



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO DE MANABÍ”

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

Auditoría Financiera al componente Propiedad Planta y Equipo “NIC 16” y sus efectos en los resultados de informes financieros de empresas constructoras.

Caso: Ciudadrodrigo del cantón Manta.

AUTOR: Byron Patricio Anchundia Santana

TUTOR: Dr. Justo Cevallos Mero.

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Febrero, 2018

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Byron Patricio Anchundia Santana, tengo a bien indicar que lo expuesto en el presente proyecto de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO “NIC 16” Y SUS EFECTOS EN LOS RESULTADOS DE INFORMES FINANCIEROS DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS. CASO: CIUDAD RODRIGO DEL CANTÓN MANTA”**, así como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, conclusiones y recomendaciones son de mi exclusiva responsabilidad en calidad de autor de este proyecto de investigación.

Manta, 23 de febrero de 2019

Autor

Byron Patricio Anchundia Santana
C.I # 131580945-7
Barrio San Pedro
Byronanchundia1991@gmail.com
0960466181

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo va dedicado principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

Luego de un largo camino de constante esfuerzo y lucha, por conseguir un logro más en mi vida me encuentro hoy en vísperas de la obtención del título como Ing. en Contabilidad y Auditoría.

Algo que comenzó como un brillante sueño a punto de materializarse, gracias a la ayuda de muchas personas las cuales directa o indirectamente han contribuido con a la meta y al principio de algo mucho más grande.

Hoy quiero agradecer y dedicar este triunfo a mi madre quien día a día se esforzaba por ayudarme en todo lo que necesitaba, brindándome ese apoyo incondicional para seguir aun cuando ya no quedaban fuerzas para continuar.

Un agradecimiento especial a la Econ. Mary Anchundia Reyes, ya que gracias a su apoyo y consejos me enseñó que todo es posible si uno se lo propone.

Byron P. Anchundia Santana

RECONOCIMIENTO

El presente trabajo se da gracias a la colaboración del Sr. Robert Magno Vélez Barberán gerente general de la compañía Constructora Ciudadrodrigo S.A., quien nos dio la oportunidad de realizar la investigación propuesta al facilitarnos la información requerida para la aplicación de las pruebas necesarias para llevar a cabo la investigación.

Al Dr. Justo Cevallos Mero tutor del trabajo quien contribuyó mostrando las pautas necesarias que sirvieron de base y estructura del trabajo, a la Ing. Silvana Párraga quien colaboró en los inicios y planteamiento de problema propuesto.

Índice

RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	2
CAPÍTULO 1	4
1. MARCO TEÓRICO	4
1.1. Fundamentación teórica	4
1.1.1. Variable Independiente	4
1.1.1.1. Auditoría	4
1.1.1.2. Tipos de auditoría	4
1.1.1.3. Auditoría Financiera	5
1.1.1.4. Importancia de la auditoría financiera	6
1.1.1.5. Fases de auditoría	7
1.1.1.6. Planificación	7
1.1.1.7. Ejecución	8
1.1.1.8. Papeles de trabajo	9
1.1.1.9. Informe	9
1.1.1.10. Seguimiento	10
1.1.2. Variable Independiente	11
1.1.2.1. Normas internacionales de contabilidad	11
1.1.2.2. Aspectos relevantes a la NIC 16	11
1.1.2.3. Limitación de la NIC 16	11
1.1.2.4. Importancia de la NIC 16	12
1.1.2.5. Propiedad, Planta y Equipo	12
1.1.2.7. Definiciones (NIC 16, P.6)	13
1.1.2.8. Modelos de valoración	15
1.1.2.9. Modelo del Costo	15
1.1.2.10. Modelo de Revaluación	15
1.1.2.11. Disposición de Propiedad, Planta y Equipo	15
1.1.2.12. Venta de activo fijo	16
1.1.2.13. Destrucción de activo fijo	16
1.1.2.14. Aspectos de carácter tributario (RLORTI 27/09/2018)	16

1.1.2.14.1. Gastos deducibles.....	16
1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	17
CAPÍTULO 2.....	28
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	28
2.1. Metodología de la investigación	28
2.1.2. Diseño de la investigación.....	28
2.1.3. Tipos de investigación	29
2.1.4. Población.....	30
2.1.5. Muestra.....	31
2.1.6. Técnicas e instrumentos.....	31
2.1.6.1. Recopilación de información contable, societaria y tributaria. .	31
2.1.6.2. Requerimiento de información.....	31
2.1.6.3. Entrevista	31
2.1.6.4. Análisis de la entrevista.....	32
2.2. PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA	33
2.2.1. PLANIFICACION.....	36
2.2.1.1. Conocimiento del negocio	36
2.2.1.2. Cuestionarios de control interno.....	36
2.2.1.3. Análisis general del cuestionario de control interno.....	36
2.2.1.4. Programa de auditoría.....	39
2.2.1.5. Certificaciones de saldos contables de la compañía.....	40
2.2.1.6. Constataciones físicas de los bienes.....	41
2.2.2. EJECUCIÓN.....	46
2.2.2.1. Marcas de auditoría utilizadas.....	46
2.2.2.2. Cédula analítica de saldos iniciales.....	47
2.2.2.3. Cédula analítica de la materialidad.	48
2.2.2.4. Reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo	48
2.2.2.5. Cédula analítica terreno	49
2.2.2.6. Cédula analítica de edificio	50
2.2.2.7. Analítica de maquinarias y equipos.....	51
2.2.2.8. Cédula analítica vehículo	52
2.2.2.9. Cédula Sub- analítica vehículos	53

2.2.2.10. Cédula analítica equipo de oficina.....	54
2.2.2.11. Cédula analítica de equipos y herramientas	55
2.2.2.12. Análisis general del tratamiento contable de La Propiedad Planta y Equipo en la Constructora Ciudad Rodrigo S.A.....	56
2.2.2.13. Cédula analítica de ajustes contables.	57
2.2.2.14. Cédula analítica flujos de saldos propiedad planta y equipo. .	57
2.2.2.15. Cédula sumaria de saldos.....	58
2.2.3. INFORME FINAL.....	59
CAPÍTULO 3.....	60
3. DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	60
3.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	60
3.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	60
3.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....	60
3.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	60
3.5. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	61
3.6. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	62
3.7 BENEFICIARIOS DE LA PROPUESTA	62
3.8. PLAN DE ACCION.....	63
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES	65
BIBLIOGRAFÍA.....	66
ANEXOS.....	67

Índice de tablas

Tabla 1: Clasificación de auditoría según de aplicación.	5
Tabla 2: Clasificación de Auditoría según la procedencia del auditor.....	5
Tabla 3: Fases de Auditoría	7
Tabla 4: Esquema de las NIAS	20
Tabla 5: Comparativo NICSP 17 vs NTCG	25
Tabla 6:Población de análisis Propiedad, Planta y Equipo	30

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo consiste en realizar una investigación de auditoría financiera para el componente Propiedad, Planta y Equipo con aplicación de NIC 16 adicional a evaluar el efecto en los estados financieros para las empresas del sector de la construcción.

En el sector de la construcción muchas veces se omiten procedimientos en cuanto a la valoración, depreciación, revaluación, estimación correcta de vida útil y clasificación contable entre otros aspectos. Uno de los factores que ocasionan este tipo errores es el desconocimiento o aplicación errónea de las normas como son la NIC 16, la cual describe los procedimientos correctos para el tratamiento de la propiedad planta y equipo.

El presente trabajo aplicara métodos deductivos y descriptivos pues se pretende revisar mayores contables, información legal de la compañía, parte de control interno aplicado a la Propiedad, Planta y equipo y demás procedimientos de control aplicados por la constructora Ciudadrodrigo S.A., con el fin de tener una idea clara del grado de cumplimiento y aplicación de las normas parte de la empresa.

Varias de las técnicas utilizadas para cumplir con el objetivo propuesto serán el análisis financiero, cuestionario y la entrevista de control interno aplicado al personal de la compañía, involucrados con el componente descrito anteriormente.

Como resultado final de la investigación se entregará un proyecto de auditoría financiera aplicable al componente Propiedad, Planta y Equipo para empresas constructoras con aplicación de NIC 16 y que nos permita evidenciar en qué medida, su aplicación afecta los estados financieros de la empresa.

INTRODUCCIÓN

Entre los diferentes antecedentes que tienen relación con el presente trabajo se encuentran varias investigaciones y publicaciones de artículos científicos en los cuales se muestran los efectos de una auditoría financiera aplicada de manera correcta a empresas de diferentes sectores económicos, además de los efectos causados por la adopción de las NIC en el Ecuador como son una mayor razonabilidad de los estados financieros y mayor eficiencia en sus diferentes procesos.

Este trabajo investigativo aplica el enfoque cuantitativo ya que mediante la recolección de los diferentes datos de la empresa y de otros estudios realizados, se pretende construir herramientas de auditoría que permitan identificar los diferentes problemas contables y de control interno existentes en las empresas constructoras.

En el Ecuador las empresas constructoras, representan una gran parte de la actividad económica del país, la cual genera millones de dólares en contratos, es por eso que nos concentramos en sus activos fijos (P.P.E). Los cuales son la fuerza productiva de esta actividad y representan la mayor parte de los activos de las empresas, por ende, es necesario un control y contabilización eficiente.

En la mayoría de casos las normas contables como las NIC, NIIF y otras normativas, no son aplicadas correctamente a este componente, ya sea por desconocimiento, omisión de procesos que deberían ser cumplidos u otros casos, uno de los efectos que esto produce es un estado irreal de los bienes de la compañía y estados financieros no confiables.

Este trabajo mediante el estudio de sus diferentes variables como son variable independiente, Auditoría financiera a la Propiedad, Planta y Equipo y la variable dependiente efecto en los resultados de informes financieros de empresas constructoras; Tiene como propósito la creación de un proyecto de auditoría financiera, aplicable a la Propiedad, Planta y Equipo para empresas constructoras, tomando como caso la constructora Ciudadrodrigo S.A.

Debido a la actividad de las empresas constructoras la mayoría de la Propiedad Planta y Equipo como: maquinarias, vehículos, herramientas y otros, por su constante uso y numerosidad muchas veces sufren depreciación acelerada, pérdida e incluso llegan a quedar inservibles; En ocasiones estos sucesos no son registrados de manera adecuada lo que produce diferencias y errores que afectan la razonabilidad de los estados financieros de la compañía mostrando una realidad ilusoria.

La implementación del presente proyecto de auditoría financiera presentara un informe de auditoría, que evidenciara de forma precisa las deficiencias de la empresa además de proporcionar a los administradores pautas y recomendaciones orientadas a mejoramiento del control interno de modo que no se repitan.

Entre los métodos utilizados están los métodos inductivos, deductivos e históricos debido a que se consideran los más adecuados y acordes a la información que se debe procesar durante la investigación, otro aspecto que se debe mencionar son las técnicas empleadas para la recopilación de datos que soportaran la propuesta como son requerimientos de información, certificaciones de saldos, constataciones de bienes, cuestionarios de control interno y entrevistas.

Como resultado del estudio de los esquemas de la auditoria y las normas internacionales de contabilidad como la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en el capítulo III de este trabajo se propone la optimización de las herramientas utilizadas en la fase de ejecución de una auditoría financiera como son los papeles de trabajo, además mediante el análisis de los procedimientos aplicados por la compañía ofrecer opciones de mejora.

CAPÍTULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación teórica

1.1.1. Variable Independiente

1.1.1.1. Auditoría

La auditoría es el proceso mediante la cual se comprueba la razonabilidad de los saldos. (Pallerola & Monfort, 2014) indican: “Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación” (p.15).

Por otro lado (Posada, 2014) no dice: “La auditoría es el examen independiente de los estados financieros o de cualquier otra información financiera de una entidad, tenga ánimo de lucro y al margen de su tamaño o forma jurídica, cuando el examen se orienta a expresar una opinión al respecto” (p.35).

La auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. (García, 2014, p.14).

1.1.1.2. Tipos de auditoría

Tomando como referencia el trabajo de varios libros y autores hemos elaborado un gráfico en el cual se identifica las diferentes clases de auditoría que se pueden realizar, las cuales se pueden clasificar tanto por la procedencia del auditor como por el área de aplicación.

Tabla 1: Clasificación de auditoría según de aplicación.

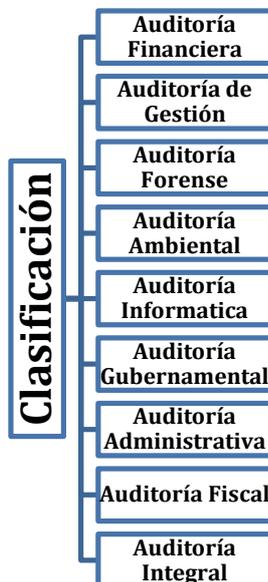
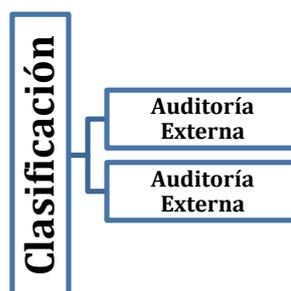


Tabla 2: Clasificación de Auditoría según la procedencia del auditor.



Fuente: (Tapia, Guevara, Castillo, Rojas, & Salomón, 2016)

Autor: Anchundia Byron

1.1.1.3. Auditoría Financiera

La auditoría financiera o auditoría de estados financieros tiene como principal objetivo determinar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, que son entregados por la administración de la organización, mediante la aplicación de las pruebas sistemáticas que el que el auditor considere necesarias.

(Posada, 2014) nos indica “La auditoría financiera tiene como objeto la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público

distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad” (p 35).

La auditoría financiera es el proceso mediante el cual se realiza la revisión de los estados financieros y su razonabilidad, con el fin de que el auditor pueda emitir un informe final, “La auditoría tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen” (Luna, 2012, p.322).

1.1.1.4. Importancia de la auditoría financiera

“Una auditoría está diseñada para incrementar los niveles de confianza de los usuarios en la información financiera preparada por una entidad, lo cual describe como una seguridad razonable que es un alto grado de seguridad, el cual se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente” (Peláez & Gonzales, 2017, p.21). Por lo tanto, una auditoría para las empresas es vital pues les ayuda a conocer la situación real de sus bienes y obligaciones, con el fin de evitar situaciones como fraudes, pérdidas entre otros.

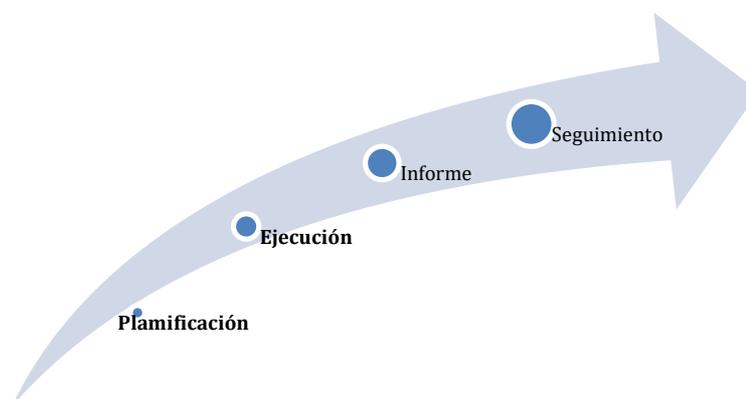
“La importancia de la auditoría financiera para las empresas radica en la verificación del cumplimiento de éstas con relación a normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización”. (Luna, Arízaga, & Zambrano, 2018, p.396).

De acuerdo a Espino (2014) “La importancia de la Auditoría radica en ofrecer calidad, puesto que ayuda a que las empresas puedan establecer cambios oportunos de manera continua” (p.42). Aumentando eficiencia y eficacia en todos los aspectos de las organizaciones.

1.1.1.5. Fases de auditoría

La auditoría basada en el nuevo enfoque promovido por las normas internacionales de auditoría se ha dividido en las siguientes etapas:

Tabla 3: Fases de Auditoría



Fuente: (Illanes, 2016)

Autor: Anchundia Byron

1.1.1.6. Planificación.

La planeación consiste en el establecimiento de la estrategia general de la auditoría para el compromiso y en el desarrollo de un plan de auditoría esto sirve de ayuda al auditor para establecer áreas críticas de auditoría, identificación de riesgos potenciales, organizar el trabajo, selección de equipo de trabajo y coordinación de los auditores. (B., 2015)

“En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del Informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados.” (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2014,p.36)

Entre los aspectos más importantes que se debe de considerar en una auditoría encontramos los siguientes según (Luna , Arízaga, & Zambrano, 2018):

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad.

- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Otros procedimientos de auditoría.
- Programa de auditoría.

