



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa
Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022.

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en Contabilidad
y Auditoría**

Autor:

Quezada Jumbo, Katherine Jessenia

Tutor:

Msc. Édgar Aníbal Rodríguez

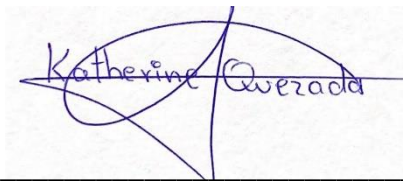
Riobamba, Ecuador. 2024

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Katherine Jessenia Quezada Jumbo, con cédula de ciudadanía 1719794479, autora del trabajo de investigación titulado: Examen Especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 14 de mayo de 2024



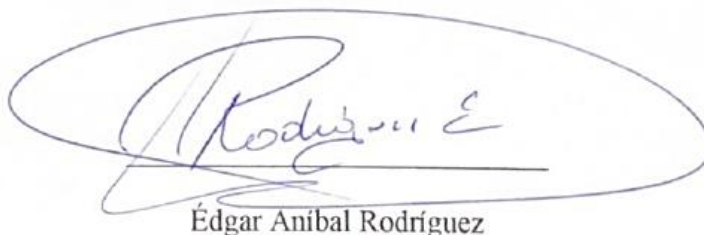
Katherine Jessenia Quezada Jumbo

C.I: 1719794479.

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Édgar Aníbal Rodríguez catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: Examen Especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, bajo la autoría de Katherine Jessenia Quezada Jumbo; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 14 días del mes de mayo de 2024.



Édgar Aníbal Rodríguez

C.I: 0602315988

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación Examen Especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, presentado por Katherine Jessenia Quezada Jumbo, con cédula de identidad número 1719794479, bajo la tutoría de Msc. Édgar Aníbal Rodríguez; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 14 de mayo de 2024.

Mgs. Márlon Villa

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRAI

Firma

Mgs. Víctor Vásconez

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Firma

Mgs. Marco Moreno

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Firma



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

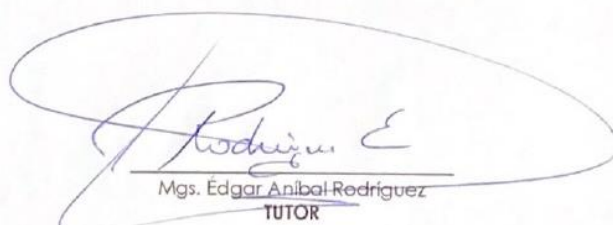


UNACH-RGF-01-04-08.17
VERSIÓN 01: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **QUEZADA JUMBO KATHERINE JESSENIA** con CC: **1719794479**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., PERÍODO 2022**", cumple con el 7 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 02 de mayo de 2024



Mgs. Edgar Anibal Rodríguez
TUTOR

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a mi familia.

A mis padres Efrén Quezada y Elizabeth Jumbo, quienes han estado conmigo en la distancia brindándome su apoyo, amor incondicional, los recursos necesarios para lograr mis metas y son lo más importante en mi vida.

A mi hermana Johana y mi sobrino Mateo que al igual que mis padres han sido un pilar fundamental y motivo de inspiración, dándome su paciencia, cariño, apoyo y confianza.

Katherine Jessenia Quezada Jumbo.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme cumplir las metas propuestas.

A mi familia por brindarme todo su apoyo para culminar mi etapa universitaria.

Al Msc. Édgar Rodríguez, tutor de tesis, por proporcionarme sus conocimientos, disponibilidad, apoyo y recomendaciones para la realización y cumplimiento del presente trabajo.

A Sociedad Industrial RELI S.A. por abrirme las puertas de la empresa y brindarme la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Katherine Jessenia Quezada Jumbo.

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	14
1. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Planteamiento del Problema	15
1.2. Justificación.....	16
1.3. Objetivos.....	16
1.3.1. Objetivo General.....	16
1.3.2. Objetivos Específicos	16
2. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1. Estado del Arte.....	17
2.2. Marco Conceptual.....	18
2.2.1. Examen especial	18
2.2.2. Fases del Examen Especial.....	18
2.2.3. Sistema de Control Interno	19
2.2.4. COSO III.....	19
2.2.5. Cuestionarios de control interno.....	20
2.2.6. Programas	20
2.2.7. Papeles de trabajo	20
2.2.8. Hallazgos.....	20
2.2.9. Atributo.....	20
2.2.10. Informe de auditoria	21
2.2.11. Propiedad, planta y equipo	21
2.2.12. Depreciaciones.....	21

CAPÍTULO III.	23
3. METODOLOGIA.	23
3.1. Nivel de investigación.....	23
3.1.1. Investigación Descriptiva	23
3.2. Tipo de Investigación.....	23
3.2.1. Investigación Documental	23
3.2.2. Investigación de Campo	23
3.3. Diseño de Investigación.....	23
3.4. Enfoque de Investigación.....	23
3.5. Método de Investigación.....	23
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.....	23
3.6.1. Técnicas	23
3.6.2. Instrumentos	24
3.7. Población de estudio y tamaño de muestra.	24
3.7.1. Población	24
3.7.2. Muestra	24
3.8. Método de análisis y procesamiento de datos.....	24
CAPÍTULO IV.	26
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	26
4.1. Fase I: Índice y marcas de auditoria	27
4.1.1. Cuadro de Índice.....	27
4.1.2. Cuadro de Marcas.....	28
4.2. Fase I: Planificación Preliminar.....	29
4.2.1. Programa de Examen Especial	29
4.2.2. Orden de Trabajo	30
4.2.3. Notificación de Inicio de Auditoría.....	31
4.2.4. Encuesta al Contador de la Empresa	32
4.2.5. Memorando de Planificación.....	34
4.3. Fase I: Planificación Especifica	37
4.3.1. Programa de Examen Especial	37
4.3.2. Descripción de Actividades	38
4.3.3. Carta de Control Interno.....	39
4.3.4. Matriz de evaluación de riesgo.....	40
4.3.5. Cuestionario de Control Interno	41

4.3.6.	Matriz de Confianza y Riesgo	42
4.4.	Fase II: Ejecución	43
4.4.1.	Programa de Examen Especial	43
4.4.2.	Cedula Sumaria.....	44
4.4.3.	Cedula Analítica	45
4.4.4.	Hoja de Hallazgos.....	48
4.5.	Fase III: Comunicación de Resultados	52
4.5.1.	Programa de Examen Especial	52
CAPÍTULO V.....		58
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	58
5.1.	Conclusiones	58
5.2.	Recomendaciones	58
BIBLIOGRAFÍA		59
ANEXOS		61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Documentación de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A.	24
Tabla 2 Cuadro de Índice	27
Tabla 3 Cuadro de Marcas	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Método legal de Depreciación	22
Ilustración 2 Organigrama Empresarial	35

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “Examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022”, se llevó a cabo con el objetivo de verificar la gestión de los activos tangibles de la entidad, con relación al cumplimiento de las políticas y normativas contables vigentes.

El estudio adoptó una perspectiva descriptiva y cuantitativa, empleando fuentes documentales y de campo, el diseño utilizado es no experimental ya que solo se analizaron las variables, su población de estudio es la documentación de bienes de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A.; las técnicas empleadas incluyen la observación y encuesta con sus respectivos instrumentos.

Los resultados revelaron hallazgos significativos para la organización, debido a los grandes desafíos que enfrenta la gestión de sus activos tangibles, principalmente por la falta de procedimientos claros y sistemas deficientes para controlar, mantener y gestionar la propiedad, planta y equipo.

Palabras claves: Gestión, Examen especial, políticas, propiedad, planta y equipo.

ABSTRACT

The research work entitled "Special examination of the property, plant and equipment component of the company Sociedad Industrial RELI S.A., period 2022", was carried out with the objective of verifying the management of tangible assets of the entity, in relation to compliance with current accounting policies and regulations.

The study adopted a descriptive and quantitative perspective, using documentary and field sources, the design used is non-experimental since only the variables were analyzed, its study population is the documentation of property, plant and equipment assets of the Industrial Company RELI S.A.; the techniques used include observation and survey with their respective instruments.

The results revealed significant findings for the organization, due to the great challenges facing the management of its tangible assets, mainly due to the lack of clear procedures and deficient systems to control, maintain and manage property, plant and equipment.

Key words: Management, Special review, policies, property, plant and equipment.



Reviewed by:

Mgs. Jessica María Guaranga Lema

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0606012607

CAPÍTULO I.

1. INTRODUCCIÓN.

La industria panificadora ha ido evolucionando a lo largo del tiempo, innovando y adaptando sus productos a los requerimientos de la sociedad, este gremio es un pilar fundamental para el desarrollo sostenible del sector productivo y alimenticio en Ecuador; considerando las necesidades de esta industria, las empresas han incorporado bienes tangibles que aportan al crecimiento y rentabilidad de sus negocios, por lo que es importante verificar su correcto uso.

Propiedad, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y cuyo uso de duración sea más de un período contable (Comité de Norma Internacional de Contabilidad, 1993).

La empresa Sociedad Industrial RELI S.A. dedicada a la producción y comercialización de insumos de panificación, ha experimentado un crecimiento sostenible a lo largo de los años gracias a su emblemática trayectoria; el pilar fundamental de esta empresa radica en el uso continuo de bienes utilizados en el proceso productivo, distribución y venta de productos.

El objetivo de este trabajo de investigación fue realizar un análisis especial al componente de propiedad, planta y equipo, tomando en cuenta las falencias identificadas, como la falta de cumplimiento de las normativas y políticas contables vigentes, estas falencias ocasionan problemas internos relacionados con el almacenaje de activos obsoletos, la falta de control de mantenimiento, la disponibilidad de repuestos y el deficiente registro de depreciaciones; todo ello se analizó con el fin de garantizar una adecuada gestión y mejorar el rendimiento general de la empresa.

Para ello, se emplearon diversos procedimientos específicos de un examen especial de auditoría, en colaboración con la metodología, la cual permitió identificar áreas vulnerables y presentar recomendaciones para mejorar el tratamiento contable de los bienes; esta investigación contribuye al desarrollo y crecimiento de Sociedad Industrial RELI S.A., proporcionando información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, logrando mejorar la eficiencia y transparencia en la administración de los activos pertenecientes a propiedad, planta y equipo.

El estudio se compone de cinco capítulos. El primero describe la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., su actividad y su relevancia en la industria panificadora. También se discuten los cambios que se produjeron de 2021 a 2022 en las propiedades, plantas y equipos utilizados en el proceso de producción, comercialización y distribución de los productos que ofrece la entidad.

