

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

EXTENSIÓN EL CARMEN



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

Título:

**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO PARA DETERMINAR LA VIDA ÚTIL DE
LA EMPRESA.**

Autor:

RUBÉN STALIN ZAMBRANO DOMÍNGUEZ

Tutor:

Dra. NELLY YOLANDA MOREIRA MERO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL CARMEN – MANABÍ

26 de julio de 2024

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad De Ciencias Administrativas de La Carrera de Contabilidad Auditoría de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí Extensión El Carmen, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de proyecto de investigación bajo la autoría del estudiante Zambrano Domínguez Rubén Stalin, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2023-2024, cumpliendo el total de 400 Horas, cuyo tema del proyecto es **"Examen especial al rubro propiedad, planta y equipo para determinar la vida útil de la empresa periodo 2023"**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

El Carmen Manabí, 26 de julio del 2024.

Lo certifico,


Dra. Nelly Yolanda Moreira Mero
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Rubén Stalin Zambrano Domínguez indico que lo expuesto en el presente proyecto de investigación; previo a la obtención del título en la licenciatura de contabilidad y auditoría de la carrera de Contabilidad y Auditoría con el tema " **EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PARA DETERMINAR LA VIDA ÚTIL DE LA EMPRESA SEIS DE AGOSTO- PERIODO 2023**", así mismo como los contenidos expuestos, desde las ideas, análisis, conclusiones, recomendaciones los cuales son de mi exclusiva responsabilidad en calidad de autor del presente proyecto de investigación .

Autor:



Ruben Stalin Zambrano Domínguez

CI:131365021-8

rszd.1313650218 @gmail.com

e313650218@live.uileam.edu.ec

0982942119



UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ

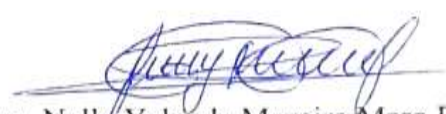
EXTENSIÓN EL CARMEN

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Trabajo de Titulación con modalidad Proyecto Integrador, titulado "**Examen Especial al Rubro Propiedad, Planta y Equipo para Determinar la Vida Útil de la empresa Periodo 2023**", cuyo autor es **Zambrano Domínguez Rubén Stalin** de la Carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría y como Tutor de Trabajo de Titulación el Dra. Moreira Mero Nelly Yolanda Phd.

El Carmen, 16 agosto de 2024


Ing. Javier Patricio Cadena Silva , Mg
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL


Dra. Nelly Yolanda Moreira Mero Phd.

TUTOR


Ing. Ana Maribel Zambrano Vera, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL


Ing. Milton Geovanny Zambrano Rivera,

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Doy gracias primeramente a Dios por ser esa guía espiritual que fue parte del proceso de mi vocación profesional; y así mismo, doy gracias a mi esposa e hija por ser ese apoyo incondicional y muy fundamental que estuvieron en cada uno de mis procesos incentivándome en todo momento, con la finalidad de que no me rindiera, y a su vez agradezco a mis suegros que me supieron acompañar física y moralmente, haciendo que este proceso haya sido acogedor en mi vida cotidiana.

De ante mano me siento feliz, contento y agradecido por que he culminado una etapa más de mi vida y a su vez he compartido momentos muy gratos a lado de mis compañeros y amigos que se han forjado durante el trayecto de formación profesional, la nostalgia es parte del proceso, pero soy consciente que este proceso es satisfactorio permitiéndome desarrollarme como un profesional y manteniendo mi pertinencia en los valores inculcados desde la humildad, respeto y perseverancia. Resalto mis más sinceros agradecimientos al personal y a la cooperativa Seis De Agosto que me permitieron que este proyecto investigativo se diera de forma exitosa.

RECONOCIMIENTO

Me siento feliz y muy agradecido con Dios y con mi familia ya que, este proceso profesional de preparación ha sido exitoso, y a pesar de que en el transcurso del tiempo se ha dado circunstancias externas, aun así he finalizado una etapa más de éxito a mi vida.

Me siento con muchos sentimientos encontrados pero quiero reconocer a mi esposa Daniela Rivas quien fue mi guía y apoyo fundamental, quien me dirigía y hacía que no me rindiera, siendo ella quien me incentivó a seguir en mi proceso de formación y a su vez con mucho cariño le agradezco a mi pequeña hija Danna Zambrano Rivas quien con su rostro angelical y su existencia hacía que este proceso de formación profesional sea agradable, planteándome mis metas y logrando un enfoque efectivo con la finalidad de ser un ejemplo a seguir ;y así, poder a un futuro brindarle una estabilidad llena de amor, respeto y perseverancia.

Por otra parte, rindo mis más sinceras felicitaciones y agradecimientos a su vez a cada uno de los docentes que fueron parte fundamental de mi proceso de formación y preparación como lo fue uno de ellos la Dr. Nelly Yolanda quien con su guía y conocimientos impartidos he logrado alcanzar los objetivos y metas trazadas haciendo de este un proceso satisfactorio y eficaz.

Con un grato cariño agradezco a la Universidad Laica Eloy Alfaro De Manabí Extensión El Carmen quien me permitió que mi formación profesional sea enriquecedora, llena de conocimiento y afianzada por la ética y compromiso por el aprender, conocer e indagar para al final poder ejercer las enseñanzas aprendidas de forma satisfactoria.

ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	II
.....	III
DEDICATORIA.....	IV
RECONOCIMIENTO	V
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	VIII
ÍNDICE DE ORGANIGRAMA	VIII
ÍNDICE GRÁFICO	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	XI
CAPÍTULO I	1
1. TEMA:.....	1
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	1
2.1.1.1.1 Objetivo general	2
2.2 Antecedentes Investigativos	2
2.3 Examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo	2
2.5 Planificación preliminar	3
3.1 Método para emplear el examen especial al rubro	3
3.2 Técnica para emplear el examen especial al rubro	3
4. Métodos	4
4.2 Técnicas	4
4.3 Entrevistas	4
5. MARCO TEÓRICO	4
5.1 Definición de contabilidad.....	4

5.2	Definición de guías de procedimientos	5
5.3	Objetivo de la Contabilidad.....	5
5.4	Informes financieros	6
5.5	Partida doble	6
5.6	Definición de gestión financiera.....	7
5.7	Función Financiera	7
5.8	Análisis Financiero	7
5.9	Objetivos del análisis financiero.....	7
6.	Tiempo de Depreciación.....	7
CAPITULO II		8
Cooperativa de Transporte en Taxi 6 de agosto Al 31 de Diciembre de 2023		33
Introducción		33
Resumen de Activos y depreciación		33
Análisis de la depreciación		34
Método de depreciación:.....		34
Depreciación acumulada:.....		35
Impacto Financiero:		35
Observaciones críticas		35
Muebles y enseres:.....		35
Revisión de activos completamente depreciados:		36
CAPÍTULO III.....		37
RECOMENDACIONES.....		46
ANEXOS		47
BIBLIOGRAFÍA		54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Registro de vida útil	7
Tabla 2 Ubicación	9
Tabla 3 Entrevista al presidente de la cooperativa.....	13
Tabla 4 entrevista al gerente de la cooperativa	14
Tabla 5 Entrevista a la secretaria de la cooperativa	15
Tabla 6 de Memorándum	15
Tabla 7 Cronograma de actividades.....	18
Tabla 8 Estado de situación financiera	21
Tabla 9 Cédula Sumaria.....	23
Tabla 10 Cédulas subsumarias de propiedad, planta y equipo	24
Tabla 11 Cédula analítica de propiedad planta y equipo	28
Tabla 12 Hoja principal de propiedad planta y equipo	32
Tabla 13 del resumen de activos y depreciación.....	34
Tabla 14 Modelo operativo	38

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 COOPERATIVA DE TAXIS SEIS DE AGOSTO	9
Ilustración 2 Ubicación	10

ÍNDICE DE ORGANIGRAMA

Organigrama 1 Organizacional	12
Organigrama 2 De custodio	41
Organigrama 3 Adquisición de Propiedad planta y equipo	43
Organigrama 4 Codificación de propiedad planta y equipo	45

ÍNDICE GRÁFICO

Gráfico 1 Entrevista al presidente.....	47
Gráfico 2 - Entrevista a la secretaria.....	48
Gráfico 3 Entrevista al gerente	49
Gráfico 4 Situación financiera 2017	50
Gráfico 5 Estado de situación financiera 2018	51
Gráfico 7 Aprobación	53

RESUMEN

El trabajo de titulación abordo tiene como finalidad determinar la vida útil de los activos obsoletos de la "Cooperativa Seis De Agosto" Dentro de este estudio se enmarca el examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo periodo 2023; el cual, tiene el objetivo de lograr determinar de forma precisa la vida útil de estos activos. Para ellos se determinó y a su vez se diseñó una guía de procedimientos predestinada a la verificación de los dispositivos que han cumplido con su período de vida útil. En la realización del logro emplee el método deductivo e inductivo, logrando consolidar las técnicas e instrumentos de auditoría pertinentes, de tal forma que a través de la entrevista y observación se obtuvo información contundente con el propósito de lograr un desarrollo correcto, riguroso y fundamentado de la tesis. Finalmente se presenta la consolidación de los análisis de resultados; la cual, contendrá la información adecuada y necesaria: para así, facilitar la toma de decisiones, y a su vez, se logre contemplar el formato que se utiliza dentro de la ejecución del Examen Especial, lo que ha permitido lograr concluir en la resolución e identificación del problema planteado.

Palabras Clave: <Examen Especial>, <Rubro De Propiedad>, <Propiedad, Planta y Equipo>, <Vida Útil >, >Activos<.

ABSTRACT

The purpose of the onboard titling work is to determine the useful life of the obsolete assets of the "COOPERATIVA SEIS DE AGOSTO." Within this study, the special examination of the property, plant and equipment category from the period 2023 is framed; which has the objective of accurately determining the useful life of these assets. For them, a procedure guide was determined and designed for the verification of devices that have fulfilled their useful life period. In carrying out the achievement, i used the deductive and inductive method, managing to consolidate the pertinent audit techniques and instruments, in such a way that through the interview and observation, conclusive information was obtained with the purpose of achieving a correct, rigorous and founded development of the thesis. Finally, the consolidation of the analysis of results is presented; which will contain the appropriate and necessary information: in order to facilitate decisionmaking and in turn, it will be possible to contemplate the format that is used within the execution of the Special Examination, which has allowed us to conclude.

Keywords: >Special Examination<, >Property Item<, >Property<, >Plan And Equipment<,> Useful life<, >Assets<.

INTRODUCCIÓN

Los estudios preliminares a nivel global consideran que a través de una correcta gestión de los activos fijos, dentro de lo que respecta propiedad, planta y equipo es de suma importancia; ya que, se trata de lograr determinar la vida útil, brindando la transparencia contable y la toma de decisiones basada en las estrategias que se empleen para cualquier entidad pública o privada a régimen empresarial, dentro de los lineamientos expuestos en la Cooperativa Seis De Agosto se identificó diversas dificultades que se han desarrollado dentro de la gestión de los controles de bienes, de tal manera que se ha generado inestabilidad dentro de los sistemas de registro y a su vez se ve afectado la precisión y razonabilidad de aquella medición de activos.

Cabe destacar que esta situación se vincula impactantemente en la transparencia contable, si no a su vez también se da la limitación en las capacidades de la cooperativa en cuanto a la toma de decisiones sobre la infraestructura y los recursos generales; así mismo se destaca el diagnostico preliminar de los estados financieros y a su vez de la realidad económica de la cooperativa la cual enmarca la vigencia de propiedad, planta y equipo y a su vez su estatus.

