



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.....	¡Error! Marcador no definido.



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 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 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 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. ¹

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.

¹ 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 Estudio²

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

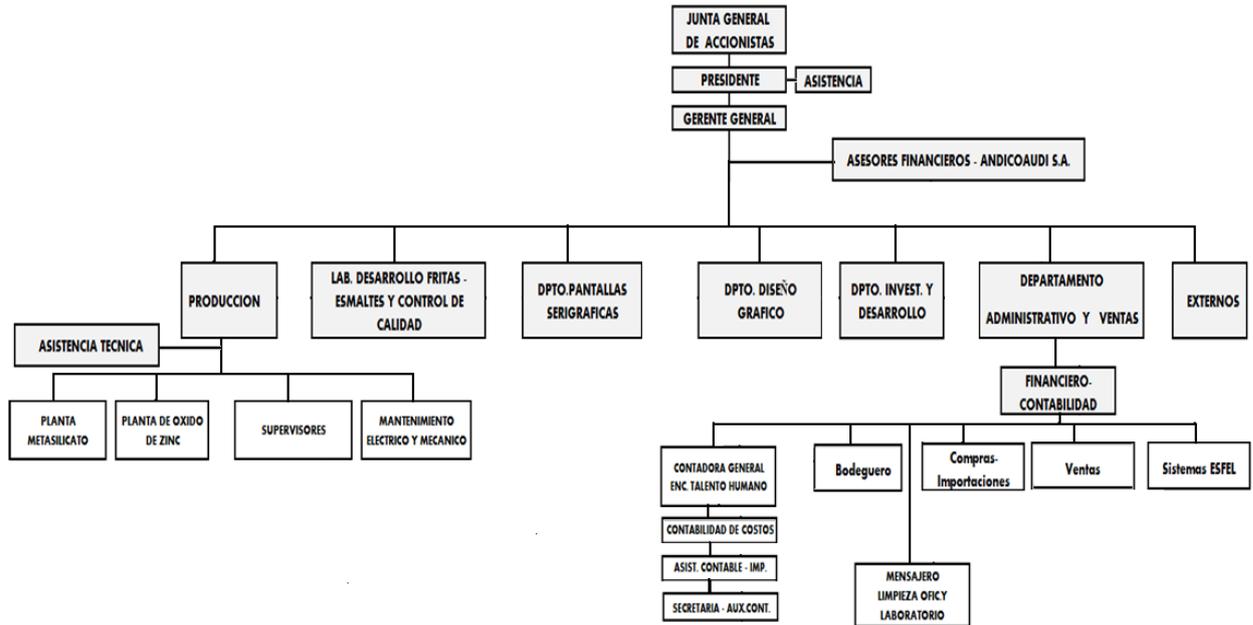
² Acta de Constitución de la Compañía ESFEL S.A., Estatutos de Organización de la Compañía ESFEL S.A., Escritura Pública de la Compañía ESFEL S.A.



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”.



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.

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



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 Conceptuales⁴

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”⁵

⁴ NIC 16 – *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.*

⁵ 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.⁶

2.1.1.2 Definiciones⁷

- **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.

⁶ NIC 16

⁷ 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.”⁸

⁸ 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.⁹
- **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.¹⁰
- **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: ¹¹

- 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.

⁹ Diccionario de Contabilidad y Finanzas. CULTURAL S.A., 1999, Madrid – España.

¹⁰ Material del Ing. Genaro Peña Cordero. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

¹¹ 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 Gestión¹²

- 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 Ética¹³

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.

¹² Material del Ing. Genaro Peña. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

¹³ 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 ¹⁴

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

¹⁴ 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.”¹⁵

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

¹⁵ 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 Interno¹⁶:

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:

¹⁶ 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.



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.”¹⁷ 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.”¹⁸

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.

¹⁷ INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, 1995¹⁵, Normas y Procedimiento de Auditoría, Edit. Equus Impresores, México, p. 3030-5.

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

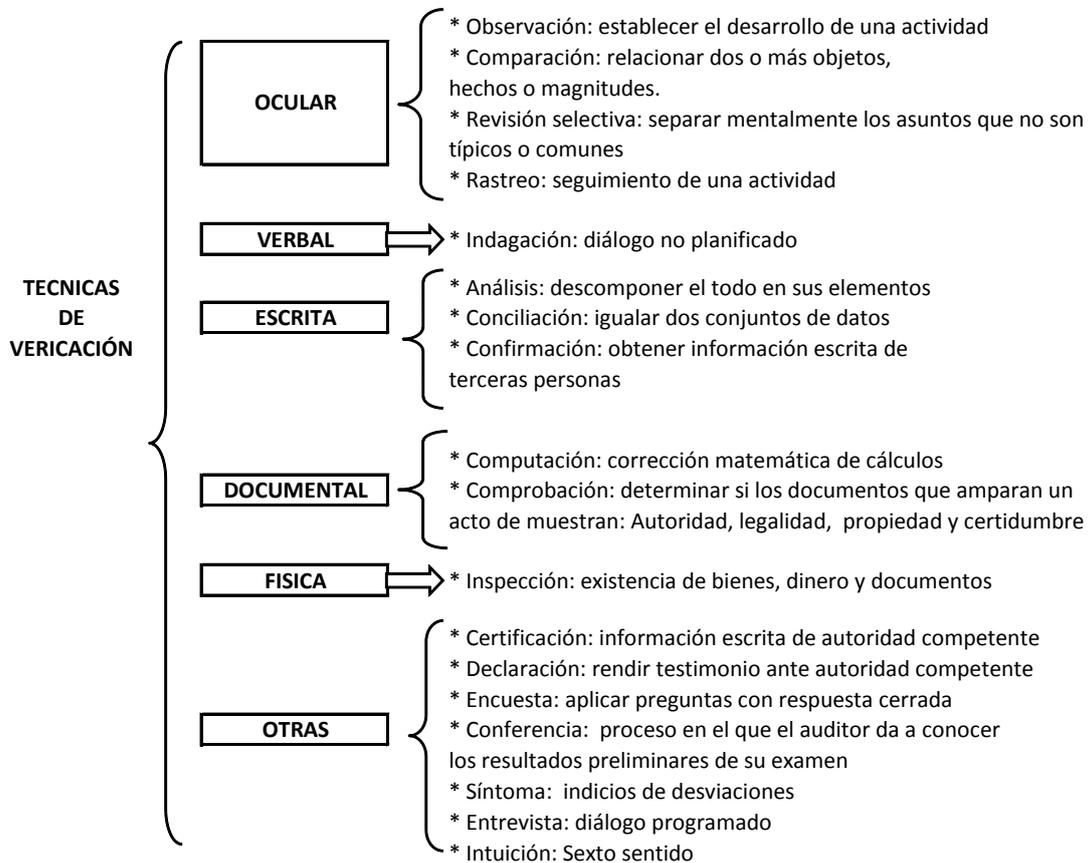


ELEMENTOS DE LA FASE DE EJECUCIÓN: Son:

1. Técnicas de Verificación:¹⁹

Encontramos las siguientes:

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



2. Pruebas de Auditoría:²⁰

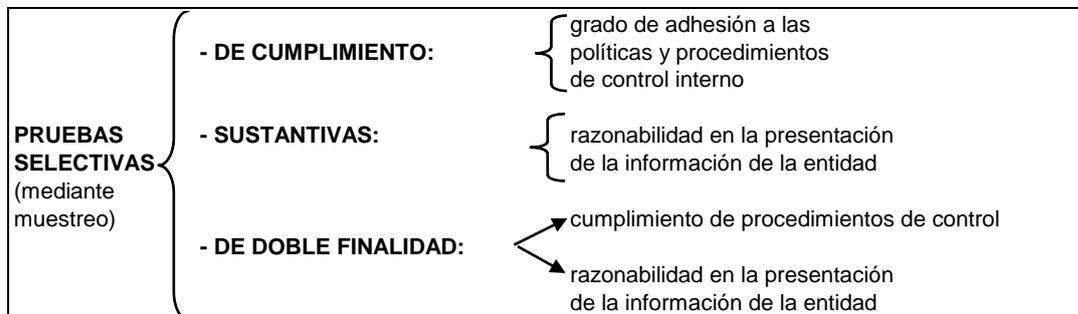
Es el método que utiliza el auditor para establecer la veracidad o no de un hecho. Las pruebas sirven para acumular evidencia suficiente y competente y

¹⁹ Material del Ing. Genaro Peña Cordero. Catedrático de la Universidad de Cuenca.

²⁰ 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 Muestreo²¹:

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

²¹ 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.²²

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

²² 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- EQUIPOS	304	50%	3 6
17700	EQUIPOS- COMPUTACION	156	26%	1 9
17800	VEHICULOS	10	2%	1
17900	MOBILIARIO	86	14%	1 0
TOTAL DE ACTIVOS		605	100%	7 3

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:²³

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.

²³ 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:

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

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.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 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
P	Planificación
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
E	Ejecución
EEEfc	Ejecución Evaluación Eficiencia
EEEfa	Ejecución Evaluación Eficacia
EEEec	Ejecución Evaluación Economía
EEId/h	Ejecución Identificación y desarrollo de Hallazgos
C	Conclusión
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.²⁴
- **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.²⁵
- **Amortización:** Desvalorización periódica de las partidas del activo, cuyo valor disminuye con el tiempo o con el uso²⁶
- **Depreciación:** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.²⁷
- **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.²⁸
- **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,

²⁴NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

²⁵NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

²⁶ Diccionario Enciclopédico Ilustrado Oriente

²⁷ Enciclopedia Multimedia Microsoft Encarta 2001 Deluxe. Microsoft Corporation, USA

²⁸NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)



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

- **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.³⁰
- **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.³¹

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
TOTAL	2	124	124

3.1.6.2 CRONOGRAMA DEL EXAMEN:

ACTIVIDADES	Nº	ASIGNACIÓN	DESARROLLO	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	TOTAL
FASES					
PLANIFICACIÓN		40	30	10	40
DIAGNÓSTICO PRELIMINAR		20			
AUDITORES JEFE	1				
AUDITORES SENIOR	1				
	9				
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		20			
AUDITORES	1				

²⁹NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)

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

³¹NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|----|
| <ul style="list-style-type: none"> - Los procedimientos que se siguen en el manejo de propiedad, planta y equipo. - Los custodios responsables de la administración de los bienes. | PDP03 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> - Ubicación y características de los bienes. | PDP04 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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"> - Objetivos principales - Políticas generales y operativas - Procedimientos - Formularios y Fichas Técnicas | PDP05 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos específicos para: <ul style="list-style-type: none"> - Registro de activos - Resguardos - Altas - Bajas - Transferencias - Toma física de inventarios - Movimiento de Activos Asignación-Reasignación. | PDP06 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> - Altas - Bajas - Transferencias - Toma física de inventarios - Movimiento de Activos Asignación-Reasignación. | PDP07 | CP | PP |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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"> - Inventario Personalizado de los Activos. ▪ Detalle del Avalúo de los Activos (Reportes Periciales). ▪ Informes de auditorías anteriores, recomendaciones, indagación a los responsables sobre su aplicación o no y los motivos por los que no se aplicaron | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prepare un plan de visitas y reuniones con el <u>Gerente General</u> de la empresa para: | 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
 - ✓ 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. PDP10 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. PDP11 CP PP
- Establecer qué unidades podrían generar riesgo dentro de la entidad. PDP12 CP PP
- Considerando la base legal y el producto de la observación realizar un listado de las principales actividades adjetivas y sustantivas. PDP13 CP PP
- 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 REPORTES:

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.”³²

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

³²CONTRALORIA 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"> ▪ Analice el grado de liderazgo del gerente de la entidad y del jefe de bodega mediante indagaciones. ▪ Observe y analice la segregación de funciones. 			
1.1.2	<p>Estructura Organizativa</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Analice la descripción de funciones del personal. 			
1.1.3	<p>Políticas y Prácticas de Recursos Humanos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Analice los procedimientos para la contratación del personal. ▪ Confirme la existencia de programas de entrenamiento al personal. ▪ Estudie la eficiencia de la periodicidad con que se evalúa el desempeño del personal. ▪ Analice la declaración de políticas para el manejo de los activos. 			
1.2	<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>Determine si la empresa considera riesgos y toma acciones correctivas respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cambios en el entorno reglamentario u Operativo. ▪ Sistemas de información nuevos o actualizados. ▪ Reestructuraciones del personal. 	PPe02	PP	CP



1.3	ACTIVIDADES DE CONTROL 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. Los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente, en base a lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">▪ Mecanismos de Control para la seguridad de los bienes.▪ Segregación de labores.▪ Factibilidad de Información.▪ Aprobación y Autorización para el manejo de los activos.▪ Controles Físicos.▪ Indicadores del Desempeño.	PPe03	PP	CP
1.4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 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	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA 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">▪ Componente a evaluarse.	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. P/T	REALIZ ADO	SUPERVI 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">- Existencia Física- Conservación- Propiedad- Custodia- Método de Cálculo de Depreciación	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 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



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.

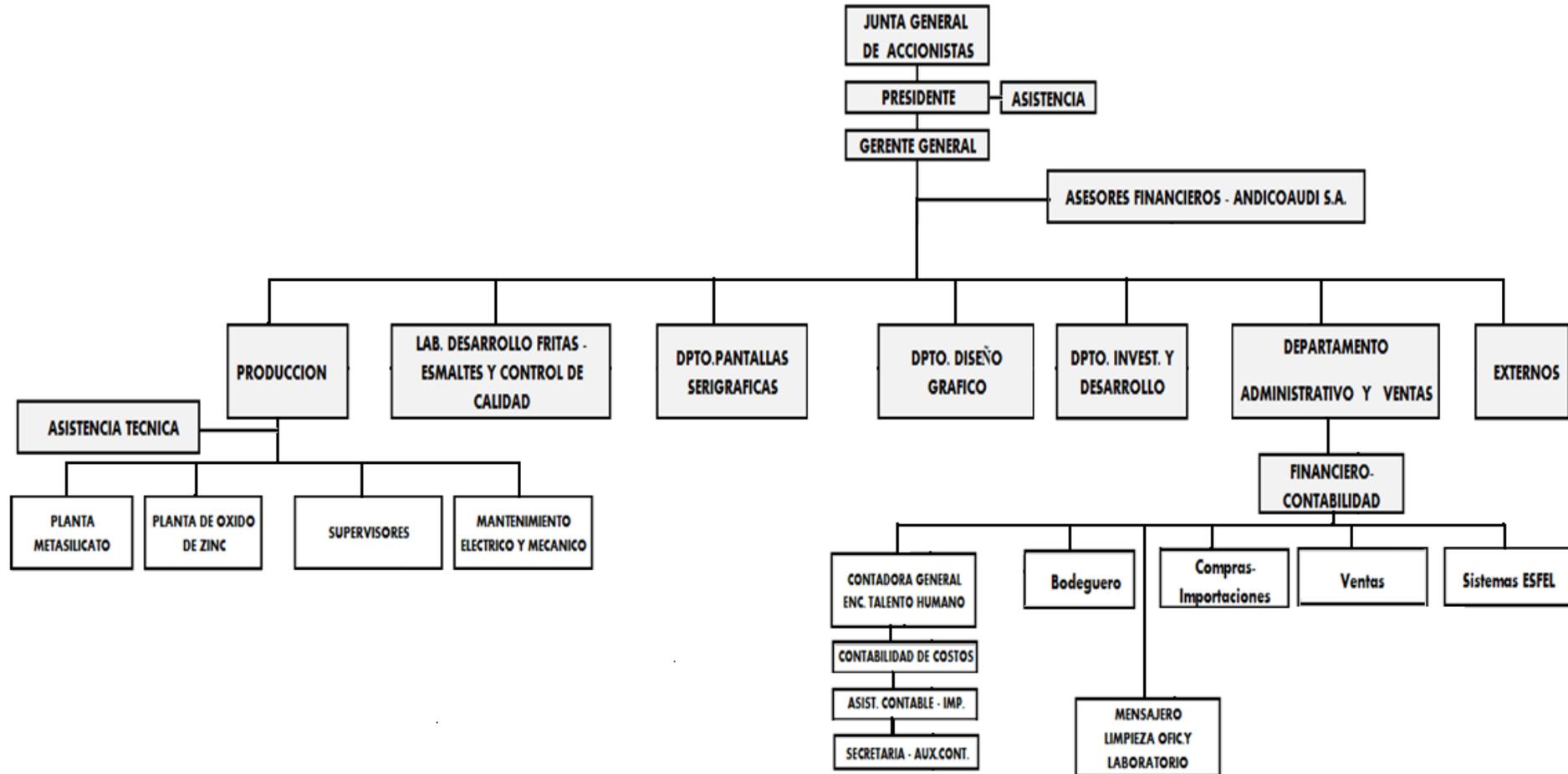
1.4 Base Legal

- **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					
PLANIFICACIÓN		40	30	10	40
DIAGNÓSTICO PRELIMINAR		20			
AUDITORES JEFE	11				
AUDITORES SENIOR	9				
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		20			
AUDITORES SENIOR	11				
AUDITORES JUNIOR	9				
EJECUCIÓN		59	40	19	59
AUDITORES JEFE	32				
AUDITORES SENIOR	27				
CONCLUSIÓN		25	10	15	25
AUDITORES SENIOR	10				
AUDITORES JUNIOR	15				
TOTAL DIAS		-	80	44	124
			124		



Equipo de Trabajo

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



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



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.