El segundo capítulo aborda el marco teórico, enfatizando conceptos relevantes de la investigación, como examen especial, las fases que se aplican, propiedad, planta y equipo, entre otros. También se describe investigaciones pasadas, dando un enfoque más claro sobre el proceso a desarrollar en el examen especial de la propiedad, planta y equipo de la entidad.

El tercer capítulo describe la metodología utilizada en la investigación, incluye el nivel de investigación descriptiva, el tipo de investigación documental y de campo, el diseño no experimental y el enfoque cuantitativo, así como técnicas de observación y encuesta.

El cuarto capítulo se enfoca en el desarrollo de la investigación. Se realiza las fases del examen especial, comienza con la planificación preliminar, sigue con la planificación específica y termina con la comunicación de resultados donde se indica los hallazgos encontrados.

En el quinto capítulo y último se discuten las conclusiones y sugerencias, y se concluye que la empresa no cumple con las normas y reglamentos contables actuales debido a una serie de factores que causan errores en los registros de los activos tangibles.

1.1. Planteamiento del Problema

La industria panificadora juega un papel fundamental, según IBISWorld, esta industria evidencia incrementos económicos aproximados a 460 mil millones de dólares a nivel global.

Por otro lado, a nivel latinoamericano esta industria tiene ganancias aproximadas a 41 mil millones de dólares, lo que supone el aumento significativo en la industria, ya que es uno de los sectores más representativos de este gremio.

En Ecuador, las panificadoras tienen gran relevancia, sus ventas anuales superan los 306 millones de dólares, debido a que año tras año su consumo se incrementa, por a la variedad de productos que ofrece esta industria.

Sociedad Industrial RELI S.A. con 66 años de trayectoria es una empresa que se dedica a la elaboración y comercialización de productos alimenticios, su actividad económica se encuentra inmersa en la industria panificadora, se constituyó en el año 1958, desde entonces el negocio ha incrementado, llegando a contar con alrededor de 450 trabajadores distribuidos en locales de Quito y los Valles, sus marcas comerciales son CYRANO y CORFU.

La empresa se ha consolidado como una de las mejores en la ciudad de Quito, debido a la buena calidad de los productos, es por ello que los últimos años los datos financieros revelaron un incremento notorio en el componente de propiedad, planta y equipo, en valores monetarios, ascienden de \$1'886.258,62 en 2021 a \$2'200.896,65 en 2022, en porcentaje es 19,22% en el año 2022 del total de sus activos; considerando que estos activos tangibles son importantes en la producción, distribución y venta de los productos elaborados, mostrando su aporte estratégico y su importancia en el funcionamiento de la empresa.

Sin embargo, la entidad presentó una gestión deficiente por la falta de cumplimiento de las normativas y políticas contables vigentes, lo cual ocasionó problemas internos, relacionados con el inadecuado almacenaje de activos no utilizados, esto afectó a las áreas físicas de la empresa ya que fue utilizado por activos obsoletos los cuales no generaron beneficios; el control deficiente de mantenimiento, ya que no había personal capacitado que tuviera conocimientos adecuados para resolver estos problemas; la carencia del manejo efectivo de repuestos, puesto que al ser maquinaria europea no es fácil encontrar repuestos disponibles en el país; el defectuoso registro de depreciaciones, debido a que tienen cálculos con diversas formas de aplicación; estas circunstancias impactaron de forma negativa a la eficiencia de las actividades de la empresa; por ende, fue necesario analizar la gestión de los bienes y generar información confiable que aporte a la confiabilidad y crecimiento de Sociedad Industrial RELI S.A.

En este contexto, surge la siguiente pregunta: ¿Cómo el examen especial contribuye en la adecuada gestión del componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022?

1.2. Justificación.

El examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de Sociedad Industrial RELI S.A. surge como consecuencia de la inadecuada implementación de las normas y políticas contables vigentes, para evidenciar las falencias existentes, la investigación se llevó a cabo para generar conocimiento y solucionar problemas prácticos siguiendo un proceso riguroso de examen especial.

Los aportes de la investigación incluyeron la identificación de los beneficios que enfrenta la gestión de propiedad, planta y equipo, la revelación de la falta de procedimientos claros y sistemas deficientes para controlar, mantener, gestionar los bienes y la necesidad de mejorar la gestión.

La empresa se benefició de la obtención de información para mejorar la gestión de sus activos y los usuarios se beneficiaron al consumir productos de calidad y confiables, fabricados con materiales adecuados, garantizando satisfacción y seguridad en sus compras.

1.3. Objetivos.

1.3.1. Objetivo General

- Realizar un examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, para una adecuada gestión.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Describir las fases y procedimientos del examen especial en el componente de propiedad, planta y equipo
- Identificar el cumplimiento de las políticas y normativas contables vigentes respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa.

CAPÍTULO II.

2. MARCO TEÓRICO.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se toma en cuenta estudios previas que proporcionan conocimientos sólidos al tema planteado, del mismo modo se recopiló información teórica y conceptual de fuentes que aportan de manera positiva al estudio.

2.1. Estado del Arte

Según (Gallego, Villa, Zapata, & Castaño, 2017) en su artículo científico “Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos ” menciona la importancia de la aplicación de normativa para la gestión y control de activos fijos, el objetivo es verificar el control y mitigar los riesgos asociados a los procesos con relación a los activos fijos; para llevar a cabo esta investigación se utilizó la técnica de entrevista y el enfoque cualitativo, como resultado se identificó que las empresas tienen falencias debido al poco control y se proponen mejores prácticas de gestión de activos fijos.

Según (Reyes, 2019) en su trabajo de investigación “Examen especial al rubro propiedad, planta y equipo de la empresa Equinoxio S.A., de enero a diciembre del 2018” realizó el proceso de auditoría financiera con el propósito de evaluar la aplicación de políticas contables y determinar la razonabilidad de los valores contables; se determinó que la maquinaria debe reducir su registro de vida útil, del mismo modo se encontraron cuentas de ajustes que afectan a los saldos de las cuentas de la empresa; se propuso cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad en el tratamiento contable, considerando las depreciaciones reales de la maquinaria, capacitar al contador y personal contable, también se recomienda una supervisión adecuada para asegurar la calidad y fiabilidad de la información financiera de la empresa.

Según (Quisaguano , 2020) en su estudio titulado “Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.” Desarrolló un examen especial para establecer el nivel de eficiencia del uso de los recursos de propiedad, planta y equipo, el proceso empezó con las fases de auditoría, un análisis sobre la incidencia de los valores registrados en el componente de la cuenta que forman parte de los estados financieros; por consiguiente el estudio arrojó deficiencias en el cumplimiento de las normas, en el manejo de activos y esto representa un riesgo financiero para la empresa por lo cual se recomienda mejorar la gestión de los bienes.

Por otro lado (Calle & Erazo, 2021) en su investigación científica “Gestión de propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador” se enfocó en la constatación física anual de los bienes, su objetivo es proponer un modelo de gestión eficiente, se utilizó una metodología descriptiva y una encuesta; como resultado se observó que se realizan controles una vez al año por lo que no se garantiza un control efectivo y se sugiere mejorar el proceso de control de bienes y cumplir con la normativa contable legal.

Según (Quishpi, 2023) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial al componente activos fijos de la empresa pública-empresa municipal de agua potable y alcantarillado Riobamba (EP-EMAPAR) período 2020” Se realizó un examen especial con el objetivo de evaluar y mejorar el sistema de control interno con relación a los activos fijos, ya que se identificó deficiencias en la gestión de los bienes institucionales, este estudio se llevó a cabo a través del análisis documental, aplicación de fases de auditoría, realización de diagnósticos de la situación de activos fijos, llegando a la conclusión de que existe un ineficiente sistema de control de procesos administrativos, falta de actas de recepción de bienes; se sugieren aplicar correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad, realizar constataciones físicas frecuentes y dar de baja a los activos que lo requieran.

2.2.Marco Conceptual

2.2.1. Examen especial

Revisa, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias, 2023)

2.2.2. Fases del Examen Especial

- **Planificación**

“El auditor pretende establecer una serie de procedimientos que le permitan obtener la suficiente y adecuada evidencia para poder emitir una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto” (Calle & Erazo, 2021).

- **Planificación Preliminar**

Es un proceso de obtención de información de la organización y sus procesos a través del estudio de manuales o procedimientos escritos o entrevistas con el personal apropiado, se denominará esta parte del proceso de evaluación a través de cuestionarios, flujogramas, resúmenes de procedimientos, etc.

Describe de manera concisa el proceso de obtención de información en el contexto de la evaluación de una organización y sus procesos. Este proceso implica la recopilación de datos a través de diversas fuentes, como manuales, procedimientos escritos o entrevistas con el personal relevante. Lo que destaca esta cita es que esta etapa de evaluación se lleva a cabo mediante la utilización de herramientas y técnicas específicas, como cuestionarios, flujogramas y resúmenes de procedimientos.

Estas herramientas son fundamentales para recopilar información de manera estructurada y organizada, lo que facilita la comprensión de los procesos y la toma de decisiones

informadas en el ámbito de la auditoría y la gestión empresarial (Contadores & Asesores SAS, 2023).

- **Planificación Específica**

Tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivo. (Auditool, 2023)

- **Ejecución**

“Consiste en aplicar los procedimientos de auditoría diseñados para verificar los epígrafes que componen las cuentas anuales. Todo el trabajo realizado para desarrollar los procedimientos previstos debe quedar claramente reflejado en los papeles de trabajo” (The Institute of Internal Auditors, 2023).

- **Comunicación de resultados**

“Lo emite el auditor para expresar su opinión acerca de la razonabilidad con la que la imagen fiel representa las cuentas anuales de la empresa auditada, el que comunica la descripción del trabajo efectuado y el resultado de sus investigaciones” (The Institute of Internal Auditors, 2023). El autor resalta la importancia de la aplicación de procedimientos de auditoría específicos para verificar los diferentes epígrafes que componen las cuentas anuales de una entidad, este enfoque es fundamental en el proceso de auditoría, ya que garantiza la revisión exhaustiva y precisa de la información financiera presentada en las cuentas anuales.

2.2.3. Sistema de Control Interno

Todas aquellas políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para el logro de las metas establecidas, con la finalidad de salvaguardar los recursos económicos y financieros a través de su uso eficiente, aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas, logrando de esta manera la eficiencia y transparencia de la información que presentan cada uno de los órganos y entes, cuyos controles deben ser aplicados de manera obligatoria, con el fin de minimizar las posibles desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de sus funciones (Elizalde-Marín, 2018, pág. 2).

