO | SUPERVISADO |
|-----|----------------------------|----------|-----------|-------------|
|-----|----------------------------|----------|-----------|-------------|

#### OBJETIVOS:

**Evaluar el Sistema de Control Interno de los Activos Fijos, al igual que sus componentes, evaluar y calificar el riesgo del examen, identificar las áreas críticas a ser examinadas, establecer el Enfoque del Examen.**

#### PROCEDIMIENTOS

|       |   |       |    |    |
|-------|---|-------|----|----|
| 1     | <b><u>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:</u></b>   |       |    |    |
| 1.1   | <b><i>AMBIENTE DE CONTROL</i></b>   | PPe01 | PP | CP |
| 1.1.1 | <b><i>Integridad y Valores Éticos</i></b>   |       |    |    |
|       | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verifique sobre la existencia y aplicación de</li> </ul> |       |    |    |

<sup>32</sup>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, pág. 11, 2002.



|       |   |       |    |    |
|-------|---|-------|----|----|
|       | <p>un código de conducta corporativa de ESFEL S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Analice el grado de liderazgo del gerente de la entidad y del jefe de bodega mediante indagaciones.</li> <li>▪ Observe y analice la segregación de funciones.</li> </ul>  |       |    |    |
| 1.1.2 | <p><b>Estructura Organizativa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Analice la descripción de funciones del personal.</li> </ul>   |       |    |    |
| 1.1.3 | <p><b>Políticas y Prácticas de Recursos Humanos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Analice los procedimientos para la contratación del personal.</li> <li>▪ Confirme la existencia de programas de entrenamiento al personal.</li> <li>▪ Estudie la eficiencia de la periodicidad con que se evalúa el desempeño del personal.</li> <li>▪ Analice la declaración de políticas para el manejo de los activos.</li> </ul> |       |    |    |
| 1.2   | <p><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p> <p>Determine si la empresa considera riesgos y toma acciones correctivas respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cambios en el entorno reglamentario u Operativo.</li> <li>▪ Sistemas de información nuevos o actualizados.</li> <li>▪ Reestructuraciones del personal.</li> </ul>   | PPe02 | PP | CP |



|     |  |         |    |    |
|-----|--|---------|----|----|
| 1.3 | <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b><br>Analice los procedimientos de determinación y manejo respecto a la planificación de los activos, la calidad y clasificación de los bienes, la espera, la evaluación y costos, el espacio, el personal, la coordinación y seguridad.<br>Los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente, en base a lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Mecanismos de Control para la seguridad de los bienes.</li><li>▪ Segregación de labores.</li><li>▪ Factibilidad de Información.</li><li>▪ Aprobación y Autorización para el manejo de los activos.</li><li>▪ Controles Físicos.</li><li>▪ Indicadores del Desempeño.</li></ul> | PPe03   | PP | CP |
| 1.4 | <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b><br>Compruebe que la información se identifique, procese y comunique por sistemas de información efectivos los mismos que den a conocer los métodos y registros para tomar decisiones apropiadas.   | Y       |    |    |
| 1.5 | <b>EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA</b><br>Determine información tabulada y referenciada con los documentos de respaldo y establezca la calificación de riesgos de auditoría de acuerdo a lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Componente a evaluarse.</li></ul>  | Y PPe04 | PP | CP |





- Establezca la Clasificación del riesgo inherente y de control.
- Identificación de los controles clave:
  1. Determine la existencia de propiedad, planta y equipo.
  2. Analice la distribución del lugar donde se encuentran los activos.
  3. Examen de los principales proveedores.

**FUENTE:** Planificación Estratégica



### 3.3.2 REPORTE

Cuenca, 24 de junio del 2011

CPA.  
CPA. María Paz Polo M.  
JEFE DE EQUIPO  
En su despacho.-

Por medio de la presente me permito hacerle llegar el reporte correspondiente a las actividades realizadas durante la Planificación Específica de la Auditoría al manejo de los activos fijos de “ESFEL S.A.”.

Nuestra evaluación nos permitió identificar los componentes con debilidades respecto a sus controles y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar nuestra opinión sobre los procesos operativos y administrativos del sistema auditado.

Los resultados de la evaluación realizada se detallan a continuación, los mismos se encuentran descritos en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Muy atentamente,

María Cecilia Pesantez  
Auditor Sénior

---



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### 1. AMBIENTE DE CONTROL

Para verificar y conocer la conducta corporativa, las políticas, las estrategias, la organización, la segregación de labores y además de conocer las políticas para la contratación de personal remítase al anexo PPe01

### 2. EVALUCION DE RIESGO

Para considerar los riesgos y acciones correctivas se deberían realizar cambios para neutralizar los mismos remítase a la PPe02

### 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Para conocer las actividades de control remítase al anexo PPe03

### 4. EVALUACION Y CALIFICACION DE RIESGO DE AUDITORIA

Se realizo encuestas a cada unos de los directivos de la empresa para realizar la evaluación del riesgo de auditoría y mediante la tabulación de los datos obtenidos obtener resultados relevantes para una adecuada toma de decisiones, remítase al PPe04



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## INFORME DE EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES APLICADOS EN EL SISTEMA DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS POR COMPONENTE

### **LA FORMULACION DE UN CODIGO DE ETICA EMPRESARIAL NORMARA LA CONDUCTA DE LOS TRABAJADORES**

Las prácticas y normas de control interno determina que la empresas deben formular un CODIGO DE ETICA que regule el comportamiento de los trabajadores, sin embargo, la empresa “ESFEL S.A.” no cuenta con el mismo por lo que el personal no conoce de los valores y principios que rigen a esta, lo que ocasiona confusión y falta de compromiso. Es importante mencionar que este instrumento es la base para una adecuada planificación.

#### **Conclusión**

La empresa no cuenta con prácticas y normas de control interno que regulan el comportamiento de los trabajadores a través de un código de ética.

#### **Recomendaciones**

- 1) La máxima autoridad de la empresa formulará un código de ética para normar el comportamiento de los trabajadores en base a los principios que la rigen: *Integridad, Objetividad, Confidencialidad y Competencia.*

### **UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA BIEN DEFINIDA MEJORARÁ LA EFICIENCIA DE LA EMPRESA**

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, ajustándose a sus necesidades, esta constituirá el marco formal de autoridad y responsabilidad en donde las actividades que desarrolla son planeadas, efectuadas y controladas, además se podrá complementar con un manual de organización, en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.



La empresa “ESFEL S.A.”, no tiene en su plan de organización líneas de autoridad bien definidas en cuanto al manejo de los activos, en virtud de que no se han establecido con claridad las funciones y responsabilidades de los puestos de trabajo, además no se ha brindado la formación, capacitación y evaluación necesaria a los trabajadores para el manejo y uso de los mismos provocando así duplicidad de funciones en estos, descuido en el manejo de bienes y falta de identificación de los responsables, esto debido a que la gerencia no ha encargado esta labor a la instancia administrativa correspondiente.

### **Conclusión**

La empresa no tiene en su organigrama líneas de autoridad bien definidas en cuanto al manejo de los activos, lo que provoca que no se haya establecido con claridad las funciones de los puestos de trabajo; asimismo no se ha brindado la capacitación necesaria al personal, generando un manejo inadecuado de los bienes.

### **Recomendaciones**

- 2) La máxima autoridad dispondrá que se prepare un manual orgánico funcional que permita reorganizar los niveles administrativos con la finalidad de que las personas encargadas de estas labores asuman la responsabilidad del buen uso y manejo de los activos.
- 3) Se fomentarán capacitaciones periódicas al personal mediante un plan de trabajo que debe llevar adelante la unidad de recursos humanos.
- 4) Realizar controles no anticipados al personal encargado, para verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la alta dirección.



## **IMPLEMENTAR CAMBIOS AL SOFTWARE PERMITIRÁ CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS DE LA ENTIDAD**

Es imprescindible identificar los riesgos que enfrenta un organismo en la búsqueda de sus objetivos, tratando de determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera tolerable y mantenerlo dentro de los límites aceptables. Este elemento es de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de cambios que influyen en la efectividad de los controles internos, los cambios deben estar ligados con un proceso de análisis de riesgos y deben ser capaces de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes, estos mecanismos tales como reestructuraciones internas, ingreso de empleados nuevos o rotación de los existentes, nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, entre otros deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias. Tales mecanismos deben responder siempre a criterios de Costo – Beneficio.

En base a la evaluación realizada, se pudo determinar que el sistema actual no se ajusta en su totalidad a las necesidades de la empresa, debido a que no es un programa actualizado. Dando como resultado que los movimientos no se puedan registrar oportunamente y que la información producida por el sistema no ayude a una eficaz toma de decisiones.

### **Conclusión**

La empresa no cuenta con un sistema que se ajuste en su totalidad a sus necesidades, lo que refleja demora al procesar la información.

### **Recomendaciones**

- 5) El Ingeniero de Sistemas depurará la información y la ajustará en base a los requerimientos y necesidades de la empresa.
- 6) Con la actualización del software se obtendrá información de forma rápida y flexible, sin necesidad de que el personal de administración dedique un tiempo extra a buscar datos, permitiendo que se pueda



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

dedicar ese tiempo en debatir o desarrollar iniciativas de acuerdo con esa información que ya proporciona el sistema.

- 7) La agilidad del sistema en la presentación de informes ayudará a que la administración tome una adecuada toma de decisiones.

### **IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL, AYUDARÁ A LA PREVENCIÓN Y NEUTRALIZACIÓN DE RIESGOS**

El personal encargado del manejo de los bienes no cuenta con la documentación necesaria, las normas de seguridad respectivas y las funciones correctamente establecidas, lo que genera riesgo en su manejo y custodia, asimismo no hay limitaciones para el personal en el manejo de la información y los recursos, tampoco se identifica o registra los movimientos de los activos fijos, lo que ocasiona pérdida de tiempo, falta de información y en algunos casos se tiene que recurrir a nuevas adquisiciones por falta de conocimientos en su manejo. La empresa ha definido que el acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, permitan proteger a los bienes de riesgos emergentes tales como: robo, despilfarro, mal uso, destrucción, esto se debe a que no se ha limitado e identificado las personas autorizadas para el manejo, registro, custodia y control de los activos

#### **Conclusión**

El encargado de bodega no cuenta con la documentación necesaria para el manejo adecuado de los bienes y las normas de seguridad respectivas, generando riesgos para la empresa.

#### **Recomendaciones**

- 8) Realizar inventarios físicos cada cierto tiempo, para cotejar saldos que presenta el Sistema.



- 9) No descuidar las medidas de seguridad impuestas por la ley en caso de una eventualidad.
- 10) Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.
- 11) La persona encargada de la custodia de los bienes, deberá reportar cada cierto periodo, al bodeguero, guardalmacén o quien haga sus funciones, los bienes que se encuentran a su cargo y el estado de los mismos.

### **REALIZAR ACTAS DE ENTREGA – RECEPCION PARA LLEVAR UN CONTROL ADECUADO DE LA CUSTODIA DE LOS BIENES**

La empresa al no llevar un registro óptimo de los bienes en cuanto a su uso y manejo, genera la no asunción de responsabilidades por parte de los custodios; esto se debe a los turnos de trabajo impuestos por la empresa. Para llevar un control adecuado de los bienes, la empresa realizará actas de entrega – recepción documento que contendrá toda la información y características de los bienes desde el momento de la adquisición, hasta la entrega definitiva, dejando constancia por escrito del estado en el que se entrega y/o recibe el mismo.

### **Conclusión**

La empresa no lleva con oportunidad un registro óptimo de los bienes en cuanto a su manejo debido a los turnos de trabajo impuestos, lo que genera que no exista asunción de responsabilidades por parte de los custodios.

### **Recomendaciones**

- 12) El bodeguero para un control óptimo llevará un registro mediante Actas de Entrega – Recepción de los bienes, las mismas que contendrán la siguiente información:





**Nº 0000XXX**

### ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

Se procede a realizar la diligencia de entrega-recepción al Sr (a). \_\_\_\_\_ de los bienes que se detallan a continuación:

| CODIGO | DESCRIPCION | ESPECIFICACIONES TECNICAS | UNIDAD | CANT. | FECHA ENTREGA |
|--------|-------------|---------------------------|--------|-------|---------------|
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |
|        |             |                           |        |       |               |

**OBSERVACIONES:**  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Para constancia de lo actuado y en fe de conformidad y aceptación, suscriben la presente acta las personas que han intervenido en esta diligencia.

\_\_\_\_\_  
RECIBI CONFORME

\_\_\_\_\_  
ENTREGUE CONFORME

- 13) Por cada cambio de turno se debería implementar que el último responsable del bien, especifique el estado en el que deja el mismo, ratificando esto por medio de un documento debidamente firmado por las personas involucradas tanto en la entrega como en la recepción.
- 14) Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.
- 15) La persona que reciba los bienes, verificará que los mismos cumplan con las características señaladas en los documentos pertinentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA  
CAPITULO N° IV

EJECUCIÓN

4.1 Programa de Auditoría

"ESFEL S.A."

"SISTEMA DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS"  
DEL 25 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE NOVIEMBRE DE 2011

**EJECUCIÓN**  
01 DE NOVIEMBRE DE 2011

| No. | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF.<br>P/T | REALIZ<br>ADO | SUPERVI<br>SADO |
|-----|----------------------------|-------------|---------------|-----------------|
|-----|----------------------------|-------------|---------------|-----------------|

**OBJETIVOS:**

Aplicar los procedimientos de revisión y prueba sobre las áreas identificadas como críticas y determinar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones a incluir en el Informe Final del Trabajo de Auditoría.

**PROCEDIMIENTOS**

|   |  |     |    |    |
|---|--|-----|----|----|
| 1 | Inspeccione los activos fijos determinados en el enfoque de auditoría y determine: <ul style="list-style-type: none"><li>- Existencia Física</li><li>- Conservación</li><li>- Propiedad</li><li>- Custodia</li><li>- Método de Cálculo de Depreciación</li></ul> | E01 | PP | CP |
| 2 | Evalúe el mantenimiento de los activos mediante indicadores y califique el procedimiento efectuado por la empresa.   | E02 | PP | CP |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |   |     |    |    |
|---|---|-----|----|----|
| 3 | Determine mediante indicadores si los resultados obtenidos en las reparaciones efectuadas de los activos son insignificantes, moderadas o exageradas.   | E03 | PP | CP |
| 4 | Efectúe un estudio de los seguros contratados para los activos, considere riesgos y características   | E04 | PP | CP |
| 5 | Efectúe verificaciones de las tomas físicas realizadas por la empresa y de los resultados y efectos de las mismas.  | E05 | PP | CP |
| 6 | Verifique si los activos seleccionados cumplen con el procedimiento específico de "REGISTRO" implementado por la empresa en sus manuales.   | E06 | PP | CP |
| 7 | Inspeccione si los activos seleccionados cumplen con el procedimiento específico de "INGRESO" implementado por la empresa en sus manuales.  | E07 | PP | CP |
| 8 | Observe la iluminación, la ubicación, los accesos, la seguridad que brinda la compañía a los activos, y verificar si estos se encuentran debidamente codificados y obedecen a una localización de acuerdo a su código, si existe un custodio responsable y si estos cuentan con un seguro contra robos, incendios, etc. | E08 | PP | CP |
| 9 | Investigue el uso que se da a la propiedad de la compañía y determine si la distribución existente entre terreno y construcción (oficinas, laboratorios, fábrica, bodega, parqueos y piso asfáltico) está eficientemente distribuida.   | E09 | PP | CP |



## CAPITULO V

### INFORME FINAL

#### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

##### 5.1 Emisión del Informe Final

ESFEL S.A

#### AUDITORIA DE GESTION AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA "ESFEL S.A"

Período comprendido entre del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010

P y P Consultores y Auditores S.A

Cuenca - Ecuador

| ABREVIATURA UTILIZADAS |   |
|------------------------|---|
| ABREVIATURA            | DESCRIPCIÓN   |
| CANT.                  | Cantidad  |
| COD.                   | Código  |
| C.P.A.                 | Contador Público Auditor                            |
| d/h                    | Días Hombre   |
| Dr.                    | Doctor  |
| EI                     | Ejecución Inventario                                |
| N°                     | Número  |
| NIIF                   | Normas Internacionales de Información<br>Financiera |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                          |
|-------|--------------------------|
| PDP   | Planificación Preliminar |
| PPe   | Planificación Especifica |
| P/T   | Papel de Trabajo         |
| P/T   | Papel de Trabajo         |
| Ref.  | Referencia               |
| Sr.   | Señor                    |
| Srta. | Señorita                 |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 28 de noviembre de 2011

Señor  
Dr. Daniel Cueva  
Gerente General de ESFEL S.A  
Presente

De mi consideración:

Hemos efectuado el examen especial al Manejo de Activos Fijos de la empresa "ESFEL S.A, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoria, Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente

CPA. Ma. Paz Polo  
Jefe de Auditoria



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA  
**CAPITULO I**  
**INFORMACION INTRODUCTORIA**

### **1.1 Motivo del examen**

El examen al Sistema de Manejo de Activos Fijos de la empresa ESFEL S.A., se realiza por solicitud a la Gerencia General, según oficio N° 001 con fecha 15 de junio del 2011 y como aplicación del trabajo de tesis para la obtención del título de contador público auditor.

### **1.2 Objetivos del Examen**

#### **1.2.1 Objetivo General**

Verificar que el manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo responda a las necesidades de la empresa, su conservación y utilización sean racionales y estén sirviendo a sus intereses.

#### **1.2.2 Objetivos Particulares**

- Verificar si se han alcanzado las metas y objetivos establecidos en los planes y programas del área examinada.
- Comprobar que los procedimientos utilizados en el manejo facilite el uso, conservación y mantenimiento de los bienes.
- Verificar que el personal encargado del manejo de los bienes sea el idóneo.
- Comprobar si el uso y mantenimiento que se da a los equipos sea el adecuado.
- Comprobar si el costo de los activos se encuentra registrado adecuadamente en base al documento fuente (facturas, contratos de compra venta, actas notariadas, y demás).
- Verificar si el avalúo de los activos de la empresa responde a las NIC – NIIF.
- Verificar que los bienes se encuentren distribuidos en las áreas asignadas,
- Comprobar las medidas de control de los activos.



- Verificar que los bienes estén debidamente asegurados, que cumplan las normas de seguridad establecidas por los organismos competentes, que reúnan todas las normas internas de control como manejo, registro, custodia, baja, entre otros.
- Comprobar que exista coordinación entre el personal a cargo de la distribución y recepción de los bienes, en el cumplimiento de los parámetros preestablecidos en los convenios.

### 1.3 Alcance del Examen

En el examen al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo estudiaremos los planes y programas relacionados con el área, los procedimientos relacionados, el personal, uso y mantenimiento, la organización y funciones del manejo, las medidas de control, la coordinación.

### 1.4 Base Legal

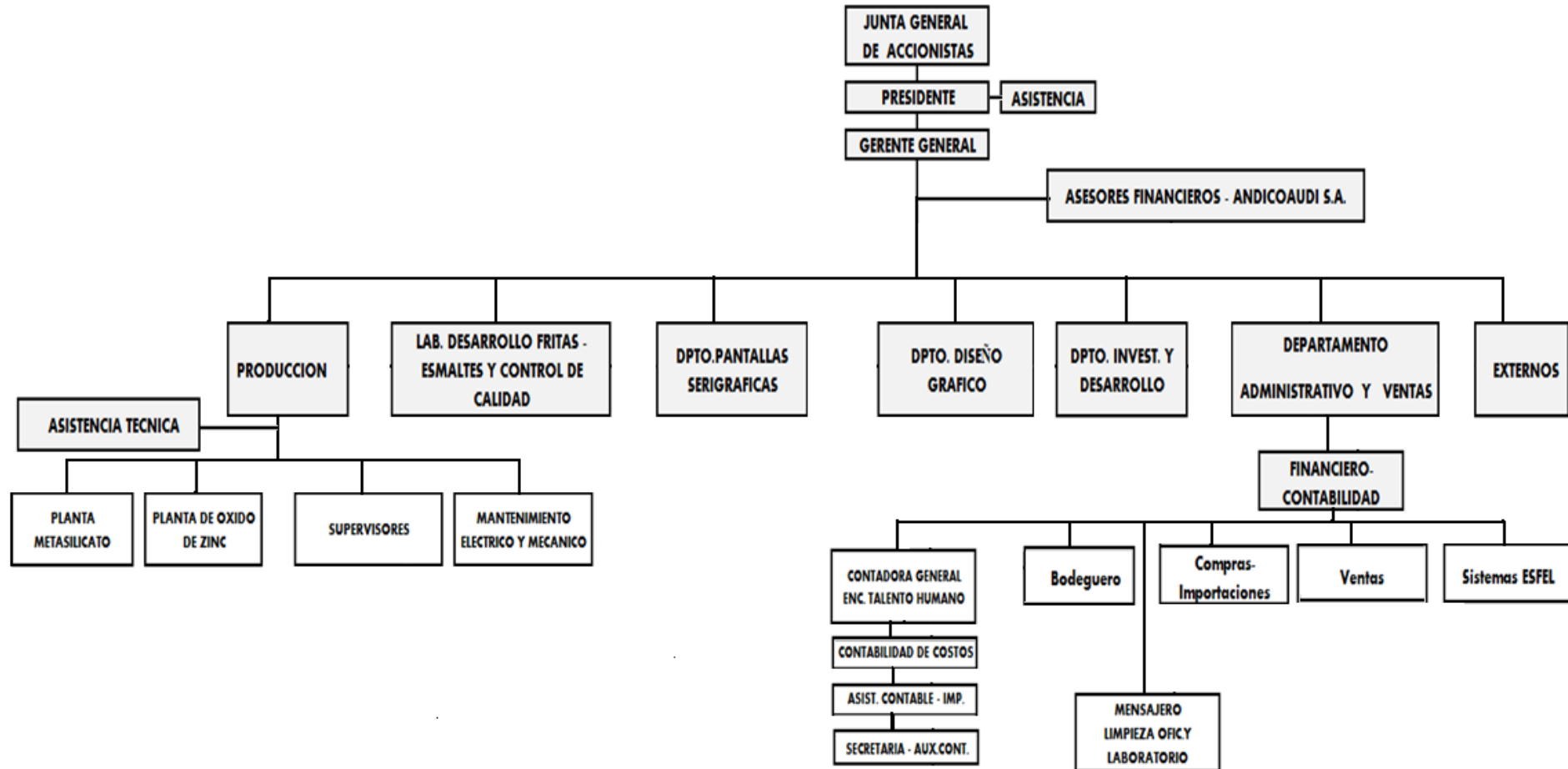
- **Dirección:**  
VIA CHIQUINTAD KM. 8 ½
- **Teléfonos:**  
4101183 / 4101184 / 4101185
- **E-mail:**  
info@esfel.com
- **Casilla:**  
01.01.1188

### 1.5 Estructura Orgánica





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

La organización de la compañía, está distribuida de la siguiente manera: El nivel de la alta dirección cuenta con “LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS” y “PRESIDENCIA”; en el nivel ejecutivo se encuentra la “LA GERENCIA GENERAL”; bajo estos se encuentran “ASISTENCIA TECNICA” y “ASESORES FINANCIEROS”.

En el Nivel Asesor, encontramos: "PRODUCCION", "LABORATORIO DE DESARROLLO DE FRITAS - ESMALTES Y CONTROL DE CALIDAD", "PANTALLAS SERIGRAFICAS", "DISEÑO GRÁFICO", "INVESTIGACION Y DESARROLLO", "ADMINISTRACIÓN Y VENTAS"; en el Nivel Auxiliar o de apoyo se encuentran el “DEPARTAMENTO FINANCIERO”, y bajo el departamento de Administración y Ventas, encontramos a: “COMPRAS – IMPORTACIONES”, “VENTAS” y “SISTEMAS”.

En el Nivel Operativo, encontramos bajo Producción los siguientes: "PLANTA DE METASILICATO", "PLANTA DE OXIDO DE ZINC", "SUPERVISORES", "MANTENIMIENTO ELECTRICO Y MECANICO"; y bajo el Departamento Financiero encontramos: “CONTABILIDAD GENERAL”, a su vez este cuenta con: “DEPARTAMENTO DE COSTOS” y “TALENTO HUMANO”.

## **1.6 Objetivos de la entidad**

### **1.6.1 Misión**

Somos una compañía dedicada a producir y comercializar fritas, esmaltes, compuestos, meta silicato de sodio y oxido de zinc, así como productos y servicios relacionados, con niveles mundialmente competitivos en calidad, eficiencia, eficacia y oportuna capacidad de respuesta ante las necesidades



de los clientes, además de contribuir al desarrollo de la sociedad creando fuentes de empleo y preservando el medio ambiente.

### 1.6.2 Visión

Ser una empresa líder en Latinoamérica comprometida en entregar productos y servicios de la más alta calidad, con una organización altamente creativa y motivada, que genere un crecimiento sostenible a largo plazo para sus empleados, la comunidad y los accionistas.

### 1.7 Evaluación del Proyecto

| ACTIVIDADES                     | Nº | ASIGNACIÓN | DESARROLLO | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | TOTAL      |
|---------------------------------|----|------------|------------|----------------------------|------------|
| FASES                           |    |            |            |                            |            |
| <b>PLANIFICACIÓN</b>            |    | <b>40</b>  | 30         | 10                         | 40         |
| <b>DIAGNÓSTICO PRELIMINAR</b>   |    | 20         |            |                            |            |
| AUDITORES JEFE                  | 11 |            |            |                            |            |
| AUDITORES SENIOR                | 9  |            |            |                            |            |
| <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> |    | 20         |            |                            |            |
| AUDITORES SENIOR                | 11 |            |            |                            |            |
| AUDITORES JUNIOR                | 9  |            |            |                            |            |
| <b>EJECUCIÓN</b>                |    | <b>59</b>  | 40         | 19                         | 59         |
| AUDITORES JEFE                  | 32 |            |            |                            |            |
| AUDITORES SENIOR                | 27 |            |            |                            |            |
| <b>CONCLUSIÓN</b>               |    | <b>25</b>  | 10         | 15                         | 25         |
| AUDITORES SENIOR                | 10 |            |            |                            |            |
| AUDITORES JUNIOR                | 15 |            |            |                            |            |
| <b>TOTAL DIAS</b>               |    | <b>-</b>   | <b>80</b>  | <b>44</b>                  | <b>124</b> |
|                                 |    |            | <b>124</b> |                            |            |



**Equipo de Trabajo**

| <b>ESTRUCTURA HUMANA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA</b> |                                |                 |                          |
|--|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| <b>DENOMINACION</b>                                    | <b>RESPONSIBLE</b>             | <b>CANTIDAD</b> | <b>DIAS /<br/>HOMBRE</b> |
| AUDITOR<br>SENIOR                                      | CPA. MARIA PAZ POLO            | 1               | 62                       |
| AUDITOR<br>JUNIOR                                      | CPA. MARIA CECILIA<br>PESANTEZ | 1               | 62                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>-</b>                       | <b>2</b>        | <b>124</b>               |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **CAPITULO II**

### **RESULTADOS DEL EXAMEN**

#### **LA FORMULACION DE UN CODIGO DE ETICA EMPRESARIAL NORMARA LA CONDUCTA DE LOS TRABAJADORES**

Las prácticas y normas de control interno determina que la empresas deben formular un CODIGO DE ETICA que regule el comportamiento de los trabajadores, sin embargo, la empresa “ESFEL S.A.” no cuenta con el mismo por lo que el personal no conoce de los valores y principios que rigen a esta, lo que ocasiona confusión y falta de compromiso. Es importante mencionar que este instrumento es la base para una adecuada planificación.

#### **Conclusión**

La empresa no cuenta con prácticas y normas de control interno que regulan el comportamiento de los trabajadores a través de un código de ética.

#### **Recomendaciones**

- 16) La máxima autoridad de la empresa formulará un código de ética para normar el comportamiento de los trabajadores en base a los principios que la rigen: *Integridad, Objetividad, Confidencialidad y Competencia.*



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ***UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA BIEN DEFINIDA MEJORARÁ LA EFICIENCIA DE LA EMPRESA***

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, ajustándose a sus necesidades, esta constituirá el marco formal de autoridad y responsabilidad en donde las actividades que desarrolla son planeadas, efectuadas y controladas, además se podrá complementar con un manual de organización, en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

La empresa “ESFEL S.A.”, no tiene en su plan de organización líneas de autoridad bien definidas en cuanto al manejo de los activos, en virtud de que no se han establecido con claridad las funciones y responsabilidades de los puestos de trabajo, además no se ha brindado la formación, capacitación y evaluación necesaria a los trabajadores para el manejo y uso de los mismos provocando así duplicidad de funciones en estos, descuido en el manejo de bienes y falta de identificación de los responsables, esto debido a que la gerencia no ha encargado esta labor a la instancia administrativa correspondiente.

### **Conclusión**

La empresa no tiene en su organigrama líneas de autoridad bien definidas en cuanto al manejo de los activos, lo que provoca que no se haya establecido con claridad las funciones de los puestos de trabajo; asimismo no se ha brindado la capacitación necesaria al personal, generando un manejo inadecuado de los bienes.

### **Recomendaciones**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 17) La máxima autoridad dispondrá que se prepare un manual orgánico funcional que permita reorganizar los niveles administrativos con la finalidad de que las personas encargadas de estas labores asuman la responsabilidad del buen uso y manejo de los activos.
- 18) Se fomentarán capacitaciones periódicas al personal mediante un plan de trabajo que debe llevar adelante la unidad de recursos humanos.
- 19) Realizar controles no anticipados al personal encargado, para verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la alta dirección.

***IMPLEMENTAR CAMBIOS AL SOFTWARE PERMITIRÁ CUMPLIR CON  
LOS OBJETIVOS DE LA ENTIDAD***

Es imprescindible identificar los riesgos que enfrenta un organismo en la búsqueda de sus objetivos, tratando de determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera tolerable y mantenerlo dentro de los límites aceptables. Este elemento es de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de cambios que influyen en la efectividad de los controles internos, los cambios deben estar ligados con un proceso de análisis de riesgos y deben ser capaces de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes, estos mecanismos tales como reestructuraciones internas, ingreso de empleados nuevos o rotación de los existentes, nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, entre otros deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias. Tales mecanismos deben responder siempre a criterios de Costo – Beneficio.



En base a la evaluación realizada, se pudo determinar que el sistema actual no se ajusta en su totalidad a las necesidades de la empresa, debido a que no es un programa actualizado. Dando como resultado que los movimientos no se puedan registrar oportunamente y que la información producida por el sistema no ayude a una eficaz toma de decisiones.

### **Conclusión**

La empresa no cuenta con un sistema que se ajuste en su totalidad a sus necesidades, lo que refleja demora al procesar la información.

### **Recomendaciones**

- 20) El Ingeniero de Sistemas depurará la información y la ajustará en base a los requerimientos y necesidades de la empresa.
- 21) Con la actualización del software se obtendrá información de forma rápida y flexible, sin necesidad de que el personal de administración dedique un tiempo extra a buscar datos, permitiendo que se pueda dedicar ese tiempo en debatir o desarrollar iniciativas de acuerdo con esa información que ya proporciona el sistema.
- 22) La agilidad del sistema en la presentación de informes ayudará a que la administración tome una adecuada toma de decisiones.

### ***IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL, AYUDARÁ A LA PREVENCIÓN Y NEUTRALIZACIÓN DE RIESGOS***

El personal encargado del manejo de los bienes no cuenta con la documentación necesaria, las normas de seguridad respectivas y las funciones correctamente establecidas, lo que genera riesgo en su manejo y custodia, asimismo no hay limitaciones para el personal en el manejo de la información y los recursos, tampoco se identifica o registra los movimientos





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

de los activos fijos, lo que ocasiona pérdida de tiempo, falta de información y en algunos casos se tiene que recurrir a nuevas adquisiciones por falta de conocimientos en su manejo. La empresa ha definido que el acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, permitan proteger a los bienes de riesgos emergentes tales como: robo, despilfarro, mal uso, destrucción, esto se debe a que no se ha limitado e identificado las personas autorizadas para el manejo, registro, custodia y control de los activos

### **Conclusión**

El encargado de bodega no cuenta con la documentación necesaria para el manejo adecuado de los bienes y las normas de seguridad respectivas, generando riesgos para la empresa.

### **Recomendaciones**

- 23) Realizar inventarios físicos cada cierto tiempo, para cotejar saldos que presenta el Sistema.
- 24) No descuidar las medidas de seguridad impuestas por la ley en caso de una eventualidad.
- 25) Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.
- 26) La persona encargada de la custodia de los bienes, deberá reportar cada cierto periodo, al bodeguero, guardalmacén o quien haga sus funciones, los bienes que se encuentran a su cargo y el estado de los mismos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **REALIZAR ACTAS DE ENTREGA – RECEPCION PARA LLEVAR UN CONTROL ADECUADO DE LA CUSTODIA DE LOS BIENES**

La empresa al no llevar un registro óptimo de los bienes en cuanto a su uso y manejo, genera la no asunción de responsabilidades por parte de los custodios; esto se debe a los turnos de trabajo impuestos por la empresa. Para llevar un control adecuado de los bienes, la empresa realizará actas de entrega – recepción documento que contendrá toda la información y características de los bienes desde el momento de la adquisición, hasta la entrega definitiva, dejando constancia por escrito del estado en el que se entrega y/o recibe el mismo.

### **Conclusión**

La empresa no lleva con oportunidad un registro óptimo de los bienes en cuanto a su manejo debido a los turnos de trabajo impuestos, lo que genera que no exista asunción de responsabilidades por parte de los custodios.

### **Recomendaciones**

- 27)El bodeguero para un control óptimo llevará un registro mediante Actas de Entrega – Recepción de los bienes.
- 28)Por cada cambio de turno se debería implementar que el último responsable del bien, especifique el estado en el que deja el mismo, ratificando esto por medio de un documento debidamente firmado por las personas involucradas tanto en la entrega como en la recepción.
- 29)Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.



30) La persona que reciba los bienes, verificará que los mismos cumplan con las características señaladas en los documentos pertinentes.

## 5.2 Conclusiones y Recomendaciones

Una vez concluida la Auditoría de Gestión al Sistema del Manejo de Activos Fijos de la empresa “ESFEL S.A.”, y al haber cumplido con el objetivo general y los particulares; se describen a continuación las conclusiones con sus respectivas recomendaciones:

### **CONCLUSIONES:**

- La empresa no cuenta con prácticas y normas de control interno que regulan el comportamiento de los trabajadores a través de un código de ética.
- La empresa no tiene en su organigrama líneas de autoridad bien definidas en cuanto al manejo de los activos, lo que provoca que no se haya establecido con claridad las funciones de los puestos de trabajo; asimismo no se ha brindado la capacitación necesaria al personal, generando un manejo inadecuado de los bienes.
- La empresa no cuenta con un sistema que se ajuste en su totalidad a sus necesidades, lo que refleja demora al procesar la información.
- El encargado de bodega no cuenta con la documentación necesaria para el manejo adecuado de los bienes y las normas de seguridad respectivas, generando riesgos para la empresa.
- La empresa no lleva con oportunidad un registro óptimo de los bienes en cuanto a su manejo debido a los turnos de trabajo impuestos, lo que genera que no exista asunción de responsabilidades por parte de los custodios.
- En las inspecciones realizadas se pudo determinar que el total de activos seleccionados existen físicamente, es decir ocupan un



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

espacio en cualquier dependencia y/o departamento de la empresa; indicador que refleja que el manejo de sus procedimientos de ingreso, registro, baja se cumplen con rigurosidad; y que la información que presenta el sistema es confiable y certera.

- Se pudo determinar que la documentación de legalidad de compra tales como facturas, títulos de propiedad, hacen referencia a los bienes que posee la compañía, y que estas son de propiedad de la misma; así mismo se pudo determinar que estas constan con las debidas firmas de responsabilidad, son documentos legales, no tienen borrones ni tachones, la documentación es clara y legible y se encuentra debidamente respaldada.
- Se pudo determinar que el mantenimiento de los activos está en un margen aceptable de un 72%; este indicador establece que la empresa en igual proporción esta prevenida ante riesgos laborales, la protección del medio ambiente y la optimización de los recursos; lo que genera beneficios institucionales, puesto que maximiza la operatividad y funcionamiento de los mismos.
- Los activos registrados han pasado por un margen aceptable de mantenimiento, lo que demuestra un bajo margen en reparaciones del 36%, efecto que manifiesta que un buen mantenimiento alarga la vida y funcionalidad del bien, lo que coadyuva al menor uso de reparación en estos.
- Es política de la compañía mantener un estricto control sobre los activos fijos, implementando las respectivas normas de cuidado y seguridad, por lo que el análisis demuestra que la totalidad de los activos fijos se mantienen resguardados con pólizas de seguro contra incendio, robo, responsabilidad civil y riesgos especiales.



**RECOMENDACIONES:**

- La máxima autoridad de la empresa formulará un código de ética para normar el comportamiento de los trabajadores en base a los principios que la rigen: Integridad, Objetividad, Confidencialidad y Competencia.
- La máxima autoridad dispondrá que se prepare un manual orgánico funcional que permita reorganizar los niveles administrativos con la finalidad de que las personas encargadas de estas labores asuman la responsabilidad del buen uso y manejo de los activos.
- Se fomentarán capacitaciones periódicas al personal mediante un plan de trabajo que debe llevar adelante la unidad de recursos humanos.
- Realizar controles no anticipados al personal encargado, para verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la alta dirección.
- El Ingeniero de Sistemas depurará la información y la ajustará en base a los requerimientos y necesidades de la empresa.
- Con la actualización del software se obtendrá información de forma rápida y flexible, sin necesidad de que el personal de administración dedique un tiempo extra a buscar datos, permitiendo que se pueda dedicar ese tiempo en debatir o desarrollar iniciativas de acuerdo con esa información que ya proporciona el sistema.
- La agilidad del sistema en la presentación de informes ayudará a que la administración tome una adecuada toma de decisiones.
- Realizar inventarios físicos cada cierto tiempo, para cotejar saldos que presenta el Sistema.
- No descuidar las medidas de seguridad impuestas por la ley en caso de una eventualidad.
- Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La persona encargada de la custodia de los bienes, deberá reportar cada cierto periodo, al bodeguero, guardalmacén o quien haga sus funciones, los bienes que se encuentran a su cargo y el estado de los mismos.
- El bodeguero para un control óptimo llevará un registro mediante Actas de Entrega – Recepción de los bienes.
- Por cada cambio de turno se debería implementar que el último responsable del bien, especifique el estado en el que deja el mismo, ratificando esto por medio de un documento debidamente firmado por las personas involucradas tanto en la entrega como en la recepción.
- Se debe reportar cada cierto tiempo el estado de cada uno de los bienes, a la máxima autoridad, para el cambio, mantenimiento o reparación de los mismos.
- La persona que reciba los bienes, verificará que los mismos cumplan con las características señaladas en los documentos pertinentes.
- El custodio responsable tendrá que reportar cualquier situación que implique cambio de estatus y/o ubicación de los bienes, por lo que se recomienda la firma de las actas de entrega recepción respectivas, con la finalidad que este asuma su responsabilidad sobre el bien consignado.
- Se mantendrá un archivo actualizado de registro y control de activos fijos muebles, el cual estará conformado con toda la documentación legal, financiera y administrativa que demuestre propiedad, costo, ubicación, reparaciones, mantenimiento, factores y método de depreciación, cobertura de seguros, código de identificación y traslado.
- El bodeguero llevará un registro auxiliar de control de los activos, el cual deberá compararse frecuentemente con el Mayor General de la Contabilidad a objeto de corregir errores y desviaciones. El registro auxiliar de control de los activos fijos presentará en detalle su composición y contemplará como información: Fecha de Compra, valor de adquisición, vida útil, valor residual, valor de depreciación acumulada y mensual,



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

totalizado a nivel de grupo y rubro, lo que facilitará los controles en Contabilidad.

- Los cambios de ubicación o reubicación interna de los bienes, deben ser autorizados y realizados por el bodeguero o responsable encargado, el cual procederá a efectuar los registros correspondientes en el Auxiliar de Control, tal como lo indica el manual de procedimientos de la empresa, para ayudar así a Contabilidad en la ubicación de los mismos.
- Se deberá mantener un control adecuado de los activos fijos después de haber sido totalmente depreciados y se encuentren aun prestando servicios. La desincorporación de activos fijos, debe obedecer a razones plenamente justificadas por la alta dirección.



## BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS:

- ALEJOS GARMENDIA Beatriz, 2002, AUDITORIA DE GESTION PUBLICA: Una Propuesta Metodológica, Instituto de Administración Pública, Bilbao.
- ARENS Alvin A., LOEBBECKE James K., 6ta ed., 1997, Auditoría: Un enfoque Integral, Editorial Prentice Hall.
- ARMENDARIZ, Octavio, Auditoría Operacional, Edit. Equis Impresores, 1994.
- BENJAMÍN FRANKLIN Enrique, 2001, AUDITORIA ADMINISTRATIVA, Mc GRAW HILL., Mexico
- CASHIN James A., NEUWIRTH Paul D., LEVY John F., Enciclopedia de Auditoría, TOMO I, II, III y IV, 1993<sup>2</sup>, Edición Mc GRAW-HILL INC.
- COOK, J.W., WINKLE, G.M., Auditoria, Editorial Interamericana, México, 1987.
- ESTUPIÑAN GAITÁN Rodrigo, 2006, ADMINISTRACION DE RIESGOS E.R.M. Y LA AUDITORIA INTERNA, ECOE EDICIONES LTDA.
- FRANKLIN FINCOWSKY, Enrique Benjamín. – Auditoría Administrativa. McGraw-Hill, 2001.





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Guajardo Gerardo, CONTABILIDAD FINANCIERA 2, Edición Megeehi, México, página 619
- HORNGREN T. Charles, HARRISON JR. Walter T., ROBINSON Michael A, 1997<sup>3</sup> Contabilidad, Edit. Prentice Hall Hispanoamericana, México.
- HOLMES, Arthur W., Principios Básicos de Auditoria, Editorial Continental S.A., México 1968.
- HORNGREN, Charles T., Contabilidad, Tipográfica Barsa S.A. México, 1991.
- HORNGREN, Charles T., HARRISON, Walter T., Contabilidad, Tipográfica Barsa S.A., México, 1991.
- KOHLER, E.L., Auditoria, Editorial Diana, México, 1963.
- LOEBBECKE James K., EINING Martha M., WILLINGHAM John J., 1994<sup>2</sup>, La Experiencia del Auditor ante irregularidades importantes: frecuencia, naturaleza y detección.
- LOPES A. de SA Curso de Auditoría – TOMO I, 196<sup>21</sup>, Editorial Selección Contable, S.A.
- MEIGS Robert F., MEIGS Mary A., BETTNER Mark, WHITTINGTON Ray, 1998<sup>10</sup>, Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- MEIGS Walter B., LARSEN John E., MEIGS Robert F., 1985<sup>2</sup>, Principios de Auditoría, Editorial Diana S.A.



- MENDÍVIL E., Víctor M., Elementos de Auditoría, 199<sup>514</sup>, Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
- MOCK Theodore, TURNER Jerry L., 1993<sup>2</sup>, Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno Contable, Editorial Talleres de Diseño Gráfico Mundial.
- MULLER Max, Fundamentos de Administración de Inventarios, Grupo Editorial Norma.
- PYLE W. William, WHITE Jhon Arch, KERMIT D. Larson, 1981, Principios Fundamentales de Contabilidad, Editorial Continental S.A, México
- RAY WHITTINGTON Kurt Pany, 2000, AUDITORIA, Un Enfoque Integral 12a edición, Editorial Inwin Mc Graw Hill.
- SANCHEZ A. Javier, 1995<sup>7</sup>, Programas de Auditoría, Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
- SIDNEY Davidson, SCHINDLES James S. WEIL Roman L, 1977<sup>5</sup>, Fundamentos de Contabilidad, Edit. Interamericana.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, 1995<sup>15</sup>, Normas y Procedimiento de Auditoría, Edit. Equus Impresores, México, p. 3030-5.
- <sup>1</sup>WALKER, Frank, 1975, Manual para la Auditoría de Pequeñas y Medianas Empresas, Ediciones Contables y Administrativas, México, p. 9.



- Estadística Aplicada, Norberto Guarín Salazar.

**TESIS:**

- ARPI MORA Andrea, FEICAN SARI Ana; et. al.: Sistema de Valorización y Control de Activos Fijos aplicado a la Empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A., Universidad de Cuenca, Facultad de Economía, 2001.
- CALLE CARDENAS Janeth, ERAS SOTO Emma; et. al.: Auditoría Operativa a la Cuenta Activos Fijos de la Empresa Municipal de Aseo de Cuenca, por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2000, Universidad de Cuenca, Facultad de Economía, 2002.
- CISNEROS Toledo, Jorge – Diseño y Formulación del Cuadro de Mando Integral de la empresa ESFEL S.A., Universidad del Azuay, 2002.
- ILLESCAS, Andrea, BERMEJO, Nube, Gestión de Inventarios en la Empresa Decortextiles, 2007.
- ORDOÑEZ, Ana, SARANGO, María, Auditoría de Gestión a la Empresa Municipal de Servicios del Cementerio, Salas de Velaciones y Exequias de la Ciudad de Cuenca (EMUCE). Desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2007, 2009.
- MALITAXI CHIRIBOGA, Cristian Arturo, Levantamiento y Propuesta de Mejora a los Procesos de Gestión de las Bodegas de Materiales



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

que no son parte del Kit CKD original, de una Empresa Manufacturera de Vehículos, Caso General MOTORS – OMNIBUS B.B, Escuela Politécnica Nacional, Quito, 2010.

- MARTÍNEZ, Johanna, SERRANO, Ruth, Auditoria de Gestión al Comisariato de la Asociación de Docentes, Empleados y Trabajadores de la Universidad Politécnica Salesiana Período Marzo – Diciembre del 2008, 2009.
- MENDEZ ORELLANA Patricia, MENDEZ ORELLANA Sandra; et. al.: Análisis de Inventarios y Activos Fijos en el Área Financiera de PACIFICTEL S.A. Sucursal Azuay, Universidad de Cuenca, Facultad de Economía, 2002.
- MORA, Lilia, ORTIZ Mayra, Auditoría de Gestión Aplicada a la Cooperativa de Consumo de la Universidad de Cuenca para los años 2006 – 2007, 2008.
- LUNA ZAPATA Fabián Ismael, Diseño de la Estructura Organizacional de la empresa 7L Cia Ltda. Con Enfoque en Procesos, Escuela Politécnica Nacional, Quito, 2007.
- PACHECO ESTRELLA, Santiago Fernando, Automatización de los procesos Operativos en la empresa EVEREADY Ecuador C.a, Escuela Politécnica Nacional, Quito, 2008.
- TELLEZ TREJO, Benjamín Rolando. AUDITORIA – Un Enfoque Práctico. Cengage Learning Editores, 2004.



**DOCUMENTOS:**

- CORPORACIÓN EDI-ÁBACO CÍA. LTDA., Resolución No. SC.IJ.DJDL.G.09.007, Instructivo para elaborar el proyecto de implementación de NIIF en las empresas.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C., 1995<sup>3</sup>. Guías de Auditoría para empresas Comerciales e Industriales.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C. 1995<sup>5</sup>, Auditoría Operacional.
- KPMG Guía Diagnostica de Negocios, Parte I, 1993, Estados Unidos.
- PROYECCION ORGANIZACIONAL, Manual de Bodegas.
- Acta de Constitución de la Compañía ESFEL S.A., Estatutos de Organización de la Compañía ESFEL
- Escritura Pública de la Compañía ESFEL S.A.
- NIC 16 – *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.*
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión. P. 125., 2003
- Enciclopedia Multimedia Microsoft Encarta 2001 Deluxe. Microsoft Corporation, USA
- Propiedad, Planta y Equipo según: DECRETO REGLAMENTARIO

**DICCIONARIOS:**

- Diccionario de Contabilidad de Valleta. 2da Edición, O'Greco. 2000



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Diccionario de Contabilidad y Finanzas. CULTURAL S.A., 1999, Madrid – España.
- Diccionario Enciclopédico Ilustrado Oriente.

