



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**

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

**TÍTULO:**

Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA de la ciudad de Manta y su incidencia en los resultados financieros.

**AUTORA:** Angie Liset Jaen Rojas

**TUTOR:** Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, Mg.

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta- Manabí- Ecuador

2025

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

## CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad/Ciencias Administrativas Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante **Jaen Rojas Angie Liset**, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría período académico 2025

(1) cumpliendo el total de **384** horas, cuyo tema del proyecto **Examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y equipo de la empresa Petro Plaza Cía Ltda de la ciudad de Manta y su incidencia en los resultados financieros**

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.

Manta, 1 de agosto de 2025.

Lo certifico,



Ing. Pedro Javier Cedeño Choez  
**Docente Tutor(a) Área:**

**Nota 1:** Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

**Nota 2:** Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA**

El actual proyecto de investigación es realizado con la finalidad de obtener el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Las ideas vertidas en este documento pertenecen de manera exclusiva a la autora, por tanto, en caso de tomar extractos de este proyecto, se debe otorgar los respectivos créditos a la investigación.

*Angie Jaen R.*

---

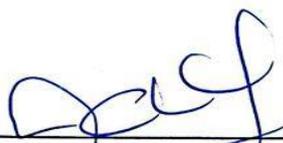
Angie Liset Jaen Rojas

**C.I. 0805105772**

## **APROBRACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL**

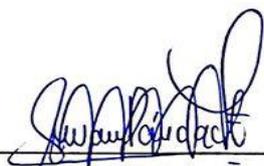
Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA DE LA CIUDAD DE MANTA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS”.

Presentado por la Srta: Jaen Rojas Angie Liset. De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.



---

Mgs. Cevallos Hoppe Juan Carlos  
**Presidente del Tribunal**



---

Mgs. Párraga Franco Silvana Mariela

**Miembro del Tribunal**



---

Mgs. Sornoza Zamora Juan Carlos

**Miembro del Tribunal**

# DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado:

## **A Dios**

Por su infinita misericordia por darme las fuerzas, guía y sabiduría durante este largo trayecto de aprendizaje, porque a pesar de una difícil situación familiar tuve la valentía de poder culminar este proyecto de investigación, con el objetivo de alcanzar mi meta profesional.

## **A mis padres**

Por ser mi apoyo incondicional desde que salí de casa para cumplir mis sueños, por ser mi motivación, y fortaleza para lograr mis objetivos, por enseñarme a cumplir con responsabilidad, compromiso, dedicación y voluntad cada reto que se me presente en mi vida.

## **A mi esposo**

Kevin Ortega Quiroz, por ser mi constante apoyo dándome palabras de aliento y escucharme en todo momento a pesar de la distancia, por preocuparse y estar pendiente de mí a cada momento, por querer lo mejor para mí, por corregirme con consejos de superación por ayudarme a no rendirme y poder llegar a mi meta.

## **A los padres de mi esposo**

Alexi Ortega y Jacqueline Quiroz por apoyarme en los momentos más difíciles de mi vida.

## **A mi amiga**

Jerly Michelle Álvarez Cedeño, con quien compartí gratos momentos en el aula de clases, por cada risa compartida y cada consejo que en algún momento necesite.

*Angie Liset Jaen Rojas*

## **RECONOCIMIENTO**

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por darme la oportunidad de estudiar y formarme como profesional.

A mis docentes, quienes compartieron sus conocimientos y aprendizaje en el transcurso de todos estos años de estudio, su dedicación y por enseñarme que un profesional siempre debe tener una ética profesional.

Al Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, mi tutor de tesis por su orientación y apoyo durante todo el proceso de proyecto de investigación, quien con su experiencia ha logrado que pueda culminar esta etapa con éxito.

Al Ing. Cristhian Dario Duarte Valencia, por ayudar en la búsqueda de la empresa y presentarme con el personal encargado.

A la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, por brindarme su confianza de comportar la información necesaria para realizar mi proyecto investigación.

*Angie Liset Jaen Rojas*

## ÍNDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	XI
ASTRAB.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO 1.....	3
MARCO TEÓRICO.....	3
1.1    Antecedentes investigativos.....	3
1.1.1    Variable independiente.....	3
1.1.1.1    Propiedad planta y equipo.....	3
1.1.2    Variable dependiente.....	12
1.1.2.1    Información financiera.....	12
1.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	17
1.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	22
CAPÍTULO II.....	22
2    DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	22
2.1    Metodología.....	22
2.1.1    Modalidad de la investigación.....	22
2.1.2    Método de investigación.....	22
2.1.2.1    Método de inductivo.....	22
2.1.2.2    Método deductivo.....	22
2.1.2.3    Método analítico.....	22
2.1.3    Tipos de investigación.....	23
2.1.4    Población y muestra de la investigación.....	23
2.1.4.1    Población.....	23
2.1.4.2    Muestra.....	24
2.2    Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
2.2.1    Entrevista.....	24
2.3    Información de la empresa.....	36

2.3.1	Antecedentes.....	36
2.3.2	Objetivos.....	39
2.3.2.1	Objetivo general.....	39
2.3.2.2	Objetivos específicos.....	39
2.3.3	Políticas.....	39
2.3.4	Visión.....	40
2.3.5	Misión.....	40
2.3.6	Valores.....	40
2.3.7	Organigrama.....	41
CAPÍTULO III.....		43
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	43
3.1	Tema.....	43
3.2	Objetivo general.....	43
3.3	Objetivos específicos.....	43
3.4	Justificación de la propuesta.....	43
3.5	Alcance.....	44
3.6	Beneficiarios de la propuesta.....	44
3.6.1	Directos.....	44
3.6.2	Indirectos.....	44
3.7	Desarrollo de la propuesta.....	44
CONCLUSIONES.....		96
RECOMENDACIONES.....		97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		98
ANEXOS.....		102

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b>	Razones de liquidez.....	27
<b>Tabla 2.</b>	Razones de endeudamiento.....	28
<b>Tabla 3:</b>	Razones de eficiencia.....	15
<b>Tabla 4:</b>	Razones de rentabilidad.....	30
<b>Tabla 5.</b>	Población de estudio.....	39
<b>Tabla 6.</b>	Muestra de la empres Petro Plaza CÍA TLDA.....	39
<b>Tabla 7.</b>	Cuestionario de control interno.....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS.

<b>Figura 1.</b> Resultados del cuestionario de control interno.....	55
--	----

## RESUMEN

La presente investigación tiene como fin realizar un examen especial al componente Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Petro Plaza Cía Ltda, para conocer las incidencias en los resultados financieros. Por otro lado, la metodología a utilizar abarco la observación directa, debido a que permitio conocer la realidad sobre el manejo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, para lo cual se tomo como población el personal que labora en el área financiera contable de la empresa Petro Plaza Cía Ltda. En cuanto a las técnicas se utilizan la entrevista y el Cuestionario de control interno, la primera reúne las opiniones de los representantes del manejo del área de propiedad, planta y equipo, mientras que la segunda permite el control de la empresa. Como resultado se evidencio que a pesar de existir un manual de funciones no existen un proceso para dar de baja con los bienes que ya cumplieron su vida útil, y tampoco realizan constataciones física de la misma. Como propuesta, se realiza un examen especial para determinar las incidencias en los resultados financieros. Su aplicación mejorará la eficiencia interna, proporcionará información oportuna y confiable para tomar buenas decisiones estrategicas, contribuyendo a mejorar su competitividad y adaptarse al mercado.

**Palabras clave:** Examen especial, cumplimiento, investigación, normativa legal.

## ASBTRAC

The purpose of this research is to conduct a special examination of the Property, Plant, and Equipment component of Petro Plaza Cía Ltda., in order to determine the impact on financial results. The methodology used included direct observation, as it allowed for an understanding of the reality of the management of Property, Plant, and Equipment accounts. The sample included personnel working in the financial and accounting department of Petro Plaza Cía Ltda. Interviews and checklists were used as the techniques used. The former gathers the opinions of representatives of the property, plant, and equipment management department, while the latter allows for company control. The results showed that despite the existence of a functions manual, there is no process for disposing of assets that have reached the end of their useful life, nor are physical verifications made. A special examination is proposed to determine the impact on financial results. Its application will improve internal efficiency, provide timely and reliable information for making sound strategic decisions, and contribute to improving competitiveness and adapting to the market.

**Keywords:** Special examination, compliance, investigation, legal regulations.

## INTRODUCCIÓN.

La presente investigación que se realizara es para determinar la incidencia que existe en los resultados financieros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA.

Los estados financieros; contribuyen a mejorar el manejo contable de los activos fijos, recalando que se ha convertido en un conjunto integrado de datos que permiten a grandes empresas, medianas y pequeñas industrias según sus operaciones económicas, del mismo modo se tiene que realizar inversiones considerables en activos fijos para el desarrollo en el crecimiento del negocio y que dichas maquinarias justifiquen y respalden las inversiones.

Con esta guía se dellata los difenrentes activos que pueden ser parte de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo propocionando los principios para el reconocimiento incial, es decir; que todos los costos necesarios de construcción y/o de instalación de las maquinarias, se usen al que está detinado el bien.

Al analizar el procedimiento que se da a los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo así como a los activos adquiridos para la venta, a estos también se les dan lineamientos de ciertos normas que debemos tomar muy encuesta para implementar políticas contables y cuál es el manejo en caso de incidencias.

La metodología a utilizar abarco la observación directa, debido a que permitio conocer la realidad sobre el manejo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, para lo cual se tomo como población el personal que labora en el área financiera contable de la empresa Petro Plaza Cía Ltda.

Como objetivo general del proyecto de investigación se debe realizar un examen especial de la propiedad planta y equipo, para determinar la incidencia de los saldos en el esta de situación financiera en la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, del mismo modo, para que el proyecto cumpla con su objetivo se efectuarán investigaciones bibliográficas, que permitan conocer todos los aspectos teóricos relacionado a la norma NIC 16 y a su vez diganosticar las operaciones que efectúa la empresa y el de presentar una propuesta acorde a la necesidad de la empresa.

La NIC 16 Propiedad plata y equipos, implementa lineamientos y políticas contables conforme a la correcta contabilización y reconocimiento del mismo. Esta investigación será de gran ayuda para la empresa y sus futuros estados financieros.

Nuestro trabajo de investigación contiene tres capítulos, los mismo que se detallan a continuación:

Capítulo I: damos a conocer la problemática en concordancia al previo estudio de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA.

Capítulo II: diagnóstico de campo en el cual se define el enfoque y tipo de investigación. Seguimiento de los métodos, técnicas e instrumentos, como entrevista y preguntas de control interno para obtener datos en el campo de estudio y así proporcionar respuestas a la problemática de esta investigación.

Capítulo III: se realizará la propuesta de investigación, en el cual estará enfocada en la ejecución de un examen especial para obtener con mayor certeza las anomalías que provocan las incidencias en el componente Propiedad, Planta y Equipo de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA, de la ciudad de Manta.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO.

### 1.1 Antecedentes investigativos.

#### 1.1.1 Variable independiente.

##### 1.1.1.1 Propiedad planta y equipo.

(Carlos, 2015) emite que la propiedad, planta y equipo deben registrarse al costo histórico del cual forman parte de los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de puesta en marcha, tales como la utilización para sus distintas actividades.

La (NIC16, 2019) establece la siguiente definición: “La propiedad, planta y equipo son todos los activos tangibles que”:

- a. Posee una entidad para uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar duramente más de un periodo.”

Es muy importante tomar en cuenta que son bienes que no están destinados para la venta, más bien son requerimientos para la institución o empresa que pueda efectuar adecuadamente su operación.

### **Importancia.**

(Guzman, 2024) determina que es importante destacar que la propiedad, planta y equipo no se adquiere con la intención de ser vendida en el curso normal de las operaciones comerciales, sino que se utiliza para respaldar la producción o suministros de bienes y servicios, así como para facilitar el funcionamiento general de la empresa.

(Reyes, 2024) menciona que es de gran importancia para las organizaciones de hoy en día mantener su propiedad, planta y equipo con el control adecuado, pues éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades.

Podemos concluir que la propiedad, planta y equipo en las organizaciones son un pilar fundamental para el uso de las distintas operaciones, además son bienes que no se pueden utilizar con fin de lucro familiar, ni son para la venta.

### **Objetivo.**

Conocer el grado de cumplimiento de la NIC 16 en las empresas comerciales. De la misma manera el aporte a la disciplina contable en conocer en la actualidad, si las empresas una vez que ha pasado el tiempo

más de diez años desde la implementación de NIC 16 han logrado consolidar en cuanto a su aplicación reconocerse con relación a los mismos.

### **Procedimientos para auditar la cuenta propiedad planta y equipo.**

#### **Reconocimiento.**

Se evidenciará un adecuado reconocimiento de activos cuando este genere rentabilidad futura y cumpliendo con lo siguiente:

- a) Se reconoce un activo solo si este genere rendimientos económicos para la empresa por más de un periodo.
- b) El costo de los elementos puede medirse con fiabilidad.

#### **Medición en el momento del reconocimiento.**

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo se refiere:

- a) Se requiere medir con fiabilidad un activo fijo; ya que esto será de gran ayuda para determinar su vida útil.
- b) En la medición posterior al reconocimiento de acuerdo a su actividad económica con el fin de reconocer los criterios y procedimientos.
- c) Conocer la aplicación del valor razonable de la medición posterior de propiedad planta y equipo.

#### **Medición del costo.**

Los elementos que sean reconocidos como activos por su costo es decir el precio equivalente más todos los desembolsos, valores de desmantelamiento hasta que estén en funcionamiento.

#### **Medición posterior al reconocimiento.**

#### **Modelo del costo.**

La entidad elige el modelo del costo que debe revelar el valor razonable de la propiedad de inversión

#### **Modelo de revaluación.**

Permite a las empresas ajustar el valor en libros de sus activos a su valor razonable menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

#### **Depreciación.**

Es la distribución sistemática del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, cargada a los resultados en un periodo o al costo de otro tipo de activo durante su vida útil.

#### **¿Qué es la auditoría financiera?**

Para (Esparza, 2023) se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de cuentas, dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa.

De la Peña Gutiérrez (2011, p.5) señala que, el vocablo auditoría es sinónimo de acumulación, examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada representan razonablemente en todo aspecto significativo.

Podemos descartar que la auditoría financiera se la conoce como un examen sistemático el cual permite verificar el buen manejo de los procesos de una empresa, por el cual se evalúan los registros financieros de manera objetiva para evitar irregularidades que puedan presentarse a lo largo de sus operaciones contables.

### **Importancia**

(García, 2021), menciona que permite determinar y valorar la aplicación tanto de las políticas como los programas de las organizaciones empresariales, advirtiendo si existen controles seguros, ajustados a las necesidades de las mismas.

A diferencia de (Martínez, 2022) determina que, la auditoría financiera es fundamental para cualquier empresa con independencia de tener o no la obligación de hacerla.

La auditoría financiera es de vital importancia porque nos garantiza un correcto manejo de sus procesos, así como la veracidad y razonabilidad de la información revelada.

### **Objetivos de auditoría financiera**

- Comprobar la veracidad en la información que aporta la empresa en sus cuentas anuales.
- Determina si estas cumplen con la imagen fiel de su patrimonio y que opera de manera transparente atendiendo al marco legal.
- Ayuda a determinar anomalías contables.
- Sirve como apoyo para mejorar el sistema de control interno.
- Realiza un informe de auditoría financiera que determina el alcance del estudio realizado y la opinión técnica del auditor.
- Acredita frente a terceros la fiabilidad de las cuentas y su exactitud.

### **Tipos de la auditoría.**

#### **Auditoría interna**

Para (Montes, 2017) La auditoría interna está totalmente ligada a la gestión de la organizacional por cuanto de llevar un control y vigilancia de una organización con el objetivo de identificar

falencias permanentes los riesgos que le puedan afectar, para generar planes de prevención de riesgos, que permita tomar acciones que minimicen los mismos.

De acuerdo a lo establecido por Cepeda (1997) la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente, dentro de la organización, cuya finalidad es el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas.

En definitiva, se reconoce a la auditoría interna como una actividad y a su vez como una gestión de evaluación dentro de las organizaciones contribuyendo con procesos de altos niveles en cuanto a administración.

### **Auditoría externa.**

(Sandoval, 2012), menciona que significa que la información financiera administrativa y operacional que genere una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en forma en que fueron planeados.

(Alvarado, 2019) define a la auditoría externa “como el análisis de las cuentas anuales por un auditor externo, habitualmente por exigencia legal”

Podemos determinar que los textos antes mencionados garantizan la eficacia y la eficiencia operativas y a su vez fortalecen la confiabilidad de los informes financieros.

### **Auditoría tributaria.**

(Tisalema, 2013), afirma que la Auditoría Tributaria es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa a través de su información financiera u otros medios.

Por el contrario, para (Bandera, 2019) la auditoría tributaria debería ser tomada en las empresas como una herramienta que garantice seguridad razonable tanto al ente como a la entidad fiscalizadora, ya que para esto se realiza un examen con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de todos los contribuyentes.

Esta auditoría nos indica que se puede determinar el grado de la veracidad de los resultados de las operaciones contables, demostrando así la forma correcta de emplear técnicas de información tributaria.

### **Examen especial.**

(Zurita C. I., 2017) determina que la realización de un examen especial, es una evaluación exhaustiva que se realiza para detectar posibles irregularidades en un sistema, proceso o entidad. Este tipo de examen puede ser solicitado por una organización, una entidad reguladora o un tercero interesado dispuesto en cada norma o ley.

(Veléz, 2018) Emite que el examen especial es una herramienta de vital importancia para examinar minuciosamente las operaciones a un grupo o subgrupo de las cuentas, que garanticen la fiabilidad que conforman los estados financieros de una entidad.

En este caso se puede describir que es el examen especial tiene aspectos limitados como; la verificación, y la evaluación de las distintas operaciones que se pueden ver afectadas dentro de la empresa, aplicando técnicas y procedimientos que nos conlleva al presentar el informe final.

## **Fases de la auditoría financiera**

### **Planificación.**

(Alcantara, 2022) define que en esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad para determinar el alcance y objetivos. Se realiza un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, y programa de auditoría que se llevará a efecto.

La planificación tal como define (Alvarado Riquelme, 2015) “constituye un proceso inicial en el trabajo de auditoría donde se elabora un proyecto general de actuación fundamentado en las condiciones y alcance de la auditoría, preparado en función de las características de la empresa auditada”.

De manera general se podría decir que la planificación ayuda a que el examen de las cuentas se lleve a cabo eficientemente y a su vez permitan realizar la auditoría en un período de tiempo razonable.

En el siguiente apartado mencionaremos las diferentes fases de la planificación, así como su metodología, estas fases nos permitirá tener un conocimiento de todo el proceso de la planificación:

#### **a. Planificación preliminar.**

La (NIA 300, 2013) en su apartado número 6 menciona que La realización de estas actividades preliminares del encargo permite al auditor planificar un encargo de auditoría de forma que, por ejemplo:

- El auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo;
- No haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo;

#### **b. Planificación específica.**

(Gálvez, 2022) opina que una vez concluida la planificación preliminar e identificadas las operaciones que requieren de mayor revisión y análisis para el diseño adecuado del enfoque de la auditoría, será necesario considerar, entre otras, las siguientes instrucciones:

- Aclaración o información adicional sobre políticas contables aplicadas por la entidad;
- Verificación de la información gerencial importante;

- Procedimientos de diagnóstico que serán ejecutados;
- Obtención de información adicional de algún sistema.