2.2.4. COSO III

Coso 2013. Nueva Versión actualizada Control Interno - Marco Integrado, publicado tras la crisis financiera, con el fin de permitir a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno y de negocio.

2.2.5. Cuestionarios de control interno

Es un papel de trabajo del archivo permanente, que deberá formar parte del legajo de auditoría. Los estudiantes deberán anotar las respuestas a las preguntas que lo integran después de que se hayan aplicado los procedimientos propios de la etapa preliminar de la auditoría. (Russell Bedford, 2023).

La observación realizada por “Russell Bedford” en su declaración sobre el papel de trabajo del archivo permanente destaca su relevancia en el contexto de la auditoría. Este documento desempeña un papel fundamental como parte del expediente de auditoría, ya que tiene la función específica de mantener un registro continuo y organizado de las respuestas a preguntas clave formuladas durante la etapa preliminar de la auditoría.

2.2.6. Programas

Es el conjunto de actividades, papeles de trabajo del archivo permanente, que debe formar parte del legajo de auditoría, a medida que los procedimientos que lo integran se cumplan y se quedan reflejados en cédulas de auditoría, deberán anotarse las referencias cruzadas a lápiz o tinta roja, para dejar constancia de su cumplimiento. (Russell Bedford, 2023)

2.2.7. Papeles de trabajo

Constituyen el sustento de la labor del auditor, en estos documentos se describen las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados durante el examen, los mismos que deben ser elaborados de manera clara y oportuna para facilitar la elaboración del informe final. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018)

2.2.8. Hallazgos.

Se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas críticas examinadas; que, además se encuentre estructurado de acuerdo con sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y, obviamente, sea de interés para la organización auditada. (Arias, Vallejo, & Arias, 2023)

2.2.9. Atributo.

- **Condición (lo que es)**

Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial. (Arias, Vallejo, & Arias, 2023)

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

Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Como criterios típicos tenemos:

- Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros).

- Sentido común.
 - Experiencia del auditor.
 - Indicadores de gestión.
 - Opiniones independientes de expertos (Arias, Vallejo, & Arias, 2023).
- **Causa (por qué sucede)**
Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector (Arias, Vallejo, & Arias, 2023).
 - **Efecto (la consecuencia)**
Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos. (Arias, Vallejo, & Arias, 2023)

2.2.10. Informe de auditoría

Es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente o independiente; que expresa un dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados; aquí también se señalan las debilidades del COSO si las hubiese, y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el acaso lo aplicara (SEDICI, 2023).

2.2.11. Propiedad, planta y equipo

“Se trata de activos físicos propiedad de una empresa que se utilizan para producir o suministrar bienes o servicios, se alquilan a un tercero, o se utilizan con fines de gestión y se utilizarán en tiempos económicos futuros” (Villacrés, 2023).

2.2.12. Depreciaciones

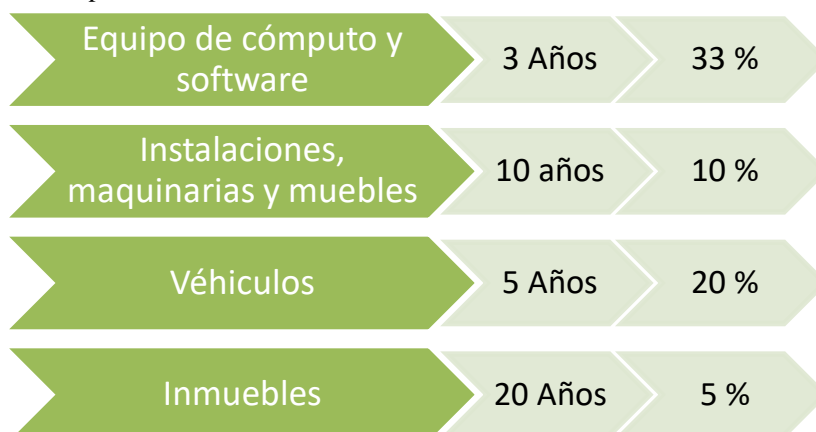
- **Método de depreciación:**

El método de depreciación utilizado reflejara el patrón con arreglo el cual se espera que sean consumidos.

Ilustración

1

Método legal de Depreciación



Nota: Elaboración propia con información obtenida de la LORTI

- **Valor Residual:**

Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya edad y condición esperadas al término de su vida útil.

- **Valor Razonable:**

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- **Vida útil:**

Es el período durante el cual se espera que la entidad utilice el activo o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo. , 2017)

CAPÍTULO III.

3. METODOLOGIA.

3.1. Nivel de investigación.

3.1.1. Investigación Descriptiva

Este estudio adoptó un enfoque descriptivo, se analizó la información relacionada con los bienes de estudio y se proporcionó alternativas de mejora en su gestión.

3.2. Tipo de Investigación

3.2.1. Investigación Documental

Este tipo de investigación fue necesaria para revisar y vincular la información de fuentes primarias de la empresa con las políticas, normativas vigentes.

3.2.2. Investigación de Campo

Este estudio se llevó a cabo en la empresa Sociedad Industrial RELI S.A. recogiendo datos directos de la entidad y del personal que trabaja en el departamento contable.

3.3. Diseño de Investigación

Se empleó el diseño no experimental, porque las variables no son manipuladas, sino examinadas en su totalidad para obtener información verídica.

3.4. Enfoque de Investigación

En esta investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, a través del cual se buscó identificar las causas fundamentales de la situación en cuestión. Las variables no fueron modificadas, pero se utilizaron herramientas para verificar las teorías mediante la inspección especial y procesamiento matemático.

3.5. Método de Investigación

Se aplicó el método de investigación deductiva, comenzando con la recopilación de datos, la cual permite establecer el punto de partida de este estudio; a continuación, se aplicó técnicas e instrumentos que determinaron los factores que afectan a la investigación, de este modo se realizó las fases del examen especial para obtener resultados claros.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos de recopilación de información.

3.6.1. Técnicas

- **Observación:** Para evidenciar los procesos llevados a cabo en la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., con la finalidad interpretar la información recopilada,

- **Encuesta:** Se utilizó este método para recabar información a través de preguntas realizadas en el proceso de planificación preliminar y específica.

3.6.2. Instrumentos

- **Ficha de observación:** Instrumento que ayudó a documentar el estado en el que se encuentran los activos de propiedad planta y equipo de la empresa, durante el registro de la información.
- **Cuestionario:** se empleó cuestionarios de control interno para valorar la eficiencia de la gestión de los activos pertenecientes a propiedad, planta y equipo de la empresa, de esta forma, se podrá identificar qué tipos de pruebas utilizar.

3.7. Población de estudio y tamaño de muestra.

3.7.1. Población

Este estudio contó con una población finita, conformada la documentación que guardan vínculo con la gestión de los activos pertenecientes a propiedad, planta y equipo.

Tabla 1

Documentación de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A.

Población	Cantidad
Estados Financieros	2
Auxiliares depreciaciones	1
Notas complementarias de los EEEF	2
Normativa legal vigente NIC 16	1
Modelo COSO III	1
Total	7

Nota: Elaboración propia en base a la información obtenida de Sociedad Industrial RELI S.A.

3.7.2. Muestra

En este caso, no se aplicó una muestra, ya que se revisó la totalidad de la población, la cual abarca todos los elementos vinculados con la información de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A.

3.8. Método de análisis y procesamiento de datos

Para este estudio, se procedió a identificar y recolectar la información relacionada con la propiedad, planta y equipo de la empresa de los años 2021 – 2022, para examinar los cambios que se han generado en estos años a través de un examen especial.

Se llegó a un convenio con la empresa para la realización del examen especial, se procedió a realizar las hojas de trabajo con ayuda de la información proporcionada por la empresa, se realizó el proceso a través de la utilización de herramientas del programa “Microsoft Office” para el desarrollo del examen especial, sus programas, encuestas, cuestionarios de control interno en Word y la verificación de información, cálculos financieros, tablas en Excel, el proceso de examen especial se realizó en fases las cuales eran planificación tanto preliminar como específica, luego de obtener la información necesaria para la siguiente fase se procedió a realizar la ejecución del trabajo, en este comparo la información de los estados financieros y la documentación entregada con la empresa para identificar posibles inconvenientes en los registros, a continuación se realizó la hoja de hallazgos donde se detalló las observaciones encontradas y posibles soluciones, para finalizar el proceso se realizó la comunicación de resultados a través del informe final de examen especial.

CAPÍTULO IV.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

EXAMEN ESPECIAL DE GESTIÓN

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., PERÍODO 2022

El presente examen especial se realizó con previa autorización de Danielle Elie, CEO de la empresa SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., a través del oficio que aprueba el desarrollo del proyecto de investigación.

Equipo de Trabajo:

Supervisor: Msc. Édgar Aníbal Rodríguez

Auditor: Katherine Jessenia Quezada Jumbo

Fase I: Índice y marcas de auditoría

4.1.1. Cuadro de Índice

HI

1 / 1

Tabla 2
Cuadro de Índice

ÍNDICE	SIGNIFICADO
P – PP	Programa de Planificación Preliminar
OT	Orden de Trabajo
NIE	Notificación de Inicio de Examen Especial
EC	Entrevista al Contador
MP	Memorando de Planificación
P – PE	Programa de Planificación Especifica
DF	Descripción de Funciones
CI	Cuestionario de Control Interno
MC – MR	Matriz de Confianza y Riesgo
P – E	Programa de Ejecución
CCI	Carta de Control Interno
VPPE	Verificación de Propiedad, Planta y Equipo
HH	Hoja de Hallazgos
P – CR	Programa de Comunicación de Resultados
NLB	Notificación de Lectura de Borrador
ALB	Acta de Lectura de Borrador
IF	Informe Final

Nota: Elaboración propia.

4.1.2. Cuadro de Marcas


Tabla 3
Cuadro de Marcas

MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificación
∑	Totalidad o Sumatoria
©	Comprobado
℄	Confirmado
ℋ	Hallazgo

Nota: Elaboración propia.