1.1.1.7. Ejecución

“Es la etapa a través de la cual se desarrolla y ejecutan los diversos, procedimientos y pruebas de auditoría diseñados en el Plan de Auditoría, a fin de examinar, analizar y evaluar la información financiera y no financiera generada por la entidad, así como evaluar la efectividad de los controles y determinar los riesgos y ejecutar las respuestas correspondientes a través de procedimientos y pruebas de auditoría y obtener evidencia suficiente que respalde la opinión del auditor” (Illanes, 2016,p.26)

“Se realizará la revisión de las operaciones y los resultados de operación, además se realizará parte del trabajo de la etapa final, en función de la confianza que exista en el control interno; esta tarea comprende, entre otras cosas: el examen a los saldos del balance, la inspección de los activos, el inventario físico, la circulación de los saldos, etc., y el auditor se cerciorará de que fueron atendidas y corregidas las deficiencias en materia de control interno detectadas en la etapa inicial como situaciones a informar.” (García, 2014, p.33)

Aspectos a considerar en la etapa de ejecución según (B., 2015):

- Documentación.

- Prepara hojas sumarias.
- Ejecutar pruebas sobre la eficacia de los controles, considerando, los controles claves identificados.
- Ejecutar pruebas sustantivas de detalle de registros contables inusuales u otros procedimientos obligatorios.
- Papeles de trabajo
- Ejecutar pruebas analíticas sustantivas.
- Ejecutar pruebas sustantivas de detalle.
- Actualizar las pruebas sobre ITCGS (Controles sobre la tecnología de la información).
- Supervisión del personal.

1.1.1.8. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son documentación soporte que respalda el proceso de auditoría, en todas sus etapas, con el fin de darle confiabilidad a las pruebas de auditoría aplicadas. Además, ofrecen al auditor referencias de hechos ocurridos en ejercicios económicos anteriores sobre incumplimientos que no se han regularizado en nuevos ejercicios económicos.

“Los papeles de trabajo son registros que conserva el licenciado en respecto al trabajo realizado, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en el mismo. Como ejemplos de papeles de trabajo tenemos los programas de trabajo, análisis, memoranda, cartas de confirmación, declaraciones de la administración, extractos de documentos de la entidad y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el licenciado en Contaduría.” (Espino, 2014)

1.1.1.9. Informe

El informe es el resultado final de la auditoría, luego de la revisión de todos los aspectos establecidos dentro de la planificación, en el cual se encuentra la opinión del auditor y el detalle de las diferentes partidas significativas evaluadas, la opinión dependerá de los hallazgos encontrados, la cual podrá ser no modificada,

con salvedad, desfavorable, o con abstención de opinión tomando como referencia también la materialidad establecida.

“La opinión que plasme el auditor se fundamenta en el alcance de su trabajo, habitualmente la revisión de Cuentas Anuales, la mención de aspectos significativos que han superado los niveles de materialidad, previamente fijados por el auditor y la expresión en positivo (opinión favorable) o su expresión en negativo (opinión desfavorable) respecto de las cuentas auditadas”. (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2014, p.54)

“Para formarse una opinión sobre los estados financieros, el auditor debe evaluar si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe un aseguramiento razonable que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores importantes. Esto implica concluir si ha sido obtenida suficiente y apropiada evidencia de auditoría para reducir hasta un nivel aceptablemente bajo los riesgos de errores importantes en los estados financieros y evaluar los efectos de errores identificados y no corregidos.” (Luna, 2012, p.348)

1.1.1.10. Seguimiento

La etapa de seguimiento se la realiza posteriormente a la entrega del informe final de auditoría y está orientada a verificar que las fallas y observaciones detectadas en la auditoría sean corregidas mediante la implementación de las recomendaciones descritas en el informe de deficiencias entregado a la empresa según el plan de trabajo del auditor. Esto se realiza con el fin de evitar que las anomalías detectadas continúen ocurriendo.

“Las observaciones que se producen como resultado de la auditoría deben sujetarse a un estricto seguimiento ya que no solo se orientan a corregir las fallas, detectadas, sino también a evitar su recurrencia. En este sentido, el seguimiento no se limita a la determinación de observaciones o deficiencias, sino a aportar elementos de crecimiento a la organización”. (Mirella Bello & Medina Suarez, 2016, p.49).

1.1.2. Variable Independiente

1.1.2.1. Normas internacionales de contabilidad

Las Normas internacionales de contabilidad (NIC), son un conjunto de estándares creados y actualizados periódicamente, por el IASB desde 1973, las cuales establecen que información debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la manera correcta en la que dicha información debe aparecer, con el fin de mostrar una imagen real de la situación financiera de la empresa.

1.1.2.2. Aspectos relevantes a la NIC 16

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.” (Norma Internacional de Contabilidad 16,2016, p.1)

1.1.2.3. Limitación de la NIC 16

La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo no será aplicable al siguiente grupo de bienes descritos a continuación:

- Clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- Activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- Activos para exploración y evaluación de Recursos Minerales.
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2016)

1.1.2.4. Importancia de la NIC 16

La NIC 16 es la norma que presenta las directrices para el tratamiento contable correcto de la Propiedad, Planta y Equipo la importancia de esta norma lo confirma la (Building a better working World) la cual no dice “tiene una importancia en los negocios, ya que, si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo”.

Otro motivo de la importancia de la NIC 16, es que “Debido a los cambios en la normatividad contable, las empresas necesitan estar actualizadas y comunicarse en un mismo lenguaje (las normas internacionales de contabilidad) que les permite permanecer bajo el mismo nivel que otras empresas del mismo rubro a nivel internacional. De esta manera, se puede reflejar correctamente la realidad de la empresa y adoptar la mejor decisión en la gestión de sus actividades con vista a expandir su mercado.” (Carrasco Jiménez, Adrián Núñez, & Montes Baltodano, 2017, p.611)

1.1.2.5. Propiedad, Planta y Equipo

(Martínez, 2015) “Son aquellas propiedades, planta y equipos que tienen sustancia corpórea y por lo tanto se pueden palpar, con unas características propias como son: la permanencia en el servicio de la entidad, vida útil durable y no disponibilidad para la venta”. (p.297)

(Guzmán, 2015) nos dice: “Como parte del desarrollo de sus operaciones, las empresas adquieren activos productivos, los cuales contribuirán en el logro de los objetivos de la organización, así como en el proceso de generación de utilidades. Usualmente, estos activos que poseen un costo significativo para la organización, serán aprovechados durante un horizonte temporal enmarcado dentro del mediano y largo plazo, además de que, normalmente, son sujetos de depreciación”. (p.13).

1.1.2.6. Tipos de Propiedad Planta y Equipo.

- Terrenos
- Terrenos y edificios. (Sólo sufre depreciación el edificio).
- Maquinaria.
- Buques.
- Aeronaves.
- Vehículos de motor.
- Mobiliario y enseres.
- Equipo de oficina.
- Plantas productoras. (LORTI,2018)

1.1.2.7. Definiciones (NIC 16, P.6)

- **Depreciación.** - Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil, esto se hará de forma individual por cada Propiedad, Planta y Equipo.
- **Depreciación lineal.** - Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.
- **Depreciación decreciente.** - En función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.
- **Depreciación de las unidades de producción.** - Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.
- **Coste.** - El importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados.
- **Importe depreciable.** - Es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

- **Importe en libros.** - Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- **Importe recuperable.** - Es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.
- **El inmovilizado material.** - Bienes que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- **La pérdida por deterioro.** - Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.
- **Valor razonable.** - Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- **El valor residual.** - Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil.** - Periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
- **Superávit.** - El superávit es el valor resultante de la revaluación de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo incluido en el patrimonio, podrá ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo.

1.1.2.8. Modelos de valoración

Los modelos de valoración usados y conocidos por la mayoría de empresas los cuales se encuentran establecidos en la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo son:

- Modelo del costo.
- Modelo de revaluación.

1.1.2.9. Modelo del Costo

Señala la NIC 16 en referencia al modelo del costo: “Un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”.

1.1.2.10. Modelo de Revaluación

“Por su parte, en el modelo de revaluación se estipula que: Un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido”. (NIC 16,2016, Párr. 31).

“Finalmente, en cuanto a piezas de repuesto y equipo auxiliar la NIC 16 señala que: Se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.” (Guzmán, 2015, p.14)

1.1.2.11. Disposición de Propiedad, Planta y Equipo

Las empresas pueden despojarse de sus bienes, cuando estos ya no presenten condiciones óptimas requeridas por la organización, ya sea porque han cumplido su vida útil, por casos fortuitos o de fuerza mayor que ha provocado que

queden inservibles, o en otros casos por el desarrollo de la empresa que las obliga a vender dichos activos con el fin de una renovación de su propiedad planta y equipo.

Esta disposición de sus bienes puede generar en algunos casos situaciones de pérdidas, si se vendió por un valor inferior al de su valor actual en libros o utilidad si el valor recibido es mayor al valor actual, a continuación, se describen los principales escenarios de este tipo.

1.1.2.12. Venta de activo fijo

La venta de estos activos generará dos escenarios que son pérdida o ganancia, los ingresos o pérdidas que resulten durante este proceso se consideran parte otros ingresos u otros gastos del estado del resultado. La proporción de estos ingresos o pérdidas son la diferencia entre el valor en libros del activo y el monto neto obtenido por su venta. (Guzmán, 2015)

1.1.2.13. Destrucción de activo fijo.

La destrucción de activo fijo se da cuando por caso de fuerza mayor o mal uso del bien, queda totalmente inservible, no permitiendo que la empresa obtenga beneficios por estos motivos es recomendable darle de baja en los libros mayores de la empresa y de los diferentes registros contables de la compañía de forma adecuada.

1.1.2.14. Aspectos de carácter tributario (RLORTI 27/09/2018)

1.1.2.14.1. Gastos deducibles.

Será deducible los gastos generados por activos fijos en los siguientes casos:

- Los valores por depreciación que no superen los límites establecidos y que no sean resultados de revaluación, para cada tipo de activo como son inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual, Instalaciones, maquinarias, Equipos y muebles 10% anual, vehículos, Equipos de transporte y Equipo caminero móvil 20% anual, Equipos de cómputo y software 33% anual; (art. 28 literal 6 párrafo a).

- Las pérdidas resultantes de la venta por activos fijos, cuando no sean realizadas con personas relacionadas, (art. 29 literal 6).

1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Las investigaciones realizadas con anterioridad y tomadas como referencia en este trabajo, muestran proyectos enfocados en el control interno del componente Propiedad Planta y Equipo, con el fin de mejorar los procesos y la correcta aplicación de las normativas dentro de las empresas.

Si bien no existen trabajos orientados específicamente en un modelo de auditoría para empresas constructoras, nos ofrecen pautas para detectar los errores más comunes que pueden presentarse dentro de las organizaciones con relación al componente de análisis, de esta manera usándolos de base y en conjunto con los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contabilidad y Auditoría, diseñar un nuevo modelo de trabajo para el sector de la construcción.

A continuación, se muestran algunos trabajos como referencia a la investigación propuesta:

Alvarado Mera B. (2017). *Análisis de la Propiedad Planta Y Equipo de la empresa Romser S.A. Según La NIC 16, Año 2017 (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica, Esmeraldas, Ecuador.*

Como primer trabajo encontramos Mera (2017) quien realizó la propuesta "Análisis de la Propiedad Planta y equipo de la empresa Romser S.A., según la NIC 16", La investigación realizada tuvo como objetivo evaluar los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo, mediante un enfoque descriptivo no experimental a través de técnicas como la observación, entrevista y encuesta dirigida al personal administrativo y a los operadores.

La investigación mostró deficiencias de control interno de carácter contable administrativo y operacional respecto al manejo de la propiedad planta y equipo, la propuesta consiste en la creación de un manual de control interno que contenga

políticas y pasos a seguir en cada una de las tareas o actividades relacionadas con la propiedad planta y equipo de la compañía.

Entre los puntos más destacados que contiene el manual se encuentran los requisitos que deben cumplir los bienes para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo; Como por ejemplo que estén destinados para la producción, su valor de mercado y que generen ingresos para la empresa, además los procesos para realizar compras ventas y bajas de los bienes como son el llenado de actas de entrega y recepción autorizadas por el gerente, la designación de personal específico para cada área involucrada en el manejo de la P.P.E, los diferentes tipos de mantenimiento que se deben realizar todo esto con aplicación de las normas como la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, y Normas de Control Interno No 406 Administración Financiera- Administración de bienes.

La presente investigación se relaciona con este trabajo, ya que propone un manual para el buen manejo de los activos fijos de una determinada empresa, con el fin de permitir el correcto uso y aprovechamiento eficiente de todos sus bienes y de esta manera evitar daños y pérdida de los mismos mediante la aplicación de NIC.

Bodero C. (2016). Auditoría financiera del componente de Propiedades, Planta y Equipos de la compañía Solintel S.A. (tesis de pregrado). Universidad Técnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

Por otro lado, Bodero (2016), en su trabajo nombrado "Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipos de la compañía SOLINTEL S.A." La cual trata sobre la evaluación del componente de propiedades, planta y equipos de un determinado año y verificar que las cifras se encuentran presentadas razonablemente en los Estados Financieros. Se utilizó el enfoque de auditoría para evaluar aspectos financieros, contables, de control y tributarios.

Entre los aspectos más relevantes en este trabajo podemos mencionar las técnicas utilizadas en el trabajo de auditoría financiera como son la evaluación de confianza y riesgo de la empresa mediante la materialidad calculada utilizando la

herramienta Benchmark, la cual consiste en establecer un rango porcentual y multiplicarlo por el total de un determinado grupo de cuentas o cuenta sean estas de manera generalizada el activo, patrimonio, ingresos con el fin de determinar el límite de error tolerable de los estados financieros tomados en su conjunto.

La materialidad es uno de los aspectos primordiales en una auditoría debido a que nos permite establecer el tipo de opinión que contendrá un informe de auditoría, luego de la aplicación de las diferentes pruebas para determinar la razonabilidad de los saldos.

Entre otras técnicas de auditoría, para comprobar el porcentaje depreciado se utilizó la técnica de flujos descontados la cual permite determinar si los bienes han sufrido depreciación además de ofrecer una perspectiva de los gastos que estos bienes generan durante el transcurso de su vida útil y hacer una comparación costo-beneficio la misma que consiste en determinar si el valor actual de los flujos futuros esperados, justifica el desembolso original.

Expresión del método flujos descontados.

$$VPN = \frac{FN1}{(1+i)^1} + \frac{FN2}{(1+i)^2} + \frac{FN3}{(1+i)^3} + \frac{FN4}{(1+i)^4} + \frac{FN5}{(1+i)^5} + \dots + \frac{FNn}{(1+i)^n}; \text{ donde}$$

VPN: Valor presente neto

FN: Flujo de efectivo neto

i: Tasa de descuento

n: Número de periodos

Fuente: Bodero Aguilar C.

La investigación de auditoría mediante las técnicas descritas anteriormente y otras como la preparación de analíticas siguiendo los parámetros de las NIAS, permitió mostrar que la mayoría de los controles implementados por la entidad

funcionan eficientemente en el componente de propiedades, planta y equipos y a su vez otorgan seguridad razonable a las operaciones e inclusive la presentación de las cifras en los Estados Financieros.

Todo esto gracias a la correcta aplicación de las normativas vigentes, por parte de la compañía lo que se relaciona con la presente investigación porque nos muestra cómo afecta de manera positiva en los estados financieros finales de las compañías, el conocimiento de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Lozano Marín M. (2014). Procedimiento de auditoría a activos fijos no financieros NIIF 16 desde el ámbito de las NIAS (tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granda, Bogotá, Colombia.

Un tercer trabajo de Lozano (2014), denominado "Procedimientos de Auditoría a activos fijos no financieros NIIF 16 desde el ámbito de las NIAS" Se trata de un trabajo de investigación sobre la metodología de cómo auditar los Activos Fijos no financieros de una compañía mediante la aplicación de NIAS, además del uso de las NIIF para la preparación de los estados financieros, con el fin de asegurar el reconocimiento de los activos no financieros y la razonabilidad de los saldos.

Lo novedoso de la esta propuesta es la forma en que se abordan las NIAS durante todo el proceso de la Auditoría desde la planificación preliminar y específica hasta la entrega del informe del informe final, a continuación, se presenta un resumen del esquema propuesto por el autor.