**INTERNET:**

- [www.altavista.com](http://www.altavista.com)
- [www.google.com](http://www.google.com)
- [www.yahoo.com](http://www.yahoo.com)
- [www.lycos.com](http://www.lycos.com)
- [www.terra.com](http://www.terra.com)
- [www.hispavista.com](http://www.hispavista.com)
- [www.alltheweb.com](http://www.alltheweb.com)
- [www.excite.com](http://www.excite.com)
- [www.aol.com](http://www.aol.com)
- <http://peunmsm.blogspot.com/2010/10/matriz-foda.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXOS

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| ANEXOS.....                 | 115 |
| A. Planificación:.....      | 116 |
| B. Papeles de Trabajo:..... | 84  |
| C. Diseño de Tesis: .....   | 172 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**A. Planificación:**

**PLANIFICACION PRELIMINAR**



**“ESFEL S.A.”**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

***De Junio a Octubre del 2011***

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP01**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

**EMPRESA “ESFEL S.A.”**



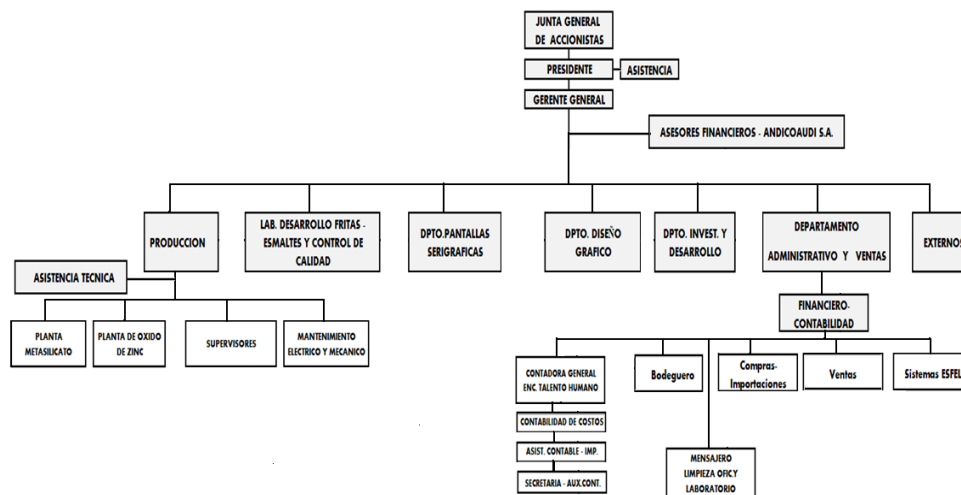


## FUNCIONAMIENTO DE LA COMPAÑÍA

La compañía “ESFEL S.A.” fue fundada en el año de 1982 y se encuentra ubicada a ocho kilómetros y medio de la ciudad de Cuenca, en la vía al pueblo de CHIQUINTAD.

El tipo de industrias a la que pertenece ESFEL S.A., es a la de abastecimientos de materias primas semielaboradas para otras industrias.

## ORGANIGRAMA Y FUNCIONES



La organización de la compañía, está distribuida de la siguiente manera: El nivel de la alta dirección cuenta con “LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS” y “PRESIDENCIA”; en el nivel ejecutivo se encuentra la “LA GERENCIA GENERAL”; bajo estos se encuentran “ASISTENCIA TECNICA” y “ASESORES FINANCIEROS”.

En el Nivel Asesor, encontramos: "PRODUCCION", "LABORATORIO DE DESARROLLO DE FRITAS - ESMALTES Y CONTROL DE CALIDAD", "PANTALLAS SERIGRAFICAS", "DISEÑO GRÁFICO", "INVESTIGACION Y



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

DESARROLLO", "ADMINISTRACIÓN Y VENTAS"; en el Nivel Auxiliar o de apoyo se encuentran el "DEPARTAMENTO FINANCIERO", y bajo el departamento de Administración y Ventas, encontramos a: "COMPRAS – IMPORTACIONES", "VENTAS" y "SISTEMAS".

En el Nivel Operativo, encontramos bajo Producción los siguientes: "PLANTA DE METASILICATO", "PLANTA DE OXIDO DE ZINC", "SUPERVISORES", "MANTENIMIENTO ELECTRICO Y MECANICO"; y bajo el Departamento Financiero encontramos: "CONTABILIDAD GENERAL", a su vez este cuenta con: "DEPARTAMENTO DE COSTOS" y "TALENTO HUMANO".

Existen personas EXTERNAS y Asesores Financieros "ANDICOAUDI S.A.", encargadas del control en el área Administrativa Financiera.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

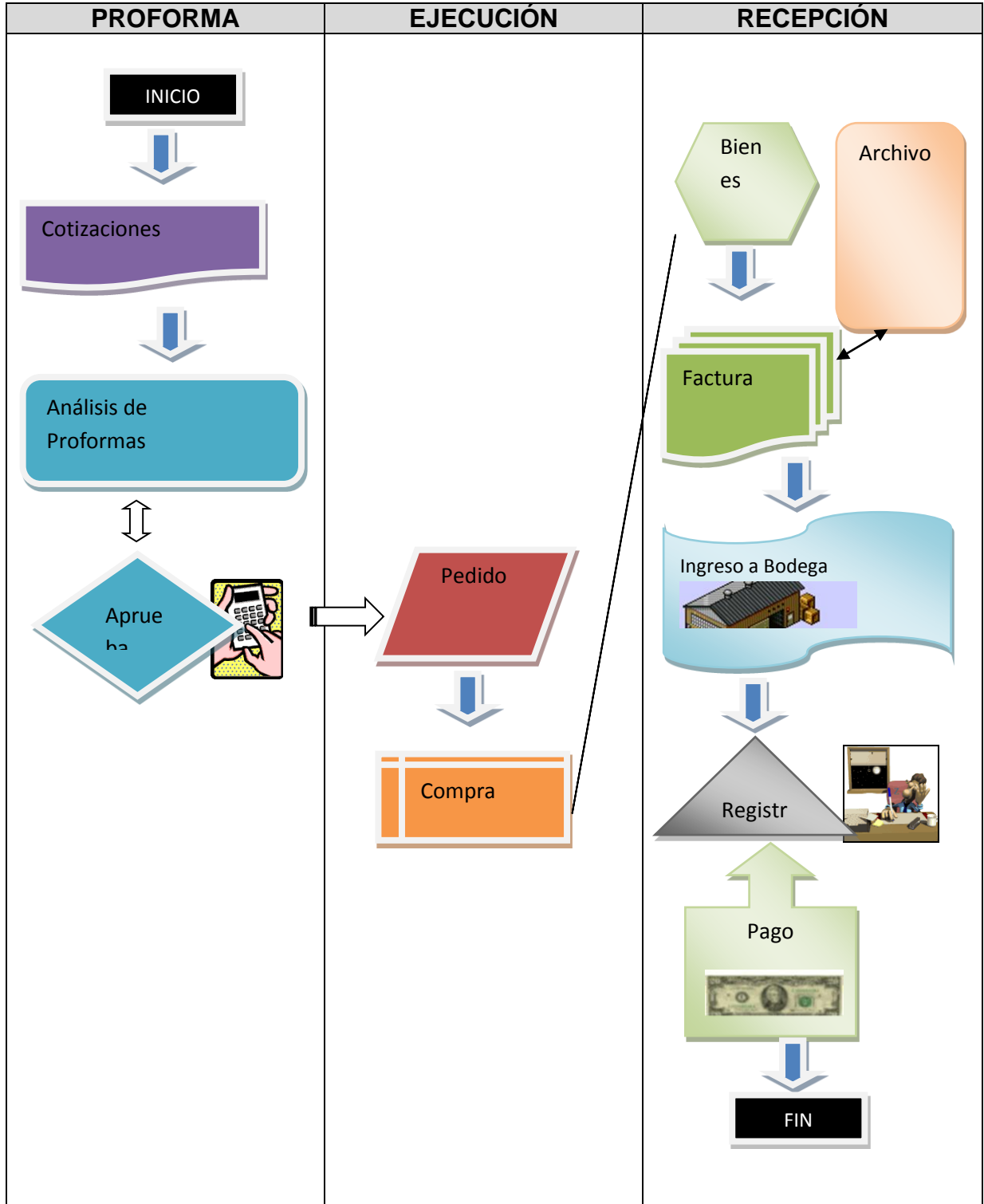
**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP02**



COMPONENTE A EVALUAR: EMPRESA "ESFEL S.A."

FLUJOGRAMA DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS





## **MANEJO INTERNO DE LOS ACTIVOS**

### **OBJETIVOS PRINCIPALES**

- Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo.
- Contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS GENERALES**

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 5.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría interna deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuará conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustado contra cuentas patrimoniales.
- Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF y las establecidas por el SRI deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESFEL S.A.  
LISTADO DE PERSONAL ABRIL-2007

INDICE

|                      | NOMINA GENERAL                         | g. CARGO                         | PAG. |
|----------------------|--|----------------------------------|------|
| GERENCIA             |  | GERENTE GENERAL                  | 1    |
| INVEST. Y DESARROLLO | VASQUEZ PESANTEZ SIXTO FERNANDO        | INVEST.Y DESARR.PRODUCTO         | 2    |
|                      | VEGA DE LA CUADRA JUAN                 | INVEST.Y DESARR.PRODUCTO         | 3    |
|                      | MOLINA CORDERO ANDRES LEONARDO         | AYUDANTE INVEST.Y DESARR.        | 4    |
| CONTROL CALIDAD      | PEÑAFIEL CALLE DANIEL HERNAN           | CONTROL CALIDAD, FORMUL. AS.TECN | 5    |
| ASIST. TECNICO GYQ.  | GUERRERO CALLE BOLIVAR OLEGARIO        | ASIST.TECNICO LAMINA GYQ.        | 6    |
| LABOR. Y PL.TRATAM.  | RIERA ALVAREZ FERNANDO                 | LABORATORISTA Y PLANTA TRATAM.   | 7    |
| DISEÑO GRAFICO       | SARMIENTO CONTRERAS PABLO FRANCISCO    | J. DISEÑADOR - ECUACERAMICA      | 8    |
|                      | ASTUDILLO FIGUEROA PATRICIO ARTURO     | DISEÑADOR - RIALTO               | 9    |
|                      | AREVALO ECHEVERIA PABLO                | DISEÑADOR - ANDINA               | 10   |
| PANTALLAS            | COBOS BARZALLO DANIEL                  | JEFE LAB.PANTALLAS               | 11   |
|                      | MERCHAN JUAN PABLO                     | AYUD.PANTALLAS                   | 12   |
|                      | ARIAS MIJA ELVIA ESPERANZA             | AYUD. PANTALLAS                  | 13   |
| MANTENIMIENTO        | QUEZADA QUEZADA KLEBER DANIEL          | ELECTROMECANICO                  | 14   |
|                      | CABRERA QUITO RAFAEL                   | MECANICO                         | 15   |
| JEFE PLANTA          | GUERRERO VAZQUEZ GERARDO FIDEL         | JEFE PRODUCCION                  | 16   |
|                      | ZHAGUI QUITO EGUIN MAURICIO            | HORNERO T1                       | 17   |
|                      | QUEZADA CHILLOGALLO EMILIO JESUS       | PESADOR T1                       | 18   |
|                      | AUCAPIÑA CARPIO DAVID ROSENDO          | CALDERISTA Y OPERADOR METASIL.   | 19   |
|                      | ZUMBA RIVERA CALIXTO HIPOLITO          | SACA MAT.TINAS Y ENSACA 2V       | 20   |
|                      | SARMIENTO CAMPORVERDE BOLIVAR NAPOLEON | SUPERVISOR T2                    | 21   |
|                      | AGUILAR QUEZADA JUAN                   | PESADOR T2                       | 22   |
|                      | MATUTE GUZMAN JOSE MARCELO             | SUPERVISOR T3                    | 23   |
|                      | GUIRACOCCHA YUQUILIMA PATRICIO         | HORNERO T3                       | 24   |
|                      | PERALTA ORTIZ MIGUEL ARCESIO           | PESADOR T3                       | 25   |
|                      | CALLE NAREA JORGE IVAN                 | OXIDO ZINC T3 (12 HORAS)         | 26   |
| CONSTRUC.HORNOS Y    | BARBECHO ORTIZ JUAN CARLOS             | AYUD.CONSTR. HORNOS. SERV.VARIOS | 27   |
| BODEGA               | GAHUANCELA MERCHAN VICTOR LEONARDO     | BODEGUERO                        | 28   |
|                      | PUMA YUQUILIMA FAUSTO MESIAS           | AYUD.BODEGA                      | 29   |
| FINANCIERO           | CADMILEMA CALLE LEONIDAS               | JEFE FINANCIERO                  | 30   |
| CONTAB., ADM.PERSON  | MOREIRA ENCALADA DORYS PRISCILLA       | CONTADORA GEN. - ENCARG.PERSONA  | 31   |
|                      | ROMERO ROMERO HILDA BEATRIZ            | CONT.COSTOS                      | 32   |
|                      | HURTADO GUTIERREZ LESLI CATALINA       | IMPUESTOS, CONTAB.GEN.           | 33   |
|                      | HURTADO CORDOVA JOHANA PAOLA           | CONSEP, CONT., SECRET.,RECEPC.   | 34   |
| OPERATIVO            | ORELLANA BERREZUETA NANCY ELIZABETH    | COMPRAS E IMPORTACIONES          | 35   |
|                      | HURTADO LAZO XIMENA ALEXANDRA          | ASIST.VENTAS, RECEPCIONISTA      | 36   |
| SISTEMAS             | SALAZAR DUQUE GERMAN                   | JEFE DE SISTEMAS                 | 37   |
|                      | MENDIETA MATUTE MARITZA ISABEL         | SISTEMAS                         | 38   |
| SERVICIOS GENERALES  | YANQUI CAJAMARCA JORGE                 | MENSAJERO                        | 39   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTA DE ENTREGA RECEPCION

Se deja constancia que al salir el Ing. Jorge Escudero para uso de Gerencia existen los siguientes activos:

**Vehículo**

1 Vehículo Great Wall Jeep 2005 ✓

**Equipos**

1 Computador Laptop, Compaq Presario 1200 Serjés  
1 Radio para comunicación Interna Motorola 49152 ✓  
1 Bateria Motorola  
1 Calculadora Canon P1251-DII  
1 Teléfono Nitsuko ✓  
1 Supresor de Picos ✓

**Muebles**

1 Escritorio ✓  
1 Escritorio Auxiliar ✓  
1 Butaca de Escritorio ✓  
2 Sillas de Visita ✓  
1 Juego de Sala 3 piezas y mesa de centro ✓  
X 1 Armario, estante ✓  
1 Archivador de 4 Gavetas ✓  
2 Portapapeles ✓  
1 Basurero ✓  
X 1 Bombonera ✓  
X 4 Macetas ✓  
X 2 Floreros de Barro ✓  
1 Copa de Voley ✓  
4 Diplomas ✓  
2 Cuadros ✓  
X 1 Espejo de Baño ✓  
X 1 Toalla de Baño ✓  
X 1 Cuadro de Baño ✓  
1 Basurero de Baño ✓  
1 Florero de Baño ✓

**Suministros**

1 Organizador de Escritorio  
1 Porta Lapices  
1 Porta Clips  
1 Sacagrapas  
1 Engrapadora  
1 Perforadora

RECIBIDO

CPA. PRISCILA MOREIRA E.

REVISADO

ING. LEÓNIDAS CADMILEMA C.

ELABORADO POR:  
SUPERVISADO POR:

CPA. María Cecilia Pesantez  
CPA. María Paz Polo





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP03**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

*PUNTUALES DEL REGLAMENTO DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS*

### **POLITICAS DE LOS ACTIVOS FIJOS**

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 5.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría interna deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.
- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuará conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustado contra cuentas patrimoniales.

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF y las establecidas por el SRI deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.



## **ACTIVOS FIJOS**

Está compuesto por el conjunto de bienes tangibles, dedicados únicamente a la explotación y desarrollo de las actividades normales de la empresa, generalmente para un período largo de tiempo.

**ADQUISICIONES:**Una vez determinado la necesidad de adquirir el activo el departamento solicitante cumple con la emisión del formulario diseñado para el efecto, el Departamento solicitante es el encargado de llenar la primera parte en la que indicará la descripción del proyecto y detalles de la inversión, el nombre del activo con su costo total. Además justificará la adquisición del equipo y el beneficio que aportará con la instalación del proyecto en mención.

Los directivos de la compañía son los encargados de la aprobación del proyecto; cabe señalar que para la compra de Activos Fijos los valores están limitados a determinados montos para aprobaciones locales, según políticas preestablecidas.

**DEPRECIACIONES:**La depreciación de Activos Fijos se realiza por el método de Línea Recta y de acuerdo a la Ley de Impuesto a la Renta vigente. El procedimiento en el sistema de activos fijos es como sigue:

1. Se ingresará al sistema de los nuevos activos fijos adquiridos por la compañía en el que se debe hacer constar la fecha de compra, descripción del activo, nombre del proveedor, costo de adquisición, años a depreciar, porcentaje de depreciación.
2. Se emitirá un reporte mensual en el que consten todos los activos de la compañía clasificados por grupos tales como: Edificios, Instalaciones, Maquinaria, Mobiliario y Equipo de Oficina y Vehículos, luego se procede a cuadrar a totales generales con los mayores de Contabilidad.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

La depreciación se calcula en forma automática, en el sistema de computación y luego realiza la acumulación de la depreciación del costo histórico como de la revalorización en forma separada. Finalmente efectúa el asiento contable respectivo



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP04**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

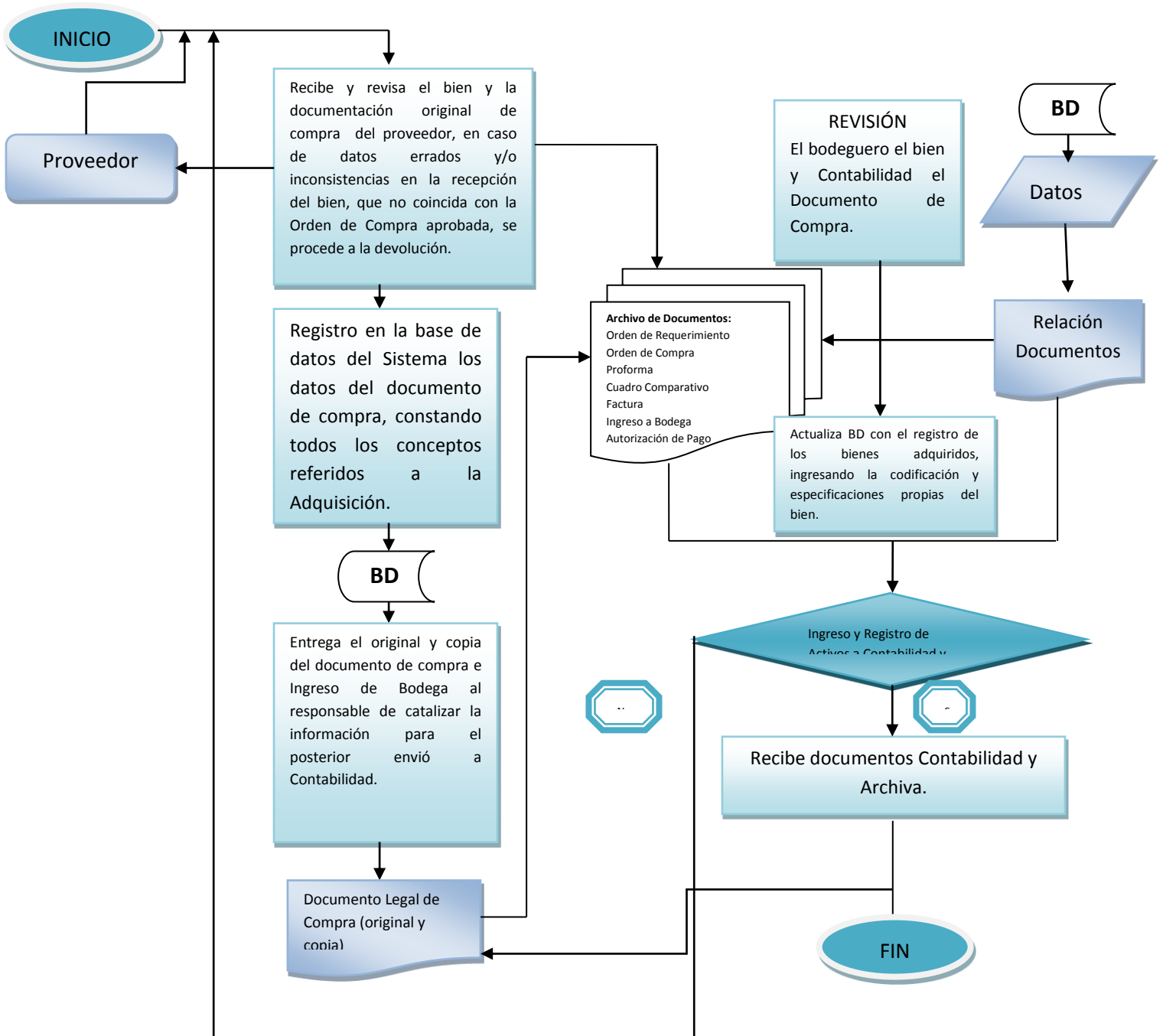
***PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS DE LOS ACTIVOS***



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

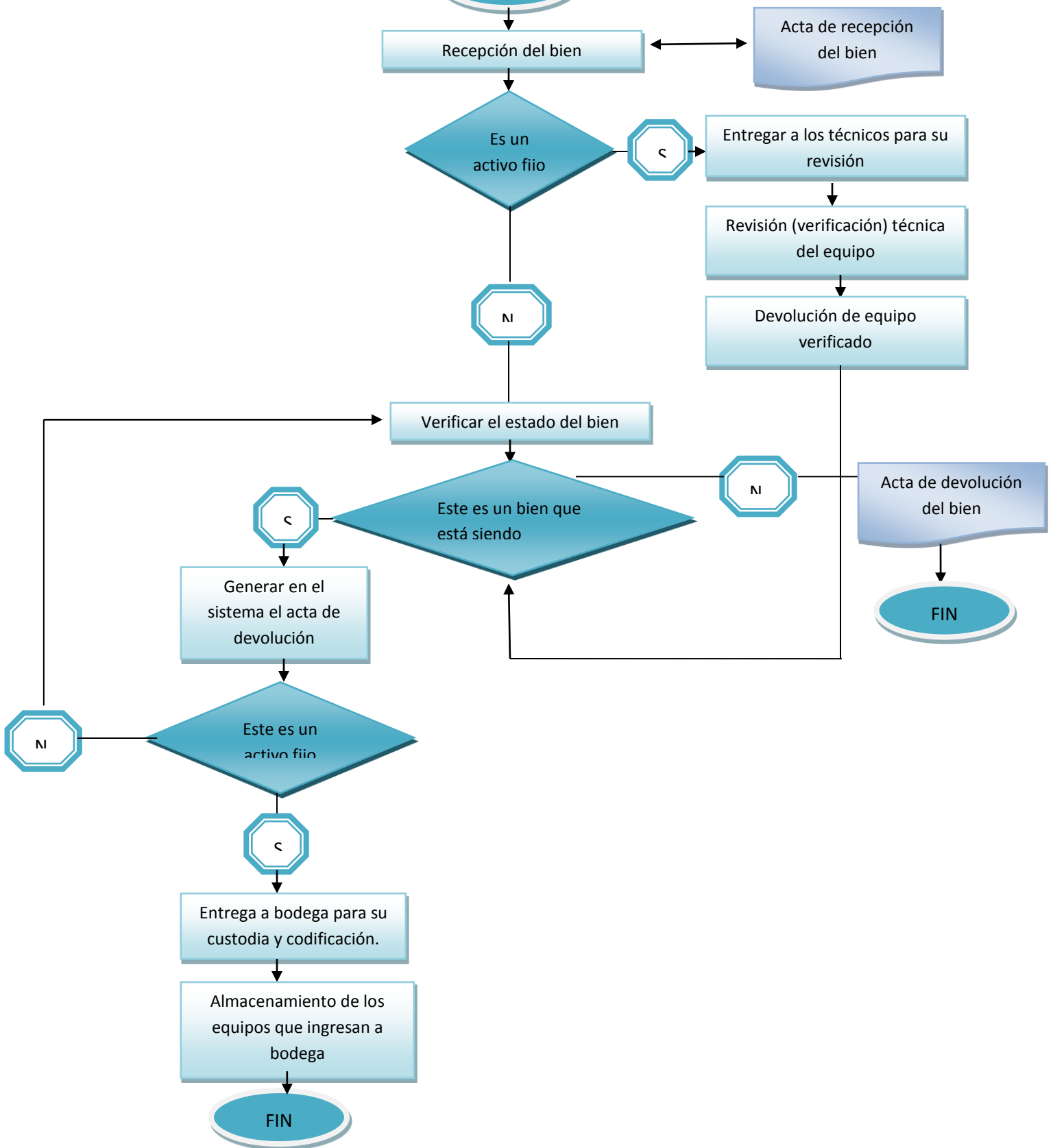


• **REGISTRO DE ACTIVOS:**



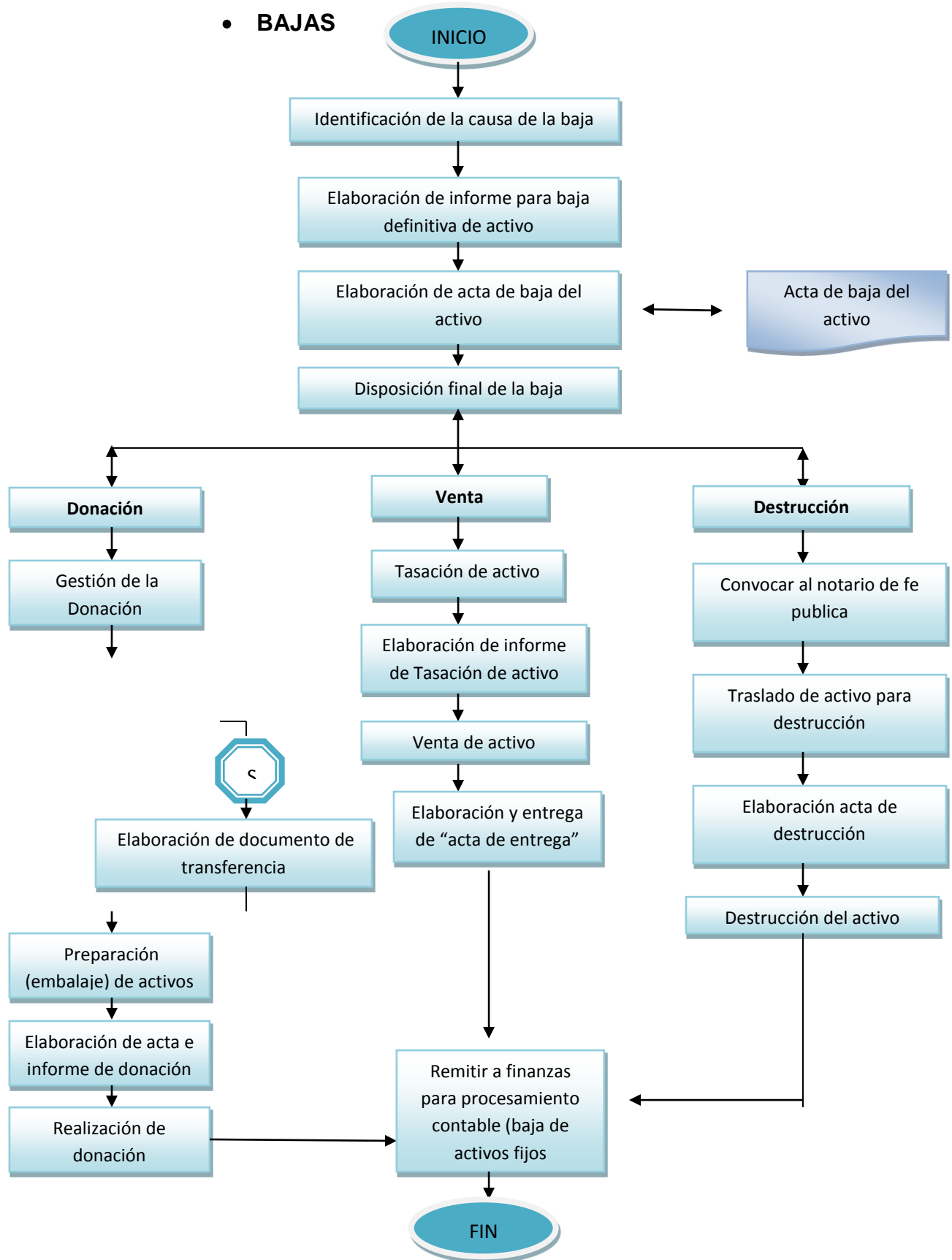


• ALTA





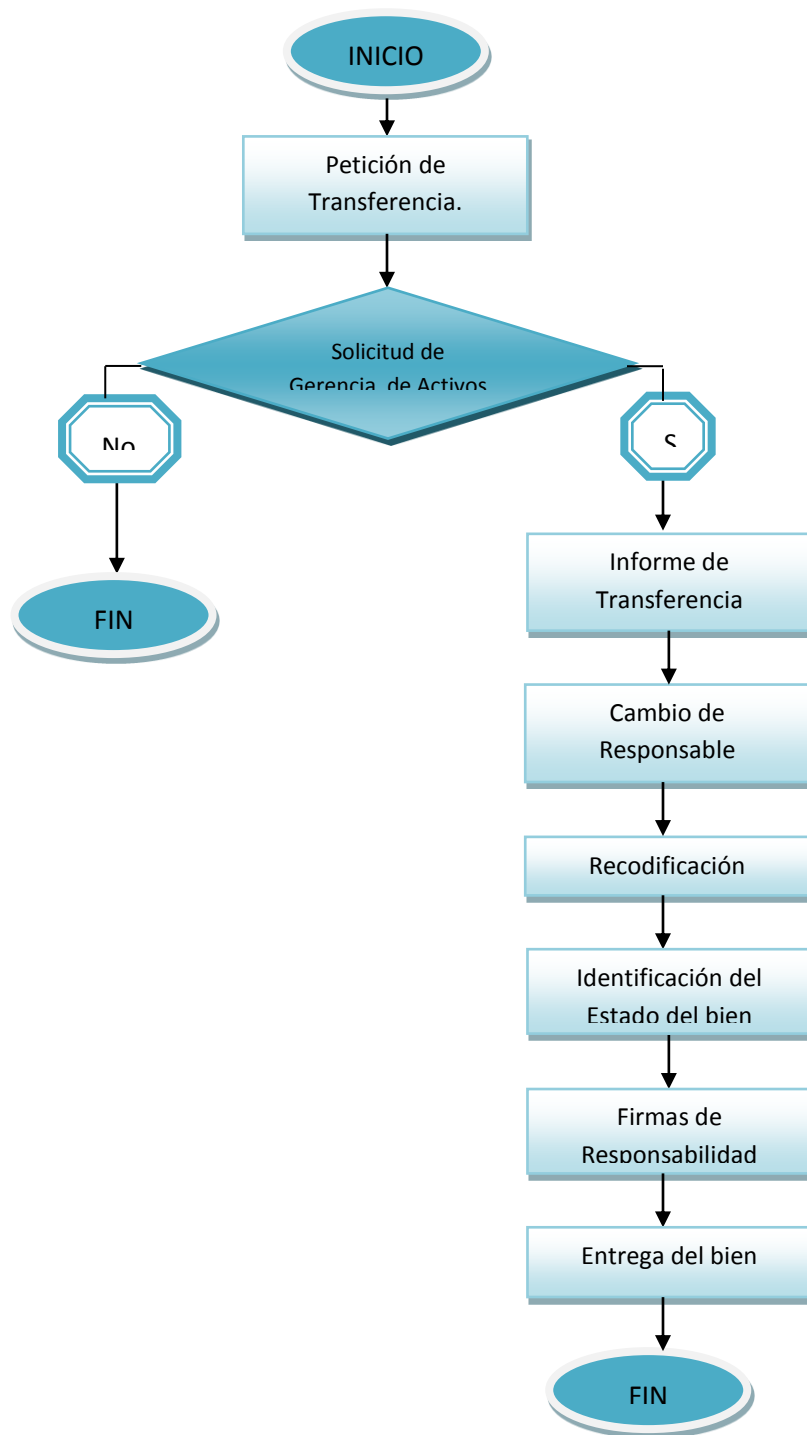
• **BAJAS**





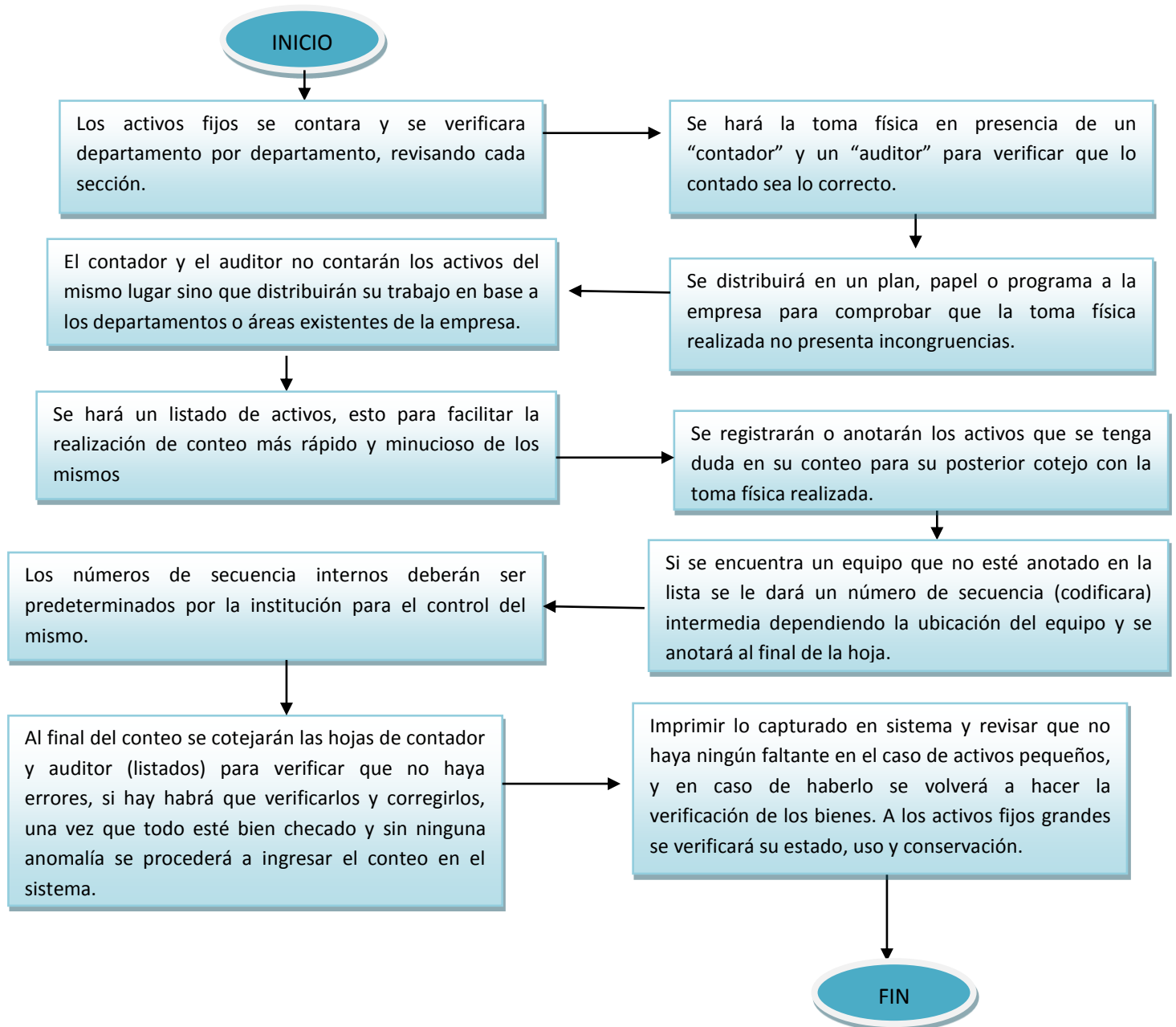


• **TRANSFERENCIAS**



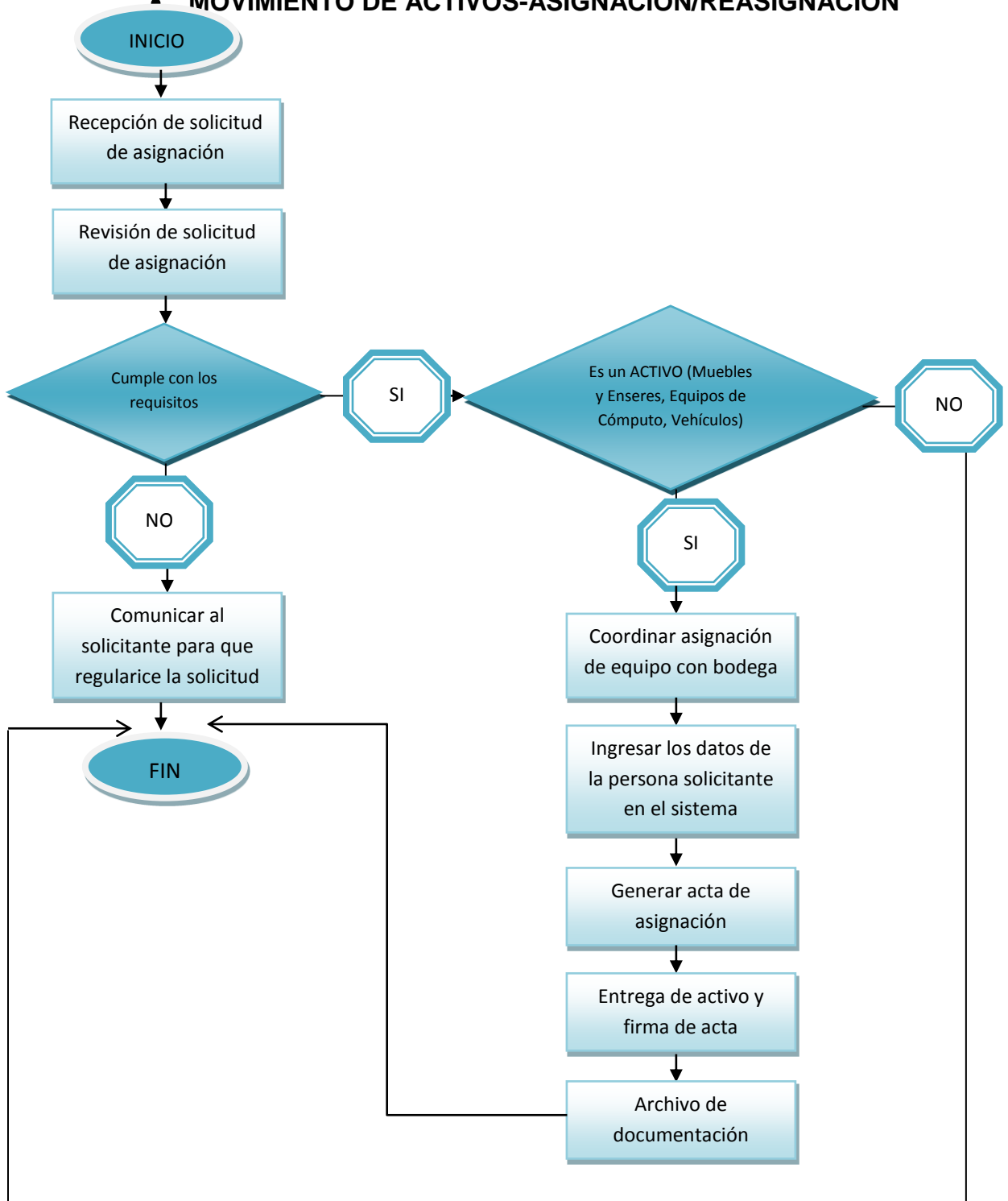


• TOMA FISICA








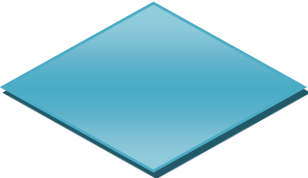
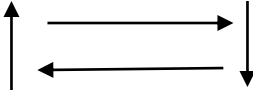


### MOVIMIENTO DE ACTIVOS-ASIGNACION/REASIGNACION





## SIMBOLOGIA

| SIMBOLO   | NOMBRE   | EXPLICACION  |
|---|--|--|
|    | Terminador (comienzo o final del proceso)        | En su interior situamos materiales, información o acciones para comenzar el proceso o para mostrar el resultado en el final del mismo. |
|    | Proceso (actividad)                              | Tarea o actividad llevada a cabo durante el proceso. Puede tener muchas entradas, pero solo una salida.                                |
|    | Registración                                     | Simboliza la grabación de datos de un portador de información  |
|  | Datos. Entradas y salidas (Información de apoyo) | Situamos en su interior la información necesaria para alimentar una actividad (datos para realizarla)                                  |
|  | Documento  | Se utiliza para hacer referencia a la consulta de un documento específico en un punto del proceso.                                     |
|  | Decisión (decisión/Bifurcación)                  | Indica puntos en que se toman decisiones: SI, NO, abierta/cerrado  |
|  | Líneas de Flujo (conexiones de pasos o flechas)  | Muestra la dirección y sentido del flujo del proceso, conectando los símbolos.   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Noviembre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP05**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