El estudio preliminar tiene el enfoque en efectuar un examen especial de propiedad, planta y equipo para la "COOPERATIVA SEIS DE AGOSTO", con el objetivo de llegar a evaluar y diagnosticar la vida útil de los activos durante el periodo 2023. Dado que se considera que la evaluación es muy importante; ya que, es aquella que garantiza los valores que se lleguen a lograr, y a su vez se vea refleje en la empresa basándose en los estados financieros que hacen la representación de la realidad de la cooperativa. Por consiguiente, el estudio busca afianzar una guía de procedimientos con el fin de llevar a cabo la verificación de componentes que han cumplido con su vida útil; y así, permitiendo tener una adecuada presentación contable que logre cumplir con las normativas y políticas en las NIIF Y NIC.

La preeminencia del examen especial influye en las posibilidades de lograr la identificación de aquellas fortalezas y debilidades que se presentan a través del manejo de los activos que se involucran en la cooperativa. Determinando lograr adecuar el control y evaluación correcta al rubro de propiedad, planta y equipo, el cual permite a la

COOPERATIVA SEIS DE AGOSTO llevar a cabo la optimización así de los procesos contables, que hacen que haya un fortalecimiento a lo largo del plazo que sea expuesto.

Justificamos que dentro de las necesidades de la empresa como se han expuesto, la consolidación del manteniendo que se apropia del objetivo expuesto basado en la problemática desarrollada; podemos decir, que los procedimientos contables y de auditoria fortalecen los controles internos y permiten la reducción de riesgos, de tal manera que se adecua de mejor forma el manejo del sistema; logrando la reducción de riesgos, y a su vez se refleje la eficiencia operática, ayudando a llevar una gestión transparente y legible para el personal de la cooperativa y para las asociaciones que son parte del proceso del cuidado e integridad de la empresa en su totalidad.

De esta forma se logrará que las practicas que se den, sean de forma rigurosa y sistematizada; ayudando a la inspiración de conservación del sistema para un buen examen al rubro de propiedad, planta y equipo, manteniendo una guia y monitoreo especializado regulando así las normativas financieras, como se lo ha expuesto entre las NIIF Y NIC; conllevando al aseguramiento especial del rubro y su cuidado ético.

CAPÍTULO I

1. TEMA:

"EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA DETERMINAR LA VIDA ÚTIL DE LA EMPRESA PERIODO 2023. "

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio se justifica con la necesidad de lograr realizar un examen especial al componente propiedad, planta y equipo en la "Cooperativa Seis De Agosto" con la finalidad de lograr garantizar la fiabilidad y a su vez la razonabilidad de la información financiera relacionada con los activos, dentro de varios estudios podemos apoyarnos a que el enfoque práctico, permite brindar a las empresas la determinación de la razonabilidad de la información financiera basado en el rubro de propiedad, planta y equipo como bien habla en su estudio” (Yugcha Poaquiza, Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros, 2022), de tal manera a consideración se hace énfasis que la representación de los activos, estipula para muchas entidades porcentajes significativos que permiten la fundamentación del desarrollo operativo y la sostenibilidad integra a lo largo del plazo de dicha entidad para el rubro de propiedad, planta y equipo. Cabe mencionar, que la elección de este tipo de investigación hace de la práctica y técnica un proceso riguroso de auditoria financiera, con el fin de abastecer las regulaciones de las empresas; y a su vez, priorizar la correcta administración.

La elección de este tipo de investigación, centrada en el examen especial al rubro propiedad, planta y equipo responde aquellas necesidades que enfatizan al de un análisis profundo, el cual permita conseguir la identificación de irregularidades, sobrevaloraciones y aquellas carencias que se logren registrar en la gestión de aquellos activos fijos dentro de la Cooperativa Seis De agosto; de la misma manera, este proceso permitirá verificar con que regularidad se hacen vigentes los campos y el cumplimiento por parte del empleador y personal que es parte de la cooperativa mencionada manteniendo los lineamientos de acuerdo a las regulaciones de la NIIF Y LA NIC, las cuales están asociada al rubro contable de propiedad, planta y equipo. Se consolida que a diferencia de una auditoria financiera general, el examen especial; el cual es aquel, que

logra recaudar minuciosamente cada detalle sobre el rubro, permitiendo así la esencialidad correcta de la contabilización logrando el impacto positivo de los estados financieros de cualquier entidad incluyendo la Cooperativa Seis De Agosto.

2.1 Diseño Teórico

2.1.1.1 Objetivo

2.1.1.1.1 Objetivo general

Diseñar un examen al rubro propiedad, planta y equipo, para la verificación de los activos que ya cumplieron su vida útil dentro de la “Cooperativa De Taxi Seis De Agosto” del cantón El Carmen provincia de Manabí, del periodo 2023.

2.1.1.1.2 Objetivo Especifico

- Identificar la depreciación acumulada y el valor residual de los activos de propiedad, planta y equipo.
- Realizar un inventario físico detallado de los activos fijos de la "Cooperativa de Taxis Seis de Agosto"
- Diseñar recomendaciones y estrategias de mejora para la gestión de los activos de propiedad, planta y equipo.

2.2 Antecedentes Investigativos

En los diversos estudios y exámenes preliminares que se han dado en diversas empresas, se puede decir se puede decir que se han presentado como trabajos de titulación, los cuales tiene el eje de la implementación del examen especial, donde se han adaptado a las problemáticas específicas de cada empresa.

2.3 Examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo

Es aquel estudio de una auditoria que es basa en la limitación de aquella revisión de analisis que se da a rais de las operaciones efectuadas por las entidades, con el afán de llegar a la verificación de los recursos en base al cumplimiento de las normativas y reglamentos que se aplican dentro de un área específica así se asocia al estudio de Aguilera (2013).

2.4 Ejecución del examen especial

Para la contraloría General la auditoria se da a partir de la ejecución de los organismos que involucran el proceso de activos ante la vida útil de propiedad, planta y equipo; y a su vez, se asemeja a los componentes de atributos específicos que facilitan el

criterio de aquellos problemas identificados, así mismo el auditor se encarga de sustentar los papeles dentro del trabajo efectuado, donde se ve reflejado la elaboración de aquella evidencia y componente que logra respaldar no solo la opinión si no el informe final, asemejando el estudio Yugcha Poaquiza, (2022).

2.5 Planificación preliminar

Fase I: Se analiza el logro de los objetivos que se plantea partiendo de la recolección de información necesaria para llevar a cabo el examen especial al rubro de propiedad planta y equipo.

Fase II: Se logra definir las tareas que se realizan, valorando los fundamentos de la investigación en base a los procedimientos de la vida útil de los activos de la empresa.

Fase II: Se considera alternativas y métodos que permitan la efectuada correcta del examen especial al rubro propiedad, planta y equipo de la empresa en gestión. diagnosticar la situación actual de la Cooperativa de taxi Seis De Agosto el cantón El Carmen provincia de Manabí

Fase IV: Se detalla los valores evaluados, logrando centralizar la fase auditora de los componentes que ayudaron a la obtención de los resultados.

3. DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método para emplear el examen especial al rubro

El método que son parte del examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo se ven reflejados en la base de la sistematización contable que se ejecuta en la clarificación de la vida útil utilizando de esa forma regulaciones y parámetros que hacen de un proceso metódico y tangible así lo menciona Gómez Escalonilla, 2020, pág. 2.

3.2 Técnica para emplear el examen especial al rubro

La técnica aplicar para un examen especial al rubro de propiedad planta y equipo de una empresa se enfoca plenamente en la información adquirida en base a la investigación que involucra los procedimientos para obtener los datos necesarios en su aproximación de la verificación de los activos y a su vez la vida útil, de tal forma que su importancia garantizar la legibilidad, y transparencia del patrimonio (Gómez Escalonilla, 2020, pág. 2).

4. Métodos

4.1.1.3 Método deductivo

Prieto Castellanos, (2017) define al método deductivo como:

El método deductivo que en términos de sus raíces lingüísticas significa trasladar o extraer donde se basa en el razonamiento, al igual que el inductivo, sin embargo, su aplicación es distinta, ya que en este caso la deducción intrínseca del ser humano aprueba el pase de principios generales a hechos particulares (pág. 11)

4.1.1.4 Método inductivo

Según lo determina el autor el método inductivo consiste en “aquella orientación que va de los casos particulares a lo general; es decir, que parte de los datos o elementos individuales y, por semejanzas, se sintetiza y se llega a un enunciado general que explica y comprende esos casos particulares” (Caballero Romero, 2014, pág. 83).

4.2 Técnicas

El estudio será realizado por medio de una entrevista realizada al personal de la cooperativa de taxis Seis De Agosto del Cantón El Carmen Manabí

4.3 Entrevistas

Según Troncoso Pantoja & Amaya Placencia, (2016) definen a la entrevista como:

La entrevista, una de las herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador, también está consciente del acceso a los aspectos cognitivos que presenta una persona o a su percepción de factores sociales o personales que condicionan una determinada realidad (pág. 330).

5. MARCO TEÓRICO

5.1 Definición de contabilidad

Omeñaca García, (2017) “Es la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren los libros y registros dentro de la ejecución del examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo preservando sus activos, de tal forma que adecuan la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio”, (pág. 21).

Por ende se hace mención al eje transversal que parte de la guía para la elaboración de un examen especial al rubro de propiedad planta y equipo, basado en la organización del patrimonio de la empresa, donde se resalta la naturaleza metódica y sistemática que es parte del conjunto contable; sujeta a la orientación de directrices y reglas, con fines de manejar información clara dentro de los libros y a su vez los registros de los activos el cual, se logra respaldar con la transparencia y precisión del contador en cuanto a la información financiera de un sector empresarial que maneja.

5.2 Definición de guías de procedimientos

Guillermo Montiel, (2023) Según el autor la guía de procedimiento “es una guía paso a paso con el propósito de establecer la secuencia de pasos para que una empresa, organización o área consiga realizar sus funciones”

La definición de "guía de procedimiento" proporcionada por el autor mencionado hace una enfatización en la base de herramientas organizativas esenciales para la empresa donde, radica plenamente en estructurar aquellas necesidades basadas en lo lógico y coherente, facilitando la comprensión y ejecución orientada en la práctica y guía de procedimientos con el objetivo de resaltar los diseños en base a la consistencia de ejecución de ideas coherentes y efectivas.

5.3 Objetivo de la Contabilidad

(Omeñaca García, 2017) expone los siguientes objetivos de la contabilidad:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo

Pretendemos anclar lo que menciona el autor haciendo referencia en que la gestión empresarial debe resaltar el papel multifacético que percibe y describe los datos financieros si no que permite entender y analizar aquella toma de decisiones que hacen de tal manera que mejore la sostenibilidad y el rendimiento total por parte del contador en base a las herramientas integrales para la administración se logre desarrollar eficaz y eficientemente.

5.4 Informes financieros

Ayala Cárdena & Fino Serrano, (2015) exteriorizan que:

Para informar, el sistema contable se vale de los estados financieros, que entonces se definirán como la herramienta que utiliza la contabilidad para comunicar las operaciones de una compañía. Los principales Estados Financieros son:

- El balance general.
- El estado de resultados o pérdidas y ganancias P y G.
- El estado de flujo de caja o flujo de efectivo EFE.
- El estado de cambios en la situación patrimonial (pág. 26)

5.5 Partida doble

De acuerdo con Ayala Cárdena & Fino Serrano, (2015):

La partida doble es el principio contable por excelencia. Este principio indica que siempre que se contabilice una transacción realizada por la compañía, el valor que se registra en el débito de la cuenta o las cuentas afectadas, debe ser exactamente igual al valor que se registre en la cuenta(s) afectadas en el crédito. El cumplimiento de este principio permitirá siempre que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos; con esto se garantizará el cumplimiento de la igualdad de la ecuación contable o ecuación patrimonial: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$ (pág. 106).

5.6 Definición de gestión financiera

Según el autor “la gestión financiera se encarga de analizar decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control” (Córdoba Padilla, 2012, pág. 2).