Tabla 4: Esquema de las NIAS

<p>NIA 300 plan de auditoría; 310 conocimiento del negocio; NIA 315 comprensión del ente y su ambiente, evaluación del riesgo de errores significativos.</p>	<p>El investigador describe la creación del plan de auditoría en base al conocimiento del componente de análisis como son los factores internos y externos que lo puedan afectar, además los aspectos claves que se deben conocer del negocio como son la actividad económica y los factores de riesgo internos y externos a los que se encuentra propensos.</p>
--	--

NIA 330 procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados	En este punto el autor se sustentó en el conocimiento de políticas contables de la compañía que le permiten al auditor crear recomendaciones propicias a determinados hallazgos.
400 evaluación del riesgo y control interno	Con respecto a la NIA 400, el auditor verificó las transacciones contables con el fin de determinar la correcta aplicación de las políticas contables.
NIA 510 primera auditoría saldos iniciales	Para la determinación de los saldos iniciales la empresa compara los datos entregados por la empresa como facturas fechas de adquisición, asientos contables y balances de los años anteriores.

Fuente: Marín M. (2014)

Autor: Anchundia B.

Lo antes mencionado son solo algunos aspectos de cómo se debe elaborar una auditoría financiera con el fin de entregar un informe de calidad siguiendo los parámetros de las NIAS, en lo que respecta a la Propiedad, Planta y Equipo lo que va estrechamente relacionado con la investigación propuesta ya que pretende mostrar aspectos que se deben considerar en la realización de una auditoría financiera de calidad.

Carrasco C., Núñez R., y Montes G. (2017). La norma internacional de contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa constructora ABC S.A.C. *Pueblo Contiente*, 28 (2), 611-627.

En otra investigación realizada por Carrasco, Núñez y Montes Baltodano (2018), nombrada "La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A." La cual trata de demostrar que la aplicación de la NIC 16- propiedad, planta y equipo -contribuye a la presentación razonable del estado de la situación financiera y del estado de resultados de una empresa Constructora.

Entre los aspectos a destacar encontramos que la investigación presenta un modelo pre experimental de grupo único pre test post test el cual pretende mostrar el antes y después de la aplicación de la NIC 16, y el efecto que esto ocasiona en el estado de situación financiera y estados de pérdidas y ganancias, los métodos pre test y post test consiste en la creación y aplicación de un cuestionario de control interno al inicio y final del trabajo de investigación a las personas involucradas con el objeto de estudio, y mediante el análisis e interpretación de las respuestas obtenidas se determina el grado de afectación luego de la integración de una determinada variable en este caso la aplicación de la NIC 16.

Entre los resultados obtenidos más importantes encontramos un incremento en el valor de los bienes y una disminución de la depreciación cargada al gasto al utilizar cuentas como activos y pasivos diferidos para con los valores que no se permiten deducir por este concepto.

Esta investigación tiene relación con la propuesta planteada debido a que nos muestra que mediante la aplicación de las normativas como la NIC 16, en empresas constructoras contribuyen a mejorar aspectos como la solvencia y rentabilidad, y a su vez permitiendo presentar información financiera veraz y acorde a la realidad económica y financiera de la empresa, obteniendo una presentación razonable sobre el estado de la situación financiera y el estado de resultados que apoyara a la toma de decisiones de la gerencia.

Becerra d. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato (tesis de pregrado). Universidad católica, Ambato, Ecuador.*

Una quinta investigación realizada Becerra (2015), denominada “Impacto de la aplicación de la NIC 16 Y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato.” Este proyecto de investigación se realizó en la ciudad de Ambato, con el fin de entregar una herramienta que permitirá a sus empleados aplicar correctamente la NIC 16 - Propiedades y equipos - y la NIC 36 – deterioro de activos, que establece de manera eficiente la información que

debe ser presentados en los estados financieros y la manera en que dicha información debe Aparecer.

La investigación tiene como objetivo presentar un modelo de aplicación para el correcto tratamiento contable para las cooperativas de ahorro con aplicación de NIC 16 y 36, el cual contribuya a la disminución de factores de riesgo que aumenten los costos de capital y de esta manera generar seguridad financiera a los clientes y socios.

Uno de los aspectos a considerar del presente trabajo es que no está orientado a crear políticas para la empresa, el resultado final de la investigación se trata de la creación de una guía en la cual se encuentran resumidos y explicados los procedimientos más importantes a seguir de las normas antes mencionadas y otras normas relacionadas con base al estudio realizado a la cooperativa y los diferentes resultados obtenidos de las entrevistas y pruebas aplicadas.

En la investigación de campo realizada, se demuestra la necesidad de la comprensión de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36, debido a su aplicación inadecuada, por ende, mantiene relación directa con la investigación presentada la cual busca mostrar este tipo de inconformidades.

Ramos F. (2016) *Auditoría financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014* (tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica, Chimborazo, Ecuador.

Una sexta investigación realizada por Ramos (2016), denominada "Auditoría Financiera a Villacís Paredes obras civiles y maquinaria pesada Cía. Ltda.", se desarrolló con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los principales métodos usados fueron la observación directa y las entrevistas efectuadas al Gerente General y a la Contadora.

La investigación propuesta en este trabajo nos muestra una auditoría completa a las principales cuentas de la empresa, en la cual se averigua sobre

aspectos técnicos e históricos de la compañía de modo que permita al auditor conocer completamente la empresa.

La auditoría contiene aspectos importantes y necesarios como la clasificación de los diferentes documentos utilizados en la auditoría financiera en archivo permanente y corriente, el orden de las diferentes analíticas o papeles de trabajo enlazados con cada uno de los documentos soportes, las marcas de auditoría que detallan observaciones encontradas en cada hallazgo, cada hallazgo cuenta con los criterios requeridos como son condición causa y efecto.

La presente investigación debido a su naturaleza práctica, no muestra novedades significativas, aunque justifica su importancia de ser, puesto que nos muestra el modo en que se procesa la información durante el proceso de una auditoría financiera.

En pocas palabras el resultado de esta investigación permitió entregar un informe financiero real de la situación actual de la empresa en el cual se hacen las recomendaciones de mejora pertinentes para la empresa, lo que relaciona la investigación con la propuesta debido a que ambas están orientadas a entregar un informe financiero en que se cumplan los procedimientos descritos en las leyes y normas.

Castro L. (2017) *Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad del sector público 17, en la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo, en la Universidad Yachay Tech (tesis de maestría). Universidad técnica del norte, Ibarra, Ecuador.*

Una investigación más realizada por Castro (2017), que tiene como tema “Incidencia de la norma internacional de contabilidad del sector público 17, en la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo, en la universidad Yachay Tech” Orientada analizar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17, en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo, en la Universidad Yachay Tech.

Entre las novedades de la presente investigación se destacan las semejanzas de la normativa contable del sector privado y la contabilidad del gobierno, como por ejemplo que están orientadas a la conservación, buen uso, custodia y correcto registro de los bienes, al igual que en una auditoría de cualquier tipo el investigador utiliza matrices o pruebas de cumplimiento para determinar la correcta aplicación de la norma y la utilización de indicadores de gestión lo cual permita elaborar un informe de auditoría.

La investigación propuesta realiza un comparativa entre la NICSP 17 y la norma de contabilidad gubernamental aplicada por la universidad a continuación, se muestra varios puntos del comparativo realizado por el autor.

Tabla 5: Comparativo NICSP 17 vs NTCG

DEFINICIONES	NICSP 17	NTCG	OBSERVACIÓN
Propiedad, planta y equipo	Son activos tangibles que están en poder de la entidad para fines administrativos y se espera sean utilizados por más de un período contable	Son bienes destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento	Como concepto la Norma Técnica de Contabilidad solo establece un requisito como definición de PPYE.
RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-Es probable que la entidad obtenga futuros beneficios económicos o servicio potencial derivados del activo - El costo del activo para la entidad pueda ser medido con suficiente fiabilidad.	-Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. -Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal. -Generen beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido. -Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00.	La NICSP 17 no establece un monto mínimo para reconocer como propiedad, planta y equipo, mientras que la Norma de Contabilidad Gubernamental establece un costo de igual o mayor a 100

Fuente: Castro L.

El comparativo anterior se muestra las diferencias más relevantes encontradas entre las dos normas y de esta manera definir la mejor alternativa para su aplicación. Esta investigación realizada a la institución del sector público al igual que las anteriores citadas como antecedente en el presente trabajo dejó en

evidencia la necesidad de las normas para el buen funcionamiento de una entidad respecto al manejo de la Propiedad, Planta y Equipo.

Mayorga a. (2012) *Auditoría Financiera aplicada a la compañía Consorcio Nacional de cemento Concem Cia. Ltda. Año 2012 (tesis de grado). Universidad Central, Quito, Ecuador.*

Como último antecedente de esta investigación encontramos la realizada por Mayorga (2012), denominada “Auditoría Financiera aplicada a la compañía Consorcio Nacional de Cemento Concem Cia. Ltda.” En la cual se realizó una La auditoría financiera a una empresa cementera. La misma que tiene como objetivo evaluar la razonabilidad de los estados financieros del año fiscal 2010, para lo cual, una serie de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en se han realizado los estados financieros.

Los auditores aun cuando existen normas que rigen una auditoría, pueden aplicar su propio criterio, respecto a las herramientas necesarias para abordar la auditoría que les permita auditar las cuentas de manera eficiente tratando de reducir al mínimo el margen de error.

Es por este motivo que uno de los aspectos a relucir de la presente investigación son la utilización de índices o indicadores financieros por parte del autor, los cuales son herramientas que permiten analizar la relación y comportamiento de las cifras de los estados financieros e inclusive comprarlos con los de otra empresa, permitiendo obtener información como por el ejemplo la rentabilidad, liquidez y calidad de los activos de la misma, en pocas palabras permite conocer a las personas interesadas las deficiencias internas y externas de la empresa.

Una herramienta de análisis rápido que permitirá al auditor determinar las pruebas de auditoría requeridas, además de que permite conocer información como, por ejemplo, en el caso de las cuentas por cobrar el tiempo de recuperación de cartera y el tiempo de vencimiento de las mismas, o en el caso de la Propiedad,

Planta y Equipo cuánto representa esta cuenta en comparación con los ingresos de un periodo.

El resultado final de la investigación se entrega un informe de auditoría con una opinión limpia sobre la razonabilidad de sus saldos, y esto se debe gracias a que la empresa cumple con todos los requerimientos y procedimientos requeridos para el funcionamiento óptimo, la investigación propuesta cuenta también con el sustento de los procedimientos de auditoría, enfocados en el área de la construcción.

Los antecedentes mostrados en la presente investigación están muy relacionados con la propuesta ya que todas describen casos relacionados con el incumplimiento de normas como son las NIC, NIIF y NIAS entre otras, además otro aspecto es que muestran los resultados de una buena y mala aplicación de las normas antes descritas y los efectos que ocasionan en los Estados Financieros de las empresas.

CAPÍTULO 2

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.

2.1. Metodología de la investigación

La metodología necesaria para llevar a cabo la investigación de detallaran a continuación:

2.1.2. Diseño de la investigación.

2.1.2.1. Investigación de Campo

La Investigación de campo trata de la recolección de datos directamente de donde ocurren, sin la alteración de las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural cualquier modificación o alteración ocasiona la pérdida de su originalidad. (Palella Stracuzzi & Martins Pestaña, 2012).

Se utilizará la investigación de campo en las visitas a la compañía, en las cuales se aplicarán las respectivas entrevistas y cuestionarios de control interno además de la verificación y constatación física de la existencia y las condiciones reales del componente a evaluar con el fin de fundamentar la propuesta.

2.1.2.2. Investigación Documental

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de documentos impresos o digitales u otro tipo de información, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (Arias, 2012)

Se utilizó la investigación documental por que mediante el análisis y la recopilación de información de diferente tipo ya sea facilitada por la compañía o de carácter bibliográfico, se espera presentar una nueva propuesta para mejorar la eficiencia y eficacia de los diferentes procesos de la compañía que se emplean el manejo de la propiedad planta y equipo de la empresa.

2.1.3. Tipos de investigación

2.1.3.1. Método Histórico

Se orienta hacia el análisis del pasado, a reconstruir e interpretar los hechos, ideas y transformaciones del pensamiento y la práctica pedagógica en el devenir del tiempo. El control de los acontecimientos es nulo. El investigador no puede repetir lo ocurrido dentro del contexto en que sucedió; debe conformarse con examinar los testimonios que lo refieren y se han conservado en el tiempo. (Palella Stracuzzi & Martins Pestaña, 2012, p.96)

Se utilizará este método debido a que se revisaran datos de periodos anteriores con el fin de encontrar el causal de los hechos observados durante la investigación planteada.

2.1.3.2. Método Inductivo

Ferreira & De Longhi, (2014) Lo define como “Tipo de razonamiento que nos lleva de una larga lista de enunciados singulares, particulares, que son observacionales, a la justificación de un enunciado universal; podríamos decir que se desarrolla un proceso inducción que nos lleva de una parte al todo”. (p.19)

Se utilizará el método inductivo porque, mediante la revisión de factores independiente como por ejemplo la revisión de una determinada transacción, se producen hallazgos que afectan de manera general a los estados financieros como por ejemplo la contabilización errónea de un bien considerado parte de Propiedad, Planta y Equipo como gasto de la empresa causaría efectos como la reducción de utilidades, disminución del activo entre otros, afectando directamente los estados financieros de la empresa.

2.1.3.3. Método Deductivo

El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o

individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas. (Abreu,2014, p.196)

Se utilizará el método deductivo porque, a través del análisis de resultados generales como los hallazgos de auditoría encontrados, se generan los diversos tipos de opinión plasmados en el informe final, un ejemplo claro sería que los documentos soporte como facturas de compras de los diferentes bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo no coinciden con los mostrados en los registros contables ni existe justificación alguna, lo que generaría una observación negativa afectando directamente la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

2.1.4. Población

La población está conformada por la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Ciudadrodrigo S.A., la misma que se encuentra a cargo del señor Vélez Barberan Roberto Magno como gerente general de la empresa y los Ing. Moreira Cedeño Dianer Iván como contador general y el Ing. Reyes Flores Leonardo Daniel auxiliar contable.

Tabla 6:Población de análisis Propiedad, Planta y Equipo

GRUPO	
	Saldos en US
No depreciables	Dólares
<i>Terrenos</i>	9.561.931,82
Depreciables	
<i>Edificios</i>	2.399.685,93
<i>Maquinarias y equipos</i>	29.897.138,30
<i>Vehículos</i>	8.567.188,00
<i>Equipos de oficina</i>	84.449,45
<i>Muebles y enseres</i>	95.597,42
<i>Equipos de computación</i>	71.124,02
<i>Equipos y herramientas</i>	799.175,38
<i>Software</i>	28.500,00
(-) Depreciación acumulada	(20.607.075,65)
TOTAL	30.897.714,67

Fuente: Departamento contable Ciudadrodrigo S.A.

Autor: Anchundia B.

2.1.5. Muestra

Para la investigación planteada se consideró como muestra toda la población por motivo del tamaño de la misma.

2.1.6. Técnicas e instrumentos

2.1.6.1. Recopilación de información contable, societaria y tributaria.

Se realizó un requerimiento de información tomando en cuenta los aspectos más significativos de empresa respecto a la propiedad planta y equipo, los cuales nos permitan conocer las necesidades requeridas para la elaboración de un modelo de auditoría para las empresas del sector de la construcción.

2.1.6.2. Requerimiento de información.

Se aplicará mediante un modelo de requerimiento de información en el cual se solicita la información primordial y necesaria dentro de una auditoría financiera el mismo que actualizará en la medida que avance la auditoría.

Se debe aclarar que el presente requerimiento de información solo está orientado a la Propiedad, Planta y Equipo o componente de análisis, por este motivo se consideró irrelevante solicitar información necesaria en una auditoría financiera completa como información tributaria, información UAF (Unidad de análisis financiero), información laboral, mayor cantidad de libros mayores entre otros. (Anexo 1)

2.1.6.3. Entrevista

La entrevista estará orientada a determinar la conformidad del gerente propietario de la empresa con la situación actual de la compañía y los estados financieros presentados en el año 2017, consta de 10 preguntas en las cuales se considerará cada una de las respuestas para realizar una interpretación general de los resultados. (Anexo 3)

2.1.6.4. Análisis de la entrevista

Luego de la aplicación de la entrevista se pudo determinar la importancia de la auditoría financiera como recurso fundamental para la corrección de errores de deficiencias de control interno, el entrevistado mostró gran interés al requisito establecido por la superintendencia de compañías debido a que le proporciona un informe financiero de la situación real de la empresa y las diferentes partidas más significativas de los estados financieros además de los procedimientos de mejora que se deben implementar.