***DETALLE DE ACTIVOS FIJOS***

Detalle de Activos Fijos de la empresa, con corte al 31 de diciembre del 2010



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

| CODIGO       |  | DESCRIPCION                    |
|--------------|--|--------------------------------|
| <b>17400</b> | <b>EDIFICIOS</b>                           |                                |
| <b>17401</b> | <b>Edificio - Administración</b>           |                                |
|              | 1740100                                    | EDIFICIO DE ESFEL S.A.         |
|              | 1740101                                    | EDIFICIO DE ADMINISTRACION     |
|              | 1740102                                    | AMPLIACION OFICINA DE RENTAS   |
|              | 1740103                                    | AMPLIACION, REMODEL. OF. COMPR |
|              | 1740104                                    | UN COMEDOR                     |
|              | 1740105                                    | COMEDOR: AJUSTE DE COMISION    |
|              | 1740106                                    | PAVIMENTACION ASFALTICA,PATIO  |
|              | 1740107                                    | REJILLAS DEL PATIO PAVIMENTADO |
|              |  |                                |
| <b>17410</b> | <b>Edificio- Laboratorio</b>               |                                |
|              | 1741001                                    | EDIFICIO DE LABORATORIO        |
|              | 1741002                                    | NUEVOS LABORATORIOS:DISENO,PAN |
|              | 1741003                                    | NUEVOS LABORATORIOS: AJUSTE,DI |
|              |  |                                |
| <b>17420</b> | <b>Edificio-Fabricación ( Producción)</b>  |                                |
|              | 1742001                                    | EDIFICIO DE FABRICACION        |
|              | 1742002                                    | CONSTRUCCION PAREDES TANQUES   |
|              | 1742003                                    | OFICINA DE SUPERVISIONDE MOLID |
|              | 1742004                                    | CONSTRUCCION FOSA SEPTICA      |
|              | 1742005                                    | COMEDOR PARA EMPLEADOS         |
|              | 1742006                                    | CONSTRUCCION CERRAMIENTO TANG  |
|              | 1742007                                    | UN TANQUE ESTACIONARIO DE GAS  |
|              | 1742008                                    | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3 CAPA |
|              |  |                                |
| <b>17421</b> | <b>OTROS</b>                               |                                |
|              | 1742100                                    | PLANTA DE METASILICATO DE SODI |
|              | 1742101                                    | ESTRUCTURA PARA CUBIERTA DEL C |
|              | 1742102                                    | ESTRUCTURA METALICA CUBIERTA D |
|              | 1742103                                    | MANO DE OBRA DE LA NAVE PARA E |
|              | 1742104                                    | MATERIALES VARIOS PARA LA NAVE |
|              | 1742105                                    | UNA PUERTA PARA EL CALDERO     |
|              | 1742106                                    | UNA PROTECCION PARA EL CALDERO |
|              | 1742107                                    | MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA- |
|              | 1742108                                    | MANO OBRA ESTRUCTURA MARMITA-  |
|              | 1742109                                    | CUBIERTA Y ESTRUCTURA DE MARM  |
|              | 1742110                                    | FUNDICION LOZA ZAPATAS         |
|              | 1742111                                    | MATERIALES TECHO DEL METASILIC |
|              | 1742112                                    | PLANCHAS ETERNIT PARA EL TECHO |
|              |  |                                |
| <b>17422</b> | <b>Cerramiento (depreciado totalmente)</b> |                                |
|              | 1742201                                    | CERRAMIENTO                    |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|              |  |  |
|--------------|--|--|
| 17423        | Entrada y Pavimentación - Depreciación |  |
|              |  | 1742301 ENTRADA Y PAVIMENTACION        |
| 17425        | Oficina para Bodega                    |  |
|              |  | 1742501 OFICINAS DE PRODUCCION Y BODEG |
|              |  | 1742502 REFORZADO COLUMNAS DE SILICE   |
|              |  | 1742503 AMPLIACION DE BODEGAS          |
|              |  | 1742504 CUARTO PARA COCINA DE DESPACHO |
|              |  | 1742505 COMEDOR PARA OBREROS           |
|              |  | 1742506 AMPLIACION DE BODEGAS          |
|              |  | 1742507 CANALES PARA RECOLEC. AGUAS LL |
| 17426        | Parqueadero                            |  |
|              |  | 1742601 PARQUEADERO                    |
|              |  | 1742602 CUBIERTA DEL GARAJE DEL PARQUE |
| 17427        | Fosa para Mantenimiento de Vehículos   |  |
|              |  | 1742701 FOSA PARA MANTENIMIENTO VEHICU |
| 17428        | Taller de Mantenimiento                |  |
|              |  | 1742801 TALLER DE MANTENIMIENTO        |
| 17429        | Edificio-Opacificante                  |  |
|              |  | 1742901 EDIFICIO DE OPACIFICANTES      |
|              |  | 1742902 EDIFICIO OPACIFICANTES MOLINO  |
|              |  | 1742903 ALCANCE EDIFICIO OPACIF. MOLIN |
|              |  | 1742904 LADRILLOS REFRACTARIOS SECAD.O |
| <b>17600</b> | <b>MAQUINARIA- EQUIPOS</b>             |  |
| 17610        | Laboratorio de Control                 |  |
|              |  | 1761086 1 COLORIMETRO                  |
|              |  | 1761087 1 BALANZA ELECTRONICA          |
|              |  | 1761088 1 VISCOSIMETRO COPPA FORD      |
|              |  | 1761089 TRES LAVABOS EN ACERO INOXIDAB |
| 17615        | Laboratorio de Desarrollo              |  |
|              |  | 1761513 1 BALANZA PRESICION ELECTRONIC |
|              |  | 1761514 1 BALANZA GILBERTINI MOD. EURO |
|              |  | 1761515 1 IMPRESORA SERIGRF.COD.45C141 |
|              |  | 1761516 1 IMPRESORA SERIGRF. COD. 45C1 |
|              |  | 1761517 4 ESPATULA COD. 45CI4087       |
|              |  | 1761518 4 ESPATULA COD. 455CI4091      |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                           |         |                                |
|-------|---------------------------|---------|--------------------------------|
|       |                           | 1761519 | 4 ESPATULA COD. 45CI4093       |
|       |                           | 1761520 | 1 ESTUFA TERMOSTATICA COD. 48C |
|       |                           | 1761521 | 1 MOLINO MOLIENDA COD.01CI3130 |
|       |                           | 1761522 | 1 MOLINO MOLIENDA COD. 01CI313 |
|       |                           | 1761523 | 10 RECIPIENTES PORCELANA COD.  |
|       |                           | 1761524 | 10 RECIPIENTES DE PORCELANA CO |
|       |                           | 1761525 | 1 IMPRESORA SERIGRAFICA COD. 4 |
|       |                           | 1761526 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION TR |
|       |                           | 1761527 | UNA BALANZA ELECTRONICA MOD-BO |
|       |                           |         |                                |
| 17616 | Laboratorio de Desarrollo |         |                                |
|       |                           | 1761600 | LABORATORIO DE DESARROLLO      |
|       |                           | 1761601 | 1 PROCESADORA, LDGM8 AGFALINE  |
|       |                           | 1761602 | 1 SOFTWARE, ECROF AP PDFRIP S2 |
|       |                           | 1761603 | UN CARGADOR DE BATERIA CON PAQ |
|       |                           | 1761604 | UN PAQUETE ADICIONAL DE BATERI |
|       |                           | 1761605 | 1 ESPECTROFOTOMETRO MINISCAN X |
|       |                           | 1761606 | ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION |
|       |                           | 1761607 | 1 HORNO DE LABORATORIO A DIFER |
|       |                           | 1761608 | 1 HORNO MOD. AT-16/16          |
|       |                           | 1761609 | UN MICROSCOPIO                 |
|       |                           | 1761610 | 1 MAQUINA P'MOVER MOLINOS CON  |
|       |                           | 1761613 | 4 BASES PARA COLOCAR EN LA MAQ |
|       |                           | 1761614 | 1 PAC BOARD INTERFACE PARA PRO |
|       |                           | 1761615 | 1 AVANTRA 30 BP/BRIOGE, PROCES |
|       |                           | 1761616 | 1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORT  |
|       |                           | 1761617 | 1 TERMOCUPLA POR CONTACTO      |
|       |                           | 1761618 | 1 TERMOCUPLA FLEXIBLE DE 200 C |
|       |                           | 1761619 | 1 DILATOMETRO ELECTRONICO DIL  |
|       |                           | 1761620 | 1 MICROBALANZA (DIFERENCIAL TE |
|       |                           | 1761621 | UN AUTOCLAVE COMPLETO CON VALV |
|       |                           | 1761622 | UN MERCURIMETRO-MEDIDOR DE DEI |
|       |                           | 1761623 | UN KIT AGITADOR-MEZCLADOR POR  |
|       |                           | 1761624 | UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN |
|       |                           | 1761625 | UNA COPA FORD COMPLETA CON SU  |
|       |                           | 1761626 | UN REPUESTO DEL CALIBRADOR DE  |
|       |                           | 1761627 | UN REPUESTO DEL CALIBRADOR DE  |
|       |                           | 1761628 | UNA TABLA DE CONVERSION PARA E |
|       |                           | 1761629 | UNA THERMOBALANZA THERMORAY S  |
|       |                           | 1761630 | UN FORMADOR DE PRECISION PARA  |
|       |                           | 1761631 | UNA CORTADORA PARA PREPARAR LA |
|       |                           | 1761632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE |
|       |                           | 1761633 | UNA MATRIZ O MOLDE PARA PRENSA |
|       |                           | 1761634 | UN CARGADOR DE POLVO SEMIAUTO  |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                         |         |                                |
|-------|-------------------------|---------|--------------------------------|
|       |                         | 1761635 | UNA MATIZ O MOLDE PARA PRENSA  |
|       |                         | 1761636 | DOS SET DE 7 TAMICES STANDARD, |
|       |                         | 1761637 | UN MEDIDOR DE PH PICCOLO (PEAC |
|       |                         | 1761638 | UN MEDIDOR DE CARBONATO DE CAL |
|       |                         | 1761639 | UN HORNO A RODILLOS REVISADO T |
|       |                         | 1761640 | DOS MESAS SERIGRAFICAS         |
|       |                         | 1761641 | 1 ENSAMBLADORES DR-101 SISTEMA |
|       |                         | 1761642 | 44 KIT DUAL RING DR 400/615    |
|       |                         | 1761643 | 8 KIT DUAL RING DR 400/615     |
|       |                         | 1761644 | 3 JUEGOS DE ACOPLER PARA EL HO |
|       |                         | 1761645 | TERMINALITOS AZUL,ROJO PARA EL |
|       |                         | 1761646 | UNA CARRETILLA CP25005         |
|       |                         | 1761647 | UN HORNO AUTO 565 PARA QUEMAR  |
|       |                         | 1761648 | SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A  |
|       |                         | 1761649 | TRES CANALETAS GRIS PARA EL HO |
|       |                         | 1761650 | TUBERIA PARA CHIMENEA DEL HORN |
|       |                         | 1761651 | UN CALIBRADOR DIGITAL 150mm 6" |
|       |                         | 1761652 | UN DENSITOMETRO VIPTRONIC 150, |
|       |                         | 1761653 | UNA BALANZA DE PRECISION SHINK |
|       |                         |         |                                |
| 17617 | Laboratorio de Pantalla |         |                                |
|       |                         | 1761700 | LABORATORIO DE PANTALLAS       |
|       |                         | 1761701 | UN TENSOR DE TELA PARA CILINDR |
|       |                         | 1761702 | UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN PAR  |
|       |                         | 1761703 | UN EMULSOR AUTOMATICO PARA CIL |
|       |                         | 1761704 | DOS FORNO/SECADOR POLIMERIZADO |
|       |                         | 1761705 | UN CABALLETE PARA EMULSIONAR M |
|       |                         | 1761706 | UN FOTOEXPOSITOR PARA CILINDRO |
|       |                         | 1761707 | UNA MESA LUMINOSO 100x116 TLC3 |
|       |                         | 1761708 | UNA TINA PARA REVELADO DE PVC  |
|       |                         | 1761709 | UNA BOMBA BLITZ 8/13-KB        |
|       |                         | 1761710 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA |
|       |                         | 1761711 | TRES MESAS DE TRABAJO 100 X 20 |
|       |                         | 1761712 | UNA BOMBA ASPIRADORA X CILINDR |
|       |                         | 1761713 | UN VISOR PARA CONTROL DE CILIN |
|       |                         | 1761714 | UN TENSOR DE TELA MECANICO CON |
|       |                         | 1761715 | UN FOTOEXPOSITOR MOD.TRT-N-C-D |
|       |                         | 1761716 | UN HORNO PARA POLIMERIZAR CON  |
|       |                         | 1761717 | 100 MARCOS DE 85 X 75 cm PARA  |
|       |                         | 1761718 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR |
|       |                         | 1761719 | UNA CUBETA DE ACERO INOXIDABLE |
|       |                         | 1761720 | UN BANCO P'LAVADO CON LUZ AMAR |
|       |                         | 1761721 | UNA MESA CON TABLERO DE MELAMI |
|       |                         | 1761722 | DOS LAVABOS GRANDES DE ACERO I |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                       |         |                                 |
|-------|-----------------------|---------|---------------------------------|
|       |                       | 1761723 | 100 MARCOS 75 X 85 PARA PANT.P  |
|       |                       | 1761724 | UN VENTILADOR BLOWER P'SECADOR  |
|       |                       | 1761725 | 100 MARCOS 58 X 78 P'PANTALLAS  |
|       |                       | 1761726 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS  |
|       |                       | 1761727 | UNA HIDROLAVADORA (IAVOR JET)   |
|       |                       | 1761728 | UNA TENSADORA PARA PANTALLAS R  |
|       |                       | 1761729 | DOS SECADORES DE PANTALLAS ROT  |
|       |                       | 1761730 | UN RETOCADOR DE PANTALLAS ROT   |
|       |                       |         |                                 |
| 17621 | Equipos de Producción |         |                                 |
|       |                       | 1762134 | UNA SECADOR DE SILICE CILINDRI  |
|       |                       | 1762135 | CONSTRUCCION BASE TANQUE BUNK   |
|       |                       | 1762136 | CONSTRUCCION TANQUE METALICO E  |
|       |                       | 1762137 | CONSTRUCCION SISTEMA TUBERIA B  |
|       |                       | 1762138 | SISTEMA DE CALENTAMIENTO DE BU  |
|       |                       | 1762139 | BOMBAS DE BUNKER                |
|       |                       | 1762140 | 9 VALVULAS 1/4 SISTEMA COMBUST  |
|       |                       | 1762141 | 14 VALVULAS 2" SISTEMA COMBUS   |
|       |                       | 1762142 | 3 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST   |
|       |                       | 1762143 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST   |
|       |                       | 1762144 | 2 VALVULA 1" SISTEMA COMBUSTI   |
|       |                       | 1762145 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST   |
|       |                       | 1762146 | 9 VALVULAS 1 1/2" SISTEMA COM   |
|       |                       | 1762147 | 3 VALVULAS 1/2 SISTEMA COMBUST  |
|       |                       | 1762148 | 6 VALVULAS 3/4 SISTEMA COMBUST  |
|       |                       | 1762150 | 2 CALENTADORES AGUA SISTEMA CO  |
|       |                       | 1762151 | 1 CONTACTOR SISTEMA COMBUSTION  |
|       |                       | 1762152 | 5 TERMOMETROS SISTEMA COMBUST   |
|       |                       | 1762154 | 7 MEDIDOR 0-100 SISTEMA COMBUS  |
|       |                       | 1762155 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B  |
|       |                       | 1762156 | 3 FILTROS DIESEL SISTEMA COMBU  |
|       |                       | 1762157 | 5 BOMBAS ACEITE SISTEMA COMBUS  |
|       |                       | 1762158 | 6 VENTILADORES SISTEMA COMBUST  |
|       |                       | 1762159 | 6 MANGAS ABRAZADERAS SISTEMA C  |
|       |                       | 1762160 | 6 ADAPTADORES 8" SISTEMA COMB   |
|       |                       | 1762161 | 1400 MTS CABLLE 10 WTTTS CALENT |
|       |                       | 1762162 | 5 CONECCIONES DE PODER CALENTA  |
|       |                       | 1762163 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C  |
|       |                       | 1762164 | 30 CINTAS TRANSPARENTES CALENT  |
|       |                       | 1762166 | 5 TERMOSTATOS SENSOR CALENTAD   |
|       |                       | 1762167 | 40 JUEGOS DE TEE DE CONECCION   |
|       |                       | 1762168 | 1 BOMBA GOULDS CENTRIF. 3656-S  |
|       |                       | 1762170 | 1 TRANSFORMADOR 750 KB.         |
|       |                       | 1762171 | 1 SECADOR DE SILICE CILINDRICO  |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                       |         |                                |
|-------|-----------------------|---------|--------------------------------|
|       |                       | 1762172 | CONST. SISTEMA DE TUBERIA BUNK |
|       |                       | 1762174 | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2      |
|       |                       | 1762175 | 10 DIAFRAGMA ACEITE 2-1057-2   |
|       |                       | 1762183 | COMPENS.AIRE COMPAIR KELLOGG   |
|       |                       | 1762188 | 1 BALANZA ELECTR. HAINCO MOD.G |
|       |                       | 1762189 | 1 TERMOMETRO A DISTANCIA CON R |
|       |                       | 1762190 | COSEDORA DE SACOS MANUAL, NEW  |
|       |                       | 1762191 | 1 DOBLADORA EMT 3/4"           |
|       |                       | 1762192 | 1 ANILLADORA A-506             |
|       |                       | 1762193 | 1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA |
|       |                       | 1762194 | UNA CENTRALILLA DE CILINDROS D |
|       |                       | 1762195 | UN CYREL CON LOGO ESFEL PARA L |
|       |                       | 1762196 | DOS CALEFONES A GAS DE 40 GLS  |
|       |                       | 1762197 | UN JUEGO DE DIENTES PARA TARRA |
|       |                       | 1762198 | UN JUEGO DE DIENTES PARA TARRA |
|       |                       | 1762199 | DOS EQUIPOS DE BOMBEO GOULDS V |
|       |                       |         |                                |
| 17630 | Otros Equipos         |         |                                |
|       |                       | 1763001 | UN CALEFON A GAS DE 20 GLS, CO |
|       |                       | 1763003 | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 |
|       |                       | 1763004 | UN IMPELENTE P'BOMBA DE AGUA G |
|       |                       | 1763005 | UN CABEZAL SHULTZ 10 HP 1800 R |
|       |                       | 1763006 | 1 BOMBA DE AGUA B.GOULDS WTG 3 |
|       |                       | 1763007 | DOS BETONERAS A INVERSION DE M |
|       |                       | 1763008 | DOS QUEMADORES A GAS DE 30/40. |
|       |                       | 1763009 | UNA MAQUIN.INDUS.COSEDORA DE S |
|       |                       | 1763010 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES |
|       |                       | 1763011 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES |
|       |                       | 1763012 | UNA COSEDORA NEW LONG NP-7A 11 |
|       |                       | 1763013 | UNA COSEDORA NEW LONG NP-7A 11 |
|       |                       | 1763014 | UNA COSEDORA NEW LONG NP-7A 11 |
|       |                       |         |                                |
| 17635 | Colores Opacificantes |         |                                |
|       |                       | 1763503 | 2 BOMBAS DOBLE DIAFRAG. SANDIP |
|       |                       | 1763504 | CONSTRUCCION TANQUE DEFLACULA  |
|       |                       | 1763505 | 120 CHAROLAS P' OPACIFICANTES  |
|       |                       | 1763506 | 4 CARROS PARA CHAROLAS         |
|       |                       | 1763507 | RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI |
|       |                       | 1763508 | INSTALACION TANQUES DE CLASIFI |
|       |                       | 1763509 | INSTALACION SECADOR OPACIFICAN |
|       |                       | 1763510 | 2 MOTOREDUCTORES DE 7.5 HP     |
|       |                       | 1763511 | 1 VENTILADOR CON MOTOR Y PUERT |
|       |                       | 1763512 | 2 TANQUES DE CLASIFICACION     |
|       |                       | 1763513 | CONSTRUCCION BASE DESMULTIPLIC |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                       |         |                                |
|-------|-----------------------|---------|--------------------------------|
|       |                       | 1763514 | INSTALACION EN GENERAL PLANTA  |
|       |                       | 1763516 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11 |
|       |                       | 1763517 | 2 VALVULA MARIPOSA DE 3/4" REF |
|       |                       | 1763519 | 2 VALVULA ESFERA DE 3/8" REF.  |
|       |                       | 1763520 | 2 VALVULA DE ACEITE SELENOIDE  |
|       |                       | 1763521 | 3 VALVULA ESFERA DE 1/2" REF.  |
|       |                       | 1763522 | 2 VALVULA DE CORTE DE GAS 3/8" |
|       |                       | 1763523 | 2 VALVULA DE BOLA 1/2" REF. 18 |
|       |                       | 1763524 | 1 VALVULA DE BOLA DE 1/2" REF. |
|       |                       | 1763525 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R |
|       |                       | 1763526 | 1 FILTRO LAVABLE ADAPTADOR VEN |
|       |                       | 1763529 | 2 QUEMADOR W/9" DE 2"          |
|       |                       | 1763531 | 1 REGULADOR DE PRESION 1/2" RE |
|       |                       | 1763532 | 2 REGULADOR DE PRESION 3/8" RE |
|       |                       | 1763533 | 1 REGULADOR DE 1/2" REF.7345-0 |
|       |                       | 1763535 | 1 VENTILADOR W/O MOTOR DESCARG |
|       |                       | 1763536 | 1 MOTOR 230/460/3/60 7.5 HP RE |
|       |                       | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF. |
|       |                       | 1763538 | 2 SWITCH DE PRESION RG 1-26" W |
|       |                       | 1763539 | 1 SWITCH PRESION REF 8757-DAW2 |
|       |                       | 1763540 | 2 BOQUILLA FLEXIBLE 2" REF. 87 |
|       |                       | 1763541 | 2 BOQUILLA FLEXIBLE 3/4" REF.  |
|       |                       | 1763543 | 2 ADAPTADOR DE LLAMA 1/2" REF  |
|       |                       | 1763544 | 2 RATROTROL DE 1/2" REF. 7052- |
|       |                       | 1763545 | 1 PANEL P' 2 QUEMADORES Y EMPL |
|       |                       | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        |
|       |                       | 1763547 | 60 CHAROLAS PARA OPACIFICANTES |
|       |                       | 1763548 | 1 MOLINO CAP 1500 KGS INSTALAC |
|       |                       | 1763549 | 1 MOLINO PARA TRITURAR MINERAL |
|       |                       | 1763550 | 1 MOLINO N. 6 PARA OPACIFICANT |
|       |                       | 1763551 | ALCANCE 1 MOLINO N. 6 PARA OPA |
|       |                       | 1763552 | ALCANCE MOLINO 6 PARA OPACIFI  |
|       |                       | 1763553 | 1 HORNO SECADOR DE OPACIFICANT |
|       |                       | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          |
|       |                       |         |                                |
| 17640 | Mantenimiento         |         |                                |
|       |                       | 1764036 | 1 SOLDADORA DIALARAC 250 AC/DC |
|       |                       | 1764038 | UN TALADRO IP.TP-10R/13        |
|       |                       | 1764039 | UN JUEGO DE SACABOCADOS DE TOP |
|       |                       | 1764040 | UN CALIBRADOR PIE DE REY 8" MI |
|       |                       | 1764041 | EQUIPO DE OXICORTE INCLUYE VAL |
|       |                       |         |                                |
| 17641 | Equipos de Producción |         |                                |
|       |                       | 1764100 | EQUIPOS DE PRODUCCION          |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |       |         |                                  |
|-------|-------|---------|----------------------------------|
|       |       | 1764101 | UN PIROMETRO HIGH TEMPERATURE    |
|       |       | 1764102 | UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA   |
|       |       | 1764103 | UNA MAQUINA PORTATIL PARA COSE   |
|       |       | 1764104 | UN ADITAMENTO DE CORTE 90 CON    |
|       |       | 1764105 | DOS EQUIPOS DE BOMBEO GOULDS V   |
|       |       | 1764106 | UN PIROMETRO CONTROLADOR DC70    |
|       |       | 1764107 | UN TANQUE ESTACIONARIO DE 10 M   |
|       |       | 1764108 | DOS DECANTADORES PARA LAS CABI   |
|       |       | 1764109 | UNA ENTENALLA BANCO/TUBO 150MM   |
|       |       | 1764110 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E   |
|       |       | 1764111 | UN TRANSFORMADOR TRIFASICO       |
|       |       | 1764112 | DOS RATIOCONTROL PARA LOS HORNOS |
|       |       | 1764113 | UN MEDIDOR DE CAUDAL DE DIESEL   |
|       |       | 1764114 | UNA MAQUINA PARA GRANILLAR       |
|       |       | 1764115 | 1 COSEDORA PORTATIL NP-7A        |
|       |       | 1764116 | PLACA MAGNETICA PARA LA GRANIL   |
|       |       | 1764117 | UNA BANDA TRANSPORTADORA (TRE    |
|       |       | 1764118 | UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO   |
|       |       | 1764125 | GRANILLADORA:TRANSPORTADOR A C   |
|       |       | 1764126 | UNA GRANILLADORA                 |
|       |       | 1764127 | UNA COSEDORA NEW LONG NP-7A 11   |
|       |       | 1764128 | UN MONTACARGA MANUAL PARA 3 TC   |
|       |       | 1764129 | UNA BALANZA ELECTRONICA OHAUS    |
|       |       | 1764130 | DOS PENEIRAS CLASIFICADORA DE    |
|       |       | 1764131 | UN SENSOR TEMPERAT.FLUK-RAYTEK   |
|       |       | 1764132 | UN SENSOR DE TEMPERAT. FLUK-RA   |
|       |       | 1764133 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS   |
|       |       | 1764134 | UN HORNO NUEVO: SUMINISTROS CO   |
|       |       | 1764135 | UN HORNO NUEVO: BASE DEL HORNO   |
|       |       | 1764136 | UN HORNO NUEVO: CONSTRUCCION     |
|       |       | 1764137 | UN HORNO NUEVO: MANO DE OBRA     |
|       |       | 1764138 | UN HORNO NUEVO: UN SISTEMA DE    |
|       |       | 1764139 | UN HORNO NUEVO:CONSUMO LADRIL    |
|       |       | 1764140 | UN HORNO NUEVO:SUMINISTROS COM   |
|       |       | 1764141 | UN HORNO NUEVO:TERMOCUPLAS-OP    |
|       |       | 1764142 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAM   |
|       |       | 1764144 | HORNO NUEVO: UNA BALANZA ELECT   |
|       |       | 1764145 | UNA BALANZA ELECT.PLATAFORMA 4   |
|       |       | 1764146 | UN CONTROLADOR DE TEMPERATURA    |
|       |       | 1764147 | DOS R860-SPECVIEW-UT SPECVIEW3   |
|       |       | 1764148 | 8800-RE-016384A, REVISIONS FOR   |
|       |       | 1764149 | TRES MEDIDORES DE CAUDAL PARA    |
| 17642 | OTROS |         |                                  |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |       |         |                                |
|-------|-------|---------|--------------------------------|
|       |       | 1764200 |                                |
|       |       | 1764201 | UN HORNO VASCULANTE DE DESTILA |
|       |       | 1764202 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m  |
|       |       | 1764203 | VENTILADOR COMPUESTO POR ROTOC |
|       |       | 1764204 | SISTEMA DE FILTROS DE MANGA CO |
|       |       | 1764205 | CHIMENEA CON COMPUERTA CORREI  |
|       |       | 1764206 | CONTRUCC. 1 CHIMENEA 300mm Dia |
|       |       | 1764207 | MONTAJE MAQUINARIA DEL OXIDO D |
|       |       | 1764208 | CONSTRUCC.BASE PARA MAQUINARIA |
|       |       | 1764209 | LINGOTERAS DE OXIDO DE ZINC    |
|       |       | 1764210 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN |
|       |       | 1764211 | UN VENTILADOR                  |
|       |       | 1764212 | CONSTRUCCION BASE PARA MAQUINA |
|       |       | 1764213 | CONTRATO 2DA.PLANTA OXIDO-ZINC |
|       |       | 1764214 | MONTAJE MAQUINARIA 2DA.PLANTA  |
|       |       | 1764215 | ESTRUCTURA PLANTA OXIDO DE ZIN |
|       |       | 1764216 | AJUSTE ESTRUCTURA PLANTA OXIDO |
|       |       |         |                                |
| 17645 | OTROS |         |                                |
|       |       | 1764500 | PLANTA DE METASILICATO         |
|       |       | 1764501 | UN TANQUE DISOLVEDOR           |
|       |       | 1764502 | UN TANQUE SILICATO DE SODIO    |
|       |       | 1764503 | UN HORNO CIRCULAR              |
|       |       | 1764504 | ESTRUCTURA REFUERZO TINAS DE E |
|       |       | 1764505 | UNA CALDERA 200 HP. 150 PSI    |
|       |       | 1764506 | TINAS DE ENFRIAMIENTO (PLANCHA |
|       |       | 1764507 | UN TANQUE DISTRIBUIDOR DE PRES |
|       |       | 1764508 | UN TANQUE DE COMBUSTIBLE 200 G |
|       |       | 1764509 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO      |
|       |       | 1764510 | UNA BOMBA DE SUCCION PARA HIDR |
|       |       | 1764511 | ASPAS DEL AGITADOR PARA TANQUE |
|       |       | 1764512 | RECEPTORES DE AGUAS LLUVIAS DE |
|       |       | 1764513 | UN MOTOR SIEMENS 20HP PARA TAN |
|       |       | 1764514 | UNA BOMBA GLOBAL CON MOTOR (CC |
|       |       | 1764515 | UN TABLERO ELEC.CONTROL ELECTR |
|       |       | 1764516 | UN TABLERO ELECTRICO PARA TANQ |
|       |       | 1764517 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC |
|       |       | 1764518 | UN MEDIDOR PARA AGUA NPT 2" (D |
|       |       | 1764519 | DOS BOMBAS/AGUA KFO 1/2 HP 1"  |
|       |       | 1764520 | MANO DE OBRA POR MONTAJE MAQU  |
|       |       | 1764521 | MATERIALES POR MONTAJE MAQUINA |
|       |       | 1764522 | UN MOLINO DE MARTILLOS ITALIAN |
|       |       | 1764523 | UN ARRANCADOR DIRECTO PARA MO  |
|       |       | 1764524 | MATERIALES PARA EL MOLINO DE M |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|              |                            |         |                                |
|--------------|----------------------------|---------|--------------------------------|
|              |                            | 1764525 | MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS |
|              |                            | 1764526 | MONTAJE ELECTRICO PLANTA DE TR |
|              |                            | 1764527 | UNA BALANZA ELECT.PLATAFORMA 4 |
|              |                            | 1764528 | UNA MARMITA DE PRESION, ACERO  |
|              |                            |         |                                |
|              |                            |         |                                |
| <b>17700</b> | <b>EQUIPOS-COMPUTACION</b> |         |                                |
| 17702        | Finanzas -Contabilidad     |         |                                |
|              |                            | 1770231 | 1 COPIADORA MITA MOD. DC-2254  |
|              |                            | 1770236 | 1 IMPRESORA HP-850C COD. PRS-4 |
|              |                            | 1770238 | 1 COMPUTADOR PA 300 P/100/1.2G |
|              |                            | 1770240 | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |
|              |                            | 1770241 | UN DISCO DURO HD SEAGATE 40GB  |
|              |                            | 1770242 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4 DE 1.7 |
|              |                            | 1770243 | UN WINDOWS XP PROFESIONAL OEM  |
|              |                            | 1770244 | UNA IMPRESORA MATRICIAL EPSON  |
|              |                            | 1770245 | 1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR |
|              |                            | 1770246 | UNA IMPRESORA EPSON LQ-2090 MA |
|              |                            | 1770247 | UNA IMPRESORA CANON BJIP-1800  |
|              |                            | 1770248 | UN UPS 1200 VP                 |
|              |                            | 1770249 | UN UPS 1200 VP                 |
|              |                            | 1770250 | UNA COPIADORA WORKCENTRE 5020  |
|              |                            | 1770251 | UN FAX 275 BROTHER             |
|              |                            | 1770252 | UNA IMPRESORA EPSON FX-2190 MA |
|              |                            |         |                                |
| 17703        | Gerencia                   |         |                                |
|              |                            | 1770349 | 3 RADIO PORTATIL YAESU MOD FT- |
|              |                            | 1770350 | 1 DISCO DE 326 MB 2269V-5F RMU |
|              |                            | 1770351 | 2 ANTENAS DESPLEGABLES VHF-FNB |
|              |                            | 1770352 | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |
|              |                            | 1770353 | 1 COMPUTADOR IBM PC-100 MHZ 8M |
|              |                            | 1770354 | 1 FAX MODEN HAYES ACCURA 28.81 |
|              |                            | 1770355 | UN COMPUTADOR NOTEBOOK PRESA   |
|              |                            | 1770356 | UNA COMPUTADORA PORTATIL SONY  |
|              |                            | 1770357 | UN COMPUTADOR PORTATIL SONY VA |
|              |                            | 1770358 | UN TELEFONO INALAMBRICO VTECH  |
|              |                            | 1770359 | UNA IMPRESORA CANON MP-250     |
|              |                            |         |                                |
| 17705        | Ventas- Bodega             |         |                                |
|              |                            | 1770537 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |
|              |                            | 1770538 | 1 COMPUTADOR IBM 486DX2 66HZ 4 |
|              |                            | 1770539 | 1 IMPRESORA CANON BUBLE JET BJ |
|              |                            | 1770540 | UN DISCO DURO 40 GB            |
|              |                            | 1770556 | UN EPSON IMPRESORA FX-890 9PIN |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                   |         |                                |
|-------|-------------------|---------|--------------------------------|
|       |                   | 1770557 | UN UPS 1200 VP                 |
|       |                   | 1770558 | UN TELEFONO PANASONIC KX-TS500 |
| 17706 | Centro de Computo |         |                                |
|       |                   | 1770662 | 2 PC PENTIUM 75MHZ 8MB 549MB I |
|       |                   | 1770663 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA |
|       |                   | 1770664 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |
|       |                   | 1770665 | 3 UPS TRIPP LITE 420 VA        |
|       |                   | 1770666 | 1 UPS TRIPP LITE 550 VA        |
|       |                   | 1770667 | 1 ZAPHIR REC. HUMANOS          |
|       |                   | 1770668 | 1 NOVELL PERFEC. OFFICE PROFES |
|       |                   | 1770670 | 1 RED NOVELL V4.1 FOR          |
|       |                   | 1770671 | 1 SERVER IBM MOD 320           |
|       |                   | 1770672 | 1 IBM BACKUP EXT 1             |
|       |                   | 1770674 | 2 BASE 10-T/10 BASE 2 ETH      |
|       |                   | 1770675 | 22 CONECTORES RJ45 PARA U      |
|       |                   | 1770676 | 1 3C-TERMINATOR KIT (B         |
|       |                   | 1770677 | 1 MONITOR COLOR SVGA           |
|       |                   | 1770679 | 1 IMPRESORA CANON BJC-210 360X |
|       |                   | 1770680 | 1 MS VISUAL C-DEVELOPMENT      |
|       |                   | 1770681 | 1 ADMINISTRADOR SISTEMAS ( 3 U |
|       |                   | 1770682 | 4 BLOQUES PARA USUARIOS        |
|       |                   | 1770683 | 1 PREMIER DE CONTABILIDAD GENE |
|       |                   | 1770684 | 1 PREMIR DE TRANSAC. CORRIENTE |
|       |                   | 1770685 | 1 SIST. CUENTAS POR COBRAR     |
|       |                   | 1770686 | 1 SIST. DE ORDENES DE VENTA    |
|       |                   | 1770687 | 1 SIST. ORDENES DE COMPRA      |
|       |                   | 1770688 | 1 SIST. DE INVENTARIOS         |
|       |                   | 1770689 | 1 SIST. CUENTAS POR PAGAR      |
|       |                   | 1770690 | 1 SIST. LIBRO BANCOS           |
|       |                   | 1770691 | 1 SIST. ADMINISTRADOR DE DIVIS |
|       |                   | 1770692 | 1 PUBLISHER 4.1.               |
|       |                   | 1770693 | 1 SISTEMA DE MANUFACTURACION   |
|       |                   | 1770694 | 1 LICENCIA DEL PAMS            |
|       |                   | 1770695 | MATERIAL DE CONTROL DEL PAMS   |
|       |                   | 1770696 | GTOS.ASES. Y HOSEPD. EN PLATIN |
|       |                   | 1770697 | UN UPS 1200 VP                 |
|       |                   | 1770698 | UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA  |
| 17709 | Diseño            |         |                                |
|       |                   | 1770911 | UN MONITOR 15" VIEWSONIC E50   |
|       |                   | 1770912 | UN MONITOR 21"                 |
|       |                   | 1770913 | UNA IMPRESORA DESKJET 1220C HE |
|       |                   | 1770914 | UN HUB 8 PUERTOS 3COM OFFICE C |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                       |         |                                 |
|-------|-----------------------|---------|---------------------------------|
|       |                       | 1770915 | 2 COMPUTADORES G4 733MHz/60GB/  |
|       |                       | 1770916 | 1 SCANNER USB ASTRANET 5470 Ser |
|       |                       | 1770917 | 1 NORTON ANTIVIRUS 7.0          |
|       |                       | 1770918 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0         |
|       |                       | 1770919 | UN UPS OMNISMART 500            |
|       |                       | 1770920 | UN TELEFONO SONY NEGRO INALAME  |
|       |                       | 1770921 | UN COMPUTADOR ATLAS 9200 MOTHE  |
|       |                       | 1770922 | UN MICROSOFT, WINDONWS 2000 SE  |
|       |                       | 1770923 | UN TRIPP LITE, UPS OMNISMART 2  |
|       |                       | 1770924 | UN LOMEGA ZIP DRIVE 250MB USB   |
|       |                       | 1770925 | UNA CAMARA NIKON COOLPIX 990 3  |
|       |                       | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1  |
|       |                       | 1770927 | ACCESORIOS-CAMARA: TARGOS       |
|       |                       | 1770928 | UN MONITOR SAMSUNG 17" 753DFX   |
|       |                       | 1770929 | DOS TELEFONOS PANASONIC, MODEL  |
|       |                       | 1770930 | UN DISCO DURO POWER MAC G51.8H  |
|       |                       | 1770931 | UN MONITOR AOC FLAT CRT 19" Se  |
|       |                       | 1770932 | DOS MEMORIAS DDR 256MB PC400    |
|       |                       | 1770933 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC    |
|       |                       | 1770934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G  |
|       |                       | 1770935 | 4 DISCOS MARBLES,BOLOGNA,NEWS,  |
|       |                       | 1770936 | 1 SCANNER HP SCANJET 5590       |
|       |                       | 1770937 | UPS ONLINE PURO 3KVA MOD.ULTIM  |
|       |                       | 1770938 | UN COMPUTADOR INTEL PENTIUM CO  |
|       |                       | 1770939 | UN MINOTOR 17" PANTALLA PLANA   |
|       |                       | 1770940 | UNA IMPRESORA CONON BJIP-1800   |
|       |                       | 1770941 | UN MONITOR LCD 19P WIDE NGR/LG  |
|       |                       | 1770942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000  |
|       |                       | 1770943 | UN MONITOR LCD 20P NEGRO SAMSU  |
|       |                       | 1770944 | DOS COMPUTADORES MAC 21.5" 3.0  |
|       |                       | 1770945 | UNA IMPRESORA HP-8000 OFFICE J  |
|       |                       | 1770946 | UNA IMPRESORA EPSON STYLLUS PR  |
|       |                       | 1770947 | UN TELEFONO INALAMBRICO VTECH   |
|       |                       |         |                                 |
| 17710 | Laboratorio - Control |         |                                 |
|       |                       | 1771032 | 1 MICROCOMPUTADOR PACKARD BEL   |
|       |                       | 1771033 | 2 IMPRESORAS CANON BJC-240      |
|       |                       | 1771034 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC    |
|       |                       | 1771035 | DOS COMPUTADORES MAIN INTEL 86  |
|       |                       | 1771036 | UNA IMPRESORA INKJET EPSON C65  |
|       |                       | 1771037 | 1 COMPUTADORA P430(800)         |
|       |                       | 1771038 | UN COMPUTADOR CORE 2 DUO 2.4 G  |
|       |                       | 1771039 | UN MONITOR CRT DE 17" CT710G    |
|       |                       | 1771040 | UN TELEFONO INALAMBRICO VTECH   |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                        |  |
|-------|------------------------|--|
| 17715 | Laboratorio-Desarrollo |  |
|       |                        | 1771512 4 SIMMS 72 PINES 16MB          |
|       |                        | 1771513 2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1 |
|       |                        | 1771514 1 HD ULTRA SCSI II 2.16B QUANT |
|       |                        | 1771515 1 COMPUTADOR SONY VAIO MOD.PCC |
|       |                        | 1771516 UN TELEFONO PANASONIC BLANCO T |
|       |                        | 1771517 DOS TELEFONOS SONY NEGRO INALA |
|       |                        | 1771518 DOS TELEFONOS PANASONIC BLANCO |
|       |                        | 1771519 UN UPS SALICRO ELECTRONICS SPS |
|       |                        | 1771520 UNA IMPRESORA INKJET HP DESKJE |
|       |                        | 1771521 1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR |
|       |                        | 1771522 UN COMPUTADOR CORE 2 DUO 2.33  |
| 17716 | Centro de Computo      |  |
|       |                        | 1771600 CENTRO DE COMPUTO              |
|       |                        | 1771601 1 CD WRITER 9340 INTERNO       |
|       |                        | 1771602 1 HUB DE 8 PUERTOS 10/100      |
|       |                        | 1771603 1 TECLADO DIM PEQUENO          |
|       |                        | 1771604 1 HUB DE 16 PUERTOS, OFFICE CO |
|       |                        | 1771605 UN SWITCH 3COM 16 PTOS 10/100, |
|       |                        | 1771606 UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO |
|       |                        | 1771607 UNA LICENCIA WINDOWS XP        |
|       |                        | 1771608 UN SWITCH OFFICE CONNECT 10/10 |
|       |                        | 1771609 UN CPU P4 2.8Mhz BUS533 512RAM |
|       |                        | 1771610 UN MONITOR LG 15" NEGRO 500 GK |
|       |                        | 1771611 1 IMPRESORA EPSON C65 17ppmm   |
|       |                        | 1771612 UN COMPUTADOR INTEL P4 3.2     |
|       |                        | 1771613 DOS UPS POWER COM 500 VA.      |
| 17721 | Producción             |  |
|       |                        | 1772100 PRODUCCION                     |
|       |                        | 1772101 UN COMPUTADOR PENTIUM 4 DE 1.8 |
|       |                        | 1772102 UN WINDOWS XP PROESIONAL SPA O |
|       |                        | 1772103 UN OFFICE XP SPA OEM           |
|       |                        | 1772104 UNA COMPUTADORA INTEL CORE 2DU |
|       |                        | 1772105 UN TELEFONO INALAMBRICO VTECH  |
| 17760 | Otros Equipos          |  |
|       |                        | 1776018 1 TELEFONO NITSUKO 12-36V4 MUL |
|       |                        | 1776019 1 TARJETA DE LINEAS TRONCALES  |
|       |                        | 1776020 1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH |
|       |                        | 1776021 1 COMPAQ PROLIANT ML350 INTEL  |
|       |                        | 1776022 1 IMPRESORA LASER 1200         |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|              |                   |         |                                |
|--------------|-------------------|---------|--------------------------------|
|              |                   | 1776023 | UNA TARJETA PARA CENTRAL TELEF |
|              |                   | 1776024 | SIETE RADIOS MOTOROLA PRO5550  |
|              |                   | 1776025 | SIETE HOMOLOGACION PARA LOS RA |
|              |                   | 1776026 | SERVICIO PARA EL USO DE LAS RA |
|              |                   | 1776027 | CUATRO RADIOS MOTOROLA PRO-555 |
|              |                   | 1776028 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC   |
|              |                   |         |                                |
| <b>17800</b> | <b>VEHICULOS</b>  |         |                                |
| 17801        | Lada              |         |                                |
|              |                   | 1780100 | LADA                           |
|              |                   | 1780101 | UN LADA 3P. 4X4 TM I A/C       |
|              |                   |         |                                |
| 17802        | OTROS             |         |                                |
|              |                   | 1780200 | JEEP                           |
|              |                   | 1780202 | UN JEEP SANTA FE 4X2 GLS 2.4L  |
|              |                   | 1780203 | UN TUCSON GL DAA 4X2 T/M BHW52 |
|              |                   |         |                                |
| 17809        | OTROS             |         |                                |
|              |                   | 1780900 | MONTACARGAS                    |
|              |                   | 1780902 | 1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-1CM |
|              |                   | 1780907 | UN MONTACARGA DE 3.5 TON. ISUZ |
|              |                   |         |                                |
| 17811        | OTROS             |         |                                |
|              |                   | 1781101 | CAMIONETA MAZDA B-2600 M.4G 54 |
|              |                   | 1781102 | ACCESORIOS CAMIONETA MAZDA B-2 |
|              |                   |         |                                |
| <b>17900</b> | <b>MOBILIARIO</b> |         |                                |
| 17901        | OTROS             |         |                                |
|              |                   | 1790101 | UN MUEBLE EXHIBIDOR LIBRERO    |
|              |                   | 1790102 | CRENZA TRES CUERPOS ARTEPRA    |
|              |                   | 1790103 | UN BOTAPAPLES ARTEPRACTICO     |
|              |                   | 1790104 | TRES SILLAS DE VISITA OPERATIV |
|              |                   | 1790105 | UNA MESA CENTRO OCCA           |
|              |                   | 1790106 | UNA MESA LATERAL OCCA          |
|              |                   | 1790107 | UN SILLON VIENA                |
|              |                   | 1790108 | UN SOFA DOBLE VIENA            |
|              |                   | 1790109 | UN SOFA TRIPLE VIENA           |
|              |                   | 1790110 | UN SILLON GERENTE              |
|              |                   | 1790111 | UN MUEBLE PARA CAFETERIA 2C. A |
|              |                   | 1790112 | DOS SILLAS ESTATICAS - CAFETER |
|              |                   | 1790113 | DOS PAPELERAS DOBLES           |
|              |                   |         |                                |
| 17902        | Finanzas          |         |                                |
|              |                   | 1790200 | FINANZAS                       |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                            |         |                                |
|-------|----------------------------|---------|--------------------------------|
|       |                            | 1790201 | 1 SISTEMA DE MUEBLES MULTIESPA |
|       |                            | 1790202 | 1 SISTEMA MULTIESPACIO 4 ARCHI |
|       |                            | 1790203 | 1 SISTEMA MULTIESPACIO TECLADO |
|       |                            | 1790204 | 1 ARCHIVADOR FOLDERAMA         |
| 17905 | Compras-Ventas             |         |                                |
|       |                            | 1790500 | COMPRAS - VENTAS               |
|       |                            | 1790501 | 1 JUEGO DE CYRELES ARTES Y NEG |
|       |                            | 1790502 | 2 JUEGOS CYREL IMPRESO ESFEL S |
| 17906 | Centro de Computo          |         |                                |
|       |                            | 1790600 | CENTRO DE COMPUTO              |
|       |                            | 1790601 | 1 MULTIESPACIO PARA DPTO.COMPU |
|       |                            | 1790602 | 2 SILLAS DAUPHIN BL-1500       |
|       |                            | 1790603 | 1 SILLA DAUPHIN TL-0601        |
| 17907 | Relaciones Industriales    |         |                                |
|       |                            | 1790700 | RELACIONES INDUSTRIALES        |
|       |                            | 1790701 | 1 SISTEMA DE MUEBLES MULTIESPA |
|       |                            | 1790702 | UN MUEBLE DE OFICINA PARA EL M |
| 17909 | Diseño-Nuevos Laboratorios |         |                                |
|       |                            | 1790900 | DISENO - NUEVOS LABORATORIOS   |
|       |                            | 1790901 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN  |
|       |                            | 1790902 | TRES SILLAS GIRATORIA NORMAL,  |
|       |                            | 1790903 | UN ARMARIO REPISERO DOS PUERTA |
|       |                            | 1790904 | UNA MESA AUXILIAR PARA IMPRESO |
|       |                            | 1790905 | UNA MESA DE LUZ VIDRIO DESTRUL |
|       |                            | 1790906 | UNA MESA DE REUNIONES RECTANGU |
|       |                            | 1790907 | OCHO SILLAS DE VISITA STAXIS,  |
|       |                            | 1790908 | UNA CREDENZA 1.500 DOS PUERTAS |
|       |                            | 1790909 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI |
|       |                            | 1790910 | UN ARCHIVO DE DOS GAVETAS      |
|       |                            | 1790911 | UN AUXILIAR DE PRESIDENCIA     |
|       |                            | 1790912 | UN BOTAPAPELES                 |
|       |                            | 1790913 | DOS BUTACAS WINSTONG           |
|       |                            | 1790914 | UNA MESA PARA COMPUTADORA      |
|       |                            | 1790915 | UNA PAPELERA DOBLE             |
|       |                            | 1790916 | UN SILLON CON ESTERILLA        |
|       |                            | 1790917 | DOS MESAS DE TRABAJO           |
|       |                            | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO        |
|       |                            | 1790919 | UN ESTANTE DE 32 ESQUINEROS CO |
|       |                            | 1790920 | DOS ESTACIONES DE TRABAJO EJEC |
|       |                            | 1790921 | CUATRO ESTACIONES DE TRABAJO E |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |                       |         |                                |
|----------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|
|                      |                       | 1790922 | UNA MESA PARA DIRECTORIO ESPEC |
|                      |                       | 1790923 | SEIS CREDENZA 3 CUERPOS CON UN |
|                      |                       | 1790924 | UN CREDENZA 4 CUERPOS ESPECIAL |
|                      |                       | 1790925 | 16 SILLONES GIRATORIOS C/BRAZO |
|                      |                       | 1790926 | 12 SILLAS DE ESPERA C/BRAZOS V |
|                      |                       | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS SECCIONES  |
|                      |                       | 1790928 | SIETE BOTAPAPELES              |
|                      |                       | 1790929 | SEIS PAPELERAS DOBLES          |
|                      |                       | 1790930 | UN ARCHIVO DE DOS CUERPOS, ALT |
|                      |                       | 1790931 | UN ESTANTE PARA LIBRERO, 1.14  |
|                      |                       | 1790932 | UN MODULAR DE 5.11 MTS DE LARG |
|                      |                       | 1790933 | UN MODULAR DE 3.86 MTS X 0.80, |
|                      |                       | 1790934 | UNA MESA PARA MUESTREO CERAMIC |
|                      |                       | 1790935 | 16 SILLONES GIRATORIOS C/BRAZO |
|                      |                       | 1790936 | UN CERAMOTECA CON EXHIBIDORES  |
|                      |                       | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640 |
|                      |                       | 1790938 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 527 |
|                      |                       | 1790939 | DOS CAJAS PARA CUBRIR PILARES  |
|                      |                       | 1790940 | UNA MESA PARA COMPUTADORA, J.M |
|                      |                       | 1790941 | UN PIZARRON PORCELANIZADO A DO |
|                      |                       | 1790942 | DOS MESAS AUXILIARES 900*610*7 |
|                      |                       | 1790943 | UNA ESTACION DE TRABAJO 1510*1 |
|                      |                       | 1790944 | DOS SILLAS GIRATORIAS SIN BRAZ |
|                      |                       |         |                                |
| 17910                | Laboratorio           |         |                                |
|                      |                       | 1791000 | LABORATORIO                    |
|                      |                       | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2 |
|                      |                       | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA DIA |
|                      |                       | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERA |
|                      |                       | 1791004 | DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA  |
|                      |                       | 1791005 | UN MUEBLE EXHIBIDOR DE LISTELO |
|                      |                       |         |                                |
| 17911                | Mobiliario en General |         |                                |
|                      |                       | 1791100 | MOBILIARIO EN GENERAL          |
|                      |                       | 1791101 | 1 SILLA SECRETARIA TAPIZADA EN |
|                      |                       | 1791102 | 1 MOBILIARIO COUNTER RECEPCION |
|                      |                       | 1791103 | TRES MESAS RECTANGULARES 120x8 |
|                      |                       | 1791104 | 18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA |
|                      |                       | 1791105 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES |
|                      |                       | 1791106 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILT |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |                       |         |                                |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP06**



COMPONENTE A  
EVALUAR:

EMPRESA "ESFEL S.A."

**AVALUO DE LOS ACTIVOS**  
(REPORTES PERICIALES)

El avalúo de los activos según reportes de peritos es el siguiente:

RESUMEN DEL AVALUO

|   | AVALUO TERMINADO   |           |                   | AVALUO DE LO CONSTRUIDO |   |      |       |
|---|--|-----------|-------------------|-------------------------|---|------|-------|
|   | AREA /M2   | PRECIO    | VALOR             |                         | % | AREA | VALOR |
| Terreno                                     | 71.800,00  | \$ 18,00  | \$ 1.282.400,00   | Terreno                 |   |      |       |
| Oficinas                                    | 474,73   | \$ 350,00 | \$ 166.155,50     | Edificio                |   |      |       |
| Laboratorios                                | 2.200,00   | \$ 420,00 | \$ 924.000,00     |                         |   |      |       |
| Fábrica                                     | 2.000,00   | \$ 250,00 | \$ 500.000,00     |                         |   |      |       |
| Bodega                                      | 2.052,00   | \$ 150,00 | \$ 307.800,00     |                         |   |      |       |
| Parqueos                                    | 600,00   | \$ 65,00  | \$ 39.000,00      |                         |   |      |       |
| Piso Asfáltico                              | 1.600,00   | \$ 12,00  | \$ 19.200,00      |                         |   |      |       |
| Total del Avaluo Terminado: \$ 3'248.555,55 |  |           | Total Construido: |                         |   |      |       |
| SON:  | TRES MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO CON 55/100 |           |                   | Falta por Construir:    |   |      |       |

VALORACION

VALOR DE OPORTUNIDAD Para reducir el tiempo de edificación de los inmuebles sugerimos el 12% menos del valor comercial

VALOR COMERCIAL: \$ 3.248.555,50

VALOR OPORTUNIDAD \$ 2.856.726,40

METODO UTILIZADO

SE ADJUNTA CROQUIS Y FOTOGRAFIAS DEL BIEN AVALUADO

FECHA DE ENTREGA:

AUTROLUOS  
Autroluos de Asesoría S.A. Autroluos  
*[Firma]*  
FIRMA AUTROLUOS

*[Firma]*  
PERITO  
Arq. Jorge Carpio  
Resolución N. SBS-INJ-2006-306

ELABORADO POR:  
SUPERVISADO POR:

CPA. María Cecilia Pesantez  
CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP07**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

**INFORMES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

No hay informes de auditorías anteriores, relacionadas al manejo de activos.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP08**





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

### **CONTACTO Y VISITA INICIAL**

#### **INICIACIÓN DE LA AUDITORÍA, LOS OBJETIVOS Y RESULTADOS ESPERADOS (OFICIO NO. 001):**

OFICIO No.001  
Cuenca, 14 de febrero del 2011

Ingeniero  
Daniel Cueva  
GERENTE GENERAL DE “ESFEL S.A.”  
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente queremos darle a conocer que nosotras P&P CONSULTORÍA Y AUDITORIA S.A., efectuaremos un examen al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo de la empresa a su cargo, por el periodo del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2010. Nuestro examen se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y por lo tanto incluirá cuantas pruebas de datos y procedimientos consideremos necesarias en las circunstancias.