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, 1993², 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, 1997³ 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., 1994², La Experiencia del Auditor ante irregularidades importantes: frecuencia, naturaleza y detección.
- LOPES A. de SA Curso de Auditoría – TOMO I, 196²¹, Editorial Selección Contable, S.A.
- MEIGS Robert F., MEIGS Mary A., BETTNER Mark, WHITTINGTON Ray, 1998¹⁰, Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- MEIGS Walter B., LARSEN John E., MEIGS Robert F., 1985², Principios de Auditoría, Editorial Diana S.A.



- MENDÍVIL E., Víctor M., Elementos de Auditoría, 199⁵¹⁴, Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
- MOCK Theodore, TURNER Jerry L., 1993², 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, 1995⁷, Programas de Auditoría, Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
- SIDNEY Davidson, SCHINDLES James S. WEIL Roman L, 1977⁵, Fundamentos de Contabilidad, Edit. Interamericana.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, 1995¹⁵, Normas y Procedimiento de Auditoría, Edit. Equus Impresores, México, p. 3030-5.
- ¹WALKER, 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 1º 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., 1995³. Guías de Auditoría para empresas Comerciales e Industriales.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C. 1995⁵, 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
- www.google.com
- www.yahoo.com
- www.lycos.com
- www.terra.com
- www.hispavista.com
- www.alltheweb.com
- www.excite.com
- 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.”

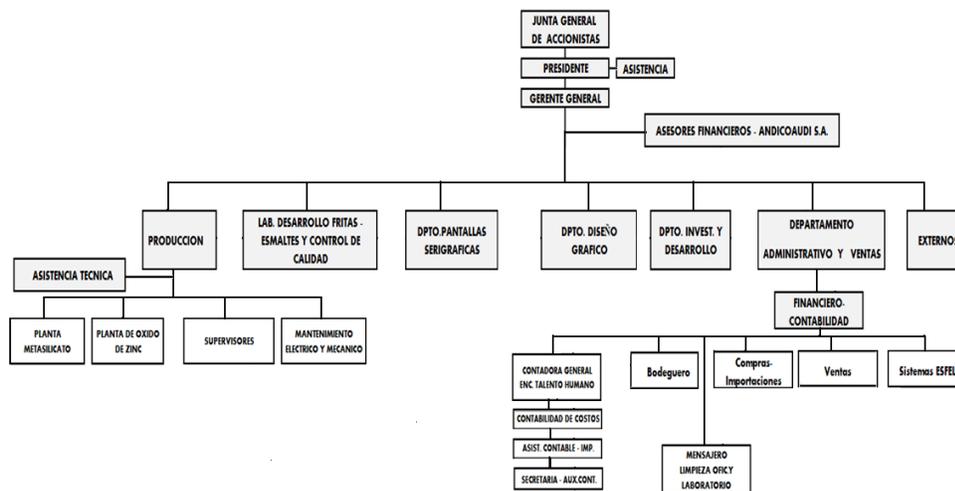


FUNCIONAMIENTO DE LA COMPAÑÍA

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

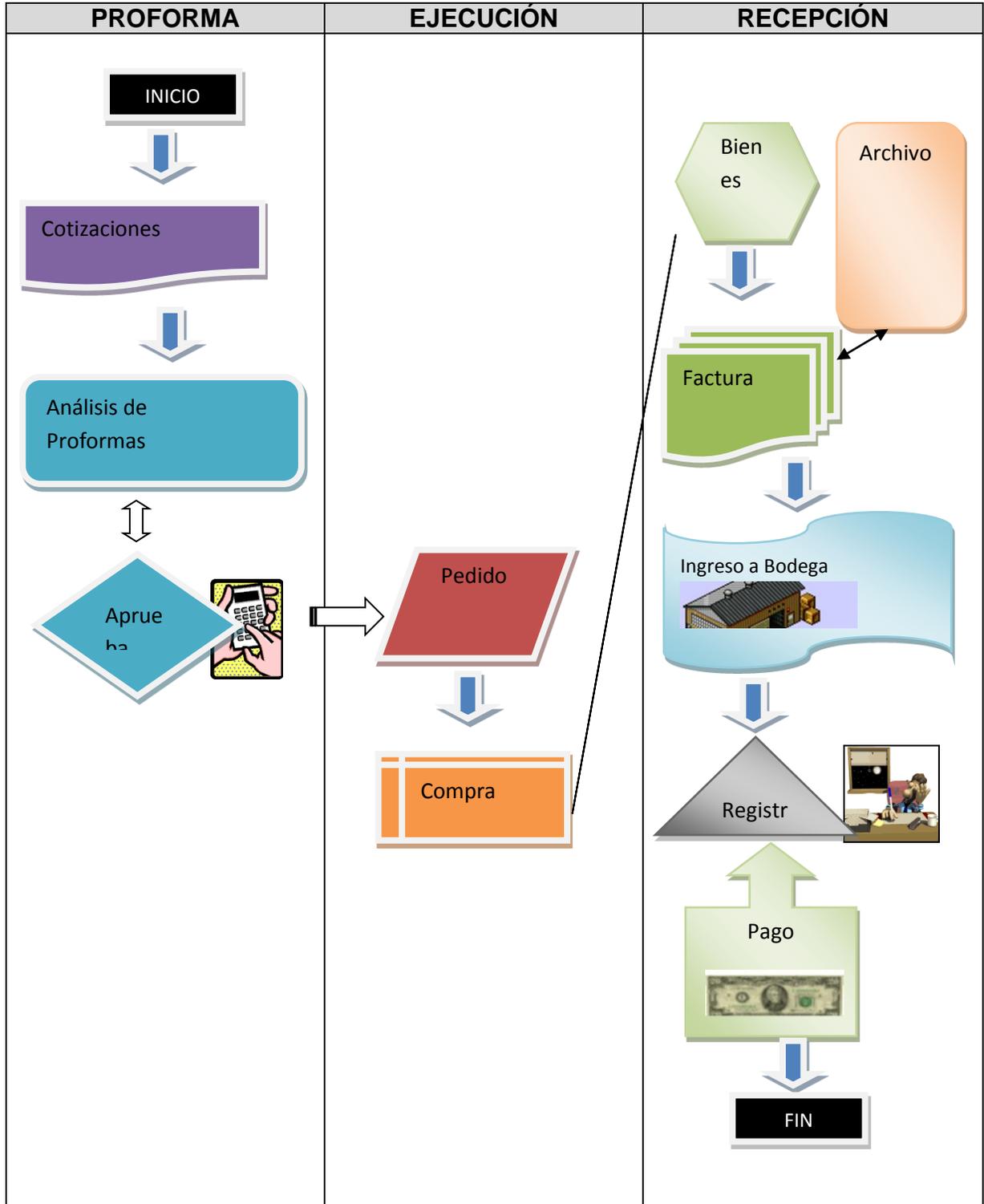
PAPEL DE TRABAJO

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
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:

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

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.”

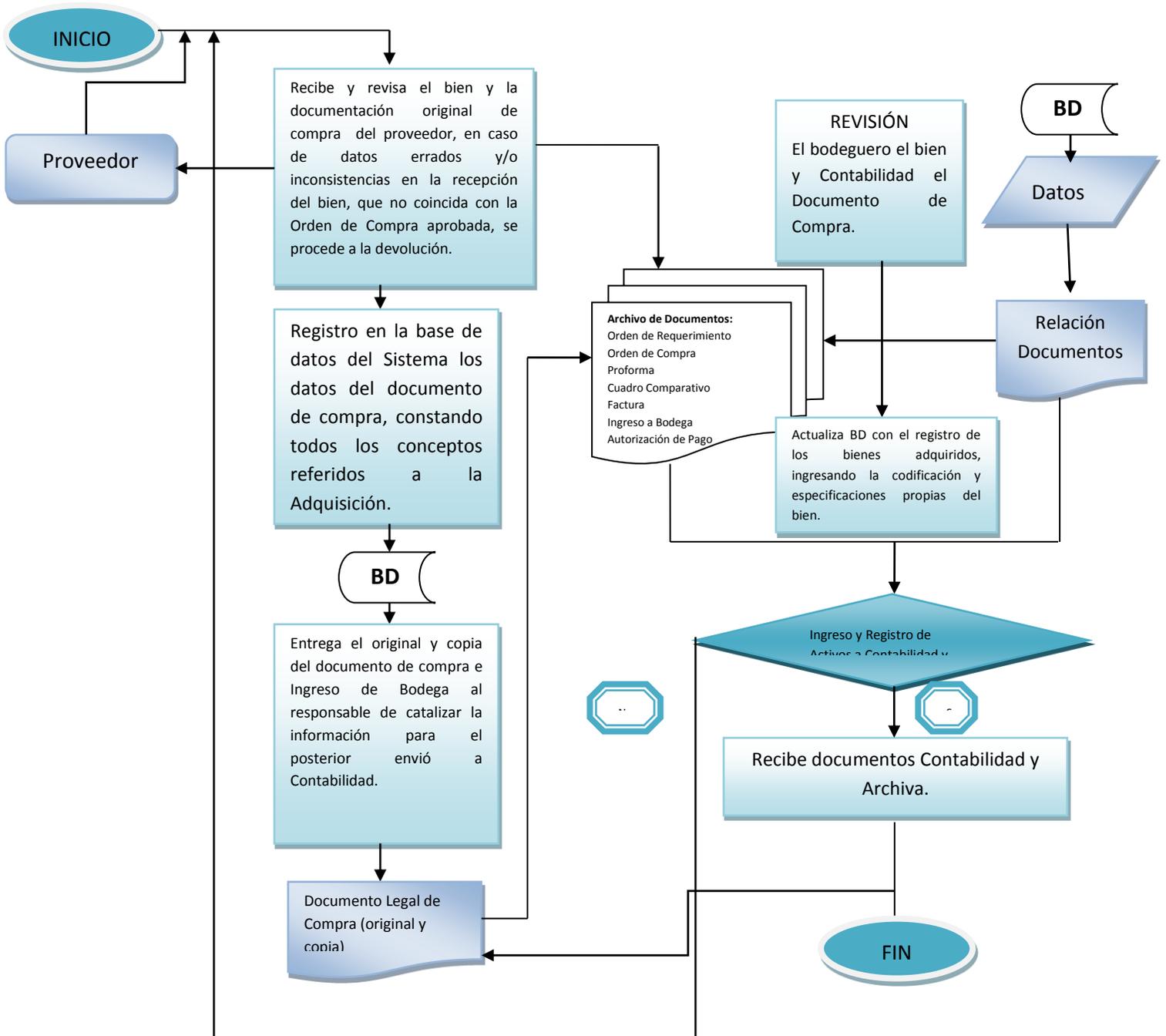
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS DE LOS ACTIVOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