**c. Evaluación de control interno.**

Según (Pallarola, 2013) las pruebas de control interno le permiten al auditor evaluar el riesgo de control, esta evaluación es determinante con respecto al cumplimiento de los objetivos de auditoría relevantes.

**d. Programa de auditoría.**

(Gironzini, 2024) manifiesta que “el programa de auditoría es el objetivo planeado y predeterminado de auditoría es servir de guía en los procedimientos que han de adoptarse en el curso de la auditoría.

## **Ejecución**

### **Definición**

Las (PYMES, 2023) mencionan que la ejecución es la fase en la que se trae implícitamente una labor de campo más marcada que el de la planificación, sin restar con ella la importancia. Los resultados de auditoría son aportes de verdadera utilidad y conocimiento profundo acerca del objeto de revisión, resultado del talento del auditor y de una formulación y ejecución apropiada del trabajo.

Para (Pedraza, 2023) la ejecución es la etapa donde se desarrollan y ejecutan diversos procedimientos diseñados en el plan de auditoría, a fin de examinar, analizar, y evaluar la información y no financiera generada por la entidad y obtener evidencia, suficiente, competente y relevante que respalde su opinión.

Podemos decir que en esta etapa de la auditoría se centra en como la recolección de todos los datos obtenidos va facilitando la información para presentar el informe final de la auditoría.

### **Hallazgos.**

(Tobón, 2016) manifiesta que los hallazgos es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio.

(Fraga, 2022) denomina que los hallazgos de auditoría son el resultado de un proceso evaluativo. Generalmente, las organizaciones deben desarrollar auditorías internas para determinar el cumplimiento de las mejores prácticas de la industria, los requisitos normativos y sus propias políticas corporativas.

Los hallazgos son una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen sobre una operación, proyecto, actividad y los resultados obtenidos.

### **Atributos del hallazgo**

Para (Maldonado, 2016) los hallazgos deben ser de manera que contengan los cuatro atributos de auditoría, los cuales son condición, criterio, causa y efecto.

- **Condición (lo que es)**

Comunica los hechos que el auditor encontró y que indican que no se cumplió con las normas requeridas de manera parcial.

- **Criterio (lo que se debe ser)**

Son las normas estandarizadas con la cual se evalúa la situación de condición actual.

Como criterios tenemos:

- ✓ Experiencia del auditor.
- ✓ Indicadores de gestión.
- ✓ Opiniones independientes de expertos.

- **Causa (por qué sucede)**

Describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación, es lo que motiva el incumplimiento o el criterio. Entre ellos tenemos:

- ✓ Falta de capacitación.
- ✓ Falta de comunicación.
- ✓ Falta de conocimiento.

- **Efecto (la consecuencia)**

(Fraga, 2022) describe que se refieren al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ello ha significado para la institución o el interés público con metas de objetivos.

### **Evidencia de auditoría**

(NIA500, 2016) emite que la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

Por otro lado (Lara, 2019) las evidencias en las diferentes formas constituyen la base para elaborar el informe estándar, también en el caso que se desee formar otra cédula adicional.

Las evidencias se clasifican en: física, testimonial, documental, analítica.

### **Tipos de cédulas de auditoría.**

### **Cédulas sumarias.**

(Navojao, 2015) menciona que en las cédulas sumarias se resume las decisiones y su cumplimiento de las políticas y procedimiento. Estas cedulas son un registro escrito de los acontecimientos importantes de la información relevante.

(Dominguez, 2012) determina que la cédula sumaria es un papel de trabajo propio de la fase de ejecución de auditoría donde se explica, describe o relata de manera explícita los hallazgos o deficiencias de comprobación.

Las cédulas sumarias nos indican los datos obtenidos durante la auditoría resumido en un análisis financiero de procedimientos.

### **Cédula sub analítica.**

(Henández, 2015) determina que son aquellas cédulas donde se revisa a detalle la integración de cada concepto específico de la cédula analítica.

A diferencia de (Mora, 2022) dice que en las cédulas analíticas se detalla las cuentas que se descargan, y tienen similitud con las cédulas analíticas pues son mínima unidad de análisis y en ella se deben obligatoriamente describir todas y cada una de las operaciones.

Cada de estos documentos analiza cada detalle de la información obtenida mediante la auditoría realizada, con objetivo de demostrar la desagregación de cada uno de los saldos, o cifras de los estados financieros.

### **Papeles de trabajo**

(Espino, 2014), señala que los papeles de trabajo se refieren al conjunto de documentos que conservan los auditores respecto a la información obtenida al trabajo realizado; para lo cual, necesitan información proporcionada por el cliente, a fin de realizar la evaluación de la entidad.

(Lara, Brucil y Sarauz, 2019), expresan que, el propósito de los papeles trabajo es de organizar y coordinar las diversas fases de la auditoría.

Después de analizar las definiciones de los dos autores se puede decir que los papeles de trabajo son un conjunto de documentos, planillas o cédulas en la cual la auditoría las utiliza de manera cuantitativa y cualitativa.

### **Comunicación de resultado.**

(Mena, 2013) emite que el informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor gubernamental en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallagazgos.

(Obando, 2001) indica que comunicar resultados de auditoría trasciende la simple exposición de hechos y cifras. En un entorno donde las relaciones son cruciales, los principios propuestos ofrecen valiosos atajos para fortalecer la comunicación entre auditores y partes interesadas.

Podemos decir que los resultados son documento de suma importancia para dejar constancia de lo obtenido en la auditoría financiera.

### **Evaluación de riesgos.**

(Aguilar, 2019) determina que, es importante que los procesos de valoración de riesgos los realicen empleados a nivel adecuado. El auditor debe valorar el riesgo de incorrección material y en este sentido no se refiere por separado al riesgo inherente y al riesgo de control, sino a una valoración combinada de los riesgos.

### **Fases de seguimiento.**

(Rodríguez, 2023) nos dice que se verifica que las recomendaciones del informe de auditoría se implementen de manera efectiva, esto puede incluir las evaluaciones de la efectividad de las nuevas políticas y procedimientos.

### **Control interno.**

#### **Definición.**

(Folwer Newton, 2008) define al control interno como un conjunto de políticas y procedimientos establecidos en una entidad con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos inherentes a las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y otras normas aplicables.

Según (Coopers & Lybrand, 2019) definen el control interno como “un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos.

El control interno se relaciona con el cumplimiento de procesos, políticas, documentos o formularios que garantizan la seguridad de la información de la organización.

### **Importancia.**

(Deloitte, 2010) nos indica que: “La importancia del control interno es de suma relevancia en las empresas que buscan institucionalizarse para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia y la rendición de cuentas.”

### **Programa de auditoría.**

Para (Rodríguez, 2023) un programa de auditoría es un documento que relaciona, de manera lógica y ordena, los procedimientos de auditoría a se empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación.

Por otro lado (Alarista, 2022) menciona que es el procedimiento a seguir, mediante un sistema de objetivos, alcance, calendario y actividades de auditoría que lleván a cabo los auditores con las circunstancias del examen.

Se puede concluir que el programa de auditoría es un documento clave en el proceso de auditoría, cuyo propósito es organizar de manera lógica los procedimientos los procedimientos que se van a realizar.

### **1.1.2 Variable dependiente.**

#### **1.1.2.1 Información financiera.**

(Guajardo, 2014) emite puede ser útil para las decisiones operativas, financieras y administrativas que debe ser estructurada y planteada de acuerdo con las líneas y sus sectores, de los bienes o servicios.

(Poza, 2014) determina a la información financiera como el conjunto de datos que se convierten en un aliado para el desarrollo de las actividades gerenciales las cuales van más allá del uso del dinero.

Por lo tanto, podemos decir que la información financiera presenta datos importantes para la contabilidad y nos permite demostrar resultados claros y precisos.

### **Análisis financiero.**

(Cedeño, 2023) manifiesta que los análisis financieros son considerados una pieza fundamental para poder detectar la situación, así como el desempeño tanto económico como el financiero que tiene toda organización, por medio del cual se podrán detectar las dificultades y luego poder realizar las correcciones necesarias.

Según (Hernández, 2005) define el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro.

Los indicadores son herramientas que se utilizan para medir la situación financiera de la empresa para reflejar la rentabilidad y solvencia financiera.

### **Clasificación del análisis financiero.**

#### **a. Liquidez**

Gitman y Zutter (2012) manifiestan que la liquidez de una empresa se vincula con la disponibilidad para comprar o vender el mayor volumen efectivo que se pueda obtener, en el mismo tiempo posible en sus cuentas. (pág. 67)

Córdoba (2012) manifiesta que “las razones de liquidez son aquellas que la entidad no cuenta con la capacidad para realizar el pago de sus obligaciones en efectivo” (pág. 120).

Las razones de liquidez efectúan la capacidad que tiene una empresa, para poder cancelar sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 1:** Razones de liquidez.

Rezones de Liquidez	Concepto	Fórmula
Razón corriente o circulante	Verifica disponibilidades y obligaciones de la empresa a corto plazo.	$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Razón rápida o prueba del ácido.	Verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones, sin contar los inventarios.	$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Razón de capital de Trabajo	Se refiere a los activos circulantes, es decir, es la inversión que una empresa hace es activos a corto plazo	$RCT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$

**Fuente:** (Baena, 2014) análisis financiero

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

### **b. Endeudamiento.**

Córdoba (2012) menciona que estas razones indican el monto de dinero que contiene la empresa a través de sus actividades operativas en un tiempo determinado” (pág. 124)

Gitman y Zutter (2012) manifiestan que la posición de endeudamiento de una organización y sus utilidades. Cuanto mayor es la deuda de una empresa, mayor es el riesgo de que no cumpla con los pagos contractuales de sus pasivos. (pág. 71)

Estas razones son utilizadas para evaluar el nivel de riesgo financiero de una empresa y su capacidad para pagar sus deudas en el futuro.

**Tabla 2.** Razones de endeudamiento.

<b>Razones de Endeudamiento</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fórmula</b>
Razón de endeudamiento financiero	Es el porcentaje que representan las obligaciones financieras de corto y largo plazo.	$REF = \frac{Obligaciones\ financieras}{Ventas\ Netas}$
Razón de endeudamiento a corto plazo	Es el porcentaje total de pasivos y presentan vencimiento a corto plazo.	$RECP = \frac{Pasivo\ Corriente}{Pasivo\ Total}$
Razón de financiación a largo plazo	Muestra el tanto de activos fijos financiados con recursos de largo plazo internos o externos.	$RFLP = \frac{Patrimonio + Pasivo\ L/P}{Activo\ Total}$
Razón de deuda	Es la relación entre pasivo y activo total.	$RD = \frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total} * 100$
Razón de capacidad de pago de los intereses financieros	Es el porcentaje de los gastos pagados por intereses a la deuda financiera.	$RCPIF = \frac{Gastos\ Financieros}{Ventas\ Netas}$
Razón de cobertura de los intereses financieros.	Es la relación entre las utilidades operacionales y sus gastos financieros.	$RCIF = \frac{Utilidad\ Operacional}{Gastos\ Financieros}$
Razón de Leverage	Mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio respecto a sus proveedores.	$RL = \frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$

**Fuente:** (Baena, 2014) análisis financiero

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

### **c. Razón de eficiencia.**

Córdoba (2012) indica que “las razones de eficiencia son las que manejan el proceso de operatividad utilizando los recursos de manera adecuada de la empresa. (pág. 120).

Lizarzaburu et al. (2020) manifiesta que “las ratios de esta naturaleza son utilizados principalmente para llevar a cabo una evaluación de la forma en como las organizaciones gestionan las cuentas por cobrar, por pagar y los inventarios que poseen bajo su propiedad” (pág. 87).

Estas razones son utilizadas para evaluar la eficiencia de las operaciones de una empresa, también tiene la capacidad de medir los recursos de la empresa.

**Tabla 3: Razones de eficiencia.**

<b>Razones de Actividad, Eficiencia o Rotación</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fórmula</b>
Rotación de cartera	Es el tiempo que la empresa requiere para recuperar su cuenta de clientes.	$RC = \frac{\text{Ventas de crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$
Rotación de inventarios	Evita el almacenamiento de productos de poco movimiento.	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario Total}}$
Rotación de activos fijos	Son los recursos reales que dispone la empresa para cancelar sus pasivos a corto plazo.	$RAF = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo bruto}}$
Rotación de activos totales o rotación de la inversión	Indica la productividad financiera de las operaciones.	$RC = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales bruto}}$
Rotación de proveedores	Muestra cual es el número de días que requiere la empresa para financiar la compra mediante la cuenta de proveedores	$RP = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras a crédito}}$
Periodo	Es el tiempo que le toma convertir en efectivo los recursos	$PI = \frac{365}{\text{Rotaciones}}$

**Fuente:** (Baena,2014) análisis financiero

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas.

#### **d. Razones de Rentabilidad.**

Aching (2015) menciona que “mide la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tiene por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa” (pág. 28)

Córdoba (2012) manifiesta que las razones de Rentabilidad miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión (pág. 125)

Las razones de rentabilidad son un conjunto de ratios financieros que permiten medir la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación a su inversión y sus recursos.

**Tabla 4:** Razones de rentabilidad.

<b>Razones de Rentabilidad</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fórmula</b>
Margen de utilidad bruta	Refleja la capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos administrativos y ventas.	$MUB = \frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ Netas} * 100$
Margen de utilidad operativa	Indica si el negocio es o no lucrativo independientemente de sus ingresos y gastos generados por actividades no relacionadas al objeto	$MUO = \frac{Utilidad\ operacional}{Ventas\ Netas} * 100$
Margen de utilidad neta	Mide la rentabilidad de la empresa después de realizar la apropiación de impuestos.	$MUN = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas\ Netas} * 100$
Rendimiento del activo total	Muestra la capacidad del activo en la generación de utilidades	$RAT = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} * 100$
Rendimiento del patrimonio	Muestra la rentabilidad de la inversión	$RP = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} * 100$

**Fuente:** (Baene,2014) análisis financiero.

**Elaborado por:** Angie Jaen

## 1.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.

**Título:** Examen especial de auditoría financiera al componente cuenta por cobrar para mejorar la información financiera, en la empresa “Wilerconst CÍA. LTDA”, de la ciudad de Santo Domingo, año 2016.

**Autor(es):** Vélez Casa Marí Liliana

**Lugar de publicación:** Repositorio institucional UNIANDES

**Año:** 2018

El autor de la presente tesis propuso como objetivo el desarrollo de un Examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar, a fin de entregar un informe de auditoría que pueda mejorar la información financiera. (Veléz, 2018)

**Título:** “Examen especial de propiedad, plata y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.”

**Autor(es):** Quisaguano Yanchapanta, Angel Fabián

**Lugar de publicación:** Repositorio universidad Técnica de Ambato

**Año:** 2020

El autor de la presente tesis propuso como objetivo verificar el adecuado manejo y uso del componente Propiedad, Planta y equipo de la empresa “Depohormigon Cía. Ltda.”, a través de un examen especial para establecer el nivel de eficiencia del uso de este recurso, regulatorio aplicable. (Quisaguano, 2020).

**Título:** “Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal Provincial de pensiones del IESS- Loja”

**Autor(es):** Zurita Narváez Cecilia Ivonne

**Lugar de publicación:** Visionario Digital

**Año:** 2017

El autor de la presente tesis tiene objetivo ejercer el control preciso sobre el pago de las actividades administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. (Zurita C. , 2017)

**Título:** “La auditoría financiera y en las organizaciones”

**Autor(es):** García Zambrano Mariuxi Liseth

**Lugar de publicación:** Repositorio Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí ULEAM

**Año:** 2021

El autor del presente artículo tiene objetivo demostrar de qué manera la auditoría financiera es esencial para que las organizaciones funcionen bien, según el artículo. (García, 2021)

**Título:** “Examen especial a la cuenta caja – bancos de la cooperativa de ahorro y crédito cacpe- macará de la provincia de Loja, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2008”

**Autor(es):** Valladarez Chalaco Janina Cecilia

**Lugar de publicación:** Universidad Nacional de Loja,

**Año:** 2011

El autor de la presente tesis tiene como objetivo de establecer la razonabilidad de los saldos que aparecen en los estados financieros de la institución y revisar cómo funciona su control y comprobar si cumplen con el saldo real existente (Chalaco, 2011)

**Título:** “Examen especial a la componente inventario y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero los Hidros, de Riobamba, período 2018”

**Autor(es):** Tiumaico Silva Silvana Isabela

**Lugar de publicación:** Repositorio UNACH

**Año:** 2020

El autor de la presente tesis tiene como objetivo principal colaborar con la empresa ayudándole a establecer las herramientas necesarias que debe utilizar para tener un adecuado control de los inventarios para una correcta toma de decisiones.

El presente trabajo fue necesario la aplicación de las prácticas administrativas que den como resultado minimizar el porcentaje del inventario total, pueden representar grandes ahorros en dinero. (Silva, 2020)

**Título:** “Examen especial a la cuenta de activos fijos del Colegio Técnico Agropecuario San Juan de la provincia de Chimborazo del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 y propuesta de procedimientos para el manejo y control de los mismos.

**Autor(es):** Guerra Silva María José, Yuquilema Huebla Violeta Guadalupe

**Lugar de publicación:** Repositorio ESPOSCH

**Año:** 2012

Los autores del presente estudio, se centra en el análisis del manejo y control de los bienes públicos de una institución educativa pública, mediante el examen especial a la cuenta activos fijos, con el fin de evidenciar errores administrativos y otros problemas existentes. (Guerra, 2012)

**Título:** “Examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar e información financiera al centro de especialidades médicas sociedad anónima de la ciudad de Santo Domingo, 2015”

**Autor(es):** Ibarra Olalla, Jessica Valeria

**Lugar de publicación:** Repositorio UNIANDES

**Año:** 2017

El autor de la tesis tiene como objetivo asegurar la veracidad de los estados financieros y que sirvan de apoyo clave para la administración de la empresa.

Siguiendo un método definido, elaborando el auditor el informe con un juicio profesional acerca de la situación financiera reflejada (Valeria, 2017)

**Título:** “Examen especial a la cuenta de inventario en la Compañía Bananas del Ecuador S.A Banadecsa, cantón Quevedo, 1er semestre 2013

**Autor(es):** Flores Cerdan, Betty Verónica

**Lugar de publicación:** Repositorio UTEQ

**Año:** 2017

El autor de la tesis tiene como objetivo Establecer la principal actividad y que aplican a la empresa antes mencionada. Además, se planificará una evaluación del control interno para verificar si la compañía cumple con los objetivos y medidas establecidas. (Flores Cerdan, 2017)

**Título:** “Diseño de un examen especial de auditoría financiera al rubro cuentas por pagar de una compañía comercial y elaboración de un manual de control interno para dicho rubro”

**Autor(es):** Bustamante Álvarez Karen Lissette, Láinez Velásquez Lenny Lorena

**Lugar de publicación:** Repositorio UTEQ

**Año:** 2016

El autor de la tesis tiene como objetivo un análisis de las cuentas por pagar proveedores que solicitó la compañía, además se sugiere a la compañía implementar un control interno para este rubro con el propósito de mejorar los procesos que se llevan actualmente.

