



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO EN LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A. PARA EL AUMENTO DE CAPITAL ACCIONARIO,
AÑO 2021”

AUTORES:

FREDDY SALOMON MORALES BASTIDAS
ROBERTH ROLANDO VEGA TACLE

DIRECTORA:

ING. VERÓNICA ARGUELLO

GUARANDA – ECUADOR

2023

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO EN LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A. PARA EL AUMENTO DE CAPITAL ACCIONARIO, AÑO
2021

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a nuestro Dios por la salud, vida y además por el día a día que nos ha guiado y encaminarnos en nuestro destino, en manos de él con la bendición de Dios.

A nuestros padres por ese apoyo incondicional que nos están brindando en esta meta y a lo largo de la vida que hemos venido recorriendo, agradeciéndoles por todo ese esfuerzo y que jamás lo vamos a defraudar en el andar de la vida, a demostrar mucho esfuerzo y voluntad, con toda esa sabiduría que nos han brindado y nos han guiado.

A nuestros hermanos por alentarnos a seguir la universidad, que nos superemos y agradecer por brindarnos los conocimientos de la vida y de la profesión que jamás faltaron.

A nuestros profesores que trabajaron con nosotros compartiendo todos los conocimientos adquiridos, además las técnicas para nuestra vida diaria, que se tomarán en cuenta en todo nuestro recorrido profesional que nos faltan por alcanzar.

Además, de igual manera a la compañía Trynice Training & Consulting S.A por darnos la oportunidad de poder realizar el trabajo de titulación y aplicar nuestros conocimientos adquiridos durante el estudio, permitiendo formarnos como profesionales éticos y humanistas.

Como por último a nuestros seres queridos que brindaron motivación, confianza, aliento y apoyo que nos brindaron en sus momentos y siempre quedaremos agradecidos.

DEDICATORIA

Primeramente, este trabajo de investigación dedico a mi padre Dios que me ha dado las fuerzas de continuar en mis estudios, en todo el camino y circunstancias de la vida, que me ha permitido llegar hasta esta instancia y con la bendición de Dios todo se puede.

A mis padres por ser el motor de este logro gracias a su apoyo, fuerza y sacrificio en todo este largo sendero que nos tocó recorrer en las buenas y malas circunstancias.

A mis hermanos que, a través de sus consejos, apoyo, y observaciones he seguido adelante como claro ejemplo que nos toca seguir en la vida, ellos van adelantados pero sus guías por el andar de la vida se aprenden para no tropezar e ir firmes por el camino del bien.

A mis profesores por sus conocimientos, días de trabajos juntos compartidos y por esa paciencia de formarme a ser un futuro profesional.

Por último, en especial a todos mis seres queridos que me indujeron por este camino de la vida, por ese aliento de no perderse que detrás de mi destino están mis padres.

Freddy Salomon Morales Bastidas

El siguiente trabajo de titulación está dedicado a Dios por ser mi guía que me ayuda día a día en las oportunidades que me permite ser una persona de bien para la sociedad y seguir esforzándome en el destino.

A mis padres por brindarme el apoyo de manera incondicional en los estudios y por mejorar la calidad de vida, además por tener mucho amor y paciencia en los problemas y momentos difíciles que sucede en el transcurso de mí destino.

A mis profesores que me han ayudado con la formación académica y la responsabilidad que tenían, mostrando su calidad profesional y respeto, brindando así todos sus conocimientos adquiridos.

Roberth Rolando Vega Tacle

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN



UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS,
GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. Verónica del Carmen Arguello Delgado, Dra. C. Isabel Jaya Escobar e Ing. Mercedes Anabel Monar Verdezoto, en su orden de Directora y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular “AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. PARA EL AUMENTO DE CAPITAL ACCIONARIO, AÑO 2021” desarrollado por los señores Morales Bastidas Freddy Salomon, Vega Tacle Roberth Rolando

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORIA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 22 de noviembre del 2022

AIDA
ISABEL
JAYA
ESCOBAR
Firmado digitalmente por
AIDA ISABEL
JAYA ESCOBAR
Fecha:
2022.10.03
22:50:16 -05'00'
Dra. C. Isabel Jaya
Escobar
Par Académico

VERONICA DEL
CARMEN
ARGUELLO
DELGADO
Firmado digitalmente
por VERONICA DEL
CARMEN ARGUELLO
DELGADO
Fecha: 2022.09.29
15:25:46 -05'00'

Ing. Verónica del Carmen
Arguello Delgado
Directora



Firmado digitalmente por
MERCEDÉS ANABEL
MONAR VERDEZOTO
Ing. Mercedes Anabel
Monar Verdezoto
Par Académico

DERECHOS DE AUTORÍA NOTARIZADA



DERECHOS DE AUTOR

Nosotros, **ROBERTH ROLANDO VEGA TACLE** con Cédula de Identidad No. **025027832-2** y **FREDDY SALOMON MORALES BASTIDAS** con Cédula de Identidad No. **094387784-5** en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación: **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. PARA EL AUMENTO DE CAPITAL ACCIONARIO, AÑO 2021**, modalidad presencial, de conformidad con el Art. 114 del **CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN**, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.



Roberth Rolando Vega Tacle
CI. 0250278322



Freddy Salomon Morales Bastidas
CI. 0943877845

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN	v
DERECHOS DE AUTORÍA NOTARIZADA	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I.....	1
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO.....	1
1.1 Descripción del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.3 Preguntas de Investigación.....	3
1.4 Justificación.....	3
1.5 Objetivos	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos.....	5
1.6 Variables	5
1.6.1 Variable independiente:	5
1.6.2 Variable dependiente:.....	5
1.7 Operacionalización de las variables	6

1.8 Hipótesis.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Antecedentes académicos.....	8
2.1.2 Antecedentes de investigación	10
2.2 Científico.....	12
2.2.1 Auditoría	12
2.2.2 Normas que rigen la actividad de auditoría.....	12
2.2.2.1 Normas generales	13
2.2.2.2 Normas de ejecución del trabajo	13
2.2.2.3 Normas de elaboración y presentación de informes	13
2.2.3 Clasificación de la Auditoría.....	14
2.2.4 Auditoría de gestión	15
2.2.5 Objetivos	15
2.2.6 Diferencias entre la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión.....	16
2.2.7 Beneficios de la auditoría de gestión	17
2.2.8 Características de la auditoría de gestión	17
2.2.9 Importancia	18
2.2.10 Alcance y enfoque del trabajo.....	18
2.2.11 Selección y diseño de los medidores de desempeño.....	19
2.2.12 Métodos de medición de la auditoría de gestión.....	19
2.2.13 Técnicas y procedimientos.....	20
2.2.14 Fases de la Auditoría de Gestión.....	21
2.2.14.1 Fase I: Conocimiento preliminar.....	21
2.2.14.2 Fase II: La fase de planeación.....	22

2.2.14.2.1 Evaluación del control interno	23
2.2.14.3 Fase III: Ejecución	24
2.2.14.4 Fase IV: Informe	25
2.2.15 Tipos de informe	27
2.2.15.1 Opinión limpia o sin salvedades.	27
2.2.15.2 Opinión con salvedades.....	27
2.2.15.3 Opinión adversa o negativa.....	27
2.2.15.4 Abstención u opinión denegada.	27
2.2.16 Control interno COSO I /COSO II.....	28
2.2.16.1 COSO I.....	28
2.2.16.1.1 Componente Entorno de control	28
2.2.16.1.2 Componente Evaluación de Riesgos	28
2.2.16.1.3 Componente Actividades de control	28
2.2.16.1.4 Componente Información y comunicación	29
2.2.16.1.5 Componente supervisión.....	29
2.2.16.2 COSO II	29
2.2.17 Activo.....	31
2.2.17.1 Componentes del activo	31
2.2.17.2 Activo fijo	31
2.2.17.4 Distribución, utilización y seguimiento	32
2.2.17.5 Distribución y uso	33
2.2.17.5.1 Seguro	33
2.2.17.5.2 Mantenimiento y reparaciones	33
2.2.17.5.3 Monitoreo de activos fijos.....	33
2.2.17.6 Reconocimiento.....	34
2.2.17.8 Costos iniciales	34

2.2.18 El inmovilizado material	35
2.2.19 Depreciación	36
2.2.19.1 Tipos de depreciación	36
2.2.20 Auditoría de activos fijos	37
2.2.20.1 Importancia de la auditoría de activos fijos	37
2.2.20.2 Fraudes con el manejo de los activos fijos.....	37
2.2.21 Indicadores de gestión.....	38
2.2.22 Tipos de indicadores de gestión	38
2.2.22.1 Indicadores de gestión externos o Internos	38
2.2.22.2 Indicadores de gestión cuantitativos o cualitativos.....	39
2.2.22.3 Indicadores de gestión para medir eficacia y eficiencia.....	39
2.2.23 Aumento de capital accionario.....	39
2.2.23.1 Tipos de ampliaciones de capital	40
2.3 Conceptual.....	40
2.4 Legal.....	43
2.4.1 Constitución de la república del Ecuador.....	43
2.4.2 Ley de compañías.....	43
2.4.3 Según el Acuerdo No. 039-CG	44
2.4.5 Norma Internacional de Contabilidad	46
2.4.6 Manual de procedimientos de inventario general de bienes	47
2.4.7 Ley de Régimen Tributario Interno.....	48
2.4.8 Estatutos de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.....	48
2.5 Georeferencial	49
CAPÍTULO III.....	50
METODOLOGÍA	50
3.1 Tipo de Investigación.....	50

3.2 Enfoque de la investigación	50
3.3 Métodos de Investigación	51
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos	51
3.5 Universo, Población y Muestra	51
3.6 Procesamiento de la Información	52
CAPÍTULO IV	53
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	53
CAPITULO V	64
PROPUESTA	64
CONCLUSIONES	186
RECOMENDACIONES	187
BIBLIOGRAFÍA	188
ANEXOS	194
Cronograma (Gantt)	194
Presupuesto Ejecutado	195
Carta de aceptación	196
Instrumentos de recopilación de datos	197
Otros	199

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población y universo	52
Tabla 2 Muestra.....	52
Tabla 3 Reglamentos internos para el correcto comportamiento.....	53
Tabla 4 Registro adecuados de bienes adquiridos.....	54
Tabla 5 Registros adecuados de bienes adquiridos	55
Tabla 6 Realización de una auditoría de gestión.....	56
Tabla 7 Aumento de capital accionario.....	57
Tabla 8 Importancia de una auditoría de gestión	58
Tabla 9 Monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo	59
Tabla 10 Auditoría de gestión para una correcta administración.....	60
Tabla 11 Técnicas para evaluar el proceso de control	61
Tabla 12 Implementación de sistema de registro	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Reglamentos internos para el correcto comportamiento	53
Figura 2 Registro adecuados de bienes adquiridos	54
Figura 3 Registros adecuados de bienes adquiridos.....	55
Figura 4 Realización de una auditoría de gestión	56
Figura 5 Aumento de capital accionario	57
Figura 6 Importancia de una auditoría de gestión.....	58
Figura 7 Monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo.....	59
Figura 8 Auditoría de gestión para una correcta administración	60
Figura 9 Técnicas para evaluar el proceso de control.....	61
Figura 10 Implementación de sistema de registro	62

INTRODUCCIÓN

En la actualidad todas las entidades y organizaciones tienen necesidad de llevar una buena administración de activos, propiedad, planta y equipo, por lo que es necesario un control de activos para medir la gestión a través del cumplimiento y los objetivos establecidos.

Además, las entidades tienen dificultades en el comportamiento del personal que puede ocasionar: robos, uso indebido de los activos, daño patrimonial, entre otros. En donde se evidencia pérdidas en sus estados financieros y fraudes cometidos por empleados o por incumplimiento de regulaciones, por lo que se necesita un control apropiado de los bienes de la compañía.

La auditoría de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A busca evaluar la administración de los activos propiedad, planta y equipo a través de la eficiencia, eficacia y calidad, además buscando los controles más adecuados para minimizar los riesgos.

En el proyecto titulado “Auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. para el aumento de capital accionario, año 2021” ubicado en la ciudad de Guayaquil en el año 2021, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I, se detalla la formulación general del proyecto, que consiste en la descripción del problema con su respectiva formulación del problema, además las preguntas de investigación con la justificación, el objetivo general y los específicos, el establecimiento de las variables y finalmente establecemos la hipótesis.

El capítulo II, consiste en el marco teórico, en donde se realiza los antecedentes de la investigación, el marco científico, marco legal, marco conceptual y finalmente el marco georeferencial que sustentan nuestra investigación.

En el capítulo III, se trata de la metodología de la investigación que se establece el tipo de investigación, el enfoque de investigación con los métodos de investigación,

además las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, también se establece el universo, población y muestra, y finalmente el procesamiento de información.

En el capítulo IV, consiste en los resultados y discusión, en donde se procede a establecer el respectivo análisis, interpretación y discusión de resultados obtenidos a través de las fuentes de investigación de recopilación de datos.

En el capítulo V, consiste en la elaboración de la propuesta del proyecto de investigación, en donde se procede a establecer las fases de la auditoría de gestión, los hallazgos y finalmente la comunicación de resultados.

RESUMEN

La presente investigación denominada “Auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. para el aumento de capital accionario, año 2021” con la finalidad de medir la eficiencia, calidad y eficacia de cómo se están manejando y distribuidos los activos propiedad planta y equipo. Con el propósito de sobrellevar el manejo de los activos propiedad planta y equipo de la forma más adecuada desde el momento que se lo compra hasta cuando se lo registra como parte de la compañía, donde se reveló las falencias en el registro y evaluación de estos.

Para la obtención de la información se ha hecho uso de las técnicas de investigación como la entrevista, cuestionario de control interno; además la empresa no cuenta con un correcto código de ética para sus empleados. También se conoció que no cuenta con políticas y procedimientos.

Se evidencia que la compañía tiene ineficiencia en la aplicación de la NIC 16 en el proceso de administración y control de los activos propiedad, planta y equipo, en donde se observa una debilidad como la mala gestión de los activos adquiridos por la compañía. Finalmente se realiza las conclusiones y recomendaciones que deben ser revisados y acogidos por la compañía.

Palabras claves: *Auditoría, Gestión, Activos, Capital*

ABSTRACT

The present investigation called "Management audit applied to property assets, plant and equipment in the company Trynice Training & Consulting S.A. for the increase in share capital, year 2021" in order to measure the efficiency, quality and effectiveness of how the property, plant and equipment assets are being managed and distributed and in addition to their administration. With the purpose of coping with the management of property, plant and equipment assets in the best appropriate way from the moment it is purchased until when it is registered as part of the company where shortcomings in their registration and evaluation were revealed.

To obtain the information, research techniques such as interviews, internal control questionnaires have been used; In addition, the company does not have a correct code of ethics for its employees. It was also known that it does not have policies and procedures.

It is evident that the company has inefficiency in the application of IAS 16 in the process of administration and control of property, plant and equipment assets, where a weakness is observed such as the mismanagement of the assets acquired by the company. Finally, the conclusions and recommendations that must be reviewed and accepted by the company are made.

Keywords: *Audit, Management, Assets, Capital*

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1 Descripción del Problema

Unas de las estrategias más significativas que tienen las empresas se encuentran en la adquisición de activos propiedad, planta y equipo, ya que sin ellos el funcionamiento de esta sería virtualmente imposible. Por esta razón debemos considerar aspectos importantes, como en la adquisición, mantenimiento, reemplazo, control y administración que tiene el activo fijo dentro de la empresa. (Bonilla, 2020)

El problema de investigación surge a partir de una fiscalización interna de la empresa a los activos propiedad, planta y equipo por parte del gerente de la empresa para constatar la administración y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo. Se detectó que el problema se originó por el ineficiente tratamiento y administración de los activos propiedad, planta y equipo, esto ocurrió cuando la compañía Trynice Training & Consulting S.A realizó compras de equipos para el funcionamiento de sus actividades de servicios, lo cual no mantuvo mantenimientos y gestión de los activos, que afectó a la economía de la compañía, además, se verificó que el problema aparece en el departamento encargado de administración de los activos propiedad, planta y equipo.

La compañía Trynice Training & Consulting S.A. tiene como inconveniente una inadecuada administración de los activos propiedad, planta y equipo que posee la compañía en sus funciones, porque no se encuentran debidamente codificados e identificado todos los activos que disponen la compañía, lo cual genera una pérdida de los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting, una auditoría de gestión favoreciera a la empresa hacia una correcta gestión a los activos propiedad, planta y equipo para un incremento de capital como componentes de investigación y aplicación a una auditoria de gestión hacia a los activos propiedad, planta y equipo.

A partir de la práctica profesional, actualmente se desarrollan actividades de registro de facturas de compras de proveedores, y el registro, control y solicitud de notas crédito a proveedores, manejado de forma manual en donde existe un incumplimiento en el manejo de los activos propiedad, planta y equipo, además se evidencia el mal uso de los activos, lo cual provoca que los activos propiedad, planta y equipo se deterioren y estén obsoletos en la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

En la constitución de la empresa por desconocimiento del dueño, no logró identificar una problemática en la compra de los activos propiedad, planta y equipo de la compañía, ya que las facturas de compras estaban a nombre de él, como persona natural y esto constituye una de las causas principales de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

Sin embargo, los indicadores de gestión permitirán demostrar el alcance de la problemática en la compañía para demostrar el riesgo que se refleja actualmente en la compañía en el manejo que se ha llevado a cabo en los activos propiedad, planta y equipo.

Finalmente, en la compañía se resalta un personal incapacitado en el control de los activos propiedad, planta y equipo, demostrando un deficiente control de los activos propiedad, planta y equipo, donde se dio a constatar activos de propiedad, planta y equipo dañados y en deterioro, donde en esta ocasión no constan con una custodia y un buen uso de los activos propiedad, planta y equipo, lo cual esto da un proceso fallido, en donde se convierte en un punto negativo para la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo una auditoría de gestión aplicada los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. incidirá en el aumento de capital accionario, año 2021?

1.3 Preguntas de Investigación

¿Permitirá el diagnóstico de auditoría de gestión a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A conocer el desempeño de la administración de propiedad, planta y equipo?

¿Es posible realizar una auditoría de gestión aplicado a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. para el aumento de capital accionario, año 2021?

¿Permitirá los procesos de auditoría de gestión estructurar una evaluación al personal responsable en la administración de los activos propiedad, planta y equipo?

¿Ayudará el informe de auditoría de gestión a incrementar el capital accionario en la compañía Trynice Training & Consulting S.A?

1.4 Justificación

El siguiente proyecto es factible porque se aplicará los procedimientos de auditoría de gestión para la evaluación de la administración de los activos propiedad, planta y equipo, en donde se aplicará un procedimiento de auditoría al tratamiento de los activos que duren más de un año, ya que constituyen los recursos más importantes para el funcionamiento de una compañía. Según la NIC 16 los problemas principales en el reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo es la contabilización de los activos y los cargos por depreciación y deterioro. Es pertinente realizar una auditoría de gestión a los activos propiedad, planta y equipo a través de la identificación de los riesgos inherentes a la compañía, luego evaluar a la empresa en su control interno a los riesgos, además encontrar los controles que permitan erradicar los riesgos inherentes al rubro de activos propiedad, planta y equipo.

Nos motiva realizar el proyecto de investigación porque se va a desarrollar un control respectivo a cómo debe llevarse y manejarse los activos propiedad, planta y equipo, como a su vez ver el desarrollo de controles en los activos propiedad,

planta y equipo, reconocidos por su soporte como propiedad de una empresa u organismo, siendo parte de la propiedad planta y equipo; y teniendo en la actualidad, presente que al inicio no se cuenta con un sistema el cual pueda comprobar la existencia de un activo, asumiendo como presentación y control la relación con los estados financieros.

La realización de este proyecto es importante porque se aplica una auditoría de gestión a la compañía Trynice Training & Consulting S.A, en donde se pretende evaluar la administración y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo por parte del personal responsable, por lo tanto, la auditoría de gestión es necesaria porque permitirá ayudar a obtener beneficios a la compañía como ayudar a mejorar las operaciones y detectar las deficiencias importantes, además se podrá conocer el rendimiento de las operaciones de la administración de activos propiedad, planta y equipo, estableciendo el grado de eficiencia y productividad. Además, la auditoría de gestión para conocer de manera precisa el estado que tienen los activos en su manejo, para tomar una decisión importante sobre ellos, que podría ser como una reposición; y brindar la certeza de la existencia dentro de la compañía, además se busca revisar en el inventario de la empresa sus activos que realmente forma parte de la empresa y los activos que no están registrados a nombre de la entidad jurídica.

La realización de este proyecto se va a efectuar en la compañía Trynice Training & Consulting S.A para registrar de manera correcta los activos propiedad, planta y equipo que posee la empresa. Los activos propiedad, planta y equipo deben ser por un empleado de la empresa salvaguardados y vigilados, esto ayuda en caso de una auditoría, donde el inventario se captura y es corroborado en uso y desuso. Esto ayudará a conocer el estado de los activos y tomar decisiones importantes sobre ellos, como vender o permutar, así como asegurarse de lo que hay en la empresa.

Los beneficiarios directos en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. será el dueño quien tendrá todos los datos necesarios para poder accionar y tener un control de gestión en los activos propiedad, planta y equipo de la empresa en todas sus áreas, como también se podrá tener más beneficios y obtener así más rentabilidad y crecimiento en la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

Los beneficiarios indirectos en esta ocasión serán los consumidores, ya que ellos van a ser privilegiados y exigirán una buena atención y calidad en los procesos, lo cual se trabajará en esa mejora para los consumidores y se sientan satisfechos con la eficiencia, eficacia del servicio.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. para el aumento de capital accionario, año 2021.

1.5.2 Objetivos Específicos

- ✓ Estructurar la base teórica relacionados con la auditoría de gestión en los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A.
- ✓ Ejecutar la evaluación a los procesos de auditoría de gestión en los activos propiedad planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A para el aumento del capital accionario.
- ✓ Presentar el informe de auditoría realizada a la empresa con las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados.

1.6 Variables

1.6.1 Variable independiente: Auditoría de gestión

1.6.2 Variable dependiente: Aumento de capital accionario

1.7 Operacionalización de las variables

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIÓN	INDICADORES	CUANTIFICACIÓN
Auditoría de gestión	Según, (Armas, 2008) menciona que es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones.	Referencial	Nivel de eficiencia Nivel de efectividad Nivel de calidad Nivel de economía	Encuesta Entrevista Observación
Aumento de capital accionario	Según, Ramos, F (2014), menciona: que el capital accionario es el capital de las sociedades por acciones representativo del valor nominal del total de las acciones suscritas por los accionistas.	Referencial	Porcentaje de rentabilidad Nivel de utilidades Nivel de capital accionista	Encuesta Entrevista

1.8 Hipótesis

H1: Con el resultado obtenido de la auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A. permitirá el aumento de capital accionario, año 2021.

H2: Con el resultado obtenido de la auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A. no permitirá el aumento de capital accionario, año 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Los antecedentes académicos y de investigación consisten en los proyectos de investigación, revistas, artículos y estudios realizados anteriores en relación con el tema de investigación con las perspectivas de los diferentes autores, que se basan en la auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo para aumentar el capital accionario. Todas estas investigaciones ayudarán a conocer los posibles resultados sobre la auditoría de gestión a la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

2.1.1 Antecedentes académicos

En el siguiente proyecto de investigación denominado “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ASOCIATIVA DE LÁCTEOS (COCIHC), CANTÓN COLTA, PERIODO 2018” previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA; de (Olga, Pantoja, Carrera, Enríquez, & Arias, 2021); tuvo como objetivo realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa Asociativa de Lácteos (COCIHC), Cantón Colta, periodo 2018. Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica y de exploratoria. En donde obtuvo que las ausencias laborales perjudican a la empresa disminuyendo su productividad debido a la poca o nula producción durante su jornada. Es necesario medirlo y evaluarlo a fin de determinar niveles aceptables de ausentismo para mantener una productividad óptima. Finalmente concluyó que, la delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.

Además, en el siguiente proyecto de investigación denominado “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU

RELACIÓN CON EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA REYBANPAC C.A. DIVISIÓN LÁCTEOS, AÑO 2012” previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría; (Jácome, 2013); tuvo como objetivo realizar una auditoría de gestión a los procesos de control de activos fijos y su repercusión en el patrimonio de la empresa Reybanpac C.A. visión Lácteos. Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica y de campo. En donde obtuvo que la Empresa REYBANPAC C.A. División Lácteos no posee un área respectiva de inventarios ni las adecuadas herramientas que ayude al mejor control interno de sus activos fijos. Finalmente concluyó que, la aplicación de la NIC 1 en la empresa está siendo aplicada de manera correcta, sin embargo, se observa que carece de una correlación con la NIC 16, que permita una mejor comparación interpretativa de la evolución del patrimonio de la empresa que conlleve a una excelente toma de decisiones.

Por lo que, en el siguiente proyecto de investigación denominado “AUMENTO DE CAPITAL EN UNA SOCIEDAD ANÓNIMA: FORMAS DE APORTACIÓN” previo a la obtención del título de Contador Público Auditor; de (Bravo & Segarra, 2002); tuvo como objetivo identificar cuáles son las diferentes formas de incremento de capital y conocer las formas de aportar cuando se suscriben nuevas acciones en una sociedad anónima. Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica y de campo. En donde obtuvo que el incremento de la producción y de ventas significa un mejoramiento de las condiciones de la empresa, incluyendo el aumento de las utilidades y consecuentemente el aporte mayor en impuestos para beneficio del país. Finalmente concluyó que, una sociedad anónima funciona con un capital propio, integrado por las aportaciones de los accionistas; dicho capital está dividido en partes llamadas acciones, incorporadas a títulos de fácil negociación; de tal manera que su participación en los derechos sociales está proporcionada al capital pagado.

Finalmente, en el siguiente proyecto de investigación denominado “DIFERENTES MODALIDADES DE INCREMENTO DE CAPITAL SOCIAL EN LAS COMPAÑIAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Y ANÓNIMAS” previo a la obtención del título de Contador Público Auditor; de (Buri & Matute, 2012) tuvo como objetivo determinar las condiciones legales en el aumento de capital para una

compañía anónima y una compañía de responsabilidad limitada. Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica y de campo. En donde obtuvo que el aumento por reserva o superávit por revalorización de activos quiere decir que el activo se valorizó por debajo de su valor real, o en determinadas circunstancias se produjo un aumento del valor real de los bienes. Finalmente concluyó que, El aumento de capital es una actividad en la cual la compañía a través de nuevos aportes, fortalece su situación patrimonial, a cambio de la emisión de nuevas acciones o participaciones; o el incremento del valor de las ya existentes.

2.1.2 Antecedentes de investigación

En la siguiente revista científica denominada “ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA “según los autores; de (Olga, Pantoja, Carrera, Enríquez, & Arias, 2021). Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica. En donde obtuvo que la aplicación del cuestionario de control interno señala un nivel de riesgo en el manejo de Activos Fijos del 33% y un nivel de confianza del 61% lo demuestra que es alto, a pesar de contar con la normativa interna necesaria, pero para lograr una buena administración y control de los bienes es necesario dar cumplimiento en su totalidad. Finalmente concluyó que, el análisis del riesgo establece un nivel del 33%, lo que indica que es alto y hay que poner gran atención al manejo de los activos fijos, ya que estos constituyen gran parte de la inversión que realiza la empresa y los desfases de la información financiera impiden reflejar información veraz, que ayude a establecer proyecciones empresariales adecuadas para el futuro.

Por otra parte, en la siguiente revista científica denominada “LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS” según los autores; de (Zambrano & Dewis Álvarez, 2021). Tuvo como objetivo determinar la importancia de la auditoría de gestión en las empresas con respecto a sus realidades y perspectivas. Para lo cual utilizó una investigación bibliográfica. En donde obtuvo que para aplicar una auditoría de gestión, se debe de utilizar las diferentes técnicas diversas, tales como; las entrevistas, el análisis documental

y la observación directa que hace el profesional que va a auditar, con el fin de detectar los grandes hallazgos dentro de la auditoría planteada, se debe enfocar en el gerente o en una área específica donde se encargara de recopilar todo tipo de información que se le proporcione, planteando así su análisis de los registros sobre cada uno de los procesos que debe de cumplir dentro de la entidad, donde se afirmaría los hallazgos encontrados en algún proceso que se audito registrando las evidencia comprobadas en la auditoría de gestión. Finalmente concluyó que, la auditoría de gestión requiere de una decisión de los niveles jerárquicos superiores que permiten que una organización tenga la capacidad de transformarse y crecer de manera eficiente, eficaz y de una manera económica al uso de sus recursos que son usados del cual son evaluados para un buen mejoramiento con las fases planteadas que el ente profesional audita.