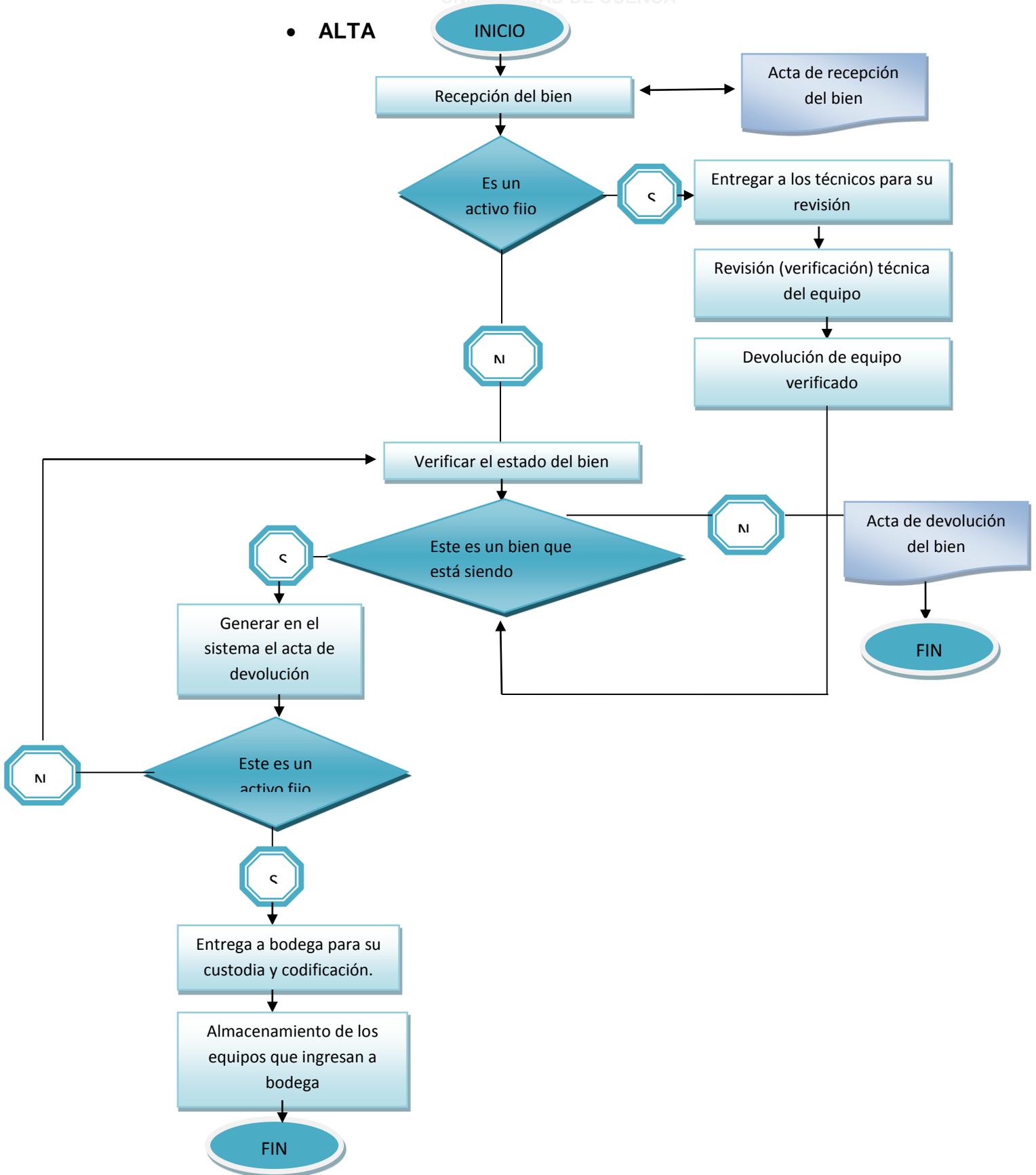


• **REGISTRO DE ACTIVOS:**



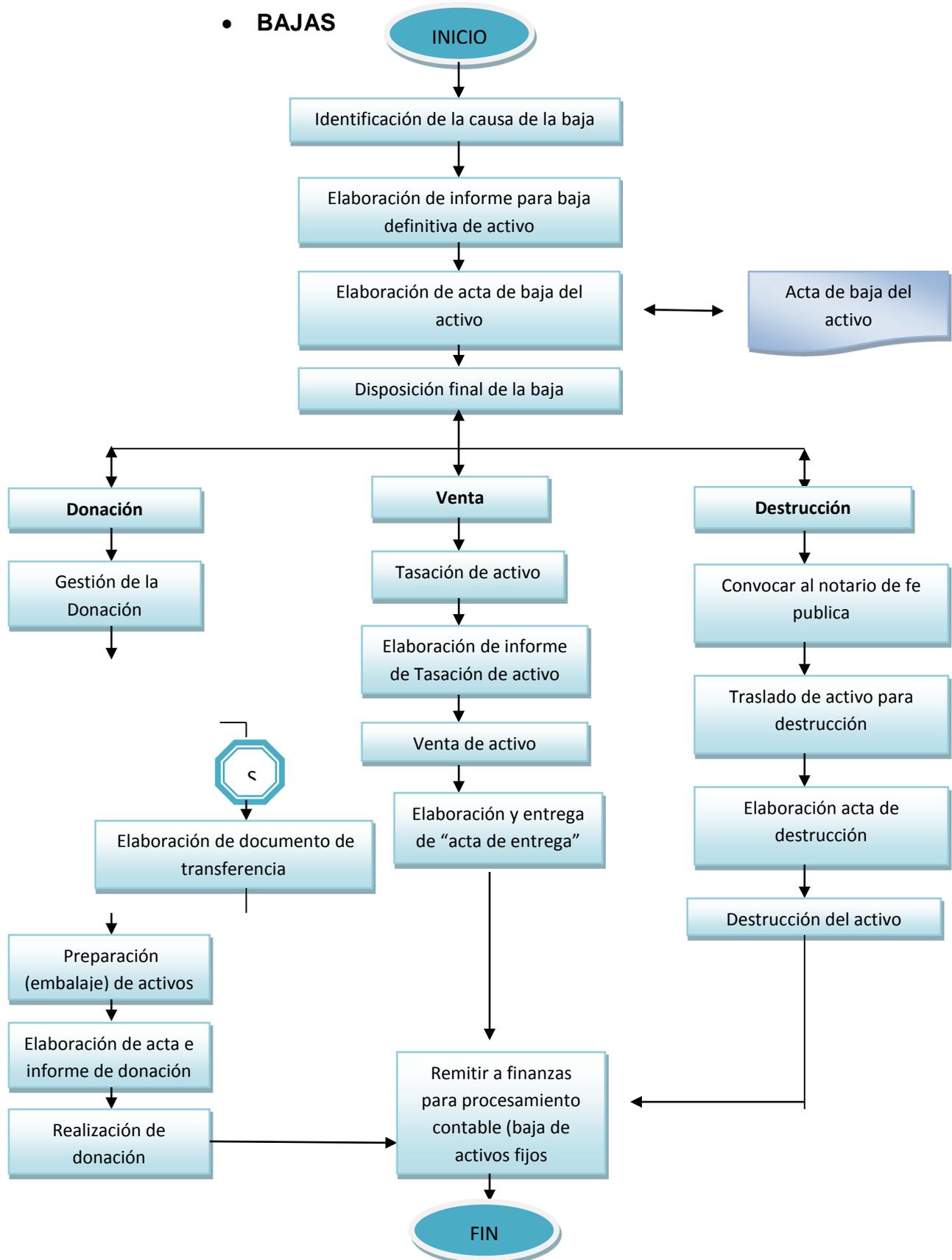


• ALTA



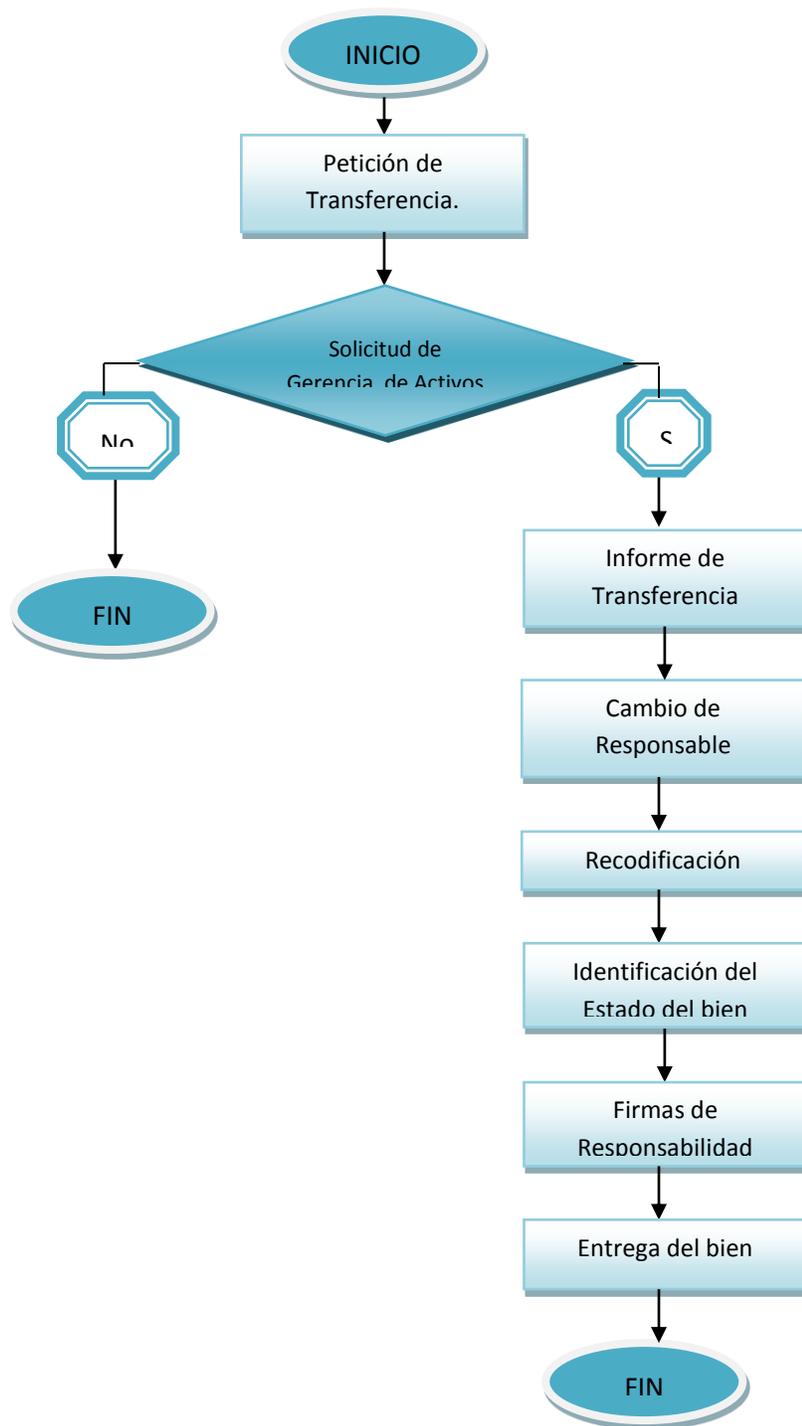


• **BAJAS**



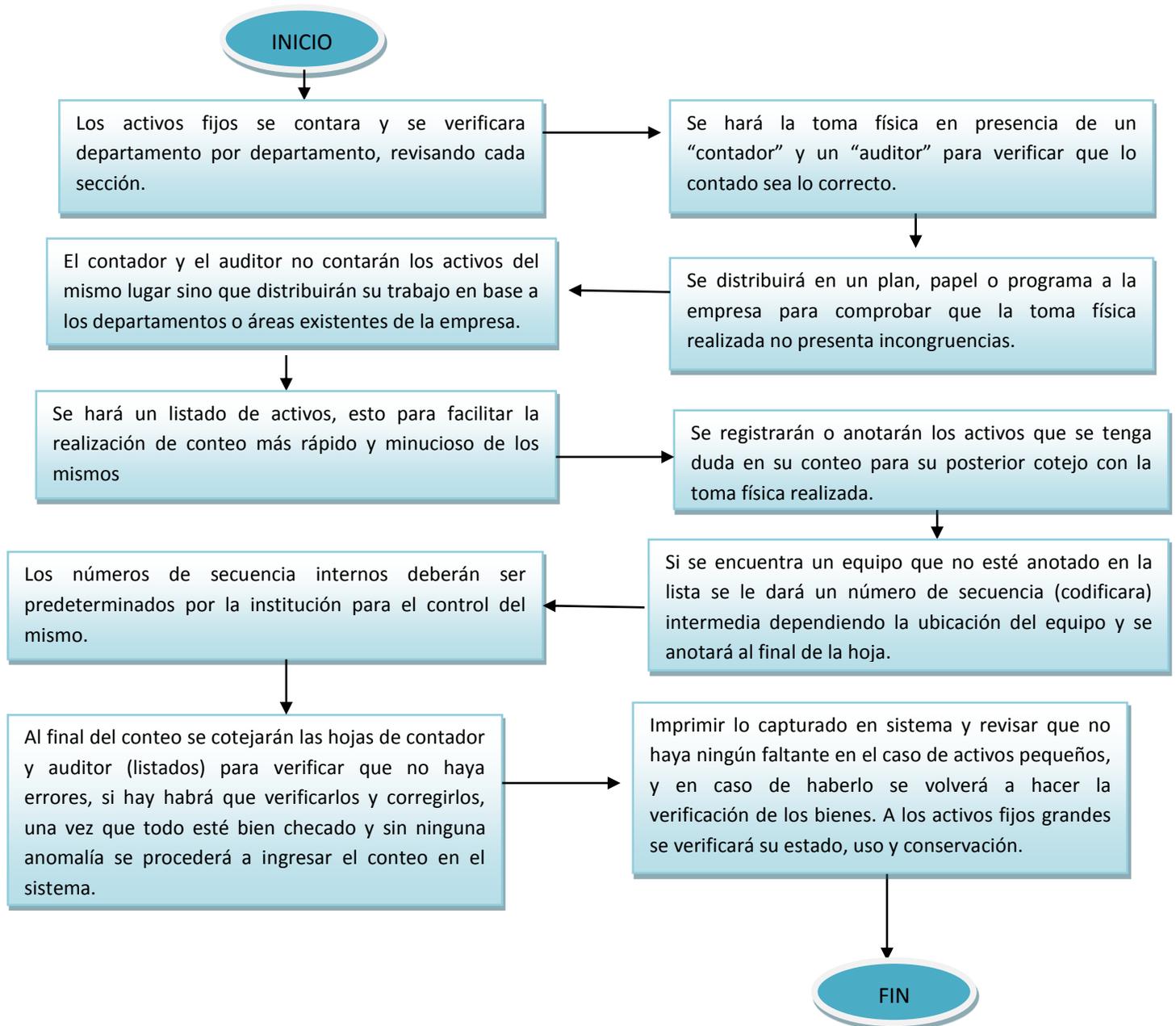


• **TRANSFERENCIAS**



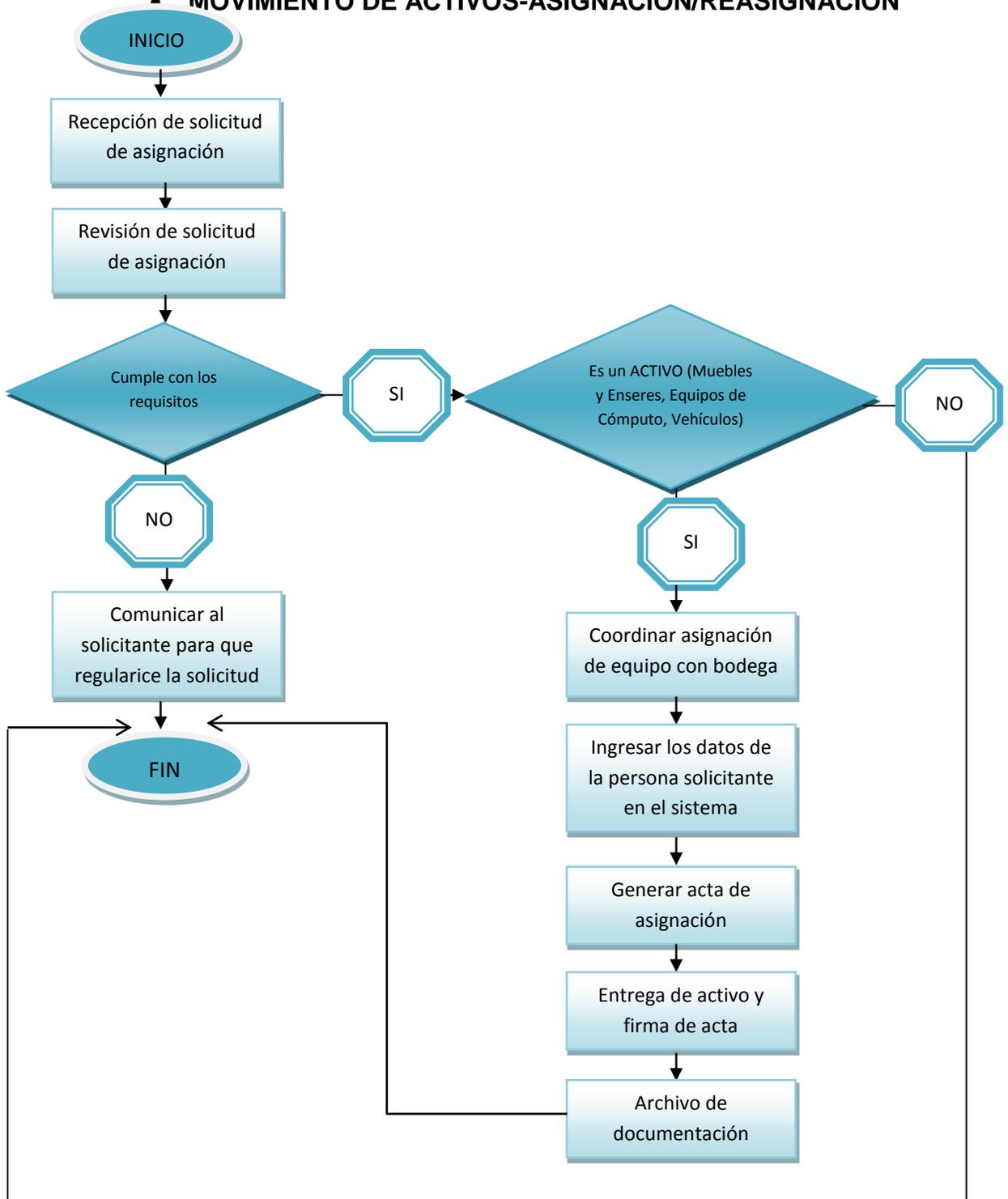


• TOMA FISICA



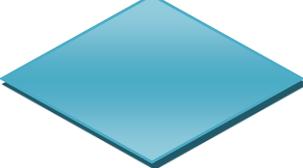
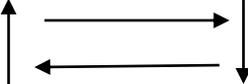


