



## SEDE GUAYAQUIL

### CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Análisis de Caso previo a la obtención del título  
de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Título

Auditoría financiera del componente de propiedades, planta  
y equipos de la compañía SOLINTEL S.A., correspondiente al periodo 01 de  
enero al 31 de diciembre de 2015

Autor:

Bodero Aguilera César Iván

Docente Tutor:

Herrera Estrella Miguel, Ing. MSC.

Guayaquil – Diciembre 2016

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA****CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA****DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

“Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad del autor”.

Guayaquil, 8 de diciembre de 2016.

---

Bodero Aguilera César Iván

C.I. 0930635420

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA****CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA****Certificado de Dirección del Trabajo de Titulación**

Yo, MIGUEL PAUL HERRERA ESTRELLA, en calidad de tutor, designado por la Dirección de Carrera de Contabilidad y Auditoría. Certifico que el Sr. CÉSAR BODERO AGUILERA, ha culminado el trabajo de titulación con el tema:” AUDITORÍA FINANCIERA DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA SOLINTEL S.A., CORRESPONDIENTE AL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015” quien ha cumplido con todos los requisitos legales exigidos por lo que se aprueba la misma. Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente, así como también se autoriza la presentación.

EL TUTOR

---

MSC. Miguel Herrera

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA****CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA****Cesión de derechos de autor**

Yo, BODERO AGUILERA CÉSAR IVÁN, con documento de identificación N° 0930635420, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del trabajo de grado intitulado “AUDITORÍA FINANCIERA DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA SOLINTEL S.A., CORRESPONDIENTE AL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”, mimo que ha sido desarrollado para optar por el título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

---

Bodero Aguilera César Iván

C. I. 0930635420

Fecha: Guayaquil, 8 de Diciembre de 2016

## DEDICATORIA

Con todo mi amor dedico el presente trabajo a mi madre y mi abuela por ser siempre mis pilares en mi crecimiento personal, académico y profesional. Por su amor incondicional.

A toda mi familia y amigos que indirectamente me han apoyado a llegar a lograr esta meta en mi vida.

César Boderó Aguilera

## AGRADECIMIENTO

A Dios por su eterno amor y bendiciones derramadas para formar mi camino en el bien y cumplir con cada una de mis metas propuestas.

A mi madre Gina por ser pilar en mi crecimiento tanto personal y profesional, por ser amiga, maestra, consejera y por confiar siempre en mis capacidades. Por su amor incondicional a lo largo de mi vida.

A mis abuelos Argentina y Mario, por su amor, apoyo, compañía y consejos recibidos en el día al día.

A mis tíos Guido y Mario, y sus respectivas esposas Mónica y Erika por ser ejemplo de esfuerzo, dedicación y superación.

A mis hermanos y primas, porque ellos son mi fuente de motivación.

A la Universidad Politécnica Salesiana, por todos los conocimientos adquiridos en el transcurso de mi carrera. Al Ingeniero Miguel Herrera, por todo el incondicional apoyo en las tutorías y desarrollo del presente proyecto. A los demás docentes que formaron parte de mi camino académico, gracias por compartir sus conocimientos y consejos.

A mis amigos y compañeros que he conocido en el transcurso de la Universidad, por ser aliados en cada materia aprendida y haber compartido triunfos. Esto es recién el comienzo de un largo camino hacia el éxito.

Un agradecimiento especial a mi amiga Denisse, por su inmensa ayuda en el desarrollo de este caso.

César Boderó Aguilera

## Índice General

Introducción .....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. EL PROBLEMA .....	3
1.1 Antecedentes.....	3
1.1.1 Filosofía corporativa .....	4
Misión .....	4
Visión.....	5
1.2 Descripción del problema .....	5
1.2 Formulación del problema .....	6
1.3 Objetivos .....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación .....	7
1.5 Delimitaciones .....	8
CAPÍTULO II.....	10
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	10
2.1 Pequeñas y Medianas Empresas – Pymes.....	10
2.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	11
2.2 NIIF para PYMES .....	12
2.3 Aplicación de la Sección 17 Propiedades y Equipos NIIF para Pymes y diferencias con las NIIF completas.....	13
2.4 Usuarios de la Información Contable .....	14
2.5 Marco conceptual de la contabilidad .....	15
2.6 Principios Contables .....	16
2.7 Propiedad, Planta y Equipo .....	18
2.7.1 Concepto .....	18
2.7.2 Generalidades .....	18
2.7.3 Reconocimiento o Valuación Inicial .....	19
2.7.4 Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos.....	22
2.7.5 Obsolescencia en Equipos .....	23
2.7.6 Métodos de Depreciación .....	23
2.7.7 Deterioro de los activos .....	24
2.7.8 Bajas .....	26
2.7.9 Medición posterior al reconocimiento.....	27
2.7.10 Técnicas de medición del valor razonable .....	28

2.7.11	Datos de entradas de medición de valor razonable. ....	29
2.7.12	Controles en las propiedades, planta y equipos.....	30
2.8	Auditoría Financiera.....	31
2.8.1	Generalidades .....	31
2.8.2	Evidencia de auditoría .....	33
2.8.3	Importancia relativa o materialidad .....	34
2.8.4	Etapas de la auditoría.....	35
2.8.5	Afirmaciones y objetivos específicos de auditoría .....	41
2.8.6	Escepticismo profesional .....	43
2.9	Control interno en propiedades, planta y equipos. ....	43
2.10	Marco legal.....	44
CAPÍTULO III.....		48
3.	MARCO METODOLÓGICO .....	48
3.1	Enfoque de la investigación .....	48
3.2	Alcance de la investigación.....	48
3.2.1	Descriptivo.....	48
3.2.2	Causal .....	48
3.3	Diseño de la Investigación .....	49
3.3.1	Investigación no experimental .....	49
3.4	Tipos de Investigación .....	49
3.4.1	Investigación explicativa .....	49
3.4.2	Investigación histórica .....	49
3.5	Métodos de Investigación .....	50
3.5.1	Método deductivo .....	50
3.5.2	Método analítico .....	50
3.5.3	Método sintético .....	50
3.5.4	Métodos contables y de auditoría .....	50
3.6	Unidades de observación y población.....	52
3.6.1	Unidades de observación .....	52
3.6.2	Población.....	52
3.6.3	Muestra .....	52
3.7	Técnicas de Recolección de Información.....	53
3.7.1	Entrevista .....	53
3.7.2	Observación .....	53
3.8	Instrumentos de recolección de información.....	54
3.8.1	Preguntas aplicadas a la entrevista .....	54
3.8.2	Formato de observación física.....	55

3.9	Tratamiento de información .....	56
3.9.1	Información recopilada en las entrevistas .....	56
3.9.2	Información recopilada en la observación.....	56
3.9.3	Información recopilada en las pruebas sustantivas de auditoría. ....	56
CAPÍTULO IV .....		57
4.	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN .....	57
4.1	Resultados y análisis de las preguntas de las entrevistas.....	57
4.1.1	Análisis de las respuestas obtenidas de la entrevista realizada a la administración en relación al control interno de la entidad. ....	57
4.1.2	Análisis general del control interno del componente propiedades, planta y equipos de la entidad auditada. ....	60
4.2	Determinación de la materialidad y error tolerable ejecutable en la auditoría.....	62
4.3	Resultados de las pruebas sustantivas de auditoría .....	63
4.3.1	Cruce de anexos con saldos de los Estados Financieros de Propiedades, Planta y Equipos.....	64
4.3.2	Resultados de la prueba global de depreciaciones.....	66
4.3.3	Observaciones a los análisis de adiciones, ventas y bajas. ....	67
4.3.4	Resultados de la observación física de activos no corrientes. ....	68
4.3.5	Resultados del análisis de deterioro. ....	68
CONCLUSIONES .....		79
REFERENCIAS .....		80
ANEXOS .....		83

## Índice de Tablas

Tabla 1. Crecimiento porcentual del componente propiedades, planta y equipo.....	6
Tabla 2. Relaciones existentes entre evidencia y los objetivos de auditoría.....	40
Tabla 3. Porcentajes de depreciación por método legal.....	47
Tabla 4. Población para análisis. ....	52
Tabla 5. Análisis de resultados de la entrevista de control interno. ....	57
Tabla 6. Criterios de los controles (confianza). ....	61
Tabla 7. Benchmark y porcentajes aplicados para la determinación de materialidad. ....	63
Tabla 8. Cálculo de la materialidad – Diferentes escenarios.....	63
Tabla 9. Procedimientos aplicados a la auditoría. ....	64
Tabla 10. Cruce de costo histórico entre anexos y libros ....	65
Tabla 11. Cruce depreciación acumulada entre anexos y libros ....	65
Tabla 12. Vidas útiles aplicables a cada grupo de activos no corrientes ....	66
Tabla 13. Resumen de diferencias en prueba de depreciación.....	67
Tabla 14. Valor en libros de activos no corrientes analizados.....	69
Tabla 15. Cotizaciones de precios en el mercado – Patios de vehículos usados.....	70
Tabla 16. Información preliminar para cálculo del valor de uso de vehículos.....	71
Tabla 17. Información preliminar para cálculo del valor de uso de equipos.....	72
Tabla 18. Flujo de efectivos esperados para los vehículos ....	73
Tabla 19. Extrapolación de flujos netos ....	73
Tabla 20. Evaluación de los resultados obtenidos del deterioro de vehículos.....	74
Tabla 21. Ingresos reales para la determinación de la tasa de crecimiento ....	75
Tabla 22. Flujos de efectivo netos - equipos.....	76
Tabla 23. Extrapolación de los flujos de ingresos netos de los equipos.....	77
Tabla 24. Evaluación de los resultados obtenidos del deterioro.....	78