5.7 Función Financiera

Para el autor Gómez citado por Córdoba Padilla, (2012) expone que:

La función financiera está íntimamente relacionada con la economía y la contabilidad, su complejidad depende en gran parte del tamaño de la empresa. En empresas pequeñas la función financiera la lleva a cabo normalmente el área de contabilidad, a medida que ésta crece surge el departamento sugerencia o vicepresidencia financiera comunidad autónoma vinculada directamente al presidente de la compañía. (pág. 12)

5.8 Análisis Financiero

Baena Toro, (2014) afirma que el análisis financiero es un proceso de comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos fidedignos y actuales que son parte de una empresa. Su intención es lograr un diagnóstico sobre la fase real de la compañía, permitiéndole con ello una apropiada toma de decisión"

Lo que proporciona en su investigación el autor, nos permite argumentar que las herramientas son la base fundamental para la empresa u organización que describe el procedimiento basado en la proporcionalidad de aquellas instrucciones que hacen de una secuencia lógica y coherente que permita enfatizar en la mínima de errores y omisiones; de tal manera que, indican la guía de ayuda para la empresa y se resalta la orientación de procedimientos contables.

5.9 Objetivos del análisis financiero

Los objetivos del análisis financiero se basan en la comprobación del nivel de solvencia, liquidez, rentabilidad y, en general, en la situación financiera que se genera en la empresa; por ello, el cumplimiento cabal de estos objetivos está sujeto a la calidad de la información contable y financiera utilizada para su aplicación Nava Rosillón , (2009).

6. Tiempo de Depreciación

Tabla 1 Registro de vida útil

TIPOS DE BIENES	NÚMERO DE AÑOS
-----------------	----------------

Equipos de oficina	10
Edificios	40
Otras edificaciones	20
Muebles y enseres	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3

CAPITULO II

8. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

8.1 METODOLOGÍA

8.1.7.1 Modalidad de la investigación

A partir de la ampliación de los métodos que se llegaron a desarrollar en la presente investigación, fueron electos con la finalidad de tener un apego aquellas necesidades específicas que son parte de la entidad. En lo cual, se consideró fundamental centrarse en la metodología cuantitativa y descriptiva, de tal manera que se logra la medición adecuada empleando una descripción sintetizada con fin de lograr medir la problemática que la Cooperativa "Seis De Agosto" tiene en relación con los términos contables y lo que es la gestión de la propiedad, planta y equipo.

8.2.7.1 Tipos de Investigación

Se realizó una investigación de campo, llevando a cabo una entrevista previamente solicitada con el personal de la empresa específico, con la finalidad de lograr obtener información pertinente y ajustada a la problemática asociada dentro de la presente investigación, de tal forma que permitió conseguir el análisis de la compañía, y así se pudo proyectar los resultados eficientemente.

8.2.7.2 Población y Muestra

Se ha considerado tomar como población al personal encargado de la empresa como lo es: el Gerente general, el contador y la administradora que son aquellas entidades que cubren un rol fundamental para la Cooperativa de Taxis "Seis De Agosto" de tal manera que se logró obtener con precisión el predominio de selección y el registro por parte del control de propiedad planta y equipo de la empresa.

8.2.7.3. Técnicas e Instrumentos

Se le realizó la entrevista al gerente de la cooperativa para poder conocer cómo se efectuaba el debido proceso de selección y adquisición de propiedad planta y equipo, y asuntos relacionados sobre el control de propiedad planta y equipo de la cooperativa y comprobar que los bienes que si utilizan dentro de la cooperativa no se encuentran obsoletos.

8.3.7.1. Información general de la empresa

8.3.7.1.1. Logo de la empresa

Ilustración 1 COOPERATIVA DE TAXIS SEIS DE AGOSTO



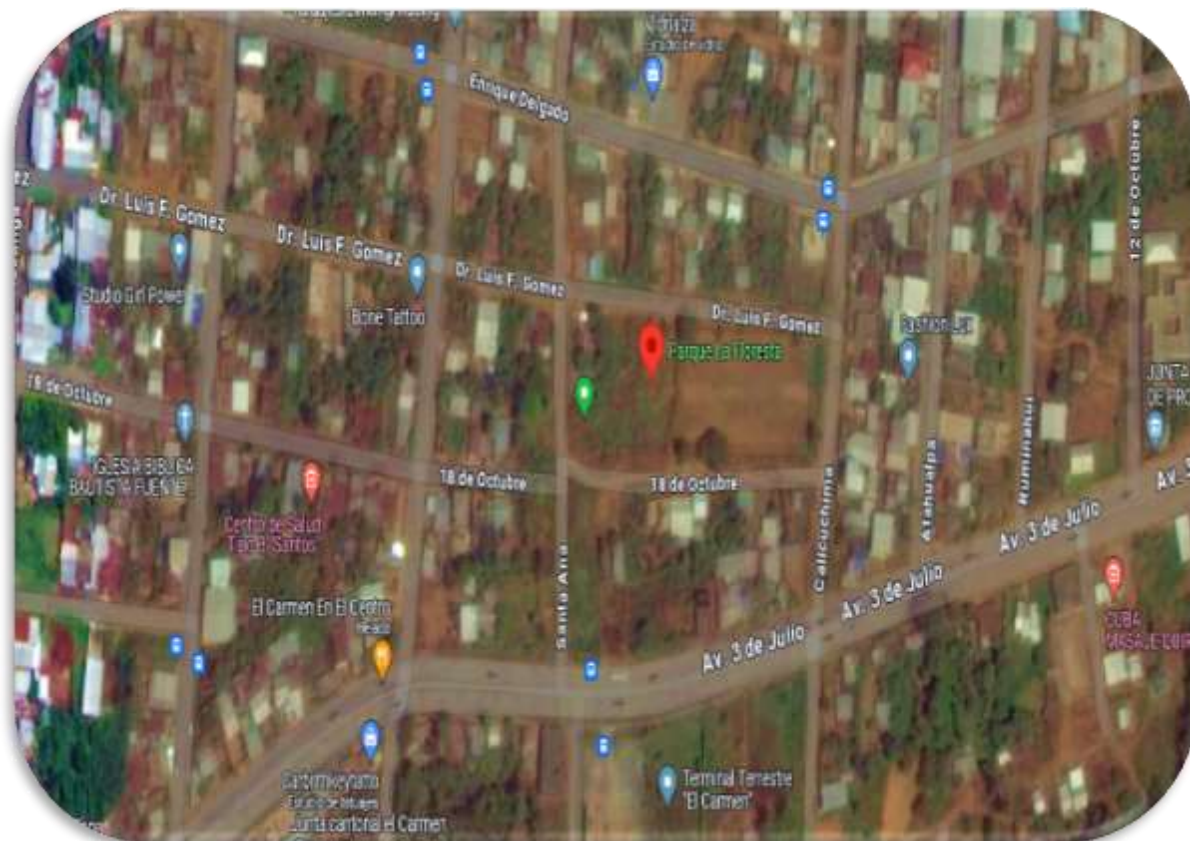
8.3.7.2. Ubicación de la Cooperativa

Tabla 2 Ubicación

País:	Ecuador
Provincia:	Manabí
Cantón:	El Carmen
Dirección:	Avenida 3 de Julio Rumiñahui – Sector La Floresta
Organización:	Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis Seis De Agosto
Tipo de Organización	Cooperativa de servicios

Representante legal:	Nixon Arcángel Solórzano Alcívar
Estado Jurídico:	Activo

Ilustración 2 Ubicación



8.3.7.3. Historia

La cooperativa en taxi “Seis De Agosto” Fue fundada en el año 1986, todo empieza por el afán de 6 personas que tenían el don de servir a la ciudadanía carmense, quiénes en alguna ocasión tocaron las puertas de la cooperativa ya formadas legalmente, en ese tiempo y hasta ahora eran satélite y servitur, para solicitarles que les acogieran en su cooperativa, pero este pedido no tuvo aceptación por ambas partes.

Y es así, que la idea de crear una nueva cooperativa fue tomando fuerza, lo que dio fruto a distintas y prometedoras ideas. Hoy transcurría el año 1985 tiempo donde empezaron a tramitar la documentación lo cual siempre tuvimos presente en nuestra mente de que no iba a ser tan fácil, ya que quienes comenzamos esta gestión carecíamos de los conocimientos a nivel de la documentación, y fue así que nos trasladamos a la Unión de taxismo de Manabí para proveernos de los requisitos, pero gracias a Dios nos

encontramos con una dama muy activa predispuesta para guiarnos y darnos a conocer cuáles eran los pasos que debíamos seguir, para lograr algo positivo, desde ese tiempo y hasta ahora está distinguida dama se encuentra prestando sus servicios como secretaria de la Unión de taxistas de Manabí ella es la Sra. Jacqueline Bravo, quién fue la base primordial para dar comienzo a la creación de nuestra querida institución, quienes en ese momento tuvimos el privilegio de ser los personajes fundadores, damos fe a la lucha positiva para que se dé la creación de nuestra querida institución cooperativa “Seis De Agosto” y en donde en un breve detalle les doy a conocer quiénes fueron los primeros gestores para llevar adelante esta creación, y ellos son:

N.º Nombres y Apellidos de los creadores de la cooperativa

1. Demetrio Fabián Chele Chilan
2. Francisco Asdrúbal Román Bermúdez
3. Hugo Vega
4. Luis Fernando Gavilanes Mora
5. Manuel Trinidad Párraga Párraga
6. Walter Antonio Cedeño Peláez
7. Bairo Vicente Valencia Zambrano
8. José Gabriel Mendoza
9. Víctor Vidal Mendoza Franco
10. Carlos Alberto Villamar Solórzano
11. Wilson Atilio Álava

Y es así como que con estas 11 unidades empezamos nuestra labor como cooperativa Seis De Agosto, del cual socio Chele Chilan Demetrio Fabián Aún se encuentra activo en nuestras filas, vale recalcar que él fue nuestro primer presidente, llegando a tener que designar las dignidades respectivas para que estén al frente de esta institución, y es así como tuvimos a los primeros directivos detallados a continuación.