En la entrevista también se realizaron preguntas relacionadas con la conformidad de la empresa con los auditores actuales de la compañía sobre los términos establecidos en el contrato y la calidad de sus servicios, esto con el fin de evaluar la responsabilidad y perfil del profesional de auditoría. Resultado de ello se determinó que el profesional auditor cumple con todos los parámetros establecidos en las NAGAS, (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y las NIAS, (Normas internacionales de auditoría), las cuales establecen aspectos como el perfil del auditor y los parámetros que se deben cumplir en el proceso de auditoría financiera.

Otro de los aspectos a considerar dentro de la entrevista, fue respecto a los procedimientos y tratamiento contable de la propiedad planta y equipo como son el método de depreciación utilizado, reconocimiento de bienes, valoración actual y métodos de control, con el fin de conocer la situación actual de los procesos de la empresa respecto al componente evaluado y de esta forma poder ofrecer recomendaciones de mejora con un enfoque diferente que generará un valor agregado en la eficiencia de los procesos de la empresa y razonabilidad de sus estados financieros.

Como resultado a la interrogativa encontramos que la empresa utiliza el método de costo para el reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo y el método lineal para calcular la depreciación del componente; mostrando conformidad con la situación actual. Sin embargo, también se mencionó un aspecto relacionado al pago de impuestos por los gastos no deducibles por el cálculo excesivo de la depreciación según el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno,

problemática a la cual se dará una solución novedosa siguiendo los parámetros de las NIC.

2.2. PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Como primer requisito para la aplicación de una Auditoría financiera se solicitaron los estados financieros de la empresa los mismos que se muestran a continuación:

ACTIVO	2017
ACTIVO CORRIENTE	
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	3.011.652
<i>Inversiones corrientes</i>	15.056
<i>Cuentas y documentos por cobrar clientes</i>	5.922.560
<i>(-) Provisión para cuentas incobrables</i>	(4.044)
<i>Activos por impuestos corrientes</i>	2.100.397
<i>Inventarios</i>	2.939.667
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	169.240
<i>Otros activos corrientes</i>	5.783.962
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	19.938.490
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
<i>Terrenos</i>	9.561.932
<i>Construcciones en curso</i>	-
<i>Edificios</i>	2.399.686
<i>Maquinarias y equipos</i>	29.897.138
<i>Vehículos</i>	8.540.188
<i>Equipos de oficina</i>	84.449
<i>Muebles y enseres</i>	95.597
<i>Equipos de computación</i>	71.124
<i>Equipos y herramientas</i>	799.175
<i>Software</i>	28.500
TOTAL COSTO	51.477.790
<i>(-) Depreciación acumulada</i>	(20.607.076)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.870.715
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
<i>Edificios</i>	237.022
TOTAL DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	237.022
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
<i>Inversiones en acciones a l/p</i>	353.790
<i>Otros activos a l/p</i>	2.617.025
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2.970.815
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	34.078.552
TOTAL DE ACTIVO	54.017.042

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
<u>PASIVO</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
<i>Cuentas y documentos por pagar proveedores</i>	4.703.004
<i>Cuentas por pagar relacionadas</i>	1.196.555
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	387.264
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	977.244
<i>Obligaciones con el IESS y empleados por pagar</i>	1.488.984
<i>Obligaciones con la administración tributaria</i>	1.032.043
<i>Otros pasivos corrientes</i>	544.899
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.329.993
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<i>Cuentas y documentos por pagar proveedores a llp</i>	782.421
<i>Cuentas y documentos por pagar a llp</i>	61.116
<i>Obligaciones con instituciones financieras a llp</i>	3.263.962
<i>Provisión para jubilación patronal</i>	378.956
<i>Provisión para desahucio</i>	84.844
<i>Anticipos recibidos</i>	11.725.862
<i>Pasivos por impuestos diferidos</i>	49.926
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	16.347.086
TOTAL PASIVO	26.677.080
<u>PATRIMONIO</u>	
<i>Capital social</i>	10.636.631
<i>Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones</i>	1.571.283
<i>Reserva legal</i>	1.184.410
<i>Reserva estatutaria</i>	36.901
<i>Reservas facultativa</i>	24.019
<i>Otras reservas</i>	13.729
<i>Reserva de capital</i>	1.187.883
<i>Superávit revalorización de propiedades, planta y equipo</i>	7.854.285
<i>Ganancias acumuladas</i>	1.703.092
<i>Resultados acum. proven. adopción NIIF</i>	725.648
<i>Ganancia neta del período</i>	2.452.008
<i>Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas</i>	(49.926)
TOTAL DEL PATRIMONIO	27.339.962
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	54.017.042

Sr. Robert Magno Vélez Barberán
GERENTE GENERAL

Ing. Iván D. Moreira Cedeño
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
<i>Ventas netas</i>	62.390.505
<i>(-) Costo de venta y producción</i>	(56.153.697)
GANANCIA BRUTA	6.236.808
(-) GASTOS OPERACIONALES:	
<i>Administración y ventas</i>	(2.446.572)
<i>Financieros</i>	(791.103)
GANANCIA EN OPERACIÓN	2.999.132
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES	
<i>Otros ingresos</i>	958.030
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3.957.162
<i>(-) 15% participación de trabajadores</i>	(593.574)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES	3.363.588
<i>(+) Gastos no deducibles</i>	1.381.515
<i>(-) Generación por diferencias temporarias</i>	(199.703)
<i>(+) Reversión por diferencias temporarias</i>	489.558
GANANCIA GRAVABLE	5.034.958
<i>(-) Reinversión y capitalización utilidad</i>	(2.231.107)
SALDO GANANCIA GRAVABLE	2.803.851
<i>(-) Impuesto a la renta</i>	(884.580)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	2.479.008
(+/-) Otro resultado integral	
<i>(+/-) Ganancias (pérdidas) actuariales por planes benef. definidos</i>	-
<i>(+/-) Otros resultados integrales</i>	(49.926)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2.429.082

Sr. Robert Magno Vélez Barberán
GERENTE GENERAL

Ing. Iván D. Moreira Cedeño
CONTADOR GENERAL

2.2.1. PLANIFICACION

2.2.1.1. Conocimiento del negocio

Se realizó una investigación breve de la empresa con el fin de conocer los diferentes detalles de la Constructora Ciudad Rodrigo S.A. Cuya Sede principal en la ciudad de Manta, es una empresa manabita con 30 años de experiencia, en el área de construcción de obras de ingeniería civil. Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Km.1 ½ Vía Manta - Rocafuerte. Su Registro Único de Contribuyente es el 1390086861001.

Fue constituida mediante escritura pública el 25 de junio de 1984 ante el Notario Cuarto del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil mediante registro No. 195 y repertorio No. 267 el 21 de agosto de 1984, para dar cumplimiento a la resolución No. 13140 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2.2.1.2. Cuestionarios de control interno

Se realizó un cuestionario de control interno aplicado al contador con el fin determinar el cumplimiento de los aspectos más significativos descritos en la NIC 16, como son los métodos de valoración, tratamiento contable, depreciaciones, presentación en los estados financieros, baja, revaluación entre otros.

2.2.1.3. Análisis general del cuestionario de control interno

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno aplicado al contador general el Ing. Iván Moreira y al auxiliar contable el Ing. Leonardo Reyes, como técnica de la investigación propuesta, se obtuvieron resultados que nos permiten tener una idea clara de los aspectos más relevantes a evaluar dentro del trabajo investigativo. Los mismos que nos permitirán elaborar los diferentes tipos de papeles de trabajo en los que se muestran la situación actual de la compañía, las mejoras que se podrían implementar y el efecto que esto generaría en los estados financieros de la compañía.

Entre las deficiencias más importantes de control interno de la empresa se encuentran las siguientes:

- La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el componente Propiedad, Planta y Equipo.
- No existe políticas contables para diferenciar las adquisiciones de los mantenimientos.
- La empresa no realiza informes periódicos respecto de la existencia de los bienes (Constataciones físicas).
- No se verifica el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las transacciones con problemas no son verificadas por la empresa.

Las observaciones mencionadas anteriormente en una auditoría financiera tendrían un enfoque en el cual, se utilizarían pruebas sustantivas debido a resultados del nivel de confianza bajo y nivel de riesgo alto. Se procederá a verificar no solo el cumplimiento de las políticas de Propiedad, Planta y Equipo sino la verificación aritmética de los registros. (Anexo 2)

Auditores A.B.C		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPANÍA CIUDADRODRIGO S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					P/T C.C.I	
COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo.						FECHA		01/01/2017 31/12/2017
Nº	PREGUNTAS	REF.	RESPUESTAS			VALORACIÓN		COMENTARIOS
		P/T	SI	NO	PARCIAL	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1	¿Existe un manual de procedimientos para el buen manejo, uso y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo?			X		2	0	
2	¿Se concilian los saldos iniciales de cada partida correspondiente a la propiedad planta y equipo con el informe de auditoría del año anterior?		X			2	2	
3	¿Se verifica que los procedimientos de revalorizaciones de la propiedad plantan y equipo, se efectúen de conformidad las NIC?			X		2	0	
4	¿Respalda la empresa con documentación soporte ya sean actas, facturas y escrituras, toda operación de compra, venta, baja entre otras?		X			2	2	
5	¿Existen política para diferenciar las operaciones como adición y mantenimiento de activo fijo?			X		2	0	
6	¿Se realiza constataciones físicas periódicas a la Propiedad, Planta y equipo?			X		2	0	
7	¿Cuenta la empresa con pólizas de seguro vigentes para toda la propiedad planta y equipo?		X			2	2	
8	¿Cuenta la empresa con cuentas contables separadas para el cálculo de las depreciaciones por grupo de bienes?		X			2	2	
9	¿Se efectúa el cálculo global de la depreciación del ejercicio y se coteja con el monto cargado en estado de resultado?		X			2	2	
10	¿Se realiza una indagación sobre partidas extrañas que pudieran afectar los saldos de la Propiedad, Planta y Equipo?			X		2	0	
SUMAN						20	10	

IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL RIESGO																									
CUENTA: Propiedad, Planta y Equipo.																									
VALORACIÓN = CALIFICACIÓN / PONDERACIÓN																									
V/CALIFICADO	10	100	50,00																						
V/PONDERADO	20																								
NIVEL DE CONFIANZA = NC = CT/PT x 100		50,00	NIVEL DE RIESGO = RI = 100% - NC%																						
			50,00																						
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">CALIFICACIÓN DEL RIESGO y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA NC= CT/PTx100</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">BAJO</th> <th style="text-align: center;">MODERADO</th> <th style="text-align: center;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15 - 50</td> <td style="text-align: center;">51 - 75</td> <td style="text-align: center;">76 - 95</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85 - 50</td> <td style="text-align: center;">49 - 25</td> <td style="text-align: center;">24 - 15</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO RI= 100% - NC%</th> </tr> </tbody> </table>					CALIFICACIÓN DEL RIESGO y CONFIANZA			NIVEL DE CONFIANZA NC= CT/PTx100			BAJO	MODERADO	ALTO	15 - 50	51 - 75	76 - 95	85 - 50	49 - 25	24 - 15	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO RI= 100% - NC%		
CALIFICACIÓN DEL RIESGO y CONFIANZA																									
NIVEL DE CONFIANZA NC= CT/PTx100																									
BAJO	MODERADO	ALTO																							
15 - 50	51 - 75	76 - 95																							
85 - 50	49 - 25	24 - 15																							
ALTO	MODERADO	BAJO																							
NIVEL DE RIESGO RI= 100% - NC%																									
<p>COMENTARIO:</p> <p>LA MATRIZ DE RIESGO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL CONTROL INTERNO APLICADO AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NOS MUESTRA UN NIVEL DE CONFIANZA BAJO Y NIVEL DE RIESGO ALTO.</p>																									
OBSERVACIONES:	FIRMA: ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia S.		FIRMA: REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.																						
			Pag. No.	1 / 1																					

2.2.1.4. Programa de auditoría

Se preparó el presente programa de auditoría donde se describen las diversas actividades a realizarse durante el examen al componente Propiedad, planta y equipo.

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. PROGRAMA DE AUDITORIA		P/T P.A
		ACTIVIDAD: Análisis del componente Propiedad, planta y equipo de los EE FF de la Compañía		
		PERIODO: Desde el 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2017		
No.	CONCEPTO	P/T	ELAB.POR	OBSERVACIONES
OBJETIVOS				
OBJETIVO GENERAL				
1	Establecer la razonabilidad de los saldos que presentan las cuentas de los Estados Financieros examinados, en base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF)			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS				
1	Establecer la eficiencia y efectividad del sistema de control interno de la Compañía.			
2	Determinar si las operaciones fueron realizadas en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA).			
3	Evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros de la Compañía.			
PROCEDIMIENTOS GENERALES				
1	Prepare, aplique y evalúe el Sistema de Control Interno a través del cuestionario.	C.I	Ing. Byron Anchundia S.	
2	Prepare una cédula sumaria que muestre la conformación del componente Propiedad, planta y equipo (Muestra) y certificación de saldos	INV. P.P.E/C.S	Ing. Byron Anchundia S.	
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS				
1	Prepare para las cuentas de ser el caso, analíticas o sub-analíticas que se estimen necesarias durante el desarrollo del examen de Auditoría a la compañía.		Ing. Byron Anchundia S.	
2	Realice revisión de la cuentas Propiedades, planta y equipo.		Ing. Byron Anchundia S.	
3	Efectúe los asientos de ajustes y/o reclasificaciones de ser el caso.	AAYR	Ing. Byron Anchundia S.	
4	Preparación del borrador informe de Auditoría		Ing. Byron Anchundia S.	
5	Discusión del informe de Auditoría.		Ing. Byron Anchundia S.	
6	Emisión y entrega del informe definitivo de Auditoría.		Ing. Byron Anchundia S.	
PREPARADO POR :		REVISADO Y APROBADO POR :		Pág. No.
Nombre: Ing. Byron Anchundia S.		Nombre: Dr. Justo Cevallos		1/1

2.2.1.5. Certificaciones de saldos contables de la compañía.

CERTIFICACIÓN DE SALDOS



Manta, noviembre 3 de 2018

Señores:

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.

Ciudad. -

Estimados:

Por motivo de trabajo de titulación yo **ANCHUNDIA SANTANA BYRON PATRICIO**, con **CI 131327524-8** me encuentro realizando la revisión de los Estados Financieros de la **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, motivo por el cual deseo obtener la certificación de los saldos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, misma que detallamos a continuación:

GRUPO	Saldos en US Dólares	SI/NO
No depreciables		
Terrenos	9.561.931,82	SI
Depreciables		
Edificios	2.399.685,93	SI
Maquinarias y equipos	29.897.138,30	SI
Vehículos	8.567.188,00	SI
Equipos de oficina	84.449,45	SI
Muebles y enseres	95.597,42	SI
Equipos de computación	71.124,02	SI
Equipos y herramientas	799.175,38	SI
Software	28.500,00	SI
(-) Depreciación acumulada	(20.607.075,65)	SI
TOTAL	30.897.714,67	

Atentamente

BYRON ANCHUNDIA SANTANA

CI: 1313275248

Se procede a requerir la certificación de los saldos contables del componente Propiedad, Planta y Equipo con el fin de determinar la legitimidad y valoración actual en que se encuentran los Activos fijos de la empresa.

Esto se realiza luego de la obtención de los estados financieros de la compañía del año de estudio y el cuadro histórico de activos fijos de la compañía mediante el cual se verifica que la información suministrada se encuentre actualizada, sea correcta y de autoría del contador de la compañía.

2.2.1.6. Constataciones físicas de los bienes.

Se realizó una visita programada a las instalaciones de la compañía con el fin de comprobar que la existencia y estado físico de los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo esta de acorde al detalle histórico y estado financiero de la compañía.