4.2. Fase I: Planificación Preliminar

4.2.1. Programa de Examen Especial

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	P - PP 1 / 1		
Objetivo				
Obtener conocimiento general de la entidad.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELAB. POR	FECHA
1	Genere una visita previa a la entidad	VP - 1/1	K.J.Q.J.	4/12/2023
2	Elabore la orden de trabajo	OT - 1/1	K.J.Q.J.	7/12/2023
3	Notifique el inicio del examen especial	NIE - 1/1	K.J.Q.J.	13/12/2023
4	Realice preguntas al Contador de la entidad	EC - 1/1	K.J.Q.J.	18/12/2023
5	Elabore el Memorando de Planificación	MP - 1/1	K.J.Q.J.	21/12/2023
			Elab. Por:	K.J.Q.J. 4/12/2023
			Super. Por:	E.A.R. 4/12/2023

4.2.2. Orden de Trabajo

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. ORDEN DE TRABAJO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	OP 1 / 1
---	---	---------------------------

ORDEN DE TRABAJO

Riobamba, 07 de diciembre del 2023

Srta.

Katherine Quezada

Auditor.

Presente

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted, con el fin de emitir la OT N° 001-001, para que se realice el Examen Especial al Componente de Propiedad, planta y equipo de la empresa SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Los objetivos son los siguientes:

Objetivo General

- Realizar un examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, para una adecuada gestión.

Objetivos Específicos

- Aplicar las fases y procedimientos del examen especial en el componente de propiedad, planta y equipo
- Identificar el cumplimiento de las políticas y normativas contables vigentes respecto a propiedad, planta y equipo de la empresa.

El equipo de trabajo está conformado por el Supervisor de Auditoría: Edgar Aníbal Rodríguez, Operativo: Katherine Jessenia Quezada Jumbo, quienes están a cargo de informar periódicamente sobre los avances del trabajo. El tiempo estimado para la realización de este trabajo es de 90 días, comenzando con la planificación, a continuación, la ejecución y finalizando con la comunicación de resultados


Atentamente:

Msc. Édgar Aníbal Rodríguez

SUPERVISOR DE AUDITORÍA.

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	7/12/2023
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	7/12/2023

4.2.3. Notificación de Inicio de Auditoría

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	NIE 1 / 1
---	--	----------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL

Riobamba, 13 de diciembre del 2023

Estimada.

Danielle Elie

GERENTE GENERAL DE SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.


De acuerdo con la Orden de Trabajo N° 001-001 suscrita el día 05 de enero de 2024, se notifica a Danielle Elie, que la señorita Katherine Quezada inicia el Examen Especial a la empresa SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., por el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con los siguientes objetivos.


- Realizar un examen especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., período 2022, para una adecuada gestión.
- Aplicar las fases y procedimientos del examen especial en el componente de propiedad, planta y equipo
- Identificar el cumplimiento de las políticas y normativas contables vigentes respecto a propiedad, planta y equipo de la empresa.

Atentamente


Msc. Édgar Aníbal Rodríguez
SUPERVISOR DE AUDITORÍA.

4.2.4. Encuesta al Contador de la Empresa

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. ENTREVISTA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	EC 1 / 2		
ACTIVIDAD				
Encuesta realizada al Contador de Sociedad Industrial RELI S.A.				
Nº	PREGUNTAS			
1	¿Está familiarizado con las normas, políticas y procedimientos relacionados con la gestión de propiedad, planta y equipo, de ser el caso indique que política y procedimiento considera más relevante? NIIF			
2	¿Existen normas, políticas, manuales internos que aseguren el control de la propiedad, planta y equipo de la empresa? A nivel interno no hay manuales que determinen el control de los bienes, nos manejamos con las normas generales de contabilidad.			
3	¿Cuál es el sistema mas efectivo que contribuye a los procesos de control de propiedad, planta y equipo en la empresa? A traves del sistema de gestión documental			
4	¿Cuál es el procedimiento que se sigue para asegurar el adecuado registro de activos tangibles y que este se mantenga actualizado según las políticas contables? Hay un proceso que indica que personas son las encargadas del control de bienes, se registran los activos con una ficha prellenada en el cual indica las especificaciones de los activos.			
5	En relación con las normas contables vigentes en Ecuador, ¿Podría detallar cómo se lleva a cabo la depreciación de los activos pertenecientes a propiedad, planta y equipo? Es Lineal			
6	¿Participa activamente en la toma de decisiones relacionada con la adquisición, disposición o mejora de activos en la empresa? Si es así, ¿Cuál ha sido su experiencia en este sentido? No			
Elab. Por:		K.J.Q.J.	Fecha:	13/12/2023
Super. Por:		E.A.R.	Fecha:	13/12/2023

	<p style="text-align: center;">SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. ENTREVISTA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> EC 2/2 </div>	
7	<p>¿Cuál es el procedimiento a seguir para verificar la existencia física y la correcta valoración de los activos de propiedad, planta y equipo?</p> <p>Toma física en cada almacén y luego nos reunimos con un técnico para su evaluación.</p>			
8	<p>¿Qué método utiliza para revisar y actualizar las políticas contables relacionadas con los bienes y asegurar que estas se alinean con las normas vigentes en Ecuador?</p> <p>Seguimos los procedimientos y políticas basados en las Niif's cualquier cambio o mejora nos basamos en el marco conceptual, no tenemos normas internas, también tomamos en cuenta la parte tributaria.</p>			
9	<p>¿Podría describir como lleva a cabo la codificación y registro inicial de los activos no corrientes en el sistema contable?</p> <p>Tenemos una codificación para cada partida, (ejm maq 001 para maquinaria mue001 mueble y enseres), así cada compra de activo se le designa un código para poder ingresarlo al sistema por el módulo de activos, este código ya está llenado en el sistema con la ficha llenada que tiene detalles del bien.</p>			
10	<p>¿Cuáles son los pasos para realizar la conciliación de propiedad, planta y equipo con relación al inventario físico?</p> <p>Sacamos un reporte del sistema por ubicación del bien y procedemos con la revisión, los códigos de los activos los tenemos pegados al activo con una plaquita de metal, las inspecciones las realiza el responsable del bien.</p>			
11	<p>¿Qué tipo de comunicación interna se maneja dentro de la empresa en lo que respecta a los aspectos relacionados con la propiedad, planta y equipo?</p> <p>Tenemos un sistema digitalizado de aviso, nos indica cuando el activo requiere revisión, se manda a todos los involucrados para informar.</p>			
12	<p>¿Cuándo hay discrepancia en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, ¿Cuál es el protocolo a seguir para rectificar esta situación?</p> <p>Se convoca a reunión a los involucrados, custodios, departamento, contador, Etc.</p>			
Elab. Por:		K.J.Q.J.	Fecha:	18/12/2023
Super. Por:		E.A.R.	Fecha:	18/12/2023

4.2.5. Memorando de Planificación

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	MP 1 / 3
---	---	---------------------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Información de la Empresa

Nombre de la entidad: **Sociedad Industrial RELI S.A.**

- **Marcas Comerciales:** Cyrano y Corfú
- **RUC:** 1790037126001
- **Dirección Matriz:** Quito, Av. Portugal E9-59 y Av. de Los Shyris
- **Teléfono:** 02-224-3507

Antecedentes

En Sociedad Industrial RELI S.A. realizan auditorías externas cada año fiscal para asegurar el buen funcionamiento de la empresa.

Motivo del Examen Especial


En la empresa no se ha realizado un Examen Especial a propiedad planta y equipo, por lo cual, se procede a realizar el estudio en cumplimiento a la OT N° 001-001, efectuada el día 05 de enero del 2024.

Objetivos del Examen Especial

- Realizar un examen especial al componente de propiedad, planta y equipo.
- Aplicar las fases y procedimientos de auditoría.
- Determinar el cumplimiento de las políticas y normativas contables vigentes.

Alcance del Examen Especial

El trabajo se realiza al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	MP 2 / 3
---	---	-------------

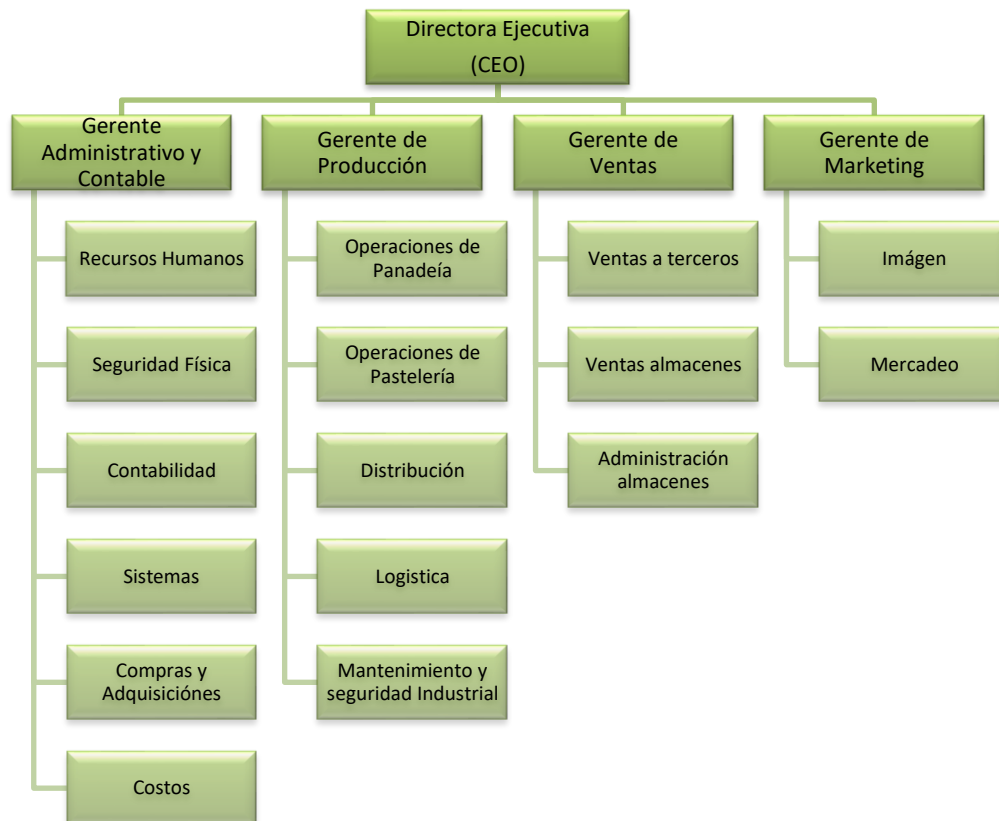
Conocimiento de la entidad

- **Organigrama Estructural**

SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.