8.3.7.4. Misión

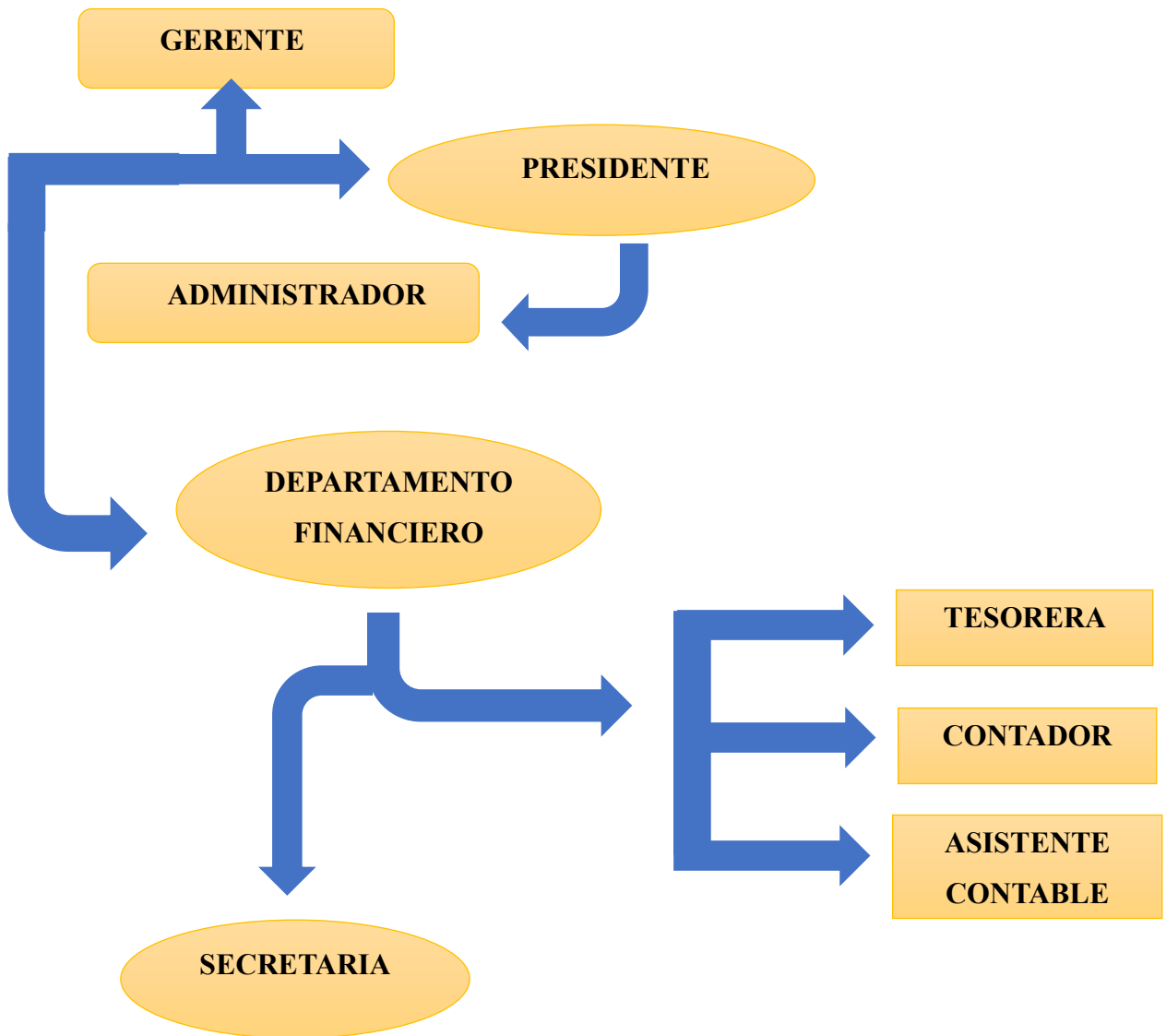
Brindar a la comunidad un servicio de transporte cómodo, rápido y seguro con chóferes profesionales que le permite llegar a su destino más rápido y en buenas condiciones, logrando de esta forma apoderarnos de su confianza y preferencia.

8.3.7.5. Visión

Será una cooperativa de taxis líder en el servicio de transporte a nivel cantonal, provincial y del país, con calidad y calidez, brindando seguridad y comodidad al usuario, utilizando vehículos automotrices modernos para el bienestar del cliente.

8.3.7.6. Organigrama Estructural

Organigrama 1 Organizacional



9.1.1.1. Análisis e interpretación de resultados

9.1.1.2. Análisis del control que realiza la empresa con su propiedad planta y equipo

Se ha llevado a cabo un examen especial sobre los aspectos que se consideran relevantes basado en el rubro de propiedad, planta y equipo de la "COOPERATIVA SEIS DE AGOSTO" con la finalidad de lograr el objetivo de identificar el control que lleva la

empresa acerca de la vida útil de propiedad planta, y equipo logrando resaltar los equipos que estén o puedan afectar la razonabilidad de estado financiero de la cooperativa.

Así mismo, para la obtención de un análisis profundo y exacto de cómo lleva la evaluación de propiedad, planta y equipo la empresa, se ha logrado a través de la formulación de un listado de preguntas que facilite la obtención de resultados, con la finalidad de conocer quienes asumen las responsabilidades y como se la desempeñan con relación al manejo de estados activos, esto se debe ya que, la cooperativa a primera instancia no cuenta un listado de sus equipos que afianzan la viabilidad de propiedad planta y equipo.

Por otro lado, el inventario actual de la cooperativa es impreciso o desactualizado, ya que no cuentan con un inventario adecuado que este codificado, tipo de activo, fecha de adquisición, a que departamento pertenece, marca, en qué estado se encuentra, también se ha observado que se utilizan equipos que han alcanzado su vida útil, lo que afecta la eficiencia operativa de la cooperativa.

La raíz del problema es la ausencia de políticas claras de control, sin ellas los procesos se vuelven ineficientes, las políticas deben ser establecidas por la Gerencia y alinearse con las necesidades de la cooperativa y las regulaciones aplicables

9.1.1.2. Entrevista

Tabla 3 Entrevista al presidente de la cooperativa

Cuestionario		
Entidad: Cooperativa de taxis Seis De Agosto		
Componente: Propiedad, planta y Equipo		
Presidente		
N.º	Preguntas	Respuesta
1.	¿Cómo es el proceso de adquisición de propiedad, planta y equipo dentro de la cooperativa?	Se realiza preformas y luego se informa a el consejo de administración, si estos no sobrepasan los costos se aprueban y compran, caso contrario la sala de socios.
2.	¿Cuáles son los criterios importantes con la finalidad de verificar propiedad planta y equipo dentro de la cooperativa?	Revisión manual y se realiza una inspección con algún técnico.
3.	¿La cooperativa cuenta con políticas para la propiedad, planta y equipo?	No

4.	¿Qué asegura que los activos adquiridos son de calidad?	Se pregunta a personas calificadas en el tema
5.	¿Cuentan con algún registro para controlar la vida útil del activo fijo?	No
6.	¿Qué protocolos siguen para los activos que ya no son útiles o se encuentran obsoletos?	Se realiza un acta donde se identifica dichos activos y se procede a dar a conocer a los socios.
7.	¿Cuentan con procedimientos para asegurar que todos los activos de propiedad, planta y equipo estén debidamente etiquetados y registrados?	El registro contable y el control si hacen responsables de los bienes
8.	¿Se asignan responsabilidades claras al personal para la gestión y mantenimiento de los activos de Propiedad, planta y equipo?	No
9.	¿Se lleva un registro de todas las reparaciones y mantenimientos realizados a los activos de Propiedad, planta y equipo?	Si

Tabla 4 entrevista al gerente de la cooperativa

Cuestionario		
Entidad: Cooperativa de taxis Seis De Agosto		
Componente: Propiedad, planta y Equipo		
Gerente		
N.º	Preguntas	Observaciones
1.	¿Quiénes son los responsables de autorizar la adquisición de bienes en la cooperativa?	El consejo de administración y la sala en pleno.
2.	¿Cuáles son los criterios que utilizan para seleccionar proveedores para la adquisición de bienes?	No hay una disciplina
3.	¿De qué forma se realiza el registro de control de los activos de los libros contables de la cooperativa?	Mediante un sistema
4.	¿Considera importante el proceso a seguir para la verificación de propiedad planta y equipo?	Muy importante
5.	¿Cuál es la forma de saber que se está llevando una verificación correcta en el registro contable de la cooperativa?	El sr. Contador es quien se encarga de verificar
6.	¿Qué estrategias implementan para conservar los bienes?	Lineamientos como lo es sanciones

Tabla 5 Entrevista a la secretaria de la cooperativa

Cuestionario				
Entidad: Cooperativa de taxis Seis De Agosto				
Componente: Propiedad, planta y Equipo				
Secretaria				
N.º	Preguntas	Si	No	
	¿La cooperativa realiza controles físicos de la propiedad, planta y equipo?	X		
	¿Se lleva un registro detallado de la vida útil asignada a cada activo de propiedad planta y equipo?	X		Manual
	¿La cooperativa cuenta con un sistema para llevar el inventario de propiedad planta y equipo?		X	
	¿Se realizan control del cumplimiento de las normativas legales y regulaciones aplicables a los activos?		X	
	¿Se requiere autorización para la adquisición de nuevos activos de propiedad, planta y equipo?	X		
	¿Se informa a los Socios de la cooperativa sobre el estado y gestión de los activos de propiedad, planta y equipo en los informes financieros anuales?	X		
	¿cuentan con un seguro adecuado para proteger los activos de propiedad, planta y equipo contra posible perdidas o daños?		X	
	¿Se realizan capacitaciones regulares al personal sobre el mantenimiento de los activos de propiedad, planta y Equipo?	X		
	¿La propiedad, planta y equipo son útiles para la cooperativa?	X		

10. Examen Especial

10.1. Memorándum

Tabla 6 de Memorándum

COOPERATIVA DE TAXI "6 DE AGOSTO"



MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

Hasta la fecha, La Cooperativa de taxi "6 De Agosto" no ha sido objeto de auditorías tributarias. Esta auditoría representa la primera iniciativa de este tipo y tiene como objetivo evaluar y documentar el estado actual de sus obligaciones fiscales, sentando así las bases para mejoras futuras en términos de cumplimiento normativo y eficiencia financiera.

1.2 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto", está ubicada en la ciudad de El Carmen, Provincia de Manabí, en la Avenida 3 de Julio Rumiñahui - sector la floresta, fue fundada en 1986, con el afán de 6 personas que tenían el don de servir a la ciudadanía carmense.

1.1 BASE LEGAL

1.1.1 RUC

1390120000001

1.1.1.1 Razón Social

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"

1.1.2 Objeto Social

Brindar un servicio de alta calidad a la ciudadanía.

1.1.4 Domicilio

El Carmen, Provincia de Manabí, en la Avenida 3 de Julio Rumiñahui - sector la floresta

1.1.5 Capital Propio

\$400,00

1.4 MOTIVOS DE LA AUDITORÍA

- Identificar el cumplimiento de las normativas fiscales y laborales.
- Evaluar la correcta administración de los activos y pasivos.
- Promover prácticas fiscales responsables y sostenibles.
- Detectar posibles riesgos fiscales y áreas de no conformidad.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Generales

- Evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la Cooperativa de taxi "6 De Agosto"

1.5.2 Específicos

- Verificar la existencia física y la adecuada custodia de los activos fijos.
- Evaluar la eficacia de la utilización de los activos.
- Identificar y documentar activos obsoletos

1.6 ALCANCE

La auditoría cubrirá los rubros de Propiedad, planta y equipo de La Cooperativa de taxi "6 De Agosto" en el periodo 2023. Incluirá la revisión de registros contables, y procedimientos de control interno.

1.7 LIMITACIÓN AL ALCANCE

Cualquier limitación significativa que surja durante la auditoría será notificada a los responsables de la empresa.

1.8 LEGISLACIÓN APLICABLE PARA CONSIDERAR

- Constitución de la República del Ecuador.
- Normativas y resoluciones emitidas por el SRI.
- Regulaciones de la Superintendencia de Compañías.

1.9 EQUIPO DE AUDITORÍA.

Auditor Supervisor – Dra. Nelly Yolanda Moreira Mero

Auditor. Senior – Ruben Stalin Zambrano Domínguez

1.10 DURACIÓN DE LA AUDITORÍA.

1.10.1 Días presupuestados

60 días (01 de Marzo al 30 de Abril del 2024).

Tabla 7 Cronograma de actividades

1.11 CRONOGRAMA DE TRABAJO

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																																		
Evaluación																																																		
Ítem	Actividad		Semana																												1	2	3	4	5	6	7	8	Responsable											
		Días	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7						
1	Conformación del equipo auditor.																																																	
2	Selección del auditor líder																																																	
3	Selección del equipo de auditores.																																																	
4	Conocimiento preliminar de la empresa.																																																	
5	Elaboración del plan de auditorías.																																																	
6	Definición de objetivos de la auditoría.																																																	
7	Definición del alcance de la auditoría.																																																	
8	Procesos y actividades para auditar.																																																	
9	Elaboración de cuestionarios y lista de verificación.																																																	
10	Definición de las tareas de los auditores.																																																	

1.12 TIPO DE AUDITORÍA

Auditoría Externa Tributaria

1.13 COMPONENTES Y FACTORES

01 Propiedad, planta y equipo.

1.14 REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

- Informe estándar que incluirá hallazgos, recomendaciones y un plan de acción.