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			P/T C-F
VEHICULO					
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATAcion FISICA	
01-May-15	1020109001	AUTOBRIT S.A. COMPRA DE JEEP DISCOVERY DA V6 AC 3.0 5P 4*4 TADIESEL RAMV: G01575252 FACT # 001-001-000000775	134.821,43	√	
08-Jun-15	1020109001	CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A. COMPRA DE 1 CAMION TANQUERO MARCA: MACK PLACA GSI3876 Y 1 CAMION TANQUERO MARCA MACK GSI3840. FACT # 002-041-000000048	138.645,92	√	
17-Mar-15	1020109001	TEOJAMA COMERCIAL S.A. COMPRA DE CHASIS EURO 3 NORMA INEN NTE 2207:2002 E INTERESES POR VENTAS A CREDITO FACT # 001-004-000000434	33.000,00	√	
15-Mar-16	1020109001	INDUSTRIA HINOJOZA S.A. COMPRA DE BANERA DE 3 EJES FACTURA # 001-001-000002244	26.000,00	√	
√=Bien existente ?= Bien no encontrado					
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos	Pag. No. 1/6		

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			P/T C-F
HERRAMIENTAS					
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTO	CONSTATAcion FISICA	
25-Jul-15	1020111001	MAQUISUELOS CIA. LTDA. COMPRA DE BOMBA ELECTROHIDRAULICA. CON MOTOR DE 1 HP V MARCA SIEMENS, CAMBIO DE INDICADOR DIGITAL FACT # 001-001- 000003212	2.800,00	✓	
27-Ago-15	1020111001	CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A.. COMPRA DE COMPRESOR DE AIRE MARCA: ATLAS COPO, MODELO XAS 420 N: CHASIS: BRP076979, 1 PERFORADORA DEL SUELO, MARCA: PW HIDRO. MODELO: PWH-5000, N. CHASIS: PWH5000-0884-1428 Y 1 PERFORADORA DE SUELO, MARCA: PW HIDRO, N. CHASIS: PWH-5000-0883-1431 FACT # 002-041- 00000062	61.458,55	✓	
07-Sept-15	1020111001	INDUSTRIA HINOJOZA S.A. COMPRA DE TANQUE CISTERNA CON CAPACIDAD PARA 32 METROS CUBICOS FACT # 001- 001-000001747	53.500,00	✓	
15-Mar-16	1020109001	INDUSTRIA HINOJOZA S.A. COMPRA DE BAÑERA DE 3 EJES FACTURA # 001-001-000002244	26.000,00	✓	
✓= Bien existente ?= Bien no encontrado					
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr Justo cevallos		Pag. No. 2/6

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			P/T C-F
MAQUINARIA					
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATAcion FISICA	
18-sep.-15	1020106001	ESPINOSA PAEZ S.A.. COMPRA DE BALANZA DE CAMION 7531 21 * 3 MTS 80 TON FACT # 003-003-000000502	37.000,00	✓	
23-sep.-15	1020106001	SALCEDO MOTORS S.A. SALMOTORSA. COMPRA DE CORTADORA JUNTAS SP118 HONDA 11 HP, AMARILLO, VIN: RC0311352 JAPON FACT # 001-001-000002072	3.100,00	✓	
14-ene.-16	1020106001	DITECA S.A.. COMPRA DE EXCAVADORA DE ORUGA PC200LC-8MPO SERIE: C15560 MOTOR: 26632179 2014 FACTURA # 006-001- 000002129	180.000,00	✓	
14-ene.-16	1020106001	DITECA S.A.. COMPRA DE EXCAVADORA DE ORUGA PC200LC-8MO SERIE: 400428 MOTOR: 26633839 FACTURA # 006-001-000002132	180.000,00	✓	
✓= Bien existente ?= Bien no encontrado					
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos		Pag. No. 3/6

AUDITORES A.B.C	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A			P/T
	ANÁLITICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			C-F
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
EQUIPOS DE COMPUTACION				
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATACI
22-Dic-16		1 AA split de 12000 BTU,220v,para depto servidores de sistema de computación (Delgado J.)	562,57	√
19-Mar-16		1 CPU Intel Corei3 4gb.disco duro 500mGb. Y tarjeta de video (Jose R.Vélez Solórzano fact.001001-00000252)	1.044,64	√
19-Mar-16		1 CPU depto contabilidad (Jose R.Vélez Solórzano Fact.001001-00000253)	491,07	√
08-Ago-16		1 impresora Epson (José R.Vélez Solórzano Fact.001001-00000371)	240,00	√
√=Bien existente ?= Bien no encontrado				
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos	Pag. No. 4/6	

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		P/T C-F
SOFTWARE				
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATA CION FISICA
16-Feb-16	1020403001	1 Sistema Administrativo Financiero SEMIYA,versión R10 (Corporación de Negocios Fact.001001-00001213)	1.520,00	√
10-Mar-16	1020403001	1 Sistema Administrativo Financiero SEMIYA,versión R10 (Corporación de Negocios Fact.001001-00001219)	3.040,00	√
11-Abr-16	1020403001	1 Sistema Administrativo Financiero SEMIYA,versión R10 (Corporación de Negocios Fact.001001-00001232)	1.425,00	√
11-Jul-16	1020403001	1 Sistema Administrativo Financiero SEMIYA,versión R10 (Corporación de Negocios Fact.001001-00001272)	4.275,00	√
√=Bien existente ?= Bien no encontrado				
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos	Pag. No. 5/6	

AUDITORES A.B.C		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		P/T C-F
EDIFICIO				
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATA CION FISICA
Oct-02	1020102001	Bodega,Instalaciones	63.055,46	✓
28-Feb-04	1020102001	Oficinas, talleres	220.053,10	✓
31-Jul-08	1020102001	Obras en ejecución:Gasol	436.259,68	✓
17-Feb-11	1020102001	Estructura metálica soportante de cubierta, viga monoriel, tecele capac.2 ton.para nuevo taller	71.603,91	✓
MUEBLES Y ENCERES				
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATA CION FISICA
09-Nov-10	1.2.1.02.01.003	2 sillas swing sin brazos	252,80	✓
29-Abr-11	1.2.1.02.01.003	1 mesa de comedor y sillas p.taller (Indumaster)	713,90	✓
14-Jun-11	1.2.1.02.01.003	1 sofá tripersonal y 2 sofás bipersonal tango para oficina (Decoroffice D'platon)	1.716,23	✓
07-Jul-11	1.2.1.02.01.003	6 sillas sensa sin brazos para taller (Airforce)	352,80	✓
EQUIPO DE OFICINA				
FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIGO	DETALLE	COSTO HISTORICO	CONSTATA CION FISICA
02-Jul-15	1020110001	DELGADO DELGADO JOSE BOLIVAR. COMPRA DE SPLIT INVERTER DE 12.000 BTU7H MARCA LG PARA OFICINA DON IVAN FACT # 001-001-000001668	758,93	✓
07-Sept-15	1020110001	DELGADO DELGADO JOSE BOLIVAR. COMPRA DE 1 AA SPLIT DE 24000, CONTROL REMORO, CAPACITOR, 2 MANTENIMIENTO EN GYE Y 2 EN ZAPOTAL - CONTENEDOR NUEVO DE ORMITORIOS HOLCIM-GUAYAQUIL fact # 001-001-000001695	1.175,00	✓
15-Sept-15	1020110001	DELGADO DELGADO JOSE BOLIVAR. COMPRA DE 1 AA SPLIT 18000 BTHLH 220V. MARCA PREMIUM - BASCULA fact # 001-001-000001702	760,00	✓
12-Oct-15	1020110001	DELGADO DELGADO JOSE BOLIVAR. COMPRA DE 1 SPLIT INVERTER DE 12000 BTU MARCA: L.G - TALLERES JEFE fact # 001-001-000001707	794,65	✓
13-Nov-15	1020110001	DELGADO DELGADO JOSE BOLIVAR. COMPRA DE AA SPLIT DE PARED DE 36000 BTUH, 3 SPLIT DE PARED INVERTER DE 12000 BTU/H LG. - BUZIO	3.749,00	✓
✓=Bien existente ?= Bien no encontrado				
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia		REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos	Pag. No. 6 / 6

La culminación de la fase de planeación nos permitirá conocer la empresa y el componente a evaluar, además de ayudarnos a darle el correcto enfoque a la auditoría y permitirnos diseñar las analíticas pertinentes utilizadas en la fase de ejecución.

2.2.2. EJECUCIÓN

Se presentará las diferentes analíticas y recursos de análisis necesarios que permitirán fundamentar la importancia de los papeles de trabajo dentro de una auditoría como soporte de la fase de ejecución, aplicando los conocimientos obtenidos sobre los esquemas de auditoría y las Norma Internacionales de contabilidad, además se describe con ejemplos reales los efectos que pueden tener la utilización del método de depreciación propuesto y los efectos que generan en los saldos de los estados financieros de la empresa.

2.2.2.1. Marcas de auditoría utilizadas

FIRMA AUDITORA	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. MARCAS UTILIZADAS EN AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	P/T
		MARCAS
CARÁCTER		
Σt	Suma totalizada	
\approx	Cifras verificadas contra registros contables	
✓	Revisión sin novedad, conforme.	
%	Porcentaje observado.	
✓ EF	Verificado con estados financieros	
NA	Nueva adquisición.	
✓ Ai	Verificado con asiento inicial	
✓ Ae	Verificado con auditoría externa	
D >	Diferencia detectada, la misma que supera el margen de	
GA	Cálculo realizado por auditoría.	
V/A	Venta de activo fijo	
R	Reclasificación de cuenta	
D	Diferencia detectada	
DNC	Depreciación no contabilizada	
OBSERVACIONES:	FIRMA:	Pag. No.
	ELABORADO POR:	1 / 1
	NOMBRE: Ing. Byron Anchundia	

Autor: Anchundia B.

Las marcas de auditoría se encuentran representados por letras, números o símbolos, a las cuales de acuerdo al criterio y necesidad del auditor se les da un significado concreto dentro del papel de trabajo, sea esta la realización de una acción, indicación o algún tipo de anomalía presentada.

2.2.2.2. Cédula analítica de saldos iniciales

FIRMA AUDITORA	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. SUMARIA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				P/T
					P.P.E
CUENTAS	SALDOS CONTABLES AL 31/12/2017	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2017
			DEBE	HABER	
TERRENOS	9.561.931,82	P.P.E-1	-	-	9.561.931,82
EDIFICIOS	2.399.685,93	P.P.E-2	-	-	2.399.685,93
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	29.870.138,30	P.P.E-3	-	-	29.870.138,30
VEHÍCULOS	8.567.188,00	P.P.E-4	-	-	8.567.188,00
EQUIPOS DE OFICINA	84.449,45	P.P.E-5	-	-	84.449,45
MUEBLES Y ENSERES	95.597,42		-	-	95.597,42
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	71.124,02		-	-	71.124,02
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	799.175,38	P.P.E-6	-	-	799.175,38
SOFTWARE	28.500,00		-	-	28.500,00
H/EEFF	51.477.790,32				51.477.790,32
	Σt - √EF				Σt - √AE
DEP. ACUM. EDIFICIOS	- 540.368,59		-	-	540.368,59
DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	- 12.890.089,54		-	-	12.890.089,54
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	- 6.634.880,03		-	-	6.634.880,03
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	- 36.532,13		-	-	36.532,13
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	- 91.678,89		-	-	91.678,89
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	- 58.385,24		-	-	58.385,24
DEP. ACUM. EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	- 355.141,23		-	-	355.141,23
H/EEFF	- 20.607.075,65				- 20.607.075,65
	Σt - √EF				Σt - √AE
MARCAS: Σt = Suma totalizada √EF = Verificado con estados financieros √AE = Verificado con registros contables					
OBSERVACIONES:	FIRMA:	FIRMA:			Pag. No.
	ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia S.	REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.			1 / 1

Autor: Anchundia B.

Se elaboró la analítica de saldos iniciales con el fin de determinar el estado actual de los saldos presentados en los estados financieros

Como resultado al final de la aplicación de las diferentes pruebas de auditoría se evidenciarán las anomalías encontradas, las cuales se reflejarán de manera resumida en el presente papel de trabajo como ajustes propuestos.

2.2.2.3. Cédula analítica de la materialidad.

FIRMA AUDITORA	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.					P/T
	DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					MAT- CRODRIGO
MATERIALIDAD PLANEADA						
COMPONENTE BASE:	MARQUE CON UNA X	PORCENTAJES A UTILIZAR:				
TOTAL DE ACTIVO	X	%	1	%	1	
SALDO DEL COMPONENTE BASE A UTILIZAR:	53.983.546,18	%	1	%	1	
PORCENTAJE UTILIZADO: (% A JUICIO DEL AUDITOR)	2%	VALOR MÍNIMO	539.835,46	VALOR MÁXIMO	539.835,46	
MATERIALIDAD PLANEADA CALCULADA:	1.079.670,92					
MATERIALIDAD PLANEADA SELECCIONADA:	1.079.670,92					
OBSERVACIONES:						
	ELABORADO POR:	APROBADO POR:			Pag. No.	
	NOMBRE: Byron Anchundia	NOMBRE: Dr. Justo Cevallos			1/1	

Autor: Anchundia B.

Con el fin de determinar el margen de error aceptable de los estados financieros de la empresa Ciudadrodrigo S.A., es necesaria la elaboración de la cédula presentada misma que será uno de los factores que determinará la opinión de la auditoría en la elaboración del informe.

Se estableció la materialidad de la empresa tomando como referencia el total de los activos de la compañía entre un rango de 2% y 1%.

2.2.2.4. Reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo

Se elaboró el papel de trabajo con los campos requeridos mediante el análisis correspondiente de la Propiedad, Planta y Equipo con el fin de determinar las diferentes variaciones durante el año como son ventas, bajas, adquisiciones, revaluaciones y el cálculo de la depreciación.

Se elabora analíticas independientes por cada grupo de bienes en las cuales se calcula la depreciación anual de acorde a método lineal utilizado por la compañía y los porcentajes establecidos por el régimen tributario interno, con las cuales se establecerá la situación actual y los diferentes errores cometidos si existiesen.

2.2.2.5. Cédula analítica terreno

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. ANALÍTICA DE TERRENO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017						P/T P.P.E.-1
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL 31/12/2016	MOVIMIENTOS		SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		S/G AUDITORIA AL 31/12/2017
			ADICIONES	VENTAS		DEBE	HABER	
	Saldo al 31.12.2016	10.268.601,11 $\sum t - \checkmark Ai$			10.268.601,11			10.268.601,11
29-Dic-17	BAJA EN LIBROS TERRENO 14.000 M2 JARAMUJO (Terreno a lado del Oasis)			(706.669,29) VIA	(706.669,29)	-	-	(706.669,29)
	Saldo según libros 31/12/2017				9.561.931,82	$\sum t - \checkmark EF$		
	Saldo según Auditoría 31/12/2017				9.561.931,82	$\sum t - \checkmark Ae$		
	Diferencia				-			
MARCAS $\sum t$ = Sumado y Verificado. $\checkmark Ai$ = Verificado con asiento inicial $\checkmark EF$ = Verificado con estados financieros $\checkmark Ae$ = Verificado con auditoría externa VIA = Venta de activo								
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.		REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.		Pag. No. 1/1		

Autor: Anchundia B.

Se establece la venta de un terreno a la empresa Mavesa S.A., el cual se encuentra registrado de manera correcta y soportado mediante carta de compra y venta, la respectiva transferencia bancaria dentro de la cual no existe novedad.

Debido a la naturaleza del bien este no sufre depreciación según el párrafo 58 de la NIC 16, al contrario, aumenta su valor con el transcurrir de los años, lo cual se realiza mediante la revaluación, aspecto que describe la NIC 16 en el párrafo de revaluaciones, por este motivo es necesario mencionar que empresa no ha realizado procesos de revaluación en el periodo sobre el cual se genera la investigación respecto a los terrenos de la empresa.

2.2.2.6. Cédula analítica de edificio

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A. ANALÍTICA DE EDIFICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017										P/T P.P.E.-2		
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 31/12/2016	MOVIMIENTOS			SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	DEPREC. ACUMULADA				
			ADICIONES	VENTAS	AJUSTES O RECLASIFICACIONES		DEBE	HABER		VALOR RESIDUAL	TIEMPO MESES	PORCENTAJE 10%	SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	
	Saldo años anteriores	790.972,15				790.972,15			790.972,15	-	12	5%	39.548,61	
	Saldo Edificio- (Año 2016).	78.490,55				78.490,55			78.490,55	-	12	5%	3.924,53	
	Saldo al 31.12.2016	869.462,70				869.462,70			869.462,70				-	
		$\Sigma I - Ai$											-	
15-Dic-17	CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A., ACTIVACION GALPON ALMACENAMIENTO RODRIGO 3.				1.027.081,54 R	1.027.081,54			1.027.081,54				-	
	Saldo según libros 31/12/2017					1.896.544,24	$\Sigma I - EF$						$\Sigma I - EF$	43.473,14
	Saldo según Auditoría 31/12/2017					1.896.544,24	$\Sigma I - Ae$						$\Sigma I - Ae$	43.473,14
	Diferencia (a)					-			-					(0,00)
MARCAS ΣI = Sumado y Verificado. Ai = Verificado con asiento inicial EF = Verificado con estados financieros Ae = Verificado con auditoría externa R = Venta de activo														
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.				REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.				Pag. No. 1 / 1				

Autor: Anchundia B.

La analítica de edificio muestra la activación de una propiedad en construcción de años anteriores es terminada a finales de año 2017, misma que al ser transferida a la cuenta edificio genera un aumento de la cuenta edificio y una disminución de la cuenta construcciones en curso sin existir salida o ingreso de dinero.