La metodología utilizada fue que se elaboró una comparación con el detalle de proveedores y el mayor, los proveedores no contestaron las confirmaciones por lo tanto se procedió a realizar otros. (Alvarez, 2016).

### **1.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.**

El marco legal de hidrocarburos en Ecuador regula y contra las actividades relacionadas con la exploración, explotación, industrialización, refinación y transporte y comercialización de hidrocarburos que serán ejecutas por personal naturales o jurídicas, públicas o privadas.

#### **Ley de Hidrocarburos.**

Según de la ley de hidrocarburos en el acuerdo N° 160,11-I- 2023 menciona lo siguiente:

**Artículo 5.-** Los industrializados dentro o fuera del país por medio de mecanismos contractuales que permitan al Estado subcontratar de manera directa su refinación con empresas refinadoras internacionales de reconocida capacidad técnica y financiera, agregando valor a los hidrocarburos para optimizar los costos de los derivados que se destinen al consumo interno e incrementar los beneficios resultantes de la venta de los excedentes de dichos derivados producidos en el exterior. La normativa específica para la selección y contratación de los refinadores internacionales para este propósito será dictada por el Ministerio del Ramo. Los contratos de refinación no implicarán delegación de potestades públicas a la iniciativa privada, sino que constituyen la gestión directa del recurso por parte del Estado.

**Artículo 11.- Control de hidrocarburos:** Será una institución de derecho público, adscrita al Ministerio Sectorial con personalidad jurídica, autonomía administrativa, técnica, económica, financiera y patrimonio propio. La Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero tendrá un Directorio que se conformará y funcionará según lo dispuesto en el Reglamento.

#### **Ley de superintendencias de Compañías. (última modificación 2023 -03- 15)**

**Artículo 4.-** El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma. Si las compañías tuvieran sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos.

**Artículo 14.-** La falta de inscripción, una vez vencido el plazo señalado en el artículo anterior, será sancionada por el Superintendente de Compañías, Valores y Seguros o el juez, en su caso, con multa de diez a doscientos sucres por cada día de retardo, sin que la multa pueda exceder del monto fijado en el Art. 457 de esta Ley.

**La ley de Régimen tributario interno, LRTI, la explotación y explotación de Hidrocarburos en su artículo 90 menciona.**

Los contratistas que han celebrado pagarán el impuesto a la renta de conformidad con esta Ley. La reducción porcentual de la tarifa pago del impuesto a la renta por efecto de la reinversión no será aplicable. Serán deducibles del impuesto a la renta de la contratista, los costos de financiamiento y costos de transporte

bajo cualquier figura que corresponda a los barriles efectivamente transportados o compra de capacidad reservada.

**El Código de trabajo, en sus disposiciones fundamentales en su artículo 3 menciona.**

Todo trabajador tiene derecho a elegir libremente su trabajo, siempre que sea una actividad legal. Nadie puede ser forzado a trabajar sin pago, ni a realizar no establecidos por la ley, ya que todo trabajo debe ser remunerado.

## CAPÍTULO II

### **2 DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.**

#### **2.1 Metodología.**

##### **2.1.1 Modalidad de la investigación.**

Para empezar, el siguiente texto tienen la finalidad de describir el tipo de investigación, del mismo modo demostrar los métodos, técnicas y herramientas que se llevar a cabo para dar solución a la problemática planteado al componente Propiedad, Planta y Equipo y la incidencia en los resultados financieros de la empresa “Petro plaza CÍA LTDA”

##### **2.1.2 Método de investigación.**

###### **2.1.2.1 Método de inductivo.**

Según Maya (2014) el método inductivo es el razonamiento mediante el cual, a partir del análisis de hechos singulares, se pretende llegar a leyes, es decir, se parte del análisis de ejemplos concretos que se descomponen en partes para posteriormente llegar a una conclusión.

Baena (2017) manifiesta que el método inductivo consiste en un razonamiento que pasa de la observación de los fenómenos a una ley general para todos los fenómenos de un mismo género. Por lo tanto, es una generalización que conduce de los casos particulares a la ley general. (pág. 56)

###### **2.1.2.2 Método deductivo.**

El método deductivo “lleva al conocimiento partiendo de lo general a lo particular. Plantea una serie de premisas cuya conclusión se obtiene de analizar cada caso en particular. Este método se utiliza principalmente en ciencias como matemáticas, lógica y filosofía” (Monroy M. María; Nava S. Nelizahuel. , 2018).

Muñoz (2015) expresa en su libro Metodología de la Investigación que el método deductivo empieza desde las consecuencias halladas y basadas en hechos reales, se parte desde lo general hasta llegar a lo específico y busca utilizar la lógica para generar mejores conclusiones.

###### **2.1.2.3 Método analítico.**

Según Martínez (2012) el método analítico es un proceso que divide el todo en sus elementos básicos, es decir, de lo general a lo específico, siguiendo sucesivamente sus causas y efectos. Además, este permite aprender de los éxitos y errores experimentales.

Guerrero & Guerrero (2020) mencionan que este método consiste en desglosar cada parte para descubrir las causas y efectos del problema. Además, a través de mecanismos como la observación y las tablas estadísticas, se puede comprender completamente el comportamiento y así generar nuevas teorías.

### 2.1.3 Tipos de investigación.

Según el autor Ackerman (2013) los tipos de investigación comprenden diferentes métodos que se pueden utilizar para promover la investigación, estos son un medio para ampliar el conocimiento y aprender sobre el objeto a investigar, además, permite recopilar información para dar respuesta a lo desconocido.

Por otro lado, Baena (2009) afirma que los tipos de investigación son todos los enfoques que se pueden utilizar para realizar una investigación científica. Además, se debe dar uso a cada herramienta para que de esta manera se logren mejores resultados y así aumentar el conocimiento.

Con respecto a lo anterior, podemos determinar que los tipos de investigaciones son una herramienta aplicada para analizar distintas características en cuanto al objetivo que requerimos cumplir o llegar para demostrar un resultado eficiente.

### 2.1.4 Población y muestra de la investigación.

#### 2.1.4.1 Población.

Según Sánchez et al., (2018) la población es un grupo de elementos ya sean personas, objetos o eventos con ciertas características o criterios similares, la misma que se puede identificar en un área de interés dentro del desarrollo de una investigación.

Según Arias (2016) la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de investigación. De esta manera, recomienda delimitarla con claridad y precisión, siendo preferiblemente finitas, tomando en cuenta el tiempo y recursos limitados.

El estudio de la población objeto el personal que labora en la empresa “Petro plaza CÍA LTDA”, la cual está conformada de la siguiente manera:

**Tabla 5.** Población de estudio.

Departamento	Empleados
Área administrativa	3
Gerente	1
Área de propiedad plata y equipo	1
Cajeros	1
Logística y ventas	14
<b>Total</b>	<b>20</b>

**Fuente:** Empres “Petro plaza CÍA LTDA”

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

### 2.1.4.2 Muestra.

Como manifiesta Condori (2020) la muestra es cualquier conjunto extraído de la población, el cual debe ser representativo y tener las mismas características generales de la población.

Por otro lado, Niño (2019) menciona que una muestra es una porción representativa de una cantidad. Una condición esencial de una muestra es que sea representativa, es decir, que siga manteniendo fielmente las cualidades y propiedades propias de la población o comunidad elegida.

Para desarrollar este caso de estudio se aplica un muestreo, por lo tanto, se eligen a 2 colaboradores internos encargos del área financiera y 4 del área de logística de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA.

**Tabla 6.** Muestra de la empresa Petro Plaza CÍA TLDA.

Nº	Departamento	Empleados	Técnica
1	Área de administración financiera	2 contador y gerente	Entrevista
2	Área de logística	4 bodegueros	Entrevista
	<b>Total</b>	<b>6</b>	/

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

## 2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

### 2.2.1 Entrevista.

(Bravo, 2013) define a la entrevista como un instrumento técnico de gran utilidad en la investigación cualitativa, para recabar datos a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto.

Por otro lado, (Ander Egg, 1982) nos dice que la entrevista consiste en una conversación entre dos personas por lo menos, en la cual uno es entrevistador y otro son los entrevistados.

#### **Cuestionario de control interno.**

(Estupiñan, 2005) manifiesta que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal.

(Tallez, 2004) señala que el control interno es un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos.

#### **Resultados de entrevistas.**

### 2.2.2 Resultados de entrevista área contable.

A continuación, se mostrarán los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de entrevista:

## Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

### Cuestionario de entrevista dirigido al personal del departamento contable de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA”, de la ciudad de Manta

La aplicando la técnica de recolección de información del siguiente cuestionario será dirigido a los empleados del área contable financiero de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA” de la ciudad de Manta, con el fin de conocer su control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en la presentación de sus saldos financieros.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista #1 realizada al Gerente general de la empresa</b>
<b>1. ¿Considera usted que es necesario una auditoria en el componente propiedad plata y equipo?</b>	
Si, para determinar si los activos que conforman propiedad planta y equipo se encuentran o están en buen estado o si su vida útil ya está llegando a su fin.	
<b>2. ¿Cada que tiempo cree que es necesario realizar una auditoría financiera?</b>	
Por lo general la empresa tiene que hacer auditoría todos los años para presentar el balance auditado a la super de compañías	
<b>3. ¿Usted conoce todos los componentes de propiedad plata y equipo que tiene su empresa?</b>	
Si, está conformado por equipos de oficinas y computación, muebles y enseres, vehículo y edificio.	
<b>4. ¿Sabe usted si los componentes propiedad plata y equipo están siendo utilizados adecuadamente?</b>	
No, por ese mismo motivo se realiza un inventario actualizado de cada equipo y herramienta que se encuentre en este rubro.	
<b>5. ¿Cómo ha sido el comportamiento de la cuenta propiedad, plata y equipo en el último año?</b>	
Normal, por lo general la cuenta no se mueve y solo se hace la depreciación de los equipos anual.	
<b>6. ¿El sistema contable de su empresa satisface las necesidades de información de la misma?</b>	
Si, es un sistema que de acuerdo a la información que se ingrese nos puede ofrecer análisis de los equipos y herramientas.	
<b>7. ¿Sabe usted si contablemente se refleja la depreciación acumulada de los componentes propiedad, playa y equipo?</b>	
Si, el sistema proporciona un anexo en donde consta la depreciación acumulada.	
<b>8. ¿Ha existido problemas en los saldos financieros?</b>	
No.	

<b>9. ¿Al momento de adquirir un componente de propiedad, plata y equipo usted revisa su inventario?</b>
No, por lo general en el anexo del sistema se encuentra el bien.
<b>10. ¿Qué tipo de procedimiento o políticas aplican para la adquisición de activos fijos?</b>
Ninguna.

### **Análisis.**

Mediante la entrevista realizada el Gerente general de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA”, nos menciona que es fundamental realizar auditoría para verificar el estado y la vida útil de los activos, lo cual evidencia un enfoque preventivo para el control de los recursos físicos. Además, menciona que la empresa cumple con auditorías anuales exigidas por la Superintendencia de Compañías, para garantizar la transparencia y cumplimientos normativos.

En cuanto al conocimiento sobre los activos, el Gerente asegura estar familiarizado con todos los componentes de propiedad planta y equipo. Sin embargo, reconocer que no tiene certeza sobre el uso adecuado de todos los activos, lo que ha motivado la actualización del inventario.

Por otro lado, el sistema contable actual es considera adecuado por el Gerente, ya que permite llevar un control de la depreciación y consultar el estado financiero de los activos mediante reportes, esto se convierte en punto positivo para la gestión contable y la toma de decisiones.

Finalmente, el Gerente nos indica que no se han presentado problemas en los saldos financieros, los cual existe una estabilidad en la gestión contable. Sin embargo, la falta de políticas para la adquisición de activos fijos se puede derivar en riesgos administrativos financieros a futuro.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista #2 realizada al contador de la empresa</b>
<b>1. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para fortalecer sus conocimientos sobre los saldos financieros?</b>	
Sí, cada año la empresa nos proporciona capacitaciones enfocadas en normativas contables y el manejo adecuado de los estados financieros.	
<b>2. ¿Cómo determinar la empresa la vida útil y el valor residual de los activos fijos?</b>	
Se determinar considerando la naturaleza del bien, y su uso esperado, también se siguen directrices de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)	
<b>3. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los saldos financieros?</b>	

Sí, ya que esto nos permite interpretar correctamente los saldos financieros, garantizar la exactitud de los registros contables y tomar buenas decisiones.
<b>4. ¿Existe un registro actualizado y detallado de todos los activos fijos de la empresa?</b>
Sí, se cuenta con un registro detallado y actualizado en un sistema contable, donde se refleja las características, ubicación, valor, fecha de adquisición, etc.
<b>5. ¿Cómo se documentan y autorizan las adquisiciones, ventas o bajas de activos fijos?</b>
Estas adquisiciones se documentan mediante órdenes de compras, actas de entrega y facturas que deben ser autorizadas por gerencia.
<b>6. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros de la empresa?</b>
El departamento contable es el encargado, y está bajo mi supervisión en coordinación con la gerencia financiera.
<b>7. ¿Qué controles existen para asegurar que los activos fijos estén adecuadamente protegidos, utilizados y mantenidos?</b>
Se aplican controles físicos de inventarios y sistema de seguridad en las instalaciones.
<b>8. ¿Existen activos fijos que no estén en uso?</b>
Sí, actualmente hay algunos activos que no están en uso debido, ya que han sido reemplazados por equipos modernos.
<b>9. ¿Se ha realizado alguna revaluación o deterioro de activos en los últimos años?</b>
Sí, se ha realizado evaluaciones para identificar pérdidas por deterior, especialmente en los activos obsoletos.
<b>10. ¿Cómo se evalúa el proceso de elaboración y presentación de los saldos financieros en la empresa?</b>
El proceso es evaluado mediante revisiones internas trimestrales y auditoría anuales.

### **Análisis.**

Una vez finalizada la entrevista al contador de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA”, revelo que se utiliza un mejo estructurado profesional en el área contable dentro de la empresa. La existencia de las capacitaciones, controles internos, políticas definidas y el uso de normativas demuestra el compromiso con una gestión transparente y eficiente de los activos.

Por consiguiente, el contador destaca la importancia de contar con los registros actualizados lo cual facilita la elaboración de los estados financieros y permite tomar una decisión adecuada.

Finalmente, la evaluación del proceso contables no solo asegura la confiabilidad de la información, sino también prepara a la empresa para auditorías externas y procesos de mejora continua.



Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Entrevista #3 realizada al segundo contador de la empresa**

**1. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para fortalecer sus conocimientos sobre los saldos financieros?**

Sí, cada año la empresa nos proporciona capacitaciones enfocadas en normativas contables y el manejo adecuado de los estados financieros.

**2. ¿Cómo determinar la empresa la vida útil y el valor residual de los activos fijos?**

La empresa se basa en las políticas contables, considerando el tipo de activo, su uso mantenimiento y vida útil.

**3. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los saldos financieros?**

Sí, cuento con conocimiento sólidos y experiencia práctica incluso participo activamente en la elaboración de los estados financieros.

**4. ¿Existe un registro actualizado y detallado de todos los activos fijos de la empresa?**

Sí, contamos con un inventario digital actualizado donde se detalla toda la información de los activos.

**5. ¿Cómo se documentan y autorizan las adquisiciones, ventas o bajas de activos fijos?**

Se realizan mediante solicitudes internas aprobadas por gerencia.

**6. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros de la empresa?**

El departamento contable es el encargado.

**7. ¿Qué controles existen para asegurar que los activos fijos estén adecuadamente protegidos, utilizados y mantenidos?**

No, se mantiene un control de los activos.

**8. ¿Existen activos fijos que no estén en uso?**

Sí, algunos no todos, ya que los que están dañados se encuentran en proceso de reparación.

**9. ¿Se ha realizado alguna revaluación o deterioro de activos en los últimos años?**

Sí, en el último año realizamos una revaluación de los activos.

**10. ¿Cómo se evalúa el proceso de elaboración y presentación de los saldos financieros en la empresa?**

Mediante auditoría internas, y revisiones trimestrales.

**Análisis.**

El área contable de la empresa muestra un compromiso con la transparencia y control financiero, del mismo modo, los procesos establecidos para el control de activos son de mucha importancia para mantener un registro con exactitud.

Asimismo, se evidencia una adecuada gestión de riesgos correspondientes al deterioro de algún activo, demostrando el cumplimiento con las Normas internacionales de Información.

 <b>Uleam</b> UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ	<p style="text-align: center;"><b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Entrevista #4 realizada al componente de Edificio</b></p>
<b>1. ¿El edificio se encuentra debidamente registrado en los saldos contable con su valor original de adquisición?</b>	
Sí, está debidamente registrado en los saldos contables con su valor original de adquisición.	
<b>2. ¿Existen documentación de respaldo que justifique la propiedad del edificio por parte de la empresa?</b>	
Sí, contamos con la documentación legal que respalde la propiedad del edificio.	
<b>3. ¿El edificio está registrado de manera correcta a nombre de la empresa en los entes oficiales?</b>	
Efectivamente, se encuentra registrado a nombre de la empresa.	
<b>4. ¿Se ha realizado una valoración del edificio en los últimos 2 años?</b>	
No, por ahora no se ha realizado.	
<b>5. ¿El edificio cuenta con una vida útil estimada y registran su depreciación de manera razonable?</b>	
Sí, y se registra su depreciación conforme a lo establecido a las normas contables.	
<b>6. ¿Actualmente el edificio se encuentra en buenas condiciones para su funcionamiento?</b>	
Sí, se encuentra en buenas condiciones tanto interno como externo.	
<b>7. ¿Se realizan inspecciones periódicas para verificar el estado físico del edificio?</b>	
Sí, por medio de mantenimientos para verificar su estado físico.	
<b>8. ¿El edificio cuenta con salidas de emergencias y señaléticas visibles?</b>	
Sí, cuenta con señaléticas y salida de emergencia	
<b>9. ¿Los gastos de mantenimiento del edificio están diferenciados de los otros activos?</b>	
Sí para facilitar su control y análisis	

**10. ¿Existe un control interno que impida la disposición o venta del edificio sin la debida autorización por parte de gerencia?**

Sí, existe un control y ese control tiene que pasar por gerencia para ser aceptado.

**Análisis.**

El encargo de área nos manifestó que el registro del inmueble se encuentra correctamente reflejado en saldo contables con su respectivo valor origina.

Por otro lado, el encargado nos mencionó que el estado físico del edificio se mantiene en óptimas condiciones gracias a las inspecciones periódicas que se realiza. Aunque no se ha hecho una revalorización reciente, es un tema que ya se ha considerado incluir en el plan operativo del siguiente año.