## Índice de Figuras

Figura 1. Ubicación en mapa de matriz Guayaquil.....	9
Figura 2. Mapa de ubicación oficina Esmeraldas.....	9
Figura 3. Índice de empresas en el Ecuador clasificadas por su tamaño .....	11
Figura 4. Ventajas de las NIIF para Pymes.....	13
Figura 5. Diferencias de la NIC 16 y la Sección 17 .....	14
Figura 6. Usuarios interesados en la información contable .....	15
Figura 7. Elementos básicos del marco conceptual de contabilidad.....	16
Figura 8. Elementos que forman parte de la valoración inicial de un activo no corriente..	20
Figura 9. Métodos para el tratamiento de herramientas. ....	21
Figura 10. Causas comunes de la depreciación.....	22
Figura 11. Métodos de depreciación. Breve explicación .....	24
Figura 12. Determinación del deterioro .....	25
Figura 13. Razones de baja de activos no corrientes.....	26
Figura 14. Generalidades de los elementos revaluados.....	27
Figura 15. Registro del valor razonable en revaluaciones.....	28
Figura 16. Datos de entradas para medición del valor razonable.....	30
Figura 17. Control interno de los activos fijos.....	31
Figura 18. Objetivos de la auditoría financiera .....	32
Figura 19. Naturaleza de la evidencia.....	34
Figura 20. Información relevante obtenida con el conocimiento del negocio .....	36
Figura 21. Tipos de afirmaciones a los Estados Financieros.....	42
Figura 22. Objetivos del control interno.....	43
Figura 23. Métodos y técnicas relacionadas a la auditoría. ....	51
Figura 24. Calificación de los controles (confianza) .....	61
Figura 25. Gráfico de tendencia de los flujos de efectivo netos de los vehículos. ....	74
Figura 26. Gráfico de tendencia de los flujos de efectivo netos de los equipos.....	77

## Índice de Anexos

Anexo A. Cuestionarios para evaluación del control interno en el componente de propiedades, planta y equipos .....	84
Anexo B. Formato para observación física de elementos de propiedades, planta y equipos. ....	85
Anexo C. Entrevista de control interno realizado al personal encargado del proceso contable de las propiedades, planta y equipos.....	86
Anexo D. Programa de auditoría aplicado a Propiedades, Planta y Equipos .....	87
Anexo E. Cédula Sumaria de Auditoría de Propiedades, planta y equipos .....	88
Anexo F. Movimiento de las cuentas de costo histórico de propiedades, planta y equipos .....	89
Anexo G. Movimiento de las cuentas de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos.....	90
Anexo H. Cruce de anexos con saldos en libros de propiedades, planta y equipos .....	91
Anexo I. Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.....	92
Anexo J. Análisis de adiciones de las propiedades, planta y equipos – muestra seleccionada.....	106
Anexo K. Análisis de observación física de propiedades, planta y equipos.....	107
Anexo L. Cálculo de la depreciación proyectada para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.....	108
Anexo M. Hoja de hallazgos de auditoría.....	119
Anexo N. Cálculo del valor de uso de la unidad generadora de efectivo .....	120
Anexo O. Supuesto de informe de auditoría .....	121



## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipos de la compañía SOLINTEL S.A., correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Autor:** César Boderó Aguilera

cbodero92@gmail.com

**Director de tesis:** Ing. Miguel Herrera Estrella, MSC.

### Resumen:

**Palabras clave:** Estados financieros, evaluación, activos no corrientes, auditoría, deterioro.

El presente análisis se desarrolló en la empresa SOLINTEL S.A., con el propósito de evaluar el componente de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2015 y determinar que las cifras se encuentran presentadas razonablemente en los Estados Financieros. Se utilizó el enfoque de auditoría para evaluar aspectos financieros, contables, de control y tributarios, permitiendo obtener evidencias suficientes y relevantes para concluir con observaciones y recomendaciones en aplicación de los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría. Se desarrolló en función de una metodología de técnicas e instrumentos comprendidos por un cuestionario de 16 preguntas que se realizaron a la administración como análisis preliminar del control interno, que ayudó a identificar que existen ciertas deficiencias de control que se deben mejorar para minimizar los riesgos de errores o fraudes. La observación física de la muestra seleccionada utilizada para validar la existencia de los activos no corrientes y la implementación de las técnicas relacionadas a la auditoría financiera permitieron verificar la razonabilidad de los saldos presentados y dar a la administración algunas recomendaciones respecto a diferencias inmateriales encontradas. Adicional, se implementó el análisis del deterioro utilizando la técnica de Flujos de Ingresos Descontados para verificar si los bienes han sufrido alguna pérdida en su importe recuperable, a través del cual, se determinó que los activos no corrientes a la fecha corte no se encuentran expuestos a deterioro por lo que no requieren ajustes en el valor de libros.



## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Financial audit of the property, plant and equipment component of SOLINTEL S.A., corresponding to the period from January 1 to December 31, 2015

**Keywords:** financial statements, assessment, fixed assets, audit, impairment.

### Abstract

This analysis was performed in the company SOLINTEL S.A. with the purpose to assess the components of property, plant and equipment at December 31, 2015 and determinate that the balances are reasonably presented in the Financial Statements. We used the audit tool for financial, accounting, control and tax assessment, to obtain enough and relevant evidence to conclude with observations and recommendations in the application of the guidelines established in International Financial Reporting Standards and International Auditing Standards. It was developed based on a methodology of techniques and instruments comprised of a questionnaire of 16 questions that were made to the administration as preliminary analysis of internal control, which helped to identify that there are deficiencies of control that must be improved to minimize the risks of errors or frauds. The physical observation of the selected sample used to validate the existence of the fixed assets and the implementation of the techniques related to the audit allowed to obtain a judgment about the reasonability of the presented balances and to give a recommendation on the immaterial differences found. In addition, the analysis was implemented using the discounted income flows technique for verification that assets haven't suffered a loss in their recoverable amount so there are no adjustments in the value of the books.

## Introducción

Las pequeñas y medianas empresas - Pymes en el Ecuador son un grupo predominante generador de beneficios económicos para la sociedad, por lo cual su objetivo principal debe ir enfocado al crecimiento dentro del mercado. La trayectoria de estas empresas debe ir marcada por la transparencia y objetividad de las transacciones que realicen en su día a día y en cumplimiento a las normativas vigentes en el Ecuador. Algunas de estas entidades no se encuentran obligadas a presentar estados financieros auditados a la Superintendencia de Compañías, por lo cual existe el riesgo de presentación errónea de las cifras de los estados financieros.

La auditoría financiera es un proceso que actualmente se encuentra en auge dentro de la sociedad económica ecuatoriana. Las imposiciones determinadas por los organismos de control exigen transparencia y razonabilidad en los estados financieros que son presentados al finalizar cada ciclo económico. El objetivo principal es ayudar a verificar que la alta administración está presentando cifras acordes a la realidad económica, financiera y tributaria; y se encuentran libres de errores u omisiones. Sin duda alguna, la auditoría otorga mayor confianza a los usuarios de los estados financieros y ayuda a la toma de decisiones financieras.

Las propiedades, planta y equipos se encuentran en disposición directa a las operaciones de la entidad y ayudan al logro de los beneficios económicos. El objetivo de la administración es salvaguardar a estos activos no corrientes y mantenerlos físicamente en el tiempo. Por lo cual, el control que mantenga la administración en estos deberán de otorgar una seguridad razonable a la administración de que sus operaciones se realizan de manera eficiente, generando cifras confiables.

Al realizarse el análisis de las propiedades, planta y equipos con enfoque en auditoría financiera se utilizará sus tres etapas: planificación, ejecución y finalización. La evidencia recabada ayudará a llegar a conclusiones y recomendaciones generales que permitan a los responsables del área modificar, desarrollar e implementar controles que ayuden a optimizar estos recursos en su tiempo de vida estimada. Este análisis permite abarcar aspectos financieros, tributarios y de control. Por otro lado, se utilizará métodos matemáticos con el fin de determinar el valor razonable de dos grupos de activos no corrientes que están relacionados a la producción de los servicios.

El giro de negocio de la empresa es de prestación de servicios de internet y televisión satelital a nivel local. La investigación se desarrolla de una forma tal, que se

detecta el desconocimiento por parte de la Administración y la Gerencia de que sus propiedades se encontraban valuadas razonablemente y si las cifras que estaban presentadas en los Estados Financieros eran confiables. El crecimiento que ha tenido la empresa en los últimos siete años ha generado mayor preocupación por el tratamiento contable en el componente de propiedades, planta y equipos.