Ilustración 2

Organigrama Empresarial



Nota: Elaborado por (Sociedad Industrial RELI S.A., 2023)

- **Actividad a la que se dedica:** Elaboración y comercialización de productos de panadería, pastelería, chocolatería, galletería, helados artesanales, postres en general.
- **Misión:** Llevar al consumidor productos de calidad a un precio accesible, con un servicio de excelencia, estableciéndonos como la mejor opción de adquisición en la industria.
- **Visión:** Brindar satisfacción a nuestros clientes garantizando eficazmente la calidad de los productos elaborados, mediante conocimiento, trabajo en equipo, compromiso, optimización de los recursos, efectividad y mejoramiento continuo.
- **Valores:** Calidad, innovación de productos, pasión, confianza, espíritu de equipo, orientación al cliente, responsabilidad, solidaridad, trato transparente, honestidad, justo con el personal y los clientes.

	<p>SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	<p>MP 3 / 3</p>
---	--	---------------------


Disposiciones Legales

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo


Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	21/12/2023
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	21/12/2023

4.3. Fase I: Planificación Específica

4.3.1. Programa de Examen Especial

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			P - PE 1 / 1
Objetivo General				
Identificar los procesos realizados por el personal del departamento Contable con relación al tratamiento de los Activos de Propiedad, planta y equipo.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELAB. POR	FECHA
1	Describe las actividades que realiza la empresa y las funciones que desempeñan los bienes de PPE.	DF 1/1	K.J.Q.J.	5/1/2024
2	Realice la carta de control interno	CN 1/1	K.J.Q.J.	8/1/2024
3	Presentar la matriz de evaluación de riesgo	MR 1/1	K.J.Q.J.	11/1/2024
4	Evalúe el Cuestionario de Control Interno al componente PPE	CI - 1/1	K.J.Q.J.	15/1/2024
5	Califique los niveles de confianza y de riesgo	MC - MR 1/1	K.J.Q.J.	18/1/2024
Elab. Por:			K.J.Q.J.	5/1/2024
Super. Por:			E.A.R.	5/1/2024

4.3.2. Descripción de Actividades

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DE PPE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	DF 1 / 2
---	--	---------------------------

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A., es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de productos de panificación, pastelería, postres, heladería, chocolatería, entre otros.

Tomando en cuenta el rol de la empresa se considera de gran importancia la propiedad, planta y equipo, siendo uno de los componentes base para el desarrollo empresarial, entre los bienes que la empresa utiliza para su actividad se encuentra:

- Equipo de Computo
- Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil
- Maquinaria
- Muebles y enseres

FUNCIONES DE PPE

- **Equipo de computo**

Se encuentran clasificados por tipo de equipos, ubicación, descripción, debido a que los equipos no solo se encuentran en la matriz, sino también en las sucursales, estos equipos son utilizados para el registro, cobro, control de las actividades de la empresa.

- **Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil**

Los vehículos se encuentran ubicados en los parqueaderos de la empresa, son un componente importante para su funcionamiento, debido a que se encargan de trasladar productos terminados a las sucursales.

- **Maquinaria y equipo.**


La maquinaria interviene principalmente en la elaboración de productos, se clasifica por marca comercial, esto se debe a que CORFU trabaja con heladería y CYRANO trabaja con panadería y derivados, entre las maquinarias y equipos se encuentran batidores, hornos, refrigeradores, cafetera, pasteurizadora, molinos, congeladores, licuadoras, cremeras, exhibidores de helados, lavavajillas, mini refrigeradores, cámaras frías, montacargas, pantallas led, inyectora, entre otros.

- **Muebles y enseres.**

Son de utilidad para el buen funcionamiento de las actividades que realiza la empresa, entre los muebles y enseres se encuentra: caja fuerte, muebles, sillas, exhibidores, sillones, mesas, lavabos, entre otros.

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	5/1/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	5/1/2024

4.3.3. Carta de Control Interno.

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. CARTA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	CN 1 / 1
---	---	---------------------------

CARTA DE CONTROL INTERNO

Observación: Examinando minuciosamente las tareas de la compañía y las funciones que ejercían los trabajos concretos, se identifican aspectos que deberían ser mejorados.

Actividades de Control

- Control inadecuado de activos obsoletos: Deficiencia en actividades de control por la falta de procedimientos internos efectivos que aporten al adecuado tratamiento de bienes.
- Control de mantenimiento: Fallos en los procesos de control destinados a garantizar que los activos de la empresa funcionen correctamente y duren más tiempo.
- Disponibilidad de Repuestos: Este problema está relacionado con la falta de recurso utilizados como repuestos, sobre todo para los bienes de nuevo ingreso.

Información y Comunicación.

- Discrepancia en el registro contable de depreciación: la información de depreciación de la empresa difiere, estas discrepancias pueden afectar negativamente en la precisión y confiabilidad de los estados financieros, así como en la valoración de los activos.

Conclusión: Con estas deficiencias se puede destacar la importancia de establecer control interno que determine las acciones a seguir para la gestión de los activos tangibles, al igual que se podrían tomar acciones preventivas y correctivas con respecto a los bienes.

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	8/1/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	8/1/2024

4.3.4. Matriz de evaluación de riesgo


COMPONENTE		CALIFICACIÓN DE RIESGO		PROGRAMA DE TRABAJO
		INHERENTE	CONTROL	PROCEDIMIENTO
		ALTO	MODERADO	
1	Propiedad, planta y equipo	Falta de disponibilidad de respuestos.	Control inadecuado de activos obsoletos. Discrepancia en el registro contable de depreciaciones. Deficiente sistema de mantenimiento	Verificar la información y los procesos que se llevan a cabo con relación a la PPE
		Elab. Por:	K.J.Q.J.	11/1/2024
		Super. Por:	E.A.R.	11/1/2024




SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

MR
1 / 1

4.3.5. Cuestionario de Control Interno

		EMPRESA SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				CI 1/1
N°	COMPONENTE: Propiedad, planta y equipo	PT	SI	NO	CT	Observaciones
	SUMAN:	11			5	
	Preguntas	11			5	
1	¿La empresa se rige bajo las NIIF en lo que respecta a la Propiedad, planta y equipo?	1	1		1	Cumple
2	¿Se socializa con los nuevos colaboradores sobre las practicas aplicables de las normativas con relación a la propiedad, planta y equipo?	1	1		1	Cumple
3	¿La empresa cuenta con manuales internos de funcionamiento de los bienes tangibles?	1		1	0	Hay ausencia de un manual de control interno de funciones.
4	¿Hay un adecuado proceso para garantizar que las transacciones contables se encuentren acorde a las normas y politicas contables?	1	1		1	Cumple
5	¿Hay una adecuada distribución de responsabilidades en el registro, recepción y custodia de los activos pertenecientes a PPE?	1	1		1	Cumple
6	¿Existe un registro detallado y asignación de códigos a los activos tangibles cuando ingresan a la empresa?	1	1		1	Cumple
7	¿Se ha establecido un plan preventivo para el mantenimiento de los bienes y adquisición de repuestos ?	1		1	0	La empresa no realiza mantenimientos frecuentes y no cuenta con repuestos para la maquinaria nueva.
8	¿Se registra de forma adecuada las depreciaciones, entradas y salidas de los activos de propiedad, planta y equipo según rige la norma?	1		1	0	Los registros de depreciación tiene inconsistencia.
9	¿La empresa evalúa, registra, observa de manera frecuente el inventario y la ubicación de los bienes no utilizados para verificar su estado y utilidad?	1		1	0	Solo se realiza el control de bienes en funcionamiento, algunos bienes dados de baja son utilizados para repuestos
10	¿La empresa realiza inspecciones físicas de los bienes de forma periódica bajo la supervisión de personal ajeno al que custodia el activo de propiedad, planta y equipo?	1		1	0	Las revisiones las realiza el responsable del bien, no de forma periodica sino cuando se requiera
11	¿Se estableció un tratamiento a los activos tangibles de la empresa que ya no realicen ninguna función o que se encuentren obsoletos?	1		1	0	Existe maquinaria obsoleta acumulada en la empresa o que no ha sido donada aun.
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=		5		
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=		11		
NIVEL DE CONFIANZA: %		NC=		45%	BAJO	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: %		RI=		55%	ALTO	
Elab. Por:		K.J.Q.J.		15/1/2024		
Super. Por:		E.A.R.		15/1/2024		

4.3.6. Matriz de Confianza y Riesgo

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. MATRIZ RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	MR - NC 1 / 1
---	---	--------------------------------

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CT = Calificación Total	5	
PT = Ponderación Total	11	
NC= Nivel de Confianza	45% BAJO	Calificación total * 100 Ponderación total
RI = Nivel Riesgo	55% ALTO	100 - Nivel de Confianza

Análisis

Después de realizar el cuestionario de control interno en la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., se determinó que hay un nivel de confianza de 45%, lo que quiere decir que existe un nivel de confianza BAJO, por otra parte, el nivel de Riesgo es de 55%, lo que significa que hay un nivel de riesgo ALTO, esto se debe a la falta de manuales de control interno.


Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	18/1/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	18/1/2024

4.4. Fase II: Ejecución

4.4.1. Programa de Examen Especial

		SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> P - E 1 / 1 </div>
OBJETIVOS		REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
<ul style="list-style-type: none"> - Examinar cumplimiento de normas en la entidad. - Aplicar las acciones necesarias para el mejoramiento de la gestión institucional 				
N°	PROCEDIMENTOS			
1	Concilie los saldos de la propiedad, planta y equipo a travez de la cedula sumaria	CS 1/1	K.J.Q.J.	23/1/2024
2	Realice la cedula analitica para verificar la existencia de información	CA 1/1	K.J.Q.J.	6/2/2024
3	Realizar la hoja de hallazgos	HH 1/1	K.J.Q.J.	9/2/2024
Elab. Por:			K.J.Q.J.	23/1/2024
Super. Por:			E.A.R.	23/1/2024

4.4.2. Cedula Sumaria.


		SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. CEDULA SUMARIA EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			CS 1 / 1
Componente		SALDO			Marca
N°	Propiedad, planta y equipo	EEFF	Libros C.	Diferencia	
1	Maquinaria y Equipo	3256590,52	3256590,00	-	√
2	Obras en curso	41763,19	41763,00	-	√
3	Muebles y enseres	365818,40	365818,00	-	√
4	Equipo de Cómputo	1093095,88	1093096,00	-	√
5	Vehículos	815048,64	815048,00	-	√
6	Remodelaciones	-	752862,00	752862,00	√
7	- Depr. Acum.	-3371419,98	-3764937,00	-393517,02	√ H
TOTAL		2200896,65	2560240,00	359344,98	Σ

Análisis:

En los estados financieros presentados a la superintendencia de compañías se registra la información de las cuentas de propiedad, planta y equipo por separado de la cuenta de depreciaciones que esta una general con las depreciaciones de todos los bienes, por otro lado en los libros contables de la entidad cada cuenta tiene su propia depreciación, lo que ocasiona un cambio en los saldos de las diferentes cuentas, pero con el mismo valor en el saldo final de activos, también se toma en cuenta que la Subcuenta Remodelaciones se incluye en la cuenta de PPE de los libros contables, sin embargo, en los EEFF se encuentra en otra cuenta de los Activos.