MOVIMIENTO DE ACTIVOS-ASIGNACION/REASIGNACION





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
17400	EDIFICIOS	
17401	Edificio - Administración	
	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
17410	Edificio- Laboratorio	
	1741001	EDIFICIO DE LABORATORIO
	1741002	NUEVOS LABORATORIOS:DISENO,PAN
	1741003	NUEVOS LABORATORIOS: AJUSTE,DI
17420	Edificio-Fabricación (Producción)	
	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
17421	OTROS	
	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 MARMI
	1742110	FUNDICION LOZA ZAPATAS
	1742111	MATERIALES TECHO DEL METASILIC
	1742112	PLANCHAS ETERNIT PARA EL TECHO
17422	Cerramiento (depreciado totalmente)	
	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
17600	MAQUINARIA- EQUIPOS	
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 ROTO
		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
17700	EQUIPOS-COMPUTACION		
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
17800	VEHICULOS		
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
17900	MOBILIARIO		
17901	OTROS		
		1790101	UN MUEBLE EXHIBIDOR LIBRERO
		1790102	CREDENZA 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
TOTAL ACTIVOS			



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 \$ 2.858.726,40

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: 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

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



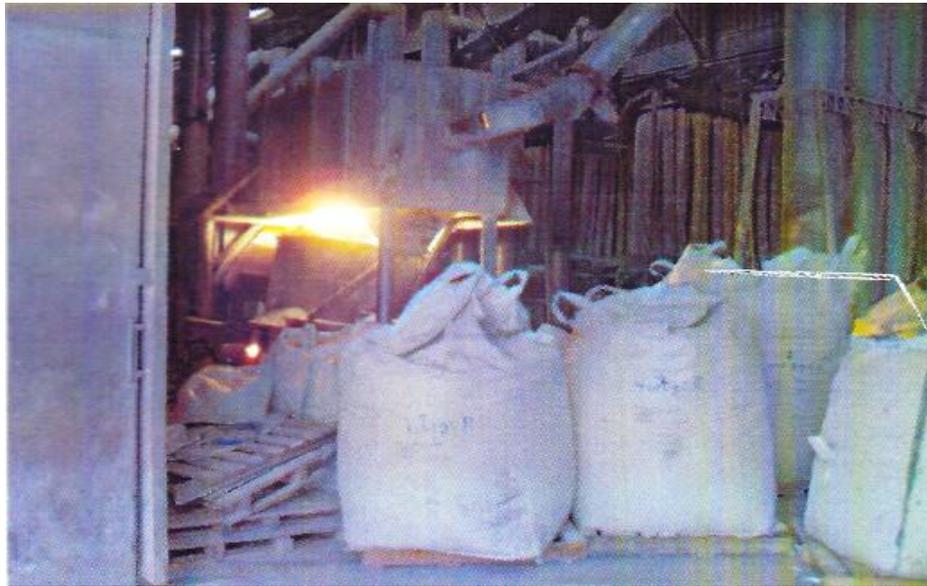
EXPLICACION VISTA EXTERIOR DE LABORATORIOS



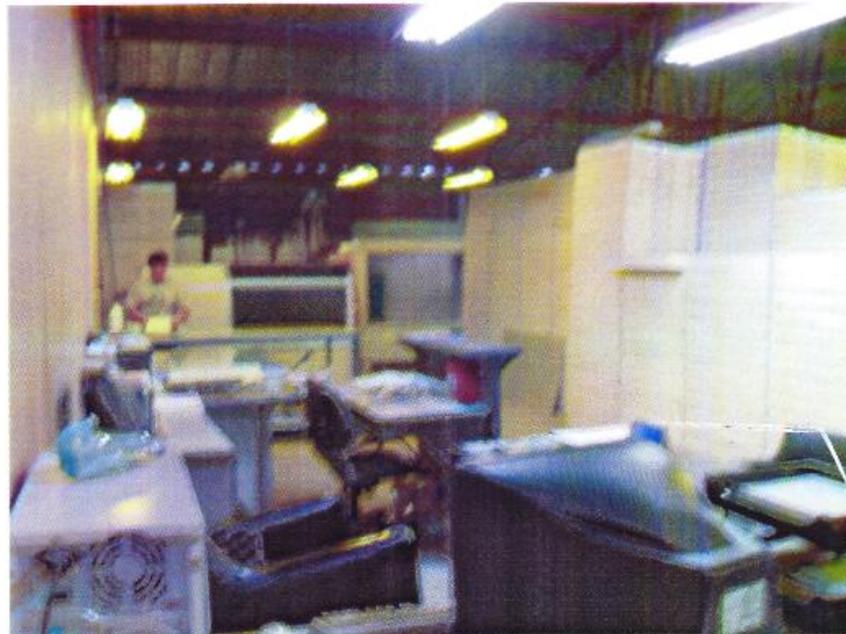
EXPLICACION VISTA EXTERIOR DE PLANTA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA



EXPLICACION VISTA DE PLANTA



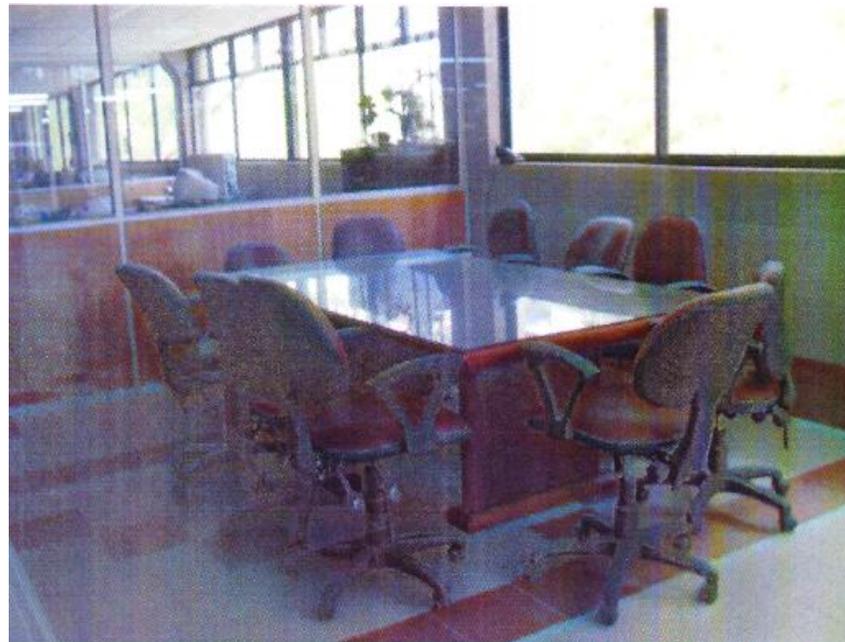
EXPLICACION: VISTA DE LABORTORIO



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



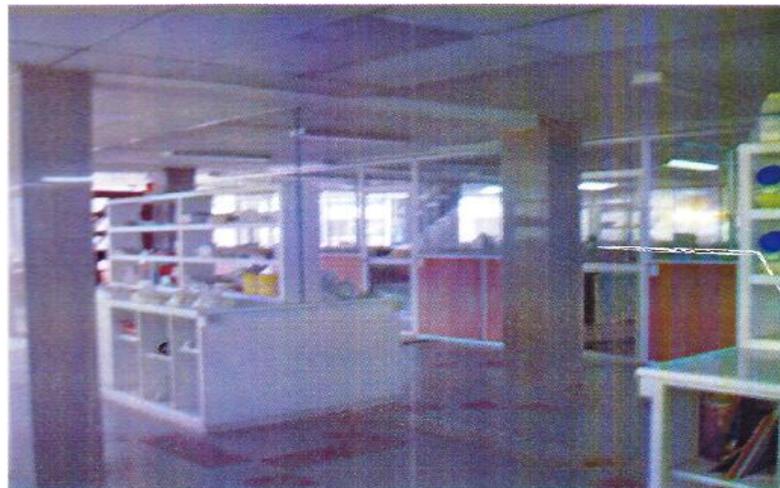
EXPLICACION ACCESO LABORATORIOS PRIMERA PLANTA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA



EXPLICACION VISTA DE LABORATORIOS



EXPLICACION VISTA INTERIOR DE LABORATORIOS

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
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



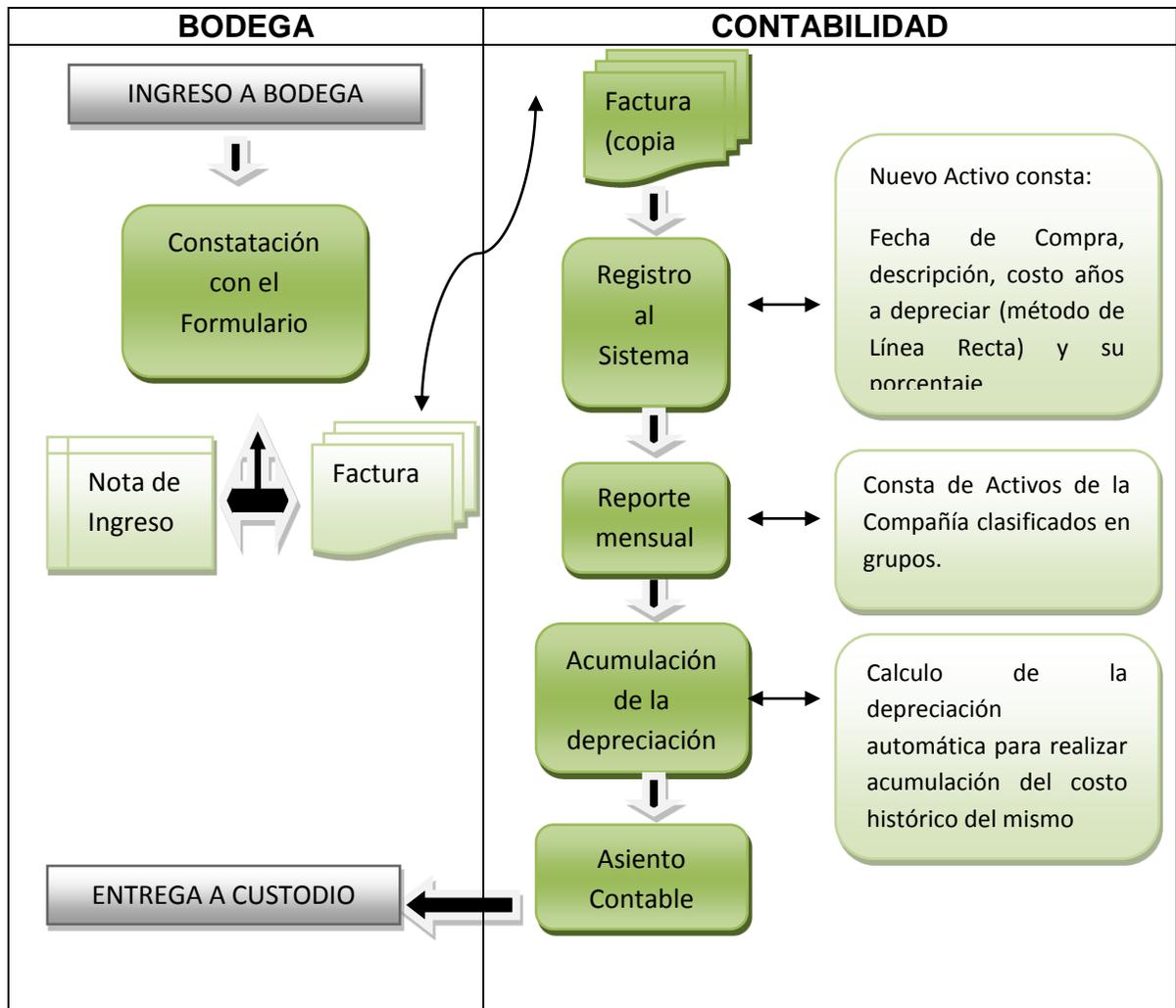
“ESFEL S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
De Junio a Octubre del 2011
PAPEL DE TRABAJO
PDP10



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:

ACTIVIDADES SUSTANTIVAS	ACTIVIDADES ADJETIVAS
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 - 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
1	INVENTARIOS / BIENES
1.1	<u>Inventario de Materias Primas</u>
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
1.2	<u>Inventario de Suministros</u>
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
1.3	<u>Inventario de Activos Fijos</u>
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
TOTAL DE ACTIVOS	605	100%	3

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

	1 7									
1 0		1761702	2	UN TENSIO METR O MOD. NEWMA N PARA	1 0	615, 09	5,13	502,74	112, 35	31/ 05/ 200 2
1 1		1761710	2	UN LAVADOR DE CILINDROS AUTOMA	1 0	14.3 12,8 9	119,2 7	11.688 ,46	262 4,43	31/ 05/ 200 2
1 2		1761718	1	UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR	1 0	170, 05	1,42	134,90	35,1 5	14/ 11/ 200 2
1 3		1761726	1	100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS	1 0	650, 00	5,42	422,76	227, 24	29/ 03/ 200 4
	1 7 6 2 1	Equipos de Producción				13.7 88,3 0	0,00	13.788 ,30	0,00	
1 4		1762137	1	CONSTRUCCI ON SISTEMA TUBERIA B	1 0	10.1 09,7 1		10.109 ,71		01/ 06/ 199 4
1 5		1762145	2	4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST	1 0	1.59 9,32		1.599, 32		01/ 06/ 199 4
1 6		1762155	2	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B	1 0	854, 15		854,15		01/ 06/ 199 4
1 7		1762163	2	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C	1 0	406, 88		406,88		01/ 06/ 199 4
1 8		1762174	2	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2	1 0	168, 24		168,24		25/ 01/ 199 5
1		1762193	0	1 MAQUINA	5	650,		650,00		17/



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

1									
7									
6									
4	Equipos de				26.8			23.2	
1	Producción				33,6	206,5	3.614,	19,1	
					0	9	45	5	
2									30/
8	1764102	2	UN LASER	1	192,	1,61	162,61	30,0	04/
			CIRCLE FOR	0	69			8	200
			05524 PARA						2
2									22/
9	1764110	1	TRES	1	2.34		1.739,	606,	04/
			BALANZAS	0	6,00	19,55	95	05	200
			METTLER						3
			TOLEDO E						
3									01/
0	1764118	2	UN SENSOR	1	2.85			195	08/
			DE	0	3,66	23,78	903,64	0,02	200
			TEMPERATU						7
			RA, PIRO						
3									31/
1	1764133	2	UN KIT DE	1	2.04			204	12/
			ACCESORIOS	0	2,96			2,96	200
			PARA SENS						9
3									31/
2	1764142	1	UN HORNO	1	19.3			185	03/
			NUEVO:ELEV	0	98,2	161,6		90,0	201
			ADOR DE		9	5	808,25	4	0
			CAN						
1									
7									
6									
4	OTROS				5.16		1.576,	3.58	
2					6,00	43,05	20	9,80	
3									10/
3	1764202	1	ENFRIADORE	1	4.50		1.387,	311	11/
			S DE 6m X	0	0,00	37,50	50	2,50	200
			0.40m, 6m						5
3									26/
4	1764210	1	1 QUEMADOR	1	666,			477,	01/
			A DIESEL	0	00	5,55	188,70	30	200
			MARCA						6
			WAYN						
1									
7									
6									
4	OTROS				19.8			11.3	
5					69,0	165,5	8.540,	28,8	
					3	7	19	4	
3									
5	1764501	1	UN TANQUE	1	12.4	104,0	5.619,	686	01/
			DISOLVEDOR	0	87,4	6	24	8,22	04/



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

			DE TRABAJO EN						200 2
4	1790909	1	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI	1 0	362, 20	3,02	311,06	51,1 4	20/ 02/ 200 2
5	1790918	1	DOS ESTANTES DE TRABAJO	1 0	480, 00	4,00	388,00	92,0 0	27/ 08/ 200 2
6	1790927	1	UN MODULO EN VARIAS SECCIONES	1 0	2.92 3,85	24,37	2.266, 41	657, 44	13/ 01/ 200 3
7	1790937	1	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	1 0	1.06 3,00	8,86	691,08	371, 92	15/ 04/ 200 4
	1 7 9 1 0	Laboratorio			493, 00	4,11	291,81	201, 19	
8	1791001	1	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	1 0	493, 00	4,11	291,81	201, 19	10/ 11/ 200 4
	1 7 9 1 1	Mobiliario en General			102, 00	0,85	79,90	22,1 0	
9	1791104	1	18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA	1 0	102, 00	0,85	79,90	22,1 0	20/ 11/ 200 2
7 3	TOTAL ACTIVOS				\$ 231. 991, 24	\$ 819,1 9	\$ 150.51 5,15	\$ 81.4 76,0 9	