Además, en la siguiente revista denominada “HACIA UN NUEVO MODELO DE CAPITAL SOCIAL” según el autor; de (Henaó, 2015) ; para lo cual utilizó una investigación bibliográfica. En donde obtuvo que, en el caso de las acciones propias, el Informe señala que es mucho más conveniente relacionar el límite del número de acciones que se pueden readquirir con la reserva libre de la sociedad en lugar de relacionarlo con un límite fijo del 10%. Y en lo relativo a la asistencia financiera, se sugiere que esta sea permitida hasta el límite de las reservas distribuibles. Finalmente concluyó que, es palpable que uno de los principales déficits de las normas radica en la imposibilidad real y efectiva de proporcionar una adecuada protección a los intereses de los socios; los límites legales a la distribución de los beneficios no aseguran que la sociedad honre efectivamente en el futuro las obligaciones de las que es titular, y las normas sobre el capital mínimo no reflejan de forma fiel la situación patrimonial de la sociedad para asegurar los recursos necesarios en orden a afrontar las obligaciones a cargo de la compañía.

Finalmente, en la siguiente revista denominada “LOS AUMENTOS DE CAPITAL VARIABLE EN LA SOCIEDAD ANÓNIMA” según el autor; de Morales, G (2015); para lo cual utilizó una investigación bibliográfica. En donde obtuvo que en las sociedades por acciones el contrato social o la Asamblea General Extraordinaria fijarán los aumentos del capital y la forma y términos en que deban hacerse las

correspondientes emisiones de acciones. Las acciones emitidas y no suscritas a los certificados provisionales, en su caso, se conservarán en poder de la sociedad para entregarse a medida que vaya realizándose la suscripción. Finalmente concluyó que, la modificación de los estatutos sociales se puede entender como un tipo especial de aumento, al que en este trabajo se ha denominado “aumento jurídico”, ya que “la creación de acciones de tesorería no supone un aumento real o un aumento contable del capital social, sino que su importancia se constriñe únicamente al plano jurídico”, puesto que éstas representan el número de puestos de socio susceptibles de ser llenados sin necesidad de modificar los estatutos.

2.2 Científico

2.2.1 Auditoría

La palabra auditoría viene del latín auditorios, y de esta proviene auditor (el que tiene la virtud de oír), pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos. Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Armas, 2008).

2.2.2 Normas que rigen la actividad de auditoría

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, tanto las que se establecen por los organismos globales, a nivel internacional, como las que se establecen a nivel de los respectivos países, por sus entidades fiscalizadoras superiores, en sentido general, se estructuran y consisten en:

2.2.2.1 Normas generales

Están referidas a la ética y a la capacidad profesional del personal, a la independencia de la organización de auditoría y de sus trabajadores, al debido cuidado profesional con que debe practicarse la auditoría y prepararse los informes respectivos, y a la aplicación de controles de calidad. (Armas, 2008).

2.2.2.2 Normas de ejecución del trabajo

Estas normas tienen el objetivo de establecer los criterios o pautas generales que constituyen las reglas que el auditor debe seguir en la ejecución de la auditoría.

Las Normas de Ejecución constituyen el marco de referencia para ejecutar y dirigir las auditorías. Están relacionadas con las Normas Generales y con las de preparación de informes, pues los resultados que se obtienen cuando se aplican las Normas de Ejecución, son la fuente principal del contenido del informe de auditoría. (Armas, 2008).

2.2.2.3 Normas de elaboración y presentación de informes

Estas normas tienen como objetivo establecer criterios o pautas acerca de la información que rinden los auditores y deben cubrir aspectos relacionados con:

Comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes o funcionarios de los niveles de dirección que correspondan.

Reducir el riesgo de que los resultados sean mal interpretados.

Poner los resultados a disposición de las entidades o personas facultadas para su conocimiento y efectos pertinentes.

Facilitar el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas. (Armas, 2008).

2.2.3 Clasificación de la Auditoría

2.2.3.1 Auditoría contable: Consiste en una revisión de los estados financieros de la empresa para comprobar que reflejan la situación económica de la institución. Se revisan los siguientes documentos: el balance general, la cuenta de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto. (Westreicher, 2021)

2.2.3.2 Auditoría operativa: Es aquella que se realiza para determinar si una empresa está haciendo uso óptimo de sus recursos. Esto es, que sus procesos sean eficientes y no estén generando pérdidas a la compañía. (Westreicher, 2021)

2.2.3.3 Auditoría financiera: Consiste en un análisis de la situación económica y contable de la compañía. Va más allá de la auditoría contable. Su tarea debe realizarse de manera conjunta con la auditoría fiscal, de gestión, informática y fiscal. (Westreicher, 2021)

2.2.3.4 Auditoría medioambiental: Consiste en medir el impacto de la actividad de una compañía en el medioambiente. Esto, con el objetivo de determinar si se cumplen con los estándares exigidos por ley. De no ser ese el caso, se tendrán que plantear medidas o estrategias de mejora. (Westreicher, 2021)

2.2.3.5 Auditoría informática: Es aquella donde se evalúan el software o sistemas informáticos adoptados por la empresa, por ejemplo, para los procesos comerciales o fiscales.

Auditoría de calidad: Se lleva a cabo para verificar el correcto funcionamiento del sistema de calidad implementado por la empresa. Esto, en el marco de la norma ISO 9001. (Westreicher, 2021)

2.2.3.6 Auditoría de cumplimiento: Es aquella donde se comprueba que la empresa cumple con las buenas prácticas exigidas por la ley para su sector o entorno, de manera que las normas están siendo respetadas. (Westreicher, 2021)

2.2.3.7 Auditoría de gestión: Consiste en medir el uso de los recursos que posee la empresa para evaluar si es eficiente, pero, además, a diferencia de la auditoría

operativa, se da un paso más allá para analizar si se han alcanzado los objetivos previstos de rentabilidad. (Westreicher, 2021)

2.2.4 Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco, 2012).

La auditoría de gestión es una metodología centrada en la evaluación de los recursos y estructura con los que cuenta una organización, empresa o institución, y el modo en que su uso lleva hacia un nivel determinado de rentabilidad.

Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. Dicho en otras palabras, es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado. (Armas, 2008)

2.2.5 Objetivos

Según (Blanco, 2012), Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.2.6 Diferencias entre la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión

La auditoría financiera, entendida como el examen de estados financieros realizado por un profesional independiente, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional de estos estados, de acuerdo con las normas de auditoría aceptadas, difiere de la auditoría de gestión, encontrándose entre las diferencias las siguientes:

Diferencias entre Auditorías

Aspecto	Auditor a Financiera	Auditor a de Gestión
Estados Financieros	Son un fin	Son un medio
Objetivos	Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros	Ayudar a la administración a aumentar su economía, su eficiencia y su eficacia
Insumos	Emplea los estados financieros, los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	Emplea los planes estratégicos, los presupuestos
El control interno	Está orientado a lograr estados financieros contables en el marco legal	Evalúa el control interno en forma integral, relacionado con el cumplimiento de metas y objetivos
Las personas que la realizan	Participan fundamentalmente profesionales del área económica	Participa un equipo multidisciplinario integrado por profesionales de las especialidades afines a la actividad que se audita.
Las recomendaciones se orientan a mejorar.	Mejoras en el sistema contable	Erradicar las causas de las desviaciones y al logro de

		las metas y los objetivos de la organización.
--	--	---

Fuente: (Armas, 2008)

2.2.7 Beneficios de la auditoría de gestión

- ✓ Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.
- ✓ Localizar las oportunidades para eliminar desperdicios e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- ✓ Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- ✓ Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.
- ✓ Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.
- ✓ Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones. (Armas, 2008)

2.2.8 Características de la auditoría de gestión

Una auditoría de gestión debe estar regida bajo la premisa de que es de vital importancia para el mejoramiento del desarrollo de las actividades empresariales y por consiguiente se le atribuyen parámetros o características que le otorgan ese aspecto, entre ellas se tiene: **Continua:** ser permanente y cronológica, aportando de este modo a identificar, sintetizar, comunicar y supervisar las no conformidades detectadas. (Vásquez & Pinargote, 2018)

Sistemática: coordinar las actividades de auditoría de forma minuciosa, ordenada, planificada bajo procedimientos estándares de auditoría o con la aplicación de la Norma ISO 19011:2018, que permitirá un grado de calidad alto del trabajo realizado.

Objetiva: asegurar que los hallazgos se encuentren sustentados por evidencia suficiente, relevante y competente.

Confiable: presentar en forma precisa y veraz la realidad de los procesos, de este modo se obtienen resultados óptimos para la toma de decisiones inmediatas. (Vásquez & Pinargote, 2018)

2.2.9 Importancia

La auditoría de gestión es de gran importancia porque permite en forma minuciosa determinar claramente si los procesos responden en calidad, permitiendo orientar a la empresa hacia sistemas de calidad con la aplicación de esta auditoría, además de considerarla como una herramienta de mejora continua. (Vásquez & Pinargote, 2018)

La auditoría de gestión es importante en el sostenimiento de las empresas porque ayuda a verificar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; siendo relevante ya que permite la utilización de materiales, métodos y técnicas para el proceso de evaluación del área auditada objeto de estudio, los resultados obtenidos ayudarán a los funcionarios en las áreas administrativas y técnicas a dar a conocer su gestión institucional, y podrán tomar las decisiones correctivas necesarias para brindar excelencia y calidad a los clientes. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021)

2.2.10 Alcance y enfoque del trabajo

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias.

En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. (Blanco, 2012)

2.2.11 Selección y diseño de los medidores de desempeño

El auditor debe obtener un entendimiento de la medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. Medidas del comportamiento y su revisión le indican al auditor aspectos del comportamiento de la entidad que la dirección y otros consideran importantes. Mediciones del comportamiento sean internas o externas crean presiones en la entidad que a su vez pueden motivar a la dirección a tomar acciones que mejoren el comportamiento de los negocios. Obtener un entendimiento de las medidas de desempeño de la entidad, ayuda al auditor en la consideración si la dirección conduce a acciones que puedan incrementar el riesgo de declaraciones equivocadas importantes. (Blanco, 2012)

La medición y revisión del desempeño es dirigida hacia sí el desempeño de los negocios cumple los objetivos establecidos por la dirección o terceros implicados, pero en algunos casos los indicadores de desempeño también proveen información que identifica a la dirección deficiencias en el control interno.

La información generada internamente que es usada por la administración para este propósito puede incluir indicadores claves de desempeño (financiero y no financiero), presupuestos, análisis de variaciones, información por segmentos y divisiones, informes de desempeño por departamentos u otros niveles, y comparaciones del desempeño de una entidad con el de sus competidores. Las partes externas también pueden medir y revisar el desempeño financiero de la entidad. Por ejemplo, información externa tales como informes de analistas e informes de agencias de clasificación de créditos pueden proveer información útil para el entendimiento del auditor sobre la entidad y su entorno. Tales informes a menudo se obtienen a partir de la entidad que está siendo auditada. (Blanco, 2012)

2.2.12 Métodos de medición de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de

la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos y cualitativos, bien sea elaborado por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros. (Blanco, 2012)

2.2.13 Técnicas y procedimientos

Los procedimientos que se llevan a cabo en una auditoría de gestión, requieren de la utilidad de técnicas de carácter investigativo aplicables a hechos o actividades que se desarrollan dentro de los sistemas de gestión, mediante el cual el auditor de forma objetiva verifica el cumplimiento de requisitos establecidos y de este modo obtiene evidencia suficiente y competente. (Vásquez & Pinargote, 2018)

El empleo de las técnicas va de la mano con el uso de los papeles de trabajo, que contribuyan a plasmar la evidencia competente; de una forma más específica se explicará cada una de las técnicas a continuación:

2.2.13.1 Técnica de la observación: permite observar o presenciar hechos realizados por otras personas o condiciones físicas que permiten visualizar cumplimiento de requisitos. A través de esta técnica el Auditor utiliza sentidos como el oído, el tacto, el olfato direccionando éstos hacia el objeto de la Auditoría. Se complementa con la utilización de fotos, videos; evidencia que debe ser analizada de forma objetiva. (Vásquez & Pinargote, 2018)

2.2.13.2 Técnica de la comparación: confronta hechos para determinar igualdad o diferencias, en el cumplimiento de planificaciones y metas de programas. Ejemplos: resultados de producción frente a lo planificado; resultados de rendimientos comparados con el estándar.

2.2.13.3 Técnica de revisión selectiva: esta técnica va a permitir al Auditor seleccionar hechos concretos, productos, lotes, etc. con la finalidad de validar que los procesos y el cumplimiento de requisitos se cumpla. (Vásquez & Pinargote, 2018)

2.2.13.4 Técnica de Rastreo: término utilizado en la Auditoría Financiera y que se aplica para la Auditoría de Gestión mediante la trazabilidad, consiste en determinar un producto en su estado final, cómo ha sido su proceso histórico al largo de la cadena productiva, esto es desde el inicio del producto o servicio hasta su estado final. (Vásquez & Pinargote, 2018)

2.2.13.5 Técnica de Indagación: esta técnica se afianza en entrevistas formales e informales, encuestas, conversaciones, averiguaciones que permiten respuestas a preguntas planificadas por el Auditor con la finalidad de obtener juicios objetivos del hecho auditado.

2.2.13.6 Técnica de la comprobación: consiste en comprobar hechos a través de documentos, de test o pruebas físicas para validar los cumplimientos de requisitos, frente a la autenticidad de los documentos o estándares establecidos. (Vásquez & Pinargote, 2018)

2.2.14 Fases de la Auditoría de Gestión

2.2.14.1 Fase I: Conocimiento preliminar

Se define a la fase preliminar de obtener conocimientos integrales de la entidad en cuanto a su misión, visión, políticas, estrategias y reglamentos de la organización que nos ayuda al proceso que nuestra investigación y determinar un adecuado manejo empresarial. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021)

2.2.14.1.1 Técnicas de la auditoría de gestión: Es la habilidad que maneja el auditor para desarrollar las actividades investigativa en la entidad lo cual se copila toda la información necesaria mediante las observaciones y preguntas posteriormente aplicarlo en nuestra fase preliminar.

2.2.14.1.2 Conocimiento a la entidad: Mediante la obtención de información la auditoría de gestión que consiste en obtener información y conocimiento de la entidad dando así un mayor énfasis a su actividad principal. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021)

Es conocer alrededor todo el círculo que conforma la empresa mediante este medio adquiere información tanto ambiental como en el ámbito laboral para tener un conocimiento amplio para el beneficio de la empresa.

2.2.14.1.3 Evaluación de control interno: Con la información que se determina al auditor interno realiza una evaluación a su control interno dando un punto de vista diferente como se está encontrando la organización para tomar las respectivas acciones correctivas del mismo, gracias a esta evaluación se recopilan muchas informaciones muy útiles para el cumplimiento de la empresa. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021)

2.2.14.2 Fase II: La fase de planeación

En la fase de planeación el auditor traza la estrategia planificada que está condensada en el cronograma de actividades y en los programas de trabajo.

Con esta fase se recopila la evidencia de orientación necesaria para que el auditor conozca el quehacer de la entidad y su sistema de controles internos.

En la fase de planeación de la auditoría, se concretarán los siguientes aspectos:

a) Análisis organizacional para la auditoría de gestión.

- Visión sistémica de la organización.
 - Análisis de factores internos.
 - Análisis de factores del entorno.
- Visión estratégica de la organización.
 - Visión, misión, objetivos y metas.

b) Evaluación preliminar del control interno.

c) Plan de la auditoría.

- Objetivo y alcance de la auditoría

d) Programas de auditoría.

- Definición de las actividades que se van a desarrollar.
 - Tiempos estimados.
 - Recursos de la auditoría organizados. (Armas, 2008)

Entre las actividades que se desarrollan en la fase de planeación se encuentran las siguientes:

Actividades	Productos
Visita exploratoria para analizar la visión sistemática y estratégicamente de la entidad y el control interno.	Determinación del universo de análisis, conocimiento de la entidad y del control interno establecido en la misma.
Evaluación de los estándares del auditor	Determinación de los riesgos: inherente de control y de detención. Selección de las áreas que se van a evaluar.
Evaluación analítica para determinar objetivos y alcance del auditor	Cronograma de trabajo, plan y programas de auditor.

Fuente: (Armas, 2008)

2.2.14.2.1 Evaluación del control interno

La evaluación del control interno en esta etapa está orientada a conocer la estructura y otorgar una visión inicial de los procesos de gestión que se deben controlar.

Para el auditor, el objetivo de su trabajo en esta etapa, será evaluar y probar el grado de la calidad que el sistema de control interno de la entidad auditada posee.

Es importante indicar, que las entidades implementan sus sistemas de control interno, como un proceso que aporta grados de seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas. (Armas, 2008)

2.2.14.3 Fase III: Ejecución

En la fase de ejecución es donde el auditor desempeña la estrategia planificada en la fase anterior y que se concreta en el plan y los programas de auditoría. En esta fase se recopila la evidencia necesaria para que el auditor emita un juicio sobre la gestión de la organización, referida a los criterios previamente seleccionados y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. (Armas, 2008)

Entre las actividades principales de esta fase se encuentran las siguientes:

- Aplicación de las pruebas de control, analíticas y sustantivas planificadas para la recolección de la evidencia.
- Formulación e interpretación de indicadores de gestión, de conformidad con la economía, la eficiencia y la eficacia.
- Análisis y formulación de los hallazgos de la auditoría.
- Evaluación de la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida de acuerdo con los criterios previamente estipulados.
- Organización de los papeles de trabajo.
- Validación de los resultados con la administración.

El propósito de esta fase es lograr los objetivos, identificando los pasos y métodos requeridos para llevar a cabo la auditoría. (Armas, 2008)

Entre las actividades que se desarrollan en la fase de ejecución se encuentran las siguientes:

Actividades	Productos
Selección de la muestra a evaluar	Determinación del universo de análisis
Aplicación de los programas de auditor, pruebas sustantivas y de cumplimiento como la recopilación de la evidencia.	Papeles de trabajo y evidencias

Determinación de desviaciones	Hallazgos de la auditoría
Determinación de causa y efecto de los hallazgos	Identificación de las posibles causas de los problemas y sus responsables.
Organización de la evidencia	Legajos Papeles de trabajo

Fuente: (Armas, 2008)

2.2.14.3.1 Hallazgo de auditoría: El conjunto de conclusiones y recomendaciones de las hojas de hallazgo servirán para la redacción final en las conclusiones y recomendaciones.

Esto consiste que se encuentra por medio de un trabajo investigativo en los diferentes componentes en las organizaciones de contener errores o irregularidades.

Condición: Es la deficiencia o irregularidad que se encuentra desde el punto de vista en una actividad.

Criterio: Es la información que se revela con veracidad y real las verdaderas identidades de las actividades u operaciones organizacionales, es decir, "Lo que debe ser".

Causa: Son las condiciones o causales que se manifiestan en la deficiencia provocada por las actividades operacionales.

Efecto: Es la parte negativa lo que se va a provocar mediante la deficiencia o irregularidades como resultado de un impacto desfavorables para la organización.

Evidencia: Es la relación de las comprobaciones de información auditada que sirve de testimonio del trabajo ejecutado para que el auditor llegue a un final de aclarar asuntos de verificaciones de respuestas que sustentaran la información en el informe de la auditoría. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021)

2.2.14.4 Fase IV: Informe

En el proceso sistemático de la auditoría, tras la correcta realización de las actividades previstas en la fase de ejecución, se debe plasmar en un informe escrito

el contenido de la evaluación realizada, incluyendo sus conclusiones y recomendaciones.

En la fase de informe es donde el auditor comunica a la entidad auditada, y hace pública la información recabada, plasmada en los hallazgos de la auditoría, en las conclusiones y recomendaciones de gestión. Dicha información tiene el propósito de promover cambios y mejoras en la entidad auditada. (Armas, 2008)

Como actividades principales de esta fase se tienen las siguientes:

- Redacción de las conclusiones de acuerdo a los hallazgos determinados.
- Redacción de las recomendaciones a la gerencia y administración del ente auditado.
- Elaboración de la estructura del informe.
- Acuerdo con el nivel directivo de la auditoría, sobre la estructura, conclusiones y recomendaciones del informe.
- Elaboración del borrador de informe o informe preliminar.
- Presentación de resultados al ente auditado.
- Elaboración de informe definitivo de gestión.

El propósito de esta fase es poder comunicar a la entidad auditada los resultados encontrados, y coadyuvar a la formulación por parte de esta en un plan de acción correctiva, que permita mejoras en su eficiencia, eficacia y economía. (Armas, 2008)

2.2.14.5 Fase V: Aseguramiento de la calidad y el seguimiento

Para que el proceso de auditoría de gestión mantenga sus labores de manera eficiente y efectiva, debe considerarse al aseguramiento de la calidad, como un elemento de apoyo imprescindible y permanente en cada una de sus tareas.

El seguimiento es una fase posterior a la finalización de la auditoría. Su objetivo se resume en una verificación en dos sentidos: uno, que la entidad auditada haya cumplido con la implementación de las recomendaciones y disposiciones de

acuerdo con los plazos acordados; y el otro, que haya elevado sus niveles de eficiencia, efectividad y economía a raíz de esa implementación. (Armas, 2008)

2.2.15 Tipos de informe

2.2.15.1 Opinión limpia o sin salvedades. Es la más buscada por la empresa ya que dictamina que su actuación es correcta, así como la información financiera que transmite externamente. Es decir, se amolda a la norma y da una imagen fiel. (Galán, 2019).

2.3.15.2 Opinión con salvedades. En ocasiones el profesional de auditoría localiza una serie de puntos discutibles o susceptibles de revisión que imposibilitan que la imagen sea completamente fiel a la empresa. Esto sucede en la mayoría de las ocasiones por errores en la presentación de datos, la posible omisión de información o el cambio de criterios legales en el periodo que se trate sin haber realizado la adaptación a la nueva normativa. Habitualmente no conlleva ninguna consecuencia fiscal ni administrativa, pero sugiere su revisión y corrección futura. (Galán, 2019).

2.2.15.3 Opinión adversa o negativa. En esta modalidad el auditor constata que la información dada para revisión no se ajusta al marco normativo y debe ser corregida. Los estados financieros no dan fielmente la imagen y el estado real de la compañía. También es conocida como opinión desfavorable, y el auditor está obligado a argumentar su decisión en base al marco normativo existente. (Galán, 2019).

2.2.15.4 Abstención u opinión denegada. Esta opinión se da cuando existe una limitación al alcance del trabajo del auditor y esto no le ha permitido obtener evidencia suficiente para emitir un juicio sobre si las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la empresa. Esta es la peor solución para la empresa, ya que el auditor no puede emitir una opinión sobre las cuentas anuales. (Galán, 2019)

2.2.16 Control interno COSO I /COSO II

2.2.16.1 COSO I

Está orientado a la consecución de objetivos Operaciones, Información y Cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas; es un medio para llegar a un fin. Y no un fin en sí mismo.

Es llevado a cabo por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de persona de las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización.

Es capaz de proporcionar aseguramiento razonable, pero no seguridad absoluta, a la Junta Directiva de la organización.

Es adaptable a la estructura de la organización, flexible para su aplicación al conjunto de la organización, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. (Zuluaga, 2021)

2.2.16.1.1 Componente Entorno de control

La organización muestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.

La Junta Directiva es independiente de La Gerencia y supervisa el desarrollo y la ejecución del sistema de control interno.

2.2.16.1.2 Componente Evaluación de Riesgos

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

2.2.16.1.3 Componente Actividades de control

La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables para lograr sus objetivos.

2.2.16.1.4 Componente Información y comunicación

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento del control interno.

2.2.16.1.5 Componente supervisión

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o puntuales para comprobar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

2.2.16.2 COSO II

Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. (Conexión ESAN, 2019).

Los componentes claves del COSO II se basan en el siguiente ocho elementos. El correcto manejo de estos aspectos brindará una operación efectiva de este sistema.

2.2.16.2.1 Ambiente interno. Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos.

2.2.16.2.2 Establecimiento de objetivos. Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

2.2.16.2.3 Identificación de acontecimientos. Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

2.2.16.2.4 Evaluación de riesgos. Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

2.2.16.2.5 Respuesta a los riesgos. Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización.

2.2.16.2.6 Actividades de control. Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.

2.2.16.2.7 Información y comunicación. La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

2.2.16.2.8 Supervisión. Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.

Es importante considerar que los tipos de riesgo varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel. (Conexión ESAN, 2019)

Para un adecuado Monitoreo el COSO II estableció las siguientes reglas de monitoreo: (Gaitán, 2006).

1. Obtención de evidencia de que existe una cultura a la identificación del riesgo.
2. Si las comunicaciones externas corroboran las internas.
3. Si se hacen comparaciones periódicas
4. Si se revisan y se hacen cumplir las recomendaciones de los auditores.
5. Si las capacitaciones proporcionan realidad de lograr una cultura del riesgo.
6. Si el personal cumple las normas y procedimientos y es cuestionado.
7. Si son confiables y efectivas las actividades de la auditoría interna y externa.

2.2.17 Activo

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros. (Llorente, 2014)

Tienen en común que son resultado de sucesos pasados y son capaces de generar rendimientos económicos en el futuro. Todos los activos tienen el potencial de traer dinero a la empresa, ya sea mediante su uso, su venta o su intercambio.

2.2.17.1 Componentes del activo

El activo se divide en dos masas patrimoniales, que se distinguen por su función en el ciclo de explotación. Los activos que más rotan, como las materias primas para producir y el dinero de caja, forman el activo corriente, que compone los activos de mayor liquidez. Mientras que los activos más duraderos y menos líquidos forman el activo no corriente, que se convierten en liquidez mediante la amortización. (Llorente, 2014)

2.2.17.2 Activo fijo

El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año. Es una parte del activo, dentro del balance de situación de una empresa.

Los activos fijos son poco líquidos ya que se necesita tiempo para convertirlos en efectivo. Son un elemento importante en la estructura financiera de la empresa, pero no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

La idea es mantener el activo fijo en la empresa durante un largo periodo de tiempo. Por ejemplo, la maquinaria utilizada en la fabricación de muebles o una nave industrial sufren poco desgaste y tienen una vida útil muy larga. Hay que tener en cuenta que, aunque son duraderos no son eternos. (Sevilla, 2016)

Para obtener la información necesaria que les permita determinar la estructura financiera, las compañías requieren de sistemas de información que proporcionen los datos esenciales; al interior de estos sistemas se encuentra el aplicativo de activos fijos que es diseñado para el control, tanto administrativo como contable de los bienes productivos y operativos. (Astrid & Daissy, 2008)

Con el continuo cambio tecnológico, la movilidad de los activos utilizados en las empresas y el tamaño creciente de los negocios, se originan problemas relacionados con los activos fijos, como son la obsolescencia, el deterioro, el hurto entre otros y por tanto se requieren controles apropiados para su correcta conservación. (Astrid & Daissy, 2008).

Como apoyo a los controles aparecen las políticas, que son disposiciones planteadas con el fin de mejorar la gerencia de los procesos que se desarrollan al interior de las entidades, éstas sustentan la operación y les permiten a las empresas ser más eficientes en el desarrollo de sus funciones. Respecto a los activos fijos, el planteamiento de políticas es fundamental para aclarar el proceso y mejorar el manejo y la protección de los mismos. (Astrid & Daissy, 2008).

2.2.17.3 Gestión de los activos fijos

Cada entidad que adquiera mantenga, gestione, utilice y/o controle un activo fijo es responsable del seguimiento y la protección de dicho activo fijo frente a su posible pérdida, daño, robo o uso indebido, incluido el fraude.

Las entidades deben contar con capacidades programáticas, financieras y de gestión para el ejercicio eficaz de sus funciones con arreglo al programa. Esto incluye asegurar que los Activos de programa se puedan gestionar de forma adecuada, utilizar de forma eficiente y salvaguardar de forma efectiva. (Global Fund, 2020).