La empresa no realiza cálculo de depreciación sobre el nuevo bien, debido a que este empieza a formar parte de la cuenta edificó a finales del mes de diciembre del año de análisis.

2.2.2.7. Análítica de maquinarias y equipos

CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.										P/T			
ANALÍTICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS										P.P.E.-3			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017													
										DEPREC. ACUMULADA			
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 31/12/2016	ADICIONES		SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	VALOR RESIDUAL	TIEMPO MESES	PORCENTA 10%	SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	
			ADICIONES	VENTAS		DEBE	HABER						
	Saldo años anteriores	22.739.571,07			22.739.571,07	-	-	22.739.571,07		12	10%	2.023.815,48	
	Saldo maquinaria- (Año 2016).	3.559.347,12			3.559.347,12	-	-	3.559.347,12	201.000,00	12	10%	335.834,71	
	Saldo al 31.12.2016	26.298.918,19			26.298.918,19			26.298.918,19				-	
		Σt- Ai			-							-	
23-Ene-17	MULTIQUIP S.A.. COMPRA DE TRITURADORA PREMIERTRAK XA400S POWERSCREEN SERIE PDPPT400L0ME 28250. FACTURA # 001-002-000001890		590.000,00		590.000,00	-	-	590.000,00	7.000,00	11	10%	53.441,67	
23-Ene-17	MULTIQUIP S.A.. COMPRA DE TRITURADORA 1000 MAXTRAK POWERSCREEN SERIE PID10MXTVOMF40297. FACTURA # 001-002-000001891		850.000,00		850.000,00	-	-	850.000,00	7.000,00	11	10%	77.275,00	
15-May-17	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA. COMPRA DE 310L RETROEXCAVADORA + INTERESES MAQUINARIA A DIESEL AÑO: 2016. MARCA: JOHN DEERE - DIESEL. FACTURA # 001-001-000037768		69.999,00		69.999,00	27.000,00	-	96.999,00	7.000,00	7	10%	5.249,94	
19-Sept-17	ENERGYFLAM CIA. LTDA.. COMPRA DE 1 GENERADOR MP-14 SERIE X18129A. TABLERO DE TRANSFERENCIA 125 AMP Y ARRANQUE INICIAL. FACTURA # 001-001-000020705		12.550,00		12.550,00		-	12.550,00	7.000,00	3	10%	138,75	
01-Dic-17	TEREX GB LIMITED. Compra Trituradora Terex Finlay Jaw Crusher J-1160		293.398,11		293.398,11		-	293.398,11	7.000,00	-	10%	-	
			NA										
	Saldo según libros 31/12/2017				29.870.138,30	Σt- EF						Σt- EF	2.598.510,18
	Saldo según Auditoría 31/12/2017				29.897.138,30	Σt- Ae						Σt- Ae	2.598.510,18
	Desglose diferencia			D	(27.000,00)							(1)	0,00
	RETROEXCAVADORA +A DIESEL AÑO: 2016. MARCA: JOHN DEERE- DIESEL. FACTURA # 001-001-000037768												
MARCAS Σt = Sumado y Verificado. NA = Nueva adquisición. Ai = Verificado con asiento inicial EF = Verificado con estados financieros Ae = Verificado con auditoría externa D = Registro erroneo de bienes (1) = La depreciación del bien registrado erroneamente se encuentra calculada y registrada de manera correcta según detalle proporcionado por la cia y libros contables													
OBSERVACIONES:					ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.			REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.			Pag. No. 1 / 1		

Autor: Anchundia B.

Se determinó que la empresa contabilizó de manera incorrecta la adquisición de una maquinaria retroexcavadora a diésel año: 2016, marca: John Deere según factura # 001-001-000037768 con valor \$ 96.999,00 registrado según libros mayores contables con un valor inferior de 69.999,00 lo que genera una diferencia en menos de 27.000,00 en los estados financiero presentados.

Se debe aclarar que la depreciación del bien sobre el cual se determinó el hallazgo, se encuentra calculada de manera correcta puesto que la empresa registró el valor real según el detalle proporcionado.

Cumpliendo el objetivo principal de la cédula sumaria el cual consiste en reflejar hallazgos que se presentan durante la auditoría.

2.2.2.8. Cédula analítica vehículo

Autor: Anchundia B.

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A ANALÍTICA DE VEHICULOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017								PIT P.P.E.-4		
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 31/12/2016	ADICIONES		SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	DEPREC. ACUMULADA			
			ADICIONES	VENTAS		DEBE	HABER		VALOR RESIDUAL	TIEMPO MESES	PORCENTAJE 20%	SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017
	Saldo años anteriores	7.424.026,55			7.424.026,55					12	20%	663.817,35
	Saldo vehículos- (Año 2016).	793.506,09			793.506,09			55.000,00	12	20%	147.701,22	
	Saldo al 31.12.2016	8.217.532,64			8.217.532,64			8.217.532,64				
		Σ -Ai			-			-				
05-Ene-17	AUTOSHARECORP S.A. COMPRA DE CAMONETA FORD 2016 AZUL A GASOLINA; MODELO: F150 LARIAT SC ECOBOOST AV 3.5 CD 4*4 , RAIN/: G02036302, CLINDRAJE 3500		71.419,64		71.419,64	-	-	71.419,64	5.000,00	11	20%	12.176,93
05-Abr-17	PROVEEDORA INDUSTRIAL ECUATORIANA EQUINPRO CIA. LTDA.. COMPRA DE TRUCK MIXER DRUM.		42.000,00		42.000,00	-	-	42.000,00	5.000,00	7	20%	4.316,67
24-Abr-17	MACASA. COMPRA DE CAMION GUB13E SERIAL 1M2AX180GDM032322		109.000,00		109.000,00	-	-	109.000,00	5.000,00	7	20%	12.133,33
30-Dic-17	1 Camión-Volqueta marca INTERNATIONAL mod.Workstar 7600,VD TM10.80, color amarillo,año 2013,20 ton. serie 3HTWYAH7SDNG25489,motor 35307396,cilindraje 108001400 (Motransa C.A. Fact.006-001-000003120)			(104.464,28)	(104.464,28)	-	-	(104.464,28)		1	20%	1.741,07
19-Abr-13	MOTRANSA C.A. (FAC.05852) COMPRA DE VOLQUETA CAMION INTERNATIONAL AMARILLO 2014 SERIE:3HTWYAH76EN515206 MOTOR: 35312009			(117.250,00)	(117.250,00)	-	-	(117.250,00)		5	20%	9.770,83
	Saldo según libros 31/12/2017		NA	V/A	8.567.188,00	Σ -EF					Σ -EF	914.474,91
	Saldo según Auditoría 31/12/2017				8.567.188,00	Σ -Ae					Σ -Ae	914.474,91
	Desgloce diferencia				-							0,00
MARCAS Σ = Sumado y Verificado. NA= Nueva adquisición. Ai= Verificado con asiento inicial EF= Verificado con estados financieros Ae= Verificado con auditoría externa V/A= Venta de activo												
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.				REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.				Pag. No. 1 / 1		

Los cambios evidenciados durante el periodo económico en la cuenta contable vehículo reflejan compras y ventas detalladas con su debido concepto las

diferentes características de los bienes, las cuales cumplen con todos los requerimientos establecidos en la NIC 16, como son que estén destinados a generar ingresos a la empresa y su costo se pueda medir con fiabilidad.

2.2.2.9. Cédula Sub- analítica vehículos

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. SUB-ANALÍTICA VEHICULOS COMPROBACION DE POLIZAS VIGENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017											PIT P.P.E-41	
			INFORMACION DEL SEGURO											OBSERVACIONES
PLACA	DETALLE	MARCA	ASEGURADOR	FACTURA DEL SEGURO	VALOR FACTURA INCLUIDO IVA	# DE POLIZA	VALOR ASEGURADO DEL VEHICULO	VALOR ASEGURADO POR RESP.	VALOR ASEGURADO POR	VALOR ASEGURADO TOTAL	POLIZA			
											INICIO	# DIAS	TERMINO	
MBB-5890	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	152.000,00	50.000,00	16.000,00	218.000,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-1752	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	144.400,00	50.000,00	16.000,00	210.400,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-1753	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	144.400,00	50.000,00	16.000,00	210.400,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-3049	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	152.000,00	50.000,00	16.000,00	218.000,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-5594	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	159.600,00	50.000,00	16.000,00	225.600,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-5595	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	159.600,00	50.000,00	16.000,00	225.600,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
MBC-5682	HORMIGONERA	Kenworth	GENERALI ECU	001-002-2454	285.405,09	359409	156.750,00	50.000,00	16.000,00	222.750,00	30-nov-17	365	30-nov-18	✓
=														
MARCAS: ✓ = Verificado, conforme = = Verificado con registros contables y documentación soporte														
OBSERVACIONES:			ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia				REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos				Pag. 1/1			

Autor: Anchundia B.

Las sub- analíticas son papeles de trabajo que se encuentran orientadas a determinar un aspecto específico que el auditor considere necesario, factores que se derivan del análisis principal de la cuenta revisada.

Se elaboró la siguiente sub-analítica para el componente vehículo, debido a la gran cantidad de bienes que se encuentran registrados dentro de la misma por ello se consideró necesario un análisis a fondo respecto al factor seguros, por esto el objetivo del presente papel de trabajo es el de comprobar y determinar el grado

de seguridad que la empresa mantiene para sus bienes a través de la comprobación de las pólizas existentes y los riesgos cubiertos y otros aspectos

2.2.2.10. Cédula analítica equipo de oficina

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A. ANALÍTICA DE EQUIPOS DE OFICINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017										P/T P.P.E.-5
											DEPREC. ACUMULADA	
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 31/12/2016	ADICIONES		SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	VALOR RESIDUAL	TIEMPO MESES	PORCENTAJE 10%	SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017
			ADICIONES	VENTAS		DEBE	HABER					
	Saldo años anteriores	65.907,81			65.907,81			65.907,81	-	12	10%	5.173,18
	Saldo equipos de oficina- (Año 2016).	18.541,64			18.541,64			18.541,64	-	12	10%	1.854,16
	Saldo al 31.12.2016	84.449,45			84.449,45			84.449,45				-
		∑t-1 Ai										-
	Saldo según libros 31/12/2017				84.449,45	∑t-1 EF						∑t-1 EF 7.027,34
	Saldo según Auditoría 31/12/2017				84.449,45	∑t-1 Ae						∑t-1 Ae 7.027,34
	Desgloce diferencia				-							0,00
MARCAS ∑t = Sumado y Verificado. Ai = Verificado con asiento inicial EF = Verificado con estados financieros Ae = Verificado con auditoría externa												
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.				REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.				Pag. No. 1/1		

Autor: Anchundia B.

Durante el periodo de análisis no existieron incrementos ni disminución de la cuenta equipos de oficina, sin embargo, se realizó la analítica correspondiente respecto a los saldos anteriores con el fin de comprobar el correcto cálculo de la depreciación.

2.2.2.11. Cédula analítica de equipos y herramientas

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. ANALÍTICA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017										P/T P.P.E.-6
DEPREC. ACUMULADA												
FECHA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 31/12/2016	ADICIONES		SALDO CONTABLE AL 31/12/2017	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017	VALOR RESIDUAL	TIEMPO MESES	PORCENTAJE 10%	SALDO SEGÚN AUDIT. AL 31/12/2017
			ADICIONES	VENTAS		DEBE	HABER					
	Saldos años anteriores	522.891,98			522.891,98					12	10%	30.084,61
	Saldo herramientas- (Año 2016).	231.413,11			231.413,11					12	10%	23.141,31
	Saldo al 31.12.2016	754.305,09			754.305,09			754.305,09				53.225,92
		Σt-√Ai			-			-				-
16-Mar-17	GEOCONTROL CIA. LTDA.- COMPR DE 2 DENSIMETRO- HUMIDIMETRO NUCLEAR PARA CONTROL DE COMPACTACIONES EN SUELOS, CAPAS ASFALTICAS Y LOSAS DE CONCRETO, SERIES: 72171, 72172		23.370,00		23.370,00	-	-	23.370,00		8	10%	1.558,00
28-Jun-17	SALCEDO MOTORS S.A. SALMOTORA. COMPRA DE ARSONADOR, MODELO:MTX60HD, VIN: A-6369, MARCA:MULTIQUIP, POTENCIA:2,8HP, COLOR: NARANJA, SUBCLASE: ARSONADOR DE SUELO, AÑO: 2015		3.200,00		3.200,00	-	-	3.200,00		6	10%	160,00
05-Sept-17	COMPANIA TECNICA MIRANDA COTECOM CIA. LTDA.- COMPRA DE 1 ESTACION TOTAL CX105 SOKKA, SERIE: GS7067, 1 TRIPODE DE ALUMINIO LANGL, 2 PRISMA SIMPLE Y 2 BASTON PORTAPRISMA 3.60M		6.964,29		6.964,29	-	-	6.964,29		3	10%	174,11
	Saldo según libros 31/12/2017				799.175,38	Σt-√EF						Σt-√EF
	Saldo según Auditoría 31/12/2017				799.175,38	Σt-√Ae						Σt-√Ae
	Desglose diferencia				-							DNC
	Desglose diferencia											2.931,24
												278,09
												559,93
												201,12
												1.558,00
												160,00
												174,11
MARCAS Σt = Sumado y Verificado. NA = Nueva adquisición. √Ai = Verificado con asiento inicial √EF = Verificado con estados financieros √Ae = Verificado con auditoría externa DNC = Depreciación no registrada en contabilidad												
OBSERVACIONES:		ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.				REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.				Pag. No. 1 / 1		

Autor: Anchundia B.

Otro componente de la propiedad planta y equipo de la Constructora Ciudadrodrigo S.A., son las herramienta y equipos, los cuales son considerados en este grupo por características como el tamaño, valor y función que cumplen.

Se evidencio que la compañía no contabilizo los valores por las depreciaciones de las nuevas adquisiciones durante el año, los cuales se detallan en el papel de trabajo, propuesto.

2.2.2.12. Análisis general del tratamiento contable de La Propiedad Planta y Equipo en la Constructora Ciudad Rodrigo S.A.

Luego de verificar las diferentes transacciones ocurridas durante el periodo 2017 de las cuentas que tuvieron variaciones en su saldo, se conocieron aspectos contables como el método de depreciación en línea recta utilizado por la empresa, el cálculo de valor residual sobre la mayoría de sus bienes, la utilización de los porcentajes permitidos por el SRI, registro de la venta y la compra de bienes entre otros.

Por consiguiente, podemos decir que los hallazgos encontrados en la revisión de las cuentas como son falta de verificación de la documentación soporte, falta de registro oportuno de los movimientos ocurridos y falta de control de los registros diarios, los cuales se generan por errores humanos y falta de control del componente Propiedad, Planta y Equipo.

Se debe enfatizar que esto ocurre porque la empresa no cuenta con un manual de funciones para el componente Propiedad, Planta y Equipo, lo cual representa una desventaja para la empresa que afecta la razonabilidad de sus estados financieros al momento de su presentación. Otro aspecto a considerar es que basándonos en la investigación realizada de las NIC y la interpretación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su reglamento se podría implementar un nuevo método de depreciación que sea acorde a la actividad de la Constructora, puesto que el método actual no se considera adecuado.

2.2.2.13. Cédula analítica de ajustes contables.

FIRMA AUDITORA		CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A REGULACIONES CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		P/T REG. AJ
FECHA	DETALLE	P/T	DEBE	HABER
15/12/2018	AA-001	P.P.E-3		
	Activo no corriente		\$ 27.000,00	
	Maquinaria y equipo			
	Iva en compra		\$ 3.240,00	
	Banco			\$ 29.970,00
	Ret. Fuente 1%			\$ 270,00
	retroexcavadora a diésel año: 2016, marca: John			
15/12/2018	AA-002	P.P.E-6		
	Gasto de Depreciacion		\$ 44.870,29	
	Equipos y Herramientas			
	Depreciaciones Acumuladas			\$ 44.870,29
	Equipos y Herramientas			
	R/Registro depreciaciones no contabilizadas por adquisicion de herramientas y equipos			
OBSERVACIONES:				
		ELABORADO POR:	REVISADO Y APROBADO POR	Pag. No.
		NOMBRE: Ing. Byron Anchundia.	NOMBRE: Dr. Justo Cevallos.	1 / 1

Autor: Anchundia B.

La analítica de regulaciones contables muestra las acciones correctivas que deberán realizar las partes interesadas respecto a la omisión y registro erróneo de valores, las cuales se encuentran soportadas y referenciadas al papel de trabajo correspondiente, en el cual se efectuaron los cálculos pertinentes.