1.15 RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

- Útiles de oficina.
- Computadora
- Equipo móvil
- Impresora
- Transporte
- Presupuesto \$30

1.16 OTROS ASPECTOS

10.2. Balance

Tabla 8 Estado de situación financiera

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2023						
				Saldo		
1	ACTIVOS					\$ 62.089,67
101	ACTIVOS CORRIENTES				\$ 12.002,90	
10101	Disponibles			\$ 8.254,90		
1010101	CAJA		\$ 48,05			
1010101001	caja General	\$ 35,00				
1010101004	caja Chica	\$ 13,05				
1010102	BANCOS		\$ 8.206,85			
1010102002	Banco Bolivariano cta. cte. No. 1015014309	\$ 1.847,18				
1010102003	coop La Benefica 132559111	\$ 6.359,67				
10102	EXIGIBLE			\$ 3.748,00		
1010202	PRESTAMOS A SOCIOS		\$ 3.748,00			
1010202001	Préstamos a Socios	\$ 3.748,00				
102	ACTIVO FIJO				\$ 50.086,77	
10202	DEPRECIABLE			\$ 50.086,77		
1020201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 54.446,35			
1020201001	equipos de oficina	\$ 1.347,24				
1020201002	Edificios	\$ 41.848,93				

1020201003	Otras Edificaciones	\$ 11.250,18				
1020202	MUEBLES Y ENSERES		\$ 920,00			
1020202001	Muebles y Enseres	\$ 270,00				
1020202002	Muebles de Oficina	\$ 650,00				
1020203	Equipos de computación		\$ 344,64			
1020203001	Equipos de computación	\$ 344,64				
1020205	DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD PIANA Y		\$ -5.624,22			
1020205002	Depreciación Acumulada de Edificios	\$ -4.776,44				
1020206001	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	\$ -163,07				
1020205002	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -309,50				
1020207001	Depreciación Acumulada Equipo de computo	\$ -341,70				
1020208001	Depreciación Acumulada Otras Edificaciones	\$ -33,41				
2	PASIVOS					\$ 166,65
201	PASIVO CORTO PLAZO				\$ 166,65	
20101	PASIVO CORRIENTE			\$ 166,65		
2010103	IESS POR PAGAR		\$ 166,65			
2010103001	Planillas normales	\$ 166,65				
3	PATRIMONIO					\$ 61.923,02
301	CAPITAL SOCIAL				\$ 61.923,02	
30101	CAPITAL SUSCRITO			\$ 58.612,68		
3010101	CAPITAL SUSCRITO		\$ 58.612,68			
3010101001	Coop. De taxis 6 de agosto	\$ 58.612,68				
30104	RESULTADOS ACUMULADOS			\$ 3.310,34		
3010402	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		\$ 3.310,34			
3010402001	Utilidad/perdida Ejercicio 2017	\$ 3.310,34				

10.3. Cédula Sumaria

Tabla 9 Cédula Sumaria

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						D
CÉDULA SUMARÍA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020201001	Equipos de oficina	\$ 1.347,24	\$ 1.347,24		\$ -
	1020201002	Edificios	\$ 41.848,93	\$ 41.848,93		\$ -
	1020201003	Otras Edificaciones	\$ 11.250,18	\$ 11.250,18		\$ -
	1020202001	Muebles y enseres	\$ 270,00	\$ 270,00		\$ -
	1020202002	Muebles de Oficina	\$ 650,00	\$ 650,00		\$ -
	1020205001	Equipos de computación	\$ 344,64	\$ 344,64		\$ -
	1020205002	Depreciación Acumulada de Edificios	\$ -4.776,44	\$ -4.776,44		\$ -
	1020206001	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	\$ -163,07	\$ -163,07		\$ -
	1020205002	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -309,60	\$ -309,60		\$ -
	1020207001	Depreciación Acumulada Equipo de computo	\$ -341,70	\$ -341,70		\$ -
	1020208001	Depreciación Acumulada Otras Edificaciones	\$ -33,41	\$ -33,41		\$ -
						\$ -
TOTAL			\$ 50.086,77	\$ 50.086,77	\$ -	\$ -
ANÁLISIS:						

--

10.4. Cedula Subsumaria

Tabla 10 Cédulas subsumarias de propiedad, planta y equipo

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA EQUIPOS DE OFICINA						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020201001	Equipos de oficina		\$ 1.347,24		\$ 1.347,24
ANÁLISIS:						
ELABORADO POR			REVISADO POR			

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA EDIFICIO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020201002	Edificios		\$ 41.848,93		\$ 41.848,93

ANÁLISIS:	
ELABORADO POR	REVISADO POR

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA OTRAS EDIFICACIONES						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020201003	Otras Edificaciones		\$ 11.250,18		\$ 11.250,18
ANÁLISIS:						
ELABORADO POR			REVISADO POR			

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA MUEBLES Y ENSERES						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020202001	Muebles y enseres		\$ 270,00		\$ 270,00
ANÁLISIS:						

ELABORADO POR		REVISADO POR	

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA MUEBLES DE OFICINA						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020202002	Muebles de Oficina		\$ 650,00		\$ 650,00
ANÁLISIS:						
ELABORADO POR			REVISADO POR			

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020205001	Equipos de computación		\$ 344,64		\$ 344,64
ANÁLISIS:						

ELABORADO POR	REVISADO POR

Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
CÉDULA SUBSUMARIA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTE Y/O		SALDO AUDITADO
				DÉBITO	CRÉDITO	
	1020205002	Depreciación Acumulada de Edificios		\$ - 4.776,44		\$ -4.776,44
	1020206001	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina		\$ - 163,07		\$ -163,07
	1020205002	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		\$ - 309,60		\$ -309,60
	1020207001	Depreciación Acumulada Equipo de computo		\$ - 341,70		\$ -341,70
	1020208001	Depreciación Acumulada Otras Edificaciones		\$ - 33,41		\$ -33,41
ANÁLISIS:						
ELABORADO POR			REVISADO POR			

10.5. Cédula analítica

Tabla 11 Cédula analítica de propiedad planta y equipo

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"	
CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
Detalle	Descripción
Cuenta	Equipos de Oficina
Código	1020200101
Valor Inicial	\$ 1.347,24
Vida Útil (Años)	10 años
Método de Depreciación	Línea recta
Depreciación Anual	33,681
Depreciación Acumulada	163,07
Valor Neto	1184,17
Porcentaje de Depreciación	12,10%
Comentarios	La depreciación es razonable y está dentro del rango esperado.

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"	
CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
Detalle	Descripción

Cuenta	Edificios
Código	1020200102
Valor Inicial	41848,93
Vida Útil (Años)	40 años
Método de Depreciación	Línea recta
Depreciación Anual	1046,22325
Depreciación Acumulada	4776,44
Valor Neto	37072,49
Porcentaje de Depreciación	11,41%
Comentarios	La depreciación acumulada parece adecuada para la antigüedad estimada del activo.

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"	
CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
Detalle	Descripción
Cuenta	Otras Edificaciones
Código	1020200103
Valor Inicial	11250,18
Vida Útil (Años)	40 años
Método de Depreciación	Línea recta
Depreciación Anual	281,2545
Depreciación Acumulada	33,41
Valor Neto	11216,77
Porcentaje de Depreciación	30%

Comentarios	La depreciación acumulada es muy baja, lo que sugiere que estas edificaciones son nuevas o la tasa aplicada es mínima.
La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"	
CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
Detalle	Descripción
Cuenta	Muebles y Enseres
Código	1020200201
Valor Inicial	\$ 920,00
Vida Útil (Años)	5 años
Método de Depreciación	Línea recta
Depreciación Anual	23
Depreciación Acumulada	309,6
Valor Neto	610,4
Porcentaje de Depreciación	33,65%
Comentarios	Tiene una depreciación relativamente alta (33.65%), lo que podría indicar un uso intensivo o una vida útil corta, pero necesitaría revisión para confirmar si es acorde a la política contable.

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"	
CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
Detalle	Descripción

Cuenta	Equipos de Computación
Código	1020200501
Valor Inicial	344,64
Vida Útil (Años)	3 años
Método de Depreciación	Línea recta
Depreciación Anual	8,616
Depreciación Acumulada	341,7
Valor Neto	2,94
Porcentaje de Depreciación	99,15%
Comentarios	El activo está completamente depreciado, lo que es correcto si ya alcanzó su vida útil.

10.6. Hoja Principal

Tabla 12 Hoja principal de propiedad planta y equipo

La Cooperativa de taxi "6 De Agosto"						
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
				AJUSTES Y/O		
REFERENCIA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO AUDITADO
A	1010101	CAJA	\$ 48,05			
B	1010102	BANCOS	\$ 8.206,85			
C	1010202	PRESTAMOS A SOCIOS	\$ 3.748,00			
D	1020201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 50.086,77			
		TOTAL, ACTIVO	\$ 62.089,67			
E	2010103	IESS POR PAGAR	\$ 166,65			
		TOTAL, PASIVO	\$ 166,65			
F	3010101	CAPITAL SUSCRITO	\$ 58.612,68			
G	3010402	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	\$ 3.310,34			
		TOTAL PATRIMONIO	\$ 61.923,02			

10.7. Comunicación de Resultados: Propiedad, planta y equipo

Cooperativa de Transporte en Taxi 6 de agosto Al 31 de Diciembre de 2023

Introducción

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa una parte significativa del activo total de la cooperativa. Este rubro incluye activos tangibles que son utilizados en las operaciones de la empresa, tales como edificios, equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación. Estos activos están sujetos a depreciación, lo cual se calcula para reflejar el desgaste y la obsolescencia de estos a lo largo del tiempo.

Resumen de Activos y depreciación

Tabla 13 del resumen de activos y depreciación

Activo	Valor Inicial	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Vida Útil Estimada	Método de Depreciación
Equipos de Oficina	1347,24	163,07	1184,17	10 años	Línea recta
Edificios	41848,93	4776,44	37072,49	40 años	Línea recta
Otras Edificaciones	11250,18	33,41	11216,77	40 años	Línea recta
Muebles y Enseres	270,00	309,60	-39,60	5 años	Línea recta
Equipos de Computación	344,64	341,70	2,92	3 años	Línea recta

Análisis de la depreciación

Método de depreciación:

La cooperativa utiliza el método de línea recta para calcular la depreciación de sus activos fijos. Este método distribuye de manera uniforme el costo del activo a lo largo de su vida útil estimada.

Depreciación acumulada:

La depreciación acumulada total de Propiedad, Planta y Equipo es de \$ 5624,22. Este valor representa el monto total que se ha cargado como gasto en los estados financieros desde la adquisición de los activos.

Impacto Financiero:

La depreciación es un gasto no monetario que reduce la utilidad imponible de la cooperativa, lo que puede influir en la cantidad de impuestos a pagar, la depreciación ha reducido el valor en libros de los activos fijos y ha afectado positivamente el resultado del ejercicio al reflejar la disminución del valor de los activos de manera adecuada.

Observaciones críticas**Muebles y enseres:**

Tiene una depreciación relativamente alta (33.65%), lo que podría indicar un uso intensivo o una vida útil corta, pero necesitaría revisión para confirmar si es acorde a la política contable.

Equipos de Computación:

Los Equipos de Computación están completamente depreciados, lo que sugiere que han alcanzado el final de su vida útil estimada. Es recomendable evaluar si estos activos todavía están en uso o si necesitan ser reemplazados.

Edificios y Otras Edificaciones:

Los activos correspondientes a Edificios y Otras Edificaciones presentan una depreciación acumulada adecuada, indicando un manejo apropiado de estos activos a lo largo del tiempo.

Conclusión y Recomendaciones

Revisión de activos completamente depreciados:

Para los activos como los Equipos de Computación, que ya están completamente depreciados, se debe considerar si requieren sustitución o si es necesario actualizar su valor residual si aún están en uso.

Plan de Renovación de Activos:

Dado que algunos activos están acercándose al final de su vida útil, la cooperativa debería considerar un plan de renovación para mantener la eficiencia operativa.