El primer capítulo abarca todo el contenido del problema inicial que se determinó para realizar el presente análisis en el componente de propiedades, planta y equipos. Se establece los factores que inciden dentro de las Pymes para ser propensas a riesgos de errores materiales en los estados financieros. Se presenta un conocimiento general de la entidad, breve descripción de sus servicios y productos que ofrece a la comunidad, planes de expansión y análisis de crecimiento del área.

El segundo capítulo trata de la investigación que sustentará el desarrollo y que corresponde principalmente a la fundamentación teórica, bases legales y uso de normativas vigentes que aplican en los procesos de auditoría y contables. En cuanto a la auditoría, se explica acerca de los lineamientos que se utilizará para el análisis del rubro en mención en las tres etapas correspondientes, considerando las Normas Internacionales de Auditoría. Mientras que en lo relacionado al tratamiento contable de los activos no corrientes se conceptualiza aspectos aceptados por las Normas Internacionales de Información Financiera y por la base legal aplicable al domicilio de la entidad.

El tercer capítulo contiene la metodología utilizada, y que servirá de sustento para las investigaciones y procedimientos implementados para obtener los resultados. Se describen el enfoque de la investigación, métodos, técnicas de recopilación de información, obtención de fuentes y demás herramientas pertinentes. Adicional, se incorporan los formatos de las entrevistas y observaciones que permitirán recopilar la información en el área analizada.

En el capítulo final se muestra el tratamiento de la información recabada y sus resultados, con el fin de emitir una conclusión general en relación a los objetivos establecidos. Se especificará las observaciones encontradas por prueba sustantiva realizada y los riesgos atribuidos a cada objetivo de auditoría. Por lo cual, se especificará por procedimientos cuales fueron los hallazgos de mayor importancia en relación a la evidencia, sus posibles consecuencias en los estados financieros y las recomendaciones que servirán de referencia para la toma de decisiones del que haga uso del presente trabajo dentro de la entidad. Se presentará las fórmulas utilizadas para la determinación de los deterioros en los grupos de propiedades, planta y equipos y los parámetros utilizados para las proyecciones.

## CAPÍTULO I

### 1. EL PROBLEMA

#### 1.1 Antecedentes

Las empresas en el Ecuador han evolucionado trascendentalmente en los últimos años, considerando como punto de partida el 2012. Cuando inició los periodos de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. A pesar que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) mantenían la esencia de los registros y principios contables tradicionales, no consideraban términos ni conceptos que actualmente las NIIF requieren para la presentación de los Estados Financieros y quedaron obsoletas. Segura, (2014), en su tesis de investigación menciona:

Los anteriores principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) vigentes en el Ecuador, conocidos como Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), fueron emitidos en los años 1999 y 2002 a través de las resoluciones No. 99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999 y No. 02.Q.ICI.002 del 18 de marzo del 2002, como una adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); sin embargo, dichas normas no tuvieron la debida revisión y actualización por parte del Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) el cual estuvo constituido por profesionales que laboraban en las firmas auditoras internacionales hasta el 31 de diciembre del 2007 (p.2).

La transición de las NIIF creó una gran cantidad de interrogantes en los contadores en relación a los cambios de políticas o metodologías de los proceso contables. Sin embargo al mismo tiempo se determinó un paso grande hacia una era de contabilidad enfocada a la globalización y uniformidad de criterios. La complejidad de las NIIF completas afectó al entendimiento de ciertos preparadores o revisores de empresas que tuvieron la transición (Casinelli, 2011).

El valor razonable ha tomado auge en los últimos años por la aparición de las NIIF; considerando la frecuente evolución del mercado. La contabilidad tiene como objetivo principal mostrar cifras confiables en los Estados Financieros, basados en la realidad económica del mercado. Antes se consideraba únicamente el costo histórico original para la valuación, pero este método por los cambios en la economía mundial ha generado muchas críticas de los expertos (Sosa, 2014). Entonces en estos casos, ¿la administración debe tener confiabilidad en las cifras de sus propiedades, planta y equipos cuando no posee políticas de medición de valor razonable? Partiendo de esta interrogante debemos

de considerar que el valor del activo no corriente evoluciona en el tiempo, ya sea por situaciones del mercado, tecnología, deterioro natural, entre otros. Por lo tanto tendrá un cambio en su valor, ya sea este para beneficio o pérdida de la información financiera de la entidad económica.

Debido a las regulaciones impuestas, por la Superintendencia de Compañía en la Resolución No. 02.Q.ICI.001, a las empresas, las cuales se encuentran obligadas de forma anual a presentar informes de auditoría externa de los Estados Financieros. Esta situación ha traído cierto grado de seguridad a la Gerencia frente a la actuación de la Administración. Sin embargo, existen empresas que no cuentan con este requerimiento y pueden verse afectadas, tales como las pequeñas y medianas empresas (Pymes). No obstante, las empresas que se encuentran dentro de este grupo podrán realizar la contratación de firmas auditoras o auditores independientes calificados de manera voluntaria para realizar un diagnóstico de la situación financiera de la empresa como: medidas de prevención y mitigación de ocurrencia de riesgos o errores. En este aspecto, Polo (2012) afirma lo siguiente: “La auditoría de los estados financieros es un modo de control que tiene la característica de ser hecha también por terceros independientes a la empresa “ (p.14).

La empresa SOLINTEL S.A. fue constituida el 30 de mayo del 2007 mediante Escritura Pública de Constitución bajo la Resolución aprobatoria NO. 07.G.IJ.4081 de la Superintendencia de Compañía, con domicilio en la ciudad de Guayaquil bajo la denominación de SOLINTEL SOLUCIONES INTEGRADAS EN INTERNET Y TELECOMUNICACIONES S.A. Se encuentra inscrita en Servicios de Rentas Internas con el Registro Único de Contribuyentes No. 0992523352001. El objeto social de la compañía es la prestación de servicios computacionales y telecomunicaciones, asesoría en instalaciones de redes y prestación de servicios de internet. La matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil y cuenta con una sucursal en la ciudad de Esmeraldas. Dentro de su catálogo de productos posee planes corporativos, residenciales, PYMES, Mini Cyber Café, y WEBTv, ofertados en la provincia de Esmeraldas, teniendo una gran fidelidad de clientes.

### **1.1.1 Filosofía corporativa**

#### **Misión**

Satisfacer las necesidades y expectativas evolutivas de los clientes y la sociedad Ecuatoriana, mediante el suministro oportuno de servicios y soluciones de telecomunicaciones e información de calidad, a precios y tarifas competitivos, con

la tecnología adecuada y con recurso humano altamente capacitado, motivado y comprometido con la empresa.

### **Visión**

Ser la mejor alternativa en soluciones de Telecomunicaciones (Video, voz y datos) a precios competitivos, con estándares de calidad de clase mundial, a través de una estructura organizacional y tecnológica orientada a desarrollar productos y servicios innovadores, con un equipo humano profesional altamente capacitado, creativo, permanentemente motivado y comprometido con la creación de valor para la empresa y la comunidad.

## **1.2 Descripción del problema**

La contabilidad de la compañía es manejada por una consultora externa denominada como: outsourcing contable. Bajo servicios prestados desde el año 2011 por decisión de la Gerencia. Las propiedades que posee la entidad fueron registradas al costo de adquisición y no se ha efectuado informes previos del valor razonable de los mismos, por peritos valuadores. En el tiempo de vida de la compañía, no se ha evidenciado procedimientos de auditoría financiera que permita otorgar confianza en los saldos presentados a la Gerencia. La Administración no tiene certeza que el total de los bienes detallados en el reporte de propiedades, planta y equipo que mantiene en custodia el departamento contable, aún existen y se mantienen generando algún beneficio económico.

La compañía analizada dispone de pocas áreas dentro de su organización y fácilmente se identifica el área contable-financiera, técnica y gerencia general. El área técnica se encuentra ubicada en la ciudad de Esmeraldas, encargada de la custodia e instalación de los equipos utilizados para la prestación del servicio de internet. En cuanto a la parte contable, financiera, administrativa y ventas se ubica en la ciudad de Guayaquil; por lo cual el control del estado físico de los equipos es monitoreado de manera esporádica desde la matriz hacia la sucursal.

No se dispone de manuales de políticas y procedimientos para el manejo de este componente a pesar de la preocupación de la administración para el desarrollo del mismo. Las compras, reconocimiento inicial, reconocimiento del valor razonable, política de depreciaciones, política de reconocimiento de activos no corrientes, ventas y/o bajas se maneja empíricamente en la compañía y basados en la experiencia de los encargados de realizar estas transacciones. Cabe mencionar, el interés que tiene la Administración por poseer un manual que permita establecer los lineamientos para el tratamiento de este componente, el cual está relacionado al crecimiento que han tenido en sus propiedades en

los siete años de permanencia de mercado y sus planes de expansión a otras ciudades. En la siguiente tabla se muestra la variación porcentual del crecimiento que ha tenido este rubro en los Estados Financieros, desde el año 2011 y que sirvió de referencia para aceptar la auditoría financiera dentro de esta área.