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



PREGUNTAS	RESPUESTAS		
	SI	NO	NA
AMBIENTE DE CONTROL			
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		
EVALUACION DE RIESGOS			



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		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
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		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
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		
CUANTIFICACIÓN $(SI/(SI+NO))*100= (19/(19+5))*100=79.17\%$			
Preparado por:	María Cecilia Pesantez		
Revisado por:	María Paz Polo		

		SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN		
<u>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</u>				
CLIENTE: ESFEL S.A		FECHA DE AUDITORIA: 25 Septiembre del 2011		
ENTREVISTADO: Priscila Moreira		CPA.	CARGO: Contadora General	
AUDITOR: María. Paz Polo		FECHA DE INICIO: 30 de Septiembre del 2011		
		FECHA DE TERMINACIÓN: 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		



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

activos			
El contador da recomendaciones para mejorar la actividad de la empresa	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
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		
MONITOREO O SUPERVISIÓN			
Se cumple con el reglamento interno de la empresa	x		
Existe control del contador al momento de registrar la información	x		
CUANTIFICACIÓN (SI/(SI+NO))*100= (18/(18+2))*100=90.00%			
Preparado			
por:	María Paz Polo		
Revisado			
por:	María Cecilia Pesantez		



		SISTEMA OPERATIVO			
<u>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</u>					
CLIENTE: ESFEL S.A		FECHA DE AUDITORIA: 25 Septiembre del 2011			
ENTREVISTADO: Víctor Gahuancela		CARGO: Bodeguero			
AUDITOR: María Paz Polo		FECHA DE INICIO: 30 de septiembre de 2011			
		FECHA DE TERMINACIÓN: 15 de Nov. del 2011			
PREGUNTAS			RESPUESTAS		
			SI	NO	NA
AMBIENTE DE CONTROL					
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	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					



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	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
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	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
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	
MONITOREO O SUPERVISIÓN			
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

CUANTIFICACIÓN $(SI/(SI+NO))*100= (9/(9+9))*100= 50.00\%$	
Preparado por:	María Paz Polo
Revisado por:	María Cecilia 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
TOTAL	19	5	24	43
NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100	0,5581 4	<input type="checkbox"/>	55,81%	
<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
TOTAL	18	2	20	38
NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100	0,5263 2	<input type="checkbox"/>	52,63%	

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.

SISTEMA OPERATIVO				
COMPONENTES	SI	N O	CALIFICACION TOTAL	PONDERACION TOTAL
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
TOTAL	9	9	18	27
NIVEL DE CONFIANZA= (CT/PT)*100	0,6666 7	<input type="checkbox"/>	66,67%	

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)

COMPONENTES	PONDERACION TOTAL (PT)	SISTEMAS			CALIFICACION TOTAL (CT)	PORCENTAJE NIVEL DE CONFIANZA (CT / PT)
		Gobierno	Administrativo	Operativo		
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
TOTAL	108	24	20	18	62	57,41%
PORCENTAJE NIVEL DE CONFIANZA POR SISTEMA		55,81 %	52,63%	66,67 %		

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) -No se cumple a cabalidad con el manual de jerarquización existente en la empresa				
EVALUA	MODE	ALTO	CONTROLE	PRUEBAS DE	PRUEBAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

CION 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.
SUPERVISION O MONITOREO	BAJO	ALTO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	-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

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:	" 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 O D I G O	DESCRIPCION	EXISTENCIA FISICA		ESTA DO DE CON SER VACI 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 42 00 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"/>					
2	17 42 10 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"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	17 61 51 8	4 ESPATULA	MAQUINARIA Y EQUIPOS	FONDO	REGULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26/ 03/ 19 96	1 0	462,4 6	462,4 6	<input type="checkbox"/>	El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se const				
---	---------------------	------------	----------------------	-------	---------	--------------------------	--------------------------	------------------------	--------	------------	------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	17 61 52 6	1 CAJA METALICA	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	08/ 05/ 19 96	1 0	628,6 2	628,6 2	<input type="checkbox"/>	ata que el bien pued e seguir produ ciend o por mas tiemp o. El bien conta blemen te se encu entra total ment e depre ciado, sin emba				
---	---------------------	--------------------	-----------------------------	---------------	-------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	--------	------------	------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	17 61 61 6	1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTATIL	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/ 10/ 20 01	5	258,0 5	258,0 5	<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 61 62 4	UN MEZCLADOR PORTATIL	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/ 11/ 20 01	1 0					<input type="checkbox"/>	r produ ciend o por mas tiemp o. El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe ccionf isica se const				
---	---------------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------	-------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	--------	--	--	--	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

	2							02											
13	17 61 71 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"/>					
14	17 61 71 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"/>					
15	17 61 72 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"/>					
16	17 62 14 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"/>	El bien contabilmente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																						en la inspección física se constata que el bien puede seguir produciendo o por más tiempo.		
17	2	2	MAQUINARIA Y EQUIPOS	FONDO	REGULAR			01/06/1994	10	854,15	854,15													El bien contemplado se encuentra total



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

18	17 62 16 3	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01/ 06/ 19 94	1 0	406,8 8	406,8 8	<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 62 17 4	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25/ 01/ 19 95	1 0	168,2 4	168,2 4	<input type="checkbox"/>	r produ ciend o por mas tiemp o. El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe ccionf isica se const				
----	---------------------	------------------------------	-----------------------------	---------------	-------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	--------	------------	------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																	ata que el bien puede seguir produciendo por más tiempo.
20	17 62 19 3	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MANUAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS	FO ND O	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17/ 08/ 20 00	5	650,0 0	650,0 0	<input type="checkbox"/>	El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin emba				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			nte mal ingreso puesto que el bien en el Sistema se encuentra en un dpto y físicamente esta en 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"/>					
22	1763	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"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

01	A GAS 40	EQUIPOS	O					20													
1	GALONES							07													
17	RECUBRIMIENT	MAQUIN	FO	REG				31/	1	1.646											
63	O TANQUES DE	ARIA Y	ND	ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	07/	19	0	,33							<input type="checkbox"/>				
50	CLASIFICACIO	EQUIPOS	O				93														
7	N																				
2																					
3																					
																					El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado, sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			e seguir produ ciendo por mas tiempo.
2 4	17 63 51 6	2 VALVULAS MARIPOSA 2"	MAQUINA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/ 07/ 19 93	1 0	172,3 3	172,3 3		<input type="checkbox"/>	El bien conta blemen te se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe ccionf isica					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo.
25	17 63 52 5	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE	MAQUINARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/ 07/ 19 93	1 0	155,6 5		155,6 5			<input type="checkbox"/>	El bien contablemente se encuentra totalmente depreciado,				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			sin embargo en la inspección física se constata que el bien puede seguir produciendo por más tiempo.
26	17 63 53 7	1 MANGA CON AGARRADERA 4"	MAQUINARIA Y EQUIPOS	FONDO	REGULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/07/1993	10	59,13		59,13		<input type="checkbox"/>	El bien contablemente se				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

27	17 63 54 6	2 CARRROS PARA CHAROLAS	MAQUIN ARIA Y EQUIPOS	FO ND O	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01/ 08/ 19 94	1 0	1.039 ,40	1.039 ,40	<input type="checkbox"/>	o. El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe cionf isica se const ata que el bien				
----	---------------------	-------------------------------	-----------------------------	---------------	-------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	--------	--------------	--------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



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"/>					
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"/>					
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"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

32	17 64 13 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"/>				
33	17 64 14 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"/>				
34	17 64 20 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"/>				
35	17 64 21 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"/>				
36	17 64 50 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"/>				
37	17 64 50 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"/>				
38	17 64 51 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"/>				
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"/>				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			pued e segui r produ ciend o por mas tiemp o.
41	1770248	UN UPS 1200 VP	EQUIPOS DE COMPUTACION	CENTRO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	08/04/2008	3	130,50	3,62	108,60	21,90	<input type="checkbox"/>					
42	1770352	1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY	EQUIPOS DE COMPUTACION	CENTRO	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17/02/1994	10	526,65		526,65		<input type="checkbox"/>	El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

43	17 70 53 7	1 IBM PENTIUM- 75MHZ 8M	EQUIPOS DE COMPUT ACION	CE NT RO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13/ 03/ 19 96	5	2.328 ,81	2.328 ,81	<input type="checkbox"/>	rgo en la inspe cionf isica se const ata que el bien pued e segui r produ ciend o por mas tiemp o. El bien conta blem ente se encu entra				
----	---------------------	-------------------------------	----------------------------------	----------------	-----------	--------------------------	--------------------------	------------------------	---	--------------	--------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

44	17 70 66 3	1 PC IBM PENTIUM- 75MHZ 8MMB RAM	EQUIPOS DE COMPUT ACION	CE NT RO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/ 01/ 19 96	5	2.323 ,08	2.323 ,08	<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 70 67 2	1 IBM BACKUP	EQUIPOS DE COMPUTACION	CE NTRO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/ 07/ 19 96	5	387,2 8	387,2 8	<input type="checkbox"/>	r produ ciend o por mas tiemp o. El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe ccionf isica se const				
----	---------------------	--------------	------------------------------	------------	-----------	--------------------------	--------------------------	------------------------	---	------------	------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			ata que el bien pued e seguir produ ciend o por masti empo .
46	17 70 68 2	4 BLOQUES PARA USUARIOS	EQUIPOS DE COMPUT ACION	CE NT RO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/ 12/ 19 96	5	3.495 ,43		3.495 ,43		<input type="checkbox"/>	El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			rgo en la inspeccionfisica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo.
47	1770690	1 SIST. LIBRO BANCOS	EQUIPOS DE COMPUTACION	TOTAL	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31/12/1996	5	1.198,14		1.198,14		<input type="checkbox"/>	El bien contablemente se encuentra				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			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"/>					
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"/>	El bien conta blem ente se encu entra total ment e depre ciado, sin emba				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			rgo en la inspeccionfisica se constata que el bien puede seguir produciendo por mas tiempo.
52	17942	UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000	EQUIPOS DE COMPUTACION	CENTRO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27/07/2009	3	3.129,86	86,94	1.304,10	1825,76	<input type="checkbox"/>					
53	17034	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	EQUIPOS DE COMPUTACION	CENTRO	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	29/06/2004	10	36,67	0,31	23,25	13,42	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

54	17 71 51 3	2 PROCESADOR ES INTEL PENTIUM 1	EQUIPOS DE COMPUTACION	CE NT RO	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19/ 11/ 19 97	5	288,8 0	288,8 0	<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

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			o por mas tiemp o.
5 8	17 76 02 8	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	EQUIPOS DE COMPUT ACION	CE NT RO	REG ULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	29/ 06/ 20 04	1 0	36,67	0,31	23,25	13,42	<input type="checkbox"/>					
5 9	17 80 90 2	1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-1CM	VEHICUL OS	TO TAL	BUE NO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30/ 05/ 19 96	5	33.42 7,53		33.42 7,53		<input type="checkbox"/>	El bien conta bleme nte se encu entra total ment e depre ciado, sin emba rgo en la inspe ccionf isica se				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				constata que el bien puede seguir produciendo por más tiempo.
606	1790106	UNA MESA LATERAL OCCASIONALES	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"/>						
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"/>						
629	1790209	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMINAS	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"/>						
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"/>						



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"/>				
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"/>				
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"/>				
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"/>				
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"/>				
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"/>				
70	1791000	DOS EXHIBIDORES PARA	MOBILIARIO Y ENSERES	FONDO	REGULAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		31/08/200	1	1.703,36	14,19	184,47	1518,89	<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"/>					
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"/>					
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"/>					
TOTAL ACTIVOS									\$	\$	\$	\$						
									170.767,35	785,31	97.292,49	73.474,86						

CUANTIFICACIÓN DE ASPECTOS VERIFICADOS												
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	
N/A	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	
TOTAL	73	73	73	73	73	365	1,00	1,00	1,00	1,00	4,00	



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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			responsabilidad respectivas de los encargados®			
2	174 210 7	MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA-	526,47	01/04/2006			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	MAL O	No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos®				
3	176 108 7	1 BALANZA ELECTRONICA		01/08/1997	14/12/1998	HC-CI-00098 1A	<input type="checkbox"/>	2	0	9	1	1	2	2	2	2	EXCLENTE	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	176 151 8	4 ESPATULA COD® 455CI4091		26/03/1 996			<input type="checkbox"/>	20	9	22	27	22		100	EXCELENTE Su mantenimiento es realizado por el custodio responsable el Sr®				



																			Bersoza , es un manteni miento preveni vo®		
5	176 152 6	1 CAJA METALICA (PROTECCION TR		08/05/1 996						<input type="checkbox"/>	2 0	9 0	0 2 2	78	EXCE LEN TE	Es un bien que no requiere manteni miento mas que preveni vo®					
6	176 160 6	ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION		01/08/2 001						N / A	N / A	N / A	N / A	N / A					CLASIFI CAR ACTIVO	FAL SO	No se realiza manteni miento por partes, sino al equipo o maquin aria que ocupa estos



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

	162 4	PORTATIL, COMO UN		001			/ A	/ A	/ A	/ A	/ A								CAR ACTIVO	SO	no existe físicame nte®
9	176 163 2	UNA PRENSA L4- 110 TONELADAS DE	19447, 10	12/11/2 001	27/03/2 003	HC- CI- 00139 5A	<input type="checkbox"/>	2 0	9	1 1	2 7	2 2			89	EXC ELE NTE	En el docume nto de control se detallan las fechas de los manteni mientos realizad os, las persona s involucr adas y firmas de respons abilidad respecti vas de los encarga				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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

**EXC
ELE
NTE**



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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

**EX
ELE
NTE**



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																		estos repuestos®	
18	1762163	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C		01/06/1994				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®
19	1762174	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2		25/01/1995				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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																						ocupa estos repuestos®
20	1762193	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA	17/08/2000	30/12/2001	HC-CI-001499A	<input type="checkbox"/>	209	11	27	22	89							EXC ELE NTE El documento de control "HOJA DE CONTROL - MANTENIMIENTO" esta incompleto, no se llenan todos los campos, faltan firmas de responsabilidad®				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

		UNIVERSIDAD DE CUENCA																	
		1A																	
2	176	RECUBRIMIENTO																	control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®
3	3507	TANQUES DE CLASI		31/07/1993															No es activo, es parte de uno®
							<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	MAL O				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

2 4	176 351 6	2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF® 11		31/07/1 993				N / A	N / A	N / A	N / A	N / A							CLASIFI CAR ACTIVO	FAL SO	No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuestos®
2 5	176 352 5	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R		31/07/1 993				N / A	N / A	N / A	N / A	N / A							CLASIFI CAR ACTIVO	FAL SO	No se realiza mantenimiento por partes, sino al equipo o maquinaria que ocupa estos repuest



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"/>	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"/>	20	9	11	27	22			89	EXCELENTE	En el documento de control se detallan las fechas				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																					mente®	
323	1764133	UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS	2042,96	31/12/2009			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0					MAL O	Hacer calculo de depreciacion				
333	1764142	UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN	18590,04	31/03/2010	13/12/2010	HC-CI-002881A	<input type="checkbox"/>	2	9	1	2	2					EXCELENTE	En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				dos®
37	176 450 9	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26	01/04/2 006																
38	176 451 7	UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC	568,17	01/04/2 006																
39	176 452 5	MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS	3338,1 9	31/12/2 006																
40	177 024 0	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		08/12/1 997	22/04/1 999	HC- CI- 00099 1A														