2.2.17.4 Distribución, utilización y seguimiento

1. Se deben establecer controles y verificaciones internas para asegurar el uso apropiado, el mantenimiento, la integridad y la exactitud de los registros.

2. Los activos fijos se deben distribuir a los beneficiarios previstos sobre la base de una evaluación de las necesidades.
3. La verificación de la existencia de activos fijos mediante recuentos físicos debería realizarse periódicamente siguiendo un enfoque basado en los riesgos.
4. Se debe llevar a cabo de forma periódica un examen o evaluación de la situación actual y de la vida útil restante estimada de los activos fijos.

2.2.17.5 Distribución y uso

La gestión adecuada de los activos es la base del éxito de las intervenciones. Es fundamental que las entidades ejecutoras de subvenciones adquieran únicamente los activos necesarios para la ejecución de los programas y que esos activos se utilicen de manera eficiente y eficaz.

2.2.17.5.1 Seguro

La contratación de un seguro adecuado es un medio para transferir los riesgos de la posible pérdida y daño de activos, y para mitigar los riesgos que se presentan en la cadena de suministros y otros riesgos que pueden obstaculizar el desempeño de los programas.

2.2.17.5.2 Mantenimiento y reparaciones

La entidad ejecutora que adquiera mantenga, gestione, utilice y/o controle el activo fijo tiene la responsabilidad de asegurar que dicho activo se mantenga adecuadamente y que, como parte de sus prácticas de gestión de activos fijos, se programen tareas periódicas de conservación.

2.2.17.5.3 Monitoreo de activos fijos

Se debe hacer un monitoreo de todos los activos fijos de conformidad con las políticas y procedimientos aplicables de la entidad ejecutora de subvenciones pertinente, entre otras cosas:

- Verificación periódica de la existencia de activos fijos mediante recuentos físicos. La entidad debe disponer de un mecanismo basado en el riesgo para realizar el recuento y la verificación física de manera periódica;
- Examen o evaluación de la situación actual y de la vida útil restante estimada de los activos fijos;
- Reconciliación de los resultados de la verificación física con el Registro de activos fijos e investigación y corrección/ajuste de cualquier diferencia, incluida la ubicación correcta/actual, etc.; y

2.2.17.6 Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo sí, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo. (IFRS Foundation, 2019).

2.2.17.8 Costos iniciales

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del

resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. (IFRS Foundation, 2019)

2.2.17.9 Costos posteriores

La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo. (IFRS Foundation, 2019)

2.2.18 El inmovilizado material

El activo comprende los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (Santos, 2009)

Estos elementos de activo deben reconocerse en el balance cuando sea probable que, a partir de los mismos, se obtengan beneficios o rendimientos económicos futuros para la empresa, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. Este reconocimiento contable del activo implica también el reconocimiento simultáneo de un pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso u otros incrementos en el patrimonio neto.

Estos bienes de inmovilizado material van a estar representados por cuentas del subgrupo "21. Inmovilizaciones materiales" en el que se recogen las siguientes cuentas:

210. Terrenos y bienes naturales

211. Construcciones

- 212. Instalaciones técnicas
- 213. Maquinaria
- 214. Utillaje
- 215. Otras instalaciones
- 216. Mobiliario
- 217. Equipos para procesos de información
- 218. Elementos de transporte
- 219. Otro inmovilizado material (Santos, 2009)

2.2.19 Depreciación

La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo. (Burguillo, 2016)

2.2.19.1 Tipos de depreciación

Método lineal: Es el método más utilizado en las empresas y consiste en una amortización constante en el tiempo como consecuencia de dividir el valor del bien o activo por la vida útil del mismo.

Método de suma o depreciación acelerada: Este método consiste en pagar una mayor cuota de depreciación del activo durante su primer año de vida útil.

Método de reducción: Es un método de depreciación acelerada que contabiliza un valor conocido como valor de salvamento y que se compara con el valor del activo. (Burguillo, 2016)

Método de producción: Este método va en función a la productividad. Se divide el valor del activo por el número de unidades que se llegan a fabricar. Este resultado obtenido se multiplica por las unidades finales producidas y se multiplica a su vez por el coste de depreciación de cada una de éstas. (Burguillo, 2016)

Método decreciente: Este método realiza depreciaciones de cuotas más altas en los primeros años para que más tarde las cuotas sean inferiores, partiendo de la premisa de que el activo a depreciar será más eficiente en los primeros años, llegando a producir más. (Burguillo, 2016).

2.2.20 Auditoría de activos fijos

Al tener una empresa es importante conocer cuáles son los activos que existen en ella, por ello es importante que, de forma constante, se realice una auditoría, la cual es el conteo y captura de información de muebles, maquinaria y equipo electrónico que se tiene.

Hacer esto ayudará a conocer el estado de los activos y tomar decisiones importantes sobre ellos, como venta o reposición, además de tener la certeza de lo que existe dentro de la empresa. (García, 2022)

2.2.20.1 Importancia de la auditoría de activos fijos

Un procedimiento de auditoría para activos fijos debe efectuarse para los activos que se espera duren más de un año, tales como terrenos, construcciones, maquinaria, equipo etc. Los activos fijos son recursos esenciales para un negocio ya que se usan de forma constante y no pueden ser vendidos de manera inmediata. (García, 2022)

2.2.20.2 Fraudes con el manejo de los activos fijos

El principal problema al que se pueden llegar a enfrentar las empresas es a la malversación de los activos que hay en ella, esto engloba una gran variedad de mal uso o robo de los activos y pueden afectar o arrojar números rojos dentro de las auditorías que se estén realizando, por este motivo es importante identificar de dónde proviene el problema.

Algunas de las causas pueden ser:

- Pago de facturas a proveedores inexistentes, lo que deriva en un desvío de fondos dentro de la empresa.
- Que los activos de la empresa se estén sacando sin autorización y para uso personal.
- Que se realicen facturas por bienes o servicios que no se hayan realizado.

- Que se haga un reclamo falso por bienes dañados o que se entreguen en mal estado.
- Que se realice el robo de los activos que hay dentro de la empresa. (García, 2022)

2.2.21 Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. (Silva, 2022)

Si bien un indicador aislado revela la condición o estado de un proceso en un momento específico, un conjunto de indicadores bien definidos y analizados revela la situación general de la organización y permite predecir su proyección futura.

La función principal de los indicadores de gestión es evaluar el éxito de la implementación de la planeación estratégica. Revelan cómo va la implementación de la misión y la visión, pero también el cumplimiento de los objetivos individuales de los colaboradores. (Silva, 2022)

2.2.22 Tipos de indicadores de gestión

Los indicadores de gestión también se conocen como KPI (Key Performance Indicators), cuya traducción es: Indicador Clave de Desempeño. Podemos agrupar los KPI según diferentes criterios.

2.2.22.1 Indicadores de gestión externos o Internos

Externos: Son aquellos KPI que miden el impacto de la marca en la audiencia externa. Un ejemplo sería el porcentaje de clientes satisfechos.

Internos: Son los indicadores de gestión relacionados con los procesos internos de la marca. Un ejemplo sería los ingresos por empleado.

2.2.22.2 Indicadores de gestión cuantitativos o cualitativos

Cuantitativos: Este criterio incluye los KPI que miden procesos objetivos de producción y servicio y se expresan en valores numéricos. Un ejemplo sería el volumen de ingresos por ventas. (Silva, 2022)

Cualitativos: Son los indicadores de gestión que miden percepciones subjetivas acerca del funcionamiento de la empresa. Un ejemplo sería la calificación de la calidad del servicio.

2.2.22.3 Indicadores de gestión para medir eficacia y eficiencia

Eficacia: Bajo este criterio se agrupan los KPI que miden el funcionamiento objetivo de la organización. Un ejemplo sería la cantidad de productos fabricados en el mes.

Eficiencia: Son los indicadores de gestión que permiten apreciar cómo la empresa utiliza de manera racional los recursos disponibles para obtener resultados superiores a los planificados. Un ejemplo sería el número de ventas proyectadas vs número de ventas conseguidas. (Silva, 2022)

2.2.23 Aumento de capital accionario

Se entiende por ampliación de capital aquella operación financiera dirigida a incrementar los recursos propios de una empresa para poder acometer nuevas inversiones o por necesidades de financiación. (Gil, 2015)

Las compañías pueden aumentar su patrimonio a través de tres formas diferentes:

Emitiendo acciones nuevas;

Aumentando el valor nominal de las acciones ya existentes.

Mediante el cargo a los beneficios no distribuidos de la empresa –las reservas-, en cuyo caso los accionistas no tendrán que aportar dinero y recibirán acciones liberadas (gratuitas).

2.2.23.1 Tipos de ampliaciones de capital

La emisión de acciones puede realizarse a la par, es decir, por el valor nominal de las acciones nuevas, aunque también se puede hacer sobre el par, de tal manera que aquellos inversores que deseen acudir a la ampliación deberán pagar una cantidad adicional, que se añade a las reservas de la compañía y que se denomina prima de emisión. La emisión de acciones bajo par -con un importe inferior al valor nominal- está prohibida. (Gil, 2015)

2.2.23.2 Las ampliaciones liberadas pueden ser:

Totalmente, en cuyo caso los accionistas no tienen que realizar ningún desembolso -el dinero se obtiene de las reservas de la compañía-. (Gil, 2015)

Parcialmente, cuando el accionista debe realizar el desembolso de una parte de la ampliación que no se cubre con reservas de balance.

La idea de que las ampliaciones totalmente liberadas constituyen una manera de retribuir al accionista puede ser equívoca, ya que, aunque éste recibe un número de acciones gratis, el valor de la compañía no se modifica y, por tanto, el valor total de las acciones sigue siendo el mismo, aunque haya ahora más títulos en circulación. (Gil, 2015)

2.3 Conceptual

Acciones correctivas: representan una propuesta de mejora que planteas como consecuencia de haber estudiado la causa de una no conformidad detectada en tu organización. (Torres, 2019).

Alcance: Es la profundidad que tiene un arbitraje realizado según los objetivos que se quieran buscar. Así se realizan por diversos motivos: detectar un fraude dentro de una empresa, el incumplimiento normativo, así como otros. (Euroinnova, 2022)

Auditoría: Es en contextos financieros, económicos y comerciales, el acto en proceso de evaluación rigurosa, recopilando información contable de una empresa

por parte de un auditor independiente u de una empresa de auditoría. (Muñante, 2021).

Auditoría de gestión: es una metodología centrada en la evaluación de los recursos y estructura con los que cuenta una organización, empresa o institución, y el modo en que su uso lleva hacia un nivel determinado de rentabilidad. (Galán, 2020)

Capital: es uno de los cuatro factores de producción, el cual está formado por aquellos bienes durables destinados a la producción. (Roldán, 2017)

Control interno: es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad. (Nirian, 2020)

Criterio: Políticas, normas, procedimientos o requisitos usados como referencia en la auditoría y contra los cuales el auditor compara la evidencia. Los criterios pueden incluir estándares, normas organizacionales específicas y requerimientos legislativos o regulados. (Copnia, 2021)

Desempeño: Es el resultado expresado por la dedicación, capacidad y el esfuerzo individual y/o colectivo, siendo medible para acompañar y observar lo realizado, como positivo o negativo, y en este marco surge la posibilidad de trabajar sobre formas para mejorar, así como para detectar problemas que puedan estar deteriorando o limitando el rendimiento. (Estevez, 2019)

Dirección organizacional: decimos que este en un trabajo de los ejecutivos, los directores de cada departamento y de la alta dirección, es decir, los jefes de estos; puesto que se requiere del trabajo en equipo y un buen clima laboral para poder lidiar con todas las actividades, programas y proyectos que pueda realizar la organización. (Euroinnova, 2022)

Eficacia: es la capacidad de una organización para cumplir objetivos predefinidos en condiciones preestablecidas. Es pues la asunción de retos de producción y su cumplimiento bajo los propios parámetros propios. (Galán, 2020)

Eficiencia: es un fenómeno ampliamente estudiado en el ámbito económico. Hace referencia a la necesidad de menores asignaciones de factores para la producción de un determinado nivel de bienes y servicios. (Galán, 2018)

Enfoque: es el punto de vista que se toma a la hora de realizar un análisis, una investigación, una teorización, etc. Deriva de un proceso físico que consiste en apuntar un determinado haz de luz hacia una dirección determinada, o hacer lo mismo con una cámara. (Ramos, 2014).

Estrategias: es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos. (Westreicher, 2020)

Examen: requiere que el auditor obtenga la evidencia necesaria que le permita asegurarse de que las transacciones, registros contables y saldos de los estados financieros son verdaderos y exactos. (Muñoz, 2014)

Gestión: Es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo. (Westreicher, 2020)

Hallazgo: es considerado como el descubrimiento en documentos, declaraciones, sucesos o eventos. Que básicamente nos ayuda para evaluar o indagar las posibles tendencias a encontrar irregularidades; Dentro de la realización de una auditoría. (Pérez, 2021)

Indagación: se basa en la creencia de que el entendimiento del mundo se construye a través del proceso de trabajo y conversación entre varias personas, juntas, y en la medida que estas personas plantean y resuelven problemas, realizan descubrimientos y prueban de manera rigurosa los descubrimientos que surgen en el curso de su actividad compartida. (Galileo, 2022)

Indicadores: es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. (Library, 2022)

Normas: son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado, y son articuladas para establecer las bases de

un comportamiento aceptado dentro de una sociedad u organización. (Equipo editorial, 2020)

Procedimientos: se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso. (Equipo editorial, 2021)

Seguimiento: se refiere al proceso sistemático y continuo de recopilar, analizar y utilizar información para supervisar el progreso de un programa con el objetivo de cumplir sus objetivos y guiar las decisiones de gestión. (Endvawnow, 2019)

2.4 Legal

2.4.1 Constitución de la república del Ecuador

Art. 312.- Las instituciones del sistema financiero privado, así como las empresas privadas de comunicación de carácter nacional, sus directores y principales accionistas, no podrán ser titulares, directa ni indirectamente, de acciones y participaciones, en empresas ajenas a la actividad financiera o comunicacional, según el caso. Los respectivos organismos de control serán los encargados de regular esta disposición, de conformidad con el marco constitucional y normativo vigente. Se prohíbe la participación en el control del capital, la inversión o el patrimonio de los medios de comunicación social, a entidades o grupos financieros, sus representantes legales, miembros de su directorio y accionistas. Cada entidad integrante del sistema financiero nacional tendrá una defensora o defensor del cliente, que será independiente de la institución y designado de acuerdo con la ley.

2.4.2 Ley de compañías

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado, será nulo.

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 147.- Ninguna compañía anónima podrá constituirse sin que se halle suscrito totalmente su capital, el cual deberá ser pagado en una cuarta parte, por lo menos, una vez inscrita la compañía en el Registro Mercantil. Para que pueda celebrarse la escritura pública de fundación o de constitución definitiva, según el caso, será requisito que los accionistas declaren bajo juramento que depositarán el capital pagado de la compañía en una institución bancaria, en el caso de que las aportaciones sean en numerario. Una vez que la compañía tenga personalidad jurídica será objeto de verificación por parte de la Superintendencia de Compañías y Valores a través de la presentación del balance inicial u otros documentos, conforme disponga el reglamento que se dicte para el efecto. La compañía anónima no podrá subsistir con menos de dos accionistas, salvo las compañías cuyo capital pertenezca en su totalidad a una entidad del sector público. En los casos de la constitución simultánea, todos los socios fundadores deberán otorgar la escritura de fundación y en ella estará claramente determinada la suscripción íntegra del capital social.

2.4.3 Según el Acuerdo No. 039-CG

406 Administración de bienes

406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.

Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos.

2.4.4 Reglamento administración y control de bienes

Clasificación de bienes

Art. 26.- Definición y requisitos. - Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo son aquellos destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento.

Dentro de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se incluirán aquellos bienes de Infraestructura; Patrimonio Histórico Artístico-Cultural; Biológicos; e Intangibles.

Los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo serán reconocidos como tal, siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- a) Ser destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
- b) Ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal;
- c) Generar beneficios económicos o potencial de servicios públicos; adicionales a los que se darían si no se los hubiera adquirido;
- d) Su funcionalidad estará orientada a la naturaleza y misión institucional; y e) Tener un costo de adquisición definido por el órgano rector de las finanzas públicas para este tipo de bienes.

Art. 27.- Control. - El control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Control Administrativo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien y los siguientes aspectos:

- a) Por cada bien en forma individual;

- b) Por cada componente en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente.
- c) Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase el valor establecido por el órgano rector de las finanzas públicas), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva.

2.4.5 Norma Internacional de Contabilidad

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Esta norma tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto

Los instrumentos financieros; y

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

NIC 8

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

2.4.6 Manual de procedimientos de inventario general de bienes

Manejo del Inventario de bienes

El inventario de los activos fijos y el de control administrativo, será automatizado, mediante un Sistema de Inventarios reconocido y aprobado por la autoridad competente.

Recepción de documentos

El funcionario responsable de Administración de Bienes recibe los documentos de respaldo de la adquisición del bien.

Verificación característica del bien

El funcionario responsable de la Bodega y/o el responsable del manejo del sistema de inventarios, verificará las características del bien adquirido de conformidad con la factura, contrato, carta de adjudicación, acta de entrega - recepción y otros documentos de respaldo

Ingreso del bien al Sistema de Inventarios

El responsable de Bodega y/o el responsable del manejo del sistema de inventarios, comunicará por escrito, la conformidad de la documentación con la verificación física del bien adquirido, con lo cual, el Líder de Administración de Bienes, dispondrá el ingreso del bien al Sistema de Inventarios, el que asignará un número de inventario y se designará el custodio respectivo.

Elaboración de Acta y designación de Custodios

El funcionario responsable de Administración de Bienes, dispondrá al encargado del manejo del sistema de inventarios, la elaboración del acta de responsabilidad y custodia del bien y su suscripción conjuntamente con el funcionario custodio designado.

2.4.7 Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 26.- Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos. - La utilidad o pérdida en la transferencia de predios rústicos se establecerá restando del precio de venta del inmueble el costo del mismo, incluyendo mejoras. La utilidad o pérdida en la transferencia de activos sujetos a depreciación se establecerá restando del precio de venta del bien el costo reajustado del mismo, una vez deducido de tal costo la depreciación acumulada.

2.4.8 Estatutos de la compañía Trynice Training & Consulting S.A

Artículo primero. - Denominación:

La Compañía se denominará TRYNICE S.A.

Artículo segundo. - Objeto social:

El objeto social de la Compañía es: la gestión educativa a base de capacitaciones, investigaciones, trabajos de consultoría y asesoramiento especializado; y, aquellos que involucren el uso de las técnicas: metodologías educativas; la asesoría para investigaciones académicas y de negocio. En estos campos adicionalmente prestará servicios en promoción de proyectos y consultorías en técnicas financieras, administrativas o de recursos humanos y como servicio de apoyo dará cursos de capacitación profesional, elaboración y distribución de software informático.

Artículo tercero. - Nacionalidad y domicilio:

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana. Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil. Podrá establecer agencias, filiales o sucursales en el Ecuador o fuera de él, previa resolución de la Junta General de Accionistas, adoptada con sujeción a la Ley y a estos Estatutos.

2.5 Georeferencial

La compañía TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A se encuentra ubicado entre las calles Esmeraldas 603 y Hurtado (Piso 2), País Ecuador, Provincia Guayas, parroquia 9 de octubre.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

De campo

Esta investigación se aplicó en lugar de los hechos que se realizó en la compañía Trynice Training & Consulting S.A, lo cual permite acceder a las fuentes primarias para lograr obtener información a través de las encuestas, entrevista y observación, que ayuda a obtener información de la situación real de la compañía y más confiable con las personas relacionadas con el manejo de activos propiedad, planta y equipo.

Bibliográfica

Este tipo de investigación se utilizó para la recopilación de información, para poder sustentar de manera teórica el tema de investigación y de esta manera elaborar el marco teórico, con los fundamentos relacionados al tema de estudio.

3.2 Enfoque de la investigación

Cualitativo

Se aplicó este tipo de investigación para describir las pruebas de estudio en la recolección de los datos y en la interpretación, es decir, en el tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo, determinado características y cualidades en la investigación.

Cuantitativo

La investigación cuantitativa se utilizó para la tabulación y demostración de datos cuantificados de la recolección de datos, además en la utilización de los indicadores de gestión.

3.3 Métodos de Investigación

Analítico

Este método se aplicó con la información recopilada en nuestra visita preliminar, en donde se pudo analizar la información recopilada de los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

Comparativo

Mediante este método de investigación se comparó las hipótesis de investigación y los objetos de estudio de nuestro tema de investigación.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	ITEMS
1. Encuesta	1.1. Ficha de encuesta	Para la obtención de datos
2. Entrevistas	2.1 Ficha de entrevista	
3. Fichaje	3.1. Fichas Textuales	Para el desarrollo del fundamento teórico (Estado del arte)
4. Observación	4.1 Fichas de resumen	Para la redacción del marco teórico Para el desarrollo de los objetivos y la obtención de información
5. Estadística	5.1 Tablas y gráficos	Para el desarrollo del análisis de datos de la compañía

3.5 Universo, Población y Muestra

Universo y Población

La población para el objeto de estudio se encuentra determinada por el personal administrativo y operativo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A que se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Tabla 1.

Población y universo

Descripción	Cantidad
Personal administrativo	7
Personal operativo	14
Total	21

Fuente: Trynice Training & Consulting S.A

Elaborado por: Los autores

Muestra

En nuestro tema de investigación la muestra será un total de 21 personas, al personal administrativo y operativo se aplicará la encuesta que corresponden a un total de 20 empleados. La entrevista será aplicada al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, tal como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2.

Muestra

Descripción	Cantidad
Personal administrativo	6
Personal operativo	14
Gerente de la compañía	1
Total	21

Fuente: Trynice Training & Consulting S.A

Elaborado por: Los autores

3.6 Procesamiento de la Información

El procesamiento de la investigación es la obtención de información, pues depende del estudio de variables y los medios por el cual son obtenidos. En este proceso se realiza el procesamiento de información a través de las herramientas que son: Excel, Word, Google Forms, que nos permitió realizar las encuestas y tabular los datos obtenidos en la recopilación de información, que constituye de gran importancia para el desarrollo de nuestro tema de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

1. ¿La compañía posee reglamentos internos actualizados para el correcto comportamiento del personal en las actividades?

Tabla 3

Reglamentos Internos para el Correcto Comportamiento

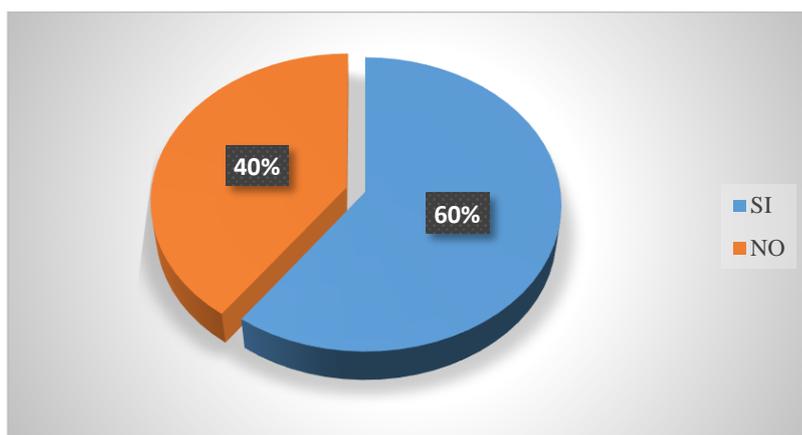
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	60%
NO	8	40%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 1

Reglamentos Internos para el Correcto Comportamiento



Realizado: Por los autores

Análisis: Se verifica que el 60% de los empleados encuestados de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, afirman que la compañía tiene reglamentos

internos actualizados, mientras que el 40% afirman que la compañía no tiene reglamentos internos actualizados.

Interpretación: La mayoría de los empleados de la compañía conocen la existencia de un reglamento interno, lo cual es importante para el desarrollo de las actividades dentro de la compañía, además existe un personal de la compañía que considera que la entidad no tiene reglamentos actualizados.

2. ¿Cree usted que se registra de manera adecuada los bienes adquiridos por la compañía?

Tabla 4

Registros adecuados de bienes adquiridos

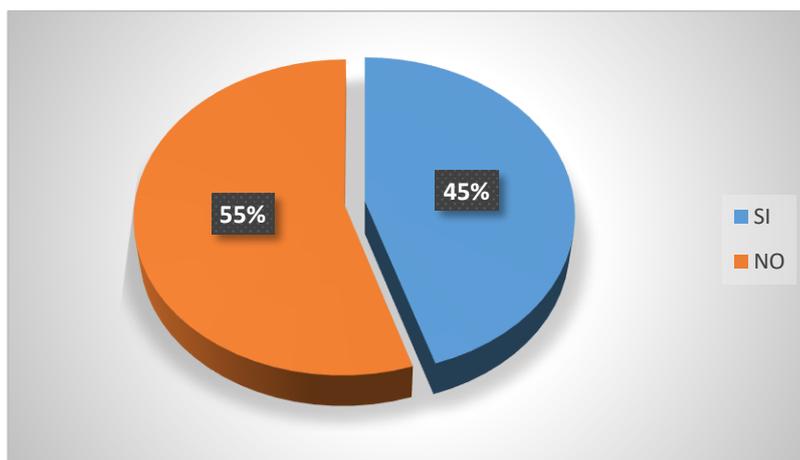
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 2

Registros adecuados de bienes adquiridos



Realizado: Por los autores

Análisis: Se comprueba que el 45% del personal mencionan que, si se registra de manera adecuada las adquisiciones de bienes, mientras que un 55% consideran que no se registra de manera adecuada las adquisiciones de bienes por la compañía.

Interpretación: La mayoría del personal considera que la compañía no registra de manera correcta los bienes adquiridos, esto puede suceder debido a que la compañía tiene una mala gestión de activos y por desconocimiento de alguna normativa, por otra parte, el personal también afirma que la compañía si realiza un adecuado registro de bienes, por lo que se deduce que la entidad no socializa la información con todos sus empleados.

3. ¿Considera usted que los controles internos se están llevando adecuadamente?

Tabla 5

Controles internos adecuados

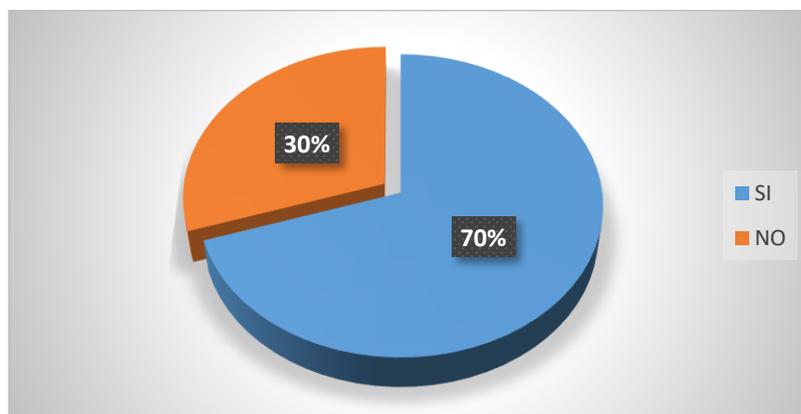
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70%
NO	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 3

Controles internos adecuados



Realizado: Por los autores

Análisis: Se comprueba que el 70% del personal, consideran que los controles internos se están realizando adecuadamente, mientras que un 30% consideran que no se está realizando de manera adecuada el registro de los bienes adquiridos.

Interpretación: La mayor parte del personal de la compañía consideran que los controles internos se están ejecutando de manera adecuada, esta afirmación puede suceder debido a que conocen a profundidad la información que maneja la compañía, sin embargo, otra parte menor del personal consideran que los controles internos en la compañía se están llevando de manera correcta.

4. ¿Considera usted que es necesario realizar una auditoría de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A?