**Tabla 1.**

**Crecimiento porcentual del componente propiedades, planta y equipo**

<b>Código</b>	<b>Rubro</b>	<b>2011 – 2012 Incremento %</b>	<b>2012 – 2013 Incremento %</b>	<b>2013-2014 Incremento %</b>	<b>2014-2015 Incremento %</b>
1.2.1.1.01	Muebles y equipos de oficina	5%	25%	27%	16%
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	46%	1%	0%	0%
1.2.1.1.03	Vehículos	100%	0%	108%	52%
1.2.1.1.05	Equipos Comp. y electrónicos	35%	8%	3%	4%

**Nota:** Análisis horizontal de los saldos de costos históricos de las propiedades, planta y equipos de la entidad, en relación a las cifras presentadas en los Estados Financieros desde el periodo 2011 al 2015.

**Elaborado por:** el autor

## 1.2 Formulación del problema

¿La ausencia de estudios previos de evaluación financiera y análisis de deterioros de las propiedades, planta y equipos; podría afectar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros?

## 1.3 Objetivos

### 1.3.1 Objetivo General

Determinar la razonabilidad de los saldos del componente propiedades, planta y equipos en los Estados Financieros de la empresa SOLINTEL S.A. mediante una auditoría financiera, correspondiente al periodo fiscal 2015.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Contrastar el tratamiento contable referente al componente de Propiedad, Planta y Equipos de la empresa SOLINTEL SA con la Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Calcular el valor razonable del componente de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa SOLINTEL S.A en base a la norma internacional de contabilidad pertinente.

3. Evaluar la valorización posterior del componente de Propiedad, Planta y Equipo en la compañía SOLINTEL S.A dispuesto por la Administración.
4. Emitir una opinión sobre la presentación razonable del componente de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa SOLINTEL S.A para el periodo 2015.

#### **1.4 Justificación**

El estudio es trascendental debido al beneficio que obtiene la empresa SOLINTEL S.A., el mismo que contribuirá a mejorar los procesos contables en el componente de Propiedad, Planta y Equipo de la entidad. Además cumplirá con los controles que emiten las regulaciones vigentes. La empresa analizada evaluará las observaciones encontradas en la auditoría y quedará bajo criterio de la administración el desarrollo e implementación de planes de mejoras. Adicionalmente, el presente trabajo podrá ser un referente en otras empresas, para la evaluación de sus propiedades y correcta presentación de saldos en los Estados Financieros.

El análisis ayudará a recopilar toda información necesaria que sirva para la emisión de una conclusión respecto al tratamiento contable del componente de Propiedad, Planta y Equipo, y verificar el cumplimiento con la normativa vigente (NIIF). Al momento de su reconocimiento inicial, reconocimiento a valor razonable, ventas y/o bajas. La NIC 16 y la Sección 17 en NIIF para PYMES, otorga los lineamientos necesarios para el tratamiento contable del rubro de Propiedad, Planta y Equipo; por lo cual la correcta interpretación por parte de los usuarios es indispensable para el registro de cualquier transacción.

Es relevante para la empresa conocer los resultados de la auditoría financiera, porque podría identificar que existe una sobrevaloración o subvaluación del componente Propiedad, Planta y Equipo y determinar que sus cifras de los Estados Financieros del periodo 2015, están o no presentados razonablemente. Este es un referente importante para la Administración considerando la ausencia de evaluaciones financieras previas sobre los Estados Financieros del periodo 2015.

Las observaciones encontradas en la evaluación preliminar del control interno y riesgos, son útiles para la formulación de recomendaciones que permita a la Administración conocer de los controles que están fallando en el componente de Propiedad, Planta y Equipo y que ayuden a la optimización de los recursos tanto físicos como humanos. Las pruebas de auditoría que se realizan en el presente trabajo poseen un alcance ideal para evaluar el cumplimiento con las leyes y regulaciones determinadas por la Administración Tributaria ecuatoriana, pudiendo encontrar lo siguiente:

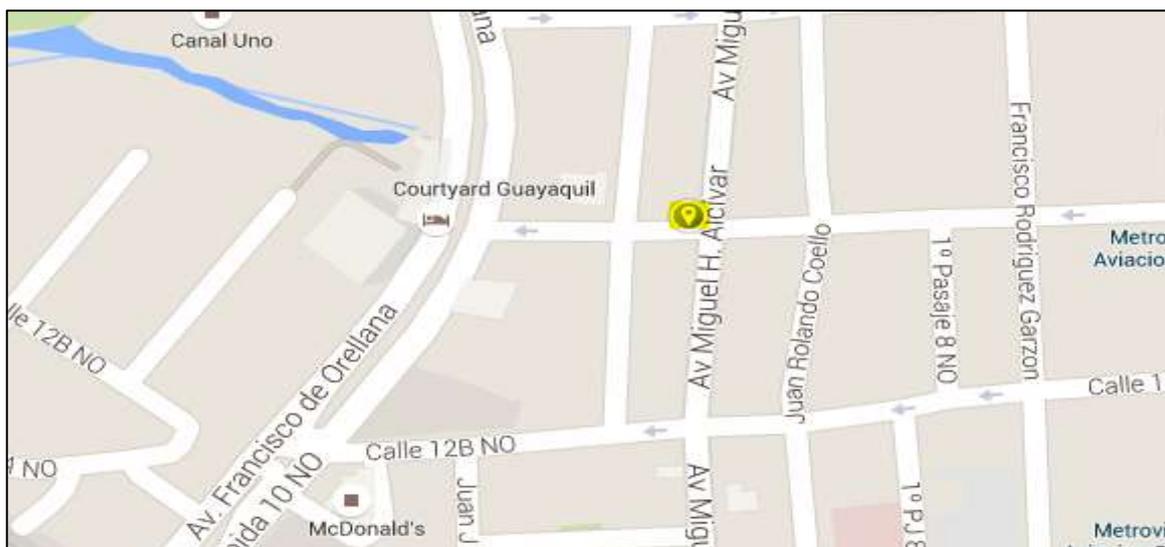
- Adquisiciones de propiedades y equipos, no soportadas con comprobantes de ventas.
- Errores en los porcentajes de retenciones efectuadas a las facturas por compras de propiedades.
- Bajas no soportadas con las respectivas actas, para considerarse gasto deducible.
- Pagos indebidos de impuesto a la renta por error en cálculo de la depreciación.
- Ventas de activos no soportadas con comprobante de ventas.

Adicionalmente, este proyecto se justifica por el aporte que otorgará a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana. Los lineamientos utilizados al momento de evaluar el componente de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa SOLINTEL S.A serán de una utilidad valiosa a los estudiantes de contaduría. Conocer la utilidad de los estándares de la auditoría financiera y las pruebas sustantivas, las mismas que serán utilizadas para evaluar los saldos y transacciones. Darán a los estudiantes una guía que servirá de referencia en el momento que se considere otros análisis similares.

### **1.5 Delimitaciones**

En el estudio, se pone en práctica todos los conocimientos adquiridos en el periodo de aprendizaje en la Universidad Politécnica Salesiana, en la carrera de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, enfatizando temas relativos a la auditoría financiera y aplicación NIIF. Para la elaboración de la investigación se considera la información financiera del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, en relación a las transacciones realizadas en el componente de Propiedad, Planta y Equipo. Adicionalmente, se incluirá información histórica de 5 años atrás para determinar índices de evolución y determinación del valor razonable de los bienes seleccionados para este análisis.

El proyecto se desarrollará en la instalación matriz de la empresa SOLINTEL S.A. ubicada en la Av. Miguel H. Alcívar y Eugenio Almazán Edif. Inrapallo de la ciudad de Guayaquil. El tiempo propuesto es desde enero a mayo del 2016, considerando cada etapa del cronograma previsto para la evaluación del componente. La información que se considere necesaria para el desarrollo de la investigación será entregada por el responsable del área contable y será utilizada exclusivamente para el desarrollo del presente trabajo.



**Figura 1. Ubicación en mapa de matriz Guayaquil**

**Nota:** Dirección de la Oficina Matriz ubicada en la ciudad de Guayaquil, obtenida de Google Maps.

Conociendo que la compañía posee una sucursal en la ciudad de Esmeraldas, donde se encuentra la custodia de los equipos de instalación, redes y telecomunicaciones, se consideró realizar una visita a estas instalaciones para efectuar uno de los procedimientos de auditoría, conocido como observación física. La información que sea necesaria en esta sucursal, será proporcionada por un encargado previa autorización de la gerencia financiera.



**Figura 2. Mapa de ubicación oficina Esmeraldas**

**Nota:** Información obtenida de la página de la entidad: <http://www.solintelsa.net>

## CAPÍTULO II

### 2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

#### 2.1 Pequeñas y Medianas Empresas – Pymes

Las pequeñas y medianas empresas constituyen un grupo importante dentro de la economía mundial. En todos los países este tipo de empresas, por lo general, nacen como iniciativa de un grupo de emprendedores que necesitan colaborar y participar del sector productivo, con ciertas limitaciones en cuanto a dimensión geográfica o infraestructura. Su capital inicial suele ser pequeño y sus objetivos están relacionados al crecimiento a largo plazo.