También es importante reconocer que la empresa cumple con normas de seguridad física, como son las señaléticas y salida de emergencia lo cual demuestran un compromiso con el bienestar del personal y visitantes.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista #5 realizada a los equipos de cómputo de la empresa</b>
<b>1. ¿Existe un registro actualizado del inventario de equipo de cómputo?</b>	
Sí, contamos con un respectivo registro y actualizado	
<b>2. ¿Los equipos de cómputo están registrados adecuadamente y están respaldados por facturas válidas?</b>	
Sí, ya que son parámetros que se deben cumplir en la empresa	
<b>3. ¿Se realizan conciliaciones del inventario físico de equipos de cómputo?</b>	
Sí, y se las realiza al menos una vez al año para poder evidenciar el estado de los equipos.	
<b>4. ¿La empresa cumple con la depreciación a los equipos de cómputo estipulada en la normativa contable vigente?</b>	
Hasta el momento si cumplen con todos los requisitos estipulados en las normativas.	
<b>5. ¿Están registradas de manera correcta las bajas de equipos de cómputo?</b>	
Sí, de hecho, esto nos ayuda a realizar inspecciones técnicas sin cometer errores	
<b>6. ¿Los equipos de cómputo cuentan con etiquetas de identificación física?</b>	

Sí, todos los equipos contienen sus respectivas etiquetas, para ser más eficientes al momento de realizar un inventario.
<b>7. ¿Qué controles existen para prevenir el uso no autorizado o sustracción de equipos de cómputo?</b>
Contamos con el sistema de seguridad, acceso restringido de entrada/salida, además con la una puerta principal biométrica.
<b>8. ¿El departamento de tecnología realiza inspecciones periódicas del estado operativo de los equipos de cómputo?</b>
Sí estas inspecciones se las realiza de manera semestral para ver si los equipos siguen en buen estado.
<b>9. ¿Se han realizado actualizaciones en el valor de los equipos de cómputo?</b>
Esto solo se lo realiza cuando existen casos excepcionales, como cuando se requiere tener una mejora en la parte contable.
<b>10. ¿Los equipos de cómputo asignados al personal fuera de las instalaciones tiene seguimiento?</b>
No, ya que la empresa tiene la suficiente seguridad

### Análisis.

Mediante la entrevista finalizada se pudo determinar que los equipos de cómputo de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA” están debidamente contralados mediante un inventario actualizado y a su vez respaldado por documentos legales. Esto le garantiza a la empresa una veracidad más legible de los activos registrado.

Desde el punto contable, podemos decir que la empresa si aplica la depreciación conforme a la normativa vigente, permitiéndoles reflejar de forma más legible los valores reales de los equipos. También las bajas se las realizan de manera correcta y documentada.

En cuanto al estado físico de sus equipos se comprobó que, si existe un monitoreo periódico por parte del departamento de tecnología, esto ayuda a conservar en buen estado de los mismos.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista #6 realizada al componente de maquinaria y equipo</b>
<b>1. ¿Qué proceso contable sigue la empresa para el reconocimiento inicial de maquinaria y equipo?</b>	
En este proceso se aplica la normativa NIIF	

<b>2. ¿Cómo determinar la empresa el costo histórico de adquisición de las maquinaria y equipo?</b>
Se determina mediante el valor que consta en las facturas de compras.
<b>3. ¿Existe un código o número de identificación único asignado a cada maquinaria y equipo?</b>
SÍ, cada activo tiene un código en nuestro sistema de inventario.
<b>4. ¿Se aplica correctamente el cálculo y registro de maquinaria y equipo conforme a la política contable establecida?</b>
Sí, damos cumplimiento con la política contable de depreciación según su vida útil.
<b>5. ¿Qué tan eficiente es el sistema de uso de mantenimiento y supervisión de maquinaria y equipo?</b>
Nuestro sistema de operación en cuanto a mantenimiento es eficiente ya que gracias a esta actividad mantenemos un control preventivo para cada maquinaria.
<b>6. ¿Se encuentra actualizada la vida útil de cada maquinaria y equipo, conforme a estado real y uso?</b>
Sí está actualizado por hacemos la práctica de revisión del estado físico de las maquinarias.
<b>7. ¿Cada que tiempo se realizan mantenimiento de maquinaria y equipo?</b>
Se las realiza cada 3 meses
<b>8. ¿Se ha realizado alguna baja o venta de maquinaria durante el período?</b>
El último año se dio de baja 2 equipos que ya habían dañado
<b>9. ¿Cómo impacta la gestión de maquinaria y equipo en saldos financieros?</b>
Reduciendo los costos operativos
<b>10 ¿La maquinaria y equipo están siendo utilizados en las actividades económicas de la empresa?</b>
Si, el 100% de la maquinaria está operativa solamente para la empresa.

### **Análisis.**

En cuanto a la entrevista de este componente la gestión que maneja la empresa refleja un enfoque alineado con estándares contables y operativos, detallando su costo histórico y la codificación de cada uno de sus equipos.

El sistema de mantenimiento que brinda la empresa a sus equipos es un poco débil, pero su eficiencia dependerá de la ejecución en cuanto estén operando las maquinarias.

Financieramente, la maquinaria impacta en la liquidez a través de gastos de mantenimiento y la rentabilidad. La venta de activos obsoletos libera espacios, pero puede generar pérdida si no se planifica su sustitución con anticipación.

Entrevista #7 realizada al área de instalaciones de la empresa

**1. ¿Cómo se aplica la normativa contable NIC 16 en el reconocimiento inicial de las instalaciones?**

Las instalaciones se registran al costo de adquisición o construcción, incluyendo los permisos

**2. ¿Qué criterios utiliza la empresa para determinar la vida útil y el valor residual de sus instalaciones?**

No se puede determinar un tiempo exacto, ya que pueden ocurrir diferentes desastres que uno no puede anticipar, para poder decir esto va a dudar tantos años

**3. ¿Qué métodos de depreciación se aplica a las instalaciones?**

Sí, se aplica el método lineal

**4. ¿Existe un registro documentado y actualizado del control interno de las instalaciones?**

Sí, contamos con un sistema de gestión documental que indican fichas, planos, y permisos

**5. ¿Con qué frecuencia se realiza revaluación de las instalaciones, y cuáles han sido los resultados de dichos procesos?**

Cada 3 años o antes si hay que realizar algún cambio

**6. ¿Cuáles son los riesgos más relevantes asociados a las instalaciones?**

Pueden existir los riesgos en cuanto a lo físico, ya sea por desastres naturales, en los riesgos operativos puede existir fallas en infraestructura eléctrica y la legal que podríamos enfrentar multas.

**7. ¿Qué estrategias adopta la empresa para mitigar los riesgos en las instalaciones?**

Seguros contra siniestros, y mantenimiento preventivo

**8. ¿Qué tipo de técnicas mantiene la empresa para el seguimiento de sus instalaciones?**

Utilizamos las inspecciones trimestrales.

**9. ¿Cuáles han sido las principales deficiencias detectadas en el área de instalaciones?**

Por ahora retrasos en mantenimiento.

**10. ¿Qué acciones ha implementado la empresa para las deficiencias en el área de instalaciones?**

Se ha implementado un presupuesto para reparaciones urgentes.

**Análisis.**

La gestión de las instalaciones en la empresa “Petro Plaza CÍA LTD” demuestra una manera técnica para mitigar los riesgos que puedan suscitarse. En cuanto a su control interno de mantenimiento es importante mejorar su efectividad incrementando el personal, ya que un riesgo no abordado a tiempo para empresa podría sufrir cambios costosos en infraestructura.

Finalmente, el impacto financiero de las instalaciones es moderado, pero la empresa si debe equilibrar el cumplimiento normativo con la flexibilidad para poder dar soluciones con más eficiencia.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
<b>Entrevista #8 realizada a los muebles y enseres de la empresa</b>	
<b>1. ¿Qué política contable aplica para la depreciación de los muebles y enseres?</b>	
Aplicamos el método de depreciación lineal según la vida útil estimada	
<b>2. ¿Existe un registro detallado de los muebles y enseres?</b>	
Sí, contamos con un inventario que incluye su código, fecha de adquisición, y su costo	
<b>3. ¿Se realizaron adquisiciones de muebles y enseres durante este período?</b>	
Sí, en el último trimestre se compraron, 2 escritorios y una impresora	
<b>4. ¿Cuándo fue la última vez que se realizó un inventario físico de muebles y enseres?</b>	
Hace 3 meses	
<b>5. ¿Qué controles físicos existen para evitar el uso indebido, pérdida o robo de muebles y enseres?</b>	
Cada bien se encuentra con etiquetas y existen las cámaras de seguridad la cual es imposible que existan robos	
<b>6. ¿Cómo se determina si un mueble o enseres se encuentra en condiciones de uso inadecuado?</b>	
Cuando presenta daños graves como su estructura rota, o si no cumple con su función al máximo.	
<b>7. ¿Se ha evaluado el deterioro de los muebles y enseres en condiciones de uso?</b>	
Sí, estas evaluaciones se las realiza anualmente mediante revisiones visual con el área de mantenimiento.	
<b>8. ¿Los muebles y enseres que están fuera de uso se encuentran debidamente identificados?</b>	
Sí, se les coloca una etiqueta que diga “retirado” ya se lo traslada a un área de almacenamiento.	
<b>9. ¿Existen evidencias de autorización y aprobación por parte de gerencia para la adquisición de muebles y enseres?</b>	
Sí, se realiza una solicitud donde justifique la necesidad operativa y es dirigida el gerente para su debida aprobación.	
<b>10. ¿Existe una persona que verifique el uso adecuado de los muebles y enseres?</b>	
Sí, en este caso se encuentra en coordinar de logística y se realizan verificaciones cada 2 meses.	

### Análisis.

La política que aplica la empresa en la depreciación de muebles y enseres cumple con los lineamientos de dicta la NIC 16, seguido de los controles físicos que son efectivos para prevenir la sustracción los bienes. En

cuanto a la autorización por parte de gerencia para la adquisición de los bienes y enseres se muestra que si sigue protocolos rigurosos para evitar cualquier anomalía.

Por otra parte, la gestión de activos retirados es un punto débil porque, si no se sigue un protocolo claro para la baja de los bienes esto puede generar costos ocultos de espacio y administrativo.

### Preguntas del cuestionario de control interno

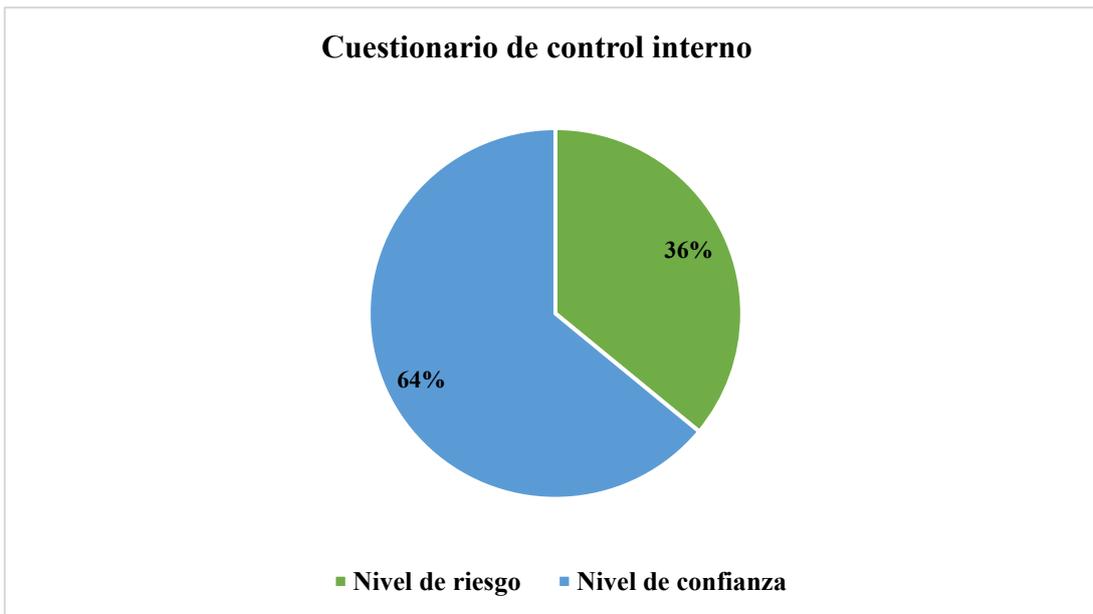
*Tabla 7. Lista del cuestionario de control interno.*

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Carrera de Contabilidad y Auditoría				
Cuestionario de control interno aplicado al personal de la empresa "Petro Plaza CÍA LTDA" de la ciudad de Manta		<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>
<b>Empresa:</b> Petro Plaza CÍA LTDA				
<b>Área:</b> Propiedad planta y Equipo				
<b>Objetivo general:</b> Evaluar el control de propiedad plata y equipo de la empresa "Petro plaza CÍA LTDA"				
Nº	Preguntas	SI	NO	
1	¿La empresa lleva un registro de propiedad planta y equipo?		x	0
2	¿Cuenta con codificación los bienes de la empresa?		x	0
3	¿La empresa cuenta con un detalle de bienes empresariales?		x	0
4	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?	X		1
5	¿La empresa realiza procesos de baja de un bien que haya cumplido su vida útil?		x	0
6	¿Se cotiza los bienes antes de ser adquiridos?		x	0
7	¿Existe una persona que tenga la custodia de propiedad planta y equipo?		x	0
8	¿Los activos cuentan con póliza de seguro?	X		1
9	¿Se encuentra operativa el 100% de propiedad plata y equipo?	X		1
10	¿Considera que la realización del examen especial a propiedad planta y equipo ayudara a mejorar los procedimientos financieros?	X		1
11	¿Existe un detalle de depreciación de todos los activos fijos?	X		0
<b>Total, calificación</b>				<b>4</b>

Nivel de confianza $NC = (CT/PT) * 100$	36%
Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC\% =$	64%
<b>Área de propiedad plata y equipo</b>	

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

**Figura 1.** Resultados de cuestionario de control interno.



Elaborado por: Angie Jaen Rojas

**Análisis e interpretación de resultado del cuestionario de control interno:**

Cómo podemos observar en el presente cuestionario de control interno, se refleja que, aunque la empresa cumpla con la mayoría de los procesos, se detallan que algunos deberían mejorar, esto se debe a que existe un nivel de confianza del 64% y su nivel de riesgo es del 36% calificándose ambos porcentajes en un nivel moderado, dejando constancia que la empresa está cumpliendo con sus actividades operativas de manera normal.

Por otro lado, no está demás que se debe llevar a cabo una mejora en los procedimientos con el objetivo de reducir los riesgos, asegurando así un control total de propiedad plata y equipo.

**2.3 Información de la empresa.**

**2.3.1 Antecedentes.**

La Estación de servicios PETROPLAZA, fue constituida el 21 de junio de 2016, bajo la razón social de ESTACIÓN DE SERVICIOS IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLAZA CÍA, LTDA, para lo cual se dio cumplimiento con todos los requisitos municipales y estudio ambientales que exigen las entidades de control.

La gasolinera Petro Plaza cuenta con una infraestructura de 3.000 metros cuadrados para sus instalaciones mecánicas, eléctricas, hidráulicas, de seguridad industrial y ambiental, cumpliendo de esta forma con todas las normas necesarias para este tipo de establecimiento.

Comercializará Diésel Premium, Ecopaís y Súper, en un horario de atención de 24 horas, los 365 días del año, garantizando el abastecimiento de combustible a la ciudadanía del puerto manabita.

La denominada Planeación Estratégico complica la estrategia que define la orientación de los productos y servicios hacia el mercado, la estrategia corporativa que, con esta base y la estrategia operativa, con el ulterior objetivo de satisfacer, oportuna y adecuadamente, las necesidades del cliente y accionistas.

Uno de los propósitos de la planificación estratégica es que la empresa esté preparada constantemente para afrontar el futuro, obtener beneficios y permanecer en el mercado. Por lo tanto, serán fundamentales, así como los aspectos claves sobre los que deba reflexionar permanentemente, así como las interrelaciones entre estos aspectos; sobre la base de la naturaleza y en función de la característica y el tipo de empresa, Pyme o multinacional, pública mixta o privada, el esquema que utilizará para llegar a esa meta siempre será el mismo. En este sentido a continuación se describen algunas acciones y criterios inscritos en los principios de gerencia y administración y que se deben aplicar es esta temática:

- ✓ Planificar: prever el futuro a corto, medio y largo plazo, seleccionando los objetivos de la empresa.
- ✓ Organizar: será necesario conseguir los objetivos propuesto a través de la estructura organizacional de los procesos y el inventario, selección y caracterización de los procedimientos productivos, básicos y de apoyo que sean necesarios aplicar durante la operación en la empresa.
- ✓ Dirigir la operación y funcionamiento de la empresa con el propósito de orientar, supervisar, ejecutar, motivar, coordinar y controlar el trabajo de los colaboradores, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

El ciclo y desarrollo de la planeación estratégica deberá ser lo más participativo posible, permitiendo que todos sus colaboradores se sientan comprometidos con los principios, valores, visión, misión, objetivos y estrategias de la empresa.

### **Principios y valores corporativos.**

Los principios son el conjunto de valores, creencias, normas referenciales y de comportamiento corporativo que dirigen y regulan las actividades en la estación de servicios.

Constituyen el marco de referencia dentro del cual debe definirse el direccionamiento estratégico de la empresa. Toda organización implícita o explícitamente tiene un conjunto de principios y valores que mediante

su definición y difusión se convierte en el código de ética de actuación de todos los miembros integrantes de la empresa.

“No existen organizaciones neutras, sin principios y valores. Por ello en un proceso de planeación estratégica, estos deben ser analizados, ajustados o redefinidos y luego divulgados como parte del proceso.”

### **Principios corporativos.**

- ✓ **Transparencia:** Garantizar la calidad y cantidad del combustible, respetando los sellos de seguridad colocados en cada dispensador por parte de la DNH, y verificando las calibraciones periódicamente.
- ✓ **Eficiencia:** Servicio oportuno y de calidad a nuestros clientes y usuarios, que se deriva de la agilidad y eficiencia en las actividades de despacho y facturación.
- ✓ **Mejoramiento continuo:** Dirigido y orientado a la empresa y a todo su personal, considerando la capacitación laboral mediante la ejecución de talleres, cursos y además tipos de eventos de actualización y adiestramiento; toda vez que el ser una empresa nueva, requiere de constantes capacitaciones y reparación a nivel administrativo y operativo.
- ✓ **Calidad:** Que incorpore acciones dirigidas al profesionalismo, creatividad y oportunidad en todas las labores y actividades, de manera que el cliente se sienta satisfecho con el trato y la eficacia al momento de resolver cualquier queja o inconveniente que se produzca en la atención al mismo.
- ✓ **Respeto:** Compromiso con la preservación y mantenimiento del medio ambiente, pues estamos conscientes del impacto ambiental que representa la actividad empresarial, de manera que se mitiguen los daños al ambiente con la ejecución del plan ambiental anual.
- ✓ **Solidaridad y subsidiaridad:** Apoyo a la comunidad y colectivo de nuestro entorno, mediante la colaboración a instituciones y organizaciones de escasos recursos económicos,
- ✓ **Previsión:** Aplicación y selección de recursos de acción o escenarios que conduzcan a lograr proactividad y sinergia en todos los procedimientos y actividades del ámbito empresarial.
- ✓ **Círculos de calidad:** Trabajo en equipo, es necesario que el personal de despachadores y administrativo de Petro Plaza CÍA LTDA, privilegien la coordinación y la comunicación relacionada con las diferentes actividades que cumplen cada uno según sus ámbitos de competencia, y con la aplicación de criterios de pertinencia y pertenencia.
- ✓ **Seguridad e idoneidad:** Generalmente aplicables en el desempeño de las labores, cuidado la vida y la salud de las personas y el buen uso de los recursos que disponemos.