Tabla 6

Realización de una auditoría de gestión

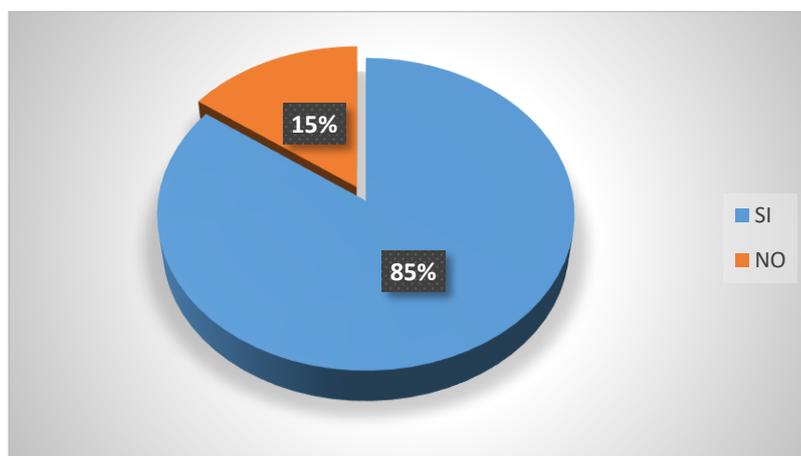
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 4

Realización de una auditoría de gestión



Realizado: Por los autores

Análisis: Se verifica que el 85% del personal, consideran que es necesario realizar una auditoría de gestión en la compañía, mientras que un 15% consideran que no es necesario realizar una auditoría de gestión.

Interpretación: La mayoría de los empleados están de acuerdo con la realización de una auditoría de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A, por lo que se deduce que la compañía tiene problemas con la gestión en sus actividades que desarrolla, también existe una cantidad menor de empleados que mencionan que no es necesario realizar una auditoría de gestión en la compañía.

5. ¿Cree usted que la auditoria de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A permitirá aumentar el capital accionario?

Tabla 7

Aumento de capital accionario

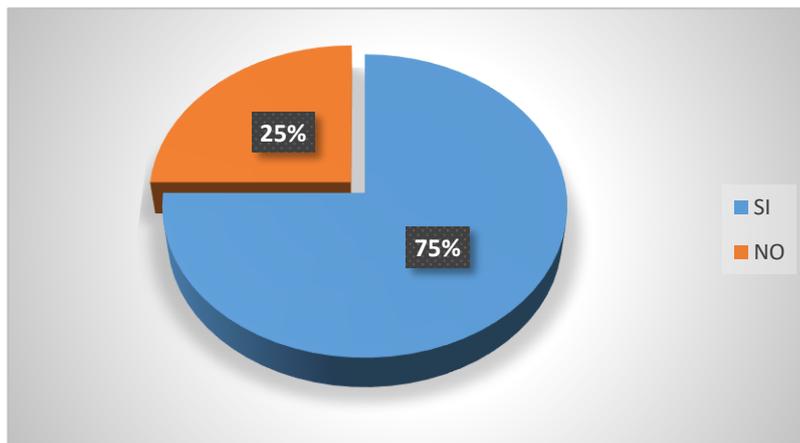
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 5

Aumento de capital accionario



Realizado: Por los autores

Análisis: Se comprueba que el 75% del personal encuestado, consideran que la auditoría de gestión aumentará el capital accionario, mientras que un 25% consideran que la auditoría de gestión no aumentará el capital accionario.

Interpretación: Según los datos obtenidos se puede decir que la mayoría del personal encuestado afirma que una auditoría de gestión ayudará a aumentar el capital accionario de la compañía, esto debe a que los empleados saben la importancia de una buena gestión de activos, por otra parte, una pequeña cantidad de empleados afirman que no aumentará el capital accionario debido a que desconocen la importancia de una gestión de activos de propiedad, planta y equipo.

6. ¿Conoce usted la importancia de una auditoria de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo?

Tabla 8

Importancia de una auditoría de gestión

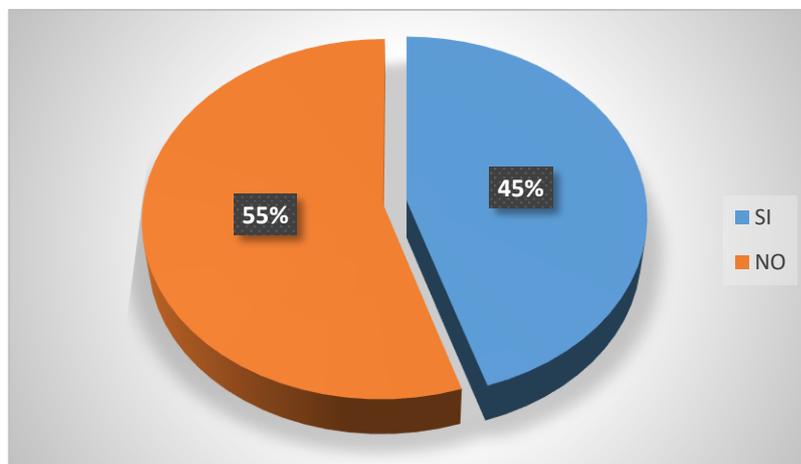
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 6

Importancia de una auditoría de gestión



Realizado: Por los autores

Análisis: Se verifica que el 55% del personal encuestado, afirman no conocer la importancia de la auditoría de gestión aplica a los activos propiedad, planta y equipo, mientras que un 45% afirman conocer la importancia de la auditoría de gestión aplicada a los activos.

Interpretación: Según los datos obtenidos se deduce que la mayoría del personal que labora en la compañía no conocen la importancia de una auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo, esto significa que los empleados no están informados de una buena gestión en los procesos de gestión de activos, por otra parte, existe un personal menor que conocen la importancia.

7. ¿Considera usted que la compañía Trynice Training & Consulting S.A lleva a cabo un correcto monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo?

Tabla 9

Monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo

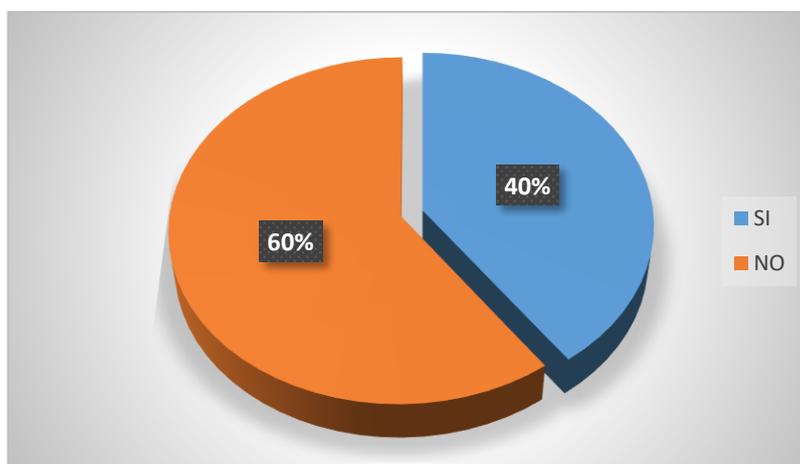
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40%
NO	12	60%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 7

Monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo



Realizado: Por los autores

Análisis: Se observa que el 60% del personal encuestado, afirman que la compañía no lleva un correcto monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo, mientras que un 40% afirman que la empresa realiza un correcto monitoreo.

Interpretación: Según los datos obtenidos la mayor parte del personal encuestado considera que la empresa no realiza un correcto monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo, esto se produce debido a que conocen la situación de la empresa en relación con los activos propiedad, planta y equipo, otra parte del personal encuestado considera que la compañía realiza un correcto monitoreo, por lo que resulta que estos empleados no conocen a profundidad.

8. ¿Considera usted que la auditoria de gestión ayudará a una correcta administración de los activos propiedad, planta y equipo?

Tabla 10

Auditoría de gestión para una correcta administración

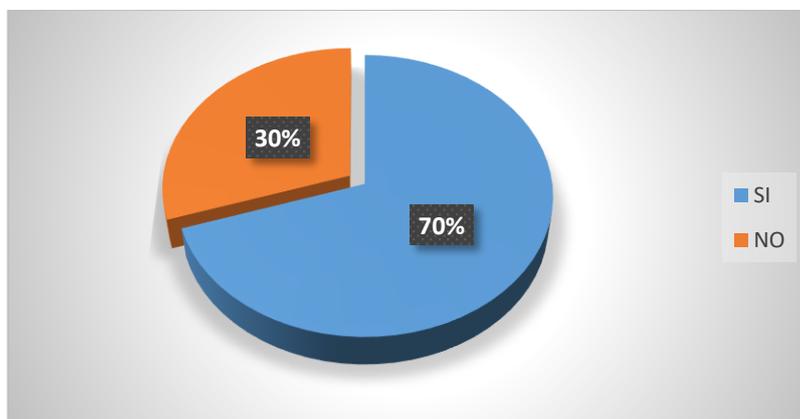
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70%
NO	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 8

Auditoría de gestión para una correcta administración



Realizado: Por los autores

Análisis: Se verifica que el 70% del personal encuestado, mencionan que la auditoría de gestión ayudará a una correcta administración de los activos propiedad, planta y equipo, mientras que un 30% mencionan que no ayudará a una correcta administración.

Interpretación: En base a la información obtenida, la mayoría de los empleados de la compañía afirman que la auditoría de gestión ayudará a una correcta administración de los activos propiedad, planta y equipo, en donde se resalta la importancia de la auditoría de gestión por parte del personal de la compañía, además la menor parte del personal de la compañía afirman que la auditoría de gestión no ayudará a una correcta administración de los activos.

9. ¿Cree usted que es necesario utilizar técnicas y procedimientos para evaluar el proceso de control de activos propiedad, planta y equipo?

Tabla 11

Técnicas para evaluar el proceso de control

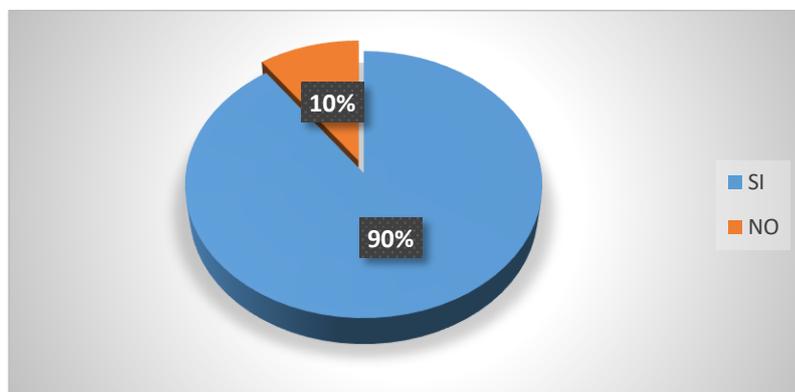
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	90%
NO	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 9

Técnicas para evaluar el proceso de control



Realizado: Por los autores

Análisis: Se comprueba que el 90% del personal encuestado, afirman que es necesario utilizar las técnicas y procedimientos para evaluar el proceso de control, mientras que un 10% afirman que no es necesario utilizar técnicas y procedimientos para el control.

Interpretación: En base a los datos obtenidos, la mayoría del personal encuestado, consideran que es necesario utilizar técnicas y procedimientos para evaluar el proceso de control de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que se deduce que conocen la importancia de aplicar estas técnicas y procedimientos para el control de los activos, otra parte menor del personal consideran que es no es necesario aplicar técnicas y procedimientos.

10. ¿Considera usted que la compañía debería implementar un sistema de registro para los activos propiedad, planta y equipo?

Tabla 12

Implementación de sistema de registro

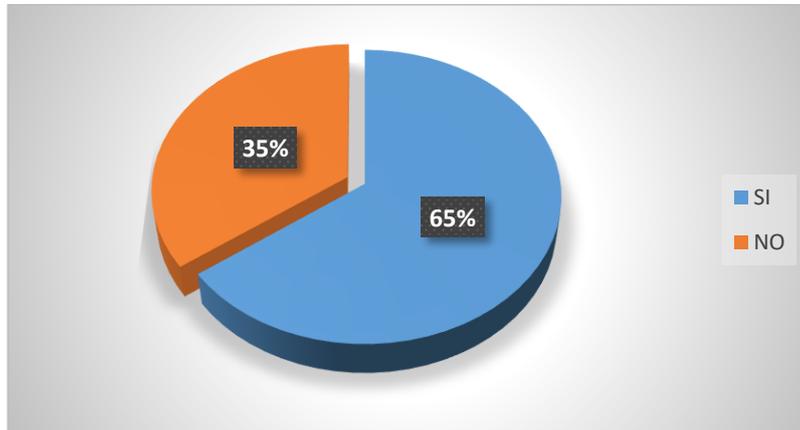
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	65%
NO	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestas a los empleados de la compañía

Realizado: Por los autores

Figura 10

Implementación de sistema de registro



Realizado: Por los autores

Análisis: se verifica que el 65% del personal encuestado afirman que la compañía debería implementar un sistema de registro para los activos propiedad, planta y equipo, mientras que un 35% del personal afirman que no es necesario implementar un sistema de registro.

Interpretación: Según la información obtenida de la mayoría del personal encuestado, consideran que la compañía debería implementar un sistema de registro para activos propiedad, planta y equipo, por lo que se deduce que conocen acerca de las facilidades que brinda un sistema para el manejo de los activos, también existe una cantidad menor de personal que consideran no ser necesario la implementación de un sistema de registro.

CAPITULO V

PROPUESTA



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO EN LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A. PARA EL AUMENTO DE CAPITAL ACCIONARIO,
AÑO 2021”**

COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
HOJA DE ÍNDICES

REF. ÍNDICES	<i>PAPELES DE TRABAJO</i>
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP-000	Programa de planificación preliminar
PP-001	Orden de trabajo
PP-002	Visita previa a la compañía
PP-003	Entrevista al gerente de la compañía.
PP-004	Elaboración de la notificación de inicio de auditoría.
PP-005	Efectué la solicitud de información.
PP-006	Determinar la información general de la compañía.
PP-007	Análisis FODA
PP-008	Hoja de marcas
PP-009	Memorando de planificación
PP-010	Hoja de distribución de actividades
PP-011	Informe de la planificación preliminar
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE-000	Programa de planificación específica
PE-001	Cuestionario de control interno
PE-002	Evaluación del cuestionario de control interno
PE-003	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría
PE-004	Resultados de la evaluación de control interno
PE-005	Informe de planificación específica
	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
EA- 000	Programa de ejecución
EA- 001	Nivel de riesgo por componente
EA- 002	Analizar la matriz de verificación de políticas y procedimientos de la compañía

EA- 003	Analizar el estado de situación financiera
EA- 004	Elaborar la cédula sumaria propiedad, planta y equipo
EA- 005	Elaborar la cédula analítica de verificación física del estado de propiedad, planta y equipo
EA- 006	Checklist de verificación de propiedad, planta y equipo
EA- 007	Matriz de verificación de inventario de propiedad, planta y equipo
EA- 008	Hojas de hallazgos
EA- 009	Hoja de recomendaciones
EA- 010	Hojas de narrativa de debilidades.
EA- 011	Indicadores de gestión
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
CR-000	Programa de comunicación de resultados
CR-001	Elaborar el correspondiente borrador de informe que integra: hallazgos, conclusiones y recomendaciones.
CR-002	Convocar a la lectura del borrador de informe.
CR-003	Realizar acta de comunicación de resultados.
CR-004	Elaboración del informe definitivo.
CR-005	Convocar a la lectura del informe definitivo.
CR-006	Realizar acta de conferencia final del informe definitivo.
SEGUIMIENTO	
	Seguimiento de la auditoría de gestión

Fase I. Planificación Preliminar

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			PP-000
Período: 2021				
Objetivo: Obtener la información de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, por medio de los métodos de la investigación para conocer la situación actual de la empresa.				
N.º	Procedimiento	PT	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración de la orden de trabajo.	PP-001	Roberth Vega Freddy Morales	15-05-2022
2	Visita previa a la compañía	PP-002	Roberth Vega Freddy Morales	16-05-2022
3	Entrevista al gerente de la compañía.	PP-003	Roberth Vega Freddy Morales	16-05-2022
4	Elaboración de la notificación de inicio de auditoría.	PP-004	Roberth Vega Freddy Morales	17-05-2022
5	Efectué la solicitud de información.	PP-005	Roberth Vega Freddy Morales	17-05-2022
6	Determinar la información general de la compañía.	PP-006	Roberth Vega Freddy Morales	18-05-2022
7	Análisis FODA	PP-007	Roberth Vega Freddy Morales	19-05-2022
8	Hoja de Marcas	PP-008	Roberth Vega Freddy Morales	20-05-2022
9	Memorando de planificación	PP-009	Roberth Vega Freddy Morales	21-05-2022
10	Hoja de Distribución de Actividades	PP-010	Roberth Vega Freddy Morales	22-05-2022
11	Elaboración del informe de planificación preliminar.	PP-011	Roberth Vega Freddy Morales	23-05-2022



**COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A**
**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS
ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
CARTA DE ORDEN DE TRABAJO

PP-001

Período: 2021

Guayaquil, 15 de mayo del 2022

De mis consideraciones

Ciudad. -

De conformidad al plan anual de actividades para el año 2021 mediante el oficio 004 del 15 de mayo del 2022, sírvase realizar una auditoría de gestión a los activos de propiedad, planta y equipo a la compañía “Trynice Training & Consulting S.A”, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021, la presente auditoría se realizará con el objeto de determinar lo siguiente:

- ✓ Diagnosticar el estado actual de los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A.
- ✓ Evaluar el desempeño a los encargados de la administración de los activos propiedad, planta y equipo.
- ✓ Comprobar el cumplimiento de la NIC 16 a los activos propiedad, planta y equipo.
- ✓ Presentar el informe de auditoría de gestión al gerente de la compañía.

Para la realización de esta auditoría se procederá a visitar los departamentos de la entidad con el propósito de elaborar programas y documentos para el sustento de la auditoría.

El tiempo estimado para la realización de la auditoría será un total de 60 días y en donde se incluye el borrador del informe y tendrá como operativos al señor:

Roberth Vega Tacle, Freddy Morales Bastidas

Atentamente,

Roberth Rolando Vega Tacle
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



**COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS
ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
VISITA PREVIA A LA COMPAÑÍA
Período: 2021**

PP-002

Visita previa a la compañía

El 16 de mayo del año 2022 se procedió a visitar a la compañía Trynice Training & Consulting S.A, que se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, entre las calles Esmeraldas 603 y Hurtado (Piso 2), parroquia 9 de octubre. En donde se pudo observar que el lugar donde realiza las actividades la compañía es un edificio en donde están ubicados en el segundo piso, que se encuentra determinado de la siguiente manera: por departamentos, entre los cuales están el administrativo, contable, de bienes, de ventas, entre otros.

En donde se resalta las principales actividades que consiste en las enseñanzas por medio de tutorías que hacen uso de las aulas en donde hay docentes para cada una de las asignaturas respectivas, además se observó el almacenamiento de bodega en donde había muchos inventarios que no estaban en uso y algunos deteriorados, oficina del gerente. Dentro de la compañía se observó al personal encargado de realizar el control del registro de asistencia de los empleados que laboran en todos los departamentos.

También se constató que la compañía cuenta con dos socios, además con un total de 20 empleados, que trabajan de forma permanente o temporal.

Atentamente,

Roberth Vega
Freddy Morales

AUDITORES

Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales

Revisado: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ENTREVISTA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA Fecha: 16-05-2022	PE-003
Entrevista		
<p>1. ¿Cómo está conformada la compañía Trynice Training & Consulting S.A?</p> <p>La compañía cuenta con un organigrama definido por la directiva, que son gerente y presidente, a su vez el gerente tiene la responsabilidad de supervisar la contabilidad, tesorería, coordinación académica y docente. El presidente, tiene la responsabilidad de supervisar la recepción y el departamento de proyectos.</p>		
<p>2. ¿Usted como máximo representante de la compañía Trynice Training & Consulting S.A conoce las actividades que desarrolla la compañía?</p> <p>Al estar pendiente de casi todas las actividades de la compañía, si estoy pendiente en las actividades de producción e ingreso de capital de la empresa, y con la distribución de los cronogramas de clases.</p>		
<p>3. ¿Los empleados de la compañía Trynice Training & Consulting S.A practican valores éticos?</p> <p>En la compañía siempre se buscan que el trabajo se realice de manera armónica, y que siempre sea transparentes.</p>		
<p>4. ¿Cuántos empleados laboran en la administración de activos propiedad, planta y equipo?</p> <p>Los empleados que tienen información sobre la administración de activos son dos el gerente y el presidente, ningún otro empleado tiene conocimientos.</p>		
<p>5. ¿las adquisiciones de los activos propiedad plantan y equipo poseen documentos de respaldos?</p>		

No, todos los activos que ingresan en la compañía tienen el respaldo adecuado, sin embargo, si existe documentación de algunos bienes.

6. ¿En la compañía se han realizado auditorías?

No, al no tener mucho tiempo en actividad aún no se ha realizado una auditoría en específico, si se ha realizado el levantamiento de información, para tener constancia de los activos y pasivos de la compañía

7. ¿La compañía maneja un sistema contable para el registro de los activos propiedad, planta y equipo?

La compañía si tiene un personal a cargo de la contabilidad, que se encarga de los ingreso y egresos de la compañía a la y es del registro de la compra de bienes y equipos solicitado para cumplir con las actividades.

8. ¿Cuáles son los objetivos que se plantea el personal de la compañía?

Brindar servicios de capacitación y asesorías de calidad, a la velocidad que brindan los estándares en la actualidad y las herramientas tecnológicas en manos de profesionales.

9. ¿Cómo se maneja la depreciación de los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A?

La compañía no ha tomado en cuenta la depreciación de los bienes y activos de la compañía.

Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales

Revisado: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA Período: 2021	PP-004
<p>Notificación</p> <p style="text-align: right;">Guayaquil, 17 de mayo del 2022</p> <p>Sr. Danny Guerrero Representante legal de la compañía Trynice Training & Consulting S.A</p> <p>Presente</p> <p>En cumplimiento al permiso respectivo para la realización de una auditoría de gestión, como trabajo para titulación. Nosotros: Roberth Rolando Vega Tacle y Freddy Salomon Morales Bastidas, notificamos el inicio de la auditoría, para lo cual esperamos su respectiva ayuda con relación a la información necesaria de la compañía para el cumplimiento de los objetivos planteados.</p> <p>La ejecución de la auditoría de gestión se iniciará a partir del 17 de mayo del 2022, en donde la información requerida será para uso profesional.</p> <p>Agradecemos su atención que brinde a la presente.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Roberth Vega Freddy Morales</p> <p>AUDITORES</p>		
Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales		
Revisado: Ing. Verónica Arguello		



**COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A**
**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS
ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN

PP-005

Gerente general

Compañía Trynice Training & Consulting S.A

Guayaquil. -

De mis consideraciones

Agradecemos su atención a usted y se sirva proporcionar información acerca de la compañía Trynice Training & Consulting S.A para el desarrollo de nuestra auditoría de gestión, que está comprendida entre el ejercicio terminado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que se solicita lo siguiente:

- Actas relacionadas de las asambleas de los socios de la compañía.
- Registros de los activos propiedad, planta y equipo que administra la compañía.
- Documentación de respaldo de las adquisiciones y administración de los activos propiedad, planta y equipo.
- Base de datos de la distribución de los activos propiedad, planta y equipo que maneja la compañía.

Atentamente,

Roberth Rolando Vega Tacle
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales

Revisado: Ing. Verónica Arguello



**COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A
LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO
INFORMACIÓN GENERAL DE LA
COMPAÑÍA**

PP-006

Presentación de la compañía

Trynice Training & Consulting S.A.

Es una empresa que inició a laborar el 20 de enero del año 2019 destacando con conocimiento de profesionales con experiencia y brindando asesorías y capacitación en el ámbito académico profesional a sus alumnos con cursos tanto presenciales como online. Actualmente sigue desarrollando cursos acordes a la demanda del mercado y adaptándose a los factores externos sin perder la calidad y eficiencia de aprendizaje. Estos cursos cuentan con alta demanda por sus costos accesibles y al mercado, otorgando certificados avalados por Cambridge internacional, y otras instituciones prestigiosas instituciones a nivel nacional e internacional.

Ubicación de la compañía

La empresa Trynice Training & Consulting S.A. tiene su matriz en el centro de la ciudad de Guayaquil exactamente ubicada en Hurtado 603 y Esmeralda (2do Piso), Ecuador. A una cuadra de la calle principal 9 de octubre Guayaquil.

Misión

Convertirse en una empresa consultora de desarrollo en el cambio de la matriz productiva y que promueve el emprendimiento en el país.

Visión

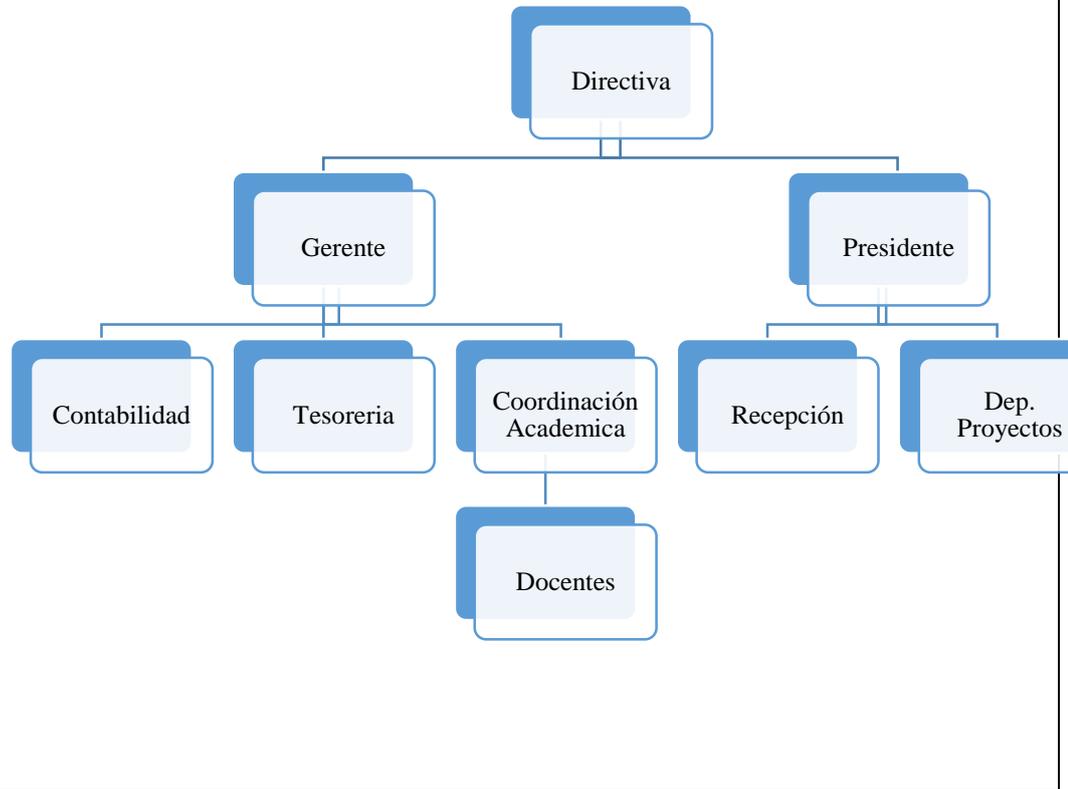
Brindar servicios de capacitación y asesorías de calidad, a la velocidad que brindan los estándares en la actualidad y las herramientas tecnológicas en manos de profesionales.

Valores de Trynice Training & Consulting S.A.

- Transparencia
- Compromiso

- Innovación
- Sinergia
- Calidez

Organigrama de la compañía



Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales
Revisado: Ing. Verónica Arguello

 <p>TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. <i>Aprender todo es posible</i></p>	<p>COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.</p> <p>ANÁLISIS FODA</p>	<p>PP-007</p>
<p>Fortalezas</p>	<p>Oportunidades</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Personal capacitado para las operaciones de la compañía. ➤ Valores razonables para clientes. ➤ Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad. ➤ Buen ambiente laboral y organizacional. ➤ Trabajo en equipo para un mejor desempeño. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Promoción en las redes sociales. ➤ Crecimiento de la compañía. ➤ Convenios con el mercado internacional. ➤ Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes. ➤ Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones. 	
<p>Debilidades</p>	<p>Amenazas</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de inversión para la compañía. ➤ Incumplimiento de las políticas internas. ➤ Falta de aulas para realizar capacitaciones. ➤ La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable. ➤ Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Surgimiento de nuevos competidores al mercado. ➤ Desastres naturales. ➤ Cambios políticos y legales en el país. ➤ No existe fidelidad de los clientes. ➤ Comportamiento indebido de los empleados. 	