Las pequeñas y medianas (conocidas también por el acrónimo Pymes), son empresas con características distintivas que tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o las regiones. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos. También se usa el término Mipyme, acrónimo de “micro, pequeña y mediana empresa”, que es una expansión del término original, en donde se incluye a la microempresa (Schnarch, 2013, p.17).

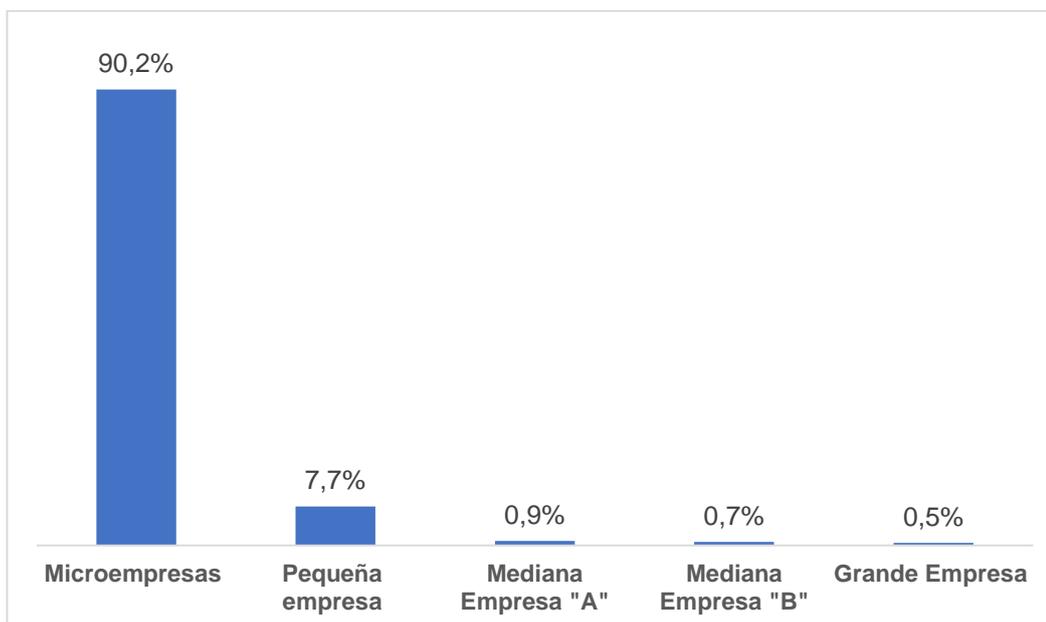
Las características para que una empresa sea considerada como PYMES, están directamente relacionadas al tamaño de la empresa, cantidad de trabajadores, niveles de ingresos, entre otros factores, los mismos que dependerán a cada país. Schnarch (2013) afirma: “ Es necesario señalar que muchos de los países presentan más de un criterio para definir a las Pymes, que varían dependiendo del sector en que se encuentran “ (p.18).

La Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07 apoyado con el Sistema Estadístico Comunitario de la Comunidad Andina de Naciones, donde determinó la respectiva clasificación de las empresas de la siguiente manera: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas. Dentro de las características para que una empresa sea considerada como PYMES, tenemos las siguientes:

- Activo totales, sean inferiores a los US\$ 4, 000,000.
- Valor bruto en ventas hasta US\$5, 000,000.
- La cantidad de trabajadores dentro de la empresa sea menos de 200 promedio al año (personal ocupado).

En el Ecuador, las PYMES tiene una cuota de participación alta en comparación con las empresas grandes. Han generado un sinnúmero de beneficios en la sociedad como empleo, producción de bienes y servicios, mayor captación de ingresos a los hogares; por

lo cual la importancia en la sociedad nacional es significativa (Iza, 2014) y esto se demuestra a continuación en la Figura 3.



**Figura 3. Índice de empresas en el Ecuador clasificadas por su tamaño**

**Fuente:** Análisis cuantitativo de las empresas clasificadas por su tamaño a nivel nacional. Adaptado de Directorio de Empresas y Establecimientos, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2014).

**Elaborado por:** el autor.

### 2.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera trascendieron en el contexto de los tradicionales procedimientos contables y se implementaron para mejorar y globalizar la presentación de los Estados Financieros y en relación a las exigencias económicas de cada país. Permitieron entrar a una era de globalización con el fin de trascender en la presentación de su información financiera y poder ser transferida internacionalmente bajo un mismo contexto adoptado.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los Estados Financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones (Las Normas Internacionales 2013).

Con fecha 20 de noviembre del año 2008, se expide la resolución por parte de la Superintendencia de Compañías NO. 08.G.DSC.010, R.O. No. 498, donde se estableció el cronograma para la implementación de las NIIF en las compañías nacionales clasificadas en tres grupos. Al inicio, la transición conllevó a muchas dudas y errores al momento de la implementación, sin embargo generó más oportunidades financieras y económicas a muchas empresas nacionales dejando en el olvido las NEC. Perez, Fernandez, Méndez, Méndez, y Alvarado (2015) mencionan lo siguiente: “Esto se convirtió en un problema para la comparabilidad de los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas con el resto de empresas de otros países...” (p.63). Los consultores NIIF tuvieron una participación favorable como asesores para realizar el proceso de transición y ayudar a los contadores a familiarizarse con los cambios de la normativa.

## **2.2 NIIF para PYMES**

Las NIIF para PYMES fueron emitidas por la IASB<sup>1</sup>, para aplicación de las pequeñas y medianas empresas, en concordancia a los lineamientos de las NIIF completas. El objetivo de estas es ayudar a las empresas de menor tamaño a tener una base normativa para el tratamiento contable de sus eventos económicos, sin limitarse y evitar conclusiones o malentendidos con las NIIF completas. La IASB considera a las Pymes como un grupo predominante en la economía y después de estudios previos determinaron la importancia de crear esta norma, dando énfasis a las ventajas económicas que este grupo puede obtener al implementar este compendio de reglas generales. Barral (2015) afirma:

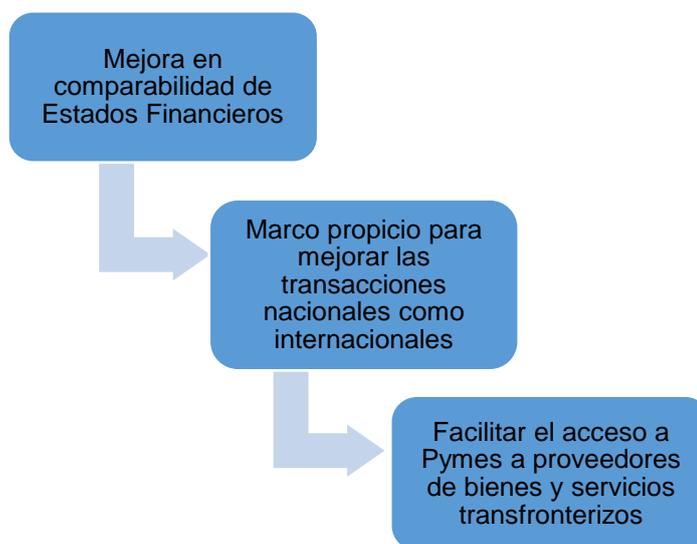
En 2009, el IASB emitió una norma adaptada a las pequeñas y medianas empresas, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes), en la que se trató de obtener una versión reducida de normas internacionales de contabilidad para lo que ha omitido temas no relevantes para las Pymes, ha reducido la opcionalidad de tratamientos contables y ha simplificado los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación (p.11).