## **2.3.2 Objetivos**

### **2.3.2.1 Objetivo general.**

Brindar a los clientes actuales y potenciales, combustibles en calidad y cantidad exacta, mediante el cumplimiento de normas y controles establecidos, para satisfacer en forma integral las necesidades de los usuarios.

### **2.3.2.2 Objetivos específicos.**

- ✓ Entregar la cantidad exacta de combustible a nuestros clientes, controlando las calibraciones periódicamente y brindar servicios complementarios que satisfagan las necesidades de los consumidores.
- ✓ Realizar alianzas estratégicas con el transporte pesado y también con flotas de las empresas ubicadas en la ciudad de Manta.
- ✓ Posicionar la atención de servicios PETROPLAZA CIA LTDA. como una de las distribuidoras de combustibles más prestigiosa del sector, brindando al cliente un buen servicio y ofreciendo promociones para atraer a los clientes.
- ✓ Capacitar, perfeccionar y adiestrar constantemente al personal, de manera que se refleje en la calidad de la prestación del servicio, impartiendo talleres y eventos relacionados con estos temas, según un plan anual específico.
- ✓ Fortalecer las relaciones comerciales y trabajo, con los organismos de control y también con los proveedores y clientes permanentes.

## **2.3.3 Políticas.**

Son enunciado o interpretaciones generales que orientan el pensamiento de los administradores en la toma de decisiones, ya que regulan el funcionamiento de la empresa bajo los parámetros establecidos según el giro nel negocio.

La estación de servicio Petro Plaza CÍA LTDA. practicará las siguientes políticas:

- ✓ Se ofrecerá combustibles y servicios adicionales básicos, pero manteniendo siempre la calidad y cantidad exacta, así como también se buscará sobresalir en la atención al cliente, a través de su efectividad y eficiencia operativa.
- ✓ Se mantendrá en excelentes condiciones todas las instalaciones de la empresa como pisos, marquesina, equipos, baterías sanitarias, trampa de grasas, jardines, tótem, aire y agua, de manera que se cumplan con las exigencias de los clientes y los organismos de control.
- ✓ Se elegirá mensualmente el despachador del mes, aquel que durante ese periodo cumpla perfectamente la normativa de la empresa, sea responsable con su trabajo y no tenga dinero faltante en el cuadro de caja; y además se evidencia criterios de liderazgo en cuanto a su puesto de trabajo.

- ✓ Se mantendrá la contabilidad al día, como declaraciones de impuestos, pago de facturas de comprar de combustibles puntualmente y pago de remuneraciones según las disponibilidades de caja y preferentemente en forma quincenal.
- ✓ Se manejará adecuadamente el inventario de combustible y el stock disponible, para satisfacer las necesidades de abastecimiento de sus clientes.
- ✓ Se efectuará el mantenimiento preventivo del software, que la empresa requiere sobre la base del desarrollo tecnológico a nivel provincial.
- ✓ Se aplicará anualmente metodologías de evaluación del desempeño del personal, con el propósito de detectar sus fortalezas, debilidades, virtudes, experiencias, destrezas y habilidades con el fin de determinar sus aspectos positivos y negativos que presenten los empleados, a fin de potencializar sus habilidades y compromiso con la empresa.
- ✓ Se levantan y actualizarán los procesos y procedimientos que se determinen como necesarios para alcanzar los mejores y mayores resultados dentro de la operación y funcionamiento de la empresa.

#### **2.3.4 Visión.**

Ser una empresa líder y competitiva en la distribución de combustibles en la ciudad de Manta, reconocida por la excelencia en la prestación del servicio en la cantidad, calidad del producto y la atención oportuna y personalizada al cliente.

#### **2.3.5 Misión.**

Ofrecer productos y servicios de calidad y cantidad, basándose en criterios de eficiencia y eficacia, contando con personal capacitado y la mejor tecnología para satisfacer las necesidades.

#### **2.3.6 Valores.**

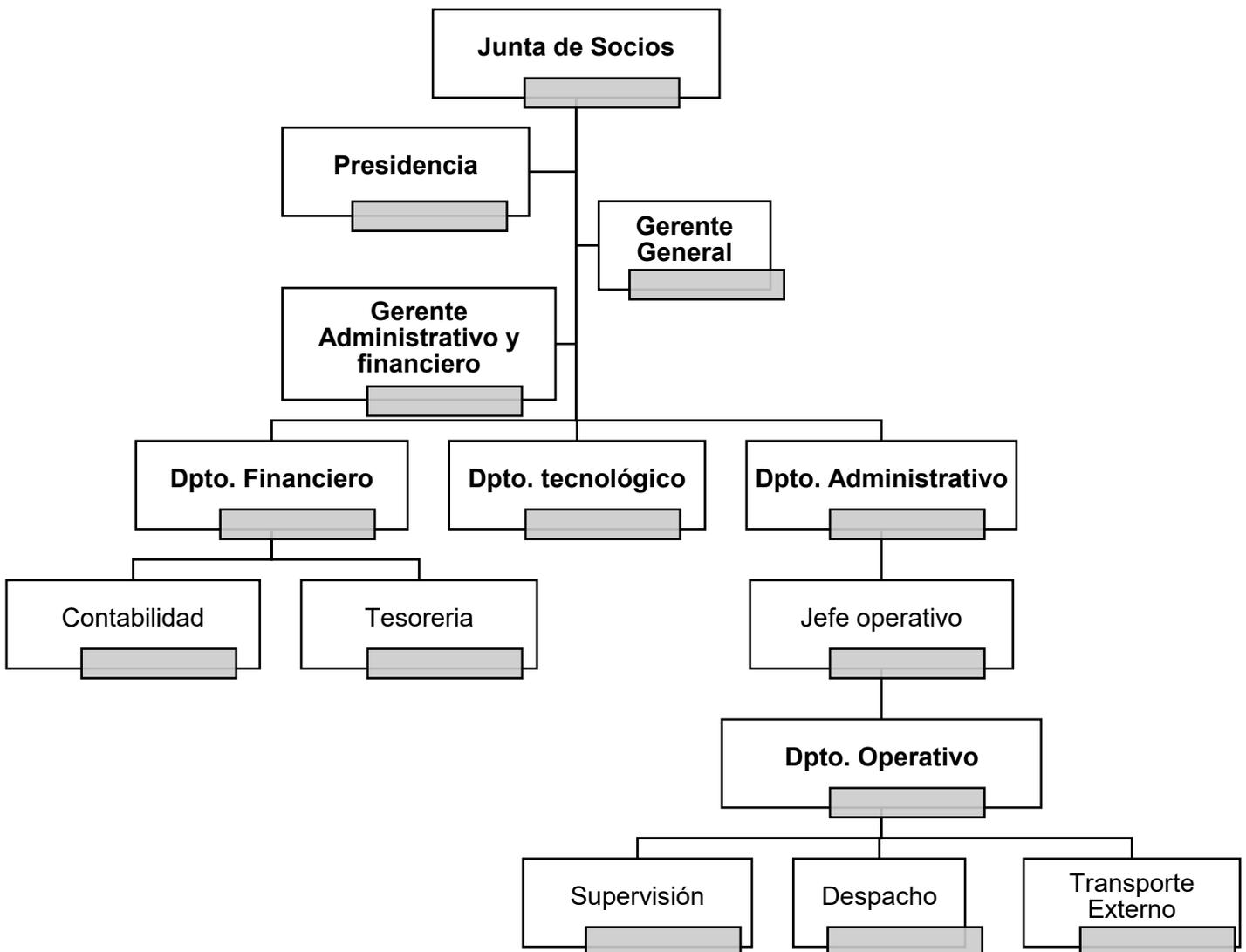
Se conciben como los elementos que componen la ideología que permite la toma, aplicación, seguimiento y evaluación de las decisiones que se ejecuten diariamente:

- ✓ **Moral:** Que corresponde a la presencia y práctica elementos de ética, manejando adecuadamente la información confidencial, de manera suficiente, fidedigna y oportuna sobre todo el proceso en la distribución de derivados de petróleo, hacia los organismos de control, entidades financieras y además personas vinculadas a la empresa.
- ✓ **Honestidad:** En relación con el cliente, representada en el comportamiento de los trabajadores, en todos los niveles, con sentido de justicia, honradez y la gestión ética y moral en la ejecución de los procesos administrativos internos y las acciones de desarrollo que impulse la empresa.
- ✓ **Integridad:** En cuanto a la lealtad y consideración con los accionistas de la empresa en el ejercicio de las funciones y trabajos encomendados a todos los componentes de la misma.

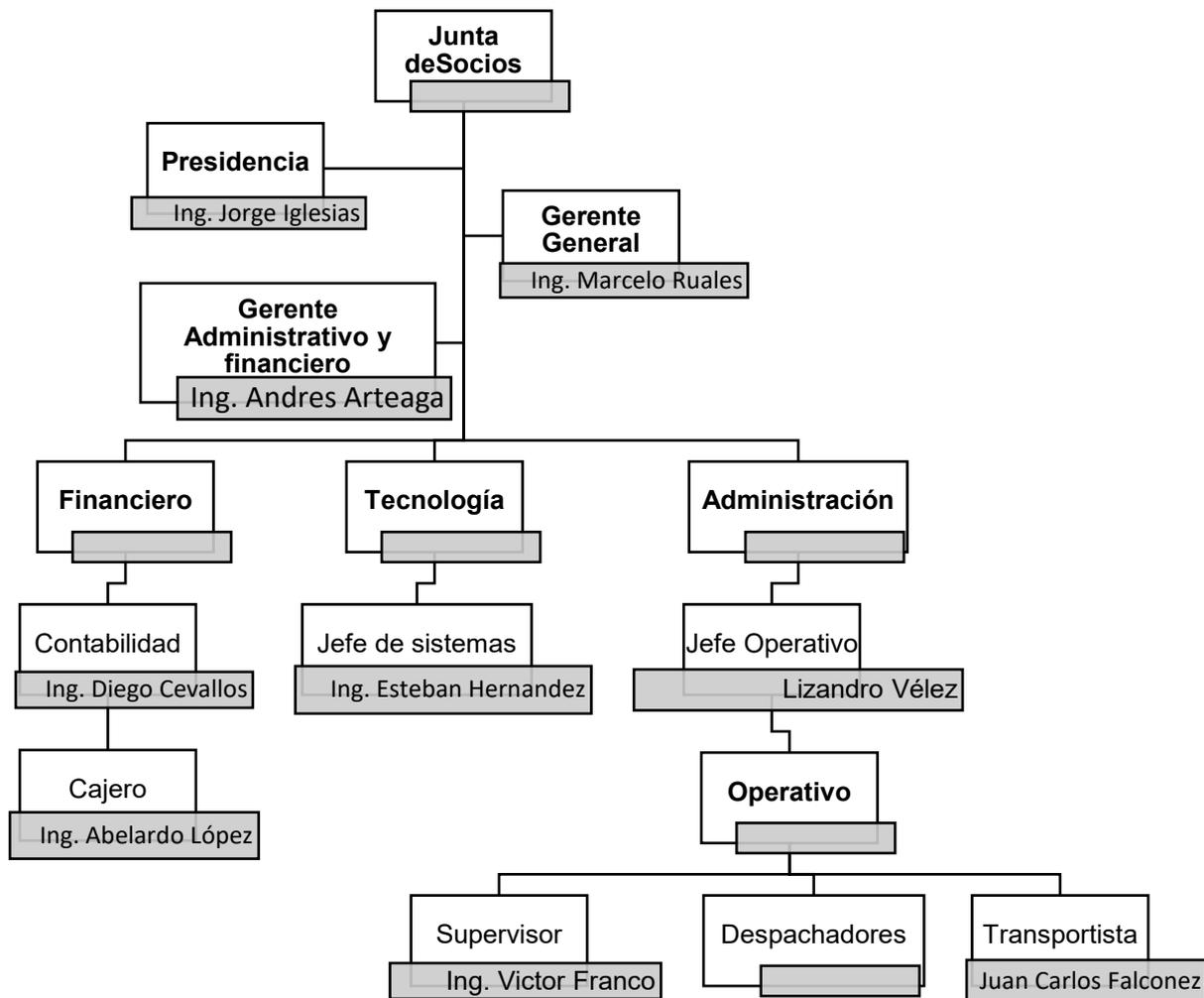
- ✓ **Respeto:** Consideración mutua y observancia de los más altos principios éticos en nuestras relaciones con trabajadores, clientes, contratistas, proveedores y demás personas que se vinculen con la empresa
- ✓ **Participación:** Propiciando e impulsando una cultura que valora y motiva la generación compartida de ideas y de acciones dirigidas al mejoramiento continuo de la empresa y de sus colaboradores lo cual redundará en un mejor servicio hacia el cliente.
- ✓ **Responsabilidad:** Mediante la obligación que debe asumir el personal de despacho de combustible y administrativo, hacia las disposiciones e instrucciones que emitan sus superiores, como una manera de lograr los resultados esperados.

### 2.3.7 Organigrama.

Organigrama estructural: Estación de servicios Iglesias e iglesias Petro Plaza CÍA LTDA **Fuente:** (Petro Plaza CÍA LTDA)

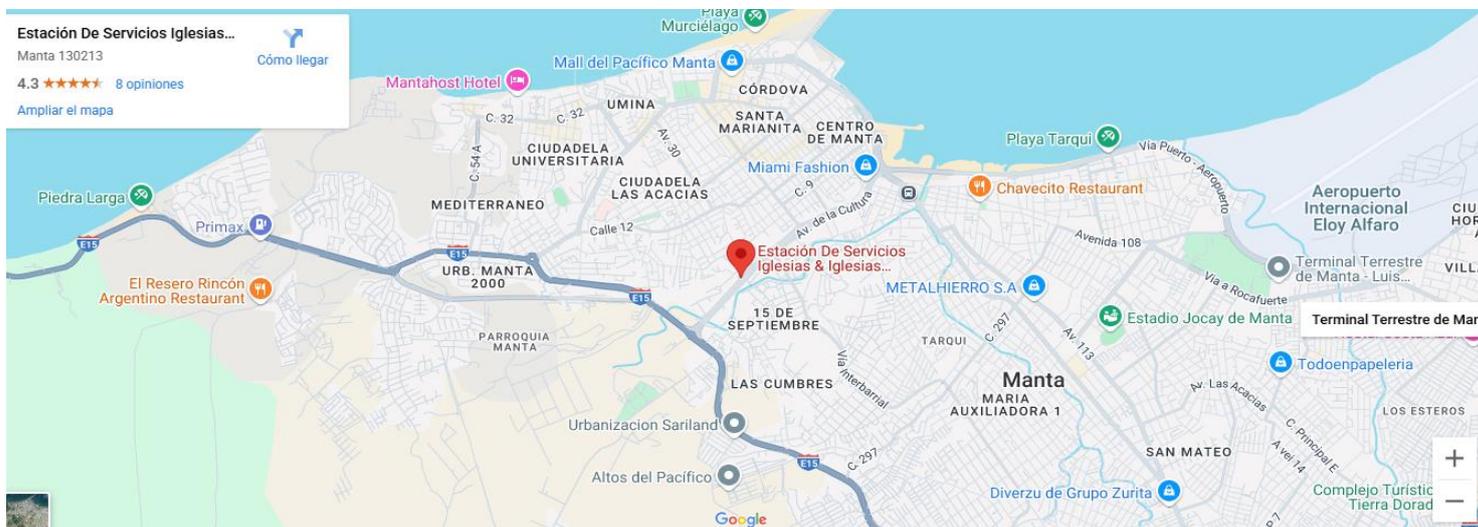


Organigrama funcional: Estación de servicios iglesias e iglesias Petro Plaza CÍA LTDA.



**Fuente:** (Petro Plaza CÍA LTDA.

**Ubicación.**



## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 Tema.**

Examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa Petro plaza CÍA LDTA de la ciudad de Manta y su incidencia en los resultados financieros.

#### **3.2 Objetivo general.**

Realizar un examen especial de auditoría financiera para determinar la razonabilidad del componente propiedad planta y equipo de la empresa “Petro Plaza CÍA LTDA”, de la ciudad de Manta.

#### **3.3 Objetivos específicos.**

- ✓ Realizar la auditoría con el fin de determinar el nivel de confianza y el riesgo con la aplicación de la evaluación de control interno.
- ✓ Identificar los hallazgos que permitan sustentará con información precisa y suficiente del análisis realizado.
- ✓ Elaborar un informe de auditoría para determinar las conclusiones y recomendaciones encontradas en la investigación.

#### **3.4 Justificación de la propuesta.**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo realizado en la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, tiene como objetivo de detectar posibles inconsistencias, en los resultados financieros, activos no utilizados o sin respaldos, mejorando la eficiencia operativa y la confiabilidad financiera. La ejecución de este examen especial no solo mejorará la eficiencia interna, sino que también proporcionar información oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo que la empresa mejore su competitividad y adaptarse a las demandas del mercado.

Por consiguiente, a partir del examen especial se da cumplimiento normativo de la Norma Internacional Contable (NIC16), leyes y de reglamentos vigentes, permitiendo así llevar a cabo las actividades operativas acordes a las políticas establecidas. Por otro lado, es importante porque permitirá llevar a cabo una excelente práctica que garantice un buen servicio. Finalmente, con el examen especial se podrá conseguir una sostenibilidad a largo plazo de la empresa y así alcanzar las metas y objetivos propuestos.

### **3.5 Alcance.**

El propósito del examen especial es reducir las incidencias en sus resultados financieros y optimizar el control del mismo, otorgando una descripción de las funciones y responsabilidades asociadas con la gestión de las existencias en la empresa.

### **3.6 Beneficiarios de la propuesta.**

#### **3.6.1 Directos.**

- ✓ Mejora en la precisión de los estados financieros mediante la correcta clasificación de los activos.
- ✓ Optimización del control interno, reduciendo riesgos de pérdida, deterioro o mal uso de los activos.

#### **3.6.2 Indirectos.**

- ✓ Apoyo en futuros procesos relacionados con inversiones a la empresa.
- ✓ Mejora de la cultura organizacional respecto al cuidado y responsabilidad sobre los bienes de la empresa.