El objetivo de nuestro compromiso es la realización de una revisión a la gestión de lo mencionado anteriormente y, una vez terminada y sujeta a los hallazgos, la expresión de una opinión sobre los mismos. Un examen realizado según las NAGA está sometido a unas limitaciones y existe un riesgo importante de que los errores o irregularidades, si existen, no puedan ser detectados.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sin embargo, si durante el curso de nuestra revisión observamos la existencia de tales errores o irregularidades se lo daremos a conocer con oportunidad. Si después se mostrara interesado en que ampliemos nuestros procedimientos normales de auditoría, estaríamos dispuestas a coordinar con su persona la preparación de un compromiso aparte a tal efecto.

Estamos agradecidas por darnos la oportunidad de trabajar con ustedes.

Saludos Cordiales,

María Paz Polo M.  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO

- **APOYO Y ENVÍO DE LA DOCUMENTACIÓN:**

OFICIO No.002  
Cuenca, 15 de junio del 2011

CPA  
Priscila Moreira  
CONTADORA GENERAL DE "ESFEL S.A."  
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente queremos pedirle muy comedidamente nos brinde apoyo el envío de la documentación relacionada con los activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo) de la empresa para la realización del examen pertinente.

Sin otro particular por el momento me suscribo.

Saludos Cordiales,

María Paz Polo M.  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

▪ **INICIACIÓN DEL EXAMEN, LOS OBJETIVOS Y RESULTADOS ESPERADOS (OFICIO NO. 003):**

OFICIO No.003

Cuenca, 01 de Junio de 2011

Ingeniero  
Leonidas Cadmilema  
GERENTE FINANCIERO DE ESFEL S.A.  
Presente.-  
De mis consideraciones:

Agradecemos que se haya reunido con nosotros para comentar los requisitos de nuestro futuro compromiso.

Efectuaremos un examen al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo de la empresa a su cargo, por el periodo del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2010. Nuestro examen se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y por lo tanto incluirá cuantas pruebas de datos y procedimientos consideremos necesarias en las circunstancias.

El objetivo de nuestro compromiso es la realización de una revisión a la gestión de lo mencionado anteriormente y, una vez terminada y sujeta a los hallazgos, la expresión de una opinión sobre los mismos. Un examen realizado según las NAGA está sometido a unas limitaciones y existe un riesgo importante de que los errores o irregularidades, si existen, no puedan ser detectados.

Sin embargo, si durante el curso de nuestra revisión observamos la existencia de tales errores o irregularidades se lo daremos a conocer con oportunidad. Si después se mostrara interesado en que ampliemos nuestros procedimientos normales de auditoría, estaríamos dispuestas a coordinar con su persona la preparación de un compromiso aparte a tal efecto.

Estamos agradecidas por darnos la oportunidad de trabajar con ustedes.

Saludos Afectuosos,

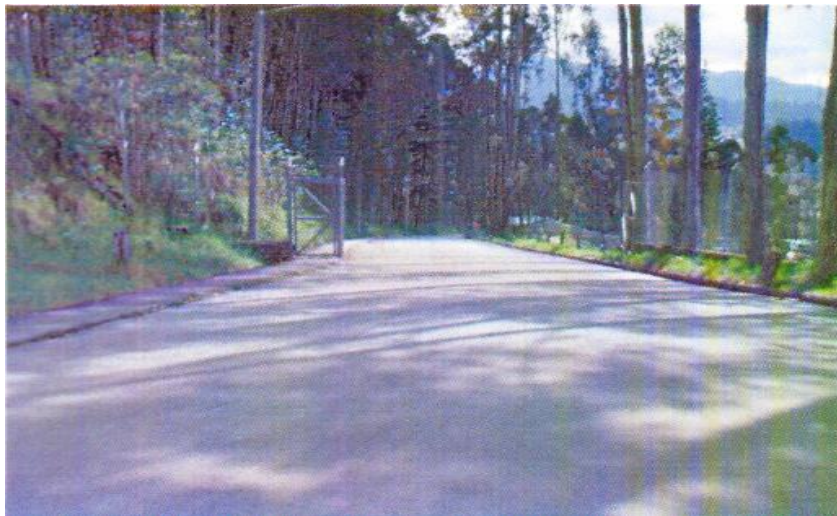


UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

María Paz Polo M.  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO

### **ARCHIVO FOTOGRÁFICO**

Las imágenes son constancia de las visitas realizadas a la entidad.



**EXPLICACION:** VIA DE ACCESO



**EXPLICACION:** VISTA DE PARQUEADEROS





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



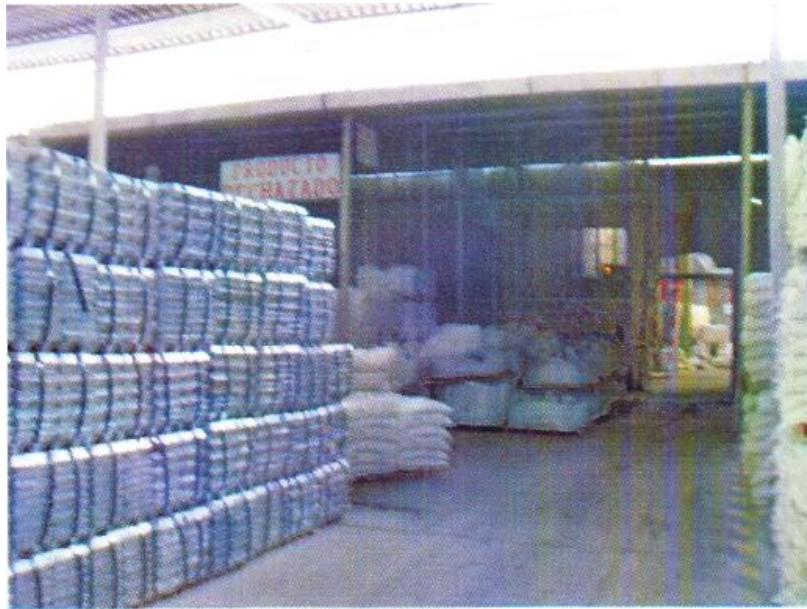
**EXPLICACION** VISTA DE OFICINA ADMINISTRATIVA.



**EXPLICACION** VISTA DE OFICINA ADMINISTRATIVA



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA DE BODEGA



**EXPLICACION** VISTA EXTERIOR DE AREA ADMINISTRATIVA





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA EXTERIOR DE AREA ADMINISTRATIVA



**EXPLICACION** VISTA EXTERIOR DE LABORATORIOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA EXTERIOR DE LABORATORIOS

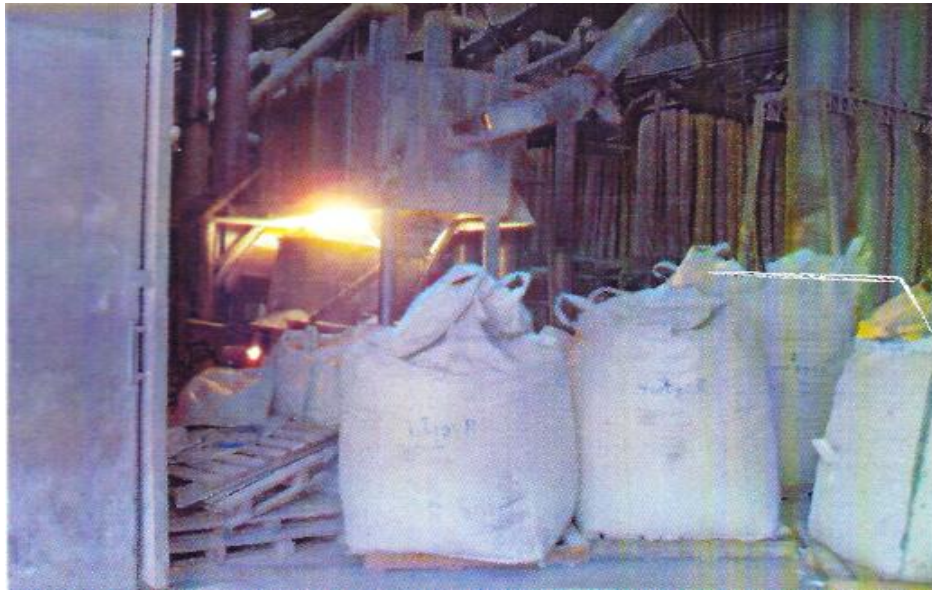


**EXPLICACION** VISTA EXTERIOR DE PLANTA





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA DE PLANTA



**EXPLICACION:** VISTA DE LABORTORIO



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** SALA DE REUNIONES LABORATORIO



**EXPLICACION** SALA DE REUNIONES LABORATORIO





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA DE PASILLOS DE LABORATORIO



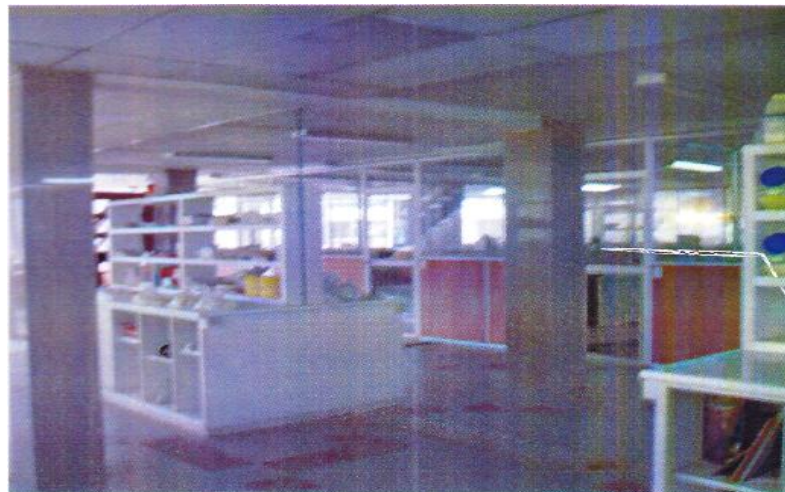
**EXPLICACION** ACCESO LABORATORIOS PRIMERA PLANTA



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**EXPLICACION** VISTA DE LABORATORIOS



**EXPLICACION** VISTA INTERIOR DE LABORATORIOS

|                         |                             |
|-------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b>   | CPA. María Cecilia Pesantez |
| <b>SUPERVISADO POR:</b> | CPA. María Paz Polo         |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**  
PDP09



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA "ESFEL S.A."

**COMUNICACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA**

- EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA (OFICIO NO. 004):

**OFICIO No.004**

Cuenca, 11 de julio del 2011

Ingeniero  
Daniel Cueva  
GERENTE GENERAL DE "ESFEL S.A."  
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente queremos darle a conocer que nosotras P&P CONSULTORÍA Y AUDITORIA S.A., efectuaremos la ejecución de la Auditoria al manejo de Activos Fijos, Bienes de Larga Duración o Propiedad, Planta y Equipo de la empresa a su cargo, por el periodo del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2010.

El objetivo de nuestro compromiso es la realización de una revisión a la gestión de lo mencionado anteriormente y, una vez terminada y sujeta a los hallazgos, la expresión de una opinión sobre los mismos.

Sin embargo, si durante el curso de nuestra revisión observamos la existencia de tales errores o irregularidades se lo daremos a conocer con oportunidad. Si después se mostrara interesado en que amplíemos nuestros procedimientos normales de auditoría, estaríamos dispuestas a coordinar con su persona la preparación de un compromiso aparte a tal efecto.

Estamos agradecidas por darnos la oportunidad de trabajar con ustedes.

Saludos Cordiales,

María Paz Polo M.  
AUDITOR JEFE DE EQUIPO

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



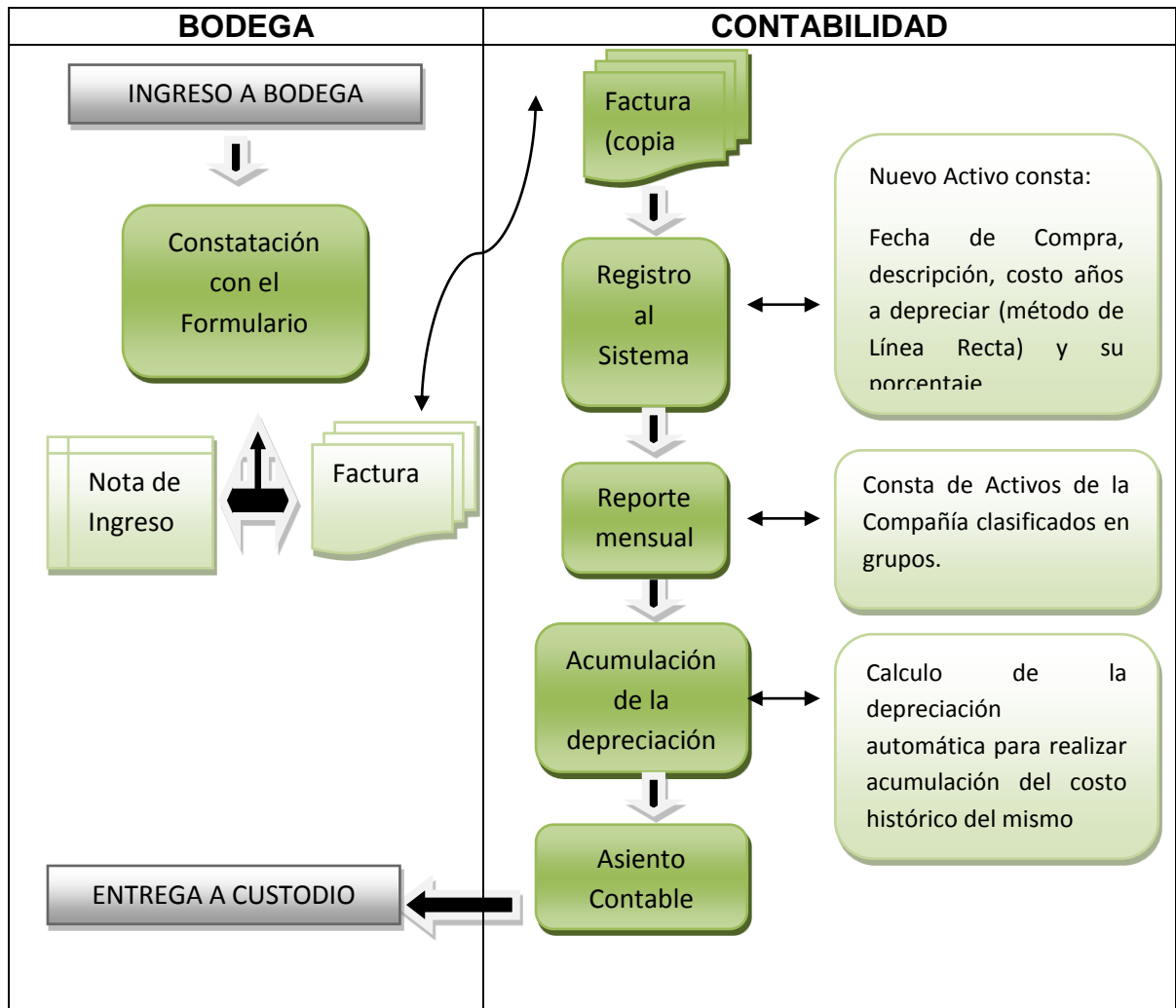
**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
*De Junio a Octubre del 2011*  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**PDP10**



COMPONENTE A  
EVALUAR:

EMPRESA "ESFEL S.A."

**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS PARA EL INGRESO Y CUSTODIA DE  
LOS ACTIVOS FIJOS**







UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP11**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

***UNIDADES QUE PODRÍAN GENERAN RIESGO***

En lo referente a las Unidades que podrían generar riesgo dentro de la entidad, nos encontramos que al existir varias personas por los tres turnos de trabajo que existen en la fábrica, que manipulan u ocupan ciertos activos, deslindan responsabilidades por no encontrarse bien definido un control del estado en el que queda cada uno de los bienes al presentarse la rotación del personal por el cambio de turno, deficiencias en la custodia de los activos.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*



**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

*ACTIVIDADES SUSTANTIVAS Y ADJETIVAS*

Las principales actividades sustantivas y adjetivas fueron determinadas a través de la observación, caracterizándose las actividades sustantivas por ser las que están directamente relacionadas con el examen y las adjetivas por ser las que sirven de apoyo para la auditoría, estas son:

| <b>ACTIVIDADES SUSTANTIVAS</b>   | <b>ACTIVIDADES ADJETIVAS</b>                    |
|--|---|
| Obtener el movimiento presentado en el 2010, en la cuenta de propiedad poseída y cotejar con los inventarios del 2011. | Precisión Numérica                              |
| Hacer inspección física de adquisiciones importantes.  | Valuación o Asignación                          |
| Investigar la condición de la propiedad que no está en uso al periodo analizado.                                       | Valuación o Asignación                          |
| Investigar los retiros de propiedad durante el año.  | Existencia y Derechos.                          |
| Examinar la evidencia de propiedad legal.  | Existencia y Derechos.                          |
| Realizar procedimientos analíticos.  | Inclusión Completa -<br>Valuación o Asignación. |

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP13**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

**INFORMES DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL**

*Los informes dados a conocer por la empresa para el análisis y la investigación de esta tesis fueron:*

1. FORMULARIO 101 – DECLARACION IMPUESTO A LA RENTA 2010
2. ESTADO FINANCIERO BAJO NEC, PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Noviembre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP14**



**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

### *INVENTARIO FÍSICO*

El último inventario físico se realizó en enero del 2011, los activos se encuentran codificados de acuerdo a lo que dice la norma y a la codificación interna de la empresa, para ver los activos ríjase al PDP04.

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
*De Junio a Noviembre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**  
**PDP15**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

### ***LIMITACIONES ENCONTRADAS EN LA EJECUCIÓN***

Durante la Planificación Preliminar no se encontraron impedimentos o limitaciones, puesto que toda la información requerida fue facilitada por los responsables de los sistemas a examinar, sin presentarse problemas durante el proceso.

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
*De Junio a Noviembre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDP16**



**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

**REPORTES QUE PRESENTA EL SISTEMA**

Los reportes que visualiza el Sistema “TINY TERM” de la empresa, referentes a Activos Fijos y sus variantes, son los siguientes:

| No.        | REPORTE                                     |
|------------|---|
| <b>1</b>   | <b>INVENTARIOS / BIENES</b>                 |
| <b>1.1</b> | <b><u>Inventario de Materias Primas</u></b> |
| 1.1.1      | Ingreso de Materias Primas                  |
| 1.1.2      | Egreso de materias primas                   |
| 1.1.3      | Trasposos de Materias Primas                |
| 1.1.4      | Codificación                                |
| 1.1.5      | Contabilización                             |
| 1.1.6      | Informes                                    |
| <b>1.2</b> | <b><u>Inventario de Suministros</u></b>     |
| 1.2.1      | Ingreso de Suministros                      |
| 1.2.2      | Egreso de Suministros                       |
| 1.2.3      | Traspaso de Suministros                     |
| 1.2.4      | Codificación                                |
| 1.2.5      | Contabilización                             |
| 1.2.6      | Informes                                    |
| <b>1.3</b> | <b><u>Inventario de Activos Fijos</u></b>   |
| 1.3.1      | Registro de activos fijos                   |
| 1.3.2      | Aprobación de Ingresos                      |
| 1.3.3      | Traspaso de Bienes                          |
| 1.3.4      | Baja de Activos Fijos                       |
| 1.3.5      | Depreciación de Activos Fijos               |
| 1.3.6      | Carga de Fotografías                        |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|         |                              |
|---------|------------------------------|
| 1.3.7   | Informe de Activos Fijos     |
| 1.3.7.1 | Consulta de Activos Fijos    |
| 1.3.7.2 | Informe de Recepción- Bodega |
| 1.3.7.3 | Consolidado por cuentas      |

**PERIODICIDAD:** Cada vez que se requiera.

**USUARIOS:** Personal restringido, con claves y accesos.

**FECHA DE PRESENTACIÓN:** Al corte de cada periodo o especificado.

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



“ESFEL S.A.”

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDe01**

### *AMBIENTE DE CONTROL (PDP01)*

- Políticas de la empresa ESFEL S.A
- Estrategias de la empresa
- Junta general de accionistas

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**  
**PDe02**

**COMPONENTE A  
EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

*EVALUACION DEL RIESGO (PDP13 - P DP14 )*

Remítase al papel de trabajo indicado, ubicado en la planificación preliminar.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**  
**PDe03**

**COMPONENTE A EVALUAR:**

EMPRESA “ESFEL S.A.”

**ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**(PDP103 )**

- Puntuales del reglamento del manejo de activos fijos
- Activos fijos
- Manejo interno de los activos
- Políticas de los activos fijos





- Detalle de activos fijos (PDP05)

## PLAN DE MUESTREO

### Procedimiento de muestreo

Al fijar el tamaño de la muestra o el número de activos que deberán ser lo suficientemente grande y representativo del universo de tal manera que se pueda generalizar los resultados de la muestra a toda la población. Para tal efecto se utilizó la fórmula del error estándar de una proporción:

$$n = \frac{N * Z_a^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_a^2 * p * q}$$

#### donde:

**n** = Total de la población

$Z_a^2$  = 1.645 (si la seguridad es del 90%)

**p** = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05) ó Margen de Error

**q** = 1 – p (en este caso 1-0.05 = 0.90)

**d** = precisión (en este caso deseamos un 3%).

#### Según diferentes seguridades el coeficiente de $Z_a$ varía, así:

Si la seguridad  $Z_a$  fuese del 90% el coeficiente sería: 1,645

Si la seguridad  $Z_a$  fuese del 95% el coeficiente sería: 1,960

Si la seguridad  $Z_a$  fuese del 97.5% el coeficiente sería: 2,240

Si la seguridad  $Z_a$  fuese del 99% el coeficiente sería: 2,576

#### **Parámetros de selección de muestreo:**

| DETALLE DE ACTIVOS |             |       | CALCULO |   |
|--------------------|-------------|-------|---------|---|
| CODIGO             | CUENTA      | CANT. | %       | # |
| 17400              | EDIFICIOS   | 49    | 8%      | 6 |
| 17600              | MAQUINARIA- | 304   | 50%     | 3 |
|                    | EQUIPOS     |       |         | 6 |
| 17700              | EQUIPOS-    | 156   | 26%     | 1 |
| 17800              | COMPUTACION | 10    | 2%      | 9 |
| 17900              | VEHICULOS   | 86    | 14%     | 1 |
|                    | MOBILIARIO  |       |         |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                         |            |             |          |
|-------------------------|------------|-------------|----------|
|                         |            |             | 0        |
|                         |            |             | 7        |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b> | <b>605</b> | <b>100%</b> | <b>3</b> |

FUENTE: ESFEL S.A

ELABORACION: P&P CONSULTORES Y

AUDITORES S.A

Por lo tanto, de los activos numerados se fueron escogiendo cada 8 del total de activos ("SALTO").

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS A SER ANALIZADOS**

*CORTE: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010*

| # | CODIGO  | T<br>I<br>P<br>O | DESCRIPCIO<br>N                     | A<br>Ñ<br>O<br>S | COS<br>TO    | DEP.<br>MEN<br>SUA<br>L | DEP.<br>ACUM<br>ULAD<br>A | VAL<br>OR    | FE<br>CH<br>A |
|---|---------|------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------|
|   | 174000  |                  | EDIFICIOS                           |                  | \$ 61.838,69 | \$ 95,13                | \$ 45.395,52              | \$ 16.443,17 |               |
|   | 174011  |                  | Edificio – Administración           |                  | 2.754,35     | 0,00                    | 2.754,35                  | 0,00         |               |
| 1 | 1740102 | 1                | AMPLIACION OFICINA DE RENTAS        | 20               | 2.754,35     |                         | 2.754,35                  |              | 30/09/1987    |
|   | 174100  |                  | Edificio-Laboratorio                |                  | 7.982,97     | 33,26                   | 2.694,06                  | 5.288,91     |               |
| 2 | 1741003 | 1                | NUEVOS LABORATORIOS: AJUSTE,DI      | 20               | 7.982,97     | 33,26                   | 2.694,06                  | 5288,91      | 01/01/2004    |
|   | 174200  |                  | Edificio-Fabricación ( Producción ) |                  | 6.069,65     | 25,29                   | 1.517,40                  | 4.552,25     |               |
| 3 | 1742008 | 1                | CISTERNA DE                         | 2                | 6.06         | 25,29                   | 1.517,                    | 455          | 30/           |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |         |   |                                |    |               |           |              |              |            |
|---|---------|---|--------------------------------|----|---------------|-----------|--------------|--------------|------------|
|   |         |   | AGUA DE 50 M3 CAPA             | 0  | 9,65          |           | 40           | 2,25         | 09/2005    |
|   | 1742107 | 1 | OTROS                          |    | 679,29        | 2,83      | 152,82       | 526,47       |            |
| 4 | 1742107 | 1 | MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA- | 20 | 679,29        | 2,83      | 152,82       | 526,47       | 01/04/2006 |
|   | 1742501 | 1 | Oficina para Bodega            |    | 36.251,89     | 0,00      | 36.251,89    | 0,00         |            |
| 5 | 1742501 | 1 | OFICINAS DE PRODUCCION Y BODEG | 20 | 36.251,89     |           | 36.251,89    |              | 30/08/1984 |
|   | 1742602 | 1 | Parqueadero                    |    | 8.100,54      | 33,75     | 2.025,00     | 6.075,54     |            |
| 6 | 1742602 | 1 | CUBIERTA DEL GARAJE DEL PARQUE | 20 | 8.100,54      | 33,75     | 2.025,00     | 607,54       | 30/09/2005 |
|   | 1761087 | 2 | MAQUINARIA-EQUIPOS             |    | \$ 109.874,96 | \$ 566,82 | \$ 48.763,37 | \$ 61.111,59 |            |
|   | 1761087 | 2 | Laboratorio de Control         |    | 1.083,18      | 0,00      | 1.083,18     | 0,00         |            |
| 1 | 1761087 | 2 | 1 BALANZA ELECTRONICA          | 5  | 1.083,18      |           | 1.083,18     |              | 01/08/1997 |
|   | 1761087 | 2 | Laboratorio                    |    | 1.09          | 0,00      | 1.091,       | 0,00         |            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                       |                                 |         |   |  |        |                   |            |               |  |
|---|-----------------------|---------------------------------|---------|---|--|--------|-------------------|------------|---------------|--|
|   | 7<br>6<br>1<br>5      | de<br>Desarrollo                |         |   |  | 1,08   |                   | 08         |               |  |
| 2 |                       |                                 | 1761518 | 2 | 4 ESPATULA<br>COD.<br>455CI4091              | 1<br>0 | 462,<br>46        |            | 462,46        | 26/<br>03/<br>199<br>6                     |
| 3 |                       |                                 | 1761526 | 1 | 1 CAJA<br>METALICA<br>(PROTECCIO<br>N TR     | 1<br>0 | 628,<br>62        |            | 628,62        | 08/<br>05/<br>199<br>6                     |
|   | 1<br>7<br>6<br>1<br>6 | Laboratorio<br>de<br>Desarrollo |         |   |  |        | 21.6<br>31,8<br>9 | 14,64      | 1.942,<br>68  | 19.6<br>89,2<br>1                          |
| 4 |                       |                                 | 1761606 | 2 | ACCESORIOS<br>PARA LA<br>CALIBRACION         | 5      | 169,<br>70        |            | 169,70        | 01/<br>08/<br>200<br>1                     |
| 5 |                       |                                 | 1761616 | 2 | 1<br>TERMOMETR<br>O<br>ELECTRONIC<br>O PORTA | 5      | 258,<br>05        |            | 258,05        | 12/<br>10/<br>200<br>1                     |
| 6 |                       |                                 | 1761624 | 2 | UN<br>MEZCLADOR<br>PORTATIL,<br>COMO UN      | 1<br>0 |                   |            |               | 12/<br>11/<br>200<br>1                     |
| 7 |                       |                                 | 1761632 | 2 | UNA PRENSA<br>L4-110<br>TONELADAS<br>DE      | 1<br>0 | 19.4<br>47,1<br>0 |            |               | 194<br>47,1<br>0<br>12/<br>11/<br>200<br>1 |
| 8 |                       |                                 | 1761640 | 1 | DOS MESAS<br>SERIGRAFICA<br>S                | 1<br>0 | 1.60<br>0,00      | 13,33      | 1.399,<br>65  | 200,<br>35<br>16/<br>01/<br>200<br>2       |
| 9 |                       |                                 | 1761648 | 1 | SEIS<br>PLANCHAS<br>PARA EL<br>HORNO A       | 1<br>0 | 157,<br>04        | 1,31       | 115,28        | 41,7<br>6<br>29/<br>05/<br>200<br>3        |
|   | 1<br>7<br>6           | Laboratorio<br>de Pantalla      |         |   |  |        | 15.7<br>48,0<br>3 | 131,2<br>4 | 12.748<br>,86 | 2.99<br>9,17                               |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |        |                       |   |                                  |    |           |        |           |        |            |
|----|--------|-----------------------|---|----------------------------------|----|-----------|--------|-----------|--------|------------|
|    | 17     |                       |   |                                  |    |           |        |           |        |            |
| 10 |        | 1761702               | 2 | UN TENSIO METRO MOD. NEWMAN PARA | 10 | 615,09    | 5,13   | 502,74    | 112,35 | 31/05/2002 |
| 11 |        | 1761710               | 2 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA   | 10 | 14.312,89 | 119,27 | 11.688,46 | 262,43 | 31/05/2002 |
| 12 |        | 1761718               | 1 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR   | 10 | 170,05    | 1,42   | 134,90    | 35,15  | 14/11/2002 |
| 13 |        | 1761726               | 1 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS   | 10 | 650,00    | 5,42   | 422,76    | 227,24 | 29/03/2004 |
|    | 176621 | Equipos de Producción |   |                                  |    | 13.788,30 | 0,00   | 13.788,30 | 0,00   |            |
| 14 |        | 1762137               | 1 | CONSTRUCCION SISTEMA TUBERIA B   | 10 | 10.109,71 |        | 10.109,71 |        | 01/06/1994 |
| 15 |        | 1762145               | 2 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST    | 10 | 1.599,32  |        | 1.599,32  |        | 01/06/1994 |
| 16 |        | 1762155               | 2 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B   | 10 | 854,15    |        | 854,15    |        | 01/06/1994 |
| 17 |        | 1762163               | 2 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C   | 10 | 406,88    |        | 406,88    |        | 01/06/1994 |
| 18 |        | 1762174               | 2 | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2        | 10 | 168,24    |        | 168,24    |        | 25/01/1995 |
| 1  |        | 1762193               | 0 | 1 MAQUINA                        | 5  | 650,00    |        | 650,00    |        | 17/        |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                       |                              |  |        |              |      |              |            |                        |
|--------|-----------------------|------------------------------|--|--------|--------------|------|--------------|------------|------------------------|
| 9      |                       |                              | DE COSER<br>PORTATIL MA                    |        | 00           |      |              |            | 08/<br>200<br>0        |
|        | 1<br>7<br>6<br>3<br>0 | Otros<br>Equipos             |  |        | 687,<br>16   | 5,73 | 401,74       | 285,<br>42 |                        |
| 2<br>0 |                       | 1763003                      | 1 UN TANQUE<br>STA-RITE 85<br>GAL.PS22     | 1<br>0 | 403,<br>89   | 3,37 | 316,78       | 87,1<br>1  | 27/<br>11/<br>200<br>2 |
| 2<br>1 |                       | 1763011                      | 1 UN<br>CALENTADO<br>R A GAS 40<br>GALONES | 1<br>0 | 283,<br>27   | 2,36 | 84,96        | 198,<br>31 | 26/<br>10/<br>200<br>7 |
|        | 1<br>7<br>6<br>3<br>5 | Colores<br>Opacificante<br>s |  |        | 3.97<br>6,69 | 0,00 | 3.976,<br>69 | 0,00       |                        |
| 2<br>2 |                       | 1763507                      | 1 RECUBRIMIE<br>NTO<br>TANQUES DE<br>CLASI | 1<br>0 | 1.64<br>6,33 |      | 1.646,<br>33 |            | 31/<br>07/<br>199<br>3 |
| 2<br>3 |                       | 1763516                      | 2 VALVULAS<br>MARIPOSA 2"<br>REF. 11       | 1<br>0 | 172,<br>33   |      | 172,33       |            | 31/<br>07/<br>199<br>3 |
| 2<br>4 |                       | 1763525                      | 1 40 LINEA<br>MESCLADOR<br>A ACEITE R      | 1<br>0 | 155,<br>65   |      | 155,65       |            | 31/<br>07/<br>199<br>3 |
| 2<br>5 |                       | 1763537                      | 1 MANGA<br>CON<br>AGARRADER<br>A 4" REF.   | 1<br>0 | 59,1<br>3    |      | 59,13        |            | 31/<br>07/<br>199<br>3 |
| 2<br>6 |                       | 1763546                      | 2 CARRROS<br>PARA<br>CHAROLAS              | 1<br>0 | 1.03<br>9,40 |      | 1.039,<br>40 |            | 01/<br>08/<br>199<br>4 |
| 2<br>7 |                       | 1763554                      | 1 TANQUE<br>CLASIFICADO<br>R               | 1<br>0 | 903,<br>85   |      | 903,85       |            | 30/<br>12/<br>199<br>8 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|       |                       |   |                                |    |           |        |          |           |            |
|-------|-----------------------|---|--------------------------------|----|-----------|--------|----------|-----------|------------|
| 17641 | Equipos de Producción |   |                                |    | 26.833,60 | 206,59 | 3.614,45 | 23.219,15 |            |
| 28    | 1764102               | 2 | UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA | 10 | 192,69    | 1,61   | 162,61   | 30,08     | 30/04/2002 |
| 29    | 1764110               | 1 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E | 10 | 2.346,00  | 19,55  | 1.739,95 | 606,05    | 22/04/2003 |
| 30    | 1764118               | 2 | UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO | 10 | 2.853,66  | 23,78  | 903,64   | 1950,02   | 01/08/2007 |
| 31    | 1764133               | 2 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS | 10 | 2.042,96  |        |          | 2042,96   | 31/12/2009 |
| 32    | 1764142               | 1 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN | 10 | 19.398,29 | 161,65 | 808,25   | 18590,04  | 31/03/2010 |
| 17642 | OTROS                 |   |                                |    | 5.166,00  | 43,05  | 1.576,20 | 3.589,80  |            |
| 33    | 1764202               | 1 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m  | 10 | 4.500,00  | 37,50  | 1.387,50 | 3112,50   | 10/11/2005 |
| 34    | 1764210               | 1 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN | 10 | 666,00    | 5,55   | 188,70   | 477,30    | 26/01/2006 |
| 17645 | OTROS                 |   |                                |    | 19.869,03 | 165,57 | 8.540,19 | 11.328,84 |            |
| 35    | 1764501               | 1 | UN TANQUE DISOLVEDOR           | 10 | 12.487,4  | 104,06 | 5.619,24 | 6868,22   | 01/04/     |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                       |                                      |   |  |        |                                   |                           |                              |                             |                        |
|-----------------------|--------------------------------------|---|--|--------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
|                       |                                      |   |  |        | 6                                 |                           |                              |                             | 200<br>6               |
| 3<br>6                | 1764509                              | 1 | UNA<br>CHIMENEA<br>PARA<br>CALDERO       | 1<br>0 | 1.00<br>7,86                      | 8,40                      | 453,60                       | 554,<br>26                  | 01/<br>04/<br>200<br>6 |
| 3<br>7                | 1764517                              | 1 | UN TABLERO<br>DOS<br>ARRANQUES<br>DIREC  | 1<br>0 | 1.03<br>2,57                      | 8,60                      | 464,40                       | 568,<br>17                  | 01/<br>04/<br>200<br>6 |
| 3<br>8                | 1764525                              | 1 | MONTAJE DE<br>MOLINO DE<br>MARTILLOS     | 1<br>0 | 5.34<br>1,14                      | 44,51                     | 2.002,<br>95                 | 333<br>8,19                 | 31/<br>12/<br>200<br>6 |
| 1<br>7<br>7<br>0<br>0 | <b>EQUIPOS-<br/>COMPUTAC<br/>ION</b> |   |  |        | <b>\$<br/>20.6<br/>06,1<br/>1</b> | <b>\$<br/>105,1<br/>9</b> | <b>\$<br/>18.279<br/>,65</b> | <b>\$<br/>2.32<br/>6,46</b> |                        |
| 1<br>7<br>7<br>0<br>2 | Finanzas –<br>Contabilidad           |   |  |        | 2.61<br>4,19                      | 3,62                      | 2.592,<br>29                 | 21,9<br>0                   |                        |
| 1                     | 1770240                              | 1 | 1<br>COPIADORA<br>XEROX 5614<br>R/E      | 1<br>0 | 2.48<br>3,69                      |                           | 2.483,<br>69                 |                             | 08/<br>12/<br>199<br>7 |
| 2                     | 1770248                              | 1 | UN UPS 1200<br>VP                        | 3      | 130,<br>50                        | 3,62                      | 108,60                       | 21,9<br>0                   | 08/<br>04/<br>200<br>8 |
| 1<br>7<br>7<br>0<br>3 | Gerencia                             |   |  |        | 526,<br>65                        | 0,00                      | 526,65                       | 0,00                        |                        |
| 3                     | 1770352                              | 2 | 1 FAX<br>PANASONIC<br>KX-F500 S-<br>4IBY | 1<br>0 | 526,<br>65                        |                           | 526,65                       |                             | 17/<br>02/<br>199<br>4 |
| 1<br>7<br>7<br>0      | Ventas-<br>Bodega                    |   |  |        | 2.32<br>8,81                      | 0,00                      | 2.328,<br>81                 | 0,00                        |                        |





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                       |                      |   |                                 |        |              |       |              |                        |
|--------|-----------------------|----------------------|---|---------------------------------|--------|--------------|-------|--------------|------------------------|
|        | 5                     |                      |   |                                 |        |              |       |              |                        |
| 4      |                       | 1770537              | 1 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M          | 5      | 2.32<br>8,81 |       | 2.328,<br>81 | 13/<br>03/<br>199<br>6 |
|        | 1<br>7<br>7<br>0<br>6 | Centro de<br>Computo |   |                                 |        | 7.85<br>1,93 | 12,44 | 7.428,<br>81 | 423,<br>12             |
| 5      |                       | 1770663              | 1 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA  | 5      | 2.32<br>3,08 |       | 2.323,<br>08 | 31/<br>01/<br>199<br>6 |
| 6      |                       | 1770672              | 1 | 1 IBM BACKUP EXT 1              | 5      | 387,<br>28   |       | 387,28       | 31/<br>07/<br>199<br>6 |
| 7      |                       | 1770682              | 2 | 4 BLOQUES PARA USUARIOS         | 5      | 3.49<br>5,43 |       | 3.495,<br>43 | 31/<br>12/<br>199<br>6 |
| 8      |                       | 1770690              | 2 | 1 SIST. LIBRO BANCOS            | 5      | 1.19<br>8,14 |       | 1.198,<br>14 | 31/<br>12/<br>199<br>6 |
| 9      |                       | 1770698              | 1 | UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA   | 3      | 448,<br>00   | 12,44 | 24,88        | 10/<br>08/<br>201<br>0 |
|        | 1<br>7<br>7<br>0<br>9 | Diseño               |   |                                 |        | 4.86<br>0,84 | 88,51 | 3.006,<br>24 | 1.85<br>4,60           |
| 1<br>0 |                       | 1770918              | 1 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0         | 3      | 600,<br>00   |       | 600,00       | 06/<br>08/<br>200<br>1 |
| 1<br>1 |                       | 1770926              | 2 | ACCESORIOS -CAMARA: DOS LEXAR 1 | 1<br>0 | 188,<br>98   | 1,57  | 160,14       | 05/<br>04/<br>200<br>2 |
| 1<br>2 |                       | 1770934              | 1 | UN COMPUTADO                    | 3      | 942,<br>00   |       | 942,00       | 30/<br>06/             |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                       |                            |   |  |        |              |       |              |             |                        |
|--------|-----------------------|----------------------------|---|--|--------|--------------|-------|--------------|-------------|------------------------|
|        |                       |                            |   | R MAIN INTEL<br>865 G                      |        |              |       |              |             | 200<br>4               |
| 1<br>3 |                       | 1770942                    | 1 | UN SCANNER<br>PAG.COMPLE<br>TA 10.000      | 3      | 3.12<br>9,86 | 86,94 | 1.304,<br>10 | 182<br>5,76 | 27/<br>07/<br>200<br>9 |
|        | 1<br>7<br>7<br>1<br>0 | Laboratorio<br>- Control   |   |  |        | 36,6<br>7    | 0,31  | 23,25        | 13,4<br>2   |                        |
| 1<br>4 |                       | 1771034                    | 1 | UN<br>TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC      | 1<br>0 | 36,6<br>7    | 0,31  | 23,25        | 13,4<br>2   | 29/<br>06/<br>200<br>4 |
|        | 1<br>7<br>7<br>1<br>5 | Laboratorio-<br>Desarrollo |   |  |        | 363,<br>80   | 0,00  | 363,80       | 0,00        |                        |
| 1<br>5 |                       | 1771513                    | 1 | 2<br>PROCESADO<br>RES INTEL<br>PENTIUM 1   | 5      | 288,<br>80   |       | 288,80       |             | 19/<br>11/<br>199<br>7 |
| 1<br>6 |                       | 1771521                    | 1 | 1<br>IMPRESORA<br>EPSON<br>STYLUS<br>COLOR | 3      | 75,0<br>0    |       | 75,00        |             | 03/<br>01/<br>200<br>6 |
|        | 1<br>7<br>7<br>1<br>6 | Centro de<br>Computo       |   |  |        | 650,<br>00   | 0,00  | 650,00       | 0,00        |                        |
| 1<br>7 |                       | 1771606                    | 1 | UN<br>COMPUTADO<br>R PENTIUM 4,<br>DISCO   | 3      | 650,<br>00   |       | 650,00       |             | 21/<br>03/<br>200<br>2 |
|        | 1<br>7<br>7<br>6<br>0 | Otros<br>Equipos           |   |  |        | 1.37<br>3,22 | 0,31  | 1.359,<br>80 | 13,4<br>2   |                        |
| 1<br>8 |                       | 1776020                    | 1 | 1<br>COMPUTADO                             | 5      | 1.33<br>6,55 |       | 1.336,<br>55 |             | 31/<br>03/             |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                       |                                   |   |   |        |                         |             |                     |                    |                        |
|-----------------------|-----------------------------------|---|---|--------|-------------------------|-------------|---------------------|--------------------|------------------------|
|                       |                                   |   | R PENTIUM II<br>333 MH                    |        |                         |             |                     |                    | 199<br>9               |
| 1<br>9                | 1776028                           | 1 | UN<br>TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC     | 1<br>0 | 36,6<br>7               | 0,31        | 23,25               | 13,4<br>2          | 29/<br>06/<br>200<br>4 |
| 1<br>7<br>8<br>0<br>0 | <b>VEHICULO<br/>S</b>             |   |   |        | \$<br>33.4<br>27,5<br>3 | \$<br>-     | \$<br>33.427<br>,53 | \$<br>-            |                        |
| 1                     | 1780902                           | 1 | 1<br>MONTACARG<br>A MOD. GP40-<br>G S-1CM | 5      | 33.4<br>27,5<br>3       |             | 33.427<br>,53       |                    | 30/<br>05/<br>199<br>6 |
| 1<br>7<br>9<br>0<br>0 | <b>MOBILIARI<br/>O</b>            |   |   |        | \$<br>6.24<br>3,95      | \$<br>52,05 | \$<br>4.649,<br>08  | \$<br>1.59<br>4,87 |                        |
| 1<br>7<br>9<br>0<br>1 | <b>OTROS</b>                      |   |   |        | 107,<br>52              | 0,90        | 9,00                | 98,5<br>2          |                        |
| 1                     | 1790106                           | 1 | UNA MESA<br>LATERAL<br>OCCA               | 1<br>0 | 107,<br>52              | 0,90        | 9,00                | 98,5<br>2          | 18/<br>11/<br>200<br>9 |
| 1<br>7<br>9<br>0<br>2 | Finanzas                          |   |   |        | 0,00                    | 0,00        | 0,00                | 0,00               |                        |
| 2                     | 1790200                           | 0 | FINANZAS                                  | 0      |                         |             |                     |                    | 01/<br>01/<br>200<br>2 |
| 1<br>7<br>9<br>0<br>9 | Diseño-<br>Nuevos<br>Laboratorios |   |   |        | 5.54<br>1,43            | 46,19       | 4.268,<br>37        | 1.27<br>3,06       |                        |
| 3                     | 1790901                           | 1 | TRES<br>ESTACIONES                        | 1<br>0 | 712,<br>38              | 5,94        | 611,82              | 100,<br>56         | 20/<br>02/             |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|           |                      |   |                                |    |                      |                  |                      |                     |             |
|-----------|----------------------|---|--------------------------------|----|----------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------------|
|           |                      |   | DE TRABAJO EN                  |    |                      |                  |                      |                     | 200/2       |
| 4         | 1790909              | 1 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI | 10 | 362,20               | 3,02             | 311,06               | 51,14               | 200/02/2002 |
| 5         | 1790918              | 1 | DOS ESTANTES DE TRABAJO        | 10 | 480,00               | 4,00             | 388,00               | 92,00               | 27/08/2002  |
| 6         | 1790927              | 1 | UN MODULO EN VARIAS SECCIONES  | 10 | 2.923,85             | 24,37            | 2.266,41             | 657,44              | 13/01/2003  |
| 7         | 1790937              | 1 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640 | 10 | 1.063,00             | 8,86             | 691,08               | 371,92              | 15/04/2004  |
|           | 1790910              |   | Laboratorio                    |    | 493,00               | 4,11             | 291,81               | 201,19              |             |
| 8         | 1791001              | 1 | UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2 | 10 | 493,00               | 4,11             | 291,81               | 201,19              | 10/11/2004  |
|           | 1790911              |   | Mobiliario en General          |    | 102,00               | 0,85             | 79,90                | 22,10               |             |
| 9         | 1791104              | 1 | 18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA | 10 | 102,00               | 0,85             | 79,90                | 22,10               | 20/11/2002  |
| <b>73</b> | <b>TOTAL ACTIVOS</b> |   |                                |    | <b>\$ 231.991,24</b> | <b>\$ 819,19</b> | <b>\$ 150.515,15</b> | <b>\$ 81.476,09</b> |             |

FUENTE: ESFEL S.A  
ELABORACION: P&P CONSULTORES Y

AUDITORES S.A



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez  
**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**


AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

PDe04

**COMPONENTE A EVALUAR:** EMPRESA “ESFEL S.A.”

|   |   |
|---|---|
|                              | <p><b>SISTEMA DE GOBIERNO</b></p>   |
| <p><b><u>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</u></b></p>  |   |
| <p><b>CLIENTE:</b> ESFEL S.A<br/><b>ENTREVISTADO:</b> Ing. Daniel Cueva<br/><b>AUDITOR:</b> María. Paz Polo</p> | <p><b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 25 de septiembre de 2011<br/><b>CARGO:</b> Gerente General<br/><b>FECHA DE INICIO:</b> 30 de septiembre de 2011<br/><b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> 15 de Nov. de 2011</p> |




| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |    |
|---|------------|----|----|
|   | SI         | NO | NA |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  |            |    |    |
| Existe un manual de ética e integridad para la guía de toma de decisiones respecto de los activos | X          |    |    |
| Se elaboran actas de ingreso de los nuevos activos adquiridos                                     | X          |    |    |
| Los socios se reúnen para tomar decisiones con respecto a la adquisición de activos.              | X          |    |    |
| Existe un manual orgánico funcional de las jerarquías   | X          |    |    |
| Existe la asignación de autoridad y responsabilidad de los custodios para los activos             | X          |    |    |
| Existen políticas y prácticas en la asignación de la autoridad para los activos fijos             | X          |    |    |
| Existe un acuerdo para ejercer la responsabilidad de custodia de los activos fijos                |            | X  |    |
| Los resultados obtenidos permiten plantear nuevas metas   | X          |    |    |
| La competitividad facilita la fijación de nuevos objetivos  | X          |    |    |
| <b>EVALUACION DE RIESGOS</b>  |            |    |    |



|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| La empresa cuenta con estrategias en caso de eventualidades en el caso de los activos de la empresa |   | X |  |
| La empresa cuenta con una medida o política para contrarrestar las amenazas                         |   | X |  |
| Ha pensado implementar sucursales   |   | X |  |
| Tiene Ud. en su negocio máquinas con tecnología avanzada  | X |   |  |
| Cree Ud. conveniente implementar maquinarias de mayor tecnología en la empresa                      | X |   |  |
| Cuenta con personal preparado para el manejo de las equipos existentes en la empresa                | X |   |  |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |   |   |  |
| La empresa tiene pólizas de seguros para los activos  | X |   |  |
| Existe fondos disponibles para daños presentados en las máquinas                                    | X |   |  |
| Realiza frecuentemente un control interno de su negocio   | X |   |  |
| Tienen reuniones los socios para analizar si existen suficientes maquinarias en la empresa          | X |   |  |
| Los socios realizan actividades para controlar las políticas de jerarquización.                     | X |   |  |
| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   |   |   |  |
| Los socios tienen conocimiento del manual de funciones de Propiedad, Planta y Equipo                | X |   |  |
| Los empleados conocen las decisiones tomadas respecto de los activos                                | X |   |  |



| MONITOREO O SUPERVISIÓN   |                        |   |  |
|---|------------------------|---|--|
| Se realiza un seguimiento a las actividades del custodio                    |                        | X |  |
| Son importantes para la empresa las actividades del control de los activos. | X                      |   |  |
| <b>CUANTIFICACIÓN</b> $(SI/(SI+NO))*100= (19/(19+5))*100=79.17\%$           |                        |   |  |
| <b>Preparado por:</b>   | María Cecilia Pesantez |   |  |
| <b>Revisado por:</b>  | María Paz Polo         |   |  |

|              |  | SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN                         |                                 |    |
|--|--|---|---------------------------------|----|
| <u>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</u>   |  |   |                                 |    |
| <b>CLIENTE:</b> ESFEL S.A  |  | <b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 25 Septiembre del 2011 |                                 |    |
| <b>ENTREVISTADO:</b> Priscila Moreira  |  | CPA.  | <b>CARGO:</b> Contadora General |    |
| <b>AUDITOR:</b> María. Paz Polo  |  | <b>FECHA DE INICIO:</b> 30 de Septiembre del 2011 |                                 |    |
|  |  | <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> 15 de Nov. del 2011  |                                 |    |
| PREGUNTAS  |  | RESPUESTAS  |                                 |    |
|  |  | SI  | NO                              | NA |
| AMBIENTE DE CONTROL  |  |   |                                 |    |
| En el área de Contabilidad se trabaja de acuerdo con normas las normas establecidas por la ley |  | X   |                                 |    |





|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| El Contador se reúne con el Gerente para verificar el ingreso de los activos al sistema           | X |  |  |
| El Contador se basa en las NIIF para el registro de los nuevos equipos ingresados a la empresa    | X |  |  |
| Tiene autoridad para contratar personal para la realización del registro.                         | X |  |  |
| El Contador lleva sus registros contables de acuerdo con los datos de los comprobantes de ingreso | X |  |  |
| Esta al día con el pago de los activos adquiridos por la empresa                                  | X |  |  |

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| Existe respaldo de la información registrada en el sistema   | X |   |  |
| El auxiliar contable está capacitado para realizar el ingreso de activos al sistema cuando el contador esté indisponible |   | X |  |
| Esta al día con las nuevas reformas tributarias al momento de la adquisición de los inventarios                          | X |   |  |
| Tiene al día el registro de todos los ingresos de propiedad, planta y equipo   | X |   |  |
| Conoce de algún nuevo programa de contabilidad más eficiente   | X |   |  |


**ACTIVIDADES DE CONTROL**

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Existe un programa en la empresa alternativo de contabilidad para el registro de las transacciones      |   | X |  |
| El auxiliar tiene acceso a los archivos en caso de que el contador este ausente                         | X |   |  |
| La empresa se rige a los estatutos establecidos para la adquisición, registro y custodia de los activos | X |   |  |
| Utiliza algún procedimiento para llevar a cabo el ingreso y registro de los                             | X |   |  |



|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| activos  |   |  |  |
| El contador da recomendaciones para mejorar la actividad de la empresa                     | x |  |  |
| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>  |   |  |  |
| Registra la información de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados | x |  |  |
| Los Activos Fijos adquiridos se entregan en la fecha y hora establecidos                   | x |  |  |
| <b>MONITOREO O SUPERVISIÓN</b>   |   |  |  |
| Se cumple con el reglamento interno de la empresa  | x |  |  |
| Existe control del contador al momento de registrar la información                         | x |  |  |
| <b>CUANTIFICACIÓN (SI/(SI+NO))*100= (18/(18+2))*100=90.00%</b>                             |   |  |  |
| <b>Preparado</b><br><b>por:</b> María Paz Polo   |   |  |  |
| <b>Revisado</b> María Cecilia<br><b>por:</b> Pesantez                                      |   |  |  |



|  |  |   |                   |           |           |
|--|--|---|-------------------|-----------|-----------|
|                           |  | <b>SISTEMA OPERATIVO</b>                          |                   |           |           |
| <b><u>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</u></b>  |  |   |                   |           |           |
| <b>CLIENTE:</b> ESFEL S.A  |  | <b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 25 Septiembre del 2011 |                   |           |           |
| <b>ENTREVISTADO:</b> Víctor Gahuancela   |  | <b>CARGO:</b> Bodeguero                           |                   |           |           |
| <b>AUDITOR:</b> María Paz Polo   |  | <b>FECHA DE INICIO:</b> 30 de septiembre de 2011  |                   |           |           |
|  |  | <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> 15 de Nov. del 2011  |                   |           |           |
| <b>PREGUNTAS</b>   |  |   | <b>RESPUESTAS</b> |           |           |
|  |  |   | <b>SI</b>         | <b>NO</b> | <b>NA</b> |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>   |  |   |                   |           |           |
| Se asigna autoridad y responsabilidad a los trabajadores para el manejo de los activos                     |  |   | x                 |           |           |
| Existen políticas para la selección del personal para custodia de activos fijos                            |  |   | x                 |           |           |
| Hay un manual orgánico funcional para el ingreso de los activos fijos y que tenga conocimiento el personal |  |   | x                 |           |           |
| Se dan reuniones entre el personal y la gerencia para la adquisición de inventarios                        |  |   |                   | x         |           |
| Se fija una meta de producción según los turnos establecidos   |  |   | x                 |           |           |
| Se realiza incentivos para los trabajadores para aumentar el volumen de producción                         |  |   |                   | x         |           |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   |  |   |                   |           |           |



|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Existe algún control de los activos adquiridos  | x |   |  |
| Existe un control adecuado para detectar eventualidades en los distintos departamentos              |   | x |  |
| Existen buenas relaciones entre el personal   | x |   |  |
| Piensa Ud. que debería contratar más personal para la custodia                                      |   | x |  |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |   |   |  |
| En caso de daño de los equipos existen técnicos apropiados contratados para los arreglos del mismo. | x |   |  |
| Al darse un caso de fuerza mayor el trabajador asume la responsabilidad                             |   | X |  |
| Los empleados cumplen con el horario de trabajo previsto en los distintos turnos de trabajo         | x |   |  |
| Hay un seguimiento en las actividades de los trabajadores para el manejo de las maquinarias         |   | X |  |
| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   |   |   |  |
| El proceso de mantenimiento de las maquinas paraliza el registro contable                           |   | X |  |
| Se realiza reuniones entre socios y empleados para informar anomalías en los activos fijos          |   | X |  |
| <b>MONITOREO O SUPERVISIÓN</b>  |   |   |  |
| Existe un ambiente de control adecuado de propiedad, planta y equipo                                | x |   |  |
| Existe algún método para medir el rendimiento de los trabajadores en el manejo de los activos       |   | X |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |                           |
|--|---------------------------|
| <b>CUANTIFICACIÓN</b> $(SI/(SI+NO))*100= (9/(9+9))*100= 50.00\%$ |                           |
| Preparado<br>por:  | María Paz Polo            |
| Revisado<br>por:   | María Cecilia<br>Pesantez |

**ELABORADO POR:** CPA. María Cecilia Pesantez  
**SUPERVISADO POR:** CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABULACIÓN DE DATOS

**ESCALA DE CALIFICACIÓN Y VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| CALIFICACION |        | VALORACION |              |        |
|--------------|--------|------------|--------------|--------|
|              |        | CONFIANZA  |              | RIESGO |
| Respuestas   | Puntos | Rango      | Niveles      | Nivel  |
| SI           | 2      | 76 – 95    | Confiable    | Bajo   |
| NO           | 1      | 51 – 75    | Aceptable    | Medio  |
| N/A          | 0      | 15 – 50    | No Confiable | Alto   |

TABULACION POR SISTEMAS

| SISTEMA DE GOBIERNO   |             |                          |                    |                   |
|---|-------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| COMPONENTES   | SI          | N O                      | CALIFICACION TOTAL | PONDERACION TOTAL |
| Ambiente de Control   | 8           | 1                        | 9                  | 17                |
| Evaluación de Riesgos   | 3           | 3                        | 6                  | 9                 |
| Actividades de Control  | 5           | 0                        | 5                  | 10                |
| Información y Comunicación  | 2           | 0                        | 2                  | 4                 |
| Monitoreo o Supervisión   | 1           | 1                        | 2                  | 3                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>19</b>   | <b>5</b>                 | <b>24</b>          | <b>43</b>         |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100</b>  | 0,5581<br>4 | <input type="checkbox"/> | <b>55,81%</b>      |                   |
| <p>Al realizar la encuesta encontramos un 79,17% en la selección sistemática, para la tabulación; además determinamos que existe un Nivel de Confianza del 55,81%, que equivale según la escala de calificación y valoración del Control Interno a un Nivel de Confianza Aceptable y a un Riesgo Medio.</p> |             |                          |                    |                   |

| SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN |    |     |                    |                   |
|---------------------------|----|-----|--------------------|-------------------|
| COMPONENTES               | SI | N O | CALIFICACION TOTAL | PONDERACION TOTAL |
| Ambiente de Control       | 6  | 0   | 6                  | 12                |
| Evaluación de Riesgos     | 4  | 1   | 5                  | 9                 |
| Actividades de Control    | 4  | 1   | 5                  | 9                 |
| Información y             | 2  | 0   | 2                  | 4                 |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |             |                          |               |           |
|--|-------------|--------------------------|---------------|-----------|
| Comunicación                           |             |                          |               |           |
| Monitoreo o Supervisión                | 2           | 0                        | 2             | 4         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>18</b>   | <b>2</b>                 | <b>20</b>     | <b>38</b> |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100</b> | 0,5263<br>2 | <input type="checkbox"/> | <b>52,63%</b> |           |

Al realizar la encuesta encontramos un 90,00% en la selección sistemática, para la tabulación; además determinamos que existe un Nivel de Confianza del 52,63%, que equivale según la escala de calificación y valoración del Control Interno a un Nivel de Confianza Aceptable y a un Riesgo Medio.

| <b>SISTEMA OPERATIVO</b>               |             |                          |                           |                          |
|--|-------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>COMPONENTES</b>                     | <b>SI</b>   | <b>N O</b>               | <b>CALIFICACION TOTAL</b> | <b>PONDERACION TOTAL</b> |
| Ambiente de Control                    | 4           | 2                        | 6                         | 10                       |
| Evaluación de Riesgos                  | 2           | 2                        | 4                         | 6                        |
| Actividades de Control                 | 2           | 2                        | 4                         | 6                        |
| Información y Comunicación             | 0           | 2                        | 2                         | 2                        |
| Monitoreo o Supervisión                | 1           | 1                        | 2                         | 3                        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>9</b>    | <b>9</b>                 | <b>18</b>                 | <b>27</b>                |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100</b> | 0,6666<br>7 | <input type="checkbox"/> | <b>66,67%</b>             |                          |

Al realizar la encuesta encontramos un 50,00% en la selección sistemática, para la tabulación; además determinamos que existe un Nivel de Confianza del 66,67%, que equivale según la escala de calificación y valoración del Control Interno a un Nivel de Confianza Aceptable y a un Riesgo Medio.

**TABULACIÓN CONJUNTA**  
(SISTEMAS Y COMPONENTES)

| <b>COMPONENTES</b> | <b>PONDERACION TOTAL (PT)</b> | <b>SISTEMAS</b> |                       |                  | <b>CALIFICACION TOTAL (CT)</b> | <b>PORCENTAJE NIVEL DE CONFIANZA (CT / PT)</b> |
|--------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------------------------|--|
|                    |                               | <b>Gobierno</b> | <b>Administrativo</b> | <b>Operativo</b> |                                |  |
| Ambiente           | 39                            | 9               | 6                     | 6                | 21                             | 53,85  |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |            |                |               |                |           |               |
|--|------------|----------------|---------------|----------------|-----------|---------------|
| de Control                                       |            |                |               |                |           |               |
| Evaluación de Riesgos                            | 24         | 6              | 5             | 4              | 15        | 62,50         |
| Actividades de Control                           | 25         | 5              | 5             | 4              | 14        | 56,00         |
| Información y Comunicación                       | 10         | 2              | 2             | 2              | 6         | 60,00         |
| Monitoreo o Supervisión                          | 10         | 2              | 2             | 2              | 6         | 60,00         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>108</b> | <b>24</b>      | <b>20</b>     | <b>18</b>      | <b>62</b> | <b>57,41%</b> |
| <b>PORCENTAJE NIVEL DE CONFIANZA POR SISTEMA</b> |            | <b>55,81 %</b> | <b>52,63%</b> | <b>66,67 %</b> |           |               |

Al realizar un análisis conjunto SISTEMA/COMPONENTE se observa que existe un Nivel de Confianza de 57.41%, tomando en consideración que los Niveles de Confianza de los Sistemas son: Gobierno (55.81%), Administrativo (52.63%) y Operativo (66.67%); demostrando que no se encuentra disperso del rango.

A continuación se analizan cada uno de los componentes:







El Sistema de Gobierno tiene un porcentaje mayor de Ambiente de Control, con respecto a los otros sistemas, además tiene un 53,85% de Nivel de Confianza que va de acuerdo al rango aceptable y con Nivel de Riesgo Medio.



El Sistema de Gobierno tiene un porcentaje mayor de Evaluación de Riesgos, con respecto a los otros sistemas, además tiene un 62,50% de Nivel de Confianza que va de acuerdo al rango aceptable y con Nivel de Riesgo Medio.



El Sistema Administrativo y de Gobierno tienen un porcentaje mayor de Actividades de Control, con respecto al otro sistema, además tiene un 56%



de Nivel de Confianza que va de acuerdo al rango aceptable y con Nivel de Riesgo Medio.



El Sistema de Gobierno tiene un porcentaje mayor de Información y Comunicación, sin embargo no se encuentra disperso con respecto a los otros sistemas, además tiene un 60% de Nivel de Confianza que va de acuerdo al rango aceptable y con Nivel de Riesgo Medio.



El Sistema de Gobierno tiene un porcentaje mayor de Monitoreo y Supervisión, sin embargo no se encuentra disperso con respecto a los otros sistemas, además tiene un 60% de Nivel de Confianza que va de acuerdo al



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

rango aceptable y con Nivel de Riesgo Medio.

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia  
Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



**“ESFEL S.A.”**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**De Junio a Octubre del 2011**

**PAPEL DE TRABAJO**

**PDe04**

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORIA**

Para evaluar el Riesgo de Auditoría se utiliza una matriz que determina el Riesgo Inherente y el Riesgo de Control existentes en cada componente; además se define los Controles Claves con los que cuenta la entidad, por lo tanto, el auditor establece pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

A continuación se presenta la Matriz de Riesgo de Auditoría, para la calificación del Riesgo Inherente y Riesgo de Control.

| COMPONENTE          | RIESGO   |             | CONTROLES CLAVES                         | ENFOQUE DE AUDITORÍA  |   |
|---------------------|--|-------------|--|---|---|
|                     | INHERENTE  | CONTROL     |  | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO   | PRUEBAS SUSTANTIVAS   |
| AMBIENTE DE CONTROL | ALTO   | ALTO        | -No se han evidenciado controles claves. | -Verificar que se ingresen los activos adquiridos y que tengan la custodia respectiva por parte del personal encargado. | -Verificar la existencia de activos en constatación física. |
|                     | -No hay personal encargado de ejercer la custodia de los activos fijos (propiedad, Planta y Equipo)<br>-No se cumple a cabalidad con el manual de jerarquización existente en la empresa |             |  |   |   |
| <b>EVALUA</b>       | <b>MODE</b>  | <b>ALTO</b> | <b>CONTROLE</b>                          | <b>PRUEBAS DE</b>   | <b>PRUEBAS</b>  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

| ACION DE RIESGOS           | RADO  |          | S CLAVES   | CUMPLIMIENTO  | SUSTANTIVAS   |
|----------------------------|---|----------|--|---|---|
|                            | - No existen sistemas computarizados con tecnología avanzada para el registro de los activos fijos. |          | -No se ha evidenciado controles claves.  | -Verificar que el personal que realiza el ingreso al sistema lo haga correctamente, de acuerdo a los comprobantes de ingreso. | -Requerir los comprobantes de ingreso de los activos para que exista constancia de la misma.  |
| ACTIVIDADES DE CONTROL     | MODERADO  | MODERADO | CONTROLES CLAVES   | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO   | PRUEBAS SUSTANTIVAS   |
|                            | No hay un seguimiento en las actividades que realiza el trabajador en el manejo de los activos.     |          | -El encargado supervisa que se apliquen y cumplan las políticas de la empresa. | -Verificar que el encargado apruebe las políticas de control de activos fijos existentes en la empresa.                       | -Solicitar al responsable del control un reporte de la utilización de los equipos especificando: custodia, tiempo de responsabilidad, estado del bien al momento del cambio de turno, historial del bien (fecha de compra, valor de compra, vida útil, depreciación), asignación de turnos. |
| INFORMACION Y COMUNICACION | MODERADO  | MODERADO | CONTROLES CLAVES   | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO   | PRUEBAS SUSTANTIVAS   |
|                            | -No existen interrelación directa con los empleados por parte de los                                |          | -El responsable se encarga de informar a los                                   | -Verificar que el responsable informe inmediatamente a los superiores   | -Solicitar al responsable que informe sobre daños existentes en   |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                                |   |             |   |   |  |
|--------------------------------|---|-------------|---|---|--|
|                                | socios respecto a los daños de las maquinarias en horas de trabajo.   |             | superiores si existiese alguna anomalía en las maquinarias .                                    | para que no se paralice el funcionamiento de las maquinarias.   | los activos fijos en forma escrita para que exista constancia de la misma.   |
| <b>SUPERVISION O MONITOREO</b> | <b>BAJO</b>   | <b>ALTO</b> | <b>CONTROLES CLAVES</b>   | <b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>  | <b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>   |
|                                | -Los Directivos de la empresa deberían verificar si las actividades de control son suficientes o si deberían incrementarse para obtener mejores resultados. |             | -Los Encargados de las actividades de control deberían hacerlo correctamente y con oportunidad. | -Los encargados del control de bienes, deberán verificar continuamente si las actividades llevadas son las adecuadas. | -Verificar que el responsable del control de bienes, realice reportes informando si las actividades que supervisa son las adecuadas, en base a los resultados obtenidos, tales como asunción de responsabilidades por parte de los trabajadores por algún daño presentado en el equipo a su cargo. |

**ELABORADO POR:**

CPA. María Cecilia Pesantez

**SUPERVISADO POR:**

CPA. María Paz Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**B. Papeles de Trabajo:**



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

**De Junio a Octubre del 2011**  
**PAPEL DE TRABAJO**

**E01**

---

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>   | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS   |
| <b>EMPRESA AUDITADA:</b>    | "ESFEL S.A."  |
| <b>PERIODO DE ANÁLISIS:</b> | DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010   |
| <b>ELABORADO POR:</b>       | CPA. MARIA PAZ POLO   |
| <b>REVISADO POR:</b>        | CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ   |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b>       | " Inspeccione los activos fijos determinados en el enfoque de auditoría y determine: a) Existencia física, b) Consorcio, c) Propiedad, d) Custodia, e) Método de Cálculo de Depreciación. " |



**ANÁLISIS DE  
ACTIVOS:**

| # | C<br>O<br>D<br>I<br>G<br>O | DESCRIPCION                    | EXISTENCIA FISICA |           | ESTA<br>DO<br>DE<br>CON<br>SER<br>VACI<br>ON | PROPIEDAD                |   | CUSTODIA |            | DEPRECIACION |          |              |                | ASPECTOS VERIFICADOS |                          |                          |                          |                          | COMENTARIO               |   |
|---|----------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------|--|--------------------------|---|----------|------------|--------------|----------|--------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|   |                            |                                | DEPARTAMENTO      | UBICACION |  | S                        | I | ACTA     | FECHA      | VIDA UTIL    | COSTO    | DEP. MENSUAL | DEP. ACUMULADA | VALOR                | A                        | B                        | C                        | D                        |                          | E |
| 1 | 17<br>42<br>00<br>8        | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3      | EDIFICIOS         | TOTAL     | REGULAR                                      | <input type="checkbox"/> |   | N/A      | 30/09/2005 | 2            | 6.069,65 | 25,29        | 1.517,40       | 4552,25              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 2 | 17<br>42<br>10<br>7        | MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA- | EDIFICIOS         | TOTAL     | REGULAR                                      | <input type="checkbox"/> |   | N/A      | 01/04/2006 | 2            | 679,29   | 2,83         | 152,82         | 526,47               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |                          |                             |               |           |                          |                          |                        |   |              |              |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|---|---------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 3 | 17<br>61<br>08<br>7 | 1 BALANZA<br>ELECTRONICA | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/<br>08/<br>19<br>97 | 5 | 1.083<br>,18 | 1.083<br>,18 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>seguir |
|---|---------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |            |                      |       |         |                          |                          |                        |        |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|---|---------------------|------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 4 | 17<br>61<br>51<br>8 | 4 ESPATULA | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 26/<br>03/<br>19<br>96 | 1<br>0 | 462,4<br>6 | 462,4<br>6 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.<br>El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const |
|---|---------------------|------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |                 |                      |       |         |                          |                          |                        |        |            |  |            |  |                          |                          |                          |                          |  |
|---|---------------------|-----------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|--|------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|   |                     |                 |                      |       |         |                          |                          |                        |        |            |  |            |  |                          |                          |                          |                          | ata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo.           |
| 5 | 17<br>61<br>52<br>6 | 1 CAJA METALICA | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 08/<br>05/<br>19<br>96 | 1<br>0 | 628,6<br>2 |  | 628,6<br>2 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin emba |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |                                      |                             |               |           |                          |                          |                        |   |            |  |            |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|---|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|--|------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|   |                     |                                      |                             |               |           |                          |                          |                        |   |            |  |            |  |                          |                          |                          |                          |                          | rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>segui<br>r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o. |
| 6 | 17<br>61<br>60<br>6 | ACCESORIOS<br>PARA LA<br>CALIBRACION | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/<br>08/<br>20<br>01 | 5 | 169,7<br>0 |  | 169,7<br>0 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |  |                             |               |           |                          |                          |                        |   |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|---|---------------------|--|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 7 | 17<br>61<br>61<br>6 | 1<br>TERMOMETRO<br>ELECTRONICO<br>PORTATIL | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 12/<br>10/<br>20<br>01 | 5 | 258,0<br>5 | 258,0<br>5 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede seguir |
|---|---------------------|--|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                     |                             |                             |               |             |                          |                          |                        |        |  |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|--|--|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 8 | 17<br>61<br>62<br>4 | UN<br>MEZCLADOR<br>PORTATIL | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 12/<br>11/<br>20<br>01 | 1<br>0 |  |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.<br>El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|--|--|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                     |                                      |                             |               |             |                          |                          |                        |        |               |       |              |              |                          |                          |                          |                          |   |
|--------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|---------------|-------|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|        |                     |                                      |                             |               |             |                          |                          |                        |        |               |       |              |              |                          |                          |                          |                          | ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>seguir<br>produciend<br>o<br>por<br>mas<br>tiemp<br>o. |
| 9      | 17<br>61<br>63<br>2 | UNA PRENSA<br>L4-110<br>TONELADAS    | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 12/<br>11/<br>20<br>01 | 1<br>0 | 19.44<br>7,10 |       |              | 19447,<br>10 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>  |
| 1<br>0 | 17<br>61<br>64<br>0 | DOS MESAS<br>SERIGRAFICAS            | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 16/<br>01/<br>20<br>02 | 1<br>0 | 1.600<br>,00  | 13,33 | 1.399<br>,65 | 200,35       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>  |
| 1<br>1 | 17<br>61<br>64<br>8 | SEIS<br>PLANCHAS<br>PARA EL<br>HORNO | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 29/<br>05/<br>20<br>03 | 1<br>0 | 157,0<br>4    | 1,31  | 115,2<br>8   | 41,76        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>  |
| 1<br>2 | 17<br>61<br>70      | UN<br>TENSIOMETRO<br>MOD.NEWMAN      | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>05/<br>20       | 1<br>0 | 615,0<br>9    | 5,13  | 502,7<br>4   | 112,35       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                                    |                      |       |         |                          |                          |            |   |           |        |           |         |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------------------|------------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|---|-----------|--------|-----------|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|    | 2                   |                                    |                      |       |         |                          |                          | 02         |   |           |        |           |         |                          |                          |                          |                          |                          |   |
| 13 | 17<br>61<br>71<br>0 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMATICO | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/05/2002 | 1 | 14.312,89 | 119,27 | 11.688,46 | 2624,43 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 14 | 17<br>61<br>71<br>8 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITROS   | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 14/11/2002 | 1 | 170,05    | 1,42   | 134,90    | 35,15   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 15 | 17<br>61<br>72<br>6 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS     | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 29/03/2004 | 1 | 650,00    | 5,42   | 422,76    | 227,24  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 16 | 17<br>62<br>14<br>5 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUSTIBLE  | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/06/1994 | 1 | 1.599,32  |        | 1.599,32  |         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contabilmente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo |



|                     |                              |                      |       |         |                          |                          |            |    |        |        |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|---------------------|------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|----|--------|--------|--|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|                     |                              |                      |       |         |                          |                          |            |    |        |        |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          | en la inspección física se constata que el bien puede seguir produciendo por más tiempo. |
| 17<br>62<br>15<br>5 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/06/1994 | 10 | 854,15 | 854,15 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contemplado se encuentra total   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>seguir<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                                      |                             |               |             |                          |                          |                        |        |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 18 | 17<br>62<br>16<br>3 | 40 JUEGOS DE<br>SELLOS DE<br>PUNTA C | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/<br>06/<br>19<br>94 | 1<br>0 | 406,8<br>8 | 406,8<br>8 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede seguir |
|----|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                              |                             |               |             |                          |                          |                        |        |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 19 | 17<br>62<br>17<br>4 | 2 DIAFRAGMA<br>AIRE 2-1056-2 | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 25/<br>01/<br>19<br>95 | 1<br>0 | 168,2<br>4 | 168,2<br>4 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.<br><br>El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const |
|----|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |   |                             |               |           |                          |                          |                        |   |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |
|----|---------------------|---|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|--|--|--|
|    |                     |   |                             |               |           |                          |                          |                        |   |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  | ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>seguir<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.                   |
| 20 | 17<br>62<br>19<br>3 | 1 MAQUINA DE<br>COSER<br>PORTATIL<br>MANUAL | MAQUIN<br>ARIA Y<br>EQUIPOS | FO<br>ND<br>O | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 17/<br>08/<br>20<br>00 | 5 | 650,0<br>0 | 650,0<br>0 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba |





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |       |                                |                      |       |         |                          |                          |            |    |        |      |        |        |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |   |
|----|-------|--------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|----|--------|------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|---|
|    |       |                                |                      |       |         |                          |                          |            |    |        |      |        |        |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  | nte mal<br>ingre<br>sado<br>puest<br>o que<br>el<br>bien<br>en el<br>Siste<br>ma<br>se<br>encu<br>entra<br>en un<br>dpto<br>y<br>física<br>ment<br>e<br>esta<br>en<br>otro. |
| 21 | 17003 | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 27/11/2002 | 10 | 403,89 | 3,37 | 316,78 | 87,11  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 22 | 17063 | UN CALENTADOR                  | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 26/10/     | 10 | 283,27 | 2,36 | 84,96  | 198,31 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |   |



















UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                              |                      |       |         |                          |                          |            |   |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|---|----------|-------|----------|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|    |         |                              |                      |       |         |                          |                          |            |   |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          | isica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo. |
| 29 | 1764102 | UN LASER CIRCLE FOR 05524    | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 30/04/2002 | 1 | 192,69   | 1,61  | 162,61   | 30,08   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 30 | 1764110 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 22/04/2003 | 1 | 2.346,00 | 19,55 | 1.739,95 | 606,05  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 31 | 1764118 | UN SENSOR DE TEMPERATURA     | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/08/2007 | 1 | 2.853,66 | 23,78 | 903,64   | 1950,02 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                                    |                      |       |         |                          |                          |            |   |           |        |          |          |                          |                          |                          |                          |                          |
|----|---------------------|------------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|---|-----------|--------|----------|----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 32 | 17<br>64<br>13<br>3 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENSOR   | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/12/2009 | 1 | 2.042,96  |        |          | 2042,96  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 33 | 17<br>64<br>14<br>2 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR            | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/03/2010 | 1 | 19.398,29 | 161,65 | 808,25   | 18590,04 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 34 | 17<br>64<br>20<br>2 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m      | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 10/11/2005 | 1 | 4.500,00  | 37,50  | 1.387,50 | 3112,50  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 35 | 17<br>64<br>21<br>0 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYNE    | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 26/01/2006 | 1 | 666,00    | 5,55   | 188,70   | 477,30   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 36 | 17<br>64<br>50<br>1 | UN TANQUE DISOLVEDOR               | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/04/2006 | 1 | 12.487,46 | 104,06 | 5.619,24 | 6868,22  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 37 | 17<br>64<br>50<br>9 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO          | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/04/2006 | 1 | 1.007,86  | 8,40   | 453,60   | 554,26   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 38 | 17<br>64<br>51<br>7 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIRECCION | MAQUINARIA Y EQUIPOS | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 01/04/2006 | 1 | 1.032,57  | 8,60   | 464,40   | 568,17   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3  | 17                  | MONTAJE DE                         | MAQUIN               | FO    | REG     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/        | 1 | 5.341     | 44,51  | 2.002    | 3338,1   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                     |                                  |                                  |                |             |                          |                          |                        |        |              |  |              |   |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|--------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|--------------|--|--------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 9      | 64<br>52<br>5       | MOLINO DE<br>MARTILLOS           | ARIA Y<br>EQUIPOS                | ND<br>O        | ULAR        |                          |                          | 12/<br>20<br>06        | 0      | ,14          |  | ,95          | 9 |                          |                          |                          |                          |                          |   |
| 4<br>0 | 17<br>70<br>24<br>0 | 1 COPIADORA<br>XEROX 5614<br>R/E | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 08/<br>12/<br>19<br>97 | 1<br>0 | 2.483<br>,69 |  | 2.483<br>,69 |   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                     |                                      |                                  |                |             |                          |                          |                        |        |            |      |            |       |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
|--------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|------------|------|------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
|        |                     |                                      |                                  |                |             |                          |                          |                        |        |            |      |            |       |                          |                          |                          |                          |                          |  | pued<br>e<br>seguir<br>produciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.   |
| 4<br>1 | 17<br>70<br>24<br>8 | UN UPS 1200<br>VP                    | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 08/<br>04/<br>20<br>08 | 3      | 130,5<br>0 | 3,62 | 108,6<br>0 | 21,90 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 4<br>2 | 17<br>70<br>35<br>2 | 1 FAX<br>PANASONIC<br>KX-F500 S-4IBY | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 17/<br>02/<br>19<br>94 | 1<br>0 | 526,6<br>5 |      | 526,6<br>5 |       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                               |                                  |                |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--|--------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|    |                     |                               |                                  |                |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          |                          | rgo en la inspeccionfisica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo. |
| 43 | 17<br>70<br>53<br>7 | 1 IBM<br>PENTIUM-<br>75MHZ 8M | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 13/<br>03/<br>19<br>96 | 5 | 2.328<br>,81 |  | 2.328<br>,81 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |   |                                  |                |           |                          |                          |                        |   |              |              |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|---|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 44 | 1770663 | 1 PC IBM<br>PENTIUM-<br>75MHZ 8MMB<br>RAM | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>01/<br>19<br>96 | 5 | 2.323<br>,08 | 2.323<br>,08 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede seguir |
|----|---------|---|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |              |                              |            |           |                          |                          |                        |   |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------------------|--------------|------------------------------|------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 45 | 17<br>70<br>67<br>2 | 1 IBM BACKUP | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUTACION | CE<br>NTRO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>07/<br>19<br>96 | 5 | 387,2<br>8 | 387,2<br>8 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.<br>El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const |
|----|---------------------|--------------|------------------------------|------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                               |                              |        |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------------------|-------------------------------|------------------------------|--------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--|--------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|    |                     |                               |                              |        |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          |                          | ata que el bien puede seguir produciendo por mastiempo.            |
| 46 | 17<br>70<br>68<br>2 | 4 BLOQUES<br>PARA<br>USUARIOS | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUTACION | CENTRO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>12/<br>19<br>96 | 5 | 3.495<br>,43 |  | 3.495<br>,43 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin emba |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |                         |                                  |           |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          |  |  |
|----|---------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|--------------|--|--------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
|    |                     |                         |                                  |           |           |                          |                          |                        |   |              |  |              |  |                          |                          |                          |                          | rgo<br>en la<br>inspe<br>cionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>segui<br>r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o. |  |
| 47 | 17<br>70<br>69<br>0 | 1 SIST. LIBRO<br>BANCOS | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | TO<br>TAL | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>12/<br>19<br>96 | 5 | 1.198<br>,14 |  | 1.198<br>,14 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |    |              |         |    |     |                          |                          |     |   |       |       |       |        |                          |                          |                          |                          |                          |  |   |
|---|----|--------------|---------|----|-----|--------------------------|--------------------------|-----|---|-------|-------|-------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|---|
|   |    |              |         |    |     |                          |                          |     |   |       |       |       |        |                          |                          |                          |                          |                          |  | total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>segui<br>r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o. |
| 4 | 17 | UN UPS SMART | EQUIPOS | CE | BUE | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 10/ | 3 | 448,0 | 12,44 | 24,88 | 423,12 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                     |                               |                                  |           |           |                          |                          |                        |   |            |            |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |   |
|--------|---------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|---|
| 8      | 70<br>69<br>8       | ONLINE SU1000                 | DE<br>COMPUT<br>ACION            | NT<br>RO  | NO        |                          |                          | 08/<br>20<br>10        |   | 0          |            |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |   |
| 4<br>9 | 17<br>70<br>91<br>8 | 1 ADOBE<br>ILLUSTRATOR<br>9.0 | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | TO<br>TAL | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 06/<br>08/<br>20<br>01 | 3 | 600,0<br>0 | 600,0<br>0 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | El<br>bien<br>conta<br>blemen<br>te<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien |



|     |         |                                |                        |        |         |                          |                          |            |    |        |      |        |       |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|-----|---------|--------------------------------|------------------------|--------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|----|--------|------|--------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|     |         |                                |                        |        |         |                          |                          |            |    |        |      |        |       |                          |                          |                          |                          |                          | pued e segui r produ ciend o por mas tiemp o.                      |
| 506 | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1 | EQUIPOS DE COMPUTACION | CENTRO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 05/04/2002 | 10 | 188,98 | 1,57 | 160,14 | 28,84 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 51  | 1770934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G | EQUIPOS DE COMPUTACION | CENTRO | BUE NO  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 30/06/2004 | 3  | 942,00 |      | 942,00 |       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contabilmente se encuentra totalmente depreciado, sin emba |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |                        |        |         |                          |                          |            |    |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------|--------------------------------|------------------------|--------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|----|----------|-------|----------|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|    |         |                                |                        |        |         |                          |                          |            |    |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          |                          | rgo en la inspeccionfisica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo. |
| 52 | 1770942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000 | EQUIPOS DE COMPUTACION | CENTRO | BUENO   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 27/07/2009 | 3  | 3.129,86 | 86,94 | 1.304,10 | 1825,76 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 53 | 1771034 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC   | EQUIPOS DE COMPUTACION | CENTRO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 29/06/2004 | 10 | 36,67    | 0,31  | 23,25    | 13,42   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |  |                              |                |           |                          |                          |                        |   |            |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------------------|--|------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 54 | 17<br>71<br>51<br>3 | 2<br>PROCESADOR<br>ES INTEL<br>PENTIUM 1 | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUTACION | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 19/<br>11/<br>19<br>97 | 5 | 288,8<br>0 | 288,8<br>0 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede seguir |
|----|---------------------|--|------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                     |   |                                  |                |           |                          |                          |                        |   |       |  |       |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------------------|---|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|-------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 55 | 17<br>71<br>52<br>1 | 1 IMPRESORA<br>EPSON<br>STYLUS<br>COLOR 800 | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 03/<br>01/<br>20<br>06 | 3 | 75,00 |  | 75,00 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | r<br>produ<br>ciend<br>o por<br>mas<br>tiemp<br>o.,<br>codifi<br>cacio<br>n<br>inexis<br>tente.<br>El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la |
|----|---------------------|---|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|-------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                         |                        |        |        |                          |                          |            |   |        |        |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |   |
|----|---------|-------------------------|------------------------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|------------|---|--------|--------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|---|
|    |         |                         |                        |        |        |                          |                          |            |   |        |        |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |  | inspeccionfisica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo. |
| 56 | 1771606 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4 | EQUIPOS DE COMPUTACION | CENTRO | BUE NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 21/03/2002 | 3 | 650,00 | 650,00 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  | El bien contablemente se encuentra totalmente                                     |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                |                                   |                         |                |           |                          |                          |                  |   |              |  |              |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|--------|----------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------|---|--------------|--|--------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|        |                |                                   |                         |                |           |                          |                          |                  |   |              |  |              |  |  |                          |                          |                          |                          |                          | e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se<br>const<br>ata<br>que<br>el<br>bien<br>pued<br>e<br>seguir<br>produ<br>ciend<br>o por<br>masti<br>empo<br>. |
| 5<br>7 | 17<br>76<br>02 | 1<br>COMPUTADOR<br>PENTIUM II 333 | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT | CE<br>NT<br>RO | BUE<br>NO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 31/<br>03/<br>19 | 5 | 1.336<br>,55 |  | 1.336<br>,55 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El<br>bien<br>conta  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                      |   |                                  |                |             |                          |                          |                        |        |               |      |               |       |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|----------------------|---|----------------------------------|----------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------|---------------|------|---------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|    |                      |   |                                  |                |             |                          |                          |                        |        |               |      |               |       |                          |                          |                          |                          |                          | o por<br>mas<br>tiemp<br>o.  |
| 58 | 17<br>76<br>02<br>88 | UN TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC      | EQUIPOS<br>DE<br>COMPUT<br>ACION | CE<br>NT<br>RO | REG<br>ULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 29/<br>06/<br>20<br>04 | 1<br>0 | 36,67         | 0,31 | 23,25         | 13,42 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 59 | 17<br>80<br>90<br>2  | 1<br>MONTACARGA<br>MOD. GP40-G<br>S-1CM | VEHICUL<br>OS                    | TO<br>TAL      | BUE<br>NO   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 30/<br>05/<br>19<br>96 | 5      | 33.42<br>7,53 |      | 33.42<br>7,53 |       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El<br>bien<br>conta<br>blem<br>ente<br>se<br>encu<br>entra<br>total<br>ment<br>e<br>depre<br>ciado,<br>sin<br>emba<br>rgo<br>en la<br>inspe<br>ccionf<br>isica<br>se |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|     |         |   |                      |       |         |                          |                          |            |   |        |      |        |        |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|-----|---------|---|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|---|--------|------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|     |         |   |                      |       |         |                          |                          |            |   |        |      |        |        |                          |                          |                          |                          |                          | constata que el bien puede seguir produciendo o por mas tiempo. |
| 600 | 1790106 | UNA MESA LATERAL OCCAS                  | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 18/11/2009 | 1 | 107,52 | 0,90 | 9,00   | 98,52  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 611 | 1790101 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO / DIVISIONES | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20/02/2002 | 1 | 712,38 | 5,94 | 611,82 | 100,56 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 622 | 1790209 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMINA        | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20/02/2002 | 1 | 362,20 | 3,02 | 311,06 | 51,14  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 633 | 1790390 | DOS ESTANTES DE                         | MOBILIARIO Y         | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 27/08/08/  | 1 | 480,00 | 4,00 | 388,00 | 92,00  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                    |                      |       |         |                          |                          |  |            |   |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          |
|----|---------|------------------------------------|----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|--|------------|---|----------|-------|----------|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|    | 918     | TRABAJO                            | ENSERES              | O     |         |                          |                          |  | 2002       |   |          |       |          |         |                          |                          |                          |                          |                          |
| 64 | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS SECCIONES      | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 13/01/2003 | 1 | 2.923,85 | 24,37 | 2.266,41 | 657,44  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 65 | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640     | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 15/04/2004 | 1 | 1.063,00 | 8,86  | 691,08   | 371,92  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 66 | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2     | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 10/11/2004 | 1 | 493,00   | 4,11  | 291,81   | 201,19  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 67 | 179104  | 18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDAR    | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 20/11/2002 | 1 | 102,00   | 0,85  | 79,90    | 22,10   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 68 | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA         | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 31/08/2009 | 1 | 1.116,20 | 9,30  | 120,90   | 995,30  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 69 | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 31/08/2009 | 1 | 515,38   | 4,29  | 55,77    | 459,61  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 70 | 1791000 | DOS EXHIBIDORES PARA               | MOBILIARIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 31/08/20   | 1 | 1.703,36 | 14,19 | 184,47   | 1518,89 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |                                       |                       |       |         |                          |                          |            |   |                   |               |                  |                  |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------|---------|--------------------------|--------------------------|------------|---|-------------------|---------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 4                    | CERAMICA                              | S                     |       |         |                          |                          | 09         |   |                   |               |                  |                  |                          |                          |                          |                          |                          |  |
| 715                  | 1791 UN MUEBLE EXHIBIDOR              | MOBILIA RIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 18/11/2009 | 1 | 285,13            | 2,38          | 23,80            | 261,33           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 725                  | 1791 UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES   | MOBILIA RIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 13/01/2003 | 1 | 260,00            | 2,17          | 201,81           | 58,19            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 736                  | 1791 UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO | MOBILIA RIO Y ENSERES | FONDO | REGULAR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 25/02/2008 | 1 | 95,50             | 0,80          | 25,60            | 69,90            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |                                       |                       |       |         |                          |                          |            |   | <b>\$</b>         | <b>\$</b>     | <b>\$</b>        | <b>\$</b>        |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|                      |                                       |                       |       |         |                          |                          |            |   | <b>170.767,35</b> | <b>785,31</b> | <b>97.292,49</b> | <b>73.474,86</b> |                          |                          |                          |                          |                          |  |

| <b>CUANTIFICACIÓN DE ASPECTOS VERIFICADOS</b> |           |           |           |           |           |            |             |             |             |             |             |  |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| MARCAS  | A         | B         | C         | D         | E         | TOTAL      | B           | C           | D           | E           | TOTAL       |  |
| <input type="checkbox"/>                      | 73        | 21        | 73        | 69        | 73        | 309        | 0,29        | 1,00        | 0,95        | 1,00        | 3,23        |  |
| <input type="checkbox"/>                      | 0         | 52        | 0         | 4         | 0         | 56         | 0,71        | 0,00        | 0,05        | 0,00        | 0,77        |  |
| <input type="checkbox"/>                      | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |  |
| <b>N/A</b>                                    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |  |
| <input type="checkbox"/>                      | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |  |
| <input type="checkbox"/>                      | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |  |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>365</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>4,00</b> |  |



### EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:

- A:** **Existencia Física:** Se inspecciona si el activo fijo se encuentra al interior de la empresa y ocupa un espacio en cualquier dependencia y/o departamento de "ESFEL S.A."
- B:** **Conservación:** Se inspecciona que el bien se encuentre en condiciones óptimas para el desarrollo de su trabajo.  
**Propiedad:** Se inspecciona que la documentación de compra sea original y legal, que no tenga enmendaduras, que esté a nombre de la compañía, que la fecha corresponda al período de ingreso del bien, que el precio sea el aprobado por la compañía, que tenga las firmas de responsabilidad respectivas.
- C:** **Custodia:** Se inspecciona la existencia de un Acta - Entrega recepción de los activos fijos. La misma que presentará fecha de entrega, nombre del custodio, departamento a instalar y/o ubicación, codificación del bien y/o registro o ingreso a libros Contables, calidad, marca, color que sea el bien detallado en el documento de compra.
- D:** **Método de Cálculo de Depreciación:** Se inspecciona que este conforme a las normas, que el método aplicado sea uniforme en todo el periodo analizado, que sus cálculos estén bien realizados y que sea el registrado en CONTABILIDAD Y EL SISTEMA.
- E:**

### MARCAS:

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al



grupo correspondiente

**COMENTARIO:**

- A:** Del total analizado referente a "EXISTENCIA FISICA" podemos determinar que la totalidad de los activos cumple con lo indicado.  
Del total analizado referente a "CONSERVACION" podemos determinar que el 71% de los activos, son bienes que se encuentran en condiciones favorables para trabajar a pesar de su antigüedad; mientras que el 29% de estos se encuentran en optimas condiciones.
- B:** Del total analizado referente a "PROPIEDAD" podemos determinar que la totalidad de los activos cumple con lo indicado.
- C:** Del total analizado referente a "CUSTODIA" podemos determinar que el 95% de los bienes cuentan con la documentación respectiva de custodia, mientras que el 5% carece de la misma.
- D:** Del total analizado referente a "DEPRECIACION" podemos determinar que la totalidad de los activos cumple con lo indicado.
- E:**





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

**De Junio a Octubre del 2011**  
**PAPEL DE TRABAJO**

**E02**

---

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  
**EMPRESA AUDITADA:** "ESFEL S.A."  
**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  
**ELABORADO POR:** CPA. MARIA PAZ POLO  
**REVISADO POR:** CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ  
**PROCEDIMIENTO:** "Evalúe el mantenimiento de los activos mediante indicadores y califique el procedimiento"