Las NIIF para PYMES fue el resultado de cinco años de desarrollo e investigación por la IASB, a través de estudios realizados a empresas ubicadas en todo el mundo. Se pudieron identificar necesidades específicas en el aspecto contable y se realizaron cambios basados en las NIIF completas. Dentro de las modificación hubo omisión de temas de las

---

<sup>1</sup> IASB (International Accounting Standards Board) es el organismo independiente del sector privado que se encarga del desarrollo y aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF completas, aplicación de políticas contables más simples y simplificaciones de principios de reconocimiento y medición (Villavicencio y Zurita, 2012). Dentro de las ventajas que se puede identificar en las NIIF para pymes se menciona las siguientes:



**Figura 4. Ventajas de las NIIF para Pymes**

**Fuente:** Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes, Barral (2015).

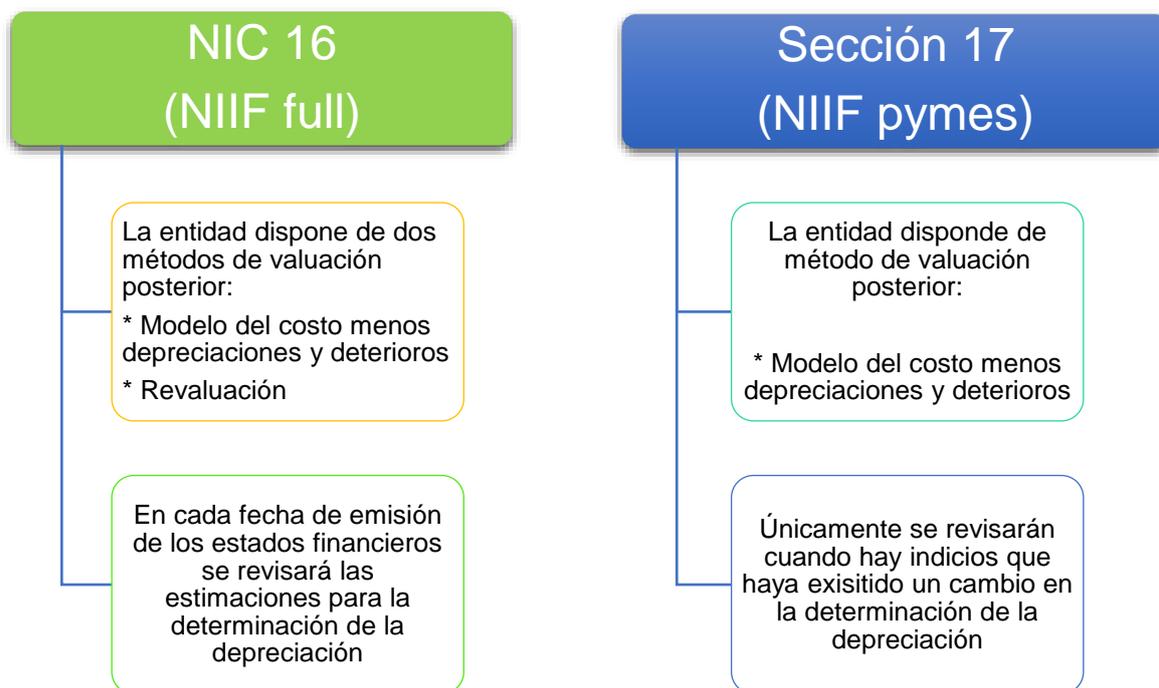
**Elaborado por:** el autor.

**2.3 Aplicación de la Sección 17 Propiedades y Equipos NIIF para Pymes y diferencias con las NIIF completas.**

Para la elaboración del caso, se consideró la aplicación de la Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de determinar que las transacciones contables presentadas por la entidad se encuentran acordes a los lineamientos establecidos para las Pymes. En la Figura 5 se establecen las diferencias que tiene la Sección 17 con la NIC 16 de NIIF completas respecto al tratamiento contable del componente en mención. La Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para PYMES será la encargada de determinar los estándares necesarios para la presentación financiera referente a esta área; tanto en sus procesos de valuación inicial, depreciaciones y deterioros, ventas o bajas. Noguera (2014) afirma:

Por medio del documento de NIIF PARA PYMES, Módulo 17: (Propiedad, Planta y equipo de la Fundación IASC (International Accounting Standards Comitee, en español, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) del 9 de Junio de 2009, p.1), se presenta el manejo de la contabilización y presentación de información financiera de propiedades, planta y equipo, también aclara el criterio o juicio profesional de los contadores para

determinar políticas contables que se requieren para el manejo y contabilización de propiedades, planta y equipo (p. 10).



**Figura 5. Diferencias de la NIC 16 y la Sección 17**

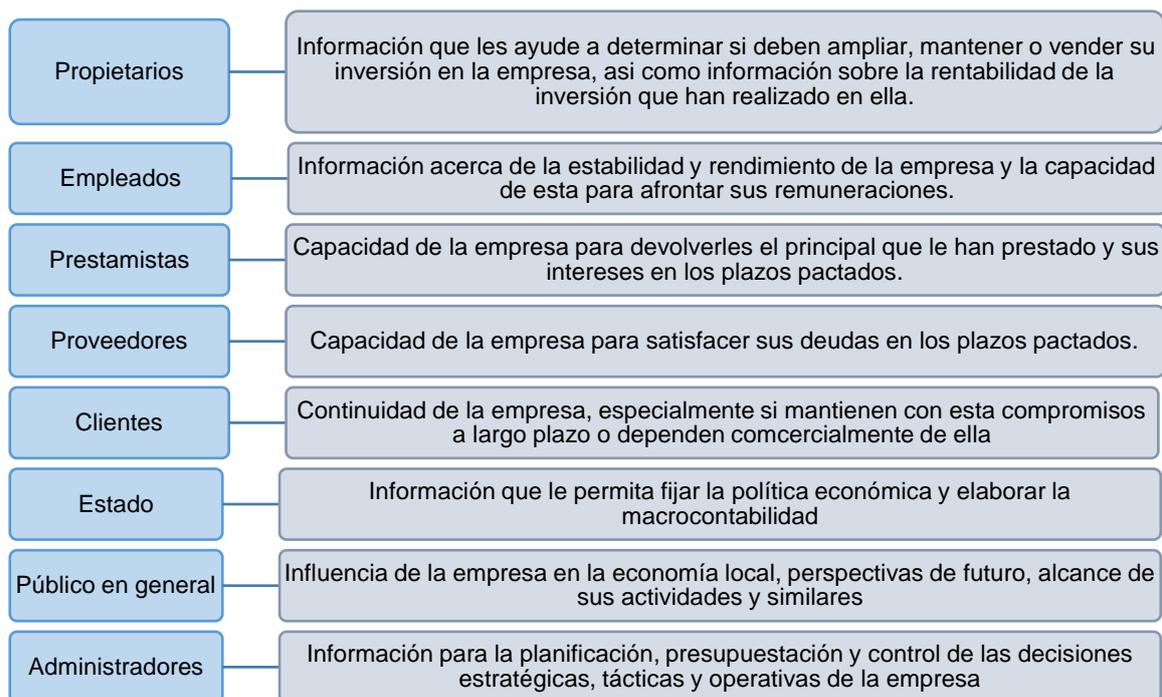
**Nota:** Análisis de las diferencias entre la NIC 16 de NIIF completas con la Sección 17 de NIIF para Pymes. Fuente: Adaptado de NIIF para las Pymes, Grand Thornton Ecuador (2011).

**Elaborado por:** el autor.

## 2.4 Usuarios de la Información Contable

Uno de los objetivos de la administración es presentar cifras confiables y cercanas a la realidad económica que se encuentra la empresa, para satisfacer las necesidades de los usuarios de dicha información financiera, pero ¿quiénes son los interesados en la información financiera de las empresas? A esta interrogante Mora, Montes y Mejía (2012) mencionan: “Uno de los temas más polémicos en contabilidad es establecer quiénes son los usuarios de la información, a quiénes se dirigen y pensando en quién se confeccionan los informes y los estados contables” (p.82).

La información contable que presentan las empresas a los interesados deberá ser objetiva, fiable y confiable en base al marco conceptual que la sustentan, tal como se muestra en la Figura 6, considerando que servirán para la toma de decisiones financieras. Fernández y Gutiérrez (2014) mencionan: “Los interesados en esta información son muy diversos, denominándose usuarios de la información contable a todos aquellos que poseen un derecho razonable de información frente a la responsabilidad de la entidad que debe elaborarla” (p.23).



**Figura 6. Usuarios interesados en la información contable**

**Fuente:** Adaptado de Introducción a la contabilidad financiera: adaptado a la pequeña y mediana empresa, Fernández y Gutiérrez, 2014, p.24.

**Elaborado por:** el autor.

## 2.5 Marco conceptual de la contabilidad

El marco conceptual de contabilidad es el conjunto de conceptos y fundamentos que rigen y dan coherencia a la norma contable. Este marco conceptual sirve como metodología para la elaboración de las normas contables; por lo cual el marco conceptual puede variar en su contenido dependiendo de la necesidad y objetivos que pretenda la información financiera (Socías, 2014). Fernández y Gutiérrez (2014) afirman “El marco conceptual de la contabilidad constituye una base lógico-deductiva que relaciona y conecta los distintos ámbitos de la contabilidad” (p.15).

Esto ayuda a los usuarios de la información contable y aquellos que se encuentran relacionados a la práctica profesional a definir cuales son las directrices para los registros de transacciones, considerando que el objetivo del marco conceptual es dar un entendimiento lógico en la aplicación de las normas contables. Por lo cual cualquier transacción que la entidad realice será fiel reflejo de principios y criterios previamente identificados. Sánchez (2014) se refiere al marco conceptual con la siguiente afirmación: “Lo que se denomina Marco Conceptual de la Contabilidad es una formulación doctrinal que se soporta en un marco formal que contiene un soporte teórico y científico de la contabilidad..” (p. 50). Bajo este marco de referencias se establecen los lineamientos de cada Norma incluida dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera.



**Figura 7. Elementos básicos del marco conceptual de contabilidad**

**Fuente:** Adaptado de Introducción a la contabilidad financiera: adaptado a la pequeña y mediana empresa, Fernández y Gutiérrez, p.25.