### **3.7 Desarrollo de la propuesta.**



# APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA

Angie Jaen Rojas  
2025

**Examen especial a la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa Petro Plaza CIA LTDA de la ciudad de Manta y su incidencia en los resultados financieros.**



<b>Cliente:</b>	Petro Plaza CÍA LTDA
<b>Dirección:</b>	Avenida de la Cultura de la Ciudad de Manta
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	Examen especial
<b>Periodo:</b>	2025

<b>Documentación permanente</b>	
<b>Orden de trabajo</b>	OP
<b>Carta de aceptación</b>	CA
<b>Carta de confidencialidad</b>	CC



**PETRO PLAZA CÍA LTDA**

**ORDEN DE TRABAJO**



**P/T-  
REF: O.T  
-001**

Manta 23 de Junio del 2025

Señor:

Ing. Marcelo Ruales

**GERENTE GENERAL DE PETRO PLAZA CÍA LTDA.**

Presente. -

De mis consideraciones:

De antemano agradecida a su aceptación y su confinación para la realización del Examen especial al componente de propiedad planta y equipo de su distinguida empresa me dispongo a ejecutar con las condiciones establecidas y acordadas.

Pongo en consentimiento que el Examen Especial se efectuara de acuerdo a las Norma de Auditoría Generablemente Aceptadas (NAGAS).

Se hace referencia que es necesario que disponga al personal idónea y nos proporcione la documentación necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente

Angie Liset Jaen Rojas

**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**



**PETRO PLAZA CÍA LTDA**

**CARTA DE ACEPTACIÓN**



***P/T-  
REF: C.A  
-001***

Manta 14 de Julio del 2025

Señorita:

Angie Liset Jaen Rojas

**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Presente. -

De mi consideración:

Le tiendo un cordial y atento saludo, así como también deseándole éxitos en su vida profesional, el motivo del presente escrito es para dar a conocer la respuesta de petición realizar por su parte de elaborar su trabajo de titulación con el tema: EXAMEN ESPECIAL A LA CUENRA PRIPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PROTO PLAZA CÍA LTDA, nos complace comunicarle que su requerimiento ha sido aceptada de forma que se da apertura a las instalaciones de las empresa, así como también cualquier tipo de información que necesite:

Atentamente

Ing. Marcelo Ruales

**GERENTE GENERAL DE PETRO PLAZA CÍA LTDA.**



**PETRO PLAZA CÍA LTDA  
CARTA DE CONFIDENCIALIDAD**



**P/T-  
REF: C.F  
-001**

Manta 16 de Julio del 2025

Por medio del presente escrito, me dirijo a ustedes con el propósito de formalizar mi compromiso de confidencialidad y reservar respecto a la información que será proporcionada en el marco del proceso del examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo, correspondiente al periodo 2025, de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA.

Me comprometo a que toda la información, documentación, registros, políticas internas, reportes financieros, entrevistas y cualquier otro dato al tengamos acceso durante la ejecución de la auditoría:

- ✓ Será manejado con absoluta confidencialidad
- ✓ No será divulgada
- ✓ Será protegida adecuadamente

Este compromiso se mantendrá vigente incluso después de la finalización del proceso del examen especial y entre del informe correspondiente.

Agradezco la confianza depositada en mi trabajo y ratificó mi disposición para desarrollar un examen especial ético, objetivo y profesional.

Atentamente

Angie Liset Jaen Rojas  
**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**



**Archivo corriente**

<b>Empresa:</b>	Petro Plaza CÍA LTDA
<b>Dirección:</b>	Av. La cultura de la ciudad de Manta
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	Examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo.

**FASE 1: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>Índice de auditoría</b>	<b>IA</b>
<b>Marcas de auditoría</b>	<b>MA</b>
<b>Programa de auditoría</b>	<b>PA</b>
<b>Visita preliminar</b>	<b>VP</b>
<b>Entrevista al gerente</b>	<b>EG</b>

<b>Elaborado por:</b> ALJR	<b>Fecha:</b> 14/7/2025
----------------------------	-------------------------



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

## INDICE DE AUDITORÍA

AI 1/1

<b>SÍMBOLO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
CN	Cedula narrativa
CCI	Cuestionario de control interno
ICR	Informe de comunicación de resultado.
ECI	Evaluación de control interno
ICIP	Informe de control interno de propiedad planta y equipo
MA	Marcas de auditoría
IA	Índice de autoría
CR	Comunicación de resultados
H	Hallazgos
AH	Análisis horizontal
AC	Archivo corriente
OR	Orden de trabajo
CA	Carta de aceptación
CF	Carta de confidencialidad
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica

Elaborado por: ALJR

Fecha: 14/7/2025

## MARCAS DE AUDITORÍA

MA 1/1

Referencia	Significado
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado vertical
©	Confrontado correcto
^	Sumas de verificadas
«	Pendiente de riesgo
Ø	No reúne requisitos
S	Solicitud de conformación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
Ã	Conciliado
Σ	Suma total
≠	Verificación física de documento

Elaborado por: ALJR

Fecha: 14/7/2025



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>Empresa:</b> Petro Plaza CÍA LTDA				
<b>Tipo de examen:</b> Examen especial				
<b>Objetivo:</b> Conocer la situación actual de la empresa.				
Nº	Procedimiento	REF/PT	Realizado por:	Fecha
1	Índice de auditoría	IA	A.L. J.R	7/7/2025
2	Marcas de auditoría	MA	A.L. J.R	7/7/2025
3	Planificación preliminar	PP	A.L. J.R	8/7/2025
4	Visita a la empresa	VE	A.L. J.R	9/7/2025
5	Informe preliminar	IP	A.L. J.R	9/7/2025

<b>Elaborado por:</b> ALJR	<b>Fecha:</b> 9/7/2025
----------------------------	------------------------



## Planificación preliminar

La empresa se encuentra ubicada en la Av. De la cultura de la ciudad de Manta, es una empresa del sector privado que se dedica a la comercialización de combustibles. Inicio sus actividades comerciales el 21/07/2016.

### **Motivo de la auditoría.**

Realizar la auditoría financiera específicamente a los activos fijos de propiedad planta y equipo en la empresa Petro Plaza CIA LTDA, correspondiente al año 2025, se lo realiza en cumplimiento al proceso de titulación para la obtención de Licenciada en Contabilidad y Auditoría., de la universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, tema aprobado por la Dirección Académica de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Como fase final se emitirá un informe donde se comunique los resultados, conclusiones y recomendaciones, dicho informe será emitido por la estudiante debida que es necesario que la estudiante ponga en práctica los conocimientos adquiridos durante todos sus años de estudios universitarios.

### **Objetivos de la auditoría financiera**

#### **Objetivo general.**

Realizar un examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, para conocer la incidencia de sus resultados financieros.



### **Objetivos específicos.**

- ✓ Evaluar el grado de cumplimiento del control interno, para comprobar la confiabilidad de la información presentada de los componentes de propiedad planta y equipo.
- ✓ Presentar el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones.

### **Alcance**

El examen especial de auditoría financiera se realizará al componente propiedad planta y equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, periodo 2024



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

VP 1/1

## **VISITA PRELIMINAR**

### **CEDULA NARRATIVA**

La empresa se encuentra ubicada en la Av. de la cultura de la ciudad de Manta, es una empresa del sector privado que se dedica a la comercialización de combustibles. Inicio sus actividades comerciales el 21/07/2016.

En la visita a la empresa se pudo observar que cuenta con un Departamento financiero administrativo, departamento financiero, departamento tecnológico, departamento administrativo, y departamento operativo.

Por consiguiente, en la visita a las instalaciones de la empresa el personal administrativo menciono que los anteriores contadores no llevaban la contabilidad de una forma adecuada, incluso que muchos activos con los que cuenta la empresa no se tiene un respaldo documental que legalice su adquisición.



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

**INFORME PRELIMINAR**  
**PETRO PLAZA CÍA LTDA.**

IP 1/2

**PERIODO 2024**

Ingeniero:

Marcelo Ruales

**GENTENTE GENERAL DE PETRO PLAZA CÍA LTDA.**

**Presente. –**

Una vez realizada la visita preliminar a las instalaciones de la empresa, entrevista al gerente se pudo recopilar información sobre la custodia, manejo, control de propiedad planta y equipo, dándonos una perspectiva sobre las falencias que tiene la empresa en esa área.

**Espacio físico.**

Todos los departamentos de la empresa cuentan con archivador, escritorios, sillas, equipo de cómputo, para su correcto funcionamiento.

**Seguridad de la empresa.**

La empresa cuenta con cámaras de seguridad, puerta biométrica, pero no cuenta con servicio de guardia.

**Recomendación.**

Al Gerente.

Contratar un servicio de guardianía de seguridad, con el fin de que la empresa se encuentre protegida y evitar posibles pérdidas a futuro.

**Codificación de bienes**

Los activos de la empresa al momento de la visita no cuentan con una debida codificación, tampoco cuentan con un inventario actualizado.

**Recomendación**

Al contador.



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

IP 2/2

Realizar una correcta codificación de activos fijos y mantener actualizado un inventario de sus bienes, con el fin de tener un adecuado control interno.

**Constataciones físicas de los bienes.**

Las constataciones físicas de la empresa se realizan dos veces al año.

**Recomendación.**

Al Gerente.

Asignar una persona que se encargue de la custodia y control de los bienes de la empresa, y pueda realizar constataciones físicas más seguidas.

Atentamente,

Angie Jaen Rojas

**AUDITORA**

Darío Duarte Valencia

**SUPERVISOR**



### Archivo corriente

<b>Empresa:</b>	Petro Plaza CÍA LTDA
<b>Dirección:</b>	Av. La cultura de la ciudad de Manta
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	Examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo.

### FASE 2: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<b>Programa de auditoría</b>	<b>PA</b>
<b>Matriz de ponderación riesgo y confianza</b>	<b>MPR</b>
<b>Cuestionario de control interno</b>	<b>CCI</b>
<b>Informe de control interno</b>	<b>ICI</b>
<b>Análisis vertical de los estados financieros</b>	<b>AV</b>

<b>Elaborado por:</b> ALJR	<b>Fecha:</b> 15/7/2025
----------------------------	-------------------------



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<b>Empresa:</b> Petro Plaza CÍA LTDA				
<b>Tipo de examen:</b> Examen especial				
<b>Objetivo:</b> Conocer el desarrollo de control interno.				
Nº	Procedimiento	REF/PT	Realizado por:	Fecha
1	Elaboración de ponderación	EP	A.L. J.R	11/7/2025
2	Evaluar el control interno	ECI	A.L. J.R	11/7/2025
3	Informe de control interno	ICI	A.L. J.R	12/7/2025
4	Conocer los estados financieros	EF	A.L. J.R	12/7/2025
5	Análisis vertical de estados financieros	AV	A.L. J.R	13/7/2025

**Elaborado por:** ALJR

**Fecha:** 13/7/2025



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORIA

## MATRIZ DE RIESGOS Y CONFIANZA

PERIDO 2024

EP 1/1

A continuación, se presenta la matriz que se utilizará en la medición de confianza y riesgos.

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NR = NC - 100\%$$

**Donde:**

NC= Nivel de confianza

RP= Respuestas positivas

TR= Total respuestas

NR= Nivel de riesgo

La ponderación de resultados se medirá según la siguiente tabla:

### NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15%-50%	51%-75%	76-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE RIESGO		

**Fuente:** Contraloría General del Estado



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

**PETRO PLAZA CÍA. LTDA.**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ECI 1/2

<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>				
Cuestionario de control interno aplicado al personal de la empresa "Petro Plaza CÍA LTDA" de la ciudad de Manta		<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
<b>Empresa:</b> Petro Plaza CÍA LTDA				
<b>Área:</b> Propiedad planta y Equipo				
<b>Objetivo general:</b> Evaluar el control de propiedad planta y equipo de la empresa "Petro plaza CÍA LTDA"				
N°	Preguntas	SI	NO	
1	¿La empresa lleva un registró de propiedad planta y equipo?		x	
2	¿Cuenta con codificación los bienes de la empresa?		x	
3	¿La empresa cuenta con un detalle de bienes empresariales?		x	
4	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?	x		Realizar constataciones físicas en el año
5	¿La empresa realiza procesos de baja de un bien que haya cumplido su vida útil?		x	
6	¿Se cotiza los bienes antes de ser adquiridos?		x	
7	¿Existe una persona que tenga la custodia de propiedad planta y equipo de la empresa?		x	
8	¿Los activos cuentan con pólizas de seguro?	x		
9	¿Se encuentra operativa el 100% de propiedad planta y equipo?	x		
10	¿Considera que la realización del examen especial a propiedad playa y equipo ayudara a mejorar los procedimientos financieros?	x		
11	¿Existe un detalle de depreciación de todos los activos fijos?		x	
<b>Total, calificación</b>		<b>4</b>	<b>7</b>	



ECI 2/2

$$NC \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NC \frac{7}{11} * 100$$

$$NC=36\%$$

$$NR = 100\% - 36\%$$

$$NR =64\%$$

### **Conclusión:**

Se puede evidenciar que la evaluación de control interno del componente propiedad, plata y equipo nos detalla que su nivel de confianza es de 36%, es decir que es bajo, a diferencia de su nivel de riesgo es de 64%, es decir moderado, debido a que presenta algunas deficiencias como: manejo de detalles de activos fijos, codificación de activos, bajas de bienes entre otro.

Elaborado por: ALJR

Fecha: 13/7/2025



## INFORME DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ICI 1/2

Ingeniero:

Marcelo Ruales.

### **GERENTE GENERAL DE PETRO PLAZA CÍA LTDA**

**Presente. –**

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo del presente escrito es para comunicar como parte del examen especial que se realizó en la empresa se considera la evaluación de control interno donde se determinó el nivel de riesgo y nivel de confianza, donde se pudo observar las siguientes deficiencias en el manejo y el control de propiedad planta y equipo.

Por lo que mencionado en apartados anteriores se pone a su conocimiento varios procedimientos los cuales deben ser considerados.

### **Codificación e inventario de propiedad planta y equipo**

#### **Conclusión**

Los bienes de propiedad planta y equipo no cuenta con la debida señalización o codificación.

#### **Recomendación**

Al contador.

Realizar la codificación de todos los bienes de propiedad planta y equipo, con el fin de mejorar el control y organización.

### **Registro de propiedad planta y equipo**

#### **Conclusión**

Se pudo evidenciar con el control interno que la empresa no cuenta con un registro detallado de sus bienes.



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

ICI 2/3

### **Recomendación**

Al Gerente.

Reestructurar las actividades administrativas, con el fin de que el contador pueda llevar un registro detallado y pueda responder por esa actividad.

### **Cotización de bienes**

### **Conclusión**

La empresa no cotiza los bienes antes de adquirirlos.

### **Recomendación**

Al Gerente.

Establecer por política de compra que se coticen en tres proveedores mínimo antes de adquirir un bien.

### **Personal de custodia de propiedad planta y equipo de la empresa**

### **Conclusión**

La empresa o cuenta con una persona para la custodia de sus bienes.

### **Recomendación**

A Recursos Humanos.

Contratar a un custodio responsable de la protección y gestión de propiedad planta y equipo

La implementación oportuna de las recomendaciones que se detallan en el informe permitirá mejorar los procesos del área en estudio.

Atentamente,



ICI3/3

Angie Jaen Rojas  
**AUDITORA**

Darío Duarte Valencia  
**SUPERVISOR**



INDEPENDIENTE  
AUDITORIA

**PETRO PLAZA CÍA LTDA.**  
**ESTADO FINANCIERO 2024**

EF1/4

<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1.817.761,88</b>
ACTIVO CORRIENTE	\$377.585,17
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>\$32.067,70</b>
CAJA	\$18.580,98
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	\$-
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$13.486,72
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$117.892,92</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$7.650,00
<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$46.308,05</b>
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$46.308,05
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>\$33.662,26</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$33.662,26
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$144.935,57</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$71.875,27
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$-
<b>ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>\$-</b>
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)</b>	<b>\$-</b>
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$2.718,67</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$1.440.176,71</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$1.247.976,99</b>
TERRENOS	\$225.000,00
EDIFICIOS	\$788.767,75
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$278.651,31
INSTALACIONES	\$-
MUEBLES Y ENSERES	\$29.780,84
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$161.374,23
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$43.421,88



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORES

PETRO PLAZA CÍA LTDA  
ESTADO FINANCIERO 2024

EF2/4

<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$185.981,21</b>
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	\$-
PLANTAS EN PRODUCCION	\$-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$-
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>\$1.839,12</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	\$-
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	\$-
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$-
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	\$-
<b>DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS</b>	\$-
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$4.379,39</b>
DERECHOS FIDUCIARIOS	\$-
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	\$-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$4.379,39
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	\$-
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	\$-
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	\$-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$-
<b>INVERSIONES</b>	\$-
POR COBRAR A ACCIONISTAS	\$-
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	\$-
<b>PASIVO</b>	<b>\$ 1.587.641,16</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$564.456,28</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS</b>	\$-
<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO</b>	\$-
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$226.510,27</b>
LOCALES	\$226.510,27
PRÉSTAMOS	\$-
PROVEEDORES	\$226.510,27
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$173.743,53</b>
LOCALES	\$-
DEL EXTERIOR	\$173.743,53
<b>PROVISIONES</b>	\$-



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
VODUOKY

PETRO PLAZA CÍA LTDA  
ESTADO FINANCIERO 2024

EF3/4

LOCALES	\$-
DEL EXTERIOR	\$-
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$2.557,55</b>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$-
CON EL IESS	\$2.557,55
<b>CUENTAS POR PAGAR A</b>	<b>\$142.806,09</b>
<b>RELACIONADAS</b>	
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$-</b>
<b>ANTICIPOS</b>	<b>\$6.654,11</b>
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$6.654,11
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	\$-
<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS</b>	<b>\$-</b>
<b>CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y</b>	
<b>OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	
<b>PORCION CORRIENTE DE</b>	<b>\$11.403,20</b>
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A</b>	
<b>EMPLEADOS</b>	
JUBILACION PATRONAL	\$-
OTROS BENEFICIOS PARA LOS	\$11.403,20
EMPLEADOS	
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$781,53</b>
COMISIONES POR PAGAR	\$-
SANCIONES Y MULTAS	\$-
INDEMNIZACIONES	\$-
OTROS	\$781,53
<b>PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO</b>	<b>\$-</b>
<b>AMORTIZADO</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$1.023.184,88</b>
<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE</b>	<b>\$-</b>
<b>ARRENDAMIENTO</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$-</b>
LOCALES	\$-
PRÉSTAMOS	\$-
PROVEEDORES	\$-
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$333.098,02</b>
<b>FINANCIERAS</b>	
LOCALES	\$333.098,02
DEL EXTERIOR	\$-
<b>CUENTAS POR PAGAR A</b>	<b>\$675.782,30</b>
<b>RELACIONADAS</b>	
LOCALES	\$675.782,30
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	\$675.782,30
<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES</b>	<b>\$-</b>
<b>EMITIDOS</b>	