**ANÁLISIS DE ACTIVOS:**

| # | CO<br>DI<br>GO  | DESCRIPCION                          | VALO<br>R<br>ACTU<br>AL | FECHA<br>COMPR<br>A | ULTIM<br>O<br>MANT<br>ENIMIE<br>NTO | Nº<br>DCTO<br>CONT<br>ROL<br>INTERNO<br>MNTT<br>O | ASPECTOS<br>VERIFICADO<br>S |                          |                          |                          |                          | CALIFIC<br>ACION |   |        |        |        | TOTAL | CON<br>TROL<br>DEL<br>ACTIVO | COMEN<br>TARIO   |
|---|-----------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|---|--------|--------|--------|-------|------------------------------|--|
|   |                 |                                      |                         |                     |                                     |   | A                           | B                        | C                        | D                        | E                        | A                | B | C      | D      | E      |       |                              |  |
| 1 | 174<br>200<br>8 | CISTERNA DE<br>AGUA DE 50 M3<br>CAPA | 4552,2<br>5             | 30/09/2<br>005      | 12/02/2<br>007                      | HC-<br>CI-<br>00137<br>9A                         | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0           | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 | 89    | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b>   | En el<br>docume<br>nto de<br>control<br>se<br>detallan<br>las<br>fechas<br>de los<br>manteni<br>mientos<br>realizad<br>os, las<br>persona<br>s<br>involucr<br>adas y<br>firmas<br>de |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                      |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |   |   |  |    |                            |  |  |
|---|-----------------|--------------------------------------|--------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|---|---|--|----|----------------------------|--|--|
|   |                 |                                      |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |   |   | responsabilidad respectivas de los encargados® |    |                            |  |  |
| 2 | 174<br>210<br>7 | MATERIALES<br>ESTRUCTURA<br>MARMITA- | 526,47 | 01/04/2<br>006 |                |                           |                          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0      | 0      | 0      | 0 | 0 | 0  | 0  | 0                          | <b>MAL O</b>                               | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos® |
| 3 | 176<br>108<br>7 | 1 BALANZA<br>ELECTRONICA             |        | 01/08/1<br>997 | 14/12/1<br>998 | HC-<br>CI-<br>00098<br>1A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0                   | 9                        | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 |   |   |  | 89 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | En el documento de control se detallan las |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                              |  |                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas de responsabilidades respectivas de los encargados® |   |        |        |        |  |     |                   |  |
|---|-----------------|------------------------------|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|--------|--------|--------|--|-----|-------------------|--|
| 4 | 176<br>151<br>8 | 4 ESPATULA<br>COD® 455CI4091 |  | 26/03/1<br>996 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2<br>0  | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 |  | 100 | EXC<br>ELE<br>NTE | Su mantenimiento es realizado por el custodio responsable el Sr® |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                |  |            |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |                          |              |   |  |
|---|-----------------|--------------------------------|--|------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|----|----|--------------------------|--------------|---|--|
|   |                 |                                |  |            |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |                          |              |   | Bersoza, es un mantenimiento preventivo®                     |
| 5 | 176<br>152<br>6 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION TR |  | 08/05/1996 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 90 | 27 | 22 | 78                       |              | <b>EXCELENTE</b>  | Es un bien que no requiere mantenimiento mas que preventivo® |
| 6 | 176<br>160<br>6 | ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION |  | 01/08/2001 |  |  | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 |    |    |    |    | <b>CLASIFICAR ACTIVO</b> | <b>FALSO</b> | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                      |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |                |                            |   |
|---|-----------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|----------------|----------------------------|---|
| 7 | 176<br>161<br>6 | 1 TERMOMETRO<br>ELECTRONICO<br>PORTA | 12/10/2<br>001 | 24/02/2<br>003 | HC-<br>CI-<br>00133<br>0A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 | 89             | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | repuest<br>os®<br><br>En el<br>docume<br>nto de<br>control<br>se<br>detallan<br>las<br>fechas<br>de los<br>manteni<br>mientos<br>realizad<br>os, las<br>persona<br>s<br>involucr<br>adas y<br>firmas<br>de<br>respons<br>abilidad<br>respecti<br>vas de<br>los<br>encarga<br>dos® |
| 8 | 176             | UN MEZCLADOR                         | 12/11/2        |                |                           | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 |        |   |        |        |        | <b>CLASIFI</b> | <b>FAL</b>                 | El bien   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |         |                                |          |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |               |                            |   |
|---|---------|--------------------------------|----------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|----|----|----|---------------|----------------------------|---|
|   | 1624    | PORTATIL, COMO UN              |          | 001        |            |               | /                        | /                        | /                        | /                        | /                        |    |   |    |    |    | <b>CAR</b>    | <b>SO</b>                  | no existe físicamente®  |
|   |         |                                |          |            |            |               | <b>A</b>                 | <b>A</b>                 | <b>A</b>                 | <b>A</b>                 | <b>A</b>                 |    |   |    |    |    | <b>ACTIVO</b> |                            |   |
| 9 | 1761632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE | 19447,10 | 12/11/2001 | 27/03/2003 | HC-CI-001395A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 11 | 27 | 22 | 89            | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                     |        |                |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |   |    |                            |   |  |
|--------|-----------------|-------------------------------------|--------|----------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|---|----|----------------------------|---|--|
|        |                 |                                     |        |                |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |   |    |                            | dos®  |  |
| 1<br>0 | 176<br>164<br>0 | DOS MESAS<br>SERIGRAFICAS           | 200,35 | 16/01/2<br>002 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 0 | 78 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | El bien está en perfectas condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros ® |  |
| 1<br>1 | 176<br>164<br>8 | SEIS PLANCHAS<br>PARA EL HORNO<br>A | 41,76  | 29/05/2<br>003 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0      | 0 | 0      | 0      | 0 | 0  | 0                          | <b>MAL<br/>O</b>  | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquina |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |     |   |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    |  |
|---|-----|---|--------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|----|--|
| 1 | 176 | UN<br>TENSIOMETRO<br>MOD@NEWMAN<br>PARA | 112,35 | 31/05/2<br>002 | 13/10/2<br>003 | HC-<br>CI-<br>00140<br>0A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 | 89 | aria que<br>ocupa<br>estos<br>repuest<br>os®   |
| 2 | 170 |   |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    | En el<br>docume<br>nto de<br>control<br>se<br>detallan<br>las<br>fechas<br>de los<br>manteni<br>mientos<br>realizad<br>os, las<br>persona<br>s<br>involucr<br>adas y<br>firmas<br>de<br>respons<br>abilidad<br>respecti<br>vas de<br>los |

**EX  
CE  
LEN  
TE**



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |             |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    |                            |   |                 |
|--------|-----------------|--------------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|----|----------------------------|---|-----------------|
|        |                 |                                      |             |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    |                            |   | encarga<br>dos® |
| 1<br>3 | 176<br>171<br>0 | UN LAVADOR DE<br>CILINDROS<br>AUTOMA | 2624,4<br>3 | 31/05/2<br>002 | 13/10/2<br>003 | HC-<br>CI-<br>00140<br>1A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 | 89 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | En el<br>docume<br>nto de<br>control<br>se<br>detallan<br>las<br>fechas<br>de los<br>manteni<br>mientos<br>realizad<br>os, las<br>persona<br>s<br>involucr<br>adas y<br>firmas<br>de<br>respons<br>abilidad<br>respecti<br>vas de<br>los<br>encarga<br>dos® |                 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                                |        |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |     |                  |   |
|----|-----------------|--------------------------------|--------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|----|----|----|-----|------------------|---|
| 14 | 176<br>171<br>8 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR | 35,15  | 14/11/2002 | 28/03/2004 | HC-CI-001485A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | El bien está en perfectas condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros ® |
| 15 | 176<br>172<br>6 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS | 227,24 | 29/03/2004 |            |               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0  | 0 | 0  | 0  | 0  | 0   | <b>MALO</b>      | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos           |







UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                                      |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    |                            |  |                                 |
|----|-----------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|----|----------------------------|--|---------------------------------|
|    |                 |                                      |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |    |                            |  | ocupa<br>estos<br>repu<br>esos® |
| 20 | 176<br>219<br>3 | 1 MAQUINA DE<br>COSER PORTATIL<br>MA | 17/08/2<br>000 | 30/12/2<br>001 | HC-<br>CI-<br>00149<br>9A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 | 89 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | El docume<br>nto de<br>control<br>"HOJA<br>DE<br>CONTR<br>OL -<br>MANTE<br>NIMIEN<br>TO"<br>esta<br>incompl<br>eto, no<br>se<br>llenar<br>todos<br>los<br>campos<br>, faltan<br>firmas<br>de<br>respons<br>abilidad<br>® |                                 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                       |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |     |                   |  |
|--------|-----------------|---------------------------------------|--------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|-----|-------------------|--|
| 2<br>1 | 176<br>300<br>3 | UN TANQUE STA-<br>RITE 85<br>GAL@PS22 | 87,11  | 27/11/2<br>002 | 10/04/2<br>004 | HC-<br>CI-<br>00249<br>9A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 | 100 | EXC<br>ELE<br>NTE | El<br>manteni<br>miento<br>es<br>autóno<br>mo, los<br>operado<br>res se<br>hacen<br>cargo<br>del<br>manteni<br>miento,<br>lo<br>mantien<br>en y<br>desarrol<br>lan la<br>capacid<br>ad para<br>detectar<br>a<br>tiempo<br>fallas<br>potenci<br>ales® |
| 2<br>2 | 176<br>301<br>1 | UN CALENTADOR<br>A GAS 40<br>GALONES  | 198,31 | 26/10/2<br>007 | 09/03/2<br>009 | HC-<br>CI-<br>00281       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 | 100 | EXC<br>ELE<br>NTE | En el<br>docume<br>nto de  |









UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |  |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |  |  |                   |           |  |
|----|---------|--------------------------------|--|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|----|----|----|--|--|-------------------|-----------|--|
|    |         |                                |  |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |  |  | os®               |           |  |
| 26 | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF® |  | 31/07/1993 |            |               | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      |    |   |    |    |    |  |  | CLASIFICAR ACTIVO | FALSO     | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos® |
| 27 | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        |  | 01/08/1994 |            |               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 |  |  | 100               | EXCELENTE | Funciona perfectamente®  |
| 28 | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          |  | 30/12/1998 | 13/05/2000 | HC-CI-000983A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 11 | 27 | 22 |  |  | 89                | EXCELENTE | En el documento de control se detallan las fechas  |









UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                                      |             |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |     |                            |  |
|----|-----------------|--------------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|----|----|----|-----|----------------------------|--|
| 35 | 176<br>421<br>0 | 1 QUEMADOR A<br>DIESEL MARCA<br>WAYN | 477,30      | 26/01/2<br>006 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 | 100 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | Funcion<br>a<br>perfecta<br>mente®   |
| 36 | 176<br>450<br>1 | UN TANQUE<br>DISOLVEDOR              | 6868,2<br>2 | 01/04/2<br>006 | 14/08/2<br>007 | HC-<br>CI-<br>00178<br>1A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 11 | 27 | 22 | 89  | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | En el docume<br>nto de<br>control<br>se<br>detallan<br>las<br>fechas<br>de los<br>manteni<br>mientos<br>realizad<br>os, las<br>persona<br>s<br>involucr<br>adas y<br>firmas<br>de<br>respons<br>abilidad<br>respecti<br>vas de<br>los<br>encarga |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |    |    |    |     |           |   | dos® |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|----|----|----|-----|-----------|---|------|
| 37 | 1764509 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO      | 554,26  | 01/04/2006 |            |               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 | 100 | EXCELENTE | Funcion a perfectamente®  |      |
| 38 | 1764517 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC | 568,17  | 01/04/2006 |            |               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 | 100 | EXCELENTE | Sin novedad   |      |
| 39 | 1764525 | MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS | 3338,19 | 31/12/2006 |            |               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 22 | 27 | 22 | 100 | EXCELENTE | Sin novedad   |      |
| 40 | 1770240 | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |         | 08/12/1997 | 22/04/1999 | HC-CI-000991A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 11 | 27 | 22 | 89  | EXCELENTE | En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucr |      |







UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                        |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |   |   |   |  |  |    |  |
|----|-----------------|------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|---|---|---|---|--|--|----|--|
|    |                 |                        |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |   |   |   |   |  |  |    | involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®  |
| 43 | 177<br>053<br>7 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M | 13/03/1996 | 26/07/1997 | HC-CI-000820A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 9 | 1 | 2 | 2 |  |  | 89 | <b>EXCELENTE</b><br>En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |  |  |  |   |                            |   |
|--------|-----------------|--------------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|--|--|--|---|----------------------------|---|
|        |                 |                                      |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |  |  |  | de responsabilidad respectivas de los encargados® |                            |   |
| 4<br>4 | 177<br>066<br>3 | 1 PC IBM<br>PENTIUM-75MHZ<br>8MMB RA |  | 31/01/1<br>996 | 14/06/1<br>997 | HC-<br>CI-<br>00080<br>4A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 1<br>1 | 2<br>7 | 2<br>2 |  |  |  | 89  | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas de responsabilidad |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                            |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |                                   |                            |  |
|--------|-----------------|----------------------------|--|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|-----------------------------------|----------------------------|--|
| 4<br>5 | 177<br>067<br>2 | 1 IBM BACKUP<br>EXT 1      |  | 31/07/1<br>996 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 | 100                               | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | respecti<br>vas de<br>los<br>encarga<br>dos®<br>Funcion<br>a<br>perfecta<br>mente®   |
| 4<br>6 | 177<br>068<br>2 | 4 BLOQUES PARA<br>USUARIOS |  | 31/12/1<br>996 |                |                           | <b>N<br/>/<br/>A</b>     | <b>N<br/>/<br/>A</b>     | <b>N<br/>/<br/>A</b>     | <b>N<br/>/<br/>A</b>     | <b>N<br/>/<br/>A</b>     |        |   |        |        |        | <b>CLASIFI<br/>CAR<br/>ACTIVO</b> | <b>FAL<br/>SO</b>          | No se realiza<br>manteni<br>miento<br>por<br>partes,<br>sino al<br>equipo<br>o<br>maquin<br>aria que<br>ocupa<br>estos<br>repuest<br>os® |
| 4<br>7 | 177<br>069<br>0 | 1 SIST® LIBRO<br>BANCOS    |  | 31/12/1<br>996 | 15/05/1<br>998 | HC-<br>CI-<br>00089<br>4A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 0      | 0      | 2<br>2 | 51                                | <b>MAL<br/>O</b>           | El manteni<br>miento<br>es<br>realizad   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                     |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |     |                            |  |
|--------|-----------------|-------------------------------------|--------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|-----|----------------------------|--|
|        |                 |                                     |        |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |     |                            | o por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodic as previo autoriza cion y disposic ion de gerenci a® |
| 4<br>8 | 177<br>069<br>8 | UN UPS SMART<br>ONLINE<br>SU1000KLA | 423,12 | 10/08/2<br>010 | 23/12/2<br>011 | HC-<br>CI-<br>00281<br>4A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 | 100 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b> | El manteni miento es realizad o por el Dpto de Comput o, quien hace actualiz aciones periodic                      |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |       |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |       |  |                                      |
|----|---------|--------------------------------|-------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|-------|--|--------------------------------------|
|    |         |                                |       |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | as previo autorizacion y disposicion de gerencia® |       |  |                                      |
| 49 | 1770918 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9®0        |       | 06/08/2001 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | CLASIFICAR ACTIVO                                 | FALSO | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos® |                                      |
| 50 | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1 | 28,84 | 05/04/2002 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2092272   | 100   | EXCELENTE  | El mantenimiento es realizado por el |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |  |     |   |
|--------|-----------------|--------------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|--------|--------|--------|--|-----|---|
|        |                 |                                      |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |        |        |        |  |     | Dpto de Comput o, quien hace actualiz aciones periodic as previo autoriza cion y disposic ion de gerenci a®   |
| 5<br>1 | 177<br>093<br>4 | UN<br>COMPUTADOR<br>MAIN INTEL 865 G |  | 30/06/2<br>004 | 12/11/2<br>005 | HC-<br>CI-<br>00135<br>1A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 9 | 2<br>2 | 2<br>7 | 2<br>2 |  | 100 | <b>EXC<br/>ELE<br/>NTE</b><br>El<br>manteni<br>miento<br>es<br>realizad<br>o por el<br>Dpto de<br>Comput<br>o, quien<br>hace<br>actualiz<br>aciones<br>periodic<br>as |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |             |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |        |    |          |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|---|---|--------|----|----------|--|
|        |                 |                                      |             |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |        |    |          | previo<br>autoriza<br>cion y<br>disposic<br>ion de<br>gerenci<br>a®  |
| 5<br>2 | 177<br>094<br>2 | UN SCANNER<br>PAG@COMPLETA<br>10@000 | 1825,7<br>6 | 27/07/2<br>009 | 09/12/2<br>010 | HC-<br>CI-<br>00271<br>1A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 0 | 0 | 0 | 2<br>2 | 42 | MAL<br>O | El<br>manteni<br>miento<br>es<br>realizad<br>o por el<br>Dpto de<br>Comput<br>o, quien<br>hace<br>actualiz<br>aciones<br>periodic<br>as<br>previo<br>autoriza<br>cion y<br>disposic<br>ion de<br>gerenci<br>a® |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |       |                |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |          |  |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|-------|----------------|----------------|---------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|----------|--|--|
| 5<br>3 | 177<br>103<br>4 | UN TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC   | 13,42 | 29/06/2<br>004 |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0                               | MAL<br>O | No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos® |  |
| 5<br>4 | 177<br>151<br>3 | 2<br>PROCESADORES<br>INTEL PENTIUM 1 |       | 19/11/1<br>997 | 03/04/1<br>999 | HC-<br>CI-<br>00099<br>9A |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2<br>0<br>0<br>0<br>0<br>2<br>2 | 42       | MAL<br>O   | El mantenimiento es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodic as |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |        |    |          |  |   |
|--------|-----------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|---|---|--------|----|----------|--|---|
|        |                 |                                      |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |        |    |          |  | previo<br>autORIZACION y<br>disposicion de<br>gerencia® |
| 5<br>5 | 177<br>152<br>1 | 1 IMPRESORA<br>EPSON STYLUS<br>COLOR | 03/01/2<br>006 | 18/05/2<br>007 | HC-<br>CI-<br>00137<br>0A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 0 | 0 | 0 | 2<br>2 | 42 | MAL<br>O | El<br>manteni<br>miento<br>es<br>realizad<br>o por el<br>Dpto de<br>Comput<br>o, quien<br>hace<br>actualiz<br>aciones<br>periodic<br>as<br>previo<br>autORIZACION y<br>disposicion de<br>gerencia® |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |   |  |                |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |        |    |          |  |
|----|-----------------|---|--|----------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|---|---|--------|----|----------|--|
| 56 | 177<br>160<br>6 | UN<br>COMPUTADOR<br>PENTIUM 4,<br>DISCO |  | 21/03/2<br>002 | 03/08/2<br>003 | HC-<br>CI-<br>00133<br>9A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 0 | 0 | 0 | 2<br>2 | 42 | MAL<br>O | El<br>manteni<br>miento<br>es<br>realizad<br>o por el<br>Dpto de<br>Comput<br>o, quien<br>hace<br>actualiz<br>aciones<br>periodic<br>as<br>previo<br>autORIZA<br>cion y<br>disposic<br>ion de<br>gerenci<br>a® |
| 57 | 177<br>602<br>0 | 1 COMPUTADOR<br>PENTIUM II 333<br>MH    |  | 31/03/1<br>999 | 12/08/2<br>000 | HC-<br>CI-<br>00099<br>7A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 0 | 0 | 0 | 2<br>2 | 42 | MAL<br>O | El<br>manteni<br>miento<br>es<br>realizad<br>o por el<br>Dpto de<br>Comput   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                                    |       |                |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|-----------------|------------------------------------|-------|----------------|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|
|    |                 |                                    |       |                |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   | o, quien hace actualizaciones periodic as previo autoriza cion y disposic ion de gerenci a®                       |
| 58 | 177<br>602<br>8 | UN TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC | 13,42 | 29/06/2<br>004 |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | No se realiza manteni miento por partes, sino al equipo o maquin aria que ocupa estos repuest os®<br><b>MAL O</b> |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |       |      |    |       |   |
|----|---------|--------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|------|----|-------|---|
| 59 | 1780902 | 1 MONTACARGA MOD® GP40-G S-1CM | 30/05/1996 | 20/12/2010 | HC-CI-001309A | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20002 | 0002 | 42 | MAL O | Se realizan cambios de aceite, neumáticos, repuestos varios; todos estos controles son llevados en la "HOJA DE CONTROL-MANUTENIMIENTO", tiene firmas de responsabilidad, fechas |
|----|---------|--------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|------|----|-------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|             |                 |                          |       |                |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |   |        |    |                  |  |   |  |
|-------------|-----------------|--------------------------|-------|----------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|---|---|---|---|--------|----|------------------|--|---|--|
|             |                 |                          |       |                |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |   |        |    |                  |  | de<br>manteni<br>mientos<br>ejecuta<br>dos<br>desde<br>su<br>adquisic<br>ion® |  |
| 6<br>0<br>6 | 179<br>010<br>6 | UNA MESA<br>LATERAL OCCA | 98,52 | 18/11/2<br>009 |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |   |   |   |   |        |    |                  |  |   | Su<br>manteni<br>miento<br>no es<br>registra<br>do<br>puesto<br>que es<br>un bien<br>mueble,<br>el<br>persona<br>l de<br>limpieza<br>se<br>encarga<br>de<br>manten<br>erlo<br>impeca |
|             |                 |                          |       |                |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2<br>2 | 42 | <b>MAL<br/>O</b> |  |   |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                 |        |            |  |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |    |     |                  | ble®        |
|----|---------|---------------------------------|--------|------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|----|----|----|-----|------------------|-------------|
| 61 | 1790901 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN   | 100,56 | 20/02/2002 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 62 | 1790909 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI  | 51,14  | 20/02/2002 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 63 | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO         | 92,00  | 27/08/2002 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 64 | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS SECCIONES   | 657,44 | 13/01/2003 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 65 | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640  | 371,92 | 15/04/2004 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 66 | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2  | 201,19 | 10/11/2004 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 67 | 1791104 | 18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDAR | 22,10  | 20/11/2002 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 68 | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA      | 995,30 | 31/08/2009 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 69 | 1791009 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE       | 459,61 | 31/08/2009 |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20 | 92 | 22 | 22 | 22 | 100 | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|              |        |                                  |                     |            |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |           |          |           |           |           |            |                  |             |
|--------------|--------|----------------------------------|---------------------|------------|--|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------------|-------------|
|              | 3      | CERAMICA                         |                     |            |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |  |           |          |           |           |           |            | <b>NTE</b>       | d           |
| 704          | 179100 | DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA    | 1518,89             | 31/08/2009 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | <b>20</b> | <b>9</b> | <b>22</b> | <b>27</b> | <b>22</b> | <b>100</b> | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 715          | 179100 | UN MUEBLE EXHIBIDOR              | 261,33              | 18/11/2009 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | <b>20</b> | <b>9</b> | <b>22</b> | <b>27</b> | <b>22</b> | <b>100</b> | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 725          | 179110 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES   | 58,19               | 13/01/2003 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | <b>20</b> | <b>9</b> | <b>22</b> | <b>27</b> | <b>22</b> | <b>100</b> | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| 736          | 179110 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO | 69,90               | 25/02/2008 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | <b>20</b> | <b>9</b> | <b>22</b> | <b>27</b> | <b>22</b> | <b>100</b> | <b>EXCELENTE</b> | Sin novedad |
| <b>TOTAL</b> |        |                                  | <b>\$ 73.474,86</b> |            |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |  | <b>18</b> | <b>7</b> | <b>14</b> | <b>20</b> | <b>19</b> | <b>78</b>  | <b>EXCELENTE</b> |             |

### **EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:**

- A:** Se realizan mantenimiento a los activos  
El mantenimiento que se realiza a los activos es realizado por el personal de la compañía
- B:**
- C:** Se lleva un control adecuado de los mantenimientos realizados  
Se realiza el mantenimiento periódicamente (varias veces en el año, mantenimiento preventivo)
- D:**
- E:** Ha pasado por mantenimiento el activo

### **MARCAS**



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

⋮

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente

### **COMENTARIO:**

Se pudo determinar que el mantenimiento de los activos está en un margen de un 78%; este indicador establece que la empresa en igual proporción esta prevenida ante riesgos laborales, la protección del medio ambiente y la optimización de los recursos; lo que genera beneficios institucionales, puesto que maximiza la operatividad y funcionamiento de los mismos.

**ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

***De Junio a Octubre del 2011***  
**PAPEL DE TRABAJO**

**E03**





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  
**EMPRESA AUDITADA:** "ESFEL S®A®"  
**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  
**ELABORADO POR:** CPA® MARIA PAZ POLO  
**REVISADO POR:** CPA® MARIA CECILIA PESANTEZ  
**PROCEDIMIENTO:** "Determine mediante indicadores si los resultados obtenidos en las reparaciones efectuadas de los activos son insignificantes, moderadas o exageradas"

**ANÁLISIS DE ACTIVOS:**

| # | CO<br>DI<br>GO  | DESCRIPCION                          | VA<br>LO<br>R   | VALO<br>R<br>REPA<br>RACION | FEC<br>HA<br>CO<br>MP<br>RA | ULTI<br>MA<br>REPA<br>RACION | Nº<br>DCTO<br>CONT<br>ROL<br>INTE<br>RNO<br>REPA<br>RACION | ASPECTOS<br>VERIFICADO<br>S |                          |                          |                          |                          | CALIFIC<br>ACION |        |   |        |        | TOTAL | PROC<br>EDIMIE<br>NTO<br>DE<br>REPAR<br>ACION | COME<br>NTARI<br>O                                       |
|---|-----------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------|---|--------|--------|-------|---|--|
|   |                 |                                      |                 |                             |                             |                              |  | A                           | B                        | C                        | D                        | E                        | A                | B      | C | D      | E      |       |   |  |
| 1 | 174<br>200<br>8 | CISTERNA DE<br>AGUA DE 50 M3<br>CAPA | 455<br>2,2<br>5 | 455,2<br>3                  | 30/0<br>9/20<br>05          | 12/02/<br>2007               | HR-<br>CI-<br>00237<br>9B                                  | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4           | 1<br>8 | 8 | 2<br>7 | 1<br>6 | 92    | <b>EXAGE<br/>RADO</b>                         | En el<br>docum<br>ento<br>de<br>control<br>se<br>detalla |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                          |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |        |        |    |                       |   |
|---|-----------------|--------------------------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|--------|--------|----|-----------------------|---|
| 3 | 176<br>108<br>7 | 1 BALANZA<br>ELECTRONICA | 0,00 | 01/0<br>8/19<br>97 | 14/12/<br>1998 | HR-<br>CI-<br>00098<br>2B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 8 | 2<br>7 | 1<br>6 | 92 | <b>EXAGE<br/>RADO</b> | En el documento de control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encarg |
|---|-----------------|--------------------------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|--------|--------|----|-----------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                      |  |      |                    |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ados® |                          |  |                              |                               |
|---|-----------------|--------------------------------------|--|------|--------------------|----------------|---------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|
| 4 | 176<br>151<br>8 | 4 ESPATULA<br>COD® 455CI4091         |  | 0,00 | 26/0<br>3/19<br>96 |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 41    | <b>INSIGNIFICANTE</b>    | No requiere reparaciones®              |                              |                               |
| 5 | 176<br>152<br>6 | 1 CAJA METALICA<br>(PROTECCION TR    |  | 0,00 | 08/0<br>5/19<br>96 |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 41    | <b>INSIGNIFICANTE</b>    | Es un bien que no requiere REPARACION® |                              |                               |
| 6 | 176<br>160<br>6 | ACCESORIOS<br>PARA LA<br>CALIBRACION |  | 0,00 | 01/0<br>8/20<br>01 |                |                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       | <b>CLASIFICAR ACTIVO</b> | <b>FALSO</b>                           | No se realizan reparaciones® |                               |
| 7 | 176<br>161<br>6 | 1 TERMOMETRO<br>ELECTRONICO<br>PORTA |  | 0,00 | 12/1<br>0/20<br>01 | 24/02/<br>2003 | HR-<br>CI-<br>00233<br>0B |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       |                          | 92                                     | <b>EXAGERADO</b>             | En el documento de control se |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                      |      |                    |  |  |  |          |          |          |          |          |  |  |  |  |  |  |                                   |   |   |
|---|-----------------|--------------------------------------|------|--------------------|--|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------|---|---|
|   |                 |                                      |      |                    |  |  |  |          |          |          |          |          |  |  |  |  |  |  |                                   | detalla<br>n las<br>fechas<br>de las<br>REPA<br>RACIO<br>NES<br>realiza<br>das,<br>las<br>person<br>as<br>involuc<br>radas y<br>firmas<br>de<br>respon<br>sabilid<br>ad<br>respect<br>ivas de<br>los<br>encarg<br>ados® |   |
| 8 | 176<br>162<br>4 | UN MEZCLADOR<br>PORTATIL, COMO<br>UN | 0,00 | 12/1<br>1/20<br>01 |  |  |  | <b>N</b> | <b>N</b> | <b>N</b> | <b>N</b> | <b>N</b> |  |  |  |  |  |  | <b>CLASIFI<br/>CAR<br/>ACTIVO</b> | <b>FALSO</b>  | El bien<br>no<br>existe<br>físicam<br>ente® |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |                 |                                       |                  |             |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |        |        |    |                  |   |
|---|-----------------|---------------------------------------|------------------|-------------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|--------|--------|----|------------------|---|
| 9 | 176<br>163<br>2 | UNA PRENSA L4-<br>110 TONELADAS<br>DE | 194<br>47,<br>10 | 1944,<br>71 | 12/1<br>1/20<br>01 | 27/03/<br>2003 | HR-<br>CI-<br>00239<br>5B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 8 | 2<br>7 | 1<br>6 | 92 | <b>EXAGERADO</b> | En el documento de control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encarg |
|---|-----------------|---------------------------------------|------------------|-------------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|--------|--------|----|------------------|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |   |            |       |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |        |   |    |                       | ados®  |                               |
|--------|-----------------|---|------------|-------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------|---|----|-----------------------|--|-------------------------------|
| 1<br>0 | 176<br>164<br>0 | DOS MESAS<br>SERIGRAFICAS               | 200<br>,35 | 20,04 | 16/0<br>1/20<br>02 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 1<br>6 | 2<br>7 | 0 | 84 | <b>EXAGE<br/>RADO</b> | El bien está en perfectas condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros® |                               |
| 1<br>1 | 176<br>164<br>8 | SEIS PLANCHAS<br>PARA EL HORNO<br>A     | 41,<br>76  | 4,18  | 29/0<br>5/20<br>03 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0      | 0      | 0      | 0      | 0 | 0  | 0                     | <b>INSIGN<br/>IFICAN<br/>TE</b>  | No se realiza n reparaciones® |
| 1<br>2 | 176<br>170<br>2 | UN<br>TENSIOMETRO<br>MOD®NEWMAN<br>PARA | 112<br>,35 | 11,24 | 31/0<br>5/20<br>02 | 13/10/<br>2003 | HR-<br>CI-<br>00240<br>0B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0      | 0      | 0      | 0      | 0 | 0  | 0                     | <b>INSIGN<br/>IFICAN<br/>TE</b>  | En el documento de            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |        |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |                       |                 |
|----|---------|--------------------------------|---------|--------|------------|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|-----------------|
|    |         |                                |         |        |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |                       |                 |
| 13 | 1761710 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA | 2624,43 | 262,44 | 31/05/2002 | 13/10/2003 | HR-CI-00240 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0   | <b>INSIGNIFICANTE</b> | En el documento |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |     |              |     |      |      |        |     |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |  |                 |
|---|-----|--------------|-----|------|------|--------|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|-----------------|
|   |     |              |     |      |      |        |     | 2B                       |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   | de control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |                 |
| 1 | 176 | UN TANQUE DE | 35, | 3,52 | 14/1 | 28/03/ | HR- | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICAN</b>  | El bien está en |
| 4 | 171 | RESERVA 2000 | 15  |      | 1/20 | 2004   | CI- |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |  |                 |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|     |                 |                                      |            |       |                    |             |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |                          |   |                              |
|-----|-----------------|--------------------------------------|------------|-------|--------------------|-------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|--------------------------|---|------------------------------|
|     | 8               | LITR                                 |            |       | 02                 | 00248<br>5B |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | <b>TE</b>                | perfect as condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros® |                              |
| 156 | 176<br>172<br>6 | 100 MARCOS 43 X<br>60 P'PANTALLAS    | 227<br>,24 | 22,72 | 29/0<br>3/20<br>04 |             |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0                        | <b>INSIGNIFICANTE</b>   | No se realizan reparaciones® |
| 165 | 176<br>214<br>5 | 4 VALVULAS 1"<br>SISTEMA<br>COMBUST  |            | 0,00  | 01/0<br>6/19<br>94 |             |  | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 |   |   |   |   |   |   | <b>CLASIFICAR ACTIVO</b> | <b>FALSO</b>  | No se realizan reparaciones® |
| 175 | 176<br>215<br>5 | 2 FILTROS<br>SISTEMA<br>COMBUSTION B |            | 0,00  | 01/0<br>6/19<br>94 |             |  | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 | <b>N</b>                 |   |   |   |   |   |   | <b>CLASIFICAR ACTIVO</b> | <b>FALSO</b>  | No se realizan               |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |  |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |        |        |                                   |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|--|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|--------|--------|-----------------------------------|--|
|        |                 |                                      |  |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |        |        |                                   | reparaciones<br>®  |
| 1<br>8 | 176<br>216<br>3 | 40 JUEGOS DE<br>SELLOS DE<br>PUNTA C |  | 0,00 | 01/0<br>6/19<br>94 |                |                           | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              |        |        |   |        |        | <b>CLASIFI<br/>CAR<br/>ACTIVO</b> | <b>FALSO</b><br>No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>®  |
| 1<br>9 | 176<br>217<br>4 | 2 DIAFRAGMA<br>AIRE 2-1056-2         |  | 0,00 | 25/0<br>1/19<br>95 |                |                           | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              |        |        |   |        |        | <b>CLASIFI<br/>CAR<br/>ACTIVO</b> | <b>FALSO</b><br>No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>®  |
| 2<br>0 | 176<br>219<br>3 | 1 MAQUINA DE<br>COSER PORTATIL<br>MA |  | 0,00 | 17/0<br>8/20<br>00 | 30/12/<br>2001 | HR-<br>CI-<br>00249<br>9B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 8 | 2<br>7 | 1<br>6 | 92                                | <b>EXAGE<br/>RADO</b><br>El docum<br>ento<br>de<br>control<br>"HOJA<br>DE<br>CONT<br>ROL -<br>REPA<br>RACIO<br>N" esta<br>incomp<br>leto, no |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |        |       |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |    |     |  |
|----|---------|--------------------------------|--------|-------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|----|----|----|-----|--|
|    |         |                                |        |       |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |    |     | se llenan todos los campos, faltan firmas de responsabilidad®                                  |
| 21 | 1763003 | UN TANQUE STARRITE 85 GAL@PS22 | 87,11  | 8,71  | 27/11/2002 | 10/04/2004 | HR-CI-002499B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 16 | 27 | 16 | 100 | <b>EXAGERADO</b><br>La REPARACION es autónoma, los operadores se hacen cargo de la reparación® |
| 22 | 1763011 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES | 198,31 | 19,83 | 26/10/2007 | 09/03/2009 | HR-CI-002822B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 16 | 27 | 16 | 100 | <b>EXAGERADO</b><br>En el documento de   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |  |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------|-----------------|--------------------------------------|--|------|--------------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
|        |                 |                                      |  |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |   |
| 2<br>3 | 176<br>350<br>7 | RECUBRIMIENTO<br>TANQUES DE<br>CLASI |  | 0,00 | 31/0<br>7/19<br>93 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0   | <b>INSIGNIFICANTE</b><br>No es activo, es |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |      |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |    |  |  |                   |           |                              |
|----|---------|--------------------------------|------|------------|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|----|----|----|--|--|-------------------|-----------|------------------------------|
|    |         |                                |      |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |    |    |    |  |  | parte de uno®     |           |                              |
| 24 | 1763516 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF® 11 | 0,00 | 31/07/1993 |            |             | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      |    |    |    |    |    |  |  | CLASIFICAR ACTIVO | FALSO     | No se realizan reparaciones® |
| 25 | 1763525 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R | 0,00 | 31/07/1993 |            |             | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      |    |    |    |    |    |  |  | CLASIFICAR ACTIVO | FALSO     | No se realizan reparaciones® |
| 26 | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF® | 0,00 | 31/07/1993 |            |             | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      | N/A                      |    |    |    |    |    |  |  | CLASIFICAR ACTIVO | FALSO     | No se realizan reparaciones® |
| 27 | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        | 0,00 | 01/08/1994 |            |             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 16 | 00 |    |  |  | 57                | MODERADO  | Funciona perfectamente®      |
| 28 | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          | 0,00 | 30/12/1998 | 13/05/2000 | HR-CI-00098 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 8  | 27 | 16 |  |  | 92                | EXAGERADO | En el documento              |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |     |            |     |      |      |    |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |    |           |  |
|---|-----|------------|-----|------|------|----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|----|-----------|--|
|   |     |            |     |      |      | 3B |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |    |           | de control se detallan las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |
| 2 | 176 | UN LASER   | 30, | 3,01 | 30/0 |    |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |    |           |  |
| 9 | 410 | CIRCLE FOR | 08  |      | 4/20 |    |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2 | 1 | 1 | 2 | 0 | 84 | EXAGERADO | Funciona   |
|   |     |            |     |      |      |    |  |                          |                          |                          |                          |                          | 4 | 8 | 6 | 7 |   |    |           |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                  |                                       |                  |             |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |  |        |        |        |        |   |  |    |                                 |   |
|--------|------------------|---------------------------------------|------------------|-------------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--------|--------|--------|--------|---|--|----|---------------------------------|---|
|        | 2                | 05524 PARA                            |                  |             | 02                 |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |  |        |        |        |        |   |  |    | perfect<br>ament<br>e®          |   |
| 3<br>0 | 176<br>411<br>00 | TRES BALANZAS<br>METTLER<br>TOLEDO E  | 606<br>,05       | 60,61       | 22/0<br>4/20<br>03 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 2<br>4 | 1<br>8 | 1<br>6 | 2<br>7 | 0 |  | 84 | <b>EXAGE<br/>RADO</b>           | Funcio<br>na<br>perfect<br>ament<br>e®  |
| 3<br>1 | 176<br>411<br>88 | UN SENSOR DE<br>TEMPERATURA,<br>PIRO  | 195<br>0,0<br>2  | 195,0<br>0  | 01/0<br>8/20<br>07 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 2<br>4 | 1<br>8 | 1<br>6 | 2<br>7 | 0 |  | 84 | <b>EXAGE<br/>RADO</b>           | Funcio<br>na<br>perfect<br>ament<br>e®  |
| 3<br>2 | 176<br>413<br>3  | UN KIT DE<br>ACCESORIOS<br>PARA SENS  | 204<br>2,9<br>6  | 204,3<br>0  | 31/1<br>2/20<br>09 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0 |  | 0  | <b>INSIGN<br/>IFICAN<br/>TE</b> | No se<br>realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>®  |
| 3<br>3 | 176<br>414<br>2  | UN HORNO<br>NUEVO:ELEVADO<br>R DE CAN | 185<br>90,<br>04 | 1859,<br>00 | 31/0<br>3/20<br>10 | 13/12/<br>2010 | HR-<br>CI-<br>00288<br>2B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0 |  | 0  | <b>INSIGN<br/>IFICAN<br/>TE</b> | En el<br>docum<br>ento<br>de<br>control<br>se<br>detalla<br>n las<br>fechas<br>de las |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                               |         |        |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |   |
|----|---------|-------------------------------|---------|--------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|---|
|    |         |                               |         |        |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |   |                       |   |
| 34 | 1764202 | ENFRIADORES DE 6m X 0@40m, 6m | 3112,50 | 311,25 | 10/11/2005 | 25/03/2007 | HR-CI-002682B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0   | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | En el documento de control se detallan las fechas |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |        |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |  |                       |                         |
|----|---------|--------------------------------|---------|--------|------------|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|--|-----------------------|-------------------------|
|    |         |                                |         |        |            |            |             |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |                       |                         |
| 35 | 1764210 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN | 477,30  | 47,73  | 26/01/2006 |            |             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | <b>INSIGNIFICANTE</b> | Funciona perfectamente® |
| 36 | 1764501 | UN TANQUE DISOLVEDOR           | 6868,22 | 686,82 | 01/04/2006 | 14/08/2007 | HR-CI-00278 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | <b>INSIGNIFICANTE</b> | En el documento         |





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|     |                 |                                      |                 |            |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |                       |   |  |
|-----|-----------------|--------------------------------------|-----------------|------------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|-----------------------|---|--|
|     | 9               |                                      |                 |            | 06                 |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  | <b>TE</b>             | perfect<br>ament<br>e®                      |  |
| 387 | 176<br>451<br>7 | UN TABLERO DOS<br>ARRANQUES<br>DIREC | 568<br>,17      | 56,82      | 01/0<br>4/20<br>06 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | <b>INSIGNIFICANTE</b> | No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>® |  |
| 395 | 176<br>452<br>5 | MONTAJE DE<br>MOLINO DE<br>MARTILLOS | 333<br>8,1<br>9 | 333,8<br>2 | 31/1<br>2/20<br>06 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | <b>INSIGNIFICANTE</b> | No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>® |  |
| 400 | 177<br>024<br>0 | 1 COPIADORA<br>XEROX 5614 R/E        |                 | 0,00       | 08/1<br>2/19<br>97 | 22/04/<br>1999 | HR-<br>CI-<br>00099<br>2B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2 | 1 | 8 | 8 | 2 | 1 | 7 | 6 | 92 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |                       | <b>EXAGERADO</b>                            | En el<br>docum<br>ento<br>de<br>control<br>se<br>detalla<br>n las<br>fechas<br>de las<br>REPA<br>RACIO<br>NES<br>realiza |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |       |      |            |            |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |        |    |           |                         |           |  |
|----|---------|--------------------------------|-------|------|------------|------------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--------|----|-----------|-------------------------|-----------|--|
|    |         |                                |       |      |            |            |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | das, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |  |  |  |        |    |           |                         |           |  |
| 41 | 1770248 | UN UPS 1200 VP                 | 21,90 | 2,19 | 08/04/2008 |            |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  | 248670 | 84 | EXAGERADO | Funciona perfectamente® |           |  |
| 42 | 1770352 | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |       | 0,00 | 17/02/1994 | 02/07/1995 | HR-CI-000720B |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |        |    | 248876    | 92                      | EXAGERADO | En el documento de control se detallan las |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                        |      |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |   |    |    |    |   |
|----|---------|------------------------|------|------------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|---|----|----|----|---|
|    |         |                        |      |            |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |   |    |    |    | fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |
| 43 | 1770537 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M | 0,00 | 13/03/1996 | 26/07/1997 | HR-CI-000820B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 8 | 27 | 16 | 92 | <b>EXAGERADO</b><br>En el documento de control se detalla   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |      |          |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |   |    |    |    |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|------|----------|------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----|----|---|----|----|----|--|
|        |                 |                                      |      |          |            |               |                          |                          |                          |                          |                          |    |    |   |    |    |    | En las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados® |
| 4<br>4 | 177<br>066<br>3 | 1 PC IBM<br>PENTIUM-75MHZ<br>8MMB RA | 0,00 | 31/01/96 | 14/06/1997 | HR-CI-000804B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24 | 18 | 8 | 27 | 16 | 92 | <b>EXAGERADO</b><br>En el documento de control se  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                       |  |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |        |   |   |                       |  |
|--------|-----------------|-----------------------|--|------|--------------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------|---|---|-----------------------|--|
|        |                 |                       |  |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |        |   | detalla<br>n las<br>fechas<br>de las<br>REPA<br>RACIO<br>NES<br>realiza<br>das,<br>las<br>person<br>as<br>involuc<br>radas y<br>firmas<br>de<br>respon<br>sabilid<br>ad<br>respect<br>ivas de<br>los<br>encarg<br>ados® |                       |  |
| 4<br>5 | 177<br>067<br>2 | 1 IBM BACKUP<br>EXT 1 |  | 0,00 | 31/0<br>7/19<br>96 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 1<br>6 | 2<br>7 | 0 | 84  | <b>EXAGE<br/>RADO</b> | Funcio<br>na<br>perfect<br>ament<br>e® |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                            |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |   |        |    |                      |                                   |  |   |
|--------|-----------------|----------------------------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|---|--------|----|----------------------|-----------------------------------|--|---|
| 4<br>6 | 177<br>068<br>2 | 4 BLOQUES PARA<br>USUARIOS | 0,00 | 31/1<br>2/19<br>96 |                |                           | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              | N<br>/<br>A              |        |        |   |   |        |    |                      | <b>CLASIFI<br/>CAR<br/>ACTIVO</b> | <b>FALSO</b>   | No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>® |
| 4<br>7 | 177<br>069<br>0 | 1 SIST® LIBRO<br>BANCOS    | 0,00 | 31/1<br>2/19<br>96 | 15/05/<br>1998 | HR-<br>CI-<br>00089<br>4B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 0 | 0 | 1<br>6 | 57 | <b>MODE<br/>RADO</b> |                                   | La<br>REPA<br>RACIO<br>N es<br>realiza<br>do por<br>el Dpto<br>de<br>Compu<br>to,<br>quien<br>hace<br>actuali<br>zacion<br>es<br>periodi<br>cas<br>previo<br>autoriz<br>acion y<br>disposi<br>cion de<br>gerenci |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                     |            |       |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |        |        |                        |                       |  |
|--------|-----------------|-------------------------------------|------------|-------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------|-----------------------|--|
|        |                 |                                     |            |       |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |        |        |        |                        | a®                    |  |
| 4<br>8 | 177<br>069<br>8 | UN UPS SMART<br>ONLINE<br>SU1000KLA | 423<br>,12 | 42,31 | 10/0<br>8/20<br>10 | 23/12/<br>2011 | HR-<br>CI-<br>00282<br>4B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 1<br>6 | 2<br>7 | 1<br>6 | 100                    | <b>EXAGE<br/>RADO</b> | La<br>REPA<br>RACIO<br>N es<br>realiza<br>do por<br>el Dpto<br>de<br>Compu<br>to,<br>quien<br>hace<br>actuali<br>zacion<br>es<br>periodi<br>cas<br>previo<br>autoriz<br>acion y<br>disposi<br>cion de<br>gerenci<br>a® |
| 4<br>9 | 177<br>091      | 1 ADOBE<br>IILUSTRATOR 9®0          |            | 0,00  | 06/0<br>8/20       |                |                           | <b>N<br/>/</b>           | <b>N<br/>/</b>           | <b>N<br/>/</b>           | <b>N<br/>/</b>           | <b>N<br/>/</b>           |        |        |        |        |        | <b>CLASIFI<br/>CAR</b> | <b>FALSO</b>          | No se<br>realiza   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    | 8               |                                       |           |      | 01                 |                |                           | A                        | A                        | A                        | A                        | A                        |   |   |   |   |   |   |   | ACTIVO |   | n<br>repara<br>ciones<br>® |   |
|----|-----------------|---------------------------------------|-----------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--------|---|----------------------------|---|
| 50 | 177<br>092<br>6 | ACCESORIOS-<br>CAMARA: DOS<br>LEXAR 1 | 28,<br>84 | 2,88 | 05/0<br>4/20<br>02 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | INSIGNIFICANTE             | No se realiza n reparaciones ®  |
| 51 | 177<br>093<br>4 | UN<br>COMPUTADOR<br>MAIN INTEL 865 G  |           | 0,00 | 30/0<br>6/20<br>04 | 12/11/<br>2005 | HR-<br>CI-<br>00235<br>2B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | INSIGNIFICANTE             | La REPARACION es realizado por el Dpto de Compu to, quien hace actualizaciones periodic as previo autoriz |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |                 |            |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |   |   |   |    |                                  |   |
|--------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|------------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|---|---|---|---|----|----------------------------------|---|
|        |                 |                                      |                 |            |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |        |        |   |   |   |   |    | acion y disposicion de gerencia® |   |
| 5<br>2 | 177<br>094<br>2 | UN SCANNER<br>PAG@COMPLETA<br>10@000 | 182<br>5,7<br>6 | 182,5<br>8 | 27/0<br>7/20<br>09 | 09/12/<br>2010 | HR-<br>CI-<br>00272<br>2B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 2<br>4 | 1<br>8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41 | <b>INSIGNIFICANTE</b>            | La REPARACION es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodicas previo autorizacion y disposicion de gerencia® |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |           |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|-----------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|--|
| 5<br>3 | 177<br>103<br>4 | UN TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC   | 13,<br>42 | 1,34 | 29/0<br>6/20<br>04 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | INSIGNIFICANTE | No se realiza n reparaciones ®   |
| 5<br>4 | 177<br>151<br>3 | 2<br>PROCESADORES<br>INTEL PENTIUM 1 |           | 0,00 | 19/1<br>1/19<br>97 | 03/04/<br>1999 | HR-<br>CI-<br>00099<br>9B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | INSIGNIFICANTE | La REPARACION es realizado por el Dpto de Compu to, quien hace actualizaciones periodicas previo autorizacion y disposicion de gerenci |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |                       |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|--|
|        |                 |                                      |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   | a®                    |  |
| 5<br>5 | 177<br>152<br>1 | 1 IMPRESORA<br>EPSON STYLUS<br>COLOR | 0,00 | 03/0<br>1/20<br>06 | 18/05/<br>2007 | HR-<br>CI-<br>00237<br>0B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | La REPARACION es realizado por el Dpto de Compu to, quien hace actualizaciones periodicas previo autorizacion y disposicion de gerencia® |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |   |  |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |                       |  |
|----|-----------------|---|--|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|--|
| 56 | 177<br>160<br>6 | UN<br>COMPUTADOR<br>PENTIUM 4,<br>DISCO |  | 0,00 | 21/0<br>3/20<br>02 | 03/08/<br>2003 | HR-<br>CI-<br>00233<br>9B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | La<br>REPA<br>RACION<br>es<br>realiza<br>do por<br>el Dpto<br>de<br>Compu<br>to,<br>quien<br>hace<br>actuali<br>zacion<br>es<br>periodi<br>cas<br>previo<br>autoriz<br>acion y<br>disposi<br>cionde<br>gerenci<br>a® |
| 57 | 177<br>602<br>0 | 1 COMPUTADOR<br>PENTIUM II 333<br>MH    |  | 0,00 | 31/0<br>3/19<br>99 | 12/08/<br>2000 | HR-<br>CI-<br>00099<br>1B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | La<br>REPA<br>RACION<br>es<br>realiza  |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                       |           |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |                           |                       |   |  |
|--------|-----------------|---------------------------------------|-----------|------|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---|--|
|        |                 |                                       |           |      |                    |                |                           |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |                           |                       |   | do por<br>el Dpto<br>de<br>Compu<br>to,<br>quien<br>hace<br>actuali<br>zacion<br>es<br>periodi<br>cas<br>previo<br>autoriz<br>acion y<br>disposi<br>cion de<br>gerenci<br>a® |
| 5<br>8 | 177<br>602<br>8 | UN TELEFONO<br>GENERAL<br>ELECTRIC    | 13,<br>42 | 1,34 | 29/0<br>6/20<br>04 |                |                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0                     | 0                         | <b>INSIGNIFICANTE</b> | No se realiza<br>n<br>repara<br>ciones<br>® |  |
| 5<br>9 | 178<br>090<br>2 | 1 MONTACARGA<br>MOD® GP40-G S-<br>1CM |           | 0,00 | 30/0<br>5/19<br>96 | 20/12/<br>2010 | HR-<br>CI-<br>00230<br>1B | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | Se realiza<br>n<br>cambio |                       |   |  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | s de aceite, neumáticos, repuestos varios; todos estos controles son llevados en la "HOJA DE CONTROL-REPARACIÓN", tiene firmas de responsabilidad, fechas de REPA |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|             |                 |                          |           |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |  |   |   |                                 |  |
|-------------|-----------------|--------------------------|-----------|------|--------------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---------------------------------|--|
|             |                 |                          |           |      |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | RACIO<br>Ns<br>ejecuta<br>dos<br>desde<br>su<br>adquisi<br>cion@ |   |   |                                 |  |
| 6<br>0<br>6 | 179<br>010<br>6 | UNA MESA<br>LATERAL OCCA | 98,<br>52 | 9,85 | 18/1<br>1/20<br>09 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | 0 | 0 | <b>INSIGN<br/>IFICAN<br/>TE</b> | Su<br>REPA<br>RACIO<br>N no<br>es<br>registr<br>ado<br>puesto<br>que es<br>un bien<br>mueble<br>, el<br>person<br>al de<br>limpiez<br>a se<br>encarg<br>a de<br>mante<br>nerlo<br>impeca |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                      |            |       |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   |  |  |
|--------|-----------------|--------------------------------------|------------|-------|--------------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|--|--|
|        |                 |                                      |            |       |                    |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |   |   |   |   |   |   | ble®                                   |  |
| 6<br>1 | 179<br>090<br>1 | TRES<br>ESTACIONES DE<br>TRABAJO EN  | 100<br>,56 | 10,06 | 20/0<br>2/20<br>02 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0                                      | INSIGNIFICANTE<br><br>Su REPARACION no es registrado puesto que es un bien mueble, el personal de limpieza a se encargada de mantenerlo impecable® |
| 6<br>2 | 179<br>090<br>9 | UNA CREDENZA<br>ARCHIVO PARA<br>LAMI | 51,<br>14  | 5,11  | 20/0<br>2/20<br>02 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | INSIGNIFICANTE<br><br>Su REPARACION no |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                         |       |      |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |                       |   |
|----|---------|-------------------------|-------|------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|-----------------------|---|
|    |         |                         |       |      |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | es registrado puesto que es un bien mueble , el personal de limpieza a se encarg a de mantenerlo impecable® |                       |   |
| 63 | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO | 92,00 | 9,20 | 27/08/2002 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0   | <b>INSIGNIFICANTE</b> | Su REPARACION no es registrado puesto que es un bien mueble |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |                 |                                      |            |       |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |   |                       |  |
|----|-----------------|--------------------------------------|------------|-------|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|-----------------------|--|
| 65 | 179<br>093<br>7 | UN EXHIBIDOR<br>PARA CERAMICA<br>640 | 371<br>,92 | 37,19 | 15/0<br>4/20<br>04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |   | <b>INSIGNIFICANTE</b> | mante<br>nerlo<br>impeca<br>ble®<br><br>Su<br>REPA<br>RACIO<br>N no<br>es<br>registr<br>ado<br>puesto<br>que es<br>un bien<br>mueble<br>, el<br>person<br>al de<br>limpiez<br>a se<br>encarg<br>a de<br>mante<br>nerlo<br>impeca<br>ble® |
| 66 | 179<br>100<br>1 | UNA ESTACION<br>DE TRABAJO<br>2350*2 | 201<br>,19 | 20,12 | 10/1<br>1/20<br>04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | Su<br>REPA<br>RACIO  |