Matriz de similitud entre fortalezas y oportunidades

La siguiente matriz determinará el grado de similitud y de relación entre los factores internos y externos para prevalecer los hechos más importantes que ayudan al logro de los objetivos de la compañía para su crecimiento, por lo tanto, la ponderación se realizará de acuerdo con la siguiente calificación:

1. Si la fortaleza tiene similitud con la oportunidad= 5
2. Si la fortaleza no tiene similitud con la oportunidad= 1
3. Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana similitud = 3

<i>Fortalezas</i> <i>Oportunidades</i>	F1 Personal capacitado para las operaciones de la compañía.	F2 Valores razonables para clientes.	F3 Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad.	F4 Buen ambiente laboral y organizacional.	F5 Trabajo en equipo para un mejor desempeño.	Total
O1 Promoción en las redes sociales.	1	5	1	3	1	11
O2 Crecimiento de la compañía.	3	5	3	3	5	19
O3 Convenios con el mercado internacional.	5	1	1	3	1	11
O4 Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes.	5	1	1	3	3	13
O5 Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones.	5	1	3	1	1	11
TOTAL	19	13	9	13	11	65

Matriz de similitud entre debilidades y amenazas

La siguiente matriz determinará el grado de similitud y de relación entre los factores internos y externos para prevalecer los hechos más importantes que ayudan al logro de los objetivos de la compañía para su crecimiento, por lo tanto, la ponderación se realizará de acuerdo con la siguiente calificación:

1. Si la debilidad tiene similitud con la amenaza= 5
2. Si la debilidad no tiene similitud con la amenaza= 1
3. Si la debilidad y la amenaza tienen mediana similitud = 3

<i>Debilidades</i> <i>Amenazas</i>	D1 Falta de inversión para la compañía.	D2 Incumplimiento de las políticas internas.	D3 Falta de aulas para realizar capacitaciones.	D4 La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable.	D5 Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.	Total
A1 Surgimiento de nuevos competidores al mercado.	5	3	1	1	3	13
A2 Desastres naturales.	1	1	1	1	1	5
A3 Cambios políticos y legales en el país.	3	5	1	1	1	11
A4 No existe fidelidad de los clientes.	1	3	1	1	1	7
A5 Comportamiento indebido de los empleados.	3	5	1	1	5	15
TOTAL	13	17	5	5	11	51

Matriz FODA priorizada

En la siguiente matriz se presenta un resumen de los factores principales, internos como externos; entre ellos las fortalezas y oportunidades que es necesario para el crecimiento de la compañía, además las debilidades y amenazas que representa los obstáculos para el desarrollo de la compañía.

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F1	Personal capacitado para las operaciones de la compañía.
F2	Valores razonables para clientes.
F4	Buen ambiente laboral y organizacional.
F5	Trabajo en equipo para un mejor desempeño.
F3	Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad.
DEBILIDADES	
D2	Incumplimiento de las políticas internas.
D1	Falta de inversión para la compañía.
D5	Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.
D3	Falta de aulas para realizar capacitaciones.
D4	La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable.
OPORTUNIDADES	
O2	Crecimiento de la compañía.
O4	Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes.
O1	Promoción en las redes sociales.
O3	Convenios con el mercado internacional.
O5	Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones.
AMENAZAS	
A5	Comportamiento indebido de los empleados.
A1	Surgimiento de nuevos competidores al mercado.
A3	Cambios políticos y legales en el país.
A4	No existe fidelidad de los clientes.
A2	Desastres naturales.

Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
D2	Incumplimiento de las políticas internas.	•				
D1	Falta de inversión para la compañía.	•				
D5	Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.	•				
D3	Falta de aulas para realizar capacitaciones.		•			
D4	La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable.		•			
F1	Personal capacitado para las operaciones de la compañía.					•
F2	Valores razonables para clientes.			•		
F4	Buen ambiente laboral y organizacional.				•	
F5	Trabajo en equipo para un mejor desempeño.				•	
F3	Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad.			•		
TOTAL		3	2	2	2	1
PORCENTAJE		30%	20%	20%	20%	10%

Perfil estratégico externo

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZAS		NORMAL	OPORTUNIDADES	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
A5	Comportamiento indebido de los empleados.	•				
A1	Surgimiento de nuevos competidores al mercado.		•			
A3	Cambios políticos y legales en el país.		•			
A4	No existe fidelidad de los clientes.	•				
A2	Desastres naturales			•		
O2	Crecimiento de la compañía.					•
O4	Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes.				•	
O1	Promoción en las redes sociales.			•		
O3	Convenios con el mercado internacional.					•
O5	Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones.				•	
TOTAL		2	2	2	2	2
PORCENTAJE		20%	20%	20%	20%	20%

Matriz de medios internos

Para la presente evaluación en el desenvolvimiento de la compañía, la ponderación utilizada será la siguiente: a cada factor se establecerá una ponderación, la cual consiste entre 0 y 1, por lo que la suma será igual uno.

La calificación que se determinará en los parámetros para evaluarse es:

1. Debilidad grave o muy importante
2. Debilidad menor
3. Equilibrio
4. Fortaleza menor
5. Fortaleza importante

El resultado ponderado se obtiene a través de la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores. Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que significa que la compañía está estable y 1 mínimo que muestra que la compañía tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

Matriz de medios internos

N°	Factores Claves	Ponderación	Calificación	Resultado Ponderación
Fortalezas				
1	Personal capacitado para las operaciones de la compañía.	0,14	5	0,70
2	Valores razonables para clientes.	0,08	3	0,24
3	Buen ambiente laboral y organizacional.	0,10	4	0,40
4	Trabajo en equipo para un mejor desempeño.	0,12	4	0,48
5	Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad.	0,08	3	0,24
Debilidades				
6	Incumplimiento de las políticas internas.	0,12	1	0,12
7	Falta de inversión para la compañía.	0,10	1	0,10
8	Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.	0,12	1	0,12
9	Falta de aulas para realizar capacitaciones.	0,07	2	0,14
10	La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable.	0,07	2	0,14
TOTAL		1	26	2,68

Análisis: En base a los resultados obtenidos de 2,68 se puede decir que la compañía Trynice Training & Consulting S.A. existen más debilidades que fortalezas; en consecuencia, algunas de las debilidades existentes son necesarias que se tomen las debidas correcciones para solucionar los problemas de la compañía.

Matriz de Medios Externos

Para la presente evaluación en el desenvolvimiento de la compañía, la ponderación utilizada será la siguiente: a cada factor se establecerá una ponderación, la cual consiste entre 0 y 1, por lo que la suma será igual uno.

La calificación que se determinará en los parámetros para evaluarse es:

1. Amenaza grave o muy importante
2. Amenaza menor
3. Equilibrio
4. Oportunidad menor
5. Oportunidad importante

El resultado ponderado se obtiene a través de la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores. Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que significa que la compañía está estable y 1 mínimo que muestra que la compañía tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se posee más oportunidades que amenazas.

Matriz de medios externos

N°	Factores Claves	Ponderación	Calificación	Resultado Ponderación
Oportunidades				
1	Crecimiento de la compañía.	0,14	5	0,70
2	Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes.	0,10	4	0,40
3	Promoción en las redes sociales.	0,08	3	0,24
4	Convenios con el mercado internacional.	0,12	5	0,60
5	Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones.	0,10	4	0,40
Amenazas				
6	Comportamiento indebido de los empleados.	0,12	1	0,14
7	Surgimiento de nuevos competidores al mercado.	0,07	2	0,14
8	Cambios políticos y legales en el país.	0,08	2	0,16
9	No existe fidelidad de los clientes.	0,12	1	0,12
10	Desastres naturales	0,07	3	0,21
TOTAL		1	30	3,11

Análisis: En base a los resultados obtenidos de 3,11 se puede decir que la compañía Trynice Training & Consulting S.A. existen más oportunidades que amenazas; por lo tanto, se deben aprovechar las oportunidades para fortalecer el crecimiento de la compañía.

Hoja de marcas

	<p>COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>MARCAS</p>	<p>PP-008</p>
<i>Insignia</i>	Significado	
√	Revisado o verificado	
S	Solicitud de confirmación enviada	
^	Sumas verificadas	
Σ	Totalizado	
A	Saldo auditado	
©	Conciliado	
¢	Deficiencia de Control Interno	
C	Conformidad recibida	
∅	No reúne requisitos	
ϕ	Incumplimiento del proceso	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	PP-009
Preparado por: Roberth Vega (jefe de equipo) Revisado por: Freddy Morales (Supervisor)		
1. Requerimiento de la auditoría Memorando de Planificación Informe de Auditoría Síntesis del Informe		
Fase 2. Fecha de intervención: Orden de Trabajo Inicio del trabajo de campo Finalización del Trabajo de campo Elaboración del borrador Presentación del Informe final		15/05/2022 16/05/2022 20/05/2022 21/07/2022 24/07/2022
Fase 3. Equipo multidisciplinario Supervisor: Lic. Freddy Morales Jefe de Equipo: Lic. Roberth Vega		
Fase 4. Días presupuestados Fase I Planificación Preliminar Fase II Planificación Específica Fase III Ejecución Fase IV Comunicación Específica Fase V Seguimiento		15 días 15 días 30 días 15 días 15 días
Fase 5. Recursos financieros y materiales Materiales <ul style="list-style-type: none"> – Computadora – Servicio de fotocopiado 		

- Hojas, Carpetas
- Lápices, Esferos,
- Calculadora, Cds, USB

Financieros

- Viáticos

Fase 6. Enfoque de auditoría

6.1 Información General de la Entidad

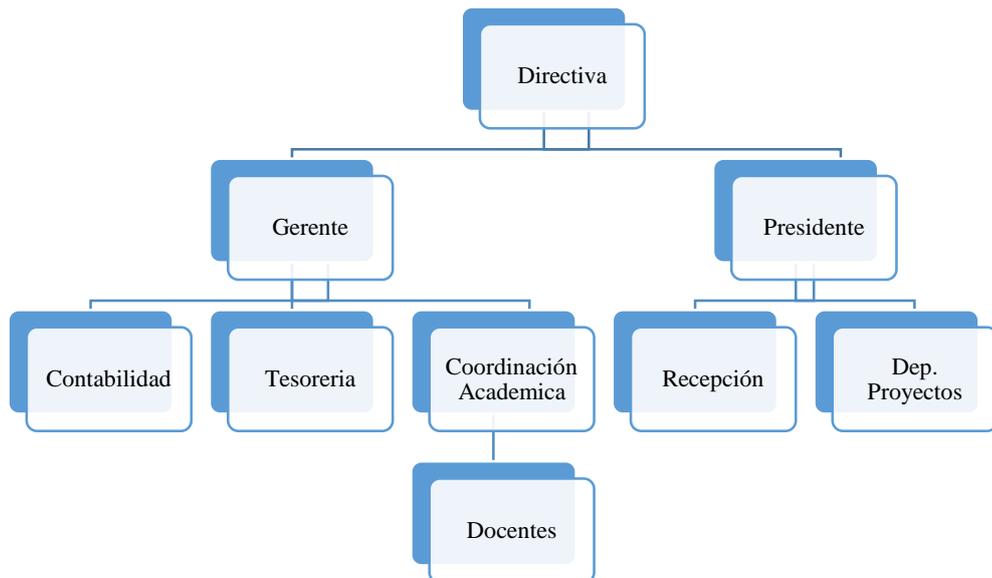
Misión

Convertirse en una empresa consultora de desarrollo en el cambio de la matriz productiva y que promueve el emprendimiento en el país.

Visión

Brindar servicios de capacitación y asesorías de calidad, a la velocidad que brindan los estándares en la actualidad y las herramientas tecnológicas en manos de profesionales.

Organigrama de la compañía



6.2 Enfoque a:

Auditoría de gestión orientada a evaluar el tratamiento y administración de los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

6.3 Objetivo:

General

Evaluar la eficiencia y eficacia de la administración y tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

Específicos:

- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos por la compañía.
- Elaborar el informe final de auditoría de gestión con el propósito de determinar las conclusiones y recomendaciones.

6.4 Alcance

- La evaluación a la compañía Trynice Training & Consulting S.A.
- Comprenderá el periodo del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021

6.5 Indicadores de gestión

- Indicadores de eficiencia
- Indicadores de eficacia
- Indicadores de calidad

Fase 7. Firmas de responsabilidad de la planificación

Supervisor

Jefe de equipo

Hoja de distribución de actividades

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES Período: 2021		PP-010
Actividad	Días	Fecha	
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	4	Del 3 al 6 de mayo del 2022	
Visita Preliminar a la Compañía Trynice Training & Consulting S.A.	1	12 de mayo del 2022	
Solicitud de Información Mediante Oficio	1	16 de mayo del 2022	
Resumen de Visita Preliminar	1	17 de mayo del 2022	
Recepción de Información Documental Requerida	1	18 de junio del 2022	
Reporte de Planificación Preliminar	4	22 de mayo del 2022	
Elaborar el Programa de Planificación Específica	1	07 de junio del 2022	
Elaboración del Sistema Control Interno	1	10 de junio del 2022	
Evaluación del sistema Control Interno y Riesgo	4	11 de junio del 2022	
Elaboración del Programa de Auditoría	2	05 de julio del 2022	
Ejecución de Auditoría de Gestión – Hojas de Trabajo	4	Del 10 al 15 de julio del 2022	
Ejecución de Auditoría de Gestión – Hojas de Hallazgo	6	Del 16 al 20 de julio del 2022	
Presentación de Informe Final	3	Del 16 al 18 de agosto del 2022	
Elaborado: Roberth Vega Tacle Rolando, Morales Bastidas Freddy Salomon			
Revisado: Ing. Verónica Del Arguello Delgado			

	<p align="center">COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.</p> <p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p align="center">INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p align="center">PP-011</p>
<p>Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales</p> <p>Revisado por: Ing. Verónica Arguello</p> <p>Fecha: 23 de mayo del 2022</p>		
<p>Antecedentes:</p> <p>Determinando el motivo de la necesidad en la compañía Trynice Training & Consulting S.A. en realizar una auditoría de gestión, el cual se está efectuando con más determinación a los activos de propiedad, planta y equipo para conocer su gestión y administración por parte de los responsables, lo cual en este caso se determinará los problemas en todo el proceso.</p>		
<p>Detalle de acciones ejecutadas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proceso por cumplir de agenda del informe de auditoría. 2. Organizar el cronograma de las etapas de auditoría de gestión. 3. Se establecen las acciones a ejecutar y se determinan responsables. 4. Se examina la documentación para la realización de la auditoría. 		
<p>Resultados</p> <p>En todo este proceso se obtuvo un resultado considerable en la primera evaluación en el acercamiento a fondo en la empresa por parte de los auditores, donde se requirió los procesos, registros y distribución de los activos de propiedad, planta y equipo con la finalidad de obtener resultados favorables en los procesos a seguir.</p>		

Fase II. Planificación Específica

Programa de planificación específica

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A			PE-000
	AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Período: 2021				
Objetivo: Obtener la información general de la compañía Trynice Training & Consulting S.A para conocer la administración de los activos de propiedad, planta y equipo.				
N.º	Procedimiento	PT	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración del cuestionario de control interno.	PE-001	Roberth Vega Freddy Morales	10-06-2022
2	Evaluación del cuestionario de control interno.	PE-002	Roberth Vega Freddy Morales	11-06-2022
3	Matriz de riesgo y enfoque de auditoría.	PE-003	Roberth Vega Freddy Morales	13-06-2022
4	Resultados de la evaluación de control interno.	PE-004	Roberth Vega Freddy Morales	16-06-2022
5	Informe de planificación específica.	PE-005	Roberth Vega Freddy Morales	19-06-2022

 <small>TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. ¡aprendiz vale lo que practica!</small>	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A		PE-001
	AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Alcance: Propiedad, Planta y Equipo			
Elaborado: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 10 de junio del 2022	
Cuestionario de Control Interno			
N°	Preguntas		
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La compañía cuenta con una base de registro de las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo?		
2	¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?		
3	¿Existe un programa o proceso determinado para el ingreso de los activos de propiedad, planta y equipo?		
4	¿Existe una planificación o distribución correcta en los activos de propiedad planta y equipo?		
5	¿El personal está capacitado para el registro de los activos propiedad, planta y equipo que sugiere en la compañía?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
6	¿Existen procesos o normas anteriores o actualizadas de cómo manejar los activos propiedad, planta y equipo?		
7	¿Se registran continuamente en contabilidad la adquisición de todos los activos ingresados en la compañía?		
8	¿Las políticas y normativas contables de la compañía están claramente definidas?		
9	¿Se encuentran coordinadamente los documentos que respaldan contablemente los gastos de compra de los activos propiedad planta y equipo?		
10	¿Existe una técnica de sobrellevar el cálculo de depreciación de los activos propiedad, planta y equipo?		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿Las facturas de compras de activos de propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente llenadas, registradas y en archivos?		

12	¿Se tienen clasificados con un método de cálculo de depreciación acorde a las características de cada activo de propiedad planta y equipo de la compañía?
13	¿Se lleva correctamente el registro de valores de depreciación de cada activo propiedad planta y equipo?
14	¿Se examinan periódicamente las habilidades y conocimientos del personal?
15	¿Establece actividades de organización para gestionar las líneas de comunicación de información en los responsables de manejar los activos propiedad, planta y equipo?
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
16	¿La administración de activos propiedad, planta y equipo brinda reportes a la gerencia constantemente?
17	¿La información fluye en todos los niveles de la compañía?
18	¿Se ha sobrevalorado el valor de algún activo propiedad planta y equipo con el fin de determinar su correcto valor en libros?
19	¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de acuerdo a los objetivos?
20	¿El canal de información y comunicación es realmente efectivo en la compañía?
SEGUIMIENTO O MONITOREO	
21	¿Se realiza monitoreo continuo por el administrador de la empresa?
22	¿Se hace evaluaciones del control interno?
23	¿El Consejo de Administración revisa y analiza los informes del Gerente?
24	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?
25	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos?

		COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A				PE-002			
		AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
Alcance: Propiedad, Planta y Equipo									
Elab: Roberth Vega & Freddy Morales Valid: Ing. Verónica Arguello					Fecha: 11 de junio del 2022				
Evaluación del Control interno									
N°	Preguntas					Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
						48%	Bajo	52%	Medio
	Ambiente de Control	Si	No	C	P	Observaciones			
1	¿La compañía cuenta con una base de registro de las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo?		No	0	1				
2	¿Difunde y promueve la observancia de las normas de control interno?	Si		1	1				
3	¿Existe un programa o proceso determinado para el ingreso de los activos de propiedad, planta y equipo?		No	0	1				
4	¿Existe una planificación o distribución correcta en los activos de propiedad planta y equipo?		No	0	1				
5	¿El personal está capacitado para el registro de los activos propiedad, planta y equipo que sugiere en la compañía?		No	0	1				
Evaluación de Riesgos									
6	¿Existen procesos o normas anteriores actualizadas de cómo manejar los activos propiedad, planta y equipo?		No	0	1				

7	¿Se registran continuamente en contabilidad la adquisición de todos los activos ingresados en la compañía?		No	0	1	
8	¿Las políticas y normativas contables de la compañía están claramente definidas?	Si		1	1	
9	¿Se encuentran coordinadamente los documentos que respaldan contablemente los gastos de compra de los activos propiedad planta y equipo?	Si		1	1	
10	¿Existe una técnica de cómo llevar el cálculo de depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo?		No	0	1	
Actividades de Control						
11	¿Las facturas de compras de activos propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente llenadas, registradas y en archivo?	Si		1	1	
12	¿Se tienen clasificados con un método de cálculo de depreciación acorde a las características de cada activo propiedad planta y equipo de la compañía?		No	0	1	
13	¿Se lleva correctamente el registro de valores de depreciación de cada activo propiedad planta y equipo?		No	0	1	

14	¿Se examinan periódicamente las habilidades y conocimientos del personal?	Si		1	1	
15	¿Establece actividades de organización para gestionar las líneas de comunicación de información en los responsables de manejar los activos propiedad, planta y equipo?		No	0	1	
Información y Comunicación						
16	¿La administración de activos propiedad, planta y equipo brinda reportes a la gerencia constantemente?	Si		0	1	
17	¿La información fluye en todos los niveles de la compañía?	Si		1	1	
18	¿Se ha sobrevalorado el valor de algún activo propiedad planta y equipo con el fin de determinar su correcto valor en libros?		No	0	1	
19	¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de acuerdo a los objetivos?		No	0	1	
20	¿El canal de información y comunicación es realmente efectivo en la compañía?	Si		1	1	
Seguimiento o Monitoreo						
21	¿Se realiza monitoreo continuo por el	Si				

	administrador de la empresa?					
22	¿Se hace evaluaciones del control interno?	Si				
23	¿El Consejo de Administración revisa y analiza los informes del Gerente?	Si				
24	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	Si				
25	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos?		No			
				C	P	
				T	T	
				12	25	

Al aplicar la fórmula tenemos:

Determinación del nivel de riesgo

Nivel de confianza

PT = Ponderación total

CT = Calificación total

NC = Nivel de confianza

$NC = CT * 100 / PT$

$CR = 12 * 100 / 25$

NC = 48%

Nivel de riesgo

$RI = 100\% - 48\%$

RI = 52%

El nivel de confianza obtenido es de 48%, que es un resultado de confianza bajo, lo que significa que su nivel de riesgo de 52%, considerado como medio.

Intervalos	Confianza	Riesgos
15%-50%	Baja	Alto
51%-75%	Media	Media
76%-95%	Alta	Baja

Tipo de prueba aplicada

En la evaluación del control interno aplicado a la compañía Trynice Training & Consulting S.A, se ha aplicado las pruebas sustantivas para conocer con más certeza y profundidad los controles aplicados que impidieron cumplir los objetivos establecidos.



COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.
**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD,
 PLANTA Y EQUIPO**

PE-003

Elab: Roberth Vega- Freddy Morales

Fecha: 13-06-2022

Valid: Ing. Verónica Arguello

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE

Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Ambiente de Control	<p>Riesgo de control medio: 52%</p> <p>a) Observación a los controles y registros Se pudo verificar que la compañía no cuenta con una estructura de registro para los activos de propiedad, planta y equipo. Para el registro de equipos no existe un sistema para facilitar su operación.</p>	Manual de procedimientos para la realización de control interno.	Determinar la aplicación de políticas en la administración de los activos propiedad, planta y equipo.	El registro de los activos, propiedad, planta y equipo deben estar debidamente valuados, calculados y demostrado su valor en los registros establecidos.

<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Riesgo de control medio: 52%</p> <p>b) Observación a los registros de control de los activos propiedad, planta y equipo. No registra los procesos de depreciación a los activos propiedad, planta y equipo. No existe un control a profundidad acerca de las adquisiciones de los bienes.</p>	<p>Manual de control interno.</p>	<p>Verificar los registros contables acerca de propiedad, planta y equipo y comparar con el listado de las adquisiciones de la compañía.</p>	<p>Revisión de los bienes adquiridos por la compañía en forma física para su respectivo registro.</p>
<p>Monitoreo del Control Interno</p>	<p>Riesgo de control medio: 52%</p> <p>c) Observación al proceso de compra Procedimiento de control no adecuado para los activos de propiedad, planta y equipo. No se han realizado auditorías a los activos propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Informe de Auditoría. Registros de documentos de respaldos</p>	<p>Verificar si los movimientos o adquisiciones de los activos de propiedad, planta y equipo se registran de manera correcta.</p>	<p>Confirmar si los registros de los activos propiedad, planta y equipo están siendo calculados, recopilados y registrados correctamente.</p>

Resultados de la evaluación de control interno

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO	PE-004
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Fecha: 16 de junio del 2022 Revisado por: Ing. Verónica Arguello		
<p>Los resultados obtenidos en la aplicación de la auditoría de gestión a los activos propiedad planta y equipo, se detectó un riesgo de control en un 65%, lo cual esto constituye un nivel de riesgo medio para la compañía Trynice Training & Consulting S.A; en donde se deberían poner más atención en los siguientes elementos:</p>		
1.- Procedimientos incorrectos al efectuar las adquisiciones de los activos propiedad planta y equipo.		
2.- No registra las compras de manera correcta de los activos de propiedad planta y equipo.		
3.- No se actualizan y se valorizan correctamente en un lapso de tiempo que corresponde a la vida útil y estado de los activos propiedad, planta y equipo.		
4.- No existe la correspondiente comunicación de las políticas y normas para la gestión y administración de los activos propiedad, planta y equipo de la compañía.		
5.- La compañía desde su origen no ha realizado una auditoría a los activos propiedad planta y equipo.		
6.- No manejan un control riguroso en la distribución de los activos propiedad planta y equipo.		

Informe de planificación específica

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PE-005
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Fecha: 19/06/2022 Revisado por: Ing. Verónica Arguello		
Antecedentes: Mediante Orden de Trabajo N°.01, de fecha 16 de mayo del 2022, se fundamentó el inicio para la realización de la auditoría de gestión aplicada a los activos de propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, ubicada en la ciudad de Guayaquil, que corresponde al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, a petición de las partes involucradas el cual fue aceptado.		
Detalle de acciones ejecutadas: De acuerdo a la planificación determinada y establecida por el equipo auditor. Se procederá a la ejecución del trabajo en visita previa a la compañía Trynice Training & Consulting S.A, lo cual se constituyó una evaluación de control interno, el cual será utilizada de manera oportuna por la compañía. En la visita a la compañía, mediante la técnica de la observación se pudo verificar las áreas y los procesos para los respectivos registros de los activos propiedad, planta y equipo.		
Resultados: La compañía se dedica a la prestación de servicios de capacitaciones y asesorías, en donde se obtuvo toda la información acerca de la base de datos de las adquisiciones de los activos de propiedad, planta y equipo, además las distribuciones que tiene la compañía en los bienes para su utilización en las diferentes áreas.		