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	23/1/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	23/1/2024

4.4.3. Cedula Analítica

		SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. CEDULA ANALÍTICA EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022								<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> CA 1/3 </div>	
Componente: Propiedad, planta y equipo											
N°	Cod.	Descripción	Ubicación	Fecha Compra	Fecha Baja	Valor Bien	Depreciación	Años Vida Útil	Valor Residual	Estado	Marca
Cuenta: Equipo de Computo											
1	COM-00150	LICENCIAS	VTAS	27/2/2019	1/2/2024	11725,22	2345,04	5	-	A	✓
	COM-00151	COMPUTADOR HELADERIA	PROD	1/3/2019	13/2/2022	1165,00	388,33	3	-	B	✓
	CON-00152	COMPUTADOR EVENTOS	VTAS	27/5/2019	11/5/2022	620,00	206,67	3	-	B	✓
	COM-00153	EQUIPO DE AUDIO	PVTAS	1/7/2019	4/6/2024	3367,14	673,43	5	-	A	✓
	COM-00154	PORTATIL ASUS 1	VTAS	29/7/2019	13/7/2022	1588,00	529,33	3	-	B	✓
	COM-00155	PORTATIL ASUS 2	VTAS	29/7/2019	13/7/2022	1450,00	483,33	3	-	B	✓
	COM-00255	COMPUTADOR TOSHIBA	VTAS	8/11/2022	23/10/2025	1998,17	666,06	3	-	A	✓
	COM-00256	COMPUTADOR TOSHIBA	VTAS	8/11/2022	23/10/2025	1998,17	666,06	3	-	A	✓
	COM-00257	COMPUTADOR TOSHIBA	VTAS	8/11/2022	23/10/2025	1998,17	666,06	3	-	A	✓
	COM-00258	COMPUTADOR TOSHIBA	VTAS	8/11/2022	23/10/2025	1998,17	666,06	3	-	A	✓
	COM-00259	COMPUTADOR TOSHIBA	VTAS	8/11/2022	23/10/2025	1998,15	666,05	3	-	A	✓
COM-00260	SERVIDOR ADMINISTRACION	ADM	20/12/2022	4/12/2025	17166,85	5722,28	3	-	A	✓	
Cuenta: Vehículos											
2	VEH-00032	FURGON DE ALUMINIO HINO BLANC	DIST	22/2/2018	20/2/2028	6000,00	540,00	10	600,00	A	✓
	VEH-00033	ELEVADOR HIDRAULICO	ADM	14/6/2018	11/6/2028	4000,00	360,00	10	400,00	A	✓
	VEH-00034	AUTOMOVIL HONDA NO DEDUCIBLE	ADM	1/6/2018	31/5/2023	-	-	5	-	B	✓
	VEH-00035	AUTOMOVIL HONDA	ADM	1/6/2018	31/5/2023	-	-	5	-	B	✓
	VEH-00036	CAMIONETA GREAT WALL BLANCO	ADM	15/2/2019	14/2/2024	17848,21	3567,64	5	10,00	A	✓
	VEH-00037	CAMION HINO BLANCO 4009 CC	DIST	1/3/2019	26/2/2029	31107,41	2799,74	10	3110,00	A	✓
	VEH-00038	CAMION HINO BLANCO 4009 CC	DIST	1/3/2019	26/2/2029	31107,41	2799,74	10	3110,00	A	✓
	VEH-00039	JEEP CHERY TIGGO 7 BLANCO	ADM	13/2/2020	11/2/2025	23875,00	4775,00	5	-	A	✓
	VEH-00040	CAMIONETA GRAT WALL NEGRA	DIST	24/8/2020	22/8/2030	19633,98	1767,06	10	1963,40	A	✓
	VEH-00041	JEEP CHERY TIGGO 8 LUXURY BLANC	ADM	27/4/2021	26/4/2026	28562,50	5692,50	5	100,00	A	✓
	VEH-00042	VOLKSWAGEN VIRTUS TRENDLINE	ADM	1/6/2021	31/5/2026	16544,64	3288,93	5	100,00	A	✓
	VEH-00043	RENAULT STEPWAY INTENS FASE 11	ADM	21/12/2021	19/12/2031	15386,61	1528,66	10	100,00	A	✓
	VEH-00044	TOYOTA RAV 4	ADM	14/3/2022	13/3/2027	14999,11	2993,86	5	29,80	A	✓



SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.

CEDULA ANALÍTICA

EJECUCIÓN

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CA
2 / 3

Cuenta: Maquinaria y Equipos

3	MAQ-00155	CAFETERA	CFU-PROD	1/3/2012	27/2/2024	5510,00	991,80	5	551,00	A	✓
	MAQ-00156	AMASADORA	CYR-PROD	23/5/2012	20/5/2024	9000,00	1620,00	5	900,00	A	✓
	MAQ-00157	MAQUINA DE TULIPANES	CFU-PROD	20/6/2012	18/6/2022	5000,00	900,00	5	500,00	B	✓
	MAQ-00158	MAQUINA DE CONOS	CFU-PROD	20/6/2012	18/6/2022	5000,00	150,00	30	500,00	B	✓
	MAQ-00159	ENVOLVEDORA DE CONOS	CFU-PROD	20/6/2012	18/6/2022	5000,00	397,06	11	500,00	B	✓
	MAQ-00160	DEPOSITADORA	CFU-PROD	20/8/2012	17/8/2024	31116,07	2800,45	10	3111,61	A	✓
	MAQ-00161	CREMERA	CFU-PROD	10/9/2012	8/9/2022	4900,00	400,91	11	490,00	B	✓
	MAQ-00162	REFRIGERADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	1159,54	94,87	11	115,95	A	✓
	MAQ-00163	REFRIGERADOR	CYR-PROD	29/10/2012	27/10/2022	1159,54	94,87	11	115,95	A	✓
	MAQ-00164	REFRIGERADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	1159,53	86,96	12	115,95	A	✓
	MAQ-00165	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,09	165,08	12	220,11	A	✓
	MAQ-00166	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,09	165,08	12	220,11	A	✓
	MAQ-00167	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,09	198,10	10	220,11	A	✓
	MAQ-00168	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,09	198,10	10	220,11	A	✓
	MAQ-00169	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,09	198,10	10	220,11	A	✓
	MAQ-00170	CONGELADOR	CFU-PROD	29/10/2012	27/10/2022	2201,08	165,08	12	220,11	A	✓
	MAQ-00171	MAQUINA DE HELADO SOFT	CFU-PROD	31/12/2012	28/12/2027	14500,00	1305,00	10	1450,00	A	✓
	MAQ-00172	CALENTADOR DE PLATOS	CFU-VTAS	31/12/2012	29/12/2022	1113,79	100,24	10	111,38	A	✓
	MAQ-00780	CAFETERA GAGGIA	CFU-VTAS	7/6/2022	RESERVA	5175,00	465,75	10	517,50	R	✓
	MAQ-00781	AMASADORA CONTINENTAL	CYR-PROD	16/6/2022	28/9/2032	57550,00	5179,50	10	5755,00	A	✓
	MAQ-00782	ARMARIO DE REFRIGERACION	CFU-VTAS	20/6/2022	RESERVA	2850,00	256,50	10	285,00	R	✓
	MAQ-00783	ARMARIO DE CONGELACION	CFU-VTAS	15/6/2022	RESERVA	3150,00	283,50	10	315,00	R	✓
	MAQ-00784	ARMARIO DE CONGELACION	CFU-VTAS	15/6/2022	RESERVA	3150,00	283,50	10	315,00	R	✓
	MAQ-00785	PASTRUTIZADODR PSK 125	CFU-PROD	12/7/2022	9/7/2032	33950,00	3055,50	10	3395,00	A	✓
MAQ-00786	EXHIBIDOR DE HELADOS ISA	CFU-VTAS	22/7/2022	RESERVA	17406,00	1566,54	10	1740,60	R	✓	
MAQ-00787	EXHIBIDOR DE HELADOS ISA	CFU-VTAS	22/7/2022	RESERVA	17406,00	1566,54	10	1740,60	R	✓	
MAQ-00788	MAQUINA TEMPERAORA DE CHOCO	CFU-PROD	4/8/2022	28/9/2032	9800,00	882,00	10	980,00	A	✓	
MAQ-00789	MBATIDORA DE HELADO CARPIGIANI	CFU-PROD	9/8/2022	26/2/2033	39600,00	3599,00	10	3610,00	A	✓	



SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.
CEDULA ANALÍTICA
EJECUCIÓN

CA
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022


Cuenta: Muebles y Enseres											
4	MUE-00080	MUEBLES BAÑOS	PROD	20/5/2014	17/5/2024	7962,00	796,20	10	-	A	✓
	MUE-00081	MUEBLES BAÑOS	PROD	20/5/2014	17/5/2024	6268,04	626,80	10	-	A	✓
	MUE-00082	COMPRA SILLAS	VTAS	20/5/2014	17/5/2024	1380,00	138,00	10	-	A	✓
	MUE-00083	ESTNTERIAS PARA CONTABILIDAD	ADM	24/6/2015	21/6/2025	2358,00	235,80	10	-	A	✓
	MUE-00084	MUEBLES DE MIMBRE	VTAS	1/1/2018	27/12/2027	2959,60	266,36	10	295,96	A	✓
	MUE-00085	MUEBLES TETRAPACK	VTAS	1/3/2018	27/2/2028	2500,00	250,00	10	-	A	✓
	MUE-00086	MUEBLES TETRAPACK	VTAS	1/3/2018	27/2/2028	2750,00	275,00	10	-	A	✓
	MUE-00087	SILLON TETRAPACK PEQUEÑO	VTAS	23/4/2018	20/4/2028	2250,00	225,00	10	-	A	✓
	MUE-00088	MUEBLE TETRAPACK PEQUEÑO	VTAS	23/4/2018	20/4/2028	1500,00	150,00	10	-	A	✓
	MUE-00089	MUEBLES TETRAPACK	VTAS	23/4/2018	20/4/2028	1980,00	198,00	10	-	A	✓
	MUE-00090	MUEBLES TETRAPACK 3 PUESTOS	VTAS	23/4/2018	20/4/2028	880,00	88,00	10	-	A	✓
	MUE-00091	MUEBLES TETRAPAK 1 PUESTO	VTAS	23/4/2018	20/4/2028	620,00	62,00	10	-	A	✓
	MUE-00092	SILLONES ESTRUCTURA METALICA	VTAS	18/6/2018	15/6/2028	3000,00	270,00	10	300,00	A	✓
	MUE-00093	SILLONES ESTRUCTURA METALICA	VTAS	30/9/2018	27/9/2028	1200,00	120,00	10	-	A	✓
MUE-00094	MOVILIARIO LA BRASIL	VTAS	1/8/2019	29/7/2029	7675,00	690,75	10	767,50	A	✓	

Análisis

La empresa tiene registros de los activos por separado, según por su naturaleza, algunos de los bienes se encuentran depreciados con años no correspondientes a lo que menciona el método lineal, y algunos con valor residual y otros no, en cuando al valor residual unos tiene con cálculos y otros solo valores colocados, las depreciaciones tienen diversas formas de cálculos, también se encuentran activos con información de depreciación pero que se encuentra en reserva, existen bienes que ya deberían de estar de baja pero aún tienen cálculos para su depreciación. Hay algunos activos que no cuentan con información y otros que se encuentran codificados con la misma numeración.