La adecuada gestión de Propiedad, Planta y Equipo es vital para asegurar que los activos de la cooperativa continúen aportando valor y que su desgaste se refleje correctamente en los estados financieros.

CAPÍTULO III

11. PROPUESTA

11.1. Título

"Examen especial al rubro de propiedad planta y equipo para determinar la vida útil de la empresa periodo 2023."

11.1.1.1. Antecedentes de propuesta

Realizada la investigación de campo en la cooperativa de taxi Seis De Agosto, se ha identificado carencia en los controles de Propiedad, planta y equipo de la cooperativa.

Actualmente la cooperativa no dispone de políticas y procedimientos adecuados que permitan registrar y supervisar de manera eficiente los activos con los que cuentan, esta falta de control impide conocer con precisión cuándo fueron adquiridos los bienes, su estado actual y quién es el responsable de llevar un control de los activos, como resultado tenemos que la entidad enfrenta dificultades para proporcionar información confiable y efectuar registros oportuno, la que afecta negativamente su gestión y operación, la implementación de políticas y procedimientos específicos es esencial para mejorar el manejo de la propiedad, planta y equipo, asegurando así una administración más eficiente y transparente con los recursos de la cooperativa Seis De Agosto

11.1.1.2. Justificación

Ante las necesidades identificadas dentro de la cooperativa de taxi Seis De Agosto, se considera esencialmente importante implementar políticas y procedimientos de control para la propiedad, planta y equipo, que estén enfocadas en garantizar los controles de alta calidad y proporcionar información financiera precisa, la adopción de nuevos modelos de control para la propiedad, planta y equipo permitirá una toma de decisiones basada en datos confiable, proporcionando un registro detallado y actualizado de cualquier cambio dentro de los activos de la cooperativa. Esta precisión es crucial para el desarrollo y crecimiento institucional asegurando que se maximicen los recursos y se minimicen los riesgos asociados por la gestión de los activos de la cooperativa.

11.1.1.3. Objetivo General

Implementar políticas y procedimientos para el control de propiedad, planta y equipo de la cooperativa de taxi Seis De Agosto, enfocada a salvaguardar y gestionar

adecuadamente los bienes de la cooperativa, garantizando la precisión de la información financiera y facilitando una toma de decisiones basadas en datos confiables.

11.1.1.4. Objetivo Especifico

- Crear un modelo operativo basado en componentes de control que se implementará en el proceso asegurando una gestión eficiente y efectiva de la propiedad, planta y equipo
- Definir y documentar procedimientos claros y detallados para el control y registros de la propiedad planta y equipo garantizando la integridad y precisión de la información.
- Crear actas y documentos necesarios para los procedimientos aplicables facilitando el seguimiento, auditoría y verificación del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

11.1.1.5. Modelo Operativo

Tabla 14 Modelo operativo

Fase	Objetivo	Actividad	Responsable
Fase I	Ambiente de control	determinar métodos que aseguren la custodia y manejo del buen uso de la propiedad planta y equipo	Gerencia
		Definir las situaciones que permitan establecer el adecuado control de propiedad, planta y equipo	Departamento de contabilidad
		Notificar novedades respecto al estado en que se encuentra la propiedad planta y equipo	Departamento de compra
Fase II	Actividades de control	Establecer procedimientos básicos que permitan detallar las actividades a desarrollar por parte de los custodios de propiedad planta y equipo	
		Elaborar procedimientos que establecerán	
		Procedimiento para la adquisición de propiedad planta y equipo	
		Procedimientos para la codificación de los activos	

		Diagrama de flujo que evidencie el procedimiento	
--	--	--	--

11.1.1.6. Ambiente de control conceptos básicos para el control de propiedad planta y equipo

Mantener actualizado el inventario de propiedad planta y equipo

La actualización constante del inventario de propiedad, planta y equipo es esencial para conocer la situación actual de los activos de la cooperativa, esto nos permite registrar nuevas adquisiciones de manera oportuna y facilitar la realización de registro contable pertinentes, garantizando así un manejo adecuado de los recursos.

Notificaciones de las novedades respecto al estado de la propiedad, planta y equipo

En caso de que alguno de los equipos de la cooperativa presente desperfectos, es fundamental realizar la notificación correspondiente, esto permitirá que la alta gerencia tome decisiones informadas y efectúe las medidas necesarias para abordar las situaciones problemáticas, asegurando así el buen funcionamiento de las operaciones de la cooperativa.

Actas de recepción, traspasos y mantenimiento de propiedad, planta y equipo

Para la recepción de los activos, se deberá utilizar una solicitud de compra que detalle toda la información relevante, firmada por la persona que realiza la solicitud y su jefe inmediato, el departamento contable será responsable de recibir una solicitud, que deberá constar de 2 ejemplares, 1 para el archivo de la cooperativa y el otro para el solicitante.

Para el traspaso de activo, se requerirán autorizaciones, independientemente de que el traslado sea temporal o definitivo, Para ambos casos, se seguirán los siguientes pasos:

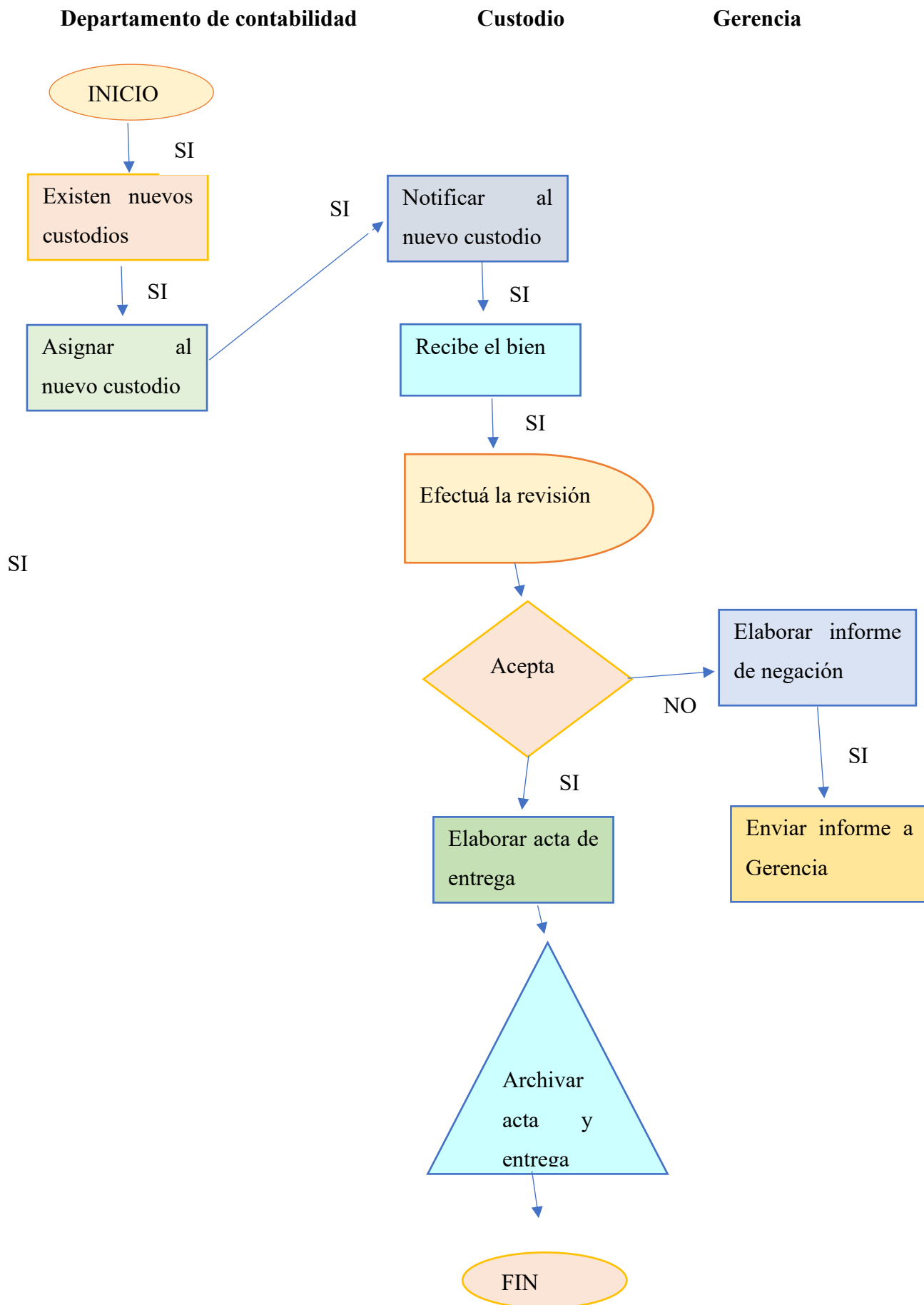
- El asistente contable será responsable de asignar los custodios de propiedad, planta y equipo.
- El custodio deberá seguir todos los procedimientos establecidos para el uso adecuado de propiedad, planta y equipo.

- El custodio es el responsable de velar por el cuidado y mantenimiento de todos los activos que le son asignados.

11.1.1.7. Actividad de control

11.1.1.7.1. Procedimientos para la asignación de custodio

- Se asignará un nuevo custodio de acuerdo con las necesidades de la cooperativa
- El custodio recibirá el equipo otorgado por el asistente contable
- Una vez que se entregue el bien el custodio recibirá el estado en el que se encuentra la propiedad, planta y equipo, y se asegurará de que esté en condiciones óptimas para su uso.
- Tras la revisión, el custodio decidirá si acepta el activo, si no lo requiere o presenta alguna novedad que le impida su uso, elabore un informe dirigido a gerencia.
- El asistente contable, responsable de la entrega, elaborará un acta que incluirá los datos del nuevo custodio, su cargo, la fecha, los bienes y la firma respectiva.
- Se llevarán dos actas: una para el nuevo custodio y otra para el archivo de la cooperativa.



11.1.1.1. Procedimiento para la adquisición de propiedad, planta y equipo

La adquisición de propiedad planta y equipo se realizará con la finalidad de optimizar las operaciones diarias de la cooperativa y alcanzar sus objetivos, es crucial la colaboración de varios departamentos incluyendo gerencia compras y contabilidad, para llevar a cabo este proceso de manera efectiva.

11.1.1.2. Políticas para la adquisición propiedad, planta y equipo

- La solicitud de propiedad planta y equipo debe realizarse por escrito
- Gerencia debe utilizar las nuevas adquisiciones
- El departamento de compras solicitará 3 cotizaciones de diferentes proveedores que ofrezcan productos de calidad con buenos precios
- El asistente de compra elaborará las órdenes de compra
- Las adquisiciones deben completarse en un máximo de 48 horas desde la aprobación
- Las compras deben estar respaldadas con la documentación correspondiente
- Contabilidad registrará las nuevas adquisiciones
- La propiedad planta y equipo es solicitada debe ser recibida dentro de un plazo de 2 días desde la aprobación.