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |                 |                                       |            |       |                    |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |                          |                          |   |   |                       |                             |
|--------|-----------------|---------------------------------------|------------|-------|--------------------|--|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|---|---|-----------------------|-----------------------------|
|        |                 |                                       |            |       |                    |  |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | N no es registrado puesto que es un bien mueble , el personal de limpieza a se encargada de mantenerlo impecable |                          |                          |   |   |                       |                             |
| 6<br>7 | 179<br>110<br>4 | 18 SILLAS<br>REDONDAS SIN<br>ESPALDAR | 22,<br>10  | 2,21  | 20/1<br>1/20<br>02 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | No se realizan reparaciones |
| 6<br>8 | 179<br>100<br>2 | UN EXHIBIDOR<br>PARA CERAMICA         | 995,<br>30 | 99,53 | 31/0<br>8/20<br>09 |  |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0 | 0 | <b>INSIGNIFICANTE</b> | No se realizan reparaciones |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |         |                                    |                 |                |            |  |  |                          |                          |                          |                          |                          |          |          |          |          |          |           |   |   |                       |                |                             |
|----------------------|---------|------------------------------------|-----------------|----------------|------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---|---|-----------------------|----------------|-----------------------------|
| 693                  | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA | 459,61          | 45,96          | 31/08/2009 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0         | 0 | 0 | 0                     | INSIGNIFICANTE | No se realizan reparaciones |
| 704                  | 1791004 | DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA      | 1518,89         | 151,89         | 31/08/2009 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0         | 0 | 0 | 0                     | INSIGNIFICANTE | No se realizan reparaciones |
| 715                  | 1791005 | UN MUEBLE EXHIBIDOR                | 261,33          | 26,13          | 18/11/2009 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0         | 0 | 0 | 0                     | INSIGNIFICANTE | No se realizan reparaciones |
| 725                  | 1791105 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES     | 58,19           | 5,82           | 13/01/2003 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0         | 0 | 0 | 0                     | INSIGNIFICANTE | No se realizan reparaciones |
| 736                  | 1791106 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO   | 69,90           | 6,99           | 25/02/2008 |  |  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0         | 0 | 0 | 0                     | INSIGNIFICANTE | No se realizan reparaciones |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |         |                                    | <b>73474,86</b> | <b>7347,49</b> |            |  |  |                          |                          |                          |                          |                          | <b>9</b> | <b>7</b> | <b>4</b> | <b>8</b> | <b>4</b> | <b>32</b> |   |   | <b>INSIGNIFICANTE</b> |                |                             |





### EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:

- A:** Se realizan reparaciones a los activos
- B:** La empresa cuenta con el personal idóneo para las reparaciones oportunas  
El personal custodio reporta daños a la máxima autoridad para tomar medidas correctivas necesarias de reparación
- C:** Se cuenta con el stock de materiales y/o repuestos para las reparaciones de los activos fijos
- D:** El activo ha pasado por reparaciones anteriormente a la fecha de auditoría

### MARCA

#### S:

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.

#### **N/A**

- No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente

### COMENTARIO:

Se pudo determinar que los bienes institucionales han sido reparados en un 32%, considerado insignificante, dentro



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

del rango calificado; por lo que se da a entender que por los considerables mantenimientos que la empresa presta a sus bienes, estos se ven en menor incidencia de hacer uso a reparación. Sin embargo este indicador determina que las reparaciones que se han realizado a los bienes han sido imprescindibles por el trabajo o uso que se les da a los mismos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**E04**

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>   | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS   |
| <b>EMPRESA AUDITADA:</b>    | "ESFEL S.A."  |
| <b>PERIODO DE ANÁLISIS:</b> | DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010   |
| <b>ELABORADO POR:</b>       | CPA. MARIA PAZ POLO   |
| <b>REVISADO POR:</b>        | CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ   |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b>       | "Efectue un estudio de los seguros contratados para los activos, considere riesgos y características" |

**ANÁLISIS DE ACTIVOS:**

| # | CODIGO  | DESCRIPCION               | VALOR  | FECHA COMPRA | ASPECTOS VERIFICADOS     |                          |                          |                          |                          | COMENTARIO |
|---|---------|---------------------------|--------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
|   |         |                           |        |              | A                        | B                        | C                        | D                        | E                        |            |
| 1 | 1742008 | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3 | 4552,2 | 30/09/2005   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         | CAPA                           | 5        |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 2  | 1742107 | MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA- | 526,47   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 3  | 1761087 | 1 BALANZA ELECTRONICA          |          | 01/08/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4  | 1761518 | 4 ESPATULA COD. 455CI4091      |          | 26/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5  | 1761526 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION TR |          | 08/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 6  | 1761606 | ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION |          | 01/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 7  | 1761616 | 1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA |          | 12/10/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 8  | 1761624 | UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN |          | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 9  | 1761632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE | 19447,10 | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 10 | 1761640 | DOS MESAS SERIGRAFICAS         | 200,35   | 16/01/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 11 | 1761648 | SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A  | 41,76    | 29/05/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 12 | 1761702 | UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN PARA | 112,35   | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 13 | 1761710 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA | 2624,43  | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 14 | 1761718 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR | 35,15    | 14/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 15 | 1761726 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS | 227,24   | 29/03/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 16 | 1762145 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST  |          | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 17 | 1762155 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B |         | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 18 | 1762163 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C |         | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 19 | 1762174 | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2      |         | 25/01/1995 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 20 | 1762193 | 1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA |         | 17/08/2000 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 21 | 1763003 | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 | 87,11   | 27/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 22 | 1763011 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES | 198,31  | 26/10/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 23 | 1763507 | RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 24 | 1763516 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11 |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 25 | 1763525 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 26 | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF. |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 27 | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        |         | 01/08/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 28 | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          |         | 30/12/1998 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 29 | 1764102 | UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA | 30,08   | 30/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 30 | 1764110 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E | 606,05  | 22/04/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 31 | 1764118 | UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO | 1950,02 | 01/08/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 32 | 1764133 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA      | 2042,9  | 31/12/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         | SENS                           | 6        |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 33 | 1764142 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN | 18590,04 | 31/03/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 34 | 1764202 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m  | 3112,50  | 10/11/2005 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 35 | 1764210 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN | 477,30   | 26/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 36 | 1764501 | UN TANQUE DISOLVEDOR           | 6868,22  | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 37 | 1764509 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO      | 554,26   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 38 | 1764517 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC | 568,17   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 39 | 1764525 | MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS | 3338,19  | 31/12/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 40 | 1770240 | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |          | 08/12/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | La compañía de seguros no se responsabilizó por cubrir la garantía del bien, puesto que no contaba con la regulación de voltaje necesaria |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |  | para el trabajo normal del mismo. |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|-----------------------------------|
| 41 | 1770248 | UN UPS 1200 VP                 | 21,90   | 08/04/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 42 | 1770352 | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |         | 17/02/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 43 | 1770537 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |         | 13/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 44 | 1770663 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA |         | 31/01/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 45 | 1770672 | 1 IBM BACKUP EXT 1             |         | 31/07/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 46 | 1770682 | 4 BLOQUES PARA USUARIOS        |         | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 47 | 1770690 | 1 SIST. LIBRO BANCOS           |         | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 48 | 1770698 | UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA  | 423,12  | 10/08/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 49 | 1770918 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0        |         | 06/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 50 | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1 | 28,84   | 05/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 51 | 1770934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G |         | 30/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 52 | 1770942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000 | 1825,76 | 27/07/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 53 | 1771034 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC   | 13,42   | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 54 | 1771513 | 2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1 |         | 19/11/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |
| 55 | 1771521 | 1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR |         | 03/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |                                   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                       |             |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|---------------------------------------|-------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 56 | 1771606 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4,<br>DISCO     |             | 21/03/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 57 | 1776020 | 1 COMPUTADOR PENTIUM II 333<br>MH     |             | 31/03/1999 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 58 | 1776028 | UN TELEFONO GENERAL<br>ELECTRIC       | 13,42       | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 59 | 1780902 | 1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-<br>1CM    |             | 30/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 60 | 1790106 | UNA MESA LATERAL OCCA                 | 98,52       | 18/11/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 61 | 1790901 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO<br>EN      | 100,56      | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 62 | 1790909 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA<br>LAMI     | 51,14       | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 63 | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO               | 92,00       | 27/08/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 64 | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS<br>SECCIONES      | 657,44      | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 65 | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA<br>640     | 371,92      | 15/04/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 66 | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO<br>2350*2     | 201,19      | 10/11/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 67 | 1791104 | 18 SILLAS REDONDAS SIN<br>ESPALDA     | 22,10       | 20/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 68 | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA            | 995,30      | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 69 | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE<br>CERAMICA | 459,61      | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 70 | 1791004 | DOS EXHIBIDORES PARA<br>CERAMICA      | 1518,8<br>9 | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 71 | 1791005 | UN MUEBLE EXHIBIDOR                   | 261,33      | 18/11/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |         |                                  |                 |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----------------------|---------|----------------------------------|-----------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 72                   | 1791105 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES   | 58,19           | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 73                   | 1791106 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO | 69,90           | 25/02/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |         |                                  | <b>73474,86</b> |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |

| <b>TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS</b> |           |           |           |           |           |              |             |             |             |             |             |              |  |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--|
| <b>MARCAS</b>                     | <b>A</b>  | <b>B</b>  | <b>C</b>  | <b>D</b>  | <b>E</b>  | <b>TOTAL</b> | <b>A</b>    | <b>B</b>    | <b>C</b>    | <b>D</b>    | <b>E</b>    | <b>TOTAL</b> |  |
| <input type="checkbox"/>          | 73        | 1         | 73        | 73        | 73        | 293          | 1,00        | 0,01        | 1,00        | 1,00        | 1,00        | 4,01         |  |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 72        | 0         | 0         | 0         | 72           | 0,00        | 0,99        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,99         |  |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |  |
| <b>N/A</b>                        | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |  |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |  |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>365</b>   | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>5,00</b>  |  |

**EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:**

- A Adquisición de póliza de seguros:** Los activos fijos adquiridos con fondos de la empresa cuentan con una póliza de seguros que cubra cualquier daño o pérdida que sufra el mismo.
- B** Ha pasado el bien por alguna eventualidad, razón que haga efectivo el seguro.
- C** El activo se encuentra bajo normas de seguridad, razón que precautele su protección.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- D** Existe la póliza respectiva, que refleje el pago de la prima, anexos o certificados expedidos en relación al bien asegurado.
- E** Los activos cuentan con un seguro (robos, incendios, etc.)

**MAR**  
**CAS:**

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.  
Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente
- 

**COMENTARI**

**O:**

- A**
- B** La mayoría de los bienes no ha hecho uso del seguro, sin embargo el 1% demuestra que el bien no aplicó a la póliza de seguros.
- C**
- D**
- E**



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**E05**

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>   | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS   |
| <b>EMPRESA AUDITADA:</b>    | "ESFEL S.A."  |
| <b>PERIODO DE ANÁLISIS:</b> | DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010   |
| <b>ELABORADO POR:</b>       | CPA. MARIA PAZ POLO   |
| <b>REVISADO POR:</b>        | CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ   |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b>       | "Efectue verificaciones de las tomas físicas realizadas por la empresa y de los resultados y efectos de las mismas" |

**ANÁLISIS DE ACTIVOS:**

| # | CODIGO  | DESCRIPCION               | VALOR  | FECHA COMPRA | ASPECTOS VERIFICADOS     |                          |                          |                          |                          | COMENTARIO |
|---|---------|---------------------------|--------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
|   |         |                           |        |              | A                        | B                        | C                        | D                        | E                        |            |
| 1 | 1742008 | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3 | 4552,2 | 30/09/2005   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         | CAPA                           | 5        |            |                          |                          |                          |                          |                          |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2  | 1742107 | MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA- | 526,47   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3  | 1761087 | 1 BALANZA ELECTRONICA          |          | 01/08/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4  | 1761518 | 4 ESPATULA COD. 455CI4091      |          | 26/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5  | 1761526 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION TR |          | 08/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6  | 1761606 | ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION |          | 01/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7  | 1761616 | 1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA |          | 12/10/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8  | 1761624 | UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN |          | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9  | 1761632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE | 19447,10 | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10 | 1761640 | DOS MESAS SERIGRAFICAS         | 200,35   | 16/01/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 11 | 1761648 | SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A  | 41,76    | 29/05/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 12 | 1761702 | UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN PARA | 112,35   | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 13 | 1761710 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA | 2624,43  | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 14 | 1761718 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR | 35,15    | 14/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 15 | 1761726 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS | 227,24   | 29/03/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 16 | 1762145 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST  |          | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|--------------------------------|--------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 17 | 1762155 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B |        | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 18 | 1762163 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C |        | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 19 | 1762174 | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2      |        | 25/01/1995 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 20 | 1762193 | 1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA |        | 17/08/2000 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 21 | 1763003 | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 | 87,11  | 27/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 22 | 1763011 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES | 198,31 | 26/10/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 23 | 1763507 | RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 24 | 1763516 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11 |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 25 | 1763525 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 26 | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF. |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 27 | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        |        | 01/08/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 28 | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          |        | 30/12/1998 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 29 | 1764102 | UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA | 30,08  | 30/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 30 | 1764110 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E | 606,05 | 22/04/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 31 | 1764118 | UN SENSOR DE TEMPERATURA,      | 1950,0 | 01/08/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |          |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|    |         | PIRO                           | 2        |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
| 32 | 1764133 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS | 2042,96  | 31/12/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 33 | 1764142 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN | 18590,04 | 31/03/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 34 | 1764202 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m  | 3112,50  | 10/11/2005 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 35 | 1764210 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN | 477,30   | 26/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 36 | 1764501 | UN TANQUE DISOLVEDOR           | 6868,22  | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 37 | 1764509 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO      | 554,26   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 38 | 1764517 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC | 568,17   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 39 | 1764525 | MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS | 3338,19  | 31/12/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 40 | 1770240 | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |          | 08/12/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 41 | 1770248 | UN UPS 1200 VP                 | 21,90    | 08/04/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 42 | 1770352 | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |          | 17/02/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 43 | 1770537 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |          | 13/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 44 | 1770663 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA |          | 31/01/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | No concuerda con la información registrada debido a que al |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                   |             |            |                          |                          |                          |                          |                          |  | hacer la<br>transferencia<br>no se<br>cambió la<br>codificación<br>del<br>mismo. |
|----|---------|-----------------------------------|-------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
| 45 | 1770672 | 1 IBM BACKUP EXT 1                |             | 31/07/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 46 | 1770682 | 4 BLOQUES PARA USUARIOS           |             | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 47 | 1770690 | 1 SIST. LIBRO BANCOS              |             | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 48 | 1770698 | UN UPS SMART ONLINE<br>SU1000KLA  | 423,12      | 10/08/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 49 | 1770918 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0           |             | 06/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 50 | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS<br>LEXAR 1 | 28,84       | 05/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 51 | 1770934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL<br>865 G |             | 30/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 52 | 1770942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA<br>10.000 | 1825,7<br>6 | 27/07/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 53 | 1771034 | UN TELEFONO GENERAL<br>ELECTRIC   | 13,42       | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 54 | 1771513 | 2 PROCESADORES INTEL<br>PENTIUM 1 |             | 19/11/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 55 | 1771521 | 1 IMPRESORA EPSON STYLUS<br>COLOR |             | 03/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 56 | 1771606 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4,<br>DISCO |             | 21/03/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                    |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|------------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 57 | 1776020 | 1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH     |         | 31/03/1999 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 58 | 1776028 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC       | 13,42   | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 59 | 1780902 | 1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-1CM     |         | 30/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 60 | 1790106 | UNA MESA LATERAL OCCA              | 98,52   | 40135      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 61 | 1790901 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN      | 100,56  | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 62 | 1790909 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI     | 51,14   | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 63 | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO            | 92,00   | 27/08/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 64 | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS SECCIONES      | 657,44  | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 65 | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640     | 371,92  | 15/04/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 66 | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2     | 201,19  | 10/11/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 67 | 1791104 | 18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA     | 22,10   | 20/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 68 | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA         | 995,30  | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 69 | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA | 459,61  | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 70 | 1791004 | DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA      | 1518,89 | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 71 | 1791005 | UN MUEBLE EXHIBIDOR                | 261,33  | 18/11/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 72 | 1791105 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES     | 58,19   | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |         |                                  |                 |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----------------------|---------|----------------------------------|-----------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 73                   | 1791106 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO | 69,90           | 25/02/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |         |                                  | <b>73474,86</b> |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |

| <b>TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS</b> |           |           |           |           |           |              |             |             |             |             |             |              |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>MARCAS</b>                     | <b>A</b>  | <b>B</b>  | <b>C</b>  | <b>D</b>  | <b>E</b>  | <b>TOTAL</b> | <b>A</b>    | <b>B</b>    | <b>C</b>    | <b>D</b>    | <b>E</b>    | <b>TOTAL</b> |
| <input type="checkbox"/>          | 73        | 73        | 0         | 73        | 73        | 292          | 1,00        | 1,00        | 0,00        | 1,00        | 1,00        | 4,00         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 72        | 0         | 0         | 72           | 0,00        | 0,00        | 0,99        | 0,00        | 0,00        | 0,99         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 1         | 0         | 0         | 1            | 0,00        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,01         |
| <b>N/A</b>                        | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>365</b>   | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>5,00</b>  |

**EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:**

- A:** La responsabilidad de la toma física de los activos es realizado por personal interno designado por la alta dirección.  
Se cotejan los resultados obtenidos en las tomas físicas con la información registrada del Sistema.
- B:** Existen descuadres entre lo revisado físicamente y lo observado en el Sistema.
- C:** La localización de los bienes es rápida.
- D:** Se realizan tomas físicas cada periodo contable, es decir una vez al año.
- E:**



## MARCAS

⋮

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente

## COMENTARIO:

- A:** Cumple con lo indicado en la letra correspondiente.
- B:** Cumple con lo indicado en la letra correspondiente.
- C:** Se debe tener precaución al transferir los bienes entre departamentos, razón en que la codificación cambie conjuntamente con el traslado del activo.
- D:** La localización de cada uno de los bienes es rápida y oportuna.
- E:** Cumple con lo indicado en la letra correspondiente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*  
**PAPEL DE TRABAJO**

**E06**

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>   | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  |
| <b>EMPRESA AUDITADA:</b>    | "ESFEL S.A."   |
| <b>PERIODO DE ANÁLISIS:</b> | DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  |
| <b>ELABORADO POR:</b>       | CPA. MARIA PAZ POLO  |
| <b>REVISADO POR:</b>        | CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ  |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b>       | "Verifique si los activos seleccionados cumplen con el procedimiento específico de “REGISTRO” implementado por la empresa en sus manuales" |

**ANÁLISIS DE  
ACTIVOS:**

| # | CODIGO  | DESCRIPCION                       | VALOR   | FECHA COMPRA | ASPECTOS VERIFICADOS     |                          |                          |                          |                          | COMENTARIO |
|---|---------|-----------------------------------|---------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
|   |         |                                   |         |              | A                        | B                        | C                        | D                        | E                        |            |
| 1 | 1742008 | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3<br>CAPA | 4552,25 | 30/09/2005   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 2 | 1742107 | MATERIALES ESTRUCTURA<br>MARMITA- | 526,47  | 01/04/2006   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |          |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 3  | 1761087 | 1 BALANZA ELECTRONICA          |          | 01/08/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4  | 1761518 | 4 ESPATULA COD. 455CI4091      |          | 26/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5  | 1761526 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION TR |          | 08/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 6  | 1761606 | ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION |          | 01/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 7  | 1761616 | 1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA |          | 12/10/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 8  | 1761624 | UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN |          | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 9  | 1761632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE | 19447,10 | 12/11/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El personal contratado no cumple con las expectativas esperadas. |
| 10 | 1761640 | DOS MESAS SERIGRAFICAS         | 200,35   | 16/01/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 11 | 1761648 | SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A  | 41,76    | 29/05/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | No se registró correctamente el bien que ingreso a la empresa    |
| 12 | 1761702 | UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN PARA | 112,35   | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |   |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|---|
|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |  | No se registró con la codificación correcta el bien al momento de ingresar los datos al sistema |
| 13 | 1761710 | UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA | 2624,43 | 31/05/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 14 | 1761718 | UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR | 35,15   | 14/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 15 | 1761726 | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS | 227,24  | 29/03/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 16 | 1762145 | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST  |         | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 17 | 1762155 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B |         | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 18 | 1762163 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C |         | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 19 | 1762174 | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2      |         | 25/01/1995 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |
| 20 | 1762193 | 1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA |         | 17/08/2000 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  | El bien no cumple con las especificaciones técnicas.  |
| 21 | 1763003 | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 | 87,11   | 27/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |   |

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 22 | 1763011 | UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES | 198,31  | 26/10/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 23 | 1763507 | RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 24 | 1763516 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11 |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 25 | 1763525 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 26 | 1763537 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF. |         | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
|    |         |                                |         |            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Esta registrada en otro departamento debido a falencias en el ingreso por parte del personal. |
| 27 | 1763546 | 2 CARRROS PARA CHAROLAS        |         | 01/08/1994 |                          |                          |                          |                          |                          |   |
| 28 | 1763554 | 1 TANQUE CLASIFICADOR          |         | 30/12/1998 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 29 | 1764102 | UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA | 30,08   | 30/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 30 | 1764110 | TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E | 606,05  | 22/04/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 31 | 1764118 | UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO | 1950,02 | 01/08/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 32 | 1764133 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS | 2042,96 | 31/12/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |          |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------|--------------------------------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 33 | 1764142 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN | 18590,04 | 31/03/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 34 | 1764202 | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m  | 3112,50  | 10/11/2005 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 35 | 1764210 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN | 477,30   | 26/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 36 | 1764501 | UN TANQUE DISOLVEDOR           | 6868,22  | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 37 | 1764509 | UNA CHIMENEA PARA CALDERO      | 554,26   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 38 | 1764517 | UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC | 568,17   | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 39 | 1764525 | MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS | 3338,19  | 31/12/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 40 | 1770240 | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |          | 08/12/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Falta el una persona que registre oportunamente los bienes que se adquiere. |
| 41 | 1770248 | UN UPS 1200 VP                 | 21,90    | 08/04/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Falta el una persona que registre oportunamente los bienes que se adquiere. |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |   |
|----|---------|--------------------------------|--------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 42 | 1770352 | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |        | 17/02/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Falta el una persona que registre oportunamente los bienes que se adquiere. |
| 43 | 1770537 | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |        | 13/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Falta el una persona que registre oportunamente los bienes que se adquiere. |
| 44 | 1770663 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMBRA  |        | 31/01/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 45 | 1770672 | 1 IBM BACKUP EXT 1             |        | 31/07/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 46 | 1770682 | 4 BLOQUES PARA USUARIOS        |        | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 47 | 1770690 | 1 SIST. LIBRO BANCOS           |        | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 48 | 1770698 | UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA  | 423,12 | 10/08/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 49 | 1770918 | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0        |        | 06/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El documento de ingreso a bodega está en malas condiciones , con tachones y |





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                |         |            |                          |                          |                          |                          |                          | enmendaduras.   |
|----|---------|--------------------------------|---------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 50 | 1770926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1 | 28,84   | 05/04/2002 | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |   |
| 51 | 1770934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G |         | 30/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El cuadro comparativo del bien no tiene las suficientes propuestas.                                 |
| 52 | 1770942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000 | 1825,76 | 27/07/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | La proforma que se pidió al proveedor no tiene las especificaciones necesarias para la adquisición. |
| 53 | 1771034 | UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC   | 13,42   | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 54 | 1771513 | 2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1 |         | 19/11/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |
| 55 | 1771521 | 1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR |         | 03/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|    |         |                                   |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|----|---------|-----------------------------------|--------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 56 | 1771606 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4,<br>DISCO |        | 21/03/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Se registró un computador con menores a las características solicitadas y descritas. |
| 57 | 1776020 | 1 COMPUTADOR PENTIUM II 333<br>MH |        | 31/03/1999 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 58 | 1776028 | UN TELEFONO GENERAL<br>ELECTRIC   | 13,42  | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 59 | 1780902 | 1 MONTACARGA MOD. GP40-G<br>S-1CM |        | 30/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 60 | 1790106 | UNA MESA LATERAL OCCA             | 98,52  | 40135      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 61 | 1790901 | TRES ESTACIONES DE TRABAJO<br>EN  | 100,56 | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      |  |
| 62 | 1790909 | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA<br>LAMI | 51,14  | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 63 | 1790918 | DOS ESTANTES DE TRABAJO           | 92,00  | 27/08/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 64 | 1790927 | UN MODULO EN VARIAS<br>SECCIONES  | 657,44 | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 65 | 1790937 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA<br>640 | 371,92 | 15/04/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 66 | 1791001 | UNA ESTACION DE TRABAJO<br>2350*2 | 201,19 | 10/11/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 67 | 1791104 | 18 SILLAS REDONDAS SIN            | 22,10  | 20/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |         | ESPALDA                            |                 |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
|----------------------|---------|------------------------------------|-----------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
| 68                   | 1791002 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA         | 995,30          | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 69                   | 1791003 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA | 459,61          | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 70                   | 1791004 | DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA      | 1518,89         | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 71                   | 1791005 | UN MUEBLE EXHIBIDOR                | 261,33          | 18/11/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 72                   | 1791105 | UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES     | 58,19           | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 73                   | 1791106 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO   | 69,90           | 25/02/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |         |                                    | <b>73474,86</b> |            |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |

| <b>TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS</b> |           |           |           |           |           |              |             |             |             |             |             |              |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>MARCAS</b>                     | <b>A</b>  | <b>B</b>  | <b>C</b>  | <b>D</b>  | <b>E</b>  | <b>TOTAL</b> | <b>A</b>    | <b>B</b>    | <b>C</b>    | <b>D</b>    | <b>E</b>    | <b>TOTAL</b> |
| <input type="checkbox"/>          | 73        | 64        | 72        | 72        | 67        | 348          | 1,00        | 0,88        | 0,99        | 0,99        | 0,92        | 4,77         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 5         | 5            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,07        | 0,07         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 8         | 1         | 0         | 0         | 9            | 0,00        | 0,11        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,12         |
| <b>N/A</b>                        | 0         | 1         | 0         | 1         | 1         | 3            | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,01        | 0,01        | 0,04         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>365</b>   | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>5,00</b>  |



### **EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:**

- A:** Existe un manual de procedimientos para el registro de los activos fijos.  
Se reciben para el registro de los bienes la factura y/o contratos, títulos de propiedad, ordenes de requerimiento, de compra, cotizaciones, cuadros comparativos,
- B:** Especificaciones técnicas, garantías.  
La documentación recibida es la necesaria, justifica el ingreso del bien a la compañía, posee las firmas respectivas, y se encuentran los documentos a nombre de ESFEL S.A.
- C:** Aprobada la documentación se realiza el registro oportunamente al sistema.
- D:** Existe personal capacitado para el registro de los bienes en el sistema, que reúna la experiencia necesaria para el registro respectivo, cumple los manuales de Procedimientos.
- E:** Procedimientos.

### **MARCA**

#### **S:**

- Cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo correspondiente



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**COMEN  
TARIO:**

La empresa se rige en sus procedimientos para el registro de los activos, por lo que no presenta problemas en los registros al Sistema, esto es factible por el personal capacitado con el que cuenta la compañía.



**“ESFEL S.A.”**  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

***De Junio a Octubre del 2011***  
**PAPEL DE TRABAJO**

**E07**

---

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>   | AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  |
| <b>EMPRESA AUDITADA:</b>    | "ESFEL S.A."   |
| <b>PERIODO DE ANÁLISIS:</b> | DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  |
| <b>ELABORADO POR:</b>       | CPA. MARIA PAZ POLO  |
| <b>REVISADO POR:</b>        | CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ  |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b>       | "Inspeccione si los activos seleccionados cumplen con el procedimiento específico de "INGRESO " implementado por la empresa en sus manuales" |

**ANÁLISIS DE ACTIVOS:**



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

| #  | CODIGO      | DESCRIPCION                       | VALOR        | FECHA COMPRA | ASPECTOS VERIFICADOS     |                          |                          |                          |                          |                          | COMENTARIO |
|----|-------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
|    |             |                                   |              |              | A                        | B                        | C                        | D                        | E                        | F                        |            |
| 1  | 1742<br>008 | CISTERNA DE AGUA DE 50 M3<br>CAPA | 4552,2<br>5  | 30/09/2005   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |            |
| 2  | 1742<br>107 | MATERIALES ESTRUCTURA<br>MARMITA- | 526,47       | 01/04/2006   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |            |
| 3  | 1761<br>087 | 1 BALANZA ELECTRONICA             |              | 01/08/1997   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 4  | 1761<br>518 | 4 ESPATULA COD. 455CI4091         |              | 26/03/1996   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 5  | 1761<br>526 | 1 CAJA METALICA (PROTECCION<br>TR |              | 08/05/1996   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 6  | 1761<br>606 | ACCESORIOS PARA LA<br>CALIBRACION |              | 01/08/2001   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |            |
| 7  | 1761<br>616 | 1 TERMOMETRO ELECTRONICO<br>PORTA |              | 12/10/2001   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 8  | 1761<br>624 | UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO<br>UN |              | 12/11/2001   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 9  | 1761<br>632 | UNA PRENSA L4-110 TONELADAS<br>DE | 19447,<br>10 | 12/11/2001   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 10 | 1761<br>640 | DOS MESAS SERIGRAFICAS            | 200,35       | 16/01/2002   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 11 | 1761<br>648 | SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO<br>A  | 41,76        | 29/05/2003   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 12 | 1761<br>702 | UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN<br>PARA | 112,35       | 31/05/2002   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |
| 13 | 1761        | UN LAVADOR DE CILINDROS           | 2624,4       | 31/05/2002   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |            |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |      |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
|---|------|--------------------------------|--------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
| 3 | 710  | AUTOMA                         |        | 3          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 1 | 1761 | UN TANQUE DE RESERVA 2000      |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 4 | 718  | LITR                           | 35,15  | 14/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |  |
| 1 | 1761 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 5 | 726  | 100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS | 227,24 | 29/03/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                          |  |  |
| 1 | 1762 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 6 | 145  | 4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST  |        | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 1 | 1762 | 2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION   |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 7 | 155  | B                              |        | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | N/A                      | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 1 | 1762 | 40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA   |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 8 | 163  | C                              |        | 01/06/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 1 | 1762 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 9 | 174  | 2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2      |        | 25/01/1995 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
|   |      |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  | No se realizó la codificación correcta del bien, se ingresa en un departamento, pero físicamente está en otro. |
| 2 | 1762 | 1 MAQUINA DE COSER PORTATIL    |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 0 | 193  | MA                             |        | 17/08/2000 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 2 | 1763 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 1 | 003  | UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22 | 87,11  | 27/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 2 | 1763 | UN CALENTADOR A GAS 40         |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 2 | 011  | GALONES                        | 198,31 | 26/10/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 2 | 1763 | RECUBRIMIENTO TANQUES DE       |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |
| 3 | 507  | CLASI                          |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |
| 2 | 1763 | 2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11 |        | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |      |                               |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|------|-------------------------------|--------|--|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4 | 516  |                               |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 1763 | 1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE  |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 525  | R                             |        |  | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 1763 | 1 MANGA CON AGARRADERA 4"     |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 537  | REF.                          |        |  | 31/07/1993 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 1763 |                               |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 546  | 2 CARRROS PARA CHAROLAS       |        |  | 01/08/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 1763 |                               |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 554  | 1 TANQUE CLASIFICADOR         |        |  | 30/12/1998 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 1764 | UN LASER CIRCLE FOR 05524     |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | 102  | PARA                          | 30,08  |  | 30/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 | TRES BALANZAS METTLER         |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0 | 110  | TOLEDO E                      | 606,05 |  | 22/04/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 | UN SENSOR DE TEMPERATURA,     | 1950,0 |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 118  | PIRO                          | 2      |  | 01/08/2007 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 | UN KIT DE ACCESORIOS PARA     | 2042,9 |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 133  | SENS                          | 6      |  | 31/12/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 | UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE    | 18590, |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 142  | CAN                           | 04     |  | 31/03/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 |                               | 3112,5 |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 202  | ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m | 0      |  | 10/11/2005 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 | 1 QUEMADOR A DIESEL MARCA     |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 210  | WAYN                          | 477,30 |  | 26/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 |                               | 6868,2 |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 501  | UN TANQUE DISOLVEDOR          | 2      |  | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1764 |                               |        |  |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 509  | UNA CHIMENEA PARA CALDERO     | 554,26 |  | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|   |      |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|---|------|--------------------------------|--------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| 3 | 1764 | UN TABLERO DOS ARRANQUES       |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 8 | 517  | DIREC                          | 568,17 | 01/04/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 3 | 1764 | MONTAJE DE MOLINO DE           | 3338,1 |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 9 | 525  | MARTILLOS                      | 9      | 31/12/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 0 | 240  | 1 COPIADORA XEROX 5614 R/E     |        | 08/12/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 1 | 248  | UN UPS 1200 VP                 | 21,90  | 08/04/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 2 | 352  | 1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY |        | 17/02/1994 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|   |      |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  | No tiene firmas de responsabilidad las actas de entrega recepción de los custodios. |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 3 | 537  | 1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M         |        | 13/03/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 | 1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB    |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 663  | RA                             |        | 31/01/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 5 | 672  | 1 IBM BACKUP EXT 1             |        | 31/07/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 6 | 682  | 4 BLOQUES PARA USUARIOS        |        | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 7 | 690  | 1 SIST. LIBRO BANCOS           |        | 31/12/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 | UN UPS SMART ONLINE            |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 8 | 698  | SU1000KLA                      | 423,12 | 10/08/2010 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 | 1770 |                                |        |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 9 | 918  | 1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0        |        | 06/08/2001 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |   |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|        |             |                                    |             |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |
|--------|-------------|------------------------------------|-------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 5<br>0 | 1770<br>926 | ACCESORIOS-CAMARA: DOS<br>LEXAR 1  | 28,84       | 05/04/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>1 | 1770<br>934 | UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865<br>G  |             | 30/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>2 | 1770<br>942 | UN SCANNER PAG.COMPLETA<br>10.000  | 1825,7<br>6 | 27/07/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>3 | 1771<br>034 | UN TELEFONO GENERAL<br>ELECTRIC    | 13,42       | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>4 | 1771<br>513 | 2 PROCESADORES INTEL PENTIUM<br>1  |             | 19/11/1997 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | El bien no tiene<br>identificación<br>rápido debido a la<br>falta de<br>codificación del<br>mismo. |
| 5<br>5 | 1771<br>521 | 1 IMPRESORA EPSON STYLUS<br>COLOR  |             | 03/01/2006 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>6 | 1771<br>606 | UN COMPUTADOR PENTIUM 4,<br>DISCO  |             | 21/03/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>7 | 1776<br>020 | 1 COMPUTADOR PENTIUM II 333<br>MH  |             | 31/03/1999 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>8 | 1776<br>028 | UN TELEFONO GENERAL<br>ELECTRIC    | 13,42       | 29/06/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 5<br>9 | 1780<br>902 | 1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-<br>1CM |             | 30/05/1996 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 6<br>0 | 1790<br>106 | UNA MESA LATERAL OCCA              | 98,52       | 40135      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 6<br>6 | 1790        | TRES ESTACIONES DE TRABAJO         | 100,56      | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                      |       |                            |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------|-------|----------------------------|---------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1                    | 901   | EN                         |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1790  | UNA CREDENZA ARCHIVO PARA  |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2                    | 909   | LAMI                       | 51,14         | 20/02/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1790  | DOS ESTANTES DE TRABAJO    | 92,00         | 27/08/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3                    | 918   |                            |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1790  | UN MODULO EN VARIAS        |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4                    | 927   | SECCIONES                  | 657,44        | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1790  | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5                    | 937   | 640                        | 371,92        | 15/04/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1791  | UNA ESTACION DE TRABAJO    |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 001   | 2350*2                     | 201,19        | 10/11/2004 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 1791  | 18 SILLAS REDONDAS SIN     |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7                    | 104   | ESPALDA                    | 22,10         | 20/11/2002 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 17910 | UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA | 995,30        | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8                    | 02    |                            |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6                    | 17910 | UNA MESA PARA MUESTRAS DE  | 459,61        | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9                    | 03    | CERAMICA                   |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7                    | 17910 | DOS EXHIBIDORES PARA       | 1518,8        | 31/08/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0                    | 04    | CERAMICA                   | 9             |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7                    | 17910 | UN MUEBLE EXHIBIDOR        | 261,33        | 18/11/2009 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1                    | 05    |                            |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7                    | 17911 | UN ESTANTE CON TRES        | 58,19         | 13/01/2003 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2                    | 05    | DIVISIONES                 |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7                    | 17911 | UNA ASPIRADORA DV5199 CON  | 69,90         | 25/02/2008 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3                    | 06    | FILTRO                     |               |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |       |                            | <b>73474,</b> |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                      |       |                            | <b>86</b>     |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

| <b>TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS</b> |           |           |           |           |           |           |               |             |             |             |             |             |              |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>MARCAS</b>                     | <b>A</b>  | <b>B</b>  | <b>C</b>  | <b>D</b>  | <b>E</b>  | <b>F</b>  | <b>TOTAL</b>  | <b>A</b>    | <b>B</b>    | <b>C</b>    | <b>D</b>    | <b>E</b>    | <b>TOTAL</b> |
| <input type="checkbox"/>          | 73        | 73        | 73        | 71        | 67        | 73        | 357,00        | 1,00        | 1,00        | 0,97        | 0,92        | 1,00        | 4,89         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 2         | 0         | 0         | 2,00          | 0,00        | 0,00        | 0,03        | 0,00        | 0,00        | 0,03         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 1         | 0         | 1,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,01         |
| <b>N/A</b>                        | 0         | 0         | 0         | 0         | 5         | 0         | 5,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,07        | 0,00        | 0,07         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <input type="checkbox"/>          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>73</b> | <b>365,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>5</b>     |

**EXPLICACIÓN DEL SIGNIFICADO DE CADA LETRA:**

**A**

: Existen procedimientos implementados por la compañía para el ingreso de los activos fijos.

**B**

: El bodeguero es el encargado de la recepción de los bienes.

**C**

: El personal encargado verifica que el bien ingresado reúna las condiciones y características pactadas en los documentos de legalidad de la compra.

**D**

: Se realiza la codificación del bien, es decir se toma en consideración el grupo del activo al que pertenece, el área administrativa al que va destinado, la secuencia asignada en base al periodo de ingreso; cumpliendo con el proceso normal de codificación.

**E**

: El bodeguero o encargado realiza las actas de entrega recepción a los custodios responsables en donde consta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

firmas de responsabilidad, especificaciones del bien, fecha de entrega; y posteriormente archiva la documentación para ciertos controles tal como indica su manual de procedimientos.

**F** Existe personal capacitado para el ingreso de los bienes en el sistema, que reúna la experiencia necesaria para el : ingreso respectivo, cumple los manuales de procedimientos.

### **MARCAS:**

Cumple con lo indicado en la letra

- correspondiente
- NO cumple con lo indicado en la letra correspondiente
- Cumple parcialmente con lo indicado en la letra correspondiente.
- N/A** No aplica aserción
- No cumple aserción.
- Clasificación Incorrecta, no es un activo es parte de uno , debería cargarse el rubro al grupo
- correspondiente

### **COMENTARI**

**O:**

La empresa se rige en sus procedimientos para el ingreso de los activos, por lo que no presenta problemas en los ingresos al Sistema, esto es factible por el personal capacitado con el que cuenta la compañía, y porque se cuenta con la documentación debida para su respaldo, ingreso, registro, pago.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



“ESFEL S.A.”

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**E08**

---

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  
**EMPRESA AUDITADA:** "ESFEL S.A."  
**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  
**ELABORADO POR:** CPA. MARIA PAZ POLO  
**REVISADO POR:** CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ

**PROCEDIMIENTO:** Observe la iluminación, la ubicación, los accesos, la seguridad que brinda la compañía a los activos, y verificar si estos se encuentran debidamente codificados y obedecen a una localización de acuerdo a su código, si existe un custodio responsable y si estos cuentan con un seguro contra robos, incendios, etc.

---

Entre las características observadas, indagadas y cuestionadas referentes al MANEJO DE ACTIVOS FIJOS tenemos las siguientes:

**¿LA ILUMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA, ES LA ADECUADA?**

La iluminación facilita la visualización de las cosas dentro de su contexto espacial, de modo que el trabajo se puede realizar en condiciones aceptables de eficacia, comodidad y seguridad. Las dependencias de la compañía (AREA #1: OFICINAS 2 plantas, FABRICA 1 planta, BODEGA 1 planta. AREA #2: OFICINAS 2 plantas. AREA #3: Parqueaderos. AREA #4: Tanque. AREA#5: Oficina de Producción. AREA #6: Garita de Guardias),



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuentan con iluminación natural (amplias ventanas en todos las áreas) y artificial, facilitando el desempeño de las actividades de cada departamento.

Entre la iluminación artificial con que cuenta la compañía encontramos una planta eléctrica que sirve para no paralizar el proceso productivo que es de horario ininterrumpido y proteger la producción por fallas o cortes eléctricos que se puedan presentar, a más de lámparas de incandescencia, lámparas fluorescentes, tubos de neón, etc.

La iluminación es la adecuada y se encuentra uniformemente distribuida, por lo que disminuye los riesgos de accidentes, ahorra tiempo en la ejecución de operaciones, disminuye que las zonas de trabajo y almacenamiento estén saturadas de basura, previniendo riesgos nocivos para la salud; facilita la localización de los bienes tangibles, en este caso los bienes.