**Elaborado por:** el autor.

## 2.6 Principios Contables

**Entidad económica:** Se define entidad económica a la unidad generadora de beneficios económicos, que cuenta con el capital humano y financiero y cuyo camino se dirige a la consecución de objetivos económicos. Esta unidad está representada bajo una figura propia (Moreno, 2014). Por lo cual, es necesario que esta unidad económica se distinga de sus dueños y de otras entidades. Tenga capacidad de compromiso con otras entidades y mantenga en control sus propiedades.

**Devengo:** Se refiere a que todo evento económico debe de registrarse contablemente al momento que ocurra, indistinto al tiempo que se considere como realizado para efecto contable. Por ejemplo, un ingreso o un gasto deben de ser registrado a pesar de no haberse generado con un intercambio de dinero. Se encuentra incluido dentro de esta norma los principios de realización, periodo contable y valor histórico original (Moreno, 2014). Fernández y Gutiérrez (2014) mencionan:

Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registran cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran los gastos y los ingresos que le afecten, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro (p.28).

**Uniformidad:** Al momento de adoptarse los criterios para aplicar a las transacciones, eventos económicos y demás revelaciones implementadas para el

tratamiento contable y presentación de los Estados Financieros, deberán mantenerse en el transcurso del tiempo sin modificaciones, sin embargo en caso de ser cambiados es responsabilidad de la empresa mantenerlos en memoria y debidamente revelados, en caso de tener incidencias cualitativas y cuantitativas en la presentación de las cifras anuales (Moreno, 2014).

**Prudencia:** Este principio se refiere a la prudencia que se debe guardar al momento de determinar las estimaciones y valoraciones cuando existe condiciones de incertidumbre. Hace énfasis a que los elementos patrimoniales debe de ser un fiel reflejo de las cuentas anuales, por lo cual se deberá contabilizar los beneficios obtenidos por la entidad hasta el cierre del periodo (Fernández y Gutierrez, 2014). Se utiliza para homogeneizar la contabilización de los hechos económicos.

**Negocio en marcha:** La entidad económica tiene existencia ilimitada en el tiempo, cuando no hay evidencia de lo contrario, y será las cifras será el fiel reflejo del cumplimiento con las normas de información financiera (Moreno, 2014). Esto principio está relacionado con el capital de trabajo de la empresa y su capacidad en el tiempo para cubrir sus operaciones; salvo sea el caso que la entidad se encuentre en proceso de liquidación. Fernández y Gutiérrez, 2014 mencionan:

Se considera, salvo prueba en contrario, que la gestión de la empresa continuará en un futuro previsible, por lo que la aplicación de los principios y criterios contables no tiene el propósito de determinar el valor del patrimonio neto a efectos de su transmisión global o parcial, ni el importe resultante en caso de liquidación (p.28).

El negocio en marcha es unas de las dos hipótesis fundamentales de las NIIF, con el fin que su aplicación se encuentre frente a una realidad futura de la empresa, es decir que la entidad este encaminada a obtener beneficios económicos a un largo plazo. Este es un indicador primordial para el auditor al momento de la planeación de la auditoría y que deberá ser evaluado bajo lineamientos de la NIA<sup>2</sup> 570.

**No compensación:** No se realizará compensaciones entre cuentas de ingresos y gastos o activos y pasivos, a excepto que se implemente posterior una norma que exprese lo contrario, por lo cual la valoración de cada elemento se realizará por separada y acorde a la naturaleza del mismo. Esto permite mostrar la fiel imagen de las transacciones en los

---

<sup>2</sup> NIA: Norma Internacional de Auditoría

Estados Financieros (Fernández y Gutiérrez, 2014). Este principio prevé que no se pierdan partidas valiosas en caso que sean compensadas con cuentas de otro grupo.

**Importancia relativa:** No será obligatorio el uso de políticas contables en aquellas variaciones de los hechos económicos cuando no sean significantes y no tengan ningún efecto cuantitativo o cualitativo en los Estados Financieros de la entidad y ocasionar afectaciones en las tomas de decisiones de los usuarios de la información contable. (Fernández y Gutiérrez, 2014). Es importante que la administración evalúe que tipo de transacciones y revelaciones son de importancia relativa con el fin que ayuden al entendimiento de los usuarios que reciben la información financiera de la entidad.

## **2.7 Propiedad, Planta y Equipo**

### **2.7.1 Concepto**

Los activos no corrientes o Propiedad, Planta y Equipo es el conjunto de bienes de naturaleza física y tangible, y que disponen de características para considerarse dentro de este rubro, como: la permanencia que tienen dentro de la entidad, sus vida útil perdurable en el tiempo y la ausencia de disponibilidad para la venta (Fierro y Fierro, 2015). Este bien desde el momento de su adquisición y uso, genera beneficios económicos para la entidad a través de mejoras o incrementos en su línea de producción y que son fácilmente identificados.

El concepto de propiedades, planta y equipo es un término genérico que representa en la información financiera las inversiones permanentes en bienes tangibles de trabajo; también es conocido como activo fijo en las empresas comerciales e industriales. En esta parte se están incluyendo los bienes tangibles de consumo sujetos a agotamiento (Moreno, 2014, p.269).

### **2.7.2 Generalidades**

La naturaleza del bien y del estado actual del mismo, es importante al momento de la clasificación en los Estados Financieros, por lo tanto el tratamiento contable de los bienes que se encuentren en estado de construcción o montaje, y aquellos que están obsoletos deberán ser separados de las propiedades tangibles de acuerdo a lo establecido en la norma (Fierro y Fierro, 2015). En caso de que algún bien inmueble que posea la entidad esté bajo la función de arrendamiento financiero o prestación de servicios, deberá ser registrado en propiedades de inversión como menciona la Sección 16 de las NIF para Pymes, para su tratamiento contable. La administración debe considerar que las propiedades, planta y equipos dependiendo de su naturaleza, están expuestos a sufrir deterioros físicos, ya sea

por la manipulación o efectos colaterales del entorno donde se encuentren; por lo que la valuación posterior puede tener un efecto significativo en las cifras de los Estados Financieros.

Otros rubros a identificar son aquellos que se encuentran disponibles para la venta y cuyo tratamiento será realizado en las cuentas de Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta bajo lineamientos de la NIIF 5 en NIIF completas; siempre y cuando se tenga un alto nivel de probabilidad de venta en un periodo no superior a un año. Al momento de realizarse la reclasificación de este rubro, queda por culminada la depreciación del mismo y deja de generar un flujo de beneficios económicos.

### **2.7.3 Reconocimiento o Valuación Inicial**

El reconocimiento inicial de los activos no corrientes o Propiedad, planta y equipos se determinará del valor histórico original, en que fue adquirido el bien y el mismo que dependerá de la naturaleza del bien mueble. Sánchez (2014) afirma: “Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción” (p.256). En caso que las propiedades sean donadas se utilizarán valores razonables para su reconocimiento inicial.

Para que los activos no corrientes sean reconocidos deberán cumplir con los requisitos establecidos en la NIC 16 o Sección 17 de NIIF para Pymes como la identificación de generación de beneficios económicos y sea medido con fiabilidad. La entidad deberá valorar sus activos no corrientes acordes al principio general de reconocimiento incluyendo todos los costos relacionados inicialmente para adquirir o construir dicho bien, tal como muestra la Figura 8. Herz (2015) indica que los costos de adquisición que se incluirán en el valor inicial comprenderán:

- El valor de la compra
- Los aranceles de importación y otros impuestos (que no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- El transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.
- Descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán.
- Costos de intereses incurridos, como resultado de los desembolsos para el activo. Se consideraran durante el tiempo que se requiera para traer el activo a la condición y ubicación necesaria para el uso propuesto.



**Figura 8. Elementos que forman parte de la valoración inicial de un activo no corriente**

**Fuente:** Contabilidad financiera II; Wander, 2012, p.22.

**Elaborado por:** el autor

**Terreno:** Se valorarán al costo erogado hasta el momento de la adquisición de la posesión del bien. En este rubro va incluido los costos atribuidos a los honorarios, gastos notariales, las indemnizaciones, comisiones, impuestos no recuperables, demoliciones y limpiezas que deban incurrirse en el área, entre otros (Moreno, 2014). Las empresas reconocerán las adquisiciones de terreno cuando el trámite de legalización mediante escritura pública se encuentren culminadas y la propiedad sea de control de la compañía.