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	6/2/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	6/2/2024

4.4.4. Hoja de Hallazgos

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. HOJA DE HALLAZGOS EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	HH 1 / 4
---	---	---------------------------

HALLAZGO 1.-

Título: Control inadecuado de activos obsoletos.

Condición: Inadecuado sistema de control de bienes obsoletos provoca problemas como la pérdida de espacio, altos costos de mantenimiento, ineficiencia operativa, riesgos de seguridad, efectos negativos en el medio ambiente.


Criterio: En la entidad se incumple el principio de los PCGA reconocimiento, medición y revelación de activos, ya que no se lleva un adecuado dominio de los bienes, sobre todo de los activos obsoletos, del mismo modo no cumple con el modelo COSO el componente de Actividades de Control.

Causa: Acumulación de bienes obsoletos. Falta de procedimientos que indiquen como proceder sobre estos bienes.

Efecto: Pérdida de espacio físico en la entidad. Asignación de recursos económicos para el almacenamiento y mantenimiento de los bienes.

Conclusión: La entidad no cuenta con procedimientos que indiquen que hacer con los activos obsoletos, estos se encuentran en las bodegas de la empresa, ocupando espacio físico y recursos económicos para su mantenimiento.

Recomendación: Al auxiliar de contabilidad, inspeccionar y clasificar periódicamente los activos, para determinar que bienes sirven para reciclaje como repuestos o cuales se deben eliminar mediante venta o donación. Estas acciones optimizan los recursos de la empresa.

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. HOJA DE HALLAZGOS EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	HH 2 / 4
---	---	---------------------------

HALLAZGO 2.-

Título: Discrepancia en el registro contable de depreciación

Condición: Una vez realizado el análisis en los libros de activos de la empresa, se evidenció que los cálculos realizados en las depreciaciones llevan años diferentes a los que menciona el método lineal y algunos valores residuales no tienen cálculos, solo el valor estimado.


Criterio: Ausencia de cumplimiento a los PCGA, reconocimiento, medición y revelación de activos, debido a que hay discrepancia en cuanto a su registro de igual manera no cumple con la NIC 16, propiedad, planta y equipo, sobre el registro adecuado de depreciaciones.

Causa: Desconocimiento de las normas y leyes con relación a las depreciaciones. No hay registros eficientes que puedan comprobar el valor real de las depreciaciones. Variedad en los registros de vida útil, valor residual de los bienes.

Efecto: Variación en la realización de depreciaciones. Falta de control y aplicación adecuada del método lineal.

Conclusión: Existe un deficiente sistema de aplicación de depreciaciones debido a los múltiples registros que se efectúan en los libros de activos, y esto a su vez afecta a fiabilidad de la información financiera.

Recomendación: Al contador. Crear una guía de procesos como guía para desarrollar las depreciaciones de forma acorde a lo que dice la NIC 16 en su normativa; del mismo modo se debería inspeccionar los cálculos, registros e información de los bienes para comprobar la veracidad de información.

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. HOJA DE HALLAZGOS EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	HH 3/4
---	---	-------------------------

HALLAZGO 3.-

Título: Falta de disponibilidad de Repuestos

Condición: La empresa no tiene un adecuado sistema de control de repuestos, ya que utiliza algunos bienes obsoletos como repuestos y la maquinaria nueva no tiene aún repuestos ya que es maquinaria europea y algunos de los repuestos no se encuentran en el país.


Criterio: Ausencia con la implantación de normas de control interno, como buena práctica para la entidad, conforme lo estipulado en el Modelo COSO, en lo que respecta a Actividades de Control.

Causa: Desconocimiento del manejo de los activos. Ausencia de repuestos disponibles.

Efecto: Utilización de bienes dados de baja o sin funcionamiento para solventar las fallas de máquinas que están en uso. Aumento de riesgo en la durabilidad y rendimiento de los equipos en funcionamiento.

Conclusión: La entidad no cuenta con refacciones nuevas, esto da cabida a que se utilice piezas de maquinaria o equipos obsoletos, lo que abre la posibilidad a que los activos en funcionamiento contraigan fallas mecánicas.

Recomendación: Al auxiliar contable, Determinar una planificación interna, para saber que bienes pueden requerir repuestos y a su vez cual sería el presupuesto que requiere cada pieza, de igual manera clasificar los bienes que podrían servir de repuestos y cuáles no.

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. HOJA DE HALLAZGOS EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	HH 4/4
---	---	-------------------------

HALLAZGO 4.-

Título: Deficiente sistema de mantenimiento

Condición: La empresa tiene un defectuoso sistema del control de mantenimientos, ya que tiene maquinaria nueva y antigua, no se les da el mismo grado de importancia.

Criterio: No existe un protocolo que designe como proceder sobre los bienes que necesiten mantenimiento, según lo que menciona el COSO en Actividades de Control

Causa: Falta de capacitación adecuada para el control de activos. Ausencia de procedimientos que indiquen como realizar estas acciones. Inexistencia de equipos para realizar los controles.

Efecto: Riesgos con la vida útil de los bienes. Incremento de fallas en los activos y costos para sus reparaciones.


Conclusión: La entidad tiene un sistema de mantenimiento deficiente lo que ocasiona múltiples falencias que afectan a la vida útil y fallas frecuentes de los bienes.

Recomendación: Al auxiliar contable. Debe preparar un plan que incluya la clasificación de bienes, y determine cuales requieren revisión y la frecuencia con la que se debe supervisar el activo.


Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	9/2/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	9/2/2024

4.5.Fase III: Comunicación de Resultados

4.5.1. Programa de Examen Especial

		SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> P - CR 1 / 1 </div>
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Notifique sobre la lectura de borrador del informe.	NLB 1/1	K.J.Q.J.	12/2/2024
2	Realice el acta de lectura de borrador del informe.	ALB 1/1	K.J.Q.J.	15/2/2024
3	Desarrolle el Informe Final del Examen Especial	IF 1/1	K.J.Q.J.	22/2/2024
Elab. Por:			K.J.Q.J.	12/2/2024
Super. Por:			E.A.R.	12/2/2024

4.5.2. Notificación de Lectura de Borrador

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. NOTIFICACIÓN SOBRE LECTURA DE BORRADOR COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	NLB 1 / 1
---	---	----------------------------

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DE BORRADOR

Riobamba, 12 de febrero del 2024

Para: CEO Danielle Elie.

De: Equipo de Examen Especial.

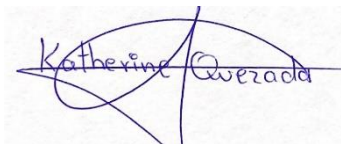
Asunto: Lectura de Borrador del Informe.

Fecha: 15 de febrero de 2024.

Por medio de la presente convoco a usted, para que asista a la sesión de trabajo en donde daremos lectura al borrador del informe del “Examen Especial al componente de propiedad, planta y equipo de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022”, realizado por el equipo de trabajo, mediante la orden de trabajo N° 001-001 de fecha 07 de diciembre de 2023.

El acto se llevará a cabo en las instalaciones de la empresa, el día 15 de febrero de 2024, a las 10:00 a.m.

Atentamente,




Quezada Jumbo Katherine Jessenia

AUDITORA

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	12/2/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	12/2/2024

4.5.3. Acta de Lectura de Borrador

	<p style="text-align: center;">SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. ACTA DE LECTURA DE BORRADOR COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	<p style="text-align: center;">ALB 1 / 1</p>
---	--	--

ACTA DE LECTURA DE BORRADOR.

Riobamba, 15 de febrero de 2024

Danielle Elie.

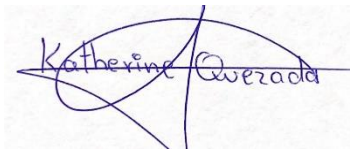
GERENTE GENERAL DE SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.

Presente:

En las instalaciones de la empresa Sociedad Industrial RELI S.A. ubicada en la ciudad de Quito, a los quince días del mes de febrero del 2024 a las 10:00 a.m., nos reunimos en una de las partes los representantes de Sociedad Industrial RELI S.A. y por otra parte nuestro equipo de trabajo.

El equipo auditor presento los resultados obtenidos a través del examen realizado, se socializó sobre los hallazgos encontrados, se enfatizó sobre las recomendaciones y acciones que se debería considerar.

Atentamente,



Quezada Jumbo Katherine Jessenia

AUDITORA

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	15/2/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	15/2/2024




INFORME FINAL

**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA SOCIEDAD
INDUSTRIAL RELI S.A., PERÍODO 2022**

Riobamba, Ecuador 2024

4.5.4. Informe Final

	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A. INFORME FINAL COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	IF 1 / 1
---	--	---------------------------

INFORME FINAL

Riobamba, 22 de febrero del 2024

Danielle Elie.

GERENTE GENERAL DE SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.

Presente:

Hemos efectuado el examen especial a la empresa Sociedad Industrial RELI S.A. por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para la obtención de resultados razonables al finalizar el estudio.