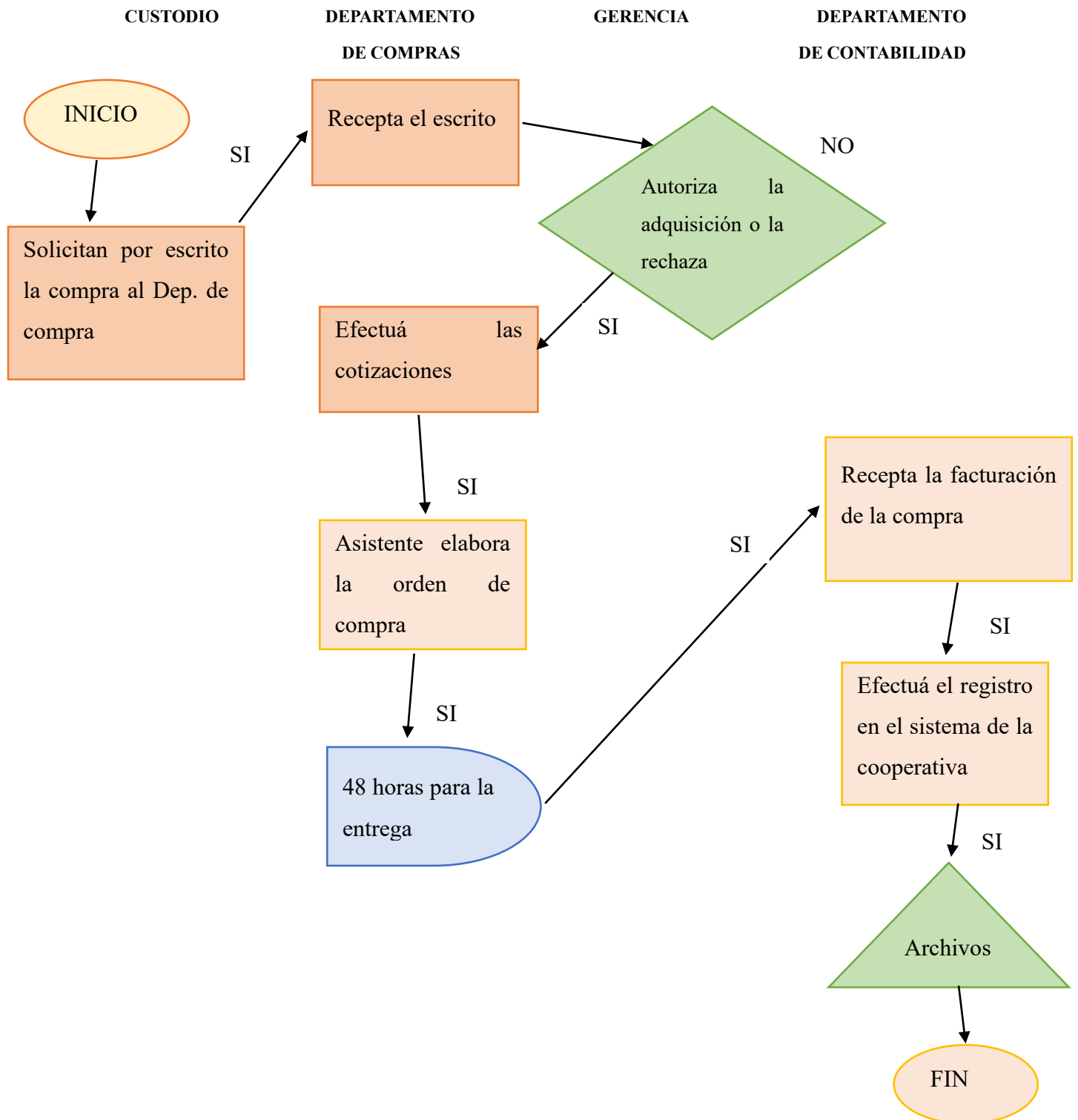
11.1.1.3. Procedimiento para la adquisición propiedad, planta y equipo

- Los custodios solicitarán por escrito el bien que necesita en el departamento de compras.
- El departamento de compras recibirá la solicitud y la comunicará a gerencia.
- Gerencia autoriza al departamento de compras para proceder con la adquisición.
- Departamento de compras realizará las cotizaciones necesarias y seleccionará la mejor oferta, asegurándose de que la entrega se realice dentro del tiempo estipulado por la política.
- El asistente de compras elaborará la orden de compra correspondiente
- El departamento de compra enviará a contabilidad las facturas de la nueva propiedad planta y equipo.

- Contabilidad registrará la nueva propiedad planta y equipo en un libro contable.
- Una vez realizado el registro se procederá a efectuar el pago a proveedores.

Organigrama 3 Adquisición de Propiedad planta y equipo

Diagrama de Flujo para la adquisición de Propiedad planta y equipo



11.1.1.4. Procedimientos para la codificación

Para gestionar adecuadamente la propiedad planta y equipo de la cooperativa de taxi Seis De Agosto, se debe proceder a la codificación correspondiente, permitiendo así su identificación y localización inmediata. La codificación se efectuará conforme a las siguientes directrices.

11.1.1.5. Políticas para la codificación de propiedad, planta y equipo.

- El departamento contable será el encargado de la codificación de todos los activos.
- Todos los activos de propiedad planta y equipo deberán ser codificados.
- La codificación deberá incluir el grupo, la categoría y un código único.
- Las etiquetas de codificación se colocarán en lugares visibles de los activos.

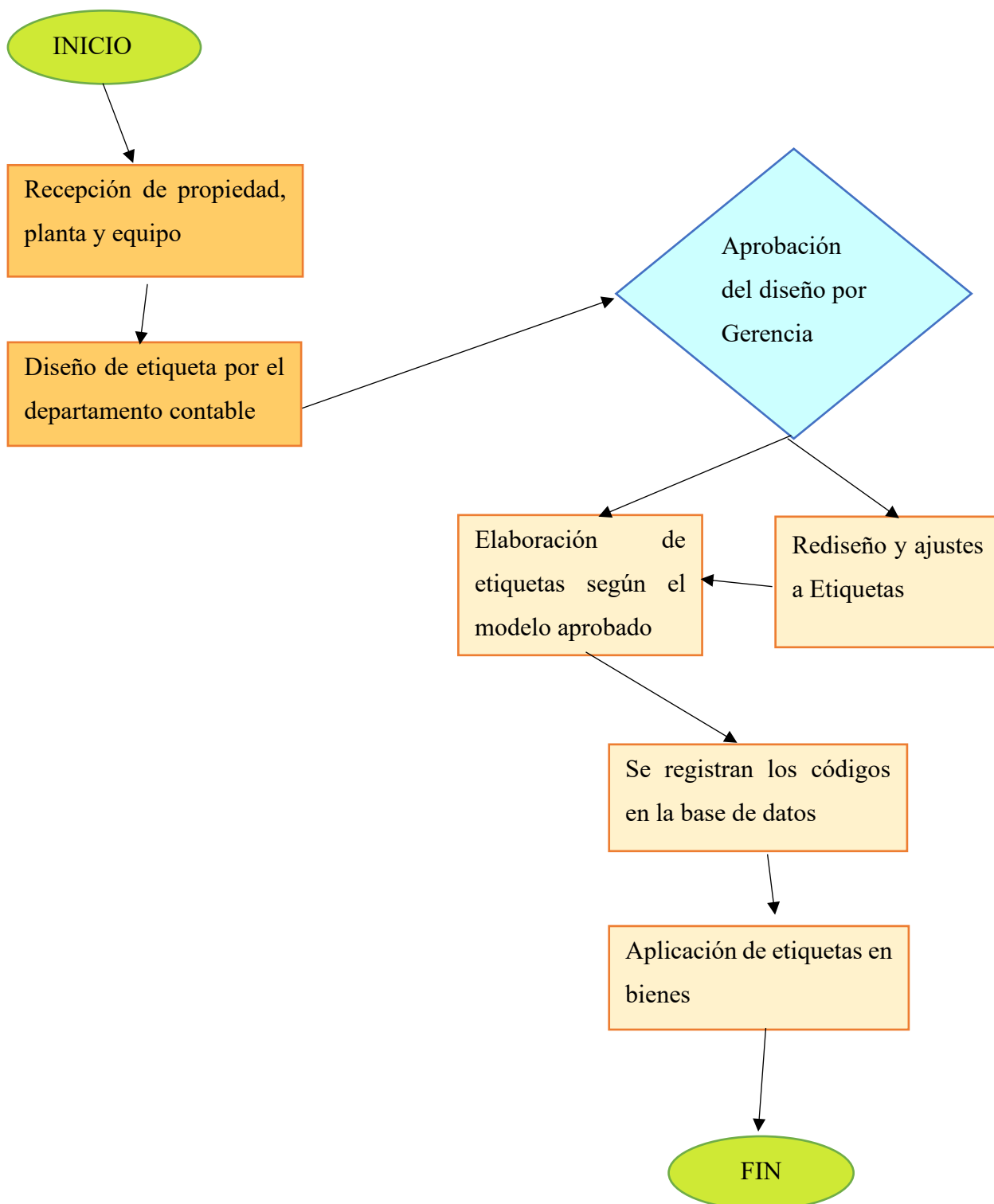
11.1.1.6. Procedimientos para la codificación de propiedad, planta y equipo

- El departamento contable recibe los activos de propiedad planta y equipo.
- El departamento contable diseña el modelo de las etiquetas de codificación
- La gerencia revisa y aprueba el diseño de las etiquetas.
- Se procede a la codificación de los activos utilizando las etiquetas diseñadas y aprobadas.
- El asistente contable registra en la base de datos la información de los activos codificados para su control y seguimiento.

Diagrama de flujo para la codificación de propiedad planta y equipo

Departamento de Contabilidad

Gerencia



12. CONCLUSIONES

La evaluación del manejo de propiedad planta y equipo de la cooperativa de taxi Seis De Agosto ha puesto de manifiesto una carencia significativa de los controles internos y procedimientos operativos críticos, ausencia de protocolos sistemáticos para la asignación de custodios, la adquisición de activo, la codificación y la constatación física de los bienes ha generado un entorno de gestión inadecuado, esto ha resultado en una falta de visibilidad sobre el estado real de los activos afectando la capacidad de la empresa para presentar información financiera precisa y razonable.

La falta sistemática constatación física impide una adecuada planificación de adquisiciones futuras, Ya que la empresa no puede identificar de manera oportuna la obsolescencia o el deterioro de los bienes existentes, este déficit en el proceso de gestión de activos también se refleja en la documentación insuficiente que respalda la responsabilidad de los custodios, lo cual afecta la trazabilidad y el control sobre la propiedad planta y equipo.

La implementación de políticas y procedimientos permitirá mejorar la integridad de la información financiera y optimizar la toma de decisiones en relación con las inversiones en activos.

RECOMENDACIONES

- Aplicar políticas y procedimientos específicos para la asignación de custodios, codificación, adquisición, mantenimiento y disposición de los activos, asegurándose que todos los procesos estén documentados y sean seguidos rigurosamente.
- Programar revisiones regulares de los activos para confirmar su estado y ubicación, comparar los resultados con los registros contables para identificar y corregir cualquier discrepancia
- Establecer y aplicar tasa de depreciación que refleje en el uso y el desgaste de los activos, revisar y ajustar las políticas según sea necesario para mantener la precisión de los informes financieros
- Considerar la adopción de un sistema de software especializado para el seguimiento y administración de los activos, ya que esto ayudará a automatizar procesos, mejorar la precisión y generar informes detallados.