**PETRO PLAZA CÍA LTDA**  
**ESTADO FINANCIERO 2024**

<b>ANTICIPOS</b>	\$-
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$-
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	\$-
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$14.304,56</b>
JUBILACION PATRONAL	\$5.179,09
<b>OTRAS PROVISIONES</b>	<b>\$-</b>
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>\$-</b>
INGRESOS DIFERIDOS	\$-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$-
<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$-</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 230.120,72</b>
<b>PRATIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>	<b>\$230.120,72</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>\$2.000,00</b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$2.000,00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	\$-
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	\$-
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	\$-
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>\$175.000,00</b>
<b>PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES</b>	<b>\$-</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>\$1.000,00</b>
RESERVA LEGAL	\$1.000,00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$-
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$1.446,29</b>
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$0,48</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$50.673,95</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$50.673,95
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$-
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	\$-
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.817.761,88</b>

Elaborado por: ALJR

Fecha: 13/7/2025

**PETRO PLAZA CÍA LTDA**  
**ESTADO FINANCIERO 2024**  
**ANÁLISIS VERTICAL**

	2024			2024	
<b>ACTIVO</b>		<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>PASIVO</b>		<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 32.067,70	2%	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS</b>	\$ -	0%
CAJA	\$ 18.580,98	1%	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO</b>	\$ -	0%
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	\$ -	0%	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 226.510,27	12%
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$ 13.486,72	1%	LOCALES	\$ 226.510,27	12%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 117.892,92	6%	PRÉSTAMOS	\$ -	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ 7.650,00	0%	PROVEEDORES	\$ 226.510,27	12%
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 46.308,05	3%	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	\$ 173.743,53	10%
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 46.308,05	3%	LOCALES	\$ -	0%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 33.662,26	2%	DEL EXTERIOR	\$ 173.743,53	10%
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ -	0%	<b>PROVISIONES</b>	\$ -	0%
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ -	0%	LOCALES	\$ -	0%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ -	0%	DEL EXTERIOR	\$ -	0%
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 33.662,26	2%	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$ 2.557,55	0%



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORS

**PETRO PLAZA CÍA LTDA**  
**ESTADO FINANCIERO 2024**  
**ANÁLISIS VERTICAL**

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 144.935,57</b>	8%	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ -	0%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 71.875,27	4%	CON EL IESS	\$ 2.557,55	0%
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	0%	<b>CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS</b>	<b>\$ 142.806,09</b>	8%
<b>ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	\$ -	0%	<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	\$ -	0%
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)</b>	\$ -	0%	<b>ANTICIPOS</b>	<b>\$ 6.654,11</b>	0%
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2.718,67</b>	0%	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 6.654,11	0%
<b>TOTAL, DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 377.585,17</b>	21%	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -	0%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		0%	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	\$ -	0%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1.247.976,99</b>	69%	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<b>\$ 11.403,20</b>	1%
TERRENOS	\$ 225.000,00	12%	JUBILACION PATRONAL	\$ -	0%
EDIFICIOS	\$ 788.767,75	43%	OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	\$ 11.403,20	1%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 278.651,31	15%	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 781,53</b>	0%
INSTALACIONES	\$ -	0%	COMISIONES POR PAGAR	\$ -	0%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 29.780,84	2%	SANCIONES Y MULTAS	\$ -	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 161.374,23	9%	INDEMNIZACIONES	\$ -	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 43.421,88	2%	OTROS	\$ 781,53	0%



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORY

PETRO PLAZA CÍA LTDA  
ESTADO FINANCIERO 2024  
ANÁLISIS VERTICAL

AV 3/6

<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	\$ 185.981,21	10%	<b>PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO</b>	\$ -	0%
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	0%	<b>TOTAL, DE PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 566.480,28	31%
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	\$ -	0%	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		0%
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	0%	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO</b>	\$ -	0%
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	\$ 1.839,12	0%	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ -	0%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	\$ -	0%	LOCALES	\$ -	0%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	\$ -	0%	PRÉSTAMOS	\$ -	0%
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ -	0%	PROVEEDORES	\$ -	0%
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	\$ -	0%	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	\$ 333.098,02	18%
<b>DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS</b>	\$ -	0%	LOCALES	\$ 333.098,02	18%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 4.379,39	0%	DEL EXTERIOR	\$ -	0%
DERECHOS FIDUCIARIOS	\$ -	0%	<b>CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS</b>	\$ 675.782,30	37%
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	\$ -	0%	LOCALES	\$ 675.782,30	37%
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	\$ -	0%	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 675.782,30	37%
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	\$ -	0%	<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS</b>	\$ -	0%



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORS

PETRO PLAZA CÍA LTDA  
ESTADO FINANCIERO 2024  
ANÁLISIS VERTICAL

AV 4/6

CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	\$ -	0%	ANTICIPOS	\$ -	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ -	0%	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -	0%
<b>INVERSIONES</b>	\$ -	0%	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -	0%
POR COBRAR A ACCIONISTAS	\$ -	0%	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	\$ 14.304,56	1%
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	\$ -	0%	JUBILACION PATRONAL	\$ 5.179,09	0%
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 1.440.176,71	79%	<b>OTRAS PROVISIONES</b>	\$ -	0%
<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>	\$ 1.817.761,88	100%	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	\$ -	0%
			INGRESOS DIFERIDOS	\$ -	0%
			PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	0%
			<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -	0%
			<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 1.023.184,88	56%
			<b>TOTAL, PASIVOS</b>	\$ 1.589.665,16	87%
			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		0%
			<b>CAPITAL</b>	\$ 2.000,00	0%
			CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 2.000,00	0%
			PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	\$ -	0%



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
VADILLO Y ASOCIADOS

PETRO PLAZA CÍA LTDA  
ESTADO FINANCIERO 2024  
ANÁLISIS VERTICAL

AV 5/6

			PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	\$ -	0%
			PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	\$ -	0%
			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 175.000,00	10%
			PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	\$ -	0%
			RESERVAS	\$ 1.000,00	0%
			RESERVA LEGAL	\$ 1.000,00	0%
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ -	0%
			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 1.446,29	0%
			RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 0,48	0%
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 50.673,95	3%
			GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 50.673,95	3%
			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ -	0%
			PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	\$ -	0%
			<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 230.120,72</b>	<b>13%</b>
			<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.817.761,88</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: ALJR

Fecha: 13/7/2025



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
YNDILOKA

AV 6/6

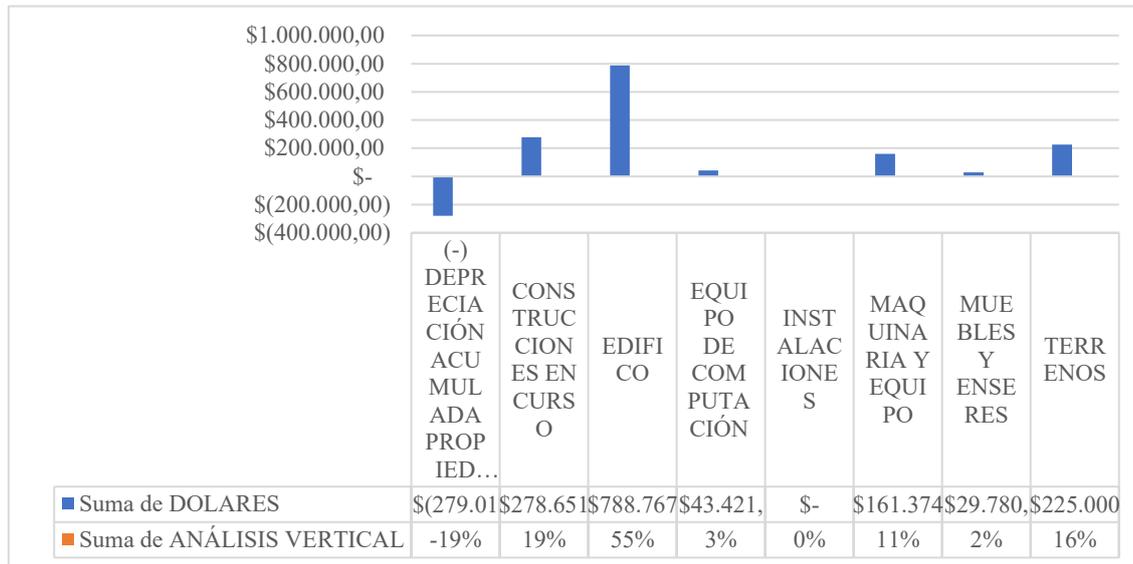


Gráfico 3: Activo no corriente

Fuente: Petro Plaza CÍA LTDA

### Análisis:

Los activos no corrientes de la empresa están representados por el 87% los cuales están constituidos por construcciones en curso con el 19% edificio que representa el 55%, equipo de cómputo el 3%, maquinaria y equipo representa el 11%, muebles y enseres un 2%, terrenos el 16% y depreciación acumulada -19%.



## RUBROS MATERIALES

<b>CÓDIGO</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>VALOR</b>
1.02.01.01	Terreno	\$225.000,00
1.02.01.02	Edificio	\$788.767,75
1.02.01.03	Construcción en curso	\$278.651,31
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$29.780,84
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	\$161.374,23
1.02.01.08	Equipo de cómputo	\$43.421,88
1.02.01.04	Instalaciones	\$ -
1.02.01.12	Depreciación acumulada de PPE	\$-279.019,02

Elaborado por: ALJR

Fecha: 14/7/2025



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORA

PA 1/1

**PROGRAMA DE ADITORÍA  
EJECUCIÓN DE TRABAJO  
PERIODO 2024**

**Empresa:** Petro Plaza CÍA LTDA

**Tipo de examen:** Examen especial

**Objetivo general:** Realizar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, para conocer la incidencia de sus estados financieros.

**Objetivos específicos:**

- ✓ Evaluar el grado de cumplimiento, para comprobar la confiabilidad de la información presentada de los componentes de propiedad, plata y equipo.
- ✓ Presentar el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones.

Nº	Procedimientos	Referencia	Realizado por	Fecha
1	Elaborar una cedula sumaria por cada rubro de propiedad plata y equipo.	CS	A.J.R	16/7/2025
2	Realizar una cedula analítica donde conste los saldos, la cual permita verificar las depreciaciones.	CA	A.J.R	16/7/2025
3	Realizar una hoja de hallazgos	HH	A.J.R	16/7/2025

Elaborado por: ALJR

Fecha: 14/7/2025

## CEDULA SUMARIA POR CADA RUBO

PERIODO 2024

 AUDITORA INDEPENDIENTE	EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01	Propiedad planta y equipo	\$ 1.247.976,99	\$1.515.093,54	\$41.902,47
	Total	\$ 1.247.976,99	\$1.515.093,54	\$41.902,47

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

 AUDITORA INDEPENDIENTE	EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.01	Terreno	\$255.000,00	\$ 255.000,00	\$ -
	Total	\$255.000,00	\$ 255.000,00	\$ -

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

 AUDITORA INDEPENDIENTE	EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.02	Edificio	\$788.767,75	\$ 910.360,87	\$-121.593,12
	Total	\$788.767,75	\$ 910.360,87	\$-121.593,12

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

**CEDULA SUMARIA POR CADA RUBO**

CS 2/2

**PERIODO 2024**

 <p align="center"><b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>	<b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA</b>			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.03	Construcción en curso	\$ 278.651,31	\$ 278.651,31	\$ -
	Total	\$ 278.651,31	\$ 278.651,31	\$ -

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

 <p align="center"><b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>	<b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA</b>			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.04	Instalaciones	\$ -	\$ -	\$ -
	Total	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

 <p align="center"><b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>	<b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA" PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA</b>			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.05	Muebles y enseres	\$ 29.780,84	\$ 26.780,76	\$ 2.978,08
	Total	\$ 29.780,84	\$ 26.780,76	\$ 2.978,08

Fuente: Petro plaza CÍA LTDA

Elaborado por: Angie Jaen Rojas

**CEDULA SUMARIA POR CADA RUBO**

CS 3/3

**PERIODO 2024**

 <p><b>AUDITORA</b> INDEPENDIENTE</p>	<b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA “PETRO PLAZA CÍA LTDA” PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA</b>			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.06	Maquinaria y equipo	\$161.374,23	\$17.419,90	\$143.954,33
	Total	\$161.374,23	\$17.419,90	\$143.954,33

**Fuente:** Petro plaza CÍA LTDA

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

 <p><b>AUDITORA</b> INDEPENDIENTE</p>	<b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA “PETRO PLAZA CÍA LTDA” PERIODO 2024 CEDULA SUMARIA</b>			
	CUENTA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR AUDITADO
1. 02.01.08	Equipo de cómputo	\$ 43.220,88	\$26.858,70	\$16.563, 18
	Total	\$ 43.220,88	\$26.858,70	\$16.563, 18

**Fuente:** Petro plaza CÍA LTDA

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

## CEDULA ANALÍTICA

**PERIODO 2024**



**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA  
AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
EMPRESA "PETRO PLAZA CÍA LTDA"  
PERIODO 2024  
CEDULA SUMARIA**

CUENTA	DETALLE	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN	SALDO CONTABLE	VALOR AUDITADO	DEFERENCIA
1.02.01.01	Terreno	\$ 255.000,00	\$ -	\$ 225.000,00	\$ 255.000,00	\$ -
1.02.01.02	Edificio	\$ 958.274,60	\$ 47.913,73	\$ 788.767,75	\$ 910.360,87	\$- 121.593,12
1.02.01.03	Construcción en curso	\$ 278.651,31	\$ -	\$ 278.651,31	\$ 278.651,31	\$ -
1.02.01.04	Instalaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 29.780,84	\$ 2.978,08	\$ 29.780,84	\$ 26.802,76	\$ 2.978,08
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	\$ 19.355,44	\$ 1.935,54	\$ 161.374,23	\$ 17.419,90	\$ 143.954,33
1.02.01.08	Equipo de cómputo	\$ 40.288,06	\$ 13.429,36	\$ 43.421,88	\$ 26.858,70	\$ 16.563,18
	<b>SUMA</b>	<b>\$1.581.350,25</b>	<b>\$ 66.256,71</b>	<b>\$1.247.976,99</b>	<b>\$1.515.093,54</b>	<b>\$ 41.902,47</b>

**Fuente:** Petro plaza CÍA LTDA

**Elaborado por:** Angie Jaen Rojas

## HOJA DE HALLAZGOS

 <p><b>AUDITORA</b> INDEPENDIENTE</p>	<p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 2024</b></p>
<p align="center"><b>Condición</b></p>	<p>Inexistencia de codificación en el inventario de propiedad planta y equipo</p>
<p align="center"><b>Criterio</b></p>	<p>De acuerdo con la Ley de Controlaría General del Estado (CGE) acuerdo N°. 004-CG-2023 en su apartado 406-06 menciona que: Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación a fin de relacionar el código del bien con la asociación contable y presupuestaria respectiva.</p> <p>El responsable de la custodia de los bienes de larga duración mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para el control, localización e identificación de los mismos.</p>
<p align="center"><b>Causa</b></p>	<p>El desconocimiento por parte del personal encargado sobre las normas específicas de control y custodia de activos, además no existe un protocolo alineado ni supervisado que garantice que los activos sean marcado e incorporados efectivamente al inventario físico.</p>
<p align="center"><b>Efecto</b></p>	<p>La inexistencia actualizada de inventario de propiedad planta y equipo, dificultará la correcta valoración del activo, pérdidas y posibles robos y el aumento de riesgo de fraude.</p>
<p align="center"><b>Conclusión</b></p>	<p>Existe una debilidad significativa en el control interno que no solo retrasa la emisión de informe de los saldos, sino que cuestiona la confiabilidad de la información presentada.</p>
<p align="center"><b>Recomendación</b></p>	<p>Implementar políticas que permitan realizar de manera eficaz los procedimientos de propiedad planta y equipo e involucrar al personal encargado de está área.</p>

 <p><b>AUDITORA</b> INDEPENDIENTE</p>	<p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 2024</b></p>
<p align="center"><b>Condición</b></p>	<p>Insuficiente documentación que permita justificar los valores de propiedad planta y equipo</p>
<p align="center"><b>Criterio</b></p>	<p>De acuerdo con la Ley de Controlaría General del Estado (CGE) acuerdo N°. 004-CG-2023 en su apartado 406-05 menciona que: Se establecerá un sistema para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración mediante registros detallados con valores que permitan controlar los ingresos, retiros, traspaso o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.</p> <p>La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general, la verificación física periódica y la valuación actualizada proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones.</p>
<p align="center"><b>Causa</b></p>	<p>La empresa no ha establecido un perfil de competencias técnicas ni un proceso de reclutamiento para los roles involucrados en la gestión de activos, ya que el personal encargado carece del conocimiento necesario de procedimientos de control interno.</p>
<p align="center"><b>Efecto</b></p>	<p>Se evidencia la falta de facturas, contratos, actas de recepción, documentación incompleta que justifique la valoración asignada del activo y errores contables.</p>
<p align="center"><b>Conclusión</b></p>	<p>Se determina una grave debilidad en cuanto a la incapacidad del personal generando un problema a en el área de compras, logística y contabilidad.</p>
<p align="center"><b>Recomendación</b></p>	<p>Implementar un nuevo mecanismo de contratación de personal que cumpla con los requisitos para cada área y así poder tener una labor eficiente en la empresa.</p>

 <p><b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>	<p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 2024</b></p>
<p align="center"><b>Condición</b></p>	<p>Inexistencia de procedimientos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan como mecanismo de control de los bienes de la empresa.</p>
<p align="center"><b>Criterio</b></p>	<p>De acuerdo con la Ley de Controlaría General del Estado (CGE) acuerdo N°. 004-CG-2023 en su apartado 406-10 menciona que: La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.</p> <p>Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. Con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación, el personal que interviene en la toma física será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalado, salvo para efectos de identificación.</p>
<p align="center"><b>Causa</b></p>	<p>La administración de la empresa no ha diseñado, formalizado ni comunicado políticas de custodia que garantice la independencia del personal que cuenta los bienes de quien los custodia o registra.</p>
<p align="center"><b>Efecto</b></p>	<p>Como resultado se genera la imposibilidad de conciliar el inventario físico con los registros contables, presentando así que los estados financieros puedan estar significativamente sobrevaluados.</p>
<p align="center"><b>Conclusión</b></p>	<p>La empresa incumple con la normativa de (CGE) en su Art. 406-10 y a su vez la auditoría no puede obtener evidencias suficiente y apropiada sobre la existencia y condición de los activos, lo que puede afectar la credibilidad de la empresa.</p>
<p align="center"><b>Recomendación</b></p>	<p>Implementar políticas y procedimientos para la adecuada constatación física, el cual ayudara a disminuir tiempo y recursos en dicha actividad.</p>