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			adas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®
4 1	177 024 8	UN UPS 1200 VP	21,90	08/04/2 008			<input type="checkbox"/>	2 0	9	2 2	2 7	2 2	100	EXC ELE NTE	Funcion a perfectamente®				
4 2	177 035 2	1 FAX PANASONIC KX- F500 S-4IBY		17/02/1 994	02/07/1 995	HC- CI- 00072 0A	<input type="checkbox"/>	2 0	9	1 1	2 7	2 2	89	EXC ELE NTE	En el documento de control se detallan las fechas de los mantenimientos realizados, las personas				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®
4 3	177 053 7	1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M		13/03/1996	26/07/1997	HC-CI-00082 0A	<input type="checkbox"/>	2 0	9	1 1	2 7	2 2	89	EXCELENTE	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 4	177 066 3	1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA		31/01/1 996	14/06/1 997	HC- CI- 00080 4A	<input type="checkbox"/>	2 0	9	1 1	2 7	2 2		89	EXC ELE NTE	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

																						respectivas de los encargados®		
45	1770672	1 IBM BACKUP EXT 1		31/07/1996			<input type="checkbox"/>	20	9	22	27	22					100	EXCELENTE	Funciona perfectamente®					
46	1770682	4 BLOQUES PARA USUARIOS		31/12/1996			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®
47	1770690	1 SIST® LIBRO BANCOS		31/12/1996	15/05/1998	HC-CI-000894A	<input type="checkbox"/>	20	9	00	00	22						51	MALO	El mantenimiento es realizad				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			as previo autoriza cion y disposic ion de gerenci a®	
4 9	177 091 8	1 ADOBE IILLUSTRATOR 9®0		06/08/2 001			N / A	N / A	N / A	N / A	N / A								CLASIFI CAR ACTIVO	FAL SO No se realiza manteni miento por partes, sino al equipo o maquin aria que ocupa estos repuest os®
5 0	177 092 6	ACCESORIOS- CAMARA: DOS LEXAR 1	28,84	05/04/2 002			<input type="checkbox"/>	2 0	9	2 2	2 7	2 2		100	EXC ELE NTE El manteni miento es realizad o 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 1	177 093 4	UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G	30/06/2 004	12/11/2 005	HC- CI- 00135 1A	<input type="checkbox"/>	2 0	9	2 2	2 7	2 2	100	EXC ELE NTE	El manteni miento es realizad o por el Dpto de Comput o, quien hace actualiz aciones periodic as				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																					previo autorizacion y disposicion de gerencia®
5 2	177 094 2	UN SCANNER PAG@COMPLETA 10@000	1825,7 6	27/07/2 009	09/12/2 010	HC- CI- 00271 1A	<input type="checkbox"/>	2 0	0	0	0	2 2	42	MAL O	El mantenimiento es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodic as previo autorizacion y disposicion de gerencia®						



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				previo autorizacion y disposicion de gerencia®
5	177	1 IMPRESORA		03/01/2006	18/05/2007	HC-CI-001370A						20	0	0	0	22	42		MALO	El mantenimiento es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodic as previo autorizacion y disposicion de gerencia®



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

56	1771606	UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO		21/03/2002	03/08/2003	HC-CI-001339A	<input type="checkbox"/>	20002	42	MAL O	El mantenimiento es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodic as previo autoriza cion y disposic ion de gerenci a®				
57	1776020	1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH		31/03/1999	12/08/2000	HC-CI-000997A	<input type="checkbox"/>	20002	42	MAL O	El mantenimiento es realizado por el Dpto de Comput				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			o, quien hace actualizaciones periodic as previo autoriza cion y disposic ion de gerencia®	
5 8	177 602 8	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2 004		<input type="checkbox"/>	0	0	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®				



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"/>	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 mani mientos ejecuta dos desde su adquisic ion®
606	1790106	UNA MESA LATERAL OCCA	98,52	18/11/2009																			Su mantenimiento no es registrado puesto que es un bien mueble, el personal de limpieza se encarga de mantenerlo impec
						<input type="checkbox"/>	200002						42						MAL O				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

																						ble®	
6 1	179 090 1	TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN	100,56	20/02/2 002			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 2	179 090 9	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI	51,14	20/02/2 002			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 3	179 091 8	DOS ESTANTES DE TRABAJO	92,00	27/08/2 002			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 4	179 092 7	UN MODULO EN VARIAS SECCIONES	657,44	13/01/2 003			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 5	179 093 7	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	371,92	15/04/2 004			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 6	179 100 1	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	201,19	10/11/2 004			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 7	179 110 4	18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDAR	22,10	20/11/2 002			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 8	179 100 2	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA	995,30	31/08/2 009			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE NTE	Sin noveda d				
6 9	179 100	UNA MESA PARA MUESTRAS DE	459,61	31/08/2 009			<input type="checkbox"/>		2 0	9	2 2	2 7	2 2				100	EXC ELE	Sin noveda				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	CERAMICA																				NTE	d
704	179 DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA	1518,89	31/08/2009			<input type="checkbox"/>	20	92	22	27	22	100			EXCELENTE	Sin novedad						
715	179 UN MUEBLE EXHIBIDOR	261,33	18/11/2009			<input type="checkbox"/>	20	92	22	27	22	100			EXCELENTE	Sin novedad						
725	179 UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES	58,19	13/01/2003			<input type="checkbox"/>	20	92	22	27	22	100			EXCELENTE	Sin novedad						
736	179 UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO	69,90	25/02/2008			<input type="checkbox"/>	20	92	22	27	22	100			EXCELENTE	Sin novedad						
TOTAL			\$ 73.474,86										18	74	12	20	19			78	EXCELENTE	

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:** Se lleva un control adecuado de los mantenimientos realizados
- C:** Se realiza el mantenimiento periódicamente (varias veces en el año, mantenimiento preventivo)
- D:** 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 DI GO	DESCRIPCION	VA LO R	VALO R REPA RACION	FEC HA CO MP RA	ULTI MA REPA RACION	Nº DCTO CONT ROL INTE RNO REPA RACION	ASPECTOS VERIFICADO S					CALIFIC ACION					TOTAL	PROC EDIMIE NTO DE REPAR ACION	COME NTARI O
								A	B	C	D	E	A	B	C	D	E			
1	174 200 8	CISTERNA DE AGUA DE 50 M3 CAPA	455 2,2 5	455,2 3	30/0 9/20 05	12/02/ 2007	HR- CI- 00237 9B	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGE RADO	En el docum ento de control se detalla



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	176 108 7	1 BALANZA ELECTRONICA	0,00	01/0 8/19 97	14/12/ 1998	HR- CI- 00098 2B	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGE RADO	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	176 151 8	4 ESPATULA COD® 455CI4091		0,00	26/0 3/19 96			<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	0	0	0	41	INSIGNIFICANTE	No requiere reparaciones®				
5	176 152 6	1 CAJA METALICA (PROTECCION TR		0,00	08/0 5/19 96			<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	0	0	0	41	INSIGNIFICANTE	Es un bien que no requiere REPARACION®				
6	176 160 6	ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION		0,00	01/0 8/20 01			N / A	N / A	N / A	N / A	N / A						CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan reparaciones®
7	176 161 6	1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA		0,00	12/1 0/20 01	24/02/ 2003	HR- CI- 00233 0B	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGERADO	En el documento de control se				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

9	176 163 2	UNA PRENSA L4- 110 TONELADAS DE	194 47, 10	1944, 71	12/1 1/20 01	27/03/ 2003	HR- CI- 00239 5B	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGE RADO	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 0	176 164 0	DOS MESAS SERIGRAFICAS	200 ,35	20,04	16/0 1/20 02			<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	1 6	2 7	0	84	EXAGE RADO	El bien está en perfectas condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros®					
1 1	176 164 8	SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A	41, 76	4,18	29/0 5/20 03			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGN IFICAN TE	No se realiza n reparaciones®				
1 2	176 170 2	UN TENSIOMETRO MOD®NEWMAN PARA	112 ,35	11,24	31/0 5/20 02	13/10/ 2003	HR- CI- 00240 0B	<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGN IFICAN TE	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"/>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	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"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICAN	El bien está en				
4	171	RESERVA 2000	15		1/20	2004	CI-														



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

8	LITR			02	00248 5B													TE	perfect as condiciones, bien conservado, posee todos sus componentes enteros®	
156	176 172 6	100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS	227,24	22,72	29/03/2004		<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	No se realizan reparaciones®				
16	176 214 5	4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST		0,00	01/06/1994		N	N	N	N	N							CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan reparaciones®
17	176 215 5	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B		0,00	01/06/1994		N	N	N	N	N							CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan



18	176 216 3	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C	0,00	01/06/1994				N / A	N / A	N / A	N / A	N / A						CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	reparaciones ® No se realiza n reparaciones ®			
19	176 217 4	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2	0,00	25/01/1995				N / A	N / A	N / A	N / A	N / A						CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realiza n reparaciones ®			
20	176 219 3	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA	0,00	17/08/2000	30/12/2001	HR-CI-002499B		<input type="checkbox"/>				2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGERADO	El documento de control "HOJA DE CONTROL - REPARACION" esta incompleto, 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"/>	24	18	16	27	16	100	EXAGERADO 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"/>	24	18	16	27	16	100	EXAGERADO En el documento de				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			control se detalla n las fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®		
2 3	176 350 7	RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI		0,00	31/0 7/19 93			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	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	N	N	N	N							CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan reparaciones®
25	1763525	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R	0,00	31/07/1993				N	N	N	N	N							CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan reparaciones®
26	1763537	1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF®	0,00	31/07/1993				N	N	N	N	N							CLASIFICAR ACTIVO	FALSO	No se realizan reparaciones®
27	1763546	2 CARRROS PARA CHAROLAS	0,00	01/08/1994				<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"/>	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			<input type="checkbox"/>	2	1	1	2	0	84	EXAGERADO	Funciona				
9	410	CIRCLE FOR	08		4/20								4	8	6	7				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																			REPA RACIO NES realiza das, las person as involuc radas y firmas de respon sabilid ad respect ivas de los encarg ados®	
3 4	176 420 2	ENFRIADORES DE 6m X 0@40m, 6m	311 2,5 0	311,2 5	10/1 1/20 05	25/03/ 2007	HR- CI- 00268 2B	<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGN IFICAN TE En el docum ento de control se detalla n 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"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	Funciona perfectamente®				
36	1764501	UN TANQUE DISOLVEDOR	6868,22	686,82	01/04/2006	14/08/2007	HR-CI-00278	<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	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®		
37	176450	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26	55,43	01/04/20			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICAN	Funciona				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

9				06																TE	perfectament e®			
387	1764517	UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC	568,17	56,82	01/04/2006															0	INSIGNIFICANTE	No se realizan reparaciones ®		
395	1764525	MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS	3338,19	333,82	31/12/2006															0	INSIGNIFICANTE	No se realizan reparaciones ®		
400	1770240	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		0,00	08/12/1997	22/04/1999	HR-CI-000992B													2488	2176	92	EXAGERADO	En el documento de control se detallan las fechas de las REPARACIONES realiza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				das, las person as involuc radas y firmas de respon sabilidad ad respect ivas de los encarg ados®								
4 1	177 024 8	UN UPS 1200 VP	21, 90	2,19	08/0 4/20 08															2 4	1 8	1 6	2 7	0	84	EXAGE RADO	Funcio na perfect ament e®	
4 2	177 035 2	1 FAX PANASONIC KX- F500 S-4IBY		0,00	17/0 2/19 94	02/07/ 1995	HR- CI- 00072 0B														2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGE RADO	En el docum ento de control se detalla n las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				fechas de las REPARACIONES realizadas, las personas involucradas y firmas de responsabilidad respectivas de los encargados®
4 3	177 053 7	1 IBM PENTIUM- 75MHZ 8M	0,00	13/0 3/19 96	26/07/ 1997	HR- CI- 00082 0B	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	8	2 7	1 6	92	EXAGERADO	En el documento de control se detalla					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

5 2	177 094 2	UN SCANNER PAG@COMPLETA 10@000	182 5,7 6	182,5 8	27/0 7/20 09	09/12/ 2010	HR- CI- 00272 2B	<input type="checkbox"/>	2 4	1 8	0	0	0	41	acion y disposi cion de gerenci a® La REPA RACIO N es realiza do por el Dpto de Compu to, quien hace actuali zacion es periodi cas previo autoriz acion y disposi cion de gerenci a®				
--------	-----------------	--------------------------------------	-----------------	------------	--------------------	----------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------	--------	---	---	---	----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

INSIGNIFICANTE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

53	177 103 4	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13, 42	1,34	29/0 6/20 04																	0			INSIGNIFICANTE	No se realiza n reparaciones ®	
54	177 151 3	2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1		0,00	19/1 1/19 97	03/04/ 1999	HR- CI- 00099 9B																0			INSIGNIFICANTE	La REPARACION es realizado por el Dpto de Computo, quien hace actualizaciones periodicas previo autorizacion y disposicion de gerenci



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																		a®
5	177	1 IMPRESORA																La
5	152	EPSON STYLUS	0,00	03/0	18/05/	HR-												REPA
1	1	COLOR		1/20	2007	CI-	<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	RACIO				
				06		0B												N es
																		realiza
																		do por
																		el Dpto
																		de
																		Compu
																		to,
																		hace
																		actuali
																		zacion
																		es
																		periodi
																		cas
																		previo
																		autoriz
																		acion y
																		disposi
																		cion de
																		gerenci
																		a®

INSIGNIFICANTE



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

																				mante nerlo impeca ble®	
6 5	179 093 7	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	371 ,92	37,19	15/0 4/20 04			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	0	INSIGN IFICAN TE Su REPA RACIO N no es registr ado puesto que es un bien mueble , el person al de limpiez a se encarg a de mante nerlo impeca ble®				
6 6	179 100 1	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	201 ,19	20,12	10/1 1/20 04			<input type="checkbox"/>	0	0	0	0	0	0	0	0	INSIGN IFICAN TE Su REPA RACIO				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

693	1791003	UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA	459,61	45,96	31/08/2009			<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"/>	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"/>	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"/>	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"/>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	INSIGNIFICANTE	No se realizan reparaciones				
TOTAL ACTIVOS			73474,86	7347,49									9	7	4	8	4	32			INSIGNIFICANTE		



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

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:	"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"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

17	1762155	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B		01/06/1994	<input type="checkbox"/>					
18	1762163	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C		01/06/1994	<input type="checkbox"/>					
19	1762174	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2		25/01/1995	<input type="checkbox"/>					
20	1762193	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA		17/08/2000	<input type="checkbox"/>					
21	1763003	UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22	87,11	27/11/2002	<input type="checkbox"/>					
22	1763011	UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES	198,31	26/10/2007	<input type="checkbox"/>					
23	1763507	RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
24	1763516	2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
25	1763525	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
26	1763537	1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF.		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
27	1763546	2 CARRROS PARA CHAROLAS		01/08/1994	<input type="checkbox"/>					
28	1763554	1 TANQUE CLASIFICADOR		30/12/1998	<input type="checkbox"/>					
29	1764102	UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA	30,08	30/04/2002	<input type="checkbox"/>					
30	1764110	TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E	606,05	22/04/2003	<input type="checkbox"/>					
31	1764118	UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO	1950,02	01/08/2007	<input type="checkbox"/>					
32	1764133	UN KIT DE ACCESORIOS PARA	2042,9	31/12/2009	<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"/>					
34	1764202	ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m	3112,50	10/11/2005	<input type="checkbox"/>					
35	1764210	1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN	477,30	26/01/2006	<input type="checkbox"/>					
36	1764501	UN TANQUE DISOLVEDOR	6868,22	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
37	1764509	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
38	1764517	UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC	568,17	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
39	1764525	MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS	3338,19	31/12/2006	<input type="checkbox"/>					
40	1770240	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		08/12/1997	<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"/>						
42	1770352	1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY		17/02/1994	<input type="checkbox"/>						
43	1770537	1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M		13/03/1996	<input type="checkbox"/>						
44	1770663	1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA		31/01/1996	<input type="checkbox"/>						
45	1770672	1 IBM BACKUP EXT 1		31/07/1996	<input type="checkbox"/>						
46	1770682	4 BLOQUES PARA USUARIOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>						
47	1770690	1 SIST. LIBRO BANCOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>						
48	1770698	UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA	423,12	10/08/2010	<input type="checkbox"/>						
49	1770918	1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0		06/08/2001	<input type="checkbox"/>						
50	1770926	ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1	28,84	05/04/2002	<input type="checkbox"/>						
51	1770934	UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G		30/06/2004	<input type="checkbox"/>						
52	1770942	UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000	1825,76	27/07/2009	<input type="checkbox"/>						
53	1771034	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>						
54	1771513	2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1		19/11/1997	<input type="checkbox"/>						
55	1771521	1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR		03/01/2006	<input type="checkbox"/>						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