ANEXOS

1. Cuestionario de entrevista

Gráfico 1 Entrevista al presidente

Cuestionario		
Entidad: Cooperativa de taxis 6 de Agosto		
Componente: Propiedad, planta y Equipo		
Presidente		
N.º	Preguntas	Respuesta
1	¿Cómo es el proceso de adquisición de propiedad, planta y equipo dentro de la cooperativa?	Se realizan propuestas luego se informa a el consejo de Adm. si estos no sobrepasan los costos se aprueban y compran caso contrario la saludamos.
2	¿Cuáles son los criterios importantes para verificar propiedad planta y equipo dentro de la cooperativa?	Revisión Manual y se realiza una inspección con algun tecnico.
3	¿La cooperativa cuenta con políticas para el control de los bienes?	No.
4	¿Qué asegura que los activos adquiridos son de calidad?	Se pregunta a personas calificadas en el tema.
5	¿Qué técnicas se emplean dentro de la cooperativa con la finalidad de adquirir nuevos activos?	No.
6	¿Cuentan con algún registro para controlar la vida útil del activo fijo?	No.
7	¿Qué protocolos siguen para los activos que ya no son útiles o se encuentran obsoletos?	Se realiza un acta donde se identifican dichos activos y se procede a dar a conocer a los socios.
8	¿Cuentan con procedimientos para asegurar que todos los activos de propiedad, planta y equipo estén debidamente etiquetados y registrados?	Lamentablemente No.
9	¿Se asignan responsabilidades claras al personal para la gestión y mantenimiento de los activos?	No.
10	¿Se lleva un registro de todas las reparaciones y mantenimientos realizados a los activos?	SI

Gráfico 2 - Entrevista a la secretaria

Cuestionario				
Entidad: Cooperativa de taxis 6 de Agosto				
Componente: Propiedad, planta y Equipo				
Secretaria				
N.º	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La cooperativa realiza controles físicos de la propiedad, planta y equipo?	☒		
2	¿Se lleva un registro detallado de la vida útil asignada a cada activo de propiedad planta y equipo?	☒		Mano
3	¿La cooperativa cuenta con un sistema para llevar el inventario de propiedad planta y equipo?		☒	
4	¿Se realizan control del cumplimiento de las normativas legales y regulaciones aplicables a los activos?		☒	
5	¿Se requiere autorización para la adquisición de nuevos activos de propiedad, planta y equipo?	☒		
6	¿Se informa a los Socios de la cooperativa sobre el estado y gestión de los activos de propiedad, planta y equipo en los informes financieros anuales?	☒		
7	¿Cuentan con un seguro adecuado para proteger los activos de propiedad, planta y equipo contra posibles pérdidas o daños?		☒	
8	¿Se realizan capacitaciones regulares al personal sobre el mantenimiento de los activos de propiedad, planta y Equipo?	☒		
9	¿La propiedad, planta y equipo son útiles para la cooperativa?	☒		

Gráfico 3 Entrevista al gerente

Cuestionario		
Entidad: Cooperativa de taxis 6 de Agosto		
Componente: Propiedad, planta y Equipo		
Gerente		
N.º	Preguntas	Respuesta
1	¿Quiénes son los responsables de autorizar la adquisición de bienes en la cooperativa?	El consejo de Adm. y la sala en pleno.
2	¿Cuáles son los criterios que utilizan para seleccionar proveedores para la adquisición de bienes?	No hay una definida
3	¿De qué forma se realiza el registro de control de los activos de los libros contables de la cooperativa?	Mediante un sistema
4	¿Considera importante el proceso a seguir para la verificación de propiedad planta y equipo?	Muy importante.
5	¿La cooperativa cuenta con políticas para el mantenimiento preventivo y correctivo de sus activos?	Si
6	¿Cuál es la forma de saber que se está llevando una verificación correcta en el registro contable de la cooperativa?	El sr. contador es quien se encarga de verificar

2. Estado de situación financiera 2017

Gráfico 4 Situación financiera 2017

Estado de Situación Financiera		
COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXI 6 DE AGOSTO		
Al 31 de Diciembre de 2017		
Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo
1 ACTIVO		62.089,67
101 ACTIVOS CORRIENTES		12.002,90
10101 DISPONIBLE		8.256,90
1010101 CAJA		48,05
1010101001 Caja General	35,00	
1010101004 Caja Chica	13,05	
1010102 BANCOS		8.206,85
1010102002 Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1015014309	1.847,18	
1010102003 Coop La Benefica 132559111	6.359,67	
10102 EXIGIBLE		3.748,00
1010202 PRESTAMOS A SOCIOS		3.748,00
1010202001 Préstamos a Socios	3.748,00	
102 ACTIVO FIJO		50.086,77
10201 DEPRECIABLE		50.086,77
1020201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		54.446,35
1020201001 Equipos de oficina	1.347,24	
1020201002 Edificios	41.848,93	
1020201003 Otras Edificaciones	11.250,18	
1020202 MUEBLES Y ENSERES		920,00
1020202001 Muebles y Enseres	270,00	
1020202002 Muebles de Oficina	650,00	
1020203 EQUIPOS DE COMPUTACION		344,64
1020203001 Equipos de computación	344,64	
1020205 DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y		-5.624,22
1020205002 Depreciación Acumulada de Edificios	-4.776,44	
1020205001 Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-163,07	
1020205002 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-309,60	
1020207001 Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-341,70	
1020208001 Depreciación Acumulada Otras Edificaciones	-33,41	
2 PASIVOS		166,65
201 PASIVO CORTO PLAZO		166,65
20101 PASIVO CORRIENTE		166,65
2010101 DEB POR PAGAR		166,65
2010103001 Planillas normales	166,65	
3 PATRIMONIO		61.923,02
301 CAPITAL SOCIAL		61.923,02
30101 CAPITAL SUSCRITO		58.612,68
3010101 CAPITAL SUSCRITO		58.612,68
3010101001 Cuota de Taxi 6 Agosto	58.612,68	
30104 RESULTADOS ACUMULADOS		3.310,34
3010402 RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		3.310,34
3010402001 Utilidad/Perdida Ejercicio 2017	3.310,34	
6010102015 Capacitación Personal	100,00	
6010102016 Uniformes	430,00	
6010102017 Asesoría Contable	1.055,34	
6010102018 Bono navideño	1.410,00	
6010103 GASTOS DE OFICINA		8.200,16
6010103001 Suministros de Oficina	194,16	
6010103002 Mantenimiento de Equipo de Oficina y	821,32	
6010103003 Telefonía	20,00	
6010103008 Útiles de Aseo y Limpieza	59,91	

3. Estado de situación financiera 2018

Gráfico 5 Estado de situación financiera 2018

		Estado de Situación Financiera		Hora: 10:36:08	
		Al 31 de Diciembre de 2018		Usuario: GERENTE	
1	ACTIVO		20,842.01		
101	ACTIVOS CORRIENTES		19,335.94		
10101	DISPONIBLE		8,214.03		
1010101	CAJA		937.26		
1010101001	Caja General		617.08		
1010101004	Caja Chica		320.18		
1010102	BANCOS		7,276.77		
1010102002	Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1015014309		1,128.96		
1010102099	Banco Del Pichincha cta cte		6,147.81		
10102	EXIGIBLE		11,121.91		
1010202	PRESTAMOS A SOCIOS		10,493.52		
1010202001	Prestamos a Socios		9,668.52		
1010202003	Uestion Social		825.00		
1010203	ANTICIPOS		-16.42		
1010203001	Anticipo Proveedores		-100.00		
1010203004	Anticipo de sueldo		83.58		
1010205	IMPUESTOS ANTICIPADOS		544.81		
1010205002	Iva Pagado en Compras		644.81		
102	ACTIVO FIJO		1,506.07		
10202	DEPRECIABLE		1,506.07		
1020201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		20.00		
1020201001	Equipos de oficina		20.00		
1020202	MUEBLES Y ENSERES		920.00		
1020202001	Muebles y Enseres		270.00		
1020202002	Muebles de Oficina		650.00		
1020203	EQUIPOS DE COMPUTACION		566.07		
1020203001	Equipos de computación		566.07		
	TOTAL ACTIVO		20,842.01		
2	PASIVOS		59,848.91		
201	PASIVO CORTO PLAZO		59,848.91		
20101	PASIVO CORRIENTE		59,848.91		
2010101	CUENTAS POR PAGAR		59,623.00		
2010101003	Anticipo a Incremento de Puesto		59,000.00		
2010101007	Fondo mortuario		623.00		
2010103	IMPUESTOS POR PAGAR		225.91		
2010103001	Planillas normales		225.91		
	TOTAL PASIVO		59,848.91		
3	PATRIMONIO		10,029.65		
301	CAPITAL SOCIAL		10,029.65		
30101	CAPITAL SUSCRITO		6,120.67		
3010101	CAPITAL SUSCRITO		6,120.67		
3010101001	Coop. de Taxis 6 Agosto		6,120.67		
30104	RESULTADOS ACUMULADOS		3,908.98		
3010402	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		3,908.98		
3010402001	Utilidad/Perdida Ejercicio 2016		3,908.98		

TOTAL PATRIMONIO	10,029.65
UTILIDAD / PERDIDA NETA	-49,037.75
TOTAL PATRIMONIO + UTILIDAD/PERDIDA	-39,008.10
PASIVO	59,848.91
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	20,840.81
TOTAL ACTIVO	20,842.01

Gerente General

Contador General

4. Autorización de ingreso a la empresa

Gráfico 6 Aprobación

 *Comisión Académica*

El Carmen, 8 de agosto de 2023

Oficio No. - 091 -CA-TACL

Señor
VICENTE CUADROS ZAMBRANO
Presidente Cooperativa de Taxi "6 de Agosto"
Presente. =

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo y éxitos en sus labores, por medio del presente solicito de la manera más comedida su autorización para que el estudiante: **ZAMBRANO DOMINGUEZ RUBEN STALIN** con CI. 1313650218 de Octavo Nivel de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, realice el Trabajo de Titulación dentro de la Institución que usted acertadamente dirige, en el cual se realizarán actividades de investigación (Aplicación de Instrumentos) correspondiente al Trabajo Integración Curricular, teniendo acceso a su información financiera, con fines de titulación.

Agradeciendo su atención y seguro de contar con una respuesta favorable a la presente solicitud, me suscribo a usted con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,


Ec. Tito Cedeño Loo, Mg.
PRESIDENTE COMISIÓN ACADÉMICA
Uleam Extensión El Carmen



ELABORADO POR: Ing. María Fernanda Pinagiste Salazar

COOP. DE TAXIS
"6 DE AGOSTO"
10 AGO 2023
RECIBIDO
11:23am

Telecarmen@uleam.edu.ec
05-2660-693
Av. 3 de Julio y Carlos Alberto Aray
www.uleam.edu.ec

 **Uleam**

BIBLIOGRAFÍA

- Guillermo Montiel, C. (13 de Noviembre de 2023). Softgrade. *Scielo* , 3(1). Obtenido de <https://softgrade.mx/manual-de-procedimientos/#:~:text=Es%20una%20gu%C3%ADa%20paso%20a,%C3%A1rea%20consiga%20realizar%20sus%20funciones.>
- Mena Olivares, M., Román Sánchez, A., & Salas Hernández, M. (2019). Modelo de análisis financiero para el sector materiales básicos, específicamente en la industria de productos químicos: caso H.B. Fuller. *Tecnológico De Costa Rica*. Obtenido de https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/11301/modelo_analisis_financiero_sector_materiales.pdf?sequence=1
- Yugcha Poaquiza, E. B. (2022). *Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros*. Univercidad Técnica De Ambato Facultad De Contabilidad Y Auditoría Carrera De Contabilidad Y Auditoría . doi:<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/35060>
- Aguilera, M. L. (2013). *Examen especial al rubro de propiedad, planta y equipo en el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera, impacto contable y tributario*. Universidad de Azuay, Cuenca, Ecuador . doi:<https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/3808>
- Ayala Cárdena, S. I., & Fino Serrano, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogotá: Grafiweb.

Baena Toro , D. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones Bogotá. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1Xs5DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=An%C3%A1lisis+Financiero&ots=w7zbaEQFPY&sig=dnWQoDvTw19ULJk9qMsGMWscgZE#v=onepage&q=An%C3%A1lisis%20Financiero&f=false>

Caballero Romero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. México D.F: Cengage Learning Editores.

Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Gómez Escalonilla, G. (2020). Métodos y técnicas al rubro de propiedad, planta y equipo. *Mediterránea de Comunicación*, 2.

Nava Rosillón , M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Scielo* , 14(48). Obtenido de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009#:~:text=Pues%2C%20los%20objetivos%20del%20an%C3%A1lisis,y%20financiera%20utilizada%20para%20su

Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona: Deusto.

Prieto Castellanos, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Scielo*, 11.

Troncoso Pantoja, C., & Amaya Placencia, A. (2016). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Scielo*, 330.

Yugcha Poaquiiza, E. B. (2022). *Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros.*”. Universidad Técnica de Ambato , Ambato, Ecuador. Obtenido de file:///C:/Users/USER/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/IE/CL4BLAY6/T5312i[1].pdf