**¿LOS ACTIVOS ESTAN CODIFICADOS Y OBEDECEN A UNA LOCALIZACION DE ACUERDO A SU CÓDIGO?**

Los bienes se encuentran debidamente codificados, han seguido el siguiente patrón para su codificación:



El plan de cuentas, referente a la codificación de activos es el siguiente:

| CATEGORIA             | CODIFICACION | NOMBRE CUENTA    |
|-----------------------|--------------|------------------|
| <b>GRUPO ACTIVO</b>   | <b>174</b>   | <b>EDIFICIOS</b> |
| SUBGRUPO              | 1740100      | ADMINISTRACION   |
| <b><u>NIVELES</u></b> | 1741000      | LABORATORIOS     |
| -Distribución         | 1740200      | FABRICACION      |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|                 |         |                                     |   |
|-----------------|---------|-------------------------------------|---|
| -Laboratorios   | 1742200 | CERRAMIENTOS                        |   |
| -Almacén        | 1742300 | ENTRADA                             | Y |
| -Mantenimiento  |         | PAVIMENTACION                       |   |
| -Ventas         | 1742400 | ACOMETIDA DE LUZ, AGUA,<br>TELEFONO |   |
| -Administración | 1742500 | OFICINAS DE PRODUCCION<br>Y BODEGAS |   |
|                 | 1742600 | PARQUEADERO                         |   |
|                 | 1742700 | FOSA MANTEN. DE<br>VEHICULOS        |   |
|                 | 1742800 | TALLER DE<br>MANTENIMIENTO          |   |
|                 | 1742900 | OPACIFICANTES                       |   |

|                     |            |                      |
|---------------------|------------|----------------------|
| <b>GRUPO ACTIVO</b> | <b>175</b> | <b>INSTALACIONES</b> |
|---------------------|------------|----------------------|

|          |         |                                |
|----------|---------|--------------------------------|
| SUBGRUPO | 1750200 | INST. ENSAMBLAJE Y<br>ARRANQUE |
|----------|---------|--------------------------------|

|                     |            |                              |
|---------------------|------------|------------------------------|
| <b>GRUPO ACTIVO</b> | <b>176</b> | <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b> |
|---------------------|------------|------------------------------|

|          |         |                              |
|----------|---------|------------------------------|
|          | 1761000 | LABORATORIO DE<br>CONTROL    |
|          | 1761500 | LABORATORIO DE<br>DESARROLLO |
| SUBGRUPO | 1762000 | PRODUCCION                   |
|          | 1762500 | ESMALTES CERAMICOS           |
|          | 1763000 | HERRAMIENTAS                 |
|          | 1763500 | OPACIFICANTES                |
|          | 1764000 | MANTENIMIENTO                |





UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

| <b>GRUPO ACTIVO</b> | <b>177</b> | <b>EQUIPO DE COMPUTACION</b> |
|---------------------|------------|------------------------------|
|                     | 1770100    | CONTABILIDAD                 |
|                     | 1770200    | FINANZAS                     |
|                     | 1770300    | GERENCIA                     |
|                     | 1770500    | COMPRAS – VENTAS             |
|                     | 1770600    | CENTRO DE COMPUTO            |
|                     | 1770700    | RELACIONES<br>INDUSTRIALES   |
| SUBGRUPO            | 1770800    | DPTO. MEDICO                 |
|                     | 1770900    | BAR                          |
|                     | 1771000    | LABORATORIO DE<br>CONTROL    |
|                     | 1771500    | LABORATORIO<br>DESARROLLO    |
|                     | 1772000    | PRODUCCION                   |
|                     | 1773000    | BODEGA                       |
|                     | 1776000    | MOBILIARIO GENERAL           |
| <b>GRUPO ACTIVO</b> | <b>178</b> | <b>VEHICULOS</b>             |
|                     | 1780700    | TROOPER                      |
|                     | 1780800    | FORD SCORT SEDAN             |
| SUBGRUPO            | 1780900    | MONTACARGAS                  |
|                     | 1781000    | VOLVO 740-GLE                |
|                     | 1781100    | CAMIONETA MAZDA              |
| <b>GRUPO ACTIVO</b> | <b>179</b> | <b>MOBILIARIO Y ENSERES</b>  |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

|          |           |                            |    |
|----------|-----------|----------------------------|----|
|          | 179 0100  | CONTABILIDAD               |    |
|          | 179 0200  | FINANZAS                   |    |
|          | 179 0300  | GERENCIA                   |    |
|          | 179 05 00 | COMPRAS – VENTAS           |    |
|          | 179 06 00 | CENTRO DE COMPUTO          |    |
|          | 179 07 00 | RELACIONES<br>INDUSTRIALES |    |
| SUBGRUPO | 179 08 00 | DPTO. MEDICO               |    |
|          | 179 0900  | BAR                        |    |
|          | 179 1000  | LABORATORIO<br>CONTROL     | DE |
|          | 179 1500  | LABORATORIO<br>DESARROLLO  |    |
|          | 179 20 00 | PRODUCCION                 |    |
|          | 179 3000  | BODEGA                     |    |
|          | 179 60 00 | MOBILIARIO GENERAL         |    |

Su catastro facilita la pronta ubicación de los mismos en las dependencias, en el sistema y en los archivos de la compañía.

**¿EXISTE UNA PERSONA CUSTODIA RESPONSABLE DE LOS  
ACTIVOS?**

El custodio es la persona que asume su responsabilidad total en el cuidado de un bien, por ende este será quién se haga cargo del activo consignado.

El bodeguero el Sr. Víctor Gahuancela, es el encargado de la recepción de bienes, previo ingreso en Contabilidad, departamento que lo codificará, y éste es quién transferirá los bienes a las distintas dependencias solicitantes y por ende a un responsable quién será el que se haga cargo del mismo, mediante ACTAS DE ENTREGA – RECEPCION; las mismas que detallarán



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

fecha de entrega, características y/o especificaciones del bien tales como: marca, color, año, estado y observaciones; donde constarán las respectivas firmas de responsabilidad para su custodia; las mismas que serán archivadas cautelosamente para su control respectivo en original y dos copias, en los departamentos de Contabilidad, Bodega y Compras, a más del comprobante de Ingreso a Bodega respectivo.

Remítase al *FLUJOGRAMA DE ACTIVOS-ASIGNACION/REASIGNACION*, en el PDP04, en ANEXOS.

**¿LA SEGURIDAD DE LA COMPAÑÍA ES LA ADECUADA?**

**a) Protección Física:**

“ESFEL S.A.” cuenta con alarmas de seguridad, cámaras de video vigilancia, guardias de seguridad, los cuales protegen los bienes de la empresa y la parte física en general, de cualquier atraco o eventualidad desfavorable.

Cada activo fijo, es y está asegurado y protegido contra posibles eventualidades (robos, incendios, etc.)

**b) Protección Sistema:**

El centro de cómputo restringe información a particulares, cada empleado registrado posee claves de acceso temporales y restricciones según las funciones que desempeña.

Diaria y automáticamente se hace un “back up” (respaldo) de toda la información ingresada en el Sistema de todos los departamentos; y esta es almacenada en una base de datos interna, que posteriormente es transferida a otro edificio del Grupo, mediante red.

Mensualmente se corre un antivirus para precautelar la información, y evitar posibles fraudes informáticos, espionaje, delincuencia.

**¿EXISTEN: LOS PROCESOS Y PROCEDIMINTOS DE CARGO Y DESCARGO?**

La compañía cuenta con los respectivos procesos y procedimientos de cargo y descargo, remítase al papel de trabajo E01 en ANEXOS.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **¿EL PERSONAL ESTA CALIFICADO PARA LAS ACTIVIDADES QUE DESEMPEÑA?**

El personal con el que cuenta la compañía es seleccionado minuciosamente mediante, pruebas de reclutamiento y/o entrevistas (elaboradas por la compañía, donde se saca como resultado los conocimientos, las destrezas y las habilidades de los participantes), los mismos que son convocados a la entrevista con el Jefe de Talento Humano, previo aviso en la prensa, el mismo que tendrá la ardua tarea de escoger al más opcionado para el puesto requerido.

El personal seleccionado reunirá los requisitos básicos mínimos requeridos, títulos profesionales, experiencia, cartas de recomendación, entre otros, referentes y necesarios para el cargo que fuese a aplicar.

Un buen equipo de trabajo, comunicativo, colaborador, ameno, hábil, diestro, responsable, trabajador es lo que busca la empresa; simplemente porque el factor principal en toda empresa es el humano, y de este depende la misión y visión institucional.

### **¿LOS ACCESOS A LA COMPAÑÍA SON LOS SUFICIENTES?**

Los accesos que posee la compañía son aptos para la circulación de vehículos, personas y óptimo para el traslado de activos, puesto que existe separaciones entre las distintas dependencias facilitando su movilidad y/o transferencia; se encuentra distribuido de manera eficiente; es decir los bienes pesados y/o de gran volumen, se encuentran ubicados al fondo, evitando así la obstrucción de paso entre personas e incrementando la eficacia en los procesos; reduciendo de esta manera tiempo y costos, lo que permite que los clientes de la organización obtengan servicios y productos que demandan bajo la mejores condiciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“ESFEL S.A.”**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

*De Junio a Octubre del 2011*

**PAPEL DE TRABAJO**

**E09**

---

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS  
**EMPRESA AUDITADA:** "ESFEL S.A."  
**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010  
**ELABORADO POR:** CPA. MARIA PAZ POLO  
**REVISADO POR:** CPA. MARIA CECILIA PESANTEZ  
**PROCEDIMIENTO:** Investigue el uso que se da a la propiedad de la compañía y determine si la distribución existente entre terreno y construcción (oficinas, laboratorios, fábrica, bodega, parqueos y piso asfáltico) está eficientemente distribuida.

---

**¿LA UBICACION DE LA COMPAÑIA ESTA LOCALIZADA EFICIENTEMENTE?**

La compañía se encuentra en las afueras de la ciudad en la CARRETERA VIA CHIQUINTAD KM. 8 ½, de la Provincia del Azuay, del Cantón Cuenca.

**VALORACIÓN DE “ESFEL S.A.”<sup>33</sup>**

---

<sup>33</sup> VALORACION DE ACTIVOS - AVALUO PERICIAL: “AVALUOS DEL AUSTRO S.A. – AUSTROLUS – Dirección: Miguel Morocho 2-52 y Av. Gran Colombia – Autorización de



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

**(TERRENO – OFICINAS – PLANTA – LABORATORIO – BODEGA)**

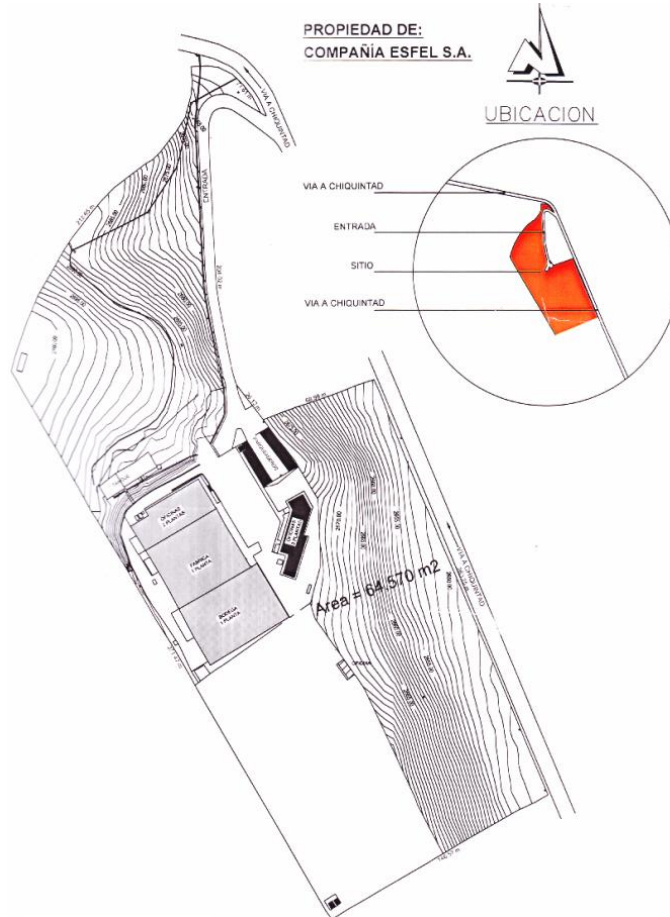
- Propiedad Horizontal: NO
- Documentos: ESCRITURAS.
- Linderos según escrituras: 71.800 M<sup>2</sup>
- Linderos verificados en el lugar: 64.570 M<sup>2</sup>
- Clasificación de la Zona: AGRÍCOLA
- Plusvalía: MEDIANA
- Estrato Socioeconómico: POPULAR
- Seguridad del Sector: MODERADA
- Servicios: TELEFONO, LUZ, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO, LINEA DE BUSES, VEREDA, CALLE (ASFALTO).
- Características del terreno: IRREGULAR, INCLINADO.
- Características de la Construcción: TERMINADO, 25 AÑOS DE CONSTRUCCIÓN, BUEN ESTADO DE CONSERVACIÓN.
- Seguridades: Guardianía, Citófono, Sistema Alarma, Cámaras de Vigilancia.
- Seguridad Contra Incendios: SI.
- Servicios Adicionales: ADMINISTRACIÓN, CONSERJERÍA, CENTRAL TELEFÓNICA, PARQUEO VISITAS, GENERADOR ELÉCTRICO, AREA VERDE, CISTERNA, TRANSFORMADOR.

---

Superintendencia de Compañías (Resolución 08-C-DIC-948) y Superintendencia de Bancos (Resolución N-SBS-INJ-2007-823).”



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA



### **DESCRIPCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL AVALÚO:**

Los bienes se encuentran eficientemente distribuidos en las áreas departamentales de Producción (Planta de Meta silicato, Planta De Óxido



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

De Zinc), Laboratorio de Desarrollo de Fritas - Esmaltes y Control de Calidad, Pantallas Serigráficas, Diseño Gráfico, Investigación y Desarrollo, Administrativo, Financiero, Compras, Ventas y Sistemas.

Su distribución con respecto al área/m<sup>2</sup> da a conocer que el 88.61% corresponde a espacio libre de construcción (terreno) y el 11.39% a Construcción (oficinas, laboratorios, fábrica, bodega, parqueos, piso asfáltico), indicadores que dan a entender que la mayor parte de Propiedad de “ESFEL S.A.”, corresponden a áreas sin construcción, subutilizando el espacio, por lo que se recomienda hacer producir el terreno ya sea en *construcción* con vistas a mejora productiva, o en su debido caso a la *venta*; todo con la finalidad del crecimiento empresarial y la respectiva generación de fuentes de empleo.





**C. Diseño de Tesis:**

**RESUMEN EJECUTIVO**

“ESFEL S.A.” es una compañía de gran trayectoria, constituida al amparo de las leyes ecuatorianas, tiene por objeto producir y comercializar la materia prima para producir porcelana, cerámica, loza; así como productos y servicios afines; utiliza grandes maquinarias para su producción, cuenta con una amplia infraestructura en las afueras de la ciudad de Cuenca en la Vía Checa Chiquintad; todos éstos objeto de nuestro estudio.

Se ha creído conveniente dedicar esta investigación a la ejecución de una de las auditorías, la auditoría de gestión u operacional; prestando especial atención a la naturaleza y su propósito, sus normas, su conducta profesional, su responsabilidad legal, su planificación, la consideración del control interno, el muestreo y los papeles de trabajo; en donde todos estos elementos confluirán en la consecución del proyecto planteado.

Se quiere ofrecer una presentación equilibrada entre la teoría y la práctica de la auditoría, al ejecutar el tema de investigación propuesto, puesto que inmiscuye a la empresa y a nosotros ahora estudiantes; para que ésta maneje apropiadamente su activo fijo denominado con la normatividad vigente actual Propiedad, Planta y Equipo, mediante procesos y mecanismos que se darán a conocer en la culminación de esta auditoría por sus interventoras.

El propósito de este programa es dotar de una metodología alternativa encaminada a determinar la finalidad de la auditoría en la gestión del manejo



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

de los activos fijos que conforman la empresa y los empleados en el desarrollo de las actividades de ésta.

Esta investigación está dirigida a determinar el adecuado manejo de sus activos con métodos y técnicas usados en auditoría, los cuales darán con mayor claridad su estado en la actualidad, tratando con ello de demostrar la factibilidad que generará su ejecución.

**1. ANTECEDENTES:**

**1.1 IMPORTANCIA Y MOTIVACIÓN:**

La Auditoría de Gestión que se realiza al manejo de Propiedad, Planta y Equipo de “ESFEL S.A.” es de gran importancia, ya que dotará una metodología alternativa encaminada a determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión del manejo de activos fijos que conforman en sí a la empresa y los empleados en el desarrollo de las actividades de esta.

Así mismo este proyecto será un reto para nosotras, puesto que con los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra vida profesional lograremos la credibilidad de la empresa, donde pondremos en marcha nuestra investigación, con bases sólidas y argumentos fiables que los garanticen.

Nuestro deseo es lograr que a través de nuestra auditoría, la empresa verifique si el manejo que se ha estado dando a la valoración de sus activos ha sido el apropiado, ya que por el cambio presentado en la normatividad vigente estos han sido afectados en cierta manera, recomendándoles un proceso adecuado para la presentación correcta del valor de los mismos,



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

que en cierta manera afectan la situación patrimonial de esta, respaldado en las normas existentes, y que se dé cumplimiento a lo establecido en el numeral dos del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.<sup>34</sup>

A partir del 1 de enero de 2011, la empresa debe aplicar el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que fue elaborado y aprobado en marzo del 2010 por los organismos competentes.

**1.2 DELIMITACIÓN:**

**1.2.1 Contenido:**Auditoría de Gestión

**1.2.2 Campo de Aplicación:** Activos Fijos

**1.2.3 Espacio:**Empresa “ESFEL S.A.”

**1.2.4Periodo:**2010

**TITULO:**

**1.3 JUSTIFICACIÓN:**

**1.3.1 Criterio Académico:**

Nuestro tema se justifica por el gran aporte académico que brindará a la docencia como material de apoyo en la ejecución de auditorías de gestión y

---

<sup>34</sup>CORPORACIÓN EDI-ÁBACO CÍA. LTDA., Instructivo para elaborar el proyecto de implementación de NIIF en las empresas, dado por la Superintendencia de Compañías.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

como material de consulta para los estudiantes del área de contabilidad e interesados en el adecuado manejo que se debe dar a los activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo) de una empresa.

### ***1.3.2 Criterio Institucional:***

Nuestro tema se justifica por la gran ayuda que se brindará a la compañía ESFEL S.A., en la manera en que se guiará al manejo adecuado de sus Activos Fijos, denominados con las NIIF Propiedad, Planta y Equipo, como es la valoración apropiada en base a estándares y procedimientos legales.

### ***1.3.3 Impacto Social:***

Nuestro tema se justifica por el manejo eficaz que se dé a los activos fijos de la empresa, esto ayudará a la buena toma de decisiones por parte de los clientes internos y externos, ya que al presentar los bienes de la empresa a su valor real y confiable, beneficiará a todos, a los unos les servirá para la capitalización y a los otros para la inversión, generando beneficios para todos los interventores partícipes de la empresa y a la sociedad en general puesto que la empresa contribuye con el pago de impuestos que manda la ley.

### ***1.3.4 Justificación Personal:***

Nuestro tema se justifica por las fortalezas académicas que presentamos en la elaboración este proyecto y el interés, motivación y afición que nos genera la realización del mismo, donde reunimos aptitud y actitud para su ejecución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

### **1.3.5 Factibilidad:**

Nuestro tema se justifica por la facilidad en el acceso a la información, ya que contamos con el apoyo del grupo “ESFEL S.A”, y autorización de los miembros encargados en el área, objeto de nuestra investigación. Se mantuvieron charlas donde surgió la idea de hacer énfasis en este tema, que va a ser un gran reto para nosotras y gran ayuda para la empresa.

## **1.4 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO:**

### **1.4.1 Razón Social y/o Nombre Comercial: “ESFEL S.A.”**

### **1.4.2 Datos Generales:**

- **Dirección:** VIA CHIQUINTAD KM. 8 ½
- **Teléfonos:** (593 7) 4101183 / 4101184 / 4101185
- **Fax:** (593 7) 4101185
- **E-mail:** info@esfel.com
- **Casilla:** 01.01.1188
- **Ciudad:** Cuenca – Ecuador

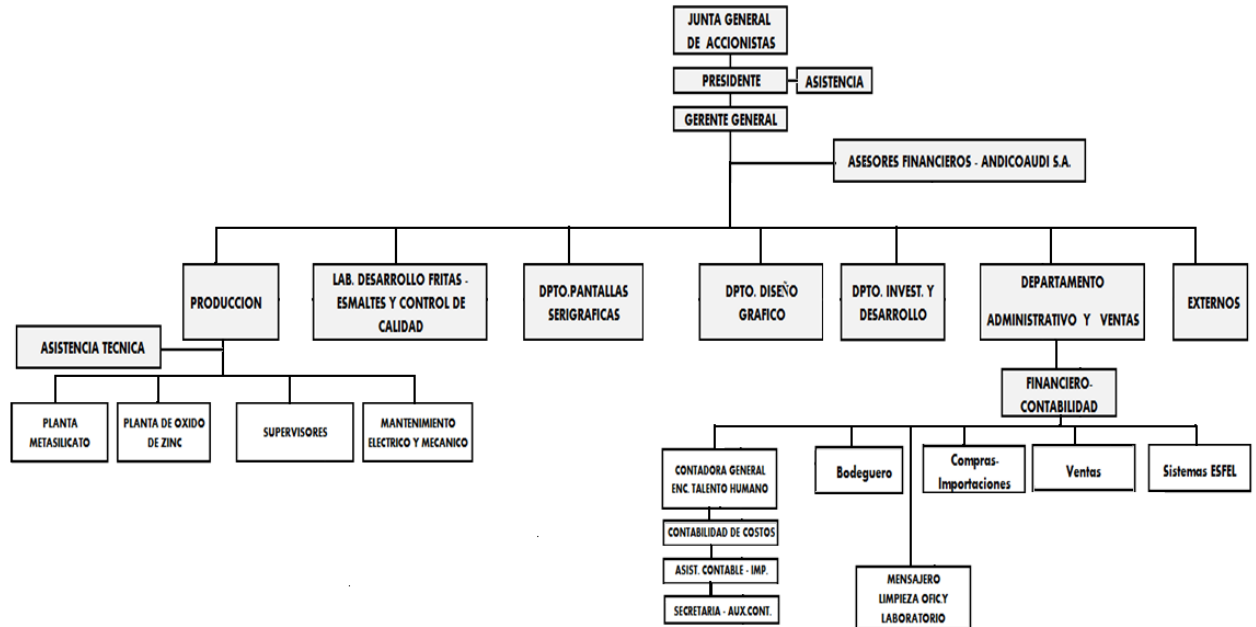


UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 1.4.3 Estructura Orgánica Organizacional:

ESFEL S.A., cuenta con la siguiente organización de su personal:

## "ESFEL S.A." ORGANIGRAMA



La organización de la compañía, está distribuida de la siguiente manera: El nivel de la alta dirección cuenta con “LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS” y “PRESIDENCIA”; en el nivel ejecutivo se encuentra la “LA GERENCIA GENERAL”; bajo estos se encuentran “ASISTENCIA TECNICA” y “ASESORES FINANCIEROS”.

En el Nivel Asesor, encontramos: "PRODUCCION", "LABORATORIO DE DESARROLLO DE FRITAS - ESMALTES Y CONTROL DE CALIDAD", "PANTALLAS SERIGRAFICAS", "DISEÑO GRÁFICO", "INVESTIGACION Y DESARROLLO", "ADMINISTRACIÓN Y VENTAS"; en el Nivel Auxiliar o de



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

apoyo se encuentran el “DEPARTAMENTO FINANCIERO”, y bajo el departamento de Administración y Ventas, encontramos a: “COMPRAS – IMPORTACIONES”, “VENTAS” y “SISTEMAS”.

En el Nivel Operativo, encontramos bajo Producción los siguientes: "PLANTA DE METASILICATO", "PLANTA DE OXIDO DE ZINC", "SUPERVISORES", "MANTENIMIENTO ELECTRICO Y MECANICO"; y bajo el Departamento Financiero encontramos: “CONTABILIDAD GENERAL”, a su vez este cuenta con: “DEPARTAMENTO DE COSTOS” y “TALENTO HUMANO”.

Existen personas EXTERNAS y Asesores Financieros “ANDICOAUDI S.A.”, encargadas del control en el área Administrativa Financiera.

#### **1.4.4 Objetivos Organizacionales:**

“ESFEL S.A.”, tiene los siguientes objetivos:

- Producir materia prima para cerámica a los costos más bajos, cuidando ante todo su calidad.
- Diversificar la producción en variedad de insumos, para ser la proveedora principal de empresas relacionadas del grupo, abaratando así costos y satisfaciendo las necesidades de cada uno de los clientes.
- Preservar el medio ambiente, usando tecnología de punta que evite la contaminación al entorno.
- Abaratar costos, utilizando mecanismos técnicos contables y económicos, sin dejar a un lado el atributo característico del producto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Dar seguridad laboral a cada uno de los colaboradores con un buen ambiente de trabajo ético y agradable.
- Actuar en base a principios y valores, tanto con los clientes externos como internos.
- Cumplir con la normativa de carácter interno como externo.

#### **1.4.5 Movimiento Económico de la Organización:**

“ESFEL S.A.”, a lo largo de su historia ha sido una compañía sólida financieramente, sin embargo en el año de 1999 fue afectada críticamente por la incobrabilidad en cartera de su principal cliente, lo cual le llevó a una gran iliquidez. En la actualidad la compañía goza nuevamente de liquidez producto de una reestructuración de los pagos que se realizaron a inicios del 2001.

Esta es una empresa privada del grupo Eljuri, cuenta con capital propio de los accionistas.

#### **1.4.6 Actividades de la Organización:**

El tipo de industria a la que pertenece ESFEL S.A., es a la de abastecimientos de materias primas semielaboradas para otras industrias, esta compañía está dedicada a producir y comercializar fritas, esmaltes, compuestos, meta silicato de sodio y oxido de zinc, así como productos y servicios relacionados, con niveles mundialmente competitivos en calidad, eficiencia, eficacia y oportuna capacidad de respuesta ante las necesidades de los clientes, además de contribuir al desarrollo de la sociedad creando fuentes de empleo y preservando el medio ambiente.





UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

#### **1.4.7 Relaciones Interinstitucionales:**

ESFEL S.A., operó a cargo de la FERRO CORPORATION hasta el año de 1998. Durante todos estos años la FERRO mantuvo el 49% de las acciones y la administración. En 1998 las decisiones de la corporación de eliminar las operaciones pequeñas en países de alto riesgo y que afectaban directamente la perspectiva de los inversionistas en la bolsa de valores hicieron que se venda el 20% de las acciones a la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

Al tener solo el 19% de las acciones, la corporación ya no tenía que consolidar balances y tampoco tenía que hacerse cargo de la operación. El resultado de estas ventas a nivel mundial ayudo a que la FERRO CORPORATION incremente el valor de sus acciones en la bolsa de valores de New York (NYSE) ya que desde la perspectiva de los inversionistas la corporación tenía activos y operaciones en países de alto riesgo.

En la actualidad la FERRO CORPORATION únicamente brinda ayuda técnica para que los nuevos diseños y especificaciones que a nivel mundial aparezcan se apliquen en el Ecuador.

Como retribución a esta entrega de “conocimientos” se pagan regalías a la corporación.

ESFEL S.A., es una empresa privada del grupo Eljuri, esta suministra a las otras empresas del mismo grupo, materia prima para el desenvolvimiento de sus actividades, entre las que se encuentran: ECUACERAMICA, CERÁMICA ANDINA, KERÁMICOS, RIALTO, entre otras.



#### **1.4.8 Problemas Institucionales:**

La compañía requiere de financiamientos entre empresas relacionadas y entes externos para la adquisición de maquinaria moderna (hornos) la misma que abaratará costos y agilizará los procesos, generando mayor producción a bajos costos.

Por suministrar la mayor parte de su producción a empresas relacionadas, se presenta el problema en que por existir un único dueño (GRUPO ELJURI), existe un elevado porcentaje de cartera incobrable a estas, generando iliquidez a la compañía; viéndose complicada su recuperación.

Se ha dispuesto que para este año 2011, se implementarán estrictas políticas para su recaudación y financiar así la compra de la maquinaria requerida.

#### **1.4.9 Perspectivas Institucionales:**

ESFEL S.A., espera que la culminación de este proyecto determine los lineamientos a seguir para el manejo adecuado de los activos fijos de la empresa (Propiedad, Planta y Equipo); en base a la aplicación de las NIIF, y obtener así el valor real de los bienes relevantes existentes, para la correcta presentación de los mismos.

#### **1.4.10 Aspectos Particulares de la Institución:**

Por la necesidad que ha surgido con respecto a la aplicabilidad de la normativa vigente (NIIF), se ha pensado en la ejecución de un examen especial, el mismo que mostrará los lineamientos a seguir para el manejo adecuado de los Bienes de Larga Duración.



El manejo adecuado hace hincapié en la razonabilidad de la presentación del valor real y actual con el que deben mostrarse los activos de la empresa, desde la vigencia de las normas instauradas por la empresa.

## 2. marco conceptual

### 2.1 CONCEPTOS CLAVES:

Al presentar este marco conceptual acerca del diseño de investigación es necesario comprender que la realización y manejo que se dé a la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa, es para brindar mayor confiabilidad y veracidad de la información a obtener durante la realización de este examen.

Este se llevará a cabo con la utilización del plan de muestreo, donde se determinará mediante una selección a los activos de larga duración y los riesgos que posee la misma, los porcentajes establecidos para la depreciación de estos, la planificación que se debe seguir para mejorar dichos controles; todo esto con la finalidad de obtener datos confiables para una correcta toma de decisiones y presentación real y actual de su valor.

Entre algunos de los puntos claves de relevante aplicación tenemos:

- a) *Propiedad, Planta y Equipo* son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.
  
- b) *Auditoría de Gestión* es un examen comprensivo y constructivo que se realizan a las actividades u operaciones de una empresa, institución o departamento gubernamental, con la finalidad de establecer o



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

incrementar la eficiencia, eficacia y economía; donde se comprueba el cumplimiento con el estudio de la planificación, la organización, la dirección y el control, a través de técnicas que son ingenio del auditor.

- c) *Planificación* consiste en decidir con anticipación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, y cómo deberá hacerse.
- d) *Control Interno* es un sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.
- e) *Análisis de Riesgos* constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible o no manifestación.
- f) *Plan de Muestreos* es el criterio del auditor en relación con la extensión e intensidad de las pruebas, tanto de cumplimiento como sustantivas, se encuentra asociado al riesgo de que queden sin detectar errores o desviaciones de importancia, en la contabilidad de la empresa y no los llegue a detectar el auditor en sus pruebas de muestreo. Los planes de toma de muestras se agrupan basados en varios criterios determinantes ya sea nivel de calidad aceptable o grado de inspección, etc.
- g) *Hallazgos* son asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información.



## 2.2 Comentario:

Pensamos que las definiciones de *Propiedad, Planta y Equipo, Auditoría de Gestión, Planificación, Control Interno, Análisis de Riesgos, Plan de Muestreo y Hallazgos;* van a dar un mayor entendimiento para la comprensión del objetivo general de esta tesis.

La Propiedad, Planta y Equipo son todos los activos fijos, bienes de larga duración, que posee y hacen la empresa y de significativo valor para la compañía; siendo así la razón esencial de este estudio.

## 2.2 Aplicación:

Al aplicar la Auditoría de Gestión, determinaremos las falencias existentes en cuanto al manejo de los bienes, la misma que se piensa solventar con el desarrollo de nuestra tesis.

## 3. PROBLEMATIZACIÓN

### 3.1 UBICACIÓN DEL PROBLEMA CENTRAL Y COMPLEMENTARIOS:

#### ▪ **PROBLEMA CENTRAL:**

La Falta de experiencia en temas como el manejo de la cuenta de propiedad, planta y equipo, la falta de asesoramiento de expertos y facilitadores, además el desconocimiento de la forma correcta de aplicación de los métodos de las mismas presentarán demoras en la ejecución del proyecto, puesto que se necesitará más tiempo que el otorgado para una profundización en autoconocimiento



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

sobre términos desconocidos, necesarios y de gran aplicación y para cumplimiento con los requisitos preestablecidos por la Universidad.

▪ **PROBLEMA COMPLEMENTARIO 1:**

Al poner en pie esta idea, nos lleva a varias investigaciones de factibilidad en proyectos por lo que se cuenta con escasa bibliografía sobre el tema, lo que conlleva buscar información sobre el tema utilizando medios no muy fiables como el Internet, obviamente se asegurará que la información sea veraz y útil y provenga de fuentes certeras y confiables.

▪ **PROBLEMA COMPLEMENTARIO 2:**

El no contar con toda la información por parte de la empresa y a su vez que esta no cuente con un buen sistema para un adecuado manejo de los Activos Fijos y que en el transcurso del desarrollo y la investigación se presente la falta de colaboración en la entrega de información por parte de los expertos, no permitirá una ampliación en la investigación lo que llevará a buscar otras fuentes de investigación que faciliten el curso normal del cronograma preestablecido.

**3.2 REDACCIÓN DE LOS PROBLEMAS:**

▪ **PROBLEMA CENTRAL:**

**a) Descripción del problema:**



Es que la empresa no cuenta con un sistema apropiado para el manejo de los Activos de Larga Duración y le resulta difícil llevar un control adecuado de los mismos, es por eso que se pretende implementar un sistema que le sirva para poder tener una información veraz, oportuna, confiable, etc. de los mismos para una adecuada toma de decisiones.

**b) Características del problema:**

- No se lleva control de los Activos de Larga Duración.
- No existe coordinación en las características de cada uno de los activos fijos con los que cuenta la empresa.
- La inexistencia de información confiable, veraz, etc.

**c) Repercusión del problema:**

Este problema puede ocasionar que la información que se presenta sea inexacta puesto que se puede tomar una decisión que no sea la correcta para el curso normal de la empresa.

▪ **PROBLEMAS COMPLEMENTARIO 1:**

**a) Descripción del problema:**

Al no poseer mucha bibliografía respecto al tema esto nos lleva a obtener información de fuentes bibliográficas no confiables como el Internet, sabiendo que no todas las páginas que se consulta poseen información relevante para nuestro análisis e investigación del tema, además de incurrir en costos no planificados para la realización del tema.



**b) Características del problema:**

- Nos lleva a incurrir en costos no planificados en la investigación.
- No existe suficiente bibliografía del tema.
- Fuentes de Información no confiables para el análisis e investigación del tema.

**c) Repercusión del problema:**

Debido a la falta de bibliografía sobre el tema podemos recurrir a una información que no se veraz, confiable y a la vez en un análisis equivocado sobre el tema ya que al mismo tiempo se incurre en costos que están fuera de la planificación ya establecida.

▪ **PROBLEMA COMPLEMENTARIO 2:**

**a) Descripción del problema:**

Al no poseer información por parte de la empresa y de los expertos en el transcurso del desarrollo de la investigación nos lleva a buscar otras fuentes de información para así poder facilitar el curso normal del cronograma ya establecido.

**b) Características del problema:**

- Falta de colaboración en el transcurso de la investigación
- Falta de Información por parte de la competencia
- El no cumplimiento de los parámetros ya establecidos en el cronograma de trabajo.





**c) Repercusión del problema:**

Al no poseer la suficiente información de la empresa y su competencia en el desarrollo de la realización del tema se puede tener dificultades en la culminación de la investigación que se está realizando, además de no poder cumplir con los parámetros preestablecidos por la Universidad con respecto al tiempo de duración del mismo.

**4. OBJETIVOS**

**4.1 OBJETIVO GENERAL:**

Efectuar un examen especial al manejo de los Activos de Larga Duración (Propiedad, Planta y Equipo) de la empresa “ESFEL S.A.”.

**4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Realizar un estudio general sobre la empresa, dando a conocer sus antecedentes y la descripción en sí del objeto de estudio, se desarrolla: estructura orgánica, pensamiento estratégico, análisis FODA, movimiento económico, actividades, relaciones interinstitucionales, problemas, perspectivas y aspectos particulares de la institución.
2. Sintetizar un marco conceptual sobre Propiedad, Planta y Equipo, objeto de nuestro estudio; y la Auditoría de Gestión con la finalidad de conocer su importancia para la evaluación de los problemas en la gestión de las empresas.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Elaborar la Orden de Trabajo, para posteriormente realizar la planificación preliminar y específica del programa de auditoría a efectuar, previo a la elaboración del plan estratégico del examen.
4. Ejecutar el programa de auditoría, utilizando todos los lineamientos revisados en el capítulo de la planificación, donde se aplicarán las pruebas de auditoría, a través de procedimientos y técnicas que nos ayuden a obtener evidencia suficiente, competente y relevante para respaldar los hallazgos obtenidos.
5. Elaborar un Informe que contenga los hallazgos del trabajo ejecutado, adjuntando las respectivas conclusiones y recomendaciones, que posteriormente se comunicarán a la empresa para su toma de decisiones.



## 5. ESQUEMA TENTATIVO:

| OBJETIVOS ESPECIFICOS  | CONTENIDO DEL ESQUEMA TENTATIVO   |
|--|---|
| <p>Realizar un estudio general sobre la empresa, dando a conocer sus antecedentes y la descripción en sí del objeto de estudio, se desarrolla: estructura orgánica, pensamiento estratégico, análisis FODA, movimiento económico, actividades, relaciones interinstitucionales, problemas, perspectivas y aspectos particulares de la institución.</p> | <p style="text-align: center;"><b>CAPITULO N° I</b><br/><b><u>MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>1.1 Antecedentes de la empresa.</li><li>1.2 Descripción del Objeto de Estudio<ul style="list-style-type: none"><li>1.2.1 Razón Social y/o Nombre Comercial</li><li>1.2.2 Datos Generales</li><li>1.2.3 Estructura Orgánica Organizacional</li><li>1.2.4 Pensamiento Estratégico</li><li>1.2.5 Análisis FODA de la Empresa</li><li>1.2.6 Movimiento Económico de la Organización</li><li>1.2.7 Actividades de la Organización</li><li>1.2.8 Relaciones Interinstitucionales</li><li>1.2.9 Problemas Institucionales</li><li>1.2.10 Perspectivas Institucionales</li><li>1.2.11 Aspectos Particulares de la Institución</li></ul></li></ul> |



Sintetizar un marco conceptual sobre Propiedad, Planta y Equipo, objeto de nuestro estudio; y la Auditoría de Gestión con la finalidad de conocer su importancia para la evaluación de los problemas en la gestión de la empresa.

## **CAPITULO N° II**

### **MARCO CONCEPTUAL**

#### **2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

##### **2.1.1 Aspectos Conceptuales**

###### **2.1.1.1 Antecedentes**

###### **2.1.1.2 Definiciones**

###### **2.1.1.3 Objetivos y Alcance de Propiedad, Planta y Equipo**

###### **2.1.1.4 Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo**

###### **2.1.1.5 Depreciación**

###### **2.1.1.6 Control Interno sobre Propiedad, Planta y Equipo**

###### **2.1.1.7 Retiro y desapropiación de los activos**

###### **2.1.1.8 Medición inicial al reconocer propiedad, planta y equipo.**

#### **2.2. AUDITORÍA DE GESTIÓN**

##### **2.2.1 Aspectos Conceptuales**

###### **2.2.1.1 Definición de Auditoría de Gestión**

###### **2.2.1.2 Importancia de la Auditoría de Gestión.**

###### **2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión**

###### **2.2.1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión**

###### **2.2.1.5 Normas, Técnicas y Procedimientos**

###### **2.2.1.6 Propósito y Enfoque de la Auditoría de Gestión**



|   |  |
|---|--|
|   | <p><u>2.2.1.7 Informe de Auditoría de Gestión</u></p> <p><u>2.2.1.8 Principios de Auditoría, Juicio Profesional y Conducta Ética</u></p> <p><u>2.2.1.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</u></p> <p><u>2.2.1.10 Proceso Metodológico del Examen de Auditoría</u></p>  |
| <p>Elaborar la Orden de Trabajo, para posteriormente realizar la planificación preliminar y específica del programa de auditoría a efectuar, previo a la elaboración del plan estratégico del examen.</p> | <p><b>CAPITULO N° III</b><br/><b><u>PLANIFICACIÓN</u></b></p> <p>3.1 Orden de trabajo</p> <p>3.2 Plan estratégico del Examen</p> <p>3.3 Planificación Preliminar</p> <p>    3.3.1 Programa</p> <p>    3.3.2 Reporte</p> <p>3.4 Planificación Especifica</p> <p>    3.4.1 Programa</p> <p>    3.4.2 Plan de Muestreo</p> <p>    3.4.3 Informe de Planificación Especifica</p> |
| <p>Ejecutar el programa de auditoría, utilizando todos los lineamientos revisados en el capítulo anterior,</p>  | <p><b>CAPITULO N° IV</b><br/><b><u>EJECUCIÓN</u></b></p> <p>4.1 Programa de Auditoria</p>  |



|  |  |
|--|--|
| <p>donde se aplicarán las pruebas de auditoría, a través de procedimientos y técnicas que nos ayuden a obtener evidencia suficiente, competente y relevante para respaldar los hallazgos obtenidos.</p>            |  |
| <p>Elaborar un Informe que contenga los hallazgos del trabajo ejecutado, adjuntando las respectivas conclusiones y recomendaciones, que posteriormente se comunicarán a la empresa para su toma de decisiones.</p> | <p style="text-align: center;"><b>CAPITULO N° V</b><br/><b><u>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</u></b></p> <p style="text-align: center;">5.1 Emisión del Informe Final<br/>5.2 Conclusiones y Recomendaciones</p> |
|  | <p>ANEXOS<br/>BIBLIOGRAFIA</p>   |



**6. VARIABLES, INDICADORES Y CATEGORÍAS:**

**LISTADO DE VARIABLES, CATEGORÍAS E INDICADORES:**

| #  | VARIABLES                  | #  | CATEGORIAS    | #  | INDICADORES  |
|----|----------------------------|----|---------------|----|--------------|
| 1  | Propiedad, Planta y Equipo |    |               |    |              |
| 2  | Vida Útil                  |    |               |    |              |
| 3  | Amortización               |    |               |    |              |
| 4  | Depreciación               | 1  | Confiabilidad |    |              |
| 5  | Costo                      | 2  | Actualidad    | 1  | Cantidad     |
| 6  | Importe Depreciable        | 3  | Capacidad     | 2  | Entradas     |
| 7  | Auditoría de Gestión       | 4  | Veracidad     | 3  | Lugar        |
| 8  | Ética Profesional          | 5  | Integridad    | 4  | Modelo       |
| 9  | Planificación              | 6  | Objetividad   | 5  | Marca        |
| 10 | Planificación Preliminar   | 7  | Honestidad    | 6  | Monto        |
| 11 | Planificación Especifica   | 8  | Sinceridad    | 7  | Periodo      |
| 12 | Control Interno            | 9  | Equidad       | 8  | Transferible |
| 13 | Riesgo de Auditoria        | 10 | Moralidad     | 9  | Tiempo       |
| 14 | Riesgo Inherente           | 11 | Imparcialidad | 10 | Tipo         |
| 15 | Riesgo de Control          | 12 | Decencia      |    |              |
| 16 | Riesgo de Detección        | 13 | Ecuanimidad   |    |              |
| 17 | Ejecución                  |    |               |    |              |
| 18 | Plan de Muestreo           |    |               |    |              |
| 19 | Papeles de Trabajo         |    |               |    |              |
| 20 | Hallazgo                   |    |               |    |              |



## 7. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN:

**MATRIZ DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

| VARIABLES                  | TÉCNICAS CUANTITATIVAS |          |           |       | TÉCNICAS CUALITATIVAS |            |                |             |
|----------------------------|------------------------|----------|-----------|-------|-----------------------|------------|----------------|-------------|
|                            | Estadísticas           | Registro | Encuestas | Otros | Entrevista            | Testimonio | Grupos Focales | Observación |
| Propiedad, Planta y Equipo |                        | 75%      | 100%      |       | 50%                   |            | 50%            | 100%        |
| Vida Útil                  | 100%                   | 100%     |           |       |                       | 25%        |                | 75%         |
| Amortización               |                        | 75%      | 25%       |       |                       |            |                | 100%        |
| Depreciación               |                        | 75%      | 25%       |       |                       |            |                | 100%        |
| Costo                      |                        |          |           |       |                       |            |                |             |
| Importe Depreciable        |                        | 75%      | 25%       |       | 75%                   |            | 75%            | 100%        |
| Auditoría de Gestión       |                        | 75%      |           | 100%  | 50%                   | 50%        | 50%            | 75%         |
| Ética Profesional          |                        |          |           |       |                       |            |                |             |
| Planificación              | 25%                    | 75%      |           | 100%  | 50%                   | 50%        | 50%            | 75%         |
| Planificación Preliminar   |                        | 75%      |           | 100%  | 50%                   | 50%        | 50%            | 75%         |
| Planificación Específica   |                        | 75%      |           | 100%  | 50%                   | 50%        | 50%            | 75%         |
| Control Interno            |                        | 75%      |           | 100%  | 50%                   | 50%        | 50%            | 75%         |
| Riesgo de Auditoría        | 25%                    | 75%      | 50%       | 100%  |                       |            |                | 100%        |
| Riesgo Inherente           | 25%                    | 75%      | 50%       | 100%  |                       |            |                | 100%        |
| Riesgo de Control          | 25%                    | 75%      | 50%       | 100%  |                       |            |                | 100%        |
| Riesgo de Detección        | 25%                    | 75%      | 50%       | 100%  |                       |            |                | 100%        |
| Ejecución                  | 100%                   |          |           |       |                       |            | 75%            | 75%         |
| Plan de Muestreo           | 75%                    |          |           | 100%  |                       |            |                | 100%        |
| Papeles de Trabajo         | 75%                    | 75%      | 50%       | 25%   | 75%                   |            | 75%            | 25%         |
| Hallazgo                   | 75%                    | 75%      | 50%       | 25%   | 75%                   |            | 75%            | 25%         |

**DIMENSIONES**

|      |     |
|------|-----|
| 100% | 50% |
| 75%  | 25% |





| CATEGORÍAS    | TÉCNICAS CUANTITATIVAS |          |           |       | TÉCNICAS CUALITATIVAS |            |                |             |
|---------------|------------------------|----------|-----------|-------|-----------------------|------------|----------------|-------------|
|               | Estadísticas           | Registro | Encuestas | Otros | Entrevista            | Testimonio | Grupos Focales | Observación |
| Confiabilidad |                        |          |           |       | 75%                   | 75%        |                |             |
| Actualidad    |                        |          |           |       |                       | 25%        |                |             |
| Capacidad     |                        |          |           |       |                       | 100%       |                | 100%        |
| Veracidad     |                        |          |           |       | 75%                   | 75%        |                |             |
| Integridad    |                        |          |           |       | 100%                  | 50%        |                |             |
| Objetividad   |                        |          |           |       | 75%                   | 25%        |                |             |
| Honestidad    |                        |          |           |       | 50%                   | 50%        |                |             |
| Sinceridad    |                        |          |           |       | 50%                   | 50%        |                |             |
| Equidad       |                        |          |           |       |                       | 75%        |                |             |
| Moralidad     |                        |          |           |       | 75%                   | 50%        |                |             |
| Imparcialidad |                        |          |           |       |                       | 25%        |                |             |
| Decencia      |                        |          |           |       |                       | 50%        | 50%            |             |
| Ecuanimidad   |                        |          |           |       | 75%                   | 75%        |                |             |

| DIMENSIONES |     |     |     |
|-------------|-----|-----|-----|
| 100%        | 50% | 75% | 25% |

## 8. DISEÑO METODOLÓGICO:

Vamos a seguir tres etapas básicas para la realización del proyecto que son:

1. La Recolección y Procesamiento
2. Análisis y Propuesta
3. Redacción Texto de Tesis



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para la recolección se va a realizar encuestas, entrevistas entre otras tomando en cuenta la realización de un plan de muestreo para así poder registrar dichas encuestas por medio de cuadros en Excel conjuntamente con otros programas que nos servirán de apoyo.

Para el análisis y Propuestas se diseñara un análisis cuantitativo y cualitativo para poder tener un mejor entendimiento por medio de la lectura de cuadros y gráficos y de esa manera dar un tratamiento y solución a los problemas que se nos presenten en el transcurso de la realización del tema.

Y por último tenemos a la Redacción de Texto de Tesis que constara de la portada, Firmas de Responsabilidad, Dedicatoria, Agradecimiento, Resumen ejecutivo, los capítulos de la tesis, las conclusiones y recomendaciones específicas. Además figuraran los anexos y la bibliografía que nos sirve para de base para la realización del proyecto

### **9. CRONOGRAMA:**

El cronograma de trabajo para la realización de la tesis se desarrollará por semanas y por actividades de la siguiente manera:



| <b>CRONOGRAMA DE TRABAJO</b>   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
|--|-------|----|------|----|-------|----|-------|----|--------|----|------------|----|---------|----|-----------|----|-----------|----|-----|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA "ESFEL S.A." AL 2010 |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 2011   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>ACTIVIDADES</b>   | ABRIL |    | MAYO |    | JUNIO |    | JULIO |    | AGOSTO |    | SEPTIEMBRE |    | OCTUBRE |    | NOVIEMBRE |    | DICIEMBRE |    |     |
|  | I     | II | III  | IV | I     | II | III   | IV | I      | II | III        | IV | I       | II | III       | IV | I         | II | III |
| <b>DENUNCIA DE TESIS</b>   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Elaboración del Diseño de Tesis  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Revisión del Diseño de Tesis   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Correcciones del Diseño de Tesis   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>CAPITULO I : MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA</b>                                |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 1.1 Antecedentes de la empresa ESFEL   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 1.2 Descripción del Objeto de Estudio  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes                                       |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>CAPITULO II : MARCO CONCEPTUAL</b>  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 2.1 Propiedad, Planta y Equipo   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 2.2 Auditoría de Gestión   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes                                       |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>CAPITULO III : PLANIFICACION</b>  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 3.1 Orden de Trabajo   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 3.2 Plan Estratégico del Examen  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 3.3 Planificación Preliminar   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 3.4 Planificación Especifica   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes                                       |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>CAPITULO IV : EJECUCION</b>   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 4.1 Programa de Auditoría  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes                                       |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| <b>CAPITULO V : COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>                                     |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 5.2 Emisión del Informe Final  |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| 5.3 Conclusiones y Recomendaciones   |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |
| Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes                                       |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |     |

**SIMBOLOGIA:**

|  |                 |
|--|-----------------|
|  | Tiempo Asignado |
|  | Tiempo Hólgura  |