56	1771606	UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO		21/03/2002	<input type="checkbox"/>					
57	1776020	1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH		31/03/1999	<input type="checkbox"/>					
58	1776028	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>					
59	1780902	1 MONTACARGA MOD. GP40-G S- 1CM		30/05/1996	<input type="checkbox"/>					
60	1790106	UNA MESA LATERAL OCCA	98,52	18/11/2009	<input type="checkbox"/>					
61	1790901	TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN	100,56	20/02/2002	<input type="checkbox"/>					
62	1790909	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI	51,14	20/02/2002	<input type="checkbox"/>					
63	1790918	DOS ESTANTES DE TRABAJO	92,00	27/08/2002	<input type="checkbox"/>					
64	1790927	UN MODULO EN VARIAS SECCIONES	657,44	13/01/2003	<input type="checkbox"/>					
65	1790937	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	371,92	15/04/2004	<input type="checkbox"/>					
66	1791001	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	201,19	10/11/2004	<input type="checkbox"/>					
67	1791104	18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA	22,10	20/11/2002	<input type="checkbox"/>					
68	1791002	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA	995,30	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
69	1791003	UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA	459,61	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
70	1791004	DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA	1518,8 9	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
71	1791005	UN MUEBLE EXHIBIDOR	261,33	18/11/2009	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

72	1791105	UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES	58,19	13/01/2003	<input type="checkbox"/>					
73	1791106	UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO	69,90	25/02/2008	<input type="checkbox"/>					
TOTAL ACTIVOS			73474,86							

TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS													
MARCAS	A	B	C	D	E	TOTAL	A	B	C	D	E	TOTAL	
<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	
N/A	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	
TOTAL	73	73	73	73	73	365	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	5,00	

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

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:	"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"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

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



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

17	1762155	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B		01/06/1994	<input type="checkbox"/>					
18	1762163	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C		01/06/1994	<input type="checkbox"/>					
19	1762174	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2		25/01/1995	<input type="checkbox"/>					
20	1762193	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA		17/08/2000	<input type="checkbox"/>					
21	1763003	UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22	87,11	27/11/2002	<input type="checkbox"/>					
22	1763011	UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES	198,31	26/10/2007	<input type="checkbox"/>					
23	1763507	RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
24	1763516	2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
25	1763525	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
26	1763537	1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF.		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
27	1763546	2 CARRROS PARA CHAROLAS		01/08/1994	<input type="checkbox"/>					
28	1763554	1 TANQUE CLASIFICADOR		30/12/1998	<input type="checkbox"/>					
29	1764102	UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA	30,08	30/04/2002	<input type="checkbox"/>					
30	1764110	TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E	606,05	22/04/2003	<input type="checkbox"/>					
31	1764118	UN SENSOR DE TEMPERATURA,	1950,0	01/08/2007	<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"/>					
33	1764142	UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE CAN	18590,04	31/03/2010	<input type="checkbox"/>					
34	1764202	ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m	3112,50	10/11/2005	<input type="checkbox"/>					
35	1764210	1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN	477,30	26/01/2006	<input type="checkbox"/>					
36	1764501	UN TANQUE DISOLVEDOR	6868,22	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
37	1764509	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
38	1764517	UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC	568,17	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
39	1764525	MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS	3338,19	31/12/2006	<input type="checkbox"/>					
40	1770240	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		08/12/1997	<input type="checkbox"/>					
41	1770248	UN UPS 1200 VP	21,90	08/04/2008	<input type="checkbox"/>					
42	1770352	1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY		17/02/1994	<input type="checkbox"/>					
43	1770537	1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M		13/03/1996	<input type="checkbox"/>					
44	1770663	1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB RA		31/01/1996	<input type="checkbox"/>	No concuerda con la información registrada debido a que al				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

											hacer la transferencia no se cambió la codificación del mismo.
45	1770672	1 IBM BACKUP EXT 1		31/07/1996	<input type="checkbox"/>						
46	1770682	4 BLOQUES PARA USUARIOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>						
47	1770690	1 SIST. LIBRO BANCOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>						
48	1770698	UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA	423,12	10/08/2010	<input type="checkbox"/>						
49	1770918	1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0		06/08/2001	<input type="checkbox"/>						
50	1770926	ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1	28,84	05/04/2002	<input type="checkbox"/>						
51	1770934	UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G		30/06/2004	<input type="checkbox"/>						
52	1770942	UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000	1825,7 6	27/07/2009	<input type="checkbox"/>						
53	1771034	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>						
54	1771513	2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1		19/11/1997	<input type="checkbox"/>						
55	1771521	1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR		03/01/2006	<input type="checkbox"/>						
56	1771606	UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO		21/03/2002	<input type="checkbox"/>						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

57	1776020	1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH		31/03/1999	<input type="checkbox"/>					
58	1776028	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>					
59	1780902	1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-1CM		30/05/1996	<input type="checkbox"/>					
60	1790106	UNA MESA LATERAL OCCA	98,52	40135	<input type="checkbox"/>					
61	1790901	TRES ESTACIONES DE TRABAJO EN	100,56	20/02/2002	<input type="checkbox"/>					
62	1790909	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI	51,14	20/02/2002	<input type="checkbox"/>					
63	1790918	DOS ESTANTES DE TRABAJO	92,00	27/08/2002	<input type="checkbox"/>					
64	1790927	UN MODULO EN VARIAS SECCIONES	657,44	13/01/2003	<input type="checkbox"/>					
65	1790937	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	371,92	15/04/2004	<input type="checkbox"/>					
66	1791001	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	201,19	10/11/2004	<input type="checkbox"/>					
67	1791104	18 SILLAS REDONDAS SIN ESPALDA	22,10	20/11/2002	<input type="checkbox"/>					
68	1791002	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA	995,30	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
69	1791003	UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA	459,61	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
70	1791004	DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA	1518,89	31/08/2009	<input type="checkbox"/>					
71	1791005	UN MUEBLE EXHIBIDOR	261,33	18/11/2009	<input type="checkbox"/>					
72	1791105	UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES	58,19	13/01/2003	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

73	1791106	UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO	69,90	25/02/2008	<input type="checkbox"/>					
TOTAL ACTIVOS			73474,86							

TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS												
MARCAS	A	B	C	D	E	TOTAL	A	B	C	D	E	TOTAL
<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
N/A	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
TOTAL	73	73	73	73	73	365	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	5,00

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.
Se realizan tomas físicas cada periodo contable, es decir una vez al año.
- D:**
- 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

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:	"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 CAPA	4552,2 5	30/09/2005	<input type="checkbox"/>					
2	1742107	MATERIALES ESTRUCTURA MARMITA-	526,47	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	1761087	1 BALANZA ELECTRONICA		01/08/1997	<input type="checkbox"/>					
4	1761518	4 ESPATULA COD. 455CI4091		26/03/1996	<input type="checkbox"/>					
5	1761526	1 CAJA METALICA (PROTECCION TR		08/05/1996	<input type="checkbox"/>					
6	1761606	ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION		01/08/2001	<input type="checkbox"/>					
7	1761616	1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA		12/10/2001	<input type="checkbox"/>					
8	1761624	UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN		12/11/2001	<input type="checkbox"/>					
9	1761632	UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE	19447,10	12/11/2001	<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"/>					
11	1761648	SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A	41,76	29/05/2003	<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"/>					



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"/>						
14	1761718	UN TANQUE DE RESERVA 2000 LITR	35,15	14/11/2002	<input type="checkbox"/>						
15	1761726	100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS	227,24	29/03/2004	<input type="checkbox"/>						
16	1762145	4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST		01/06/1994	<input type="checkbox"/>						
17	1762155	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION B		01/06/1994	<input type="checkbox"/>						
18	1762163	40 JUEGOS DE SELLOS DE PUNTA C		01/06/1994	<input type="checkbox"/>						
19	1762174	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2		25/01/1995	<input type="checkbox"/>						
20	1762193	1 MAQUINA DE COSER PORTATIL MA		17/08/2000	<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"/>						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

22	1763011	UN CALENTADOR A GAS 40 GALONES	198,31	26/10/2007	<input type="checkbox"/>					
23	1763507	RECUBRIMIENTO TANQUES DE CLASI		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
24	1763516	2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
25	1763525	1 40 LINEA MESCLADORA ACEITE R		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
26	1763537	1 MANGA CON AGARRADERA 4" REF.		31/07/1993	<input type="checkbox"/>					
27	1763546	2 CARRROS PARA CHAROLAS		01/08/1994	<input type="checkbox"/>	Esta registrada en otro departamento debido a falencias en el ingreso por parte del personal.				
28	1763554	1 TANQUE CLASIFICADOR		30/12/1998	<input type="checkbox"/>					
29	1764102	UN LASER CIRCLE FOR 05524 PARA	30,08	30/04/2002	<input type="checkbox"/>					
30	1764110	TRES BALANZAS METTLER TOLEDO E	606,05	22/04/2003	<input type="checkbox"/>					
31	1764118	UN SENSOR DE TEMPERATURA, PIRO	1950,02	01/08/2007	<input type="checkbox"/>					
32	1764133	UN KIT DE ACCESORIOS PARA SENS	2042,96	31/12/2009	<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"/>					
34	1764202	ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m	3112,50	10/11/2005	<input type="checkbox"/>					
35	1764210	1 QUEMADOR A DIESEL MARCA WAYN	477,30	26/01/2006	<input type="checkbox"/>					
36	1764501	UN TANQUE DISOLVEDOR	6868,22	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
37	1764509	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
38	1764517	UN TABLERO DOS ARRANQUES DIREC	568,17	01/04/2006	<input type="checkbox"/>					
39	1764525	MONTAJE DE MOLINO DE MARTILLOS	3338,19	31/12/2006	<input type="checkbox"/>					
40	1770240	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		08/12/1997	<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"/>	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"/>	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"/>	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"/>					
45	1770672	1 IBM BACKUP EXT 1		31/07/1996	<input type="checkbox"/>					
46	1770682	4 BLOQUES PARA USUARIOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>					
47	1770690	1 SIST. LIBRO BANCOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>					
48	1770698	UN UPS SMART ONLINE SU1000KLA	423,12	10/08/2010	<input type="checkbox"/>					
49	1770918	1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0		06/08/2001	<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"/>	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"/>	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"/>					
54	1771513	2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1		19/11/1997	<input type="checkbox"/>					
55	1771521	1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR		03/01/2006	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

56	1771606	UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO		21/03/2002	<input type="checkbox"/>	Se registró un computador con menores a las características solicitadas y descritas.				
57	1776020	1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH		31/03/1999	<input type="checkbox"/>					
58	1776028	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>					
59	1780902	1 MONTACARGA MOD. GP40-G S-1CM		30/05/1996	<input type="checkbox"/>					
60	1790106	UNA MESA LATERAL OCCA	98,52	40135	<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"/>	N/A	
62	1790909	UNA CREDENZA ARCHIVO PARA LAMI	51,14	20/02/2002	<input type="checkbox"/>					
63	1790918	DOS ESTANTES DE TRABAJO	92,00	27/08/2002	<input type="checkbox"/>					
64	1790927	UN MODULO EN VARIAS SECCIONES	657,44	13/01/2003	<input type="checkbox"/>					
65	1790937	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA 640	371,92	15/04/2004	<input type="checkbox"/>					
66	1791001	UNA ESTACION DE TRABAJO 2350*2	201,19	10/11/2004	<input type="checkbox"/>					
67	1791104	18 SILLAS REDONDAS SIN	22,10	20/11/2002	<input type="checkbox"/>					



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

		ESPALDA									
68	1791002	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA	995,30	31/08/2009	<input type="checkbox"/>						
69	1791003	UNA MESA PARA MUESTRAS DE CERAMICA	459,61	31/08/2009	<input type="checkbox"/>						
70	1791004	DOS EXHIBIDORES PARA CERAMICA	1518,89	31/08/2009	<input type="checkbox"/>						
71	1791005	UN MUEBLE EXHIBIDOR	261,33	18/11/2009	<input type="checkbox"/>						
72	1791105	UN ESTANTE CON TRES DIVISIONES	58,19	13/01/2003	<input type="checkbox"/>						
73	1791106	UNA ASPIRADORA DV5199 CON FILTRO	69,90	25/02/2008	<input type="checkbox"/>						
TOTAL ACTIVOS			73474,86								

TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS												
MARCAS	A	B	C	D	E	TOTAL	A	B	C	D	E	TOTAL
<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
N/A	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
TOTAL	73	73	73	73	73	365	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	5,00