Fase III. Ejecución

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A			EA- 000
	AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
PROGRAMA DE EJECUCIÓN				
Período:2021				
Objetivo: Realizar la auditoría de gestión para la obtención de evidencias que ayude a la sustentación de los hallazgos.				
N.º	Procedimiento	PT	Elaborado por	Fecha
1	Nivel de riesgo por componente	EA- 001	Roberth Vega Freddy Morales	05-07-2022
2	Analizar la matriz de verificación de políticas y procedimientos de la compañía.	EA- 002	Roberth Vega Freddy Morales	05-07-2022
3	Analizar el estado de situación Financiera.	EA- 003	Roberth Vega Freddy Morales	07-07-2022
4	Elaborar la cédula sumaria propiedad, planta y equipo.	EA- 004	Roberth Vega Freddy Morales	08-07-2022
5	Elaborar la cédula analítica de verificación física del estado de propiedad, planta y equipo.	EA- 005	Roberth Vega Freddy Morales	09-07-2022
6	Checklist de verificación de Propiedad, planta y equipo.	EA- 006	Roberth Vega Freddy Morales	10-07-2022
7	Matriz de verificación de inventario de propiedad, planta y equipo.	EA- 007	Roberth Vega Freddy Morales	12-07-2022
8	Hojas de hallazgos	EA- 008	Roberth Vega Freddy Morales	15-07-2022
9	Hoja de recomendaciones	EA- 009	Roberth Vega Freddy Morales	16-07-2022
10	Hojas de narrativa de debilidades.	EA- 010	Roberth Vega Freddy Morales	17-07-2022
11	Indicadores de gestión.	EA- 011	Roberth Vega Freddy Morales	18-07-2022

Nivel de riesgo por componente

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE		EA- 001
N°	COMPONENTE	% NIVEL DE RIESGO	
1	Ambiente de control	$1/5 * 100 = 20\%$ NR=100%-20% NR= 80%	
2	Evaluación de riesgo	$2/5 * 100 = 40\%$ NR=100%-40% NR= 60%	
3	Actividades de control	$2/5 * 100 = 40\%$ NR=100%-40% NR= 60%	
4	Información y comunicación	$3/5 * 100 = 60\%$ NR=100%-60% NR= 40%	
5	Seguimiento	$4/5 * 100 = 80\%$ NR=100%-80% NR= 20%	
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Revisado por: Ing. Verónica Arguello			

Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la compañía

	<p>COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	<p>EA- 002</p>	
<p>Período 2021</p>			
<p>Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales</p>			
<p>Revisado por: Ing. Verónica Arguello Fecha: 05-07-2022</p>			
<p>Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la compañía</p>			
Documentación y manuales de procedimiento	Cumplieron		Observación
	SI	NO	
¿La administración de los activos de propiedad, planta y equipo cuenta con un manual de funciones de acuerdo con la NIC 16?		x	
¿Existe un procedimiento de registro de las adquisiciones en los activos de propiedad, planta y equipo?	x		
¿Cuentan con directrices para el aseguramiento de los activos propiedad, planta y equipo?		x	
¿Cuentan con normas de adquisición de activos de propiedad, planta y equipo?		x	
¿Mantienen documentación de respaldo de los activos de propiedad, planta y equipo?	x		
¿Existe un control periódico del estado en la que se encuentran los activos de propiedad, planta y equipo?		x	
¿Cuentan con un sistema de contabilidad?		x	
¿Existe un procedimiento de inventarios de activos de propiedad, planta y equipo?		x	
¿Es adecuado el control implementado hacia los activos de propiedad, planta y equipo?		x	

Estado de Situación Financiera

TRYNICE TRAINING CONSULTING S.A	
RUC #0993153435001	 TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A <i>Aprender todo es posible</i>
BALANCE GENERAL	
<i>del 1º Enero al 31 diciembre 2021</i>	
ACTIVO	2021
ACTIVO CIRCULANTE	
CAJA	\$ 50,00
BANCO	\$ 200,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 488,00
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 484,27
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.222,27
ACTIVO FIJO	
EQ. COMPUTACION SOFTWARE	\$ 300,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 450,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 600,00
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	\$ 1.350,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.572,27
PASIVO	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.063,86
OBLIGACIONES LABORALES	\$ -
PRESTAMOS	\$ -
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ -
PRESTACIONES SOCIALES	\$ -
TOTAL PASIVO	\$ 4.063,86
PATRIMONIO	
CAPITAL	\$ 900,00
RESERVA LEGAL	\$ 498,81
UTILIDADES ACUMULADA	\$ 474,41
PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -1.018,50
UTILIDADES DEL EJERCICIO	\$ -2.346,31
TOTAL PATRIMONIO	\$ -1.491,59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.572,27

 **TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.**
Aprender todo es posible

GERENTE GENERAL
 Ing. Danny Guerrero B.

 **TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.**
Aprender todo es posible

CONTADOR
 Ing. Oscar Tapia P.

TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.					EA- 004	
Activos de propiedad, planta y equipo						
Período: 2021						
Cédula sumaria propiedad, planta y equipo						
Activos Propiedad, Planta y Equipo	Saldo Libros		Ajuste		Saldo auditado	
Muebles y enseres	\$ 450,00	√	\$ 1.466,37	Φ	\$ 1.916,37	A
Equipos de computación	\$ 300,00	√	\$ 112,96	Φ	\$ 412,96	A
Equipos de oficina	\$ 600,00	√	\$ 4.121,49	Φ	\$ 4.721,49	A
Depreciación acumulada	\$0,00				\$3.426,83	
Totales	\$ 1.350,00	^	\$ 5.700,82	^	\$ 3.623,99	^
<p>Conclusión: Con los ajustes realizados se puede verificar que los muebles y enseres presentan un valor error erróneo en su contabilización de los registros contables, debido a que no se ha aplicado las depreciaciones respectivas, además no se han contabilizado todos los muebles y enseres de la compañía en sus libros contables. Por otra parte, los equipos de computación reflejaban un deficiente mantenimiento y además no se ha aplicado las depreciaciones respectivas, en donde también se verificó que algunos equipos de computación no estaban registrados en los registros contables de la compañía. Finalmente existen equipos de oficina que no se han contabilizado en los libros contables de la compañía y no se han realizado las debidas depreciaciones como establece la NIC 16.</p>						
Preparado por: Roberth Vega & Freddy Morales				Revisado por: Ing. Verónica Arguello		

TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.									
Cuenta de propiedad, planta y equipo									
Período: 2021									
Cédula Analítica de verificación física del estado de la Propiedad, Planta y Equipo									
Componente	Inicial		Depreciación		Saldo auditado		Saldo Libros		Ajustes
MUEBLES Y ENSERES									
En buen estado	\$400	√							
Mal estado o dañado	\$50	√							
Totales	\$450	^	-\$627,43	ϕ	\$ 1.916,37	A	\$450,00	^	\$ 1.466,37 ^
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN									
En buen estado	\$280	√							
Mal estado o dañado	\$20	√							
Totales	300	^	-\$1380,57	ϕ	\$ 412,96	A	\$300,00	^	\$ 112,96 ^
EQUIPOS DE OFICINA									
En buen estado	\$500	√							
Mal estado o dañado	\$100	√							
Totales	600	^	-\$1418,83	ϕ	\$ 4.721,49	A	\$600,00	^	\$ 4.121,49 ^
TOTALES GENERALES			Inicial		Depreciación		Saldo Auditado		
Total, Propiedad planta y Equipo			\$ 1350,00	Σ	\$3.426,83	ϕ	\$ 3.623,99	A	
Propiedad, planta y equipo en mal estado			\$-		\$-		\$ 170,00	^	
Ajuste de P.P.E mal estado			\$-		\$-		\$ 3453,99	^	

Conclusión: Se determina cómo observación en esta auditoría, en la cual se han encontrado bienes que no están registrados en años anteriores y lo cual se procedió a su verificación y registro de los mismos, obteniendo una base de datos para el siguiente resumen, lo cual se deberían ingresarlos cumpliendo los procesos y así considerarlos parte de la compañía en la cuenta de activos propiedad, planta y equipo como en el patrimonio para el accionista de la compañía así obtienen el beneficio para la compañía, por lo cual se refleja el aumento en el capital accionario.

Preparado por: Roberth Vega & Freddy Morales

Revisado por: Ing. Verónica Del Arguello Delgado

	TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.	EA- 006
Cuenta de propiedad, planta y equipo		
Período: 2021		
Checklist de verificación Propiedad, Planta y Equipo		
Cuenta	Característica	Cumplimiento
Muebles y Enseres de oficina	Cálculo de costos	Importe en libros / Compra
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Tiempo de vida útil	3 años
Equipos de computación	Cálculo de costos	Importe en libros / Compra
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Tiempo de vida útil	10 años
Equipos de oficina	Cálculo de costos	Importe en libros / Compra
	Tipo de método de depreciación	Lineal
	Tiempo de vida útil	3 años

Matriz de verificación de inventario de Propiedad, Planta y Equipo

		TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo			EA- 007	
Matriz de Verificación de Inventario de Propiedad, planta y equipo						
Grupo	Cant.	Según Contabilidad		Según Inventario Físico		
		Estado	Marca aud.	Estado	Marca aud.	
Muebles y Enseres						
Muebles y enseres para instalaciones operativas y de servicios.	55	Buen estado	√	Mal estado	∅	
Equipos de Computación						
Equipo para el trabajo del personal.	15	Buen estado	√	Desactualizados	∅	
Equipos depreciados.	23	Buen estado	√	Incompletos	∅	
Equipos de Oficina						
Equipos para uso operativo y atención al cliente.	38	Operativo	√	Incompletos	∅	
Existen diferencias en el estado de los activos de propiedad, planta y equipo de la compañía en relación con los registros de los libros contables.						
Preparado por: Roberth Vega, Freddy Morales						
Revisado por: Ing. Verónica Arguello						

Hojas de hallazgos

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 1/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Incumplimiento de las normas y leyes contables.		
Condición	<p>La compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica las normas y leyes contables a los activos de propiedad, planta y equipo para su respectivo tratamiento y administración.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 16 que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.</p>	
Causa	<p>Existe un desconocimiento por parte de los empleados con respecto a la NIC 16, además no cuentan con la experiencia necesaria para la administración de los activos de propiedad, planta y equipo, por lo que se realiza las actividades de manera empírica en las operaciones de propiedad, planta y equipo y en donde se evidencia que la compañía no establece políticas para el tratamiento y administración de los activos propiedad, planta equipo.</p>	

Efecto	Esto provoca una falta de control hacia los activos de propiedad planta y equipo, además crece el riesgo en el manejo y administración, adicionalmente no existe una codificación, lo cual genera pérdidas para la compañía en la administración de los activos de propiedad, planta y equipo.
Conclusiones	La compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica las normas internacionales de contabilidad a los activos de propiedad, planta y equipo, además no toma en cuenta políticas contables que ayudarían a un mejor desempeño de la administración para una buena gestión de activos.
Recomendaciones	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normas internacionales de contabilidad y las políticas para el buen manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, además establecer controles internos más frecuentes para las verificaciones física de los inventarios.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 2/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		Fecha: 15-07-2022
Título: No se aplican las depreciaciones a los activos propiedad, planta y equipo.		
Condición	Los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos por la compañía no son aplicados las depreciaciones respectivas según su vida útil.	
Criterio	No se aplica la NIC 16 que establece que el método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.	
Causa	Sucede debido al desconocimiento por parte de los responsables de la administración y tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo, además que no aplican las normativas y leyes contables, también realizan las operaciones según a sus criterios sin basarse en una normativa o base legal que sea fiable.	
Efecto	Esto provocó que los activos propiedad, planta y equipo no concuerden con los valores establecidos en los registros	

	<p>contables, además de las constataciones físicas, generando una desconfianza en los saldos establecidos.</p>
<p>Conclusiones</p>	<p>La compañía Trynice Training & Consulting S.A presenta registros contables con valores inexactos de los activos propiedad, planta y equipo, porque no aplica las debidas depreciaciones como lo estipula las normativas y leyes contables en específico para los activos depreciables.</p>
<p>Recomendaciones</p>	<p>Es importante que el gerente de la Trynice Training & Consulting S.A establezca la aplicación de la NIC 16 y los métodos de depreciación para los encargados del manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que esta normativa ayudaría a definir los valores más acertados de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 3/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales 2022		Fecha: 15-07-
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Deficiente administración de activos propiedad, planta y equipo.		
Condición	<p>Se encontró una deficiente administración de activos de propiedad, planta y equipo que carece de un manual de procedimientos de control para su utilización en la compañía.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 8 en donde se establece la creación de procedimientos y políticas que estén sujetas a las normas de contabilidad, en donde que se evidencia la falta de un manual de procedimientos para el control de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>	
Causa	<p>La compañía no establece de manera correcta las ideas que busca desarrollar, no conocen los empleados los objetivos institucionales que se deben cumplir en una compañía, las funciones están determinadas según el criterio del gerente, existe una planificación deficiente en la administración de activos y por lo tanto no determinan un manual de procedimientos de control, en lo que los empleados no se desenvuelven de manera correcta en la administración de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca una mala gestión de activos de propiedad, planta y equipo por el descuido del personal de la compañía,</p>	

	<p>lo cual determina como resultado un bajo rendimiento y productividad, es decir ineficiencia en las operaciones de la compañía.</p>
<p>Conclusiones</p>	<p>La compañía Trynice Training & Consulting S.A posee una deficiente administración de activos de propiedad, planta y equipo y carece de un manual de procedimientos para el control de los activos en donde se verifica que aplica de forma incorrecta las políticas establecidas por la compañía.</p>
<p>Recomendaciones</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A ponga en práctica la aplicación de la NIC 8 relacionado con las políticas en donde se incluye un manual de procedimientos de control y realizar capacitaciones al personal para que los empleados puedan desenvolverse de una mejor manera y obtener una buena gestión de activos de propiedad, planta y equipo.</p>

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 4/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales 2022		Fecha: 15-07-
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Incoherencias en la valoración de los activos propiedad, planta y equipo.		
Condición	<p>Se encontró que la compañía en la administración de los inventarios de propiedad, planta y equipo se ha sobrevalorado el valor de algunos activos mostrando incoherencias en su valor en libros.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 2 en donde se establece que esta norma busca prescribir el tratamiento contable de los inventarios. En donde que los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que la compañía no cumple con las políticas de control interno, los empleados desconocen de la valoración de activos, las actividades de administración de inventarios se realizan de manera empírica, además no se toma en cuenta la correcta valoración de activos, por lo que, una buena administración de los activos de propiedad, planta y equipo ayudará a establecer los valores más adecuados en los libros contables.</p>	

Efecto	Esto provoca que los valores registrados en los registros contables presenten incoherencias y falencias debido a que los valores reales no han sido valorados correctamente, por lo que la compañía presenta pérdidas en los valores que corresponde a los bienes de propiedad, planta y equipo.
Conclusiones	La compañía Trynice Training & Consulting S.A presenta un mal tratamiento a los inventarios de propiedad, planta y equipo en la determinación de los valores que se registran en los libros contables.
Recomendaciones	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar la normativa correspondiente para un mejor tratamiento de los inventarios de propiedad, planta y equipo, por lo que es importante conocer el proceso de adquisición y mantenimiento de estos.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 5/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: No cuenta con una base de registro para activos de propiedad, planta y equipo.		
Condición	Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A. en la administración de los inventarios de propiedad, planta y equipo se observó que no cuentan con una base de registro para los activos propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Se observó el incumplimiento del artículo 27 del reglamento de administración y control de bienes que manifiesta que el control de los bienes de propiedad, planta y equipo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien.	
Causa	Esto sucedió debido a que la compañía no cumple con las políticas de control interno y reglamentos del control administrativo relacionado con el control de bienes de propiedad, planta y equipo, también los empleados desconocen de aquellas normas que son necesarias para el manejo de inventarios, en donde evidencia la carencia de un manual de registro.	
Efecto	Esto provoca que los bienes de propiedad, planta y equipo no se registren de manera correcta en su totalidad de las	

	adquisiciones realizadas por la compañía, mostrando de esta forma falencias en la contabilización de bienes.
Conclusiones	La compañía Trynice Training & Consulting S.A no cuenta con una base de registro para los activos de propiedad, planta y equipo, demostrando dificultad en su contabilización.
Recomendaciones	Se recomienda al personal responsable de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar el reglamento de administración y control de bienes, esto ayudará para un crear una base de registro para los activos de propiedad, planta y equipo.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 6/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Inexistencia de un proceso de registro para propiedad, planta y equipo.		
Condición	Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A. no cuenta con procesos para las adquisiciones y registro de propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Se observó el incumplimiento de la NIC 8 que busca prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables.	
Causa	Esto sucedió debido a que los empleados no aplican la normativa de contabilidad, realizan las operaciones de manera empírica, en donde se evidencia que las adquisiciones y registro de los activos de propiedad, planta y equipo se realizan sin aplicar los procedimientos que ayuden a simplificar su manejo en el inventario.	
Efecto	Existe una mala planificación y registro de los inventarios de propiedad, planta y equipo, esto incide en las pérdidas de valores de los bienes que posee la empresa, lo cual genera una disminución a las cuentas de activos.	

<p>Conclusiones</p>	<p>Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica los debidos procedimientos para las adquisiciones de propiedad, planta y equipo, evidenciando una deficiente administración por parte de la compañía.</p>
<p>Recomendaciones</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que ayudan a mejorar la administración y registro de los bienes que ingresan a la compañía.</p>

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 7/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		Fecha: 15-07-2022
Título: Normas desactualizadas para el manejo de activos propiedad, planta y equipo.		
Condición	<p>Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A existe nomas anteriores desactualizadas para el manejo de activos de propiedad, planta y equipo, demostrando incoherencias en su tratamiento.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 8 que busca prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que los empleados desconocen de las normativas vigentes y que realizan sus actividades de manera empírica, por lo que se puede verificar que las normas utilizadas son irrelevantes para el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente incoherencias y falencias en el tratamiento y manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, demostrando deficiencias en su administración.</p>	

<p>Conclusiones</p>	<p>Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica la NIC 8 que permite la creación de nuevas políticas para la administración y manejo de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>
<p>Recomendaciones</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que permitirán asumir las nuevas políticas que ayudará al correcto funcionamiento de la compañía en la administración de bienes.</p>

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 003 8/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: No se registran de manera continua las adquisiciones de la compañía.		
Condición	<p>Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A la administración de los activos de propiedad, planta y equipo no registran de manera continua las nuevas adquisiciones de activos ingresados a la compañía.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 2 que establece que busca prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que los empleados que laboran en la compañía realizan sus actividades de manera empírica sin aplicar las normativas que regulan el manejo y tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo, por lo que registran valores erróneos en los libros contables.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente incoherencias en los valores de los registros contables, en el que se resalta que la compañía presenta una deficiente administración de bienes.</p>	

Conclusiones	Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica la NIC 2, en donde se evidencia una deficiente administración de los activos de propiedad, planta y equipo.
Recomendaciones	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar la NIC 2, que permitirá llevar una buena administración de los activos de propiedad, planta y equipo.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 9/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		Fecha: 15-07-2022
Título: Carencia de un método para el cálculo de depreciación		
Condición	<p>Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A la administración de los activos de propiedad, planta y equipo no cuentan con un método de depreciación.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 16 que busca prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que los empleados que laboran en la compañía no toman en cuenta los métodos de depreciación para el tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo, además los responsables de los inventarios realizan sus funciones sin aplicar las normativas respectivas.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente falencias en los valores de los</p>	

	activos de propiedad, planta y equipo, además genera que la compañía presente pérdidas en sus inversiones.
Conclusiones	Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica las normativas respectivas, además se puede verificar que los empleados no están capacitados de forma correcta para el manejo de los mismos.
Recomendaciones	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas respectivas para mejorar el tratamiento y administración de los activos de propiedad, planta y equipo.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 10/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: No se realizan verificaciones físicas a los activos de propiedad, planta y equipo		
Condición	Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A la administración de los activos de propiedad, planta y equipo no realizan las verificaciones físicas de la existencia de los activos de propiedad, planta y equipo.	
Criterio	Se observó el incumplimiento del Art. 27 del Reglamento de administración y control de bienes que establece que el control de los bienes de propiedad, planta y equipo y control administrativo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien.	
Causa	Esto sucedió debido a que los empleados de la compañía Trynice Training & Consulting S.A no cuentan con la experiencia necesaria y actúan de manera empírica, en donde también se evidencia la irresponsabilidad de los responsables de la administración.	
Efecto	Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente falencias en los inventarios de bienes de propiedad, planta y equipo, lo cual demuestra	

	errores en la contabilización de estos, provocando incertidumbre en la ubicación de los inventarios.
Conclusiones	Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no realiza las verificaciones físicas a los inventarios de propiedad, planta y equipo, demostrando una irresponsabilidad en la administración en su manejo.
Recomendaciones	Se recomienda a los empleados de la compañía Trynice Training & Consulting S.A realizar las debidas verificaciones físicas a los inventarios de propiedad, planta y equipo, para mejorar el manejo de los bienes.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 11/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales 2022		Fecha: 15-07-
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Deficiente valoración y registro de los activos de propiedad, planta y equipo.		
Condición	<p>Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A los responsables del registro y valoración de los activos de propiedad, planta y equipo tienen un deficiente manejo y tratamiento hacia los inventarios.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento de la NIC 8 es el criterio para la medición de los cambios contables dentro de una entidad, basado en el desarrollo de la normativa establecida por los principios contable, para el manejo de sus cuentas y la presentación de sus estados financieros.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que los responsables que manejan la administración de los activos de propiedad, planta y equipo, tienen un deficiente desempeño en la valoración y registro provocando errores contables.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente valores incoherentes en los registros contables, además que se manifieste pérdidas de activos de propiedad, planta y equipo en los inventarios de bodegas.</p>	

<p>Conclusiones</p>	<p>Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no realiza de manera correcta los registros y valoración de los activos de propiedad, planta y equipo, por lo cual genera pérdidas para la compañía.</p>
<p>Recomendaciones</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que permitirá llevar un buen manejo y administración de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 12/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales 2022		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Carencia de un control interno a los activos de propiedad, planta y equipo.		
Condición	Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A los responsables de la administración de los activos de propiedad, planta y equipo no realizan los debidos controles internos.	
Criterio	Se observó el incumplimiento de la NIC 8 que busca prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.	
Causa	Esto sucedió debido a que los empleados que laboran en la compañía trabajan de manera empírica y demuestran inexperiencia en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, además la compañía no tiene como política el control interno.	
Efecto	Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente dificultades en la contabilización de los bienes, además demuestra pérdidas de inventarios de	

	propiedad, planta y equipo al no realizar los respectivos controles.
Conclusiones	Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica los respectivos controles internos a los inventarios de propiedad, planta y equipo, en donde se evidencia que existe deficiente administración.
Recomendaciones	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las políticas y normativas necesarias para realizar un control interno que ayude a un mejor desempeño de la administración.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EA- 008 13/13
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales 2022		Fecha: 15-07-2022
Aprobado por: Ing. Verónica Arguello		
Título: Falta de documentos de respaldo de los activos de propiedad, planta y equipo.		
Condición	<p>Se encontró que la compañía Trynice Training & Consulting S.A existe deficiente documentación de respaldo de las adquisiciones de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>	
Criterio	<p>Se observó el incumplimiento del manual de procedimientos de inventario general de bienes en donde manifiesta que el funcionario responsable de administración de bienes recibe los documentos de respaldo de la adquisición del bien.</p>	
Causa	<p>Esto sucedió debido a que los empleados que laboran en la compañía realizan sus actividades de manera empírica por medio de su experiencia, además esto sucede por la irresponsabilidad de los encargados de la recepción de bienes.</p>	
Efecto	<p>Esto provoca que la compañía Trynice Training & Consulting S.A presente inconformidades en los inventarios, en donde se evidencia la falta de sustentación de documentos para poder justificar el ingreso y almacenamiento de los activos propiedad, planta y equipo.</p>	

Conclusiones	Se concluye que la compañía Trynice Training & Consulting S.A no posee políticas y normativas que rigen en las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo, en donde se evidencia una carencia de documentos de respaldos.
Recomendaciones	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar los procedimientos y normativas para las adquisiciones de bienes de propiedad, planta y equipo.

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO HOJA DE RECOMENDACIONES	EA- 009
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Fecha: 16 de julio del 2022		
Revisado por: Ing. Verónica Arguello		
	Observación	Recomendación
1	<p>En la compañía no aplican las normas y leyes contables a los activos propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normas internacionales de contabilidad y las políticas para el buen manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, además establecer controles internos más frecuentes para las verificaciones física de los inventarios.</p>
2	<p>No se aplica las depreciaciones a los activos propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Es importante que el gerente de la Trynice Training & Consulting S.A establezca la aplicación de la NIC 16 y los métodos de depreciación para los encargados del manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que esta normativa ayudaría a definir los valores más acertados de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>
3	<p>Falta de un manual de procedimientos en la compañía.</p>	<p>Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A ponga en práctica la aplicación de la NIC 8 relacionado con las políticas en donde se incluye un manual de procedimientos de control y realizar capacitaciones al personal</p>

		para que los empleados puedan desenvolverse de una mejor manera y obtener una buena gestión de activos de propiedad, planta y equipo.
4	Se encuentran algunos activos de propiedad, planta y equipo.	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar la normativa correspondiente para un mejor tratamiento de los inventarios de propiedad, planta y equipo, por lo que es importante conocer el proceso de adquisición y mantenimiento de los mismos.
5	La compañía no cuenta con una base de registro para los activos de propiedad, planta y equipo.	Se recomienda al personal responsable de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar el reglamento de administración y control de bienes, esto ayudará para un crear una base de registro para los activos de propiedad, planta y equipo.
6	No existen procedimientos para el registro de activos propiedad, planta y equipo.	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que ayudan a mejorar la administración y registro de los bienes que ingresan a la compañía.
7	Normas desactualizadas en el manejo de los activos propiedad, planta y equipo.	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que permitirán asumir las nuevas políticas que ayudará al correcto funcionamiento de la compañía en la administración de bienes.

8	Las adquisiciones que realiza la compañía no se registran de manera oportuna.	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar la NIC 2, que permitirá llevar una buena administración de los activos de propiedad, planta y equipo.
9	La compañía no posee un método para el cálculo de depreciación.	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas respectivas para mejorar el tratamiento y administración de los activos de propiedad, planta y equipo.
10	No se realizan inspecciones físicas a los inventarios de propiedad, planta y equipo.	Se recomienda a los empleados de la compañía Trynice Training & Consulting S.A realizar las debidas verificaciones físicas a los inventarios de propiedad, planta y equipo, para mejorar el manejo de los bienes.
11	Deficiente valoración de los activos de propiedad, planta y equipo.	Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normativas que permitirá llevar un buen manejo y administración de los activos de propiedad, planta y equipo.
12	Carencia de un control interno.	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las políticas y normativas necesarias para realizar un control interno que ayude a un mejor desempeño de la administración

13	Falta de documentos de respaldo en las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo.	Se recomienda a los responsables de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar los procedimientos y normativas para las adquisiciones de bienes de propiedad, planta y equipo.
-----------	--	---