2.2.2.14. Cédula analítica flujos de saldos propiedad planta y equipo.

FIRMA AUDITORA			CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						P/T	
Modelo de valoración	Código de cuenta contable	Nombre de cuenta contable	Vida útil del bien (d)	Descripción	Saldo al 31/12/2016	Incrementos	Ventas	Transferencias	Saldo al 31/12/2017	% DEPREC.
	1020101	Terrenos		NO DEPRECIABLES	10.268.601	-	(706.669)	-	9.561.932	
	1020103	Construcciones en curso		Terrenos	933.522	93.559	-	(1.027.082)	-	
				Construcciones en curso	-	-	-	-	-	
				DEPRECIABLES						
COSTO	1020102	Edificios	20	Edificios	1.372.604	-	-	1.027.082	2.399.686	5
COSTO	1020106	Maquinarias y equipos	10	Maquinarias y equipos	26.298.918	3.625.220	-	-	29.924.138	10
		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5	Vehículos	8.217.533	700.420	(350.764)	-	8.567.188	20
COSTO	1020110	Otras Propiedades Planta	10	Equipos de oficina	84.449	-	-	-	84.449	10
COSTO	1020105	Muebles y enseres	10	Muebles y enseres	95.597	-	-	-	95.597	10
COSTO	1020108	Equipos de computación	10	Equipos de computación	71.124	-	-	-	71.124	33
COSTO	1020111	Repuestos y herramientas	10	Equipos y herramientas	754.305	44.870	-	-	799.175	10
COSTO	1020403	Software	3	Software	28.500	-	-	-	28.500	33
				SUBTOTAL	48.125.155	4.464.069	(1.057.434)	-	51.531.790	
				MARCAS:						
				ΣI = Sumado y Verificado.						
				NA = Nueva adquisición.						
				√ Ai = Verificado con asiento inicial						
				√ EF = Verificado con estados financieros						
				√ Ae = Verificado con auditoría externa						
				Dep. Acum. Edificios	(496.895)	(43.473)	-	-	(540.369)	
				Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(10.291.579)	(2.598.510)	-	-	(12.890.090)	
				Dep. Acum. Vehículos	(6.049.689)	(914.475)	329.285	-	(6.634.880)	
				Dep. Acum. Equipo de oficina	(29.505)	(7.027)	-	-	(36.532)	
				Dep. Acum. Muebles y enseres	(91.679)	-	-	-	(91.679)	
				Dep. Acum. Equipo de computación	(58.385)	-	-	-	(58.385)	
				Dep. Acum. Equipos y herramientas	(301.915)	(56.157)	-	-	(358.072)	
				(-) Depreciación acumulada	(17.319.648)	(3.619.643)	329.285	-	(20.610.007)	
				TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.805.506	844.426	(728.149)	-	30.921.783	
					ΣI-√ Ai	NA			ΣI-√ Ae	
OBSERVACIONES:			ELABORADO POR: NOMBRE: Ing. Byron Anchundia			REVISADO Y APROBADO POR: NOMBRE: Dr. Justo Cevallos			Pag. No. 1 / 1	

Autor: Anchundia B.

La presente cédula representa los flujos de la Propiedad, Planta y Equipo, ocurrida durante el periodo de análisis con el objetivo de evidenciar los cambios ocurridos de un año a otro en el cual se incluyen los valores modificados de los ajustes propuestos.

2.2.2.15. Cédula sumaria de saldos.

- Activo

FIRMA AUDITORA	COMPañA CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. SUMARIA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				P/T
					P.P.E
CUENTAS	SALDOS CONTABLES AL 31/12/2017	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER		SALDO SEGUN AUDITORIA AL 31/12/2017
TERRENOS	9.561.931,82	P.P.E-1	-	-	9.561.931,82
EDIFICIOS	2.399.685,93	P.P.E-2	-	-	2.399.685,93
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	29.870.138,30	P.P.E-3	27.000,00	-	29.897.138,30
VEHICULOS	8.567.188,00	P.P.E-4	-	-	8.567.188,00
EQUIPOS DE OFICINA	84.449,45	P.P.E-5	-	-	84.449,45
MUEBLES Y ENSERES	95.597,42		-	-	95.597,42
EQUIPOS DE COMPUTACION	71.124,02		-	-	71.124,02
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	799.175,38	P.P.E-6	-	-	799.175,38
SOFTWARE	28.500,00		-	-	28.500,00
H/EEFF	51.477.790,32				51.504.790,32
	Σt - √EF				Σt - √EF
DEP. ACUM. EDIFICIOS	- 540.368,59	P.P.E-2	-	-	540.368,59
DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	- 12.890.089,54	P.P.E-3	-	-	12.890.089,54
DEP. ACUM. VEHICULOS	- 6.634.880,03	P.P.E-4	-	-	6.634.880,03
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	- 36.532,13	P.P.E-5	-	-	36.532,13
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	- 91.678,89		-	-	91.678,89
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	- 58.385,24		-	-	58.385,24
DEP. ACUM. EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	- 355.141,23	P.P.E-6	- 2.931,24	-	358.072,47
H/EEFF	- 20.607.075,65				- 20.610.006,89
	Σt - √EF				Σt - √Ae
COMENTARIOS:					
AA-001= Ajuste corresponde a error de contabilizacion de compra en el subcomponente maquinaria.					
AA-002=Ajuste corresponde a la omision del registro de las depreciaciones de las nuevas adquisiciones del subcomponente equipo y herramientas.					
MARCAS:					
Σt= Suma totalizada					
√ EF= Verificado con estados financieros					
√ Ae= Verificado con registros contables					
OBSERVACIONES:					
FIRMA:		FIRMA:		Pag. No.	
ELABORADO POR:		REVISADO Y APROBADO POR:			
NOMBRE: Ing. Byron Anchundia S.		NOMBRE: Dr. Justo Cevallos		1 / 1	

- Gasto

Autor: Anchundia B.

FIRMA AUDITORA	COMPañA CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A. SUMARIA: GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				P/T
					P.P.E.G
CUENTAS	SALDOS CONTABLES AL 31/12/2018	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER		SALDO SEGUN AUDITORIA AL 31/12/2018
GASTO DEPRECIACION PLANTA Y EQUIPO	(3.616.711,82)		(2.931,24)		(3.619.643,06)
TOTAL DE GASTOS					
H/EEFF	- 3.616.711,82				- 3.619.643,06
	Σt - √EF				Σt - √Ae
COMENTARIOS:					
AA-002= Ajuste corresponde a la omision del registro de las depreciaciones de las nuevas adquisiciones del subcomponente equipo y herramientas.					
MARCAS:					
Σt= Suma totalizada					
√ EF= Verificado con estados financieros					
√ Ae= Verificado con auditoria externa.					
OBSERVACIONES:					
FIRMA:		FIRMA:		Pag. No.	
ELABORADO POR:		REVISADO Y APROBADO POR:			
NOMBRE: Ing. Byron Anchundia S.		NOMBRE: Dr. Justo Cevallos		1 / 1	

La analítica sumaria refleja el resultado final de las pruebas de auditoría aplicadas en el cual se empezará mostrando los saldos de estados financieros

entregados por la empresa y los ajuste propuestos por auditoria, hasta llegar a los saldos reales del componente evaluado.

2.2.3. INFORME FINAL

Luego de la aplicación de las diferentes pruebas y determinación de los resultados finales se evidencio la importancia de las herramientas propuesta dentro de la fase de ejecución de una auditoría financiera, las cuales se encuentran elaboradas en base a la correcta aplicación e interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Como resultado de ello se obtuvo que los errores encontrados dentro del componente de análisis representan un valor globalizado de \$ 24.068,76 lo que equivale al 0,02 de la materialidad calculada, se podría decir que no tiene mucha afectación en los estados financieros de la empresa sin embargo se debe mencionar también que los activos de la empresa se encuentran valorados en más de cincuenta millones de dólares.

Con estos resultados se determina la importancia de las herramientas de trabajo que intervienen en la fase de ejecución lo que permite aumentar la confiabilidad en el informe de auditoría financiera el cual se presenta a continuación.



INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

**COMPAÑÍA:
CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**EXAMINADO POR:
ING. BYRON ANCHUNDIA
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 123**

CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ *Estado de Situación Financiera.*
- ✓ *Estado de Resultado Integral.*

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. <i>Identificación y objeto de la compañía.....</i>	<i>7</i>
2. <i>Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....</i>	<i>7</i>
3. <i>Propiedades, planta y equipo.....</i>	<i>10</i>
4. <i>Eventos subsecuentes.....</i>	<i>12</i>

ESPACIO EN BLANCO

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR **EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:
CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.

1. Opinión:

*Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

*Somos independientes de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.*

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

*El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, febrero 28 de 2019

**ECON. BYRON ANCHUNDIA
AUDITOR EXTERNO
RUC: 13013275248001**

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 123**

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.011.652
Inversiones corrientes	15.056
Cuentas y documentos por cobrar clientes	5.922.560
(-) Provisión para cuentas incobrables	(4.044)
Activos por impuestos corrientes	2.100.397
Inventarios	2.939.667
Servicios y otros pagos anticipados	169.240
Otros activos corrientes	5.783.962
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	19.938.490
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	9.561.932
Construcciones en curso	-
Edificios	2.399.686
Maquinarias y equipos	29.897.138
Vehículos	8.567.188
Equipos de oficina	84.449
Muebles y enseres	95.597
Equipos de computación	71.124
Equipos y herramientas	799.175
Software	28.500
TOTAL COSTO	51.504.790
(-) Depreciación acumulada	(20.610.007)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.894.783
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
Edificios	237.022
TOTAL DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	237.022
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
Inversiones en acciones a l/p	353.790
Otros activos a l/p	2.617.025
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2.970.815
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	34.102.620
TOTAL DE ACTIVO	54.041.111

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
<u>PASIVO</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
<i>Cuentas y documentos por pagar proveedores</i>	4.703.004
<i>Cuentas por pagar relacionadas</i>	1.196.555
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	387.264
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	977.244
<i>Obligaciones con el IESS y empleados por pagar</i>	1.488.984
<i>Obligaciones con la administración tributaria</i>	1.032.043
<i>Otros pasivos corrientes</i>	544.899
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.329.993
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<i>Cuentas y documentos por pagar proveedores a llp</i>	782.421
<i>Cuentas y documentos por pagar a llp</i>	61.116
<i>Obligaciones con instituciones financieras a llp</i>	3.263.962
<i>Provisión para jubilación patronal</i>	378.956
<i>Provisión para desahucio</i>	84.844
<i>Anticipos recibidos</i>	11.725.862
<i>Pasivos por impuestos diferidos</i>	49.926
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	16.347.086
TOTAL PASIVO	26.677.080
<u>PATRIMONIO</u>	
<i>Capital social</i>	10.636.631
<i>Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones</i>	1.571.283
<i>Reserva legal</i>	1.184.410
<i>Reserva estatutaria</i>	36.901
<i>Reservas facultativa</i>	24.019
<i>Otras reservas</i>	13.729
<i>Reserva de capital</i>	1.187.883
<i>Superávit revalorización de propiedades, planta y equipo</i>	7.854.285
<i>Ganancias acumuladas</i>	1.703.092
<i>Resultados acum. proven. adopción NIIF</i>	725.648
<i>Ganancia neta del período</i>	2.476.077
<i>Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas</i>	(49.926)
TOTAL DEL PATRIMONIO	27.364.031
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	54.041.111

Sr. Robert Magno Vélez Barberán
GERENTE GENERAL

Ing. Iván D. Moreira Cedeño
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Ventas netas	62.390.505
(-) Costo de venta y producción	(56.153.697)
GANANCIA BRUTA	6.236.808
(-) GASTOS OPERACIONALES:	
Administración y ventas	(2.449.503)
Financieros	(791.103)
GANANCIA EN OPERACIÓN	2.996.201
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES	
Otros ingresos	958.030
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3.954.231
(-) 15% participación de trabajadores	(593.135)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES	3.361.096
(+) Gastos no deducibles	1.381.515
(-) Generación por diferencias temporarias	(199.703)
(+) Reversión por diferencias temporarias	489.558
GANANCIA GRAVABLE	5.032.466
(-) Reinversión y capitalización utilidad	(2.231.107)
SALDO GANANCIA GRAVABLE	2.801.359
(-) Impuesto a la renta	(884.032)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	2.477.065
(+/-) Otro resultado integral	
(+/-) Ganancias (pérdidas) actuariales por planes benef. definidos	-
(+/-) Otros resultados integrales	(49.926)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2.427.139

Sr. Robert Magno Vélez Barberán
GERENTE GENERAL

Ing. Iván D. Moreira Cedeño
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 25 de junio de 1.984 ante el Notario Cuarto del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil mediante registro No. 195 y repertorio No. 267 el 21 de agosto de 1984, para dar cumplimiento a la resolución No. 13140 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente societario 45035.

Mediante resolución No. SC.DIC.P.13-0643, con fecha 25 de septiembre de 2013, el Abg. Jacinto Ramón Cabrera Cedeño, Intendente de Compañías de Portoviejo, resolvió aprobar el cambio de denominación de la sociedad "**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA CIUDAD RODRIGO C.A.**", por el de "**CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**", modificación al objeto social y reforma del estatuto en los términos constantes en la referida escritura de la compañía, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Manta, con fecha 23 de octubre de 2013.

El representante legal de la compañía es el Sr. Robert Magno Vélez Barberán, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 08 de febrero de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Km.1 ½ Vía Manta - Rocafuerte. Su Registro Único de Contribuyente es el 1390086861001.

La actividad económica principal de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, es la construcción de calles, carreteras y puentes.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías,

Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional.-

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Propiedades, planta y equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

d. Deterioro de activos.-

La compañía realiza revisiones del valor en libros de los activos con el propósito de determinar la existencia de algún indicador de deterioro. En caso de que exista indicio de deterioro se procede a determinar el valor razonable de los activos. La pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros de los activos excede el monto recuperable mediante las operaciones.

e. Reconocimientos de gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

ESPACIO EN BLANCO

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

*Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las normas de contables vigentes.*

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

Durante el ejercicio económico del 2017, la compañía realizó adquisiciones de propiedades, planta y equipo para optimizar su actividad económica, registrados a precio de costo y según documentos de respaldo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Descripción	Saldo al 31/12/2016	Incrementos	Ventas	Transferencias	Saldo al 31/12/2017	% DEPREC.
<u>COSTO</u>						
<u>NO DEPRECIABLES</u>						
Terrenos	10.268.601	-	(706.669)	-	9.561.932	
Construcciones en curso	933.522	93.559	-	(1.027.082)	-	
<u>DEPRECIABLES</u>						
Edificios	1.372.604	-	-	1.027.082	2.399.686	5
Maquinarias y equipos	26.298.918	3.598.220	-	-	29.897.138	10
Vehículos	8.217.533	700.420	(350.764)	-	8.567.188	20
Equipos de oficina	84.449	-	-	-	84.449	10
Muebles y enseres	95.597	-	-	-	95.597	10
Equipos de computación	71.124	-	-	-	71.124	33
Equipos y herramientas	754.305	44.870	-	-	799.175	10
Software	28.500	-	-	-	28.500	33
SUBTOTAL	48.125.155	4.437.069	(1.057.434)	-	51.504.790	
Dep. Acum. Edificios	(496.895)	(43.473)	-	-	(540.369)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(10.291.579)	(2.598.510)	-	-	(12.890.090)	
Dep. Acum. Vehículos	(6.049.689)	(914.475)	329.285	-	(6.634.880)	
Dep. Acum. Equipo de oficina	(29.505)	(7.027)	-	-	(36.532)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(91.679)	-	-	-	(91.679)	
Dep. Acum. Equipo de computación	(58.385)	-	-	-	(58.385)	
Dep. Acum. Equipos y herramientas	(301.915)	(56.157)	-	-	(358.072)	
(-) Depreciación acumulada	(17.319.648)	(3.619.643,06)	329.285	-	(20.610.007)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.805.506	817.426	(728.149)	-	30.894.783	

4. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

CAPÍTULO 3

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

Plan de mejoramiento para el correcto tratamiento contable de los registros la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Constructora Ciudadrodrigo S.A.

3.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.

Luego de aplicar el examen de Auditoría completo sobre el componente Propiedad, Planta y Equipo a los estados financieros de la empresa se observó la necesidad de crear un plan de tratamiento contable enfocado en reducir las deficiencias encontradas dentro de la organización respecto al registro inadecuado del componente analizado.

La implementación del presente trabajo conducirá al aumento de la eficiencia y eficacia respecto a la correcta aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad como es la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, dentro de la empresa.