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

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:	"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 008	CISTERNA DE AGUA DE 50 M3 CAPA	4552,2 5	30/09/2005	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	N/A	<input type="checkbox"/>	
2	1742 107	MATERIALES ESTRUCTURA 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 087	1 BALANZA ELECTRONICA		01/08/1997	<input type="checkbox"/>						
4	1761 518	4 ESPATULA COD. 455CI4091		26/03/1996	<input type="checkbox"/>						
5	1761 526	1 CAJA METALICA (PROTECCION TR		08/05/1996	<input type="checkbox"/>						
6	1761 606	ACCESORIOS PARA LA CALIBRACION		01/08/2001	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	N/A	<input type="checkbox"/>	
7	1761 616	1 TERMOMETRO ELECTRONICO PORTA		12/10/2001	<input type="checkbox"/>						
8	1761 624	UN MEZCLADOR PORTATIL, COMO UN		12/11/2001	<input type="checkbox"/>						
9	1761 632	UNA PRENSA L4-110 TONELADAS DE	19447, 10	12/11/2001	<input type="checkbox"/>						
10	1761 640	DOS MESAS SERIGRAFICAS	200,35	16/01/2002	<input type="checkbox"/>						
11	1761 648	SEIS PLANCHAS PARA EL HORNO A	41,76	29/05/2003	<input type="checkbox"/>						
12	1761 702	UN TENSIOMETRO MOD.NEWMAN PARA	112,35	31/05/2002	<input type="checkbox"/>						
13	1761	UN LAVADOR DE CILINDROS	2624,4	31/05/2002	<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"/>								
1	1761												
5	726	100 MARCOS 43 X 60 P'PANTALLAS	227,24	29/03/2004	<input type="checkbox"/>								
1	1762												
6	145	4 VALVULAS 1" SISTEMA COMBUST		01/06/1994	<input type="checkbox"/>	N/A	<input type="checkbox"/>						
1	1762	2 FILTROS SISTEMA COMBUSTION											
7	155	B		01/06/1994	<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"/>								
1	1762												
9	174	2 DIAFRAGMA AIRE 2-1056-2		25/01/1995	<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"/>								
2	1763												
1	003	UN TANQUE STA-RITE 85 GAL.PS22	87,11	27/11/2002	<input type="checkbox"/>								
2	1763	UN CALENTADOR A GAS 40											
2	011	GALONES	198,31	26/10/2007	<input type="checkbox"/>								
2	1763	RECUBRIMIENTO TANQUES DE											
3	507	CLASI		31/07/1993	<input type="checkbox"/>								
2	1763	2 VALVULAS MARIPOSA 2" REF. 11		31/07/1993	<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"/>													
2	1763	1 MANGA CON AGARRADERA 4"																	
6	537	REF.			31/07/1993	<input type="checkbox"/>													
2	1763																		
7	546	2 CARRROS PARA CHAROLAS			01/08/1994	<input type="checkbox"/>													
2	1763																		
8	554	1 TANQUE CLASIFICADOR			30/12/1998	<input type="checkbox"/>													
2	1764	UN LASER CIRCLE FOR 05524																	
9	102	PARA	30,08		30/04/2002	<input type="checkbox"/>													
3	1764	TRES BALANZAS METTLER																	
0	110	TOLEDO E	606,05		22/04/2003	<input type="checkbox"/>													
3	1764	UN SENSOR DE TEMPERATURA,	1950,0																
1	118	PIRO	2		01/08/2007	<input type="checkbox"/>													
3	1764	UN KIT DE ACCESORIOS PARA	2042,9																
2	133	SENS	6		31/12/2009	<input type="checkbox"/>													
3	1764	UN HORNO NUEVO:ELEVADOR DE	18590,																
3	142	CAN	04		31/03/2010	<input type="checkbox"/>													
3	1764		3112,5																
4	202	ENFRIADORES DE 6m X 0.40m, 6m	0		10/11/2005	<input type="checkbox"/>													
3	1764	1 QUEMADOR A DIESEL MARCA																	
5	210	WAYN	477,30		26/01/2006	<input type="checkbox"/>													
3	1764		6868,2																
6	501	UN TANQUE DISOLVEDOR	2		01/04/2006	<input type="checkbox"/>													
3	1764																		
7	509	UNA CHIMENEA PARA CALDERO	554,26		01/04/2006	<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"/>															
3	1764	MONTAJE DE MOLINO DE	3338,1																	
9	525	MARTILLOS	9	31/12/2006	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
0	240	1 COPIADORA XEROX 5614 R/E		08/12/1997	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
1	248	UN UPS 1200 VP	21,90	08/04/2008	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
2	352	1 FAX PANASONIC KX-F500 S-4IBY		17/02/1994	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
3	537	1 IBM PENTIUM-75MHZ 8M		13/03/1996	<input type="checkbox"/>									No tiene firmas de responsabilidad las actas de entrega recepción de los custodios.						
4	1770	1 PC IBM PENTIUM-75MHZ 8MMB																		
4	663	RA		31/01/1996	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
5	672	1 IBM BACKUP EXT 1		31/07/1996	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
6	682	4 BLOQUES PARA USUARIOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
7	690	1 SIST. LIBRO BANCOS		31/12/1996	<input type="checkbox"/>															
4	1770	UN UPS SMART ONLINE																		
8	698	SU1000KLA	423,12	10/08/2010	<input type="checkbox"/>															
4	1770																			
9	918	1 ADOBE ILLUSTRATOR 9.0		06/08/2001	<input type="checkbox"/>															



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

50	1770 926	ACCESORIOS-CAMARA: DOS LEXAR 1	28,84	05/04/2002	<input type="checkbox"/>						
51	1770 934	UN COMPUTADOR MAIN INTEL 865 G		30/06/2004	<input type="checkbox"/>						
52	1770 942	UN SCANNER PAG.COMPLETA 10.000	1825,7 6	27/07/2009	<input type="checkbox"/>						
53	1771 034	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>						
54	1771 513	2 PROCESADORES INTEL PENTIUM 1		19/11/1997	<input type="checkbox"/>	El bien no tiene identificación rápido debido a la falta de codificación del mismo.					
55	1771 521	1 IMPRESORA EPSON STYLUS COLOR		03/01/2006	<input type="checkbox"/>						
56	1771 606	UN COMPUTADOR PENTIUM 4, DISCO		21/03/2002	<input type="checkbox"/>						
57	1776 020	1 COMPUTADOR PENTIUM II 333 MH		31/03/1999	<input type="checkbox"/>						
58	1776 028	UN TELEFONO GENERAL ELECTRIC	13,42	29/06/2004	<input type="checkbox"/>						
59	1780 902	1 MONTACARGA MOD. GP40-G S- 1CM		30/05/1996	<input type="checkbox"/>						
60	1790 106	UNA MESA LATERAL OCCA	98,52	40135	<input type="checkbox"/>						
66	1790	TRES ESTACIONES DE TRABAJO	100,56	20/02/2002	<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"/>															
6	1790	DOS ESTANTES DE TRABAJO	92,00	27/08/2002	<input type="checkbox"/>															
3	918																			
6	1790	UN MODULO EN VARIAS																		
4	927	SECCIONES	657,44	13/01/2003	<input type="checkbox"/>															
6	1790	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA																		
5	937	640	371,92	15/04/2004	<input type="checkbox"/>															
6	1791	UNA ESTACION DE TRABAJO																		
6	001	2350*2	201,19	10/11/2004	<input type="checkbox"/>															
6	1791	18 SILLAS REDONDAS SIN																		
7	104	ESPALDA	22,10	20/11/2002	<input type="checkbox"/>															
6	17910	UN EXHIBIDOR PARA CERAMICA	995,30	31/08/2009	<input type="checkbox"/>															
8	02																			
6	17910	UNA MESA PARA MUESTRAS DE	459,61	31/08/2009	<input type="checkbox"/>															
9	03	CERAMICA																		
7	17910	DOS EXHIBIDORES PARA	1518,8	31/08/2009	<input type="checkbox"/>															
0	04	CERAMICA	9																	
7	17910	UN MUEBLE EXHIBIDOR	261,33	18/11/2009	<input type="checkbox"/>															
1	05																			
7	17911	UN ESTANTE CON TRES	58,19	13/01/2003	<input type="checkbox"/>															
2	05	DIVISIONES																		
7	17911	UNA ASPIRADORA DV5199 CON	69,90	25/02/2008	<input type="checkbox"/>															
3	06	FILTRO																		
TOTAL ACTIVOS			73474,																	
			86																	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTAL ASPECTOS VERIFICADOS													
MARCAS	A	B	C	D	E	F	TOTAL	A	B	C	D	E	TOTAL
<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
N/A	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
TOTAL	73	73	73	73	73	73	365,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	5

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
GRUPO ACTIVO	174	EDIFICIOS
SUBGRUPO	1740100	ADMINISTRACION
<u>NIVELES</u>	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, TELEFONO	
-Administración	1742500	OFICINAS DE PRODUCCION Y BODEGAS	
	1742600	PARQUEADERO	
	1742700	FOSA MANTEN. DE VEHICULOS	
	1742800	TALLER DE MANTENIMIENTO	
	1742900	OPACIFICANTES	

GRUPO ACTIVO	175	INSTALACIONES
---------------------	------------	----------------------

SUBGRUPO	1750200	INST. ENSAMBLAJE Y ARRANQUE
----------	---------	--------------------------------

GRUPO ACTIVO	176	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
---------------------	------------	------------------------------

	1761000	LABORATORIO DE CONTROL
	1761500	LABORATORIO DE DESARROLLO
SUBGRUPO	1762000	PRODUCCION
	1762500	ESMALTES CERAMICOS
	1763000	HERRAMIENTAS
	1763500	OPACIFICANTES
	1764000	MANTENIMIENTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRUPO ACTIVO	177	EQUIPO DE COMPUTACION
	1770100	CONTABILIDAD
	1770200	FINANZAS
	1770300	GERENCIA
	1770500	COMPRAS – VENTAS
	1770600	CENTRO DE COMPUTO
	1770700	RELACIONES INDUSTRIALES
SUBGRUPO	1770800	DPTO. MEDICO
	1770900	BAR
	1771000	LABORATORIO DE CONTROL
	1771500	LABORATORIO DESARROLLO
	1772000	PRODUCCION
	1773000	BODEGA
	1776000	MOBILIARIO GENERAL
GRUPO ACTIVO	178	VEHICULOS
	1780700	TROOPER
	1780800	FORD SCORT SEDAN
SUBGRUPO	1780900	MONTACARGAS
	1781000	VOLVO 740-GLE
	1781100	CAMIONETA MAZDA
GRUPO ACTIVO	179	MOBILIARIO Y ENSERES



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 INDUSTRIALES	
SUBGRUPO	179 08 00	DPTO. MEDICO	
	179 0900	BAR	
	179 1000	LABORATORIO CONTROL	DE
	179 1500	LABORATORIO 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



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 PROCEDIMIENTOS 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.”³³

³³ 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

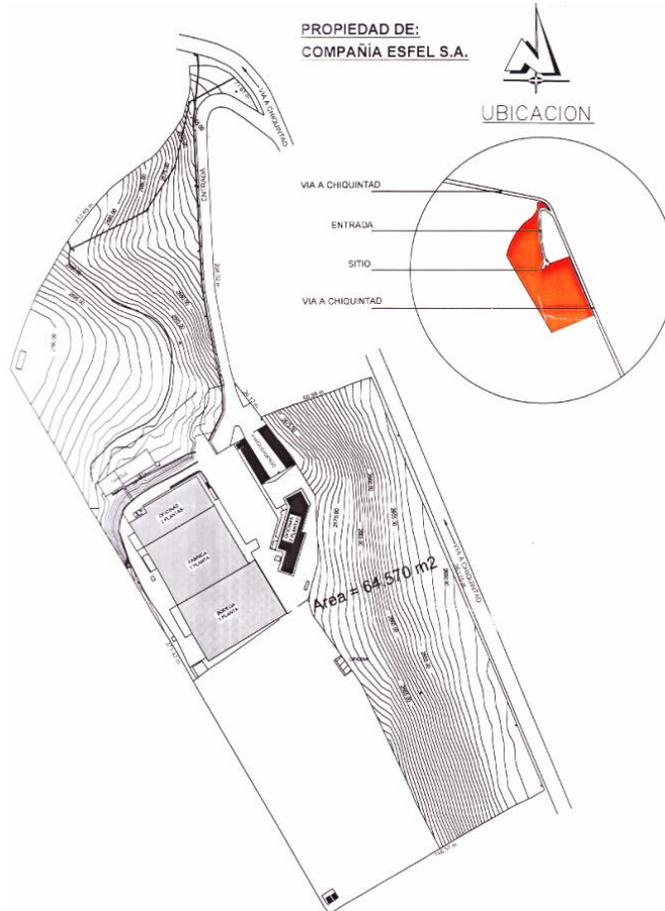
(TERRENO – OFICINAS – PLANTA – LABORATORIO – BODEGA)

- Propiedad Horizontal: NO
- Documentos: ESCRITURAS.
- Linderos según escrituras: 71.800 M²
- Linderos verificados en el lugar: 64.570 M²
- 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/m² 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 2008.³⁴

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

³⁴CORPORACIÓN 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

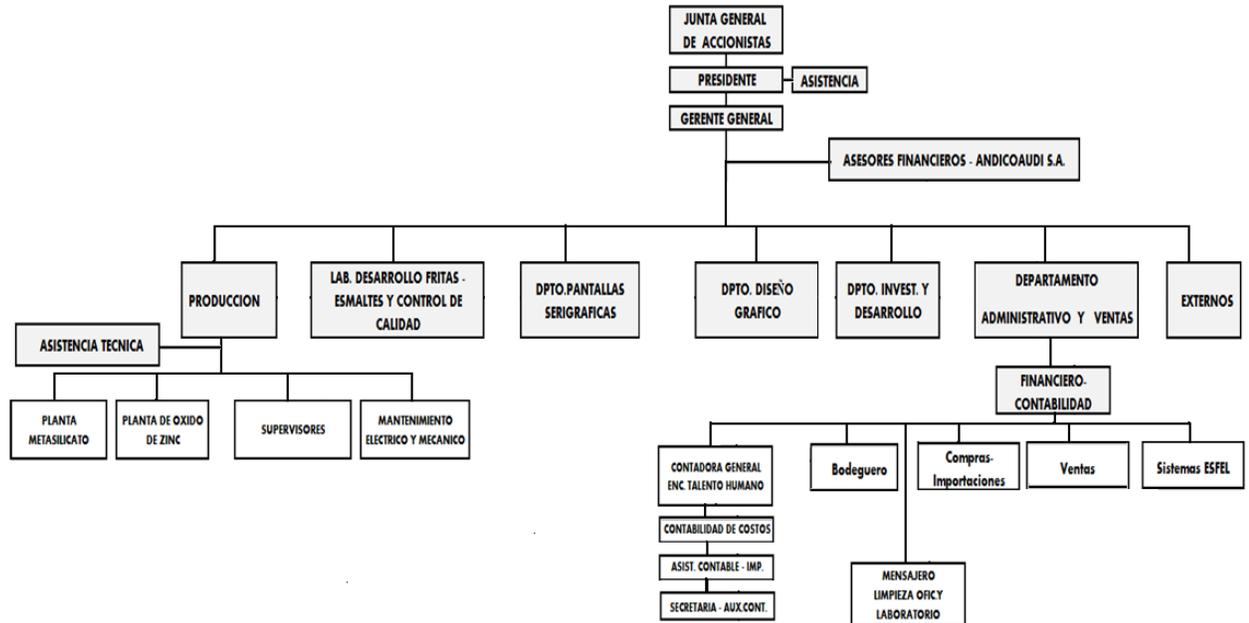


UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
UNIVERSIDAD DE CUENCA

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;">CAPITULO N° I <u>MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA</u></p> <ul style="list-style-type: none">1.1 Antecedentes de la empresa.1.2 Descripción del Objeto de Estudio<ul style="list-style-type: none">1.2.1 Razón Social y/o Nombre Comercial1.2.2 Datos Generales1.2.3 Estructura Orgánica Organizacional1.2.4 Pensamiento Estratégico1.2.5 Análisis FODA de la Empresa1.2.6 Movimiento Económico de la Organización1.2.7 Actividades de la Organización1.2.8 Relaciones Interinstitucionales1.2.9 Problemas Institucionales1.2.10 Perspectivas Institucionales1.2.11 Aspectos Particulares de la Institución



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>CAPITULO N° III <u>PLANIFICACIÓN</u></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>CAPITULO N° IV <u>EJECUCIÓN</u></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;">CAPITULO N° V <u>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</u></p> <p style="text-align: center;">5.1 Emisión del Informe Final 5.2 Conclusiones y Recomendaciones</p>
	<p>ANEXOS 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:



CRONOGRAMA DE TRABAJO																			
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA "ESFEL S.A." AL 2010																			
2011																			
ACTIVIDADES	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
DENUNCIA DE TESIS																			
Elaboración del Diseño de Tesis																			
Revisión del Diseño de Tesis																			
Correcciones del Diseño de Tesis																			
CAPITULO I : MARCO REFERENCIAL DE LA EMPRESA																			
1.1 Antecedentes de la empresa ESFEL																			
1.2 Descripción del Objeto de Estudio																			
Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes																			
CAPITULO II : MARCO CONCEPTUAL																			
2.1 Propiedad, Planta y Equipo																			
2.2. Auditoría de Gestión																			
Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes																			
CAPITULO III : PLANIFICACION																			
3.1 Orden de Trabajo																			
3.2 Plan Estratégico del Examen																			
3.3 Planificación Preliminar																			
3.4 Planificación Específica																			
Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes																			
CAPITULO IV : EJECUCION																			
4.1 Programa de Auditoría																			
Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes																			
CAPITULO V : COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																			
5.2 Emisión del Informe Final																			
5.3 Conclusiones y Recomendaciones																			
Supervisión, Revisión de Avances y Reajustes																			

SIMBOLOGIA:

	Tiempo Asignado
	Tiempo Hólgura