Se analizó las cuentas de propiedad, planta y equipo, es decir, maquinaria y equipo, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres.

Los resultados de este estudio se encuentran debidamente respaldados por la información recopilada el cuestionario de control interno y los hallazgos encontrados.

Componente: Propiedad, planta y equipo.

Hallazgo 1: Control inadecuado de activos obsoletos.

Conclusión: La entidad no cuenta con procedimientos que indiquen que hacer con los activos obsoletos, estos se encuentran en las bodegas de la empresa, ocupando espacio físico y recursos económicos para su mantenimiento.

Recomendación: Al auxiliar de contabilidad, responsable de los bienes, inspeccionar y clasificar periódicamente los activos, para determinar que bienes sirven para reciclaje como repuestos o cuales se deben eliminar mediante venta o donación. Estas acciones optimizan los recursos, espacio físico de la empresa.

Hallazgo 2: Discrepancia en el registro contable de depreciación

Conclusión: Existe un deficiente sistema de aplicación de depreciaciones debido a los múltiples registros que se efectúan en los libros de activos, y ciertos activos no cuentan con

los cálculos adecuados para la realización de las depreciaciones y esto a su vez afecta a fiabilidad de la información financiera.

Recomendación: Al contador. Crear una guía de procesos para saber cómo desarrollar las depreciaciones de forma acorde a lo que dice la NIC 16 en su normativa; del mismo modo se debería inspeccionar los cálculos, registros e información de los bienes para comprobar la veracidad de información.

Hallazgo 3: Falta de disponibilidad de Repuestos

Conclusión: La entidad no cuenta con repuestos disponibles por lo que hace uso de los bienes obsoletos, esto contrae riesgos con el funcionamiento de los activos.

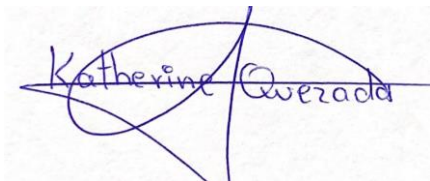
Recomendación: Al auxiliar contable, Determinar una planificación interna, para saber que bienes pueden requerir repuestos y a su vez cual sería el presupuesto que requiere cada pieza, de igual manera clasificar los bienes que podrían servir de repuestos y cuáles no.

Hallazgo 4: Deficiente sistema de mantenimiento.

Conclusión: La entidad tiene un sistema de mantenimiento deficiente lo que ocasiona múltiples falencias que afectan a la vida útil y fallas frecuentes de los bienes.

Recomendación: Al auxiliar contable. Debe preparar un plan que incluya la clasificación de bienes, y determine cuales requieren revisión y la frecuencia con la que se debe supervisar el activo.

Atentamente,



Katherine Quezada
AUDITORA

Elab. Por:	K.J.Q.J.	Fecha:	22/2/2024
Super. Por:	E.A.R.	Fecha:	22/2/2024

CAPÍTULO V.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se aplicaron las tres fases esenciales del examen especial, evidenciando errores significativos en el proceso evaluado, estas falencias se profundizaron a lo largo del trabajo, se realizó programas de control interno para identificar las fallas, se utilizó técnicas para corroborar la información de las fallas y se indicaron los problemas existentes en el informe final.
- Se ha determinado el incumplimiento de normas y políticas de contabilidad vigente en el manejo de los bienes tangibles, lo cual ha generado procedimientos deficientes que tendrán posibles afectaciones a largo plazo en los activos, debido a que no existe un control adecuado por la falta de personal capacitado y la falta de mantenimientos de los bienes.

5.2. Recomendaciones

- Para reducir el riesgo de fallas futuras y proteger los bienes de propiedad, planta y equipo de la entidad, es esencial llevar a cabo controles regulares. Estos controles son cruciales para identificar y abordar de manera apropiada cualquier deficiencia en los activos. Al llevar a cabo estos controles constantes, se simplifica y mejora el manejo de los bienes de la entidad, lo que garantiza una gestión de activos más eficiente y efectiva.
- Mantener al personal en constante capacitación para que puedan solventar las falencias que se puedan generar en los bienes o en los registros relacionados con la propiedad, planta y equipo de la empresa, de este modo se puede prevenir fallas que se generen sobre todo en la maquinaria que se encuentra en continuo funcionamiento.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, E. J., Vallejo, C. L., & Arias, H. E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme. Obtenido de https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fi_dias_g_arias.pdf
- Auditool. (2023). *Fases del proceso de auditoría*. Obtenido de <https://www.auditool.org/glosario/fases-del-proceso-de-auditoria>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). *Gestión de propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/576868967001.pdf>
- Carrera, C. (09 de 01 de 2023). Filosofía Empresarial Sociedad Industrial RELI S.A. (K. Quezada, Entrevistador)
- Comité de Norma Internacional de Contabilidad. (1993). *NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2016.pdf>
- Contadores & Asesores SAS. (2023). *Liquidador para la Retención en la Fuente sobre Dividendos Y Participaciones*. Obtenido de <https://actualicese.com/auditoria-cuales-son-sus-etapas/>
- Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias. (2023). *Seguimiento a las recomendaciones de auditoría gubernamental*. Obtenido de https://www.finanzaspopulares.gob.ec/wp-content/uploads/2023/02/dna3_0036_2022_2_enero_2023.xls.pdf
- Elizalde-Marín, L. (2018). Control Interno de los procesos contables del sector público. 2. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
- Espinoza Freire, E. (2020). *La investigación cualitativa, una herramienta ética en el ámbito pedagógico*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v16n75/1990-8644-rc-16-75-103.pdf>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. (Diciembre de 2017). *Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/336141679_Mejores_practicas_de_auditoria_interna
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta edición ed.). Mc Graw Hill.


- Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo. . (2017). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2016.pdf>.
- Pareja Pera, L. Y. (2023). *Auditoría financiera: Una aproximación teórica para su abordaje*. Obtenido de <https://doi.org/10.47606/ACVEN/ACLIB0035>
- Quisaguano , A. (2020). *Examen especial de propiedad planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.* Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31821/1/T4879i.pdf>
- Quishpi, B. (2023). *Examen especial al componente activos fijos de la empresa pública-empresa minicipal de agua potable y alcantarillado riobamba (EP-EMAPAR) periodo 2020.* Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11351/1/Quishpi%20Quitio%2c%20B.%20%282023%29%20Examen%20especial%20al%20componente%20Activos%20Fijos%20de%20la%20Empresa%20P%2c%20bablica%20-%20Empresa%20Municipal%20de%20Agua%20Potable%20y%20Alcantarillado%20Riob>
- Reyes, K. (2019). *Examen especial al rubro propiedad, planta y equipo de la empresa equinoxio S.A., de enero a diciembre del 2018.* Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14970/1/E-11163_REYES%20MORA%20KELLY%20NICKOLE.pdf
- Russell Bedford. (2023). *Auditoría Interna | una oportunidad estratégica para empresas 2023.* Obtenido de <https://russellbedford.com.ec/outourcing-de-auditoria-una-oportunidad-estrategica-para-empresas-2023/>
- SEDICI. (2023). *Informes de Auditorías.* Universidad Nacional de La Plata. Obtenido de <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/153638>
- Sociedad Industrial RELI. (2023). *Misión y Visión Sociedad Industrial RELI.* Quito.
- Sociedad Industrial RELI S.A. (2023). *Información Corporativa de Sociedad Industrial RELI S.A.* Obtenido de <https://www.corfu.com.ec/conocenos#:~:text=TRADICIÓN%20DESDE%201988,hacia%20helados%20en%20su%20casa>.
- The Institute of Internal Auditors. (2023). *Normas Globales de Auditoría Interna.* Obtenido de <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/ippf/public-comment-draft/iaa-global-internal-audit-standards-public-comment-draft-spanish.pdf>
- Villacrés, V. J. (2023). *Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenibilidad local y global.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4258/1/ICA%20Villacr%2c%20a9s%20Valencia%20Jos%2c%20a9%20Rodolfo.pdf>

ANEXOS

- **Detalle de Propiedad, planta y equipo según notas aclaratorias**

Costo:	2022	2021
Planta y equipo (1)	3.256.590	3.471.115
Muebles y enseres	365.818	365.818
Vehículos	815.048	850.710
Equipo de cómputo (2)	1.093.096	823.353
Remodelaciones	752.862	752.862
Obras en curso (3)	41.763	5.988
	6.325.177	6.269.846
(-) Depreciación:	2022	2021
Planta y equipo	1.709.046	2.046.462
Muebles y enseres	334.040	306.110
Vehículos	544.539	561.541
Equipo de cómputo	783.794	716.613
Remodelaciones	393.518	270.666
	3.764.937	3.901.392
Neto:	2022	2021
Planta y equipo	1.547.544	1.424.653
Muebles y enseres	31.778	59.708
Vehículos	270.509	289.169
Equipo de cómputo	309.302	106.740
Remodelaciones	359.344	482.196
Obras en curso	41.763	5.988
	2.560.240	2.368.454

- **Propiedad, planta y equipo de Estado Financiero año 2022**

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.
	DIRECCIÓN	PORTUGAL Y AV DE LOS SHYRIS No. E9-59 BARRIO: LA CAROLINA
	EXPEDIENTE	10335
	RUC	1790037126001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIIF.10335.2022.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAA)		Mar 30, 20
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	3808972.91
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	2200896.65
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	41763.19
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	365818.40
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3256590.52
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1093095.88
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	815048.64
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-3371419.98
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00

- **Autorización de uso de información de Sociedad Industrial RELI S.A.**



Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD DE CIENCIAS
POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS



Riobamba, 02 de agosto de 2023
Oficio No. 1230-DCCA-FCPYA-UNACH

Señora
Danielle Elie
GERENTE GENERAL SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI
En su despacho.-

Reciba un atento saludo, en atención a la petición efectuada por el/la Sr/ita. **QUEZADA JUMBO KATHERINE JESSENIA**, con cédula de ciudadanía 1719794479; estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, solicito de la manera más comedida su autorización para que el/la mencionado/a alumno/a realice su proyecto de investigación y se le ofrezca las facilidades necesarias para la entrega de información para la ejecución del mismo en la prestigiosa entidad que Usted acertadamente dirige.

Por la favorable atención que se sirva dar a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Lic. Iván Arias González Mgs.
DIRECTOR DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA - FCPYA
Elabora Amparo López
Revisa MSC. IVÁN ÁRIAS



Danielle Elie
Sociedad Industrial
RELI S.A.

- Maquinaria de la empresa.