3.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

Proponer actividades de mejora para el control interno de la empresa y sus políticas contables internas respecto al componente Propiedad, Planta y Equipo que aumenten la razonabilidad de los estados financieros de empresa Ciudadrodrigo S.A.

3.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

- Revisar los resultados obtenidos de la auditoría realizada.
- Generar diversas actividades con fines alcanzables y enfocados a la mejora continua.
- Determinar los responsables del cumplimiento de las actividades dentro del plan.

3.5. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Se presentará el plan de tratamiento contable en el que constará los encargados, las actividades a realizarse y la descripción de la misma, aplicando los conocimientos obtenidos sobre las Norma Internacionales de contabilidad, NIC 16 Propiedad planta y equipo.

PLAN DE TRATAMIENTO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Nº	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	RESPONSABLE
1	Inventario	Realizar contratación física o inventario mensuales de la Propiedad, planta y equipo, revisando su valor actual en libros, código, descripción correcta del bien, año de adquisición, depreciación acumulada, área donde se encuentra y el responsable del bien.	CONTADOR
2	Custodia	Disponer a un encargo/a de la custodia, resguardo y registro de los diferentes bienes que posee la empresa con el fin de tener un mejor control de los mismos	GERENTE
3	Control en los registros.	Antes del ingreso de cualquier bien a los registros contables se deberá revisar de manera minuciosa la respectiva documentación soporte del bien, características, valor y que todos coincidan con los datos del bien adquirido de igual manera al momento de darle de baja de los registros de la empresa, por los diversos casos como son obsolescencia y venta.	AUXILIAR
4	Control de la depreciación.	La empresa deberá mantener un cuadro histórico ordenado y detallado donde se registre las características de los bienes, fecha de adquisición valor histórico, depreciación acumulada, depreciación del periodo de manera mensual, con el fin de llevar registros reales de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.	CONTADOR
5	Revisión de partidas extrañas	Se deberá revisar las transacciones extrañas en las que intervengan cuentas no permitidas para el componente de análisis que no reflejen la realidad de las operaciones realizadas.	CONTADOR
6	Elaboración de un manual de procedimientos para la Propiedad, Planta y Equipo.	Se deberá contratar los servicios profesionales de un tercero el cual elabore un manual de procedimientos para el componente Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla los requerimientos necesarios para el correcto manejo y tratamiento de sus bienes.	GERENTE

3.6. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.

Financiera. – No genera el consumo de recursos económicos a empresa.

Legal. – Las recomendaciones presentadas dentro de la descripción de la propuesta se encuentran dentro de lo permitido por las normas.

Técnica. – Fácil control e implementación por parte del área contable.

Humana. – En la ciudad existen profesionales altamente calificados para llevar a cabo la propuesta.

3.7 BENEFICIARIOS DE LA PROPUESTA

Como beneficiaria principal de la propuesta tenemos a la empresa; Puesto que, mediante la aplicación de las recomendaciones propuestas permitirá un mayor control de la Propiedad, Planta y Equipo de la compañía y de esta forma permite llevar de manera más organizada el control de todos sus bienes.

A los accionistas de la empresa ya que, les permitirá conocer las deficiencias actuales del componente analizado y de esta forma implementar políticas de control y mejora continua, con el fin de evitar situaciones como son pérdidas por uso incorrecto de sus bienes, multas e incidentes con los entes de control debido a la presentación de estados financieros erróneos.

Al Contador general, ya que mediante la propuesta les permitirá tener mejor control sobre las operaciones más propensas a errores y de esta forma evitar que se generen posteriormente.

3.8. PLAN DE ACCION

Tabla 7: Plan de acción.

<i>Etapa de ejecución de la propuesta</i>	<i>Responsable del cumplimiento</i>	<i>Actividades a realizar.</i>	<i>Duración</i>	<i>Evidencia</i>
1. Presentación de la propuesta.	Estudiante.	Se realizara la presentación de la propuesta de trabajo a los accionistas de la empresa Ciudadrodrigo S.A., mediante junta.	1 día.	Copia del acta de junta.
2. Revisión y aprobación de la propuesta	Accionistas y Gerente.	Se establecerá un plazo para la revisión de los procedimientos y aceptación de la propuesta.	15 días	Copia de Carta de aceptación de responsabilidad. Contrato.
3. Ejecución.	Empleados	Se implementara la propuesta en el orden que indica el plan de tratamiento.	1 semana	Documentos generados por cada actividad
4. Periodo de aplicación.	Empleados	Se establecerá un periodo corto de tiempo para que la empresa realice los cambios de forma adecuada.	6 meses. Se extenderá hasta 12 meses, en el caso que el cambio requiera de personas ajenas a la	Evidencia de los cambios
5. Evaluación	Estudiante	Revisión del cumplimiento de los puntos descritos en el plan	1 día.	Resultados obtenido mediante informe emitido por el gerente

Elaborado por: Byron Patricio Anchundia Santana

CONCLUSIONES

Luego de la presente investigación de auditoría financiera y los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los estados financieros, se determinaron las siguientes conclusiones:

- Una mala aplicación u omisión por parte del auditor al momento de ejecutar las pruebas correspondientes conllevaría a que los hallazgos no se evidencien en su totalidad y que estos aumenten de manera gradual
- La elaboración de analíticas que no cumplan con las características requeridas para cada prueba de auditoría de auditoría afectaran la calidad del informe final.
- Si las herramientas de auditoría como son las cédulas analíticas, sub-analíticas y demás papeles de trabajo no son elaboradas conforme a las normas, estas no permitirán al auditor ofrecer opciones de mejoras para la situación actual de la empresa.
- Una auditoría financiera en la cual no se cumplan todos los criterios de calidad en su fase de ejecución carecerá de credibilidad y no podrá mostrar de manera razonable los saldos de los estados financieros.

RECOMENDACIONES

Como último punto de la investigación se darán a conocer las siguientes recomendaciones:

- Se deberá realizar la aplicación correcta de las pruebas requeridas para el componente analizado, con el fin de la generación de hallazgos y que estos no se repitan en años posteriores.
- Se deberán elaborar las analíticas que cumplan con las características requeridas para cada prueba de auditoria de auditoria.
- Se deberá verificar que las cédulas analíticas, sub-analíticas y demás papeles de trabajo sean elaboradas conforme a las normas establecidas.
- Verificar que la fase de ejecución la auditoria se lleve en orden cronológico y de manera eficiente.

BIBLIOGRAFÍA

- Pallerola Comamala , J., & Monfort Aguilar, E. (2014). *Auditoria*. Madrid: E-Book.
- Tapia Iturriaga, C., Guevara Rojas, E., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría*. Ciudad de México: Gerencia Editorial.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de la investigación*. Caracas: Episteme.
- B., S. A. (2015). *Estandares/ Normas Internacionales de aseguramiento de la información financiera (ISA/NIA)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Carrasco Jiménez, C., Adrián Núñez, R. M., & Montes Baltodano, G. H. (2017). La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C. *Pueblo Contador*, 611.
- Espino, G. M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México, D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Ferreira, A., & De Longhi, A. (2014). *Metodología de la Investigacion 1*. Argentina: Encuentro.
- García, G. E. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. Grupo.
- Guzmán, M. G. (2015). *Propiedad Planta y Equipo*. Ciudad de México: Gerencia Editorial.
- Illanes, J. F. (2016). *Audiotría Financiera conforme a las NIA*. Lima, Perú: Entrelineas S.R.Ltda.
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 396.
- Luna, Y. B. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos (Vol. II)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, Á. M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (4a. ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Palella Stracuzzi, S., & Martins Pestaña, F. (2012). *Metodología de la investigacion Cuantitativa*. Caracas: Fedupel.
- Peláez Mariscal, V. D., & Gonzales Alanes, C. E. (2017). *Informes de Auditoría de estados financieros*. La paz-Bolivia: Alanes.art.
- Posada, J. C. (2014). Elementos básicos,del control, la auditoría y la revision fiscal.

ANEXOS

ANEXO 1

**REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DEL
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL**



**EJERCICIO
ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017**

Manta, noviembre 1 del 2018

**Señores
CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.
Manta. -**

Me permito solicitar a ustedes el requerimiento de información para la realización de la Auditoría Financiera Externa correspondiente al ejercicio económico del año 2017 el mismo que detallo a continuación:

INFORMACIÓN TRIBUTARIA

1. Copia de formulario impuesto a la renta presentado al SRI (2016).
2. Copia de formulario impuesto a la renta presentado al SRI (2017).
3. Copia del RUC (actualizada).
4. Informe detallado de gastos no deducibles que forman parte del Estado de Resultado Integral 2017.
5. Cálculo de la conciliación tributaria 2017.

INFORMACIÓN SOCIETARIA – LEGAL Y OTROS

1. Copia de la escritura de constitución.
2. Copia de políticas contables de la compañía.
3. Copia del Informe de Auditoría Externa 2016.
4. Notas explicativas presentadas a la Superintendencia de Compañías 2017.

5. Nombramientos de Gerente y Presidente actualizados.
6. Copia de la escritura de aumento de capital y reformas de estatutos, si fue realizada en el ejercicio económico auditado.
7. Copia de Acta de Aprobación de los Estados Financieros año 2017.
8. Copia de Acta de Aprobación y Contratación del Auditor Externo año 2017.
9. Cálculo de reinversión de utilidades año 2017.

INFORMACIÓN CONTABLE

1. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016.
2. Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2016.
3. Asiento Inicial al 01 de enero de 2017.
4. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.
5. Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2017.
6. Estado de Sumas y Saldos (comprobación) al 31 de diciembre de 2017.
7. Plan de cuentas contable del sistema informático de la compañía.

ACTIVO. –

12. Libros mayores de Bancos (seleccionaremos los meses a revisar en nuestra visita a la compañía).
13. Copias de conciliaciones Bancarias, libros bancos y sus respectivos estados de cuenta (seleccionaremos los meses a revisar en nuestra visita a la compañía).
14. Libro mayor de las cuentas de propiedades, planta y equipo de 2017.
15. Libro mayor de las depreciaciones acumuladas de enero a diciembre de 2017.
16. Cuadro o detalle de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2017.
22. Libro mayor de seguros pagados anticipados 2017.
23. Libro mayor de inventarios y detalle de toma física realizada en el ejercicio económico auditado.
24. Documentos de las pólizas de los seguros contratados, y vigentes.

PASIVO. -

26. Libro mayor de todas las obligaciones financieras por pagar a C/P y L/P.
27. Tablas de amortización de todas las obligaciones financieras por pagar a C/P y L/P, con sus respectivas garantías a diciembre 31 de 2017 (detallar Instituciones Financieras).

PATRIMONIO. -

28. Libro mayor de las cuentas patrimoniales de enero a diciembre de 2017.

INGRESOS. -

29. Libro mayor del grupo de ingresos 2017.

COSTOS Y/O GASTOS. -

- 44. Libro mayor de depreciaciones.
- 45. Libro mayor de IVA cargado al gasto.

Notas:

- a. En caso de **NO APLICAR** algunos de los numerales mencionados en este requerimiento, favor no tomar en cuenta.
- b. Los estados Financieros deberán ser entregados debidamente firmados.
- c. Solicitamos que la información requerida, sea entregada impresa a excepción de aquellas cuentas que contengan mayor cantidad de información, las mismas deberán ser entregadas en archivo digital.

Atentamente,

Auditor jefe.

Auditor Externo

SC – RNAE No. 1234

ANEXO 2
INFORME DE DEFICIENCIAS



A los señores accionistas de:
COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.

De mi consideración:

Como parte de nuestro examen de auditoría a los estados financieros de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, correspondiente al ejercicio 2017, hemos realizado la evaluación del sistema de control interno con el propósito de determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría; no nos fue posible identificar absolutamente todas las debilidades que pudieron existir. Esta comunicación cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestro examen y por lo tanto, no incluye todos aquellos comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Es importante indicar que no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno, ya que la implementación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidad exclusiva de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, sin embargo, durante nuestro trabajo han surgido observaciones al sistema de control interno vigente, que si bien no afectan nuestra opinión profesional, hemos considerado necesarias informarlas para su conocimiento y acción a futuro.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos, en base a tales observaciones, contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a salvaguardar en forma más efectiva el patrimonio de la empresa y, a la vez mejorará la eficiencia administrativa.

La presente comunicación se realiza para el conocimiento y uso de la compañía, según Resolución No. SCVS-INC-DNCDN 2016-011 (Reglamento sobre Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros) para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; por consiguiente, no debe utilizarse para ninguna otra finalidad.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.

OBJETIVO:

Comunicar adecuadamente a los accionistas y directorio las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría externa realizada a la compañía.

ALCANCE:

La presente comunicación corresponde al análisis realizado al control interno del ejercicio económico correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

METODOLOGÍA:

Esta comunicación ha sido preparada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para realizar la evaluación del control interno de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, se aplicó el método de evaluación de cuestionarios.

CONTROL INTERNO:

El examen y evaluación al control interno de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, determino que los siguientes puntos ameritan especial interés de parte de la administración de la compañía:

ASPECTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

1. La compañía no ha realizado inventario de propiedades, planta y equipo al cierre de la auditoría financiera.
2. No cuenta con manual interno de procedimiento para la Propiedad, Planta y Equipo.
3. No existe control respecto al registro de transacciones extrañas.
4. No se registró de manera oportuna las depreciaciones de todas las adquisiciones.

RECOMENDACIÓN. -

La administración debe de programar la implementación de un manual de funciones en la cual se deberán establecer puntos como la realización del inventario de las propiedades, planta y equipo con la finalidad de verificar la existencia y deterioro de los mismos y control de los registros contables que involucren compra, venta, baja de activos y las respectivas depreciaciones.

Agradecemos las atenciones recibidas de los administradores y empleados de la compañía **CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.**, quienes nos ofrecieron su colaboración y apoyo en el desarrollo de nuestro trabajo.

ING. BYRON ANCHUNDIA SANTANA
AUDITOR EXTERNO

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 1234**

ANEXO 3
ENTREVISTA



NOMBRE: Sr Roberto Magno Vélez Barberan

CARGO: Gerente General.

PREGUNTAS:

- 1. Considera Ud. ¿Que la auditoría financiera es un requisito importante en una compañía?**

Sí, porque permite conocer la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la compañía.

- 2. Considera Ud. ¿Que las recomendaciones del auditor durante el proceso de auditoría son un elemento de gran ayuda para la corrección de deficiencias del control interno de la empresa?**

Si, son de gran ayuda porque permiten mejorar las áreas en donde se hayan encontrado las falencias a través del informe de deficiencia emitido por el auditor.

- 3. ¿Durante los años en los que su empresa ha sido sometida a auditoría ha tenido algún tipo de inconveniente con los entes de control?**

El ente de control que más visita nuestras instalaciones es el SRI; dicha revisión se debe al volumen de transacciones económicas que tenemos.

- 4. ¿Considera usted que una auditoría financiera a la empresa repercute de manera positiva en la razonabilidad de los saldos de los estados financieros de la empresa?**

Sí, porque esa es la finalidad de contratar una auditoría financiera, ser un apoyo extra para que nos permita mejorar y saber cuál es nuestra realidad contable – financiera de nuestra empresa.

- 5. ¿La firma de auditora contratada por la compañía ha cumplido con todos los parámetros establecidos como plazos de entrega y calidad del informe?**

Si, cumple con los requisitos establecidos en el contrato y las normas internacionales.

6. Considera Ud. ¿Que los estados financieros actuales representan la realidad de la empresa respecto a la Propiedad, Planta y Equipo?

Sí, porque están registrados en base en base al inventario físico realizado por el personal contable de la compañía.

7. ¿Cuál es el método de costo que la compañía utiliza para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo? Indique porque considera Ud. Que es el más adecuado.

El método utilizado para el reconocimiento de nuestros bienes es al costo de adquisición, porque nuestras maquinarias, equipos y vehículos camineros móviles son adquiridos directamente de la casa comercial.

8. ¿Cree Ud. que el método de depreciación lineal es el más indicado para su empresa? ¿Por qué?

Sí, porque dicho método permite dejar un valor residual por cada bien que se vaya a depreciar y es el más utilizado hoy en día por las empresas.

9. ¿En algún momento su empresa pagó impuestos por gastos no deducibles por exceder el límite de depreciación?

Sí, porque se depreció por un porcentaje mayor al establecido en el reglamento a la ley de régimen tributario interno.

10. ¿Si existiera una propuesta que le permitiera legalmente no cancelar impuestos en estos casos le interesaría conocerla?

Sí estaría dentro del marco legal, me gustaría conocerla, ya que el volumen de activos fijos que manejan las empresas constructoras es alto.