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 1/13
<p>Debilidad detectada: No cuenta con una base de registro de las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo.</p>		
<p>Actualmente la compañía no cuenta con ninguna base de registro de todos los activos propiedad, planta y equipo adquiridos para el correcto funcionamiento de los labores de la misma, así como se dio a constatar en la visita de la compañía todos los bienes que en realidad cuenta la compañía, donde se verificó que cuenta que a los valores reflejados en el estado financiero no contaban con ningún registro de los valores revelados de los activos adquiridos, así es como se procedió a realizar los correspondientes procesos de la auditoría de gestión para saber valores reales y darles una valoración y estado de los activos propiedad, planta y equipo que existen actualmente en la compañía y con ello sobrellevar una correcta auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo en todo el proceso a realizar en la auditoría.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 2/13
<p>Debilidad detectada: No tienen un programa o proceso determinado para el ingreso de los activos de propiedad, planta y equipo.</p>		
<p>La compañía no cuenta con un correcto proceso con los activos propiedad, planta y equipo, lo cual esto, al pasar del tiempo se ha vuelto un problema por el desconocimiento del propietario de la compañía, ya que en lo personal se encarga de las adquisiciones de los activos de la compañía lo cual por la inexistencia de un programa o proceso de ingreso de activos en la compañía es necesario exponer por el dueño mismo y para sus empleados encargados de este tema sepan que procedimiento llevar en la toma de adquisiciones futuras y su correcto registro en los libros contables las mismas que sean aprovechadas y observadas para su correcto seguimiento y beneficio para la compañía con todos los activos propiedad, planta y equipo.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 3/13
<p>Debilidad detectada: No hay una planificación o distribución correcta en los activos de propiedad planta y equipo.</p>		
<p>Cabe destacar que dentro de la compañía no existe un control en el manejo o distribución de los activos propiedad, planta y equipo, lo cual esto nos ha motivado a hacer una auditoría de gestión por las irregularidades encontradas en todo el proceso y registro que debe llevarse por ende en los activos propiedad, planta y equipo, al momento de la visita en la compañía, se pudo encontrar en las aulas con pupitres incompletos, aulas sin pizarra, aulas de audio y video sin su proyector, etc. En este caso debe regirse una política y a su vez el conocimiento a todo el personal, así obtener una buena distribución y planificación de todos los activos propiedad, planta y equipo sea aprovechado en todos los campos de trabajo que realiza la compañía y sacar provecho para obtener una buena credibilidad con nuestros clientes.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 4/13
<p>Debilidad detectada: El personal no está capacitado para el registro de los activos propiedad, planta y equipo que sugiere en la compañía.</p>		
<p>En la actualidad la compañía no ha sabido tener en cuenta los campos de conocimiento en sus trabajadores contratados ya que el dueño de la compañía también tiene este desconocimiento del tema en la auditoría, se procede y se evidencia la falta de conocimiento del personal, lo cual es necesario de una capacitación a los encargados de este campo, donde la inexistencia de un proceso o política dentro de los activos propiedad, planta y equipo ha ayudado que esta problemática haya crecido tanto en el transcurso del tiempo por este motivo debe llevarse un correcto control, un debido manejo y registro de los activos propiedad, planta y equipo para el beneficio mismo de la compañía.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguelli	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 5/13
<p>Debilidad detectada: No componen de procesos o normas anteriores actualizadas de cómo manejar los activos propiedad, planta y equipo.</p>		
<p>La compañía ha marcado un desconocimiento en el control de la cuenta activos propiedad, planta y equipo por lo que se ha visto en la necesidad de intervenir para poder dar un lugar a esta investigación de como se ha venido dando y realizando estos hechos fallidos por la compañía y esta situación misma que se le ha venido realizando de las manos al dueño del mismo, por lo que se estructura unas políticas para la cuenta propiedad, planta y equipo la misma que intervine más en el funcionamiento y concentración de los clientes con las instalaciones apropiadas para sus saberes dentro de la compañía.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 6/13
<p>Debilidad detectada: No se registran continuamente en contabilidad la adquisición de todos los activos ingresados en la compañía.</p>		
<p>En este caso cabe destacar que al no tener una base de registro de adquisiciones de compras, una norma o política al momento de una adquisición o un programa de que los empleados puedan regirse para una adquisición de los futuros activos propiedad, planta y equipo, desde un comienzo de fundación de la compañía estos procesos o pasos no se dado por parte del dueño tomando en cuenta por el desconocimiento del mismo, por ende el mismo no se ha podido llevar a cabo con todos los activos propiedad, planta y equipo encontrados, su correcto manejo en la compañía para su correspondiente proceso y seguimiento de los mismos.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 7/13
<p>Debilidad detectada: No conforman de una técnica de cómo llevar el cálculo de depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo</p>		
<p>La compañía no comprende de una táctica de la forma de cómo se van degradando los activos por el motivo mismo que los mismos activos propiedad, planta y equipo no se les ha dado un mantenimiento correspondiente y la valoración del estado de los mismos, la cual es muy necesario tener en cuenta este proceso ya que nos ayudaría a tener en cuenta el estado de todos los activos propiedad, planta y equipo para una correcta técnica de depreciación, lo cual nos ayudaría saber el tiempo de futuras adquisiciones, mantenimientos de los mismos para preservarlos y sigan con el fin que se compraron como hubiera la necesidad de darlos de baja por su deterioro total del activo propiedad, planta y equipo.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 8/13
<p>Debilidad detectada: No tienen clasificados con un método de cálculo de depreciación acorde a las características de cada activo propiedad planta y equipo de la compañía</p>		
<p>La falta de una técnica dentro de la compañía para el manejo de los activos propiedad, planta y equipo ha causado el descuido de los mismos, lo cual se urge una planificación para los activos propiedad, planta y equipo para que esto nos ayude con el seguimiento de los mismos, ya que en la compañía existen activos propiedad, planta y equipo de baja según su fecha de compra con la depreciación a aplicar al activo propiedad, planta y equipo, la cual se debería tomar un proceso para la futura adquisición, ya que la compañía necesita estar con equipos nuevos y con un buen recaudo para el fin que proporciona la compañía con todos los activos propiedad planta y equipo que tienen.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 9/13
<p>Debilidad detectada: No se lleva correctamente el registro de valores de depreciación de cada activo propiedad planta y equipo.</p>		
<p>Cabe destacar que dentro del tiempo de fundación de la compañía no se ha venido dando este vital proceso para los activos propiedad, planta y equipo como otras necesidades que necesita hoy en día la compañía, formalizar el conocimiento de este proceso a sus empleados canalizar un programa o proceso a seguir para las adquisiciones y registros de los mismos activos con todo ello registrar los valores reales de los activos propiedad, planta y equipo en la actualidad con la depreciación realizada desde su año de compra, con esto ayudar a que este proceso concluya con ciclo para así ayudar que todos los activos de la compañía estén a un buen recaudo y en funcionamiento para los deberes que cumple la compañía</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 10/13
<p>Debilidad detectada: No se establecen actividades de organización para gestionar las líneas de comunicación de información en los responsables de manejar los activos propiedad, planta y equipo.</p>		
<p>Como se ha evidenciado que la compañía no lleva un proceso o programas para el registro o de futuras adquisiciones de los activos propiedad, planta y equipo por el mismo caso que existe un desconocimiento, lo que es el proceso para todos los activos propiedad, planta y equipo dentro de la compañía, lo cual el dueño y sus empleados deben capacitarse así cumpliendo cada campo profesional y cada uno sea responsable de cada proceso y ciclo que comprenden los activos propiedad, planta y equipo y a la vez estén bien distribuídas sus bases para el buen manejo y recaudo de los activos propiedad, planta y equipo, así poder sobrellevar todos los procesos y el ciclo que los activos propiedad, planta y equipo, deben tomar para que los mismos sean conservados y renovados después de sus años de vida útil, así ayudando que la empresa mantenga su margen de agradable de vista y de trabajo para los clientes de la compañía.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 11/13
<p>Debilidad detectada: Deficiente asignación de valores a los activos propiedad, planta y equipo.</p>		
<p>En la compañía se ha detectado muchas inconsistencias pero un acto de deslealtad entre sus funcionarios, no fue el caso todo está normal a más de su desconocimiento de todo el manejo de los activos propiedad planta y equipo que se adquirieron la falta de registro, de un proceso o programa de adquisición de activos propiedad, planta y equipo, lo cual ha dado muchos problemas en la actualidad a la compañía ya que no cuenta con sus valores de reales en libros de todos los activos propiedad, planta y equipo que cuenta la compañía hoy en día, ni su valoración y estado de los mismo por parte de falta de conocimientos de cómo llevar a buen recaudo todos los activos propiedad, planta y equipo se está perdiendo un valor importante que puede sumar en la compañía.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 12/13
<p>Debilidad detectada: No existe un comunicado si se están dando a conocer el grado de cumplimiento de acuerdo con los objetivos.</p>		
<p>La falta de planificación y comunicación dentro de la compañía debe reforzarse ya que debido a la falta de conocimiento en esta parte de los activos propiedad, planta y equipo no se ha podido elaborar una esquematización para el buen recaudo de los mismos, los mismos que en el objetivo de la compañía no son claros en esta parte por lo que una políticas o normas deben ser elaboradas y puestas a conocimiento de todos los trabajadores de la compañía para que la gestión de trabajo en todos los campos sean cumplidos y ser observados minuciosamente en todo momento para así tener claros y cumplir todos los objetivos con buen labor para beneficio de la compañía.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales		Revisado por: Ing. Verónica Arguello

	COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NARRATIVA DE DEBILIDADES	EA-010 13/13
<p>Debilidad detectada: No se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos.</p>		
<p>En la compañía no se realizan las cosas con una eficiencia en el caso, por lo que no existe una base de registro de los activos propiedad, planta y equipo que cuentan y sin distribución a lo que requiere la compañía, en el caso no hay un responsable quien controle la calidad y valoración con todos los activos propiedad, planta y equipo dentro de la compañía, la cual se necesita la distribuciones de actividades en cada uno de los funcionarios encargados para este campo quien puedan tener en cuenta con el seguimiento y las verificaciones de los activos propiedad, planta y equipo los mismos que cumplan con la eficacia que requiere la compañía con los cumplimiento que aspira llenar el merecido reconocimiento y satisfacción de su clientela para el campo de saberes y las herramientas necesarias para lograr sus metas.</p>		
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	Revisado por: Ing. Verónica Arguello	

 COMPANIA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A		EA- 011
AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
INDICADORES DE GESTIÓN		
	Indicador	Análisis
Indicador de la eficiencia de la capacitación de los nuevos empleados.	$\frac{\text{N. de capacitaciones}}{3} * 100$ $\frac{1}{3} * 100 = 33.33\%$	Se capacita al personal nuevo cuando ingresa a la compañía en un 33,33%.
Capacitación a los empleados de la compañía.	$\frac{\# \text{ Empleados capacitados}}{\text{Total empleados}} * 100$ $\frac{4}{21} * 100 = 19,04\%$	La compañía no realiza capacitaciones a todos sus los empleados más que en un 19,04%.
Determinar el cumplimiento de normativas en la administración.	$\frac{\text{N. normativas cumplidas}}{\text{Normativas establecidas}} * 100$ $\frac{3}{8} * 100 = 37,5\%$	Se denomina que en la compañía no se efectúa en su mayoría las correspondientes normativas en el departamento de administración.
Establecer controles de calidad en los activos propiedad, planta y equipo.	$\frac{\text{Procesos enfocados a la calidad}}{\text{Total de procesos}} * 100$ $\frac{3}{10} * 100 = 30\%$	Dada la inexistencia de los controles de calidad se ha llevado en una eficacia del 30% en la compañía.
Determinar el grado de cumplimiento de las actividades a cumplir en la compañía.	$\frac{\text{Nº de actividades realizadas}}{\text{Nº de actividades planificadas}} * 100$ $\frac{6}{14} * 100 = 42,85\%$	En la compañía existe un 42.85% de cumplimiento de las actividades y un 57,14% que no se cumple dichas actividades.

<p>Analizar el proceso de adquisición de los activos propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Proceso utilizado para adquisiciones</p> $\frac{\text{Total de procesos planificados}}{\text{Total de procesos planificados}} * 100$ $\frac{1}{4} * 100 = 25\%$	<p>Los procesos llevados en la compañía se cumplen en un 25%, donde el 75% no cumple con los procesos planificados.</p>
<p>Orden de monitoreo de los activos, propiedad, planta y equipo.</p>	<p>N. Empleados monitoreo</p> $\frac{\text{Total de empleados}}{\text{Total de empleados}} * 100$ $\frac{3}{14} * 100 = 21.43\%$	<p>Se detectó que en la compañía no existe un frecuente control y monitoreo en todos los procesos en los activos propiedad, planta y equipo.</p>
<p>Establecer políticas en la compañía para un mejor desempeño en los empleados.</p>	<p>Eficacia = $\frac{\text{N. Politicas Cumplidas}}{\text{Políticas establecidas}} * 100$</p> $\frac{5}{20} * 100 = 25\%$	<p>Los empleados de la compañía no cumplen con las políticas establecidas en su totalidad.</p>

Fase IV. Comunicación de Resultados

COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROGRAMA DE AUDITORÍA			
Objetivos: Anunciar al personal administrativo los hallazgos encontrados en el proceso de ejecución.			
N°	Procedimiento	Fecha	Elaborado por
1	Elaborar el correspondiente borrador de informe que integra: hallazgos, conclusiones y recomendaciones.	20/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
2	Convocar a la lectura del borrador de informe.	21/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
3	Realizar acta de comunicación de resultados.	21/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
4	Elaboración del informe definitivo.	22/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
5	Convocar a la lectura del informe definitivo.	23/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
6	Realizar acta de conferencia final del informe definitivo.	24/07/2022	Roberth Vega & Freddy Morales
Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales Revisado por: Ing. Verónica Arguello			Fecha: 01 de junio de 2021 Fecha: 24 de julio de 2022

Convocatoria

Oficio N° 000-02

Asunto: Convocatoria borrador de informe
De auditoría.

Guaranda, 21 de julio de 2022

Lcdo. Danny Guerrero

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING &
CONSULTING S.A.**

Presente

De mi consideración:

Por medio del presente se convoca a usted y al personal administrativo y operativo participes de la auditoría para la lectura del borrador del informe de auditoría de gestión, aplicada al área de bienes y operativo por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021.

El acto se llevará a cabo el próximo miércoles 24 de julio a las 14 horas, de forma virtual mediante la utilización de la plataforma zoom utilizando el siguiente enlace:
<https://us04web.zoom.us/j/79058685564?pwd=rRMITnRHnubykuVINy63bZKljoNyPa.1>

Se le pide de manera más atenta asistir a dicha lectura. Esperando su puntual asistencia, agradezco su atención.

Atentamente:



Roberth Vega
Auditor Líder

Acta de conferencia borrador de auditoría

	<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p style="text-align: center;">ACTA DE CONFERENCIA BORRADOR DE AUDITORÍA</p> <p style="text-align: center;">Período: Del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021</p>	
<p>En la ciudad de Guayaquil el 21 del mes de julio del 2022, los suscritos Roberth Vega & Freddy Morales; con el objeto de dejar constancia de la socialización del borrador de informe y comunicación de resultados obtenidos en la AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A. En el período comprendido entre el 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021 realizado de conformidad con el acta de compromiso.</p> <p>El cumplimiento con lo establecido por las normas de auditoría generalmente aceptadas, se realizó la convocatoria a través de los oficios N° 000-02 del 21 de julio de 2021, a los colaboradores involucrados con el fin de solicitar su asistencia.</p> <p>El efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe, diligencia, en el cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.</p> <p>Para constancia de lo actuado suscriben la presente acta las personas que asistieron a la socialización del borrador.</p>		
<p style="text-align: center;">Nombre</p>	<p style="text-align: center;">Cargo</p>	<p style="text-align: center;">Firma</p>
Lcdo. Danny Guerrero	Gerente general	
Sra. Julie Mendoza	Secretaria	
Lcdo. Oscar Tapia	Contador	

Informe

COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A



Informe:

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

Elaborado por:

Roberth Rolando Vega Tacle
Freddy Salomón Morales Bastidas

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Guaranda- Bolívar

Siglas y Abreviaturas

USD: Dólares americanos

COSO: Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas

LIC: Licenciado

ART: Artículo

FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas

Índice

Capítulo I	168
Enfoque de la auditoría	168
Motivo de la auditoría	168
Objetivo del examen	168
Alcance del examen	168
Enfoque	168
Componentes auditados	169
Indicadores utilizados.....	169
Capítulo II	169
Información de la entidad	169
Misión	169
Visión	170
Valores de trynice training & consulting s.a.	170
Análisis foda	170
Fortalezas	170
Oportunidades	170
Debilidades.....	170
Amenazas	171
Principales políticas de la compañía	171
Base legal	171
Artículo primero. - denominación:.....	171
Artículo segundo. - objeto social:	171
Artículo tercero. - nacionalidad y domicilio:	172
Estructura orgánica.....	172
Objetivos	172

Financiamiento	172
Capítulo III	173
Resultados generales	173
Evidencia 1. Incumplimiento en las políticas y normativas.....	173
Evidencia 2. Deficiente evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión de los activos de propiedad, planta y equipo	173
Capítulo IV	174
Resultados específicos	174
Evidencia 1: no aplican adecuadamente las normas contables	174
Evidencia 2: no se realizan las depreciaciones a los activos de propiedad, plantas y equipo.....	175
Evidencia 3: mala gestión de activos	176
Evidencia 4: valores incorrectos en los registros contables.....	176
Capítulo V	179
Anexos	180

Carta de presentación de informe

Asunto: Carta de presentación de informe

Guaranda 23 de julio de 2022

Lcdo. Danny Guerrero

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A.

De mi consideración:

Hemos desarrollado la auditoría de gestión a la compañía Trynice Training & Consulting s.a. por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

La auditoría mencionada anteriormente se realizó en base a las normas internacionales de contabilidad, dichas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, el examen se realizó de acuerdo con lo previsto en las normas vigentes en la ley, es decir bien planificadas y ejecutadas.

Debido a la naturaleza que tiene el examen de auditoría de gestión basada en resultados, conclusiones, recomendaciones ponemos en manos de la compañía para que este informe sea tomado en cuenta en las actividades que día a día la compañía realice.

Atentamente



Roberth Rolando Vega Tacle
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo de la auditoría

La auditoría de gestión aplicada a los activos de propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A se realizó con el objetivo de determinar y evaluar la gestión de los responsables de la administración y encontrar las falencias que se deben corregir en la compañía.

Objetivo del examen

Evaluar los procedimientos y operaciones de la compañía para conocer el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la administración de los activos de propiedad, planta y equipo.

Alcance del Examen

La auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A se comprenderá en hacer un análisis riguroso en todos los procesos llevados y registrados de los bienes adquiridos con la finalidad de evaluarlos la gestión que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Enfoque

La auditoría de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo de la compañía Trynice Training & Consulting S.A para el aumento de capital accionario, durante el periodo del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2021 que tiene como enfoque, evaluar el desempeño de la administración en el manejo y tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo y su aumento de capital accionario para la entidad, sobre el manejo y las falencias a encontrarse dentro de los activos propiedad, planta y equipo, con el fin de solucionar y mejorar la situación actual de la compañía.

Componentes auditados

- **Componente:** Ambiente de control
Subcomponente: Políticas y normativas legales y operacionales de la compañía
- **Componente:** Evaluación de riesgos
Subcomponente: Evaluación, valoración y revisión de riesgos
- **Componente:** Información y comunicación
Subcomponente: Canales de comunicación
- **Componente:** Seguimiento
Subcomponente: Seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa
- **Componente:** Departamento de bienes
Subcomponente: Área de activos de propiedad, planta y equipo

Indicadores utilizados

- Indicadores eficiencia
- Indicadores de eficacia
- Indicadores de calidad

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Misión

Convertirse en una empresa consultora de desarrollo en el cambio de la matriz productiva y que promueve el emprendimiento en el país.

Visión

Brindar servicios de capacitación y asesorías de calidad, a la velocidad que brindan los estándares en la actualidad y las herramientas tecnológicas en manos de profesionales.

Valores de Trynice Training & Consulting S.A.

- Transparencia
- Compromiso
- Innovación
- Sinergia

Análisis FODA

Fortalezas

- Personal capacitado para las operaciones de la compañía.
- Valores razonables para clientes.
- Lugar estratégico que se encuentra ubicado en la ciudad.
- Buen ambiente laboral y organizacional.
- Trabajo en equipo para un mejor desempeño.

Oportunidades

- Promoción en las redes sociales.
- Crecimiento de la compañía.
- Convenios con el mercado internacional.
- Ofrece capacitaciones de calidad a los clientes.
- Surgimiento de nuevos sistemas para operaciones.

Debilidades

- Falta de inversión para la compañía.
- Incumplimiento de las políticas internas.
- Falta de aulas para realizar capacitaciones.

- La compañía no cuenta con un departamento necesario para el área contable
- Deficiencias en el inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.

Amenazas

- Surgimiento de nuevos competidores al mercado.
- Desastres naturales
- Cambios políticos y legales en el país.
- No existe fidelidad de los clientes.
- Comportamiento indebido de los empleados.

Principales políticas de la compañía

- ✓ Respetar el horario de atención al cliente
- ✓ Estar dispuesto a adaptarse a las necesidades del cliente
- ✓ Ofrecer un servicio a precios competitivos con calidad y de oportunidad
- ✓ Dar respuesta a los requerimientos en los tiempos estimados
- ✓ Entregar los servicios a en fechas pactadas

Base Legal

Artículo primero. - Denominación:

La compañía se denominará Trynice S.A.

Artículo segundo. - Objeto social:

El objeto social de la Compañía es: la gestión educativa a base de capacitaciones, investigaciones, trabajos de consultoría y asesoramiento especializado; y, aquellos que involucren el uso de las técnicas: metodologías educativas; la asesoría para investigaciones académicas y de negocio. En estos campos adicionalmente prestará servicios en promoción de proyectos y consultorías en técnicas financieras, administrativas o de recursos humanos y como servicio de apoyo dará cursos de capacitación profesional, elaboración y distribución de software informático.

Artículo tercero. - Nacionalidad y domicilio:

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana. Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil. Podrá establecer agencias, filiales o sucursales en el Ecuador o fuera de él, previa resolución de la Junta General de Accionistas, adoptada con sujeción a la ley y a estos estatutos.

Estructura orgánica

La compañía Trynice Training & Consulting S.A. tiene la siguiente estructura orgánica, en donde se puede visualizar los niveles de los cargos que están distribuidos en la compañía:

- Nivel ejecutivo: Gerente General
- Nivel de apoyo: Contabilidad
- Nivel operativo: Personal técnico

Objetivos

- Incrementar el número de asesorías brindadas a los clientes para el desarrollo de la compañía.
- Desarrollar planes estratégicos para el desarrollo de la calidad de los servicios para el aprovechamiento de los clientes.
- Promover a los ciudadanos al proceso de formación a través de asesorías para la mejora de conocimientos a nivel profesional.

Financiamiento

La compañía Trynice Training & Consulting S.A. tiene actualmente como financiamiento por la aportación de sus socios y los ingresos por las asesorías brindadas por la compañía.

CAPÍTULO III

RESULTADOS GENERALES

Los resultados generales que estableceremos están estructurados del diagnóstico preliminar que se ha efectuado a inicios de la auditoría, para ello vamos a dar a conocer los hallazgos que se encontró de forma general.

Evidencia 1. Incumplimiento en las políticas y normativas

La compañía en estos últimos años posee una deficiencia en sus políticas, normativas y operaciones, donde se señala múltiples informalidades que no se llevaban a realizarlas en la compañía y además cabe adjuntar las operaciones que han llevado a esta problemática que en la actualidad se encuentra en los activos propiedad, planta y equipo, donde se puede evidenciar que no se han aplicado las políticas en su totalidad para una gestión de los activos.

Conclusión

La compañía no rige con políticas y normativas vigentes y en conocimiento de sus empleados, lo cual ha traído falencias en sus operaciones en cada uno de los departamentos encargados hasta en el mismo dueño de no haber seguido los debidos protocolos de cada uno de los procesos operacionales.

Recomendación

Se recomienda establecer protocolos que se lleven en cada proceso respetando las políticas y normativas que se llegaran a seguir en la compañía, para cumplir con todas las exigencias para la estabilidad de la compañía, para que sean más eficientes en cada una de las operaciones de los activos de propiedad, planta y equipo.

Evidencia 2. Deficiente evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión de los activos de propiedad, planta y equipo

El personal encargado de esta función, no toma en cuenta la gestión de los activos tanto en el seguimiento y evaluación que involucra que los activos propiedad, planta

y equipo se encuentren en una situación comprometida a la labor de la compañía, debido a que se desconoce la parte de llevar un programa de evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa con el consentimiento de los encargados del proceso de los activos en la compañía.

Conclusión

Se ha visualizado dentro de la compañía errores y falencias que se encuentran los activos propiedad, planta y equipo tras los consecuentes casos que se han venido encontrando en el transcurso del tiempo, esto han tomado forma, en donde que esto ha afectado el crecimiento de la compañía y el capital accionario de la compañía.

Recomendación

Se recomienda que se tome muy en cuenta en crear u obtener un programa que facilite el proceso de evaluación, seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa en los activos propiedad, planta y equipo, donde esto va ayudar en gran medida lo que involucra el correcto funcionamiento de los correspondientes procesos de seguimiento.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS ESPECÍFICOS

Evidencia 1: No aplican adecuadamente las normas contables

La compañía Trynice Training & Consulting S. A no aplica las normas y leyes contables a los activos de propiedad, planta y equipo para su respectivo tratamiento y administración, lo cual afecta a los valores que se encuentran registrados en los registros contables de los activos de propiedad, planta y equipo.

Conclusión

La compañía Trynice Training & Consulting S.A no aplica las normas internacionales de contabilidad a los activos de propiedad, planta y equipo, además

no toma en cuenta políticas contables que ayudarían a un mejor desempeño de la administración para una buena gestión de activos.

Recomendación

Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar las normas internacionales de contabilidad y las políticas para el buen manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, además establecer controles internos más frecuentes para las verificaciones física de los inventarios.

Evidencia 2: No se realizan las depreciaciones a los activos de propiedad, plantas y equipo

Los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos por la compañía no son aplicadas las depreciaciones respectivas según su vida útil, lo cual afecta a los valores que se tienen registrados en los libros contables y en los estados financieros de la compañía.

Conclusión

La compañía Trynice Training & Consulting S.A presenta registros contables con valores inexactos de los activos propiedad, planta y equipo, porque no aplica las debidas depreciaciones como lo estipula las normativas y leyes contables en específico para los activos depreciables.

Recomendación

Es importante que el gerente de la Trynice Training & Consulting S.A establezca la aplicación de la NIC 16 y los métodos de depreciación para los encargados del manejo y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que esta normativa ayudaría a definir los valores más acertados de los activos de propiedad, planta y equipo.

Evidencia 3: Mala gestión de activos

Se encontró una mala gestión de activos de propiedad, planta y equipo que carece de un manual de procedimientos de control para su utilización en la compañía, además se demuestra el estado de proceder en las operaciones de manera empírica a criterio del personal encargado.

Conclusión

La compañía Trynice Training & Consulting S.A posee una deficiente gestión de activos de propiedad, planta y equipo y carece de un manual de procedimientos para el control de los activos en donde se verifica que aplica de forma incorrecta las políticas establecidas por la compañía.

Recomendación

Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A ponga en práctica la aplicación de la NIC 8 relacionado con las políticas y con el manual de procedimientos de control y realizar capacitaciones al personal para que los empleados puedan desenvolverse de una mejor manera para obtener una buena gestión de activos de propiedad, planta y equipo.

Evidencia 4: Valores incorrectos en los registros contables

Se encontró que la compañía en la administración de los inventarios de propiedad, planta y equipo se ha sobrevalorado el valor de algunos activos mostrando incoherencias en su valor en libros, debido a la gestión por parte de los responsables de la administración de los activos de propiedad, planta y equipo.

Conclusión

La compañía Trynice Training & Consulting S.A presenta un mal tratamiento a los inventarios de propiedad, planta y equipo en la determinación de los valores que se registran en los libros contables.

Recomendación

Se recomienda al gerente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A aplicar la normativa correspondiente para un mejor tratamiento de los inventarios de propiedad, planta y equipo, por lo que es importante conocer el proceso de adquisición y mantenimiento de los mismos.



COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A
**AUDITORIA DE GESTIÓN APLICADA A LOS ACTIVOS
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
**INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Guayaquil 18 de agosto de 2022

Lcdo. Danny Guerrero
Presidente

Hemos dado fiel cumplimiento y finalizado el proceso de auditoría de gestión a la parte de los activos de propiedad, planta y equipo en la eficacia, eficiencia y calidad tanto en la gestión de los procesos correspondientes haberse llevado a cabo, para el año establecido del 2021 de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, el cual pertenece a la ciudad de guayaquil.

La compañía Trynice Training & Consulting S.A en todo el proceso de la auditoria se desarrolló de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y las diferentes normas, leyes y reglamentos estipulados en el ámbito nacional.

Todo esto con el fin de obtener una certeza razonable y verificar el grado de cumplimiento de la eficacia, eficiencia y calidad de la compañía Trynice Training & Consulting S.A, en las cuales se ha emitido las diversas conclusiones y recomendaciones que expresen la realidad de la compañía.

La responsabilidad en la elaboración y presentación de las diferentes evidencias mostradas en la presente auditoría, con la aprobación respectiva del presidente de la compañía quién se encarga de toda la parte gerencial y operativa de la compañía.

La responsabilidad del presente informe y de todas las opiniones incluidas en el mismo son netamente responsabilidad exclusiva de la firma auditoría suscrita,

con la obligación de presentar una opinión con respecto a la auditoría de gestión realizada.

Al desarrollar todo este proceso de auditoría se obtiene diversas evidencias que sirven como base para reflejar las anomalías o los errores correspondientes en el ámbito de control y gestión aplicable en la compañía auditada.

Se detectaron las siguientes inconformidades

- * La compañía o se registran adecuadamente los bienes adquiridos en la cuenta propiedad planta y equipo.
- * La compañía no existe un proceso de adquisición de activos propiedad, planta y equipo en la compañía.
- * *La compañía no cumple con políticas y normas a sus empleados nuevos en la adquisición de activos propiedad, planta y equipo.
- * La compañía no existe capacitaciones en el área de los activos propiedad, planta y equipo con sus empleados encargados.

Así, de esta manera el equipo auditor, teniendo como base las leyes vigentes en el Ecuador y para obtener un mejor control interno exacto y confiable.