## HOJA DE HALLAZGOS

 <p><b>AUDITORIA</b> INDEPENDIENTE</p>	<p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 2024</b></p>
<p align="center"><b>Condición</b></p>	<p>La empresa no realiza el debido procedimiento de baja y física de los bienes que han cumplido su vida útil, lo que podría errores en los estados financieros.</p>
<p align="center"><b>Criterio</b></p>	<p>La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en su apartado de Baja en cuentas numeral 67 manifiesta que. El importe en libros de un elemento de propiedad, plata y equipo se dará de baja en cuentas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por su disposición; o</li> <li>✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</li> </ul> <p>Por consiguiente, el numeral 69 de la misma norma determina que. La disposición de un elemento de propiedad, plata y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación).</p>
<p align="center"><b>Causa</b></p>	<p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables que guíe el proceso de baja, lo que deja al personal sin conocimiento para identificar cuándo y cómo se debe realizar este proceso.</p>
<p align="center"><b>Efecto</b></p>	<p>Sobrevaloración de los activos en los estados financieros, ya que aún se mantienen registrados bienes que ya no generan beneficios económicos y a su vez no cumplen con lo que determina la normativa NIC 16.</p>
<p align="center"><b>Conclusión</b></p>	<p>La empresa no solo presenta una distorsión financiera, si no también incumple con el procedimiento para la baja de activos que han cumplido su vida útil generando así un riesgo significativo.</p>
<p align="center"><b>Recomendación</b></p>	<p>Realizar la debida supervisión y controlar el registro contable de los bienes que ya hayan cumplido su vida útil, para así obtener información financiera real y actual de todos los activos.</p>

## HOJA DE HALLAZGOS

 <p><b>AUDITORA</b> INDEPENDIENTE</p>	<p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPRESA PETRO PLAZA CÍA LTDA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 2024</b></p>
<p><b>Condición</b></p>	<p>La empresa no cuenta con un responsable designado para la custodia y control físico de bienes.</p>
<p><b>Criterio</b></p>	<p>De acuerdo con la Ley de Controlaría General del Estado (CGE) acuerdo N°. 004-CG-2023 en su apartado 406-07 menciona que: La custodia permanente de los bienes permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquirido, si sus condiciones de funcionamiento y almacenamiento son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.</p> <p>La máxima autoridad de cada entidad, a través de una unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias de los bienes de larga duración.</p>
<p><b>Causa</b></p>	<p>La ausencia de políticas claras sobre responsabilidades en la gestión de los activos genera una dificultad en cuando a la identificación de los bienes en caso de pérdidas o irregularidades.</p>
<p><b>Efecto</b></p>	<p>La ausencia de un responsable directo ocasiona que los activos no cuenten con un seguimiento constante ni con verificaciones periódicas de su estado, generando inconsistencia en los registros contables y la realidad física.</p>
<p><b>Conclusión</b></p>	<p>La usencia de un personal de custodio no solo incrementa la probabilidad de pérdidas y fraudes, sino que también afecta a la correcta presentación de la información contable y financiera.</p>
<p><b>Recomendación</b></p>	<p>Nombrar un custodio de bienes o equipo responsable, del mismo modo realizar inventarios físicos para validar la existencia y condición de los activos.</p>

Elaborado por: ALJR

Fecha: 24/7/2025



### **FASE 3: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

<b>Programa de auditoría</b>	<b>PA</b>
<b>Informe de conclusión y recomendación del examen especial de auditoría financiera</b>	<b>I</b>



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORIA

PA 1/1

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EJECUCIÓN DE TRABAJO  
PERIODO 2024**

**Empresa:** Petro Plaza CÍA LTDA

**Tipo de examen:** Examen especial

**Objetivo general:** Realizar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa Petro Plaza CÍA LTDA, para conocer la incidencia de sus estados financieros.

**Objetivos específicos:**

- ✓ Presenta el informe con las debidas conclusiones y recomendaciones

<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Realizado por</b>	<b>Fecha</b>
1	Informe de conclusiones y recomendaciones del examen especial de auditoría financiera	I	A.J.R	25/7/2025

**Elaborado por:** ALJR

**Fecha:** 24/7/2025

Manta, 31 de Junio del 2025

## **INFORME FINAL**

Ingeniero

Marcelo Ruales

**GERENTE GENERAL DE PETRO PLAZA CÍA LTDA**

De mis consideraciones

Se efectuó el examen especial al componente de propiedad, planta y equipo a la empresa PETRO PLAZA CÍA LTDA., PERIODO 2024.

El análisis se realizó bajo el cumplimiento de las NAGAS, y CGE así como también procedimientos considerados como parte del examen, permitiendo evaluar el desempeño de la empresa.

Debido a la acción de control efectuada, se presenta mediante conclusiones y recomendaciones.

Angie Liset Jaen Rojas

**AUTORA DEL TRABJO DE TITULACIÓN**



## **INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

A los señores Socios de:

**ESTACIÓN DE SERVICIOS IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLAZA CÍA LTDA.**

### **Opinión**

Hemos auditado el estado de situación financiera de la **ESTACIÓN DE SERVICIOS IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLAZA CÍA LTDA.**, al 31 de diciembre del 2024 correspondiente al estado financiero, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación y la evaluación del cumplimiento de las leyes y normativas.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros.**

La administración de la Empresa es corresponsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libre de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar con un negocio en marcha, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tengo otra alternativa.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la entidad.



**AUDITORA**  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORES

12/5

## **INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

### **Opinión del auditor**

En mi opinión, **ESTACIÓN DE SERVICIOS IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLAZA CÍA LTDA.**, en el componente propiedad planta y equipo no presenta razonablemente su situación financiera, así como del resultado de conformidad con los principios internacionales de contabilidad, por lo cual se determinaron los siguientes hallazgos:

- ✓ Inexistencia de procedimientos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan como mecanismo de control de los bienes de la empresa.
- ✓ Insuficiente documentación que permita justificar los valores de propiedad planta y equipo
- ✓ Inexistencia de procedimientos para realizar el proceso de constataciones físicas que sirvan como mecanismo de control de los bienes de la empresa.
- ✓ La empresa no realiza el debido procedimiento de baja y física de los bienes que han cumplido su vida útil, lo que podría errores en los estados financieros.
- ✓ La empresa no cuenta con un responsable designado para la custodia y control físico de bienes.

### **Fundamentación de la opinión**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor” en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido no proporciona una base suficiente y apropiada, para lo cual es prudente para expresar mi opinión sobre el saldo de propiedad planta y equipo de los estados financieros.



AUDITORA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORIA

I 3/5

## INFORME DE LA AUDITORA INTEPEDIENTE

### **Independencia.**

Somos independientes de **ESTACIÓN DE SERVICIOS IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLAZA CIA LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesional de la Contabilidad del consejo de Normas internacionales de Ética de contadores y las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

### **Responsabilidad del auditor.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que, si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Conocemos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraudes o error, elaboramos e implementamos procedimientos de auditoría que nos permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencias suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.



AUDITORIA  
INDEPENDIENTE

INDEPENDIENTE  
AUDITORIA

## INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE

I 4/5

- Aplicamos procedimientos que nos permiten conocer el control interno que es relevante para la auditoría, y elaboramos programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Revisamos las políticas contables y evaluamos si son usadas consistentemente y apropiadas, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.
- Establecemos si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basados en la evidencia de auditoría, concluimos si existen una incertidumbre importante sobre hecho o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos la existencia de una incertidumbre significativa, estamos obligados a incluir en nuestro informe de auditoría las revelancias en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificamos el informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.



Comunicamos a los encargados de la administración **ESTACIÓN DE SERVICIOS PEETROPLAZA IGLESIAS & IGLESIAS PETROPLZA CIA LTDA**, entre otros temas, el alcance, la oportunidad y los hallazgos de autoría que identificamos durante nuestra revisión.

Manta 31, de Junio del 2025

Angie Liset Jaen Rojas

---

**AUTORA**

## CONCLUSIONES.

- ✓ El proceso de auditoría financiera realizado al componente de Propiedad, planta y equipo permitió diseñar una planificación estratégica que identifico los riesgos y deficiencias en el control interno.
- ✓ La aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera aplicados al componente Propiedad, planta y equipo evidencio la necesidad de fortalecer los registros contables con el fin de reflejar de forma razonable los resultados financieros.
- ✓ El informe final generado a partir del examen especial de auditoría financiera no solo presenta los hallazgos encontrados, sino que también recomendaciones que orientan a la empresa hacia la competitividad y sostenibilidad financiera de la organización.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar de manera más frecuente un examen especial al componente propiedad planta y equipo, lo cual permitirá controla de manera adecuada los bienes de la empresa.
  
- ✓ Administrar correctamente el componente de Propiedad Planta y Equipo, para sus mejoras financieras y actividades operativas.
  
- ✓ Aplicar exámenes especiales de auditoría financiera de forma continua, a los componente más vulnerables y representativos de los estados financieros, para que la empresa lleve un debido control de sus operaciones contables y obtener información financiera más confiable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ackerman, S. (2013). *Metodología de la investigación*. Ediciones del Aula Taller. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/76246?page=38>
- Alarista, M. (27 de Diciembre de 2022). *AUDITOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/programa-de-auditoria>
- Alvarez, B. (2016). *Diseño de un examen especial de auditoría dinanciera al rubro por pagar de una compañía comercial y elaboración de un manual de control interno para dicho reburos*. Guayaquil: ESPOL.
- Arias, F. G. (2016). *El Proyecto de Investigación*. Venezuela: Editoria Episteme.
- Baena Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/40513?page=94>
- Baena, G. (2009). *Investigación estratégica*. Barranquilla, Colombia: de Marketing.
- Bautista Cárdenas, N. B. (2021). *Proceso de la investigación cualitativa: epistemología, metodología y aplicaciones*. Bogotá, Colombia: Editorial El Manual Moderno. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/219449?p>
- Bravo, L. P. (13 de Mayo de 2013). *SCIELO*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-50572013000300009](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009)
- Castro, A. S. (2019). *Checklit para autores y checklist para lectores*. Obtenido de Dialnet: <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-ChecklistParaAutoresYChecklistParaLectores-7125323.pdf>
- Cedeño, C. A. (2023). *Analisis Finaciero*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Chalaco, J. C. (6 de Enero de 2011). Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/TESIS%20EXAMEN%20ESPECIAL%201%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/TESIS%20EXAMEN%20ESPECIAL%201%20(1).pdf)
- Condori Ojeda, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Córdoba Padilla , M. (2012). *Gestión Financiera* . Bogotá : ECOE Ediciones.
- Dominguez, F. (2012). *Cédulas sumarias*.

- Egg, A. (1982). Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/43994110/La\\_entrevista\\_como\\_tecnica\\_de\\_investigacion\\_social\\_Fundamentos\\_teoricos-libre.pdf?1458660970=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DLa\\_entrevista\\_como\\_tecnica\\_de\\_investigac.pdf&Expires=1751474523&](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/43994110/La_entrevista_como_tecnica_de_investigacion_social_Fundamentos_teoricos-libre.pdf?1458660970=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DLa_entrevista_como_tecnica_de_investigac.pdf&Expires=1751474523&)
- Flores Cerdan, B. V. (2017). *Examen especial a la cuenta de inventarios en la compañía Bananas del ecuador s.a Banadecsa, cantón Quevedo 1er semestre 2013*. Quevedo: UTEQ.
- Fraga. (5 de Julio de 2022). *Grupo Fraga*. Obtenido de <https://grupo-fraga.com/que-son-los-hallazgos-de-la-auditoria/>
- Gálvez, J. R. (2022). *Estrategias de planeación de auditoría*. Nicaragua: Universidad autonoma de nicaragua, Managua.
- García, M. (2021). *La auditoría y su contribución en la efectividad de las organizaciones*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Gitman L.; Zutter Ch. (2012). *Principios de la Administración Financiera*. México: Pearson.
- Gómez, D.; Carranza, Y; Ramos, C. . (2017). Una herramienta paara el mejoramiento de las competencias de lectura y escritura en estudiantes universitarios. *Chakiñan de Ciencias Sociales y Humanidades*, 12.
- Guerra, M. (8 de Agosto de 2012). *Examen especial a la cuenta de activos fijos del colegio Técnico Agrepecuario San Juan de la Provincia de Chimborazo del Período del 1 de enero al 32 de diciembre del 2020*. Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/2668>
- Guerrero, G., & Guerrero, M. (2020). *Metodología de la Investigación*. México: Patria.
- Guevara A. Gladys, Verdesoto A. Alexis, Castro M. Nelly. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 163-173. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Gutiérrez, F.; López, G.; Quintero, J. (2020). *Metodología de la investigación científica en las ciencias económicas y administrativas: indicaciones para el estudio, sistema de tareas y casos de estudio*. Cuba:: Universo Sur. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/171676?page=131>

- Henández, A. P. (2015). *Propuestas de papeles de trabajos para la realización de una auditoría financiera*. Mexico: Universidad Veracruzana.
- Lara, E. (2019). Auditoría Financiera. Ibarra Ecuator: Universidad Técnica del Norte .
- Lizarzaburu Bolaños E.; Burneo Farfán K.; García Gómez C. . (2020). Introducción a las Finanzas. Ediciones Universidad de Valladolid.
- Lucena, M. M. (31 de Octubre de 2022). Obtenido de LinkedIn: <https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-un-checklist-miguel-mart%C3%ADn-lucena/>
- Martínez Ruiz, H. (2012). *MARTÍNEZ RUIZ, H. Metodología de la investigación. ed. México, D.F: Cengage Learning, 2012. 282 p. Disponible en: . México: Cengage Learning. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/39957?page=99>.*
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de [http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos\\_y\\_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Monroy M. María; Nava S. Nelizahuel. . (2018). Metodología de la investigación. México: Grupo Editorial Éxodo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/172512?page=67>. Consultado en: 09 Apr 2023
- Mora, Y. J. (2022). *Sub análitica*. Quevedo: Universidad técnica estatal de Quevedo.
- Muñoz Roca, C. (2015). *Metodología de la Investigación*. México: Oxford.
- Nava , N., & Monroy, M. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Éxodo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/172512?page=28>
- Niño Rojas, V. M. (2019). Metodología de la Investigación: diseño, ejecución e informe. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/127116?page=33>.
- Obando, E. Z. (7 de Marzo de 2001). Obtenido de Academia : [https://www.academia.edu/36204984/COMUNICACION\\_DE\\_RESULTADOS\\_EN\\_LA\\_AUDITORIA\\_FINANCIERA](https://www.academia.edu/36204984/COMUNICACION_DE_RESULTADOS_EN_LA_AUDITORIA_FINANCIERA)
- Pardinas, F. (2005). *Metodología y técnicas de investigación en Ciencia Sociales*. siglo veintiuno .

Pedraza, R. L. (5 de Marzo de 2023). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/629409021/ETAPA-DE-EJECUCION-DE-LA-AUDITORIA-FINANCIERA>

PYMES. (2023). *Etapas de la auditoría*. Publicaciones .

Quisaguano. (2020). *Examen especial de Propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda*. Ambato.

Reyes, G. J. (4 de Octubre de 2024). *calameo*. Obtenido de <https://www.calameo.com/books/00589249914acb34e109b>

Sánchez C. Hugo; Reyes R. Carlos; Mejía S. Katia. . (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Silva, S. I. (31 de Agosto de 2020). Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7107>

Valeria, I. J. (2017). *Examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar e información financiera al centro de especialidades médicas sociedad anónima de la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo: UNIANDES.

Veléz, M. L. (2018). *Examen especial de auditoría financiera*. Santo Domingo: UNIANDES.

Zurita, C. (31 de Diciembre de 2017). *Virionario Digital*. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/546>

Zurita, C. I. (2017). *Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistenica del personal de coordinación Provincial de pensiones del IESS - Loja* . Loja: Visionario Digital.

ANEXOS.

Anexo 1. Entrevista al gerente de la empresa.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista realizada al Gerente general de la empresa</b>
<b>1. ¿Considera usted que es necesario una auditoria en el componente propiedad plata y equipo?</b>	.....
<b>2. ¿Cada que tiempo cree que es necesario realizar una auditoría financiera?</b>	.....
<b>3. ¿Usted conoce todos los componentes de propiedad plata y equipo que tiene su empresa?</b>	.....
<b>4. ¿Sabe usted si los componentes propiedad plata y equipo están siendo utilizados adecuadamente?</b>	.....
<b>5. ¿Cómo ha sido el comportamiento de la cuenta propiedad, plata y equipo en el último año?</b>	.....
<b>6. ¿El sistema contable de su empresa satisface las necesidades de información de la misma?</b>	.....
<b>7. ¿Sabe usted si contablemente se refleja la depreciación acumulada de los componentes propiedad, plata y equipo?</b>	.....
<b>8. ¿Ha existido problemas en los saldos financieros?</b>	.....
<b>9. ¿Al momento de adquirir un componente de propiedad, plata y equipo usted revisa su inventario?</b>	.....
<b>10. ¿Qué tipo de procedimiento o políticas aplican para la adquisición de activos fijos?</b>	.....

Anexo 2. Entrevista al contador general.

	<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b>
	<b>Entrevista realizada al contador de la empresa</b>
<b>1. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para fortalecer sus conocimientos sobre los saldos financieros?</b>	.....
<b>2. ¿Cómo determinar la empresa la vida útil y el valor residual de los activos fijos?</b>	.....
<b>3. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los saldos financieros?</b>	.....
<b>4. ¿Existe un registro actualizado y detallado de todos los activos fijos de la empresa?</b>	.....
<b>5. ¿Cómo se documentan y autorizan las adquisiciones, ventas o bajas de activos fijos?</b>	.....
<b>6. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros de la empresa?</b>	.....
<b>7. ¿Qué controles existen para asegurar que los activos fijos estén adecuadamente protegidos, utilizados y mantenidos?</b>	.....
<b>8. ¿Existen activos fijos que no estén en uso?</b>	.....
<b>9. ¿Se ha realizado alguna revaluación o deterioro de activos en los últimos años?</b>	.....
<b>10. ¿Cómo se evalúa el proceso de elaboración y presentación de los saldos financieros en la empresa?</b>	.....

Anexo 3. Cuestionario de control interno

<b>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>				
Check list aplicado al personal de la empresa "Petro Plaza CÍA LTDA" de la ciudad de Manta		<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>
<b>Empresa:</b> Petro Plaza CÍA LTDA				
<b>Área:</b> Propiedad planta y Equipo				
<b>Objetivo general:</b> Evaluar el control de propiedad plata y equipo de la empresa "Petro plaza CÍA LTDA"				
Nº	Preguntas	SI	NO	
1	¿La empresa lleva un registro de propiedad plata y equipo?			
2	¿Se registran todos los movimientos de propiedad, plata y equipo?			
3	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?			
4	¿La empresa realiza procesos de baja de un bien que haya culminado su vida útil?			
5	¿Existe una persona que tenga la custodia de propiedad plata y equipo de la empresa?			
6	¿Existe un detalle de depreciaciones de todos los activos?			
7	¿Los activos cuentan con pólizas de seguro?			
8	¿Se cotiza los bienes antes de ser adquiridos?			
9	¿Se entra operativa el 100% de propiedad plata y equipo?			
10	¿Considera que la realización del examen especial a propiedad plata y equipo ayudara a mejorar los procedimientos financieros?			

#### Anexo 4. Aplicación de entrevista



Anexo 5. Aplicación de entrevista