El presente informe se emite única y exclusivamente para el conocimiento y utilización que crea conveniente el presidente de la compañía y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente



Lcdo. Roberth Rolando Vega Tacle
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

CAPÍTULO V

ANEXOS

Facturas de compras

CPA. Carmen Adela Morales Bastidas **FACTURA**
001-001-

Lizardo García 528 y 10 de Agosto
Teléfono: 04 219 2395 • Celular: 096 943 4744
Guayaquil - Ecuador
R.U.C. 0926029406001

000000219
Aut. S.R.I. 1128620727
Documento Categorizado: NO

Señor (es): TRYNICE Training Consulting S.A.
Dirección: _____
Teléfono: _____
Fecha: 28 Nov 2021 Guía de Remisión: _____
R.U.C./C.I.: 0993153435001

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
3	Escritorio	50 ⁰⁰	150 ⁰⁰
3	Silla de Oficina	70 ⁰⁰	210 ⁰⁰
6	Pupitres	30 ⁰⁰	180 ⁰⁰
1	Mesa rectangular	45 ⁰⁰	45 ⁰⁰
2	Mueble Puff	30 ⁰⁰	60 ⁰⁰
Son: <u>Setecientos veintidos con 40/100</u> —			SUBTOTAL 645 ⁰⁰
FORMA DE PAGO			DESCUENTO
<input type="checkbox"/> EFECTIVO <input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO / DEBITO <input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO <input checked="" type="checkbox"/> OTROS			I.V.A. 0%
			I.V.A. 12% 77,40
			VALOR TOTAL 722,40

Firma Autorizada _____ Recibi Conforme _____
 PEDRO ROBINSÓN CEBALLOS CEDENO "IMPRESA CEBALLOS" • R.U.C. 0924170897001 • Autorización No. 10281 • Telfs.: 5025645
 1 Block 25x3 • Numerado del: 0000201 al 0000225 • Fecha de Autorización: 16/AGOSTO/2021 • Fecha de Caducidad: 16/AGOSTO/2022
 ORIGINAL: Adquirente * COPIA 1: Emisor * COPIA 2: Sin Valor Tributario

CPA. Carmen Adela Morales Bastidas **FACTURA**
001-001-

Lizardo García 528 y 10 de Agosto
Teléfono: 04 219 2395 • Celular: 096 943 4744
Guayaquil - Ecuador
R.U.C. 0926029406001

000000195
Aut. S.R.I. 1126758387
Documento Categorizado: NO

Señor (es): Trynice Training Consulting S.A.
Dirección: _____
Teléfono: _____
Fecha: 16 / feb / 2021 Guía de Remisión: _____
R.U.C./C.I.: 0993153435001

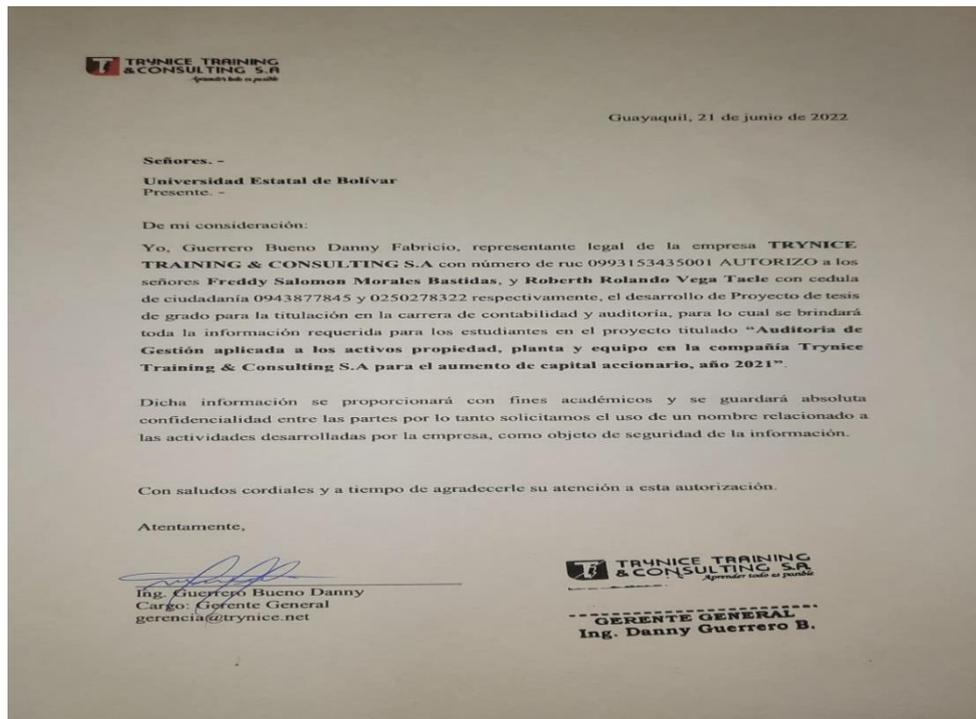
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
	Disco Duro		66,87
	Impresora		45,00
	CPU 13		134,00
	CPU 15		161,00
	Teclado		4,45
	Mouse		4,45
Son: <u>Cuatrocientos sesenta y cuatro con 77/100</u> —			SUBTOTAL 414,77
FORMA DE PAGO			DESCUENTO
<input type="checkbox"/> EFECTIVO <input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO / DEBITO <input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO <input checked="" type="checkbox"/> OTROS			I.V.A. 0%
			I.V.A. 12% 49,80
			VALOR TOTAL 464,57

Firma Autorizada _____ Recibi Conforme _____
 PEDRO ROBINSÓN CEBALLOS CEDENO "IMPRESA CEBALLOS" • R.U.C. 0924170897001 • Autorización No. 10281 • Telfs.: 5025645
 1 Block 25x3 • Numerado del: 0000176 al 0000200 • Fecha de Autorización: 09/JULIO/2020 • Fecha de Caducidad: 09/JULIO/2021
 ORIGINAL: Adquirente * COPIA 1: Emisor * COPIA 2: Sin Valor Tributario

Adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo

UBICACIÓN	REFERENCIA ACTIVO	NOMBRE DE ACTIVO	DETALLE DEL ACTIVO
Proyectos	Muebles y enseres de oficina	Escritorio	es de color negro y tiene ruedas
Proyectos	Muebles y enseres de oficina	Escritorio	es de color negro 40x80
Proyectos	Muebles y enseres de oficina	Escritorio	es de color negro y tiene ruedas
Aula 1	Equipos de oficina	Aire acondicionado	24BTU con control blanco (No enfria bien)
Proyectos	Muebles y enseres de oficina	sillas de oficina	es de color negro y tiene ruedas
Proyectos	Equipos de oficina	aire acondicionado	18BTU
Recepción	Muebles y enseres de oficina	counter	mide 75cm ancho
Recepción	Equipos de oficina	Dispensador de agua	es de color blanco
Audio Visual	Equipos de oficina	Aire acondicionado	12BTU
Sala de computación	Equipos de oficina	Ups	sin detalle
Recepción	Equipos de oficina	parlantes	negro con rojo
Recepción	Equipos de oficina	parlantes	negro con rojo
Recepción	Equipos de oficina	Camara tubo	sin detalle
Audio Visual	Equipos de oficina	Amplificador Perifoneo	sin detalle
Recepción	Equipos de oficina	Camara Domo	sin detalle
Recepción	Equipos de oficina	Parlantes caja pasiva	sin detalle
Recepción	Equipos de oficina	Parlantes caja pasiva	sin detalle
Recepción	Equipos de computación	CPU	es de color negro
Sala de computación	Equipos de computación	Monitor	sin detalle
Aula 1	Equipos de computación	CPU	es de color negro
Sala de computación	Equipos de computación	Monitor	sin detalle
Sala de computación	Equipos de computación	monitor	sin detalle
Sala de computación	Equipos de computación	CPU	sin detalle

Autorización de la compañía



Fase V: Seguimiento de Auditoría de Gestión

Guayaquil 21 de septiembre del 2022

Lcdo. Danny Guerrero
PRESIDENTE

Presente. -

De nuestras consideraciones:

Mediante el presente oficio queremos desearle un afectuoso y cordial saludo y a la vez deseándole éxitos en sus actividades diarias que viene desempeñando en la compañía Trynice Training & Consulting S.A de la ciudad de Guayaquil.

Primeramente, agradecerle por la información brindada y por su cooperación al momento de realizar la auditoría de gestión aplicada a los activos de propiedad, planta y equipo en la compañía, por lo que esto sirvió para que la auditoría de gestión tenga resultados esperados. Con esto procedemos a darle a conocer los lineamientos generales para verificar si se cumplen con todas las recomendaciones emitidas anteriormente en el informe de gestión:

- ✓ El seguimiento se los realizará a los responsables de la administración de los activos de propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A, ya que es la parte principal de la gestión de la compañía.
- ✓ El presidente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A deberá convocar a una reunión con todos sus colaboradores para socializar todas las falencias y las recomendaciones que se emitieron por parte de los auditores, por lo tanto, el presidente tendrá la responsabilidad de verificar el cumplimiento.
- ✓ Las acciones que pueden ayudar a mejorar la gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A son las siguientes:
 1. Con respecto a las depreciaciones de los activos de propiedad, planta y equipo se deben aplicar a todos los artículos que constan en el inventario hasta al final de su vida útil.

2. Se debe crear un manual de procedimientos para la adquisición de los activos de propiedad, planta y equipo para que de esta forma mejorar la gestión de los mismos.
3. Realizar capacitaciones adecuadas a los responsables de la administración de los activos de propiedad, planta y equipo para el mejoramiento de la gestión.

Para que la firma auditora tenga conocimiento de la aplicación de las recomendaciones que se han emitido previamente se solicita de la manera más comedida que el presidente de la compañía Trynice Training & Consulting S.A deberá emitir un informe en donde conste que las recomendaciones se están realizando y los anexos de respaldo y cada una de las operaciones con su responsable.

Por la atención brindada se lo agradece mucho

Atentamente



Lcdo. Roberth Rolando Vega Tacle
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S. A			
MATRIZ DE RECOMENDACIONES			
AUDITORÍA DE GESTIÓN		Del 10 al 26 de agosto del 2022	
		Elaborado por: Roberth Vega & Freddy Morales	
N°	Recomendación	Dirigida al:	Aplicación
1	Integrar en todas las funciones de la compañía los procesos, normas, políticas y el respectivo seguimiento en conocimiento de los respectivos departamentos encargados de los activos propiedad, planta y equipo.	Gerente General	Inmediato
2	Establecer parámetros y tiempos donde se debe retractar toda información llegada y no sufrir de retrasos de actualización de datos de todos los activos propiedad, planta y equipo.	Gerente general	Inmediato
3	Realizar continuas evaluaciones de los activos propiedad, planta y equipo para su respectiva valoración de los mismos, así mantener el estado que se encuentren los bienes.	Administrador	Inmediato
4	Mantener en observación correspondientemente el monitoreo de todos los activos propiedad, planta y equipo, ya que esto nos puede dar las alertas de futuros reemplazos o cambios en la distribución de los mismos en la compañía.	Administrador	Inmediato
5	Implementar matrices de distribución de todos los activos propiedad, planta	Administrador	Inmediato

	y equipo y así todos cumplan su función y no hagan uso indebido de los mismos.		
6	Aplicar estrategias y tiempos para la adquisición de futuros activos propiedad, planta y equipo, para resguardar los intereses económicos de la compañía.	Gerente general	Inmediato
7	Trabajar juntamente con todo el personal que hace uso de los activos propiedad, planta y equipo para mayor resguardo y cuidado de los mismos en la compañía.	Administrador	Inmediato
8	Formalizar responsabilidades entre los empleados con los activos propiedad, planta y equipo y los mismos sean utilizados para fines de la compañía y no personales.	Gerente general	Inmediato

CONCLUSIONES

Se concluye que después de haber realizado la auditoría de gestión a la compañía Trynice Training & Consulting S.A., se puede determinar que el proceso de acumular y evaluar evidencia sobre el deficiente control interno, su base estructural de manejo y distribución de los activos propiedad, planta y equipo en base a la investigación realizada, se reflejaron los siguientes inconvenientes, que a la compañía no le permite obtener una eficiencia y eficacia en sus operaciones, las cuales se debería mejorar el registro de las adquisiciones de los activos y tener actualizado de forma más frecuente en la base de datos que sostiene la compañía.

Se evidenció que la compañía en sus procesos de registro dentro de los activos propiedad, planta y equipo, actualmente en la mayoría de los mismos no estaban registrados en su totalidad pero estaban físicamente en uso en la compañía en base de los procedimientos realizados a la información proporcionada, encontramos que la mayoría de los activos ajustados, en que el accionista realizó la compra de estos activos de propiedad, planta y equipo a título personal y a la fecha no había realizado ninguna regularización.

Finalmente, en el informe de auditoría presentado, permitió obtener resultados acerca la eficiencia y eficacia en todo su proceso, lo cual se ha manifestado que debe ser manejado correctamente con las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados donde con toda la documentación de respaldo que nos entregaron, donde se determinó las fortalezas y debilidades, que fueron analizadas en el transcurso de la auditoría.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que se debe manejar con una estructura actualizada, que facilite el procedimiento, manejo y mantenimiento de los activos propiedad, planta y equipo, ya que dependen de un minucioso monitoreo para el cuidado y registro para el beneficio de la empresa, por lo que en la mayoría de ellos son aprovechados para generar ingresos para la compañía. Por lo que es recomendable que se trabaje en base a la NIC 16 propiedad, planta y equipo, la cual ayudará a mejorar los procesos y tratamiento.

Además, es importante recalcar que existen falencias dentro de la gestión de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que, es recomendable llevar a cabo un correcto manejo en el proceso de compra hasta el final de su vida útil, sus registros en la base de datos deben estar correctamente registrados y constantemente actualizados para la valoración del bien y proponer una futura de adquisición y en los libros contables que consten como parte de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

Finalmente, luego de haber realizado el informe de auditoría de gestión se han detectado todos los hallazgos encontrados durante este proceso, por lo que se hace un llamado al gerente general de la compañía Trynice Training & Consulting S.A., para que en conjunto con su equipo de trabajo puedan ejecutar las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría con el único fin de contribuir en el crecimiento del capital accionario y con ello lograr mejor la eficiencia, eficiencia y calidad en la de la compañía Trynice Training & Consulting S.A.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, E. (10 de diciembre de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 3. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Armas, R. d. (2008). *Auditoria de Gestión: Conceptos y Metodos*. La Habana: Félix Varela.
- Astrid, S., & Daissy, U. (2008). *LOS ACTIVOS FIJOS*. 3.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoria Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones,
- Bonilla, M. (2020). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7392-auditoria-de-activos-fijos-en-virtud-de-calidad-cantidad-y-oportunidad>
- Bravo, V., & Segarra, M. (2002). Aumento de capital en una sociedad anónima: formas de aportación. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1302/1/tcon604.pdf>
- Burguillo, R. V. (02 de marzo de 2016). Depreciación. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>
- Buri, D., & Matute, J. (2012). Diferentes modalidades de incremento de capital social en las compañías de responsabilidad limitada y anónimas. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1393/1/tcon686.pdf>
- Calvo, M. (30 de octubre de 2019). Los estados financieros básicos. Recuperado el 22 de octubre de 2020, de Captio by emburse: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>

- Carrasco, S. (2009). Metodología de investigación científica. Lima: San Marcos, p. 236.
- Castro, J. (marzo de 2019). ¿Qué son los activos fijos? Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-son-los-activos-fijos-control-depreciacion-y-ejemplos-en-la-era-digital>
- Conexión ESAN. (25 de enero de 2019). Esan. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Copnia. (2021). Criterio. Obtenido de https://www.copnia.gov.co/sites/default/files/uploads/mapa-procesos/archivos/evaluacion-gestion/Auditorias_internas.pdf
- Endvawnow. (20 de diciembre de 2019). Seguimiento. Obtenido de <https://www.endvawnow.org/es/articles/1898-seguimiento-y-evaluacin-.html>
- Equipo editorial. (23 de septiembre de 2020). Obtenido de Normas: <https://concepto.de/que-es-norma/>
- Equipo editorial. (5 de agosto de 2021). Obtenido de Procedimiento: <https://concepto.de/procedimiento/>
- Espinoza, A. (30 de 07 de 2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables). ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 902. Recuperado el 14 de 11 de 2020, de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/465>
- Estevez, A. (agosto de 2019). Desempeño. Obtenido de <https://significado.com/desempeno/>

- Euroinnova. (2022). Alcance. Obtenido de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-el-alcance-de-la-auditoria>
- Euroinnova. (2022). Dirección organizacional. Obtenido de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-direccion-organizacional>
- Fuentes, J. (28 de 02 de 2017). Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión. México, México, México: Ediciones Fiscales ISEF. Recuperado el 14 de 11 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=scomDwAAQBAJ&pg=PT41&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false
- Gaitán, R. E. (2006). Control Interno y Fraudes. Ecoe Ediciones: Alexander Acosta Quintero.
- Galán, J. S. (5 de diciembre de 2018). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html>
- Galán, J. S. (16 de diciembre de 2019). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-informe-de-auditoria.html>
- Galán, J. S. (4 de marzo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>
- Galán, J. S. (8 de febrero de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-gestion.html>
- Galileo. (2022). Obtenido de Indagación: <https://galileo.org/articles/que-es-la-indagacion/>
- García, F. (2022). ¿Qué es la auditoría de activos fijos? Obtenido de ANEPSA: <https://anepsa.com.mx/que-es-la-auditoria-activos-fijos/>
- Gil, S. (2015). Ampliación de capital. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/ampliacion-de-capital.html>
- Henao, L. (2015). Hacia un nuevo modelo de capital social. Redalyc, 237-273.

- Hernández, G. (diciembre de 2017). BACHILLERATO GENERAL. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/b_huejutla/2017/Me todo_Analitico.pdf
- IFRS Foundation. (2019). NIC 16. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Jácome, E. (2013). Auditoría de gestión a los procesos de control de activos fijos y su relación con el patrimonio de la empresa reybanpac c.a. división lácteos, año 2012. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/4372/1/T-UTEQ-0373.pdf>
- Library. (2022). Indicadores. Obtenido de <https://1library.co/article/indicadores-herramientas-auditor%C3%ADa-administrativa-gesti%C3%B3n.qo3dlnjq>
- Llorente, J. (20 de noviembre de 2014). Activo. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- López, P. (2004). Población muestra y muestro. Scielo, 1.
- Muñante, M. (5 de 07 de 2021). Auditoría operativa y su relación con la gestión de activos fijos en la financiera Confianza de Villa el Salvador. Ica, Chincha, Perú. Recuperado el 01 de 03 de 2022, de <http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/handle/autonomadeica/1038>
- Muñoz, C. (4 de noviembre de 2014). Obtenido de Examen: <https://chaui201421700812120.wordpress.com/2014/11/04/pruebas-de-auditoria/>
- Nirian, P. O. (03 de abril de 2020). Economipedia. Obtenido de Control interno: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Nohlen, D. (2020). Capítulo tercero "EL MÉTODO COMPARATIVO". Biblioteca Jurídica Virtual, 1-2.

- OLACEFS. (2021). Manual Auditoria de Gestión. Obtenido de <https://olacefs.com/document/manual-auditoria-de-gestion-2021/>
- Olga, A., Pantoja, M., Carrera, P., Enríquez, J., & Arias, W. (2021). Análisis de la gestión de activos fijos de la compañía de economía mixta comercibarra de la Ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. 1-12.
- Pérez, F. (16 de noviembre de 2021). Contabilidad de servicios. Obtenido de Hallazgo: <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Ramos, G. (julio de 2014). Enfoque. Obtenido de Definición: <https://definicion.mx/enfoque/>
- Rodríguez, A., & Moya, M. (2008). La Investigación en la era de la Información. México: Editorial Trillas.
- Roldán, P. N. (31 de julio de 2017). Capital. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/capital.html>
- Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, M. (2010). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION. Mexico: McGRAW-HILL.
- Sánchez, J. (8 de febrero de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-gestion.html>
- Santos, Y. F. (2009). El inmovilizado material. Dialnet, 3,4.
- Sevilla, A. (11 de mayo de 2016). Activo fijo. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/activo-fijo.html>
- Silva, D. d. (5 de abril de 2022). Qué son los indicadores de gestión y cómo impactan en la atención al cliente. Obtenido de Zendesk: <https://www.zendesk.com.mx/blog/indicadores-gestion/#:~:text=Los%20indicadores%20de%20gesti%C3%B3n%20son,o%20preventivas%20seg%C3%BAn%20el%20caso>

- Torres, I. (2019). Acciones correctivas. Obtenido de iveconsultores: <https://iveconsultores.com/acciones-correctivas/>
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Manta-Ecuador: Uleam.
- Westreicher, G. (06 de agosto de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>
- Westreicher, G. (07 de agosto de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Yautibug, C. (2020). “Auditoría de gestión a la empresa asociativa de lácteos (cocihc), cantón colta, periodo 2018”. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7462/1/8.TESIS%2C%20AUDITOR%20DE%20GESTI%C3%93N%20CARLOS%20YAUTIBUG-CPA.pdf>
- Zambrano, G., & Dewis Álvarez, N. Y. (2021). Revista Científica Multidisciplinaria, 127-140.
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión. UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria y los procesos administrativos, 1.
- Zuluaga, F. (29 de mayo de 2021). Ochgroup. Obtenido de <https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/>

ANEXOS

Cronograma (Gantt)

Actividades	Cronograma de actividades del Proyecto de investigación															
	Mayo				Junio				Julio				Agosto			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Consideraciones generales del reglamento de titulación	■															
2. Presentación del anteproyecto		■														
3. Recolección de datos			■													
4. Elaborar el proyecto en base a la guía de titulación				■												
5. Llevar a cabo las investigaciones de los antecedentes del proyecto.					■											
6. Estructuración del árbol de problemas, Descripción del problema y Formulación del problema.						■										
7. Elaboración de Justificación, Objetivos de investigación.							■									
8. Establecer el diseño, formulación de hipótesis y Variables.								■								
9. Realización del Marco Teórico, Marco Conceptual, Marco Geo referencial y Marco Legal.									■							
10. Guía e Instrucción al proceso de la elaboración del proyecto.										■						
11. Realización de los Tipos de Investigación.											■					
12. Elaboración de las Técnicas e instrumentos de investigación, Métodos de Investigación, el Universo y muestra.												■				
13. Procesamiento, interpretación, Análisis y discusión de resultados													■			
14. Cumplimiento de objetivos y Conclusiones y Recomendaciones.														■		
15. Revisión del proyecto.															■	
16. Presentación del proyecto.																■

Elaborado por: Los Investigadores

Presupuesto Ejecutado

Recursos	Fuentes	
	Valores	Total
Pasajes	\$5	\$40
Materiales	\$8	\$8
Investigación de documentos empresariales	\$10	\$20
Otros	\$26	\$26
Total	\$49	\$94

Elaborado por: Los investigadores

Carta de aceptación



Guayaquil, 21 de junio de 2022

Señores. -

Universidad Estatal de Bolívar
Presente. -

De mi consideración:

Yo, Guerrero Bueno Danny Fabricio, representante legal de la empresa **TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A** con número de ruc 0993153435001 AUTORIZO a los señores **Freddy Salomon Morales Bastidas**, y **Roberth Rolando Vega Tacle** con cedula de ciudadanía 0943877845 y 0250278322 respectivamente, el desarrollo de Proyecto de tesis de grado para la titulación en la carrera de contabilidad y auditoria, para lo cual se brindará toda la información requerida para los estudiantes en el proyecto titulado **“Auditoria de Gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo en la compañía Trynice Training & Consulting S.A para el aumento de capital accionario, año 2021”**.

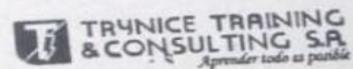
Dicha información se proporcionará con fines académicos y se guardará absoluta confidencialidad entre las partes por lo tanto solicitamos el uso de un nombre relacionado a las actividades desarrolladas por la empresa, como objeto de seguridad de la información.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta autorización.

Atentamente,



Ing. Guerrero Bueno Danny
Cargo: Gerente General
gerencia@trynice.net



GERENTE GENERAL
Ing. Danny Guerrero B.

Instrumentos de recopilación de datos



COMPAÑÍA TRYNICE TRAINING & CONSULTING S.A

Cuestionario de preguntas

1. ¿La compañía posee reglamentos internos actualizados para el correcto comportamiento del personal en las actividades?

SI	NO
----	----

2. ¿Cree usted que se registra de manera adecuada los bienes adquiridos por la compañía?

SI	NO
----	----

3. ¿Considera usted que los controles internos se están llevando adecuadamente?

SI	NO
----	----

4. ¿Considera usted que es necesario realizar una auditoría de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A?

SI	NO
----	----

5. ¿Cree usted que la auditoria de gestión en la compañía Trynice Training & Consulting S.A permitirá aumentar el capital accionario?

SI	NO
----	----

6. ¿Conoce usted la importancia de una auditoria de gestión aplicada a los activos propiedad, planta y equipo?

SI	NO
----	----

7. ¿Considera usted que la compañía Trynice Training & Consulting S.A lleva a cabo un correcto monitoreo de los activos propiedad, planta y equipo?

SI	NO
----	----

8. ¿Considera usted que la auditoria de gestión ayudará a una correcta administración de los activos propiedad, planta y equipo?

SI	NO
----	----

9. ¿Cree usted que es necesario utilizar técnicas y procedimientos para evaluar el proceso de control de activos propiedad, planta y equipo?

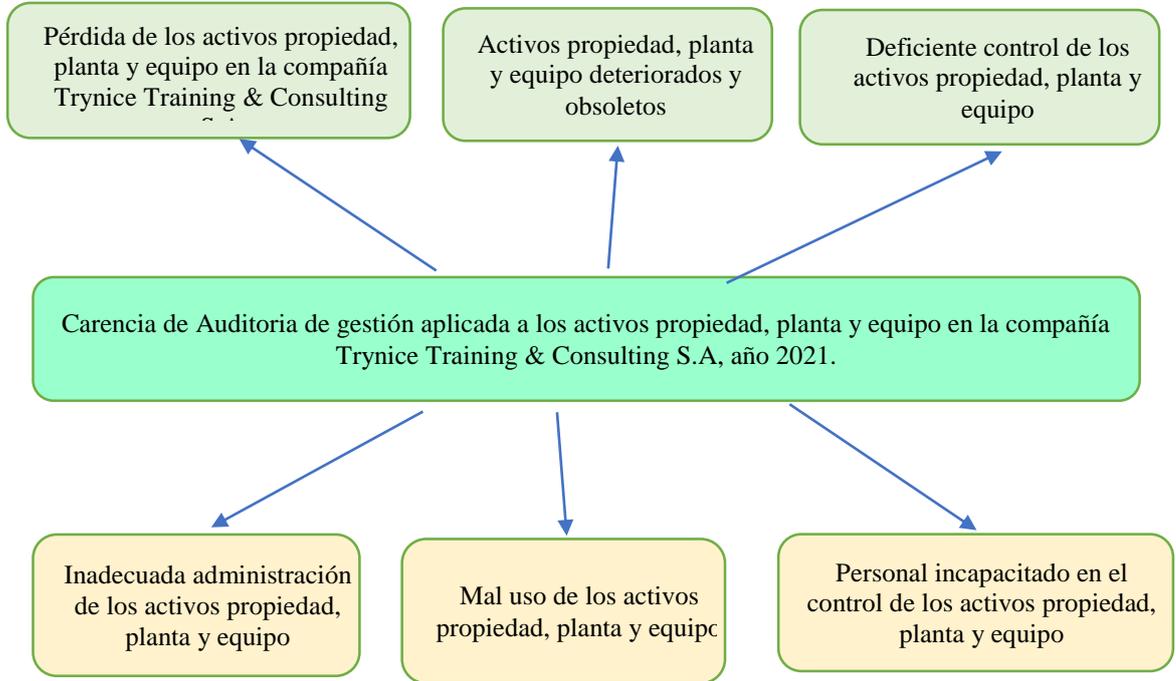
SI	NO
----	----

10. ¿Considera usted que la compañía debería implementar un sistema de registro para los activos propiedad, planta y equipo?

SI	NO
----	----

Otros

Árbol del problema



Visita a la compañía



Inspección física



Gerente de la compañía





Document Information

Analyzed document PROYECTO VEGA-MORALES-2.docx (D145551941)
Submitted 10/4/2022 5:02:00 PM
Submitted by
Submitter email fmorales@mailes.ueb.edu.ec
Similarity 3%
Analysis address varguello.ueb@analysis.arkund.com

Sources included in the report

Entire Document

Hit and source - focused comparison, Side by Side

- Submitted text
As student entered the text in the submitted document.
- Matching text
As the text appears in the source.

VERONICA DEL
CARMEN
ARGUELLO
DELGADO

Firmado digitalmente
por VERONICA DEL
CARMEN ARGUELLO
DELGADO
Fecha: 2022.10.04
10:26:49 -05'00'