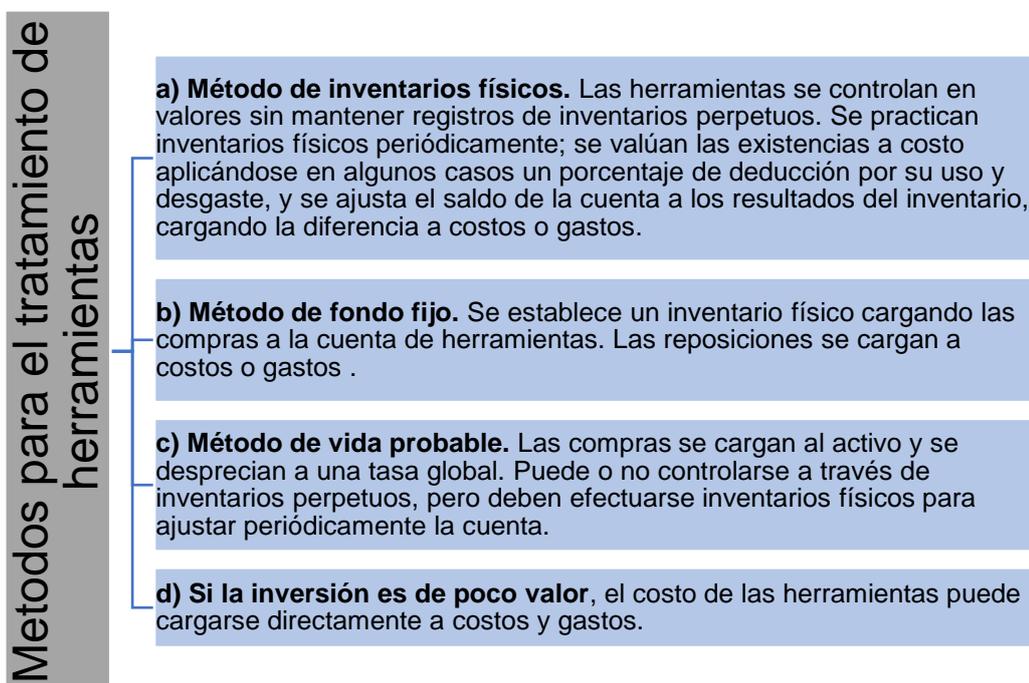
**Edificios:** Este tipo de activos no corrientes se deberán reconocer al costo de adquisición o de construcción (Moreno, 2014), considerando cualquier costo adicional atribuible a la obra, como instalaciones, intereses por préstamos relacionados, honorarios por obras civiles, impuestos no recuperables, entre otros. El tratamiento contable de la obra del edificio se realizará en una cuenta puente denominada "Construcciones en curso", hasta el momento de su activación que no tendrá efecto de depreciación.

**Terminación de la obra de construcción:** Cuando se culmine la obra de construcción será necesario la reclasificación a la cuenta de edificaciones, incluido todos los gastos legales, contratos de asesorías que se hayan presentado, los pagos de los contratos laborales, materiales e insumos utilizados en la construcción, dando de baja la cuenta puente de construcciones en curso (Fierro y Fierro, 2015).

Y comenzará su cálculo de la depreciación correspondientes y/o deterioros en caso de existir.

**Maquinaria, equipos de cómputo, equipos de redes y telecomunicaciones, mobiliario, entre otros:** Las maquinarias se deberán evaluar al costo de adquisición o de manufactura en conjunto con los costos atribuidos a la instalación y transporte, en ser el caso. Aquellos gastos que se incurran por las pruebas de las maquinarias y los equipos se considerarán como parte del costo del activo (Moreno, 2014). Para el caso de los mobiliarios y equipos de cómputo se valuarán al costo de adquisición.

**Herramientas:** Las herramientas son activos no corrientes cuyo tratamiento dentro de este grupo dependerá de los criterios de reconocimiento inicial que tenga cada entidad y acorde al uso del bien. Moreno (2014) indica que las herramientas son reconocidas al costo de adquisición, y para será requeridos considerar especificaciones al momento del uso y desgaste, con el fin que puedan mostrar la cantidad de herramientas en existencia en cada periodo. Dentro de los métodos se encuentran:



**Figura 9. Métodos para el tratamiento de herramientas.**

**Fuente:** Contabilidad de la estructura financiera de la empresa, Moreno, 2014, p.272.

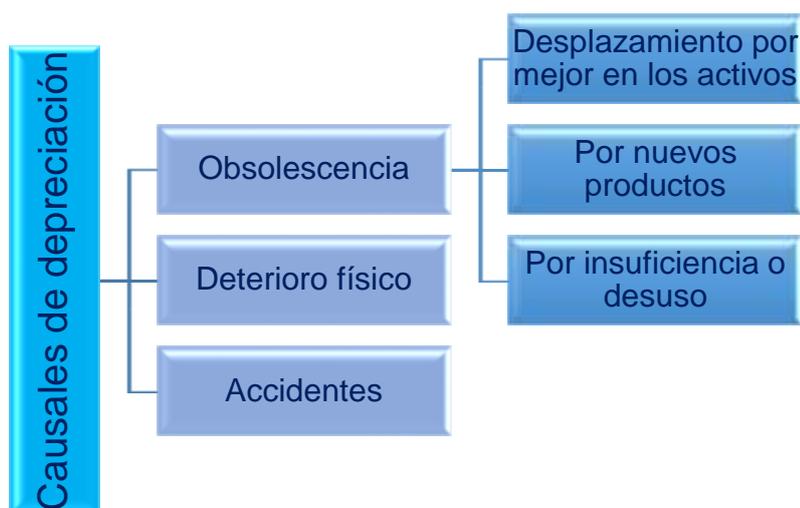
**Elaborado por:** el autor

#### 2.7.4 Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos.

La depreciación es el valor que se deduce del costo a consecuencia del deterioro o uso del bien. Herz Gheresi, 2015 afirma “La NIC 16 define la depreciación, como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (p.231). Dicho gasto será deducible al momento de la determinación del impuesto a la renta, considerando las vidas útiles que menciona la normativa tributaria en el Ecuador.

El concepto financiero actual de depreciación la considera como una fuente de recursos (excepto los terrenos o activos no sujetos a depreciación) y se define como un sistema de contabilidad que tiene por objeto distribuir el valor de la inversión en capacidad potencial de producción o de servicio en términos de lo que represente reponerla actualmente, menos el valor de desecho (si existe) con base en un método sistemático y razonable (Moreno, 2014, p.275).

La depreciación se reconocerá en los resultados del año o podrán ser cargados en los activos de la empresa dependiendo de las exigencias de las NIIF (Fierro y Fierro, 2015). La administración considera el método de depreciación de acuerdo a su juicio y criterio dependiendo del bien y de la vida útil que crea estimada. Comienza la depreciación del bien desde el momento de uso. La depreciación esta causada por diferentes factores tal como lo muestra la figura 10, que debe considerar la administración para valuar sus activos correctamente.



**Figura 10. Causas comunes de la depreciación**

**Fuente:** Adaptado de Contabilidad de activos con enfoque de NIIF para las pymes, Fierro y Fierro, 2015, p.316.

**Elaborado por:** el autor.

### **2.7.5 Obsolescencia en Equipos**

La obsolescencia de los equipos puede conllevar a una depreciación acelerada y es causada cuando los activos no corrientes quedan rezagados por las nuevas tecnologías y afectan en el nivel de producción dentro del mercado. Por lo general, los equipos dependiendo de su naturaleza evolucionan acorde a las necesidades del mercado, por lo cual la vida útil estimada que tiene el bien estará determinada por los cambios tecnológicos que estos tengan (Fierro y Fierro, 2015). Al ejemplificar se puede mencionar a las industrias de teléfonos móviles y cuya participación dentro del mercado con la tecnología es alta.

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno R.O. 448 del 28 de febrero de 2015, en el artículo 28 numeral 6, enfatiza que en el momento que un bien por causas de obsolescencia o uso intensivo, tenga una depreciación acelerada, se deberá comunicar a la administración tributaria y será aprobado por el Director Regional de Servicios de Rentas Internas el uso de porcentajes mayores que los establecidos en la ley, el mismo que tendrá vigencia con la respectiva resolución; siempre y cuando corresponda a bienes nuevos y cuya depreciación sea superior o igual a cinco años

### **2.7.6 Métodos de Depreciación**

Como se mencionó en párrafos anteriores, el método a emplearse para la depreciación será a elección de la Administración de acuerdo a la necesidad económica que cada bien tenga en base a la naturaleza del mismo. En la actualidad, las NIIF son muy flexibles en cuanto a los métodos usados para depreciación con el fin que los usuarios tengan mayor confianza de sus saldos en relación a la realidad económica de la entidad. en la figura 11 se detallan los métodos que se encuentran en uso.

La depreciación afecta directamente a la utilidad de la compañía y a su vez incide en la determinación del impuesto a la renta de cada año. Para muchos contadores es preferible determinar el valor de la depreciación conforme a lo establecido en la ley; sin embargo al aparecer la NIIF se prevé que las empresas utilicen métodos acordes a las proyecciones financieras de sus activos no corrientes o acordes a la necesidad del giro del negocio. Dentro de los métodos más conocidos tenemos:

- Método legal
- Método de línea recta
- Método decreciente

- Método de suma de dígitos de los años
- Unidades de producción
- Entre otros.



**Figura 11. Métodos de depreciación. Breve explicación**

**Nota:** Aplicación de los metodos de depreciación generalmente utilizados en las entidades. Fuente: Contabilidad de activos con enfoque de NIIF para las pymes, Fierro y Fierro, 2015, p.321.

**Elaborado por:** el autor.

### Método de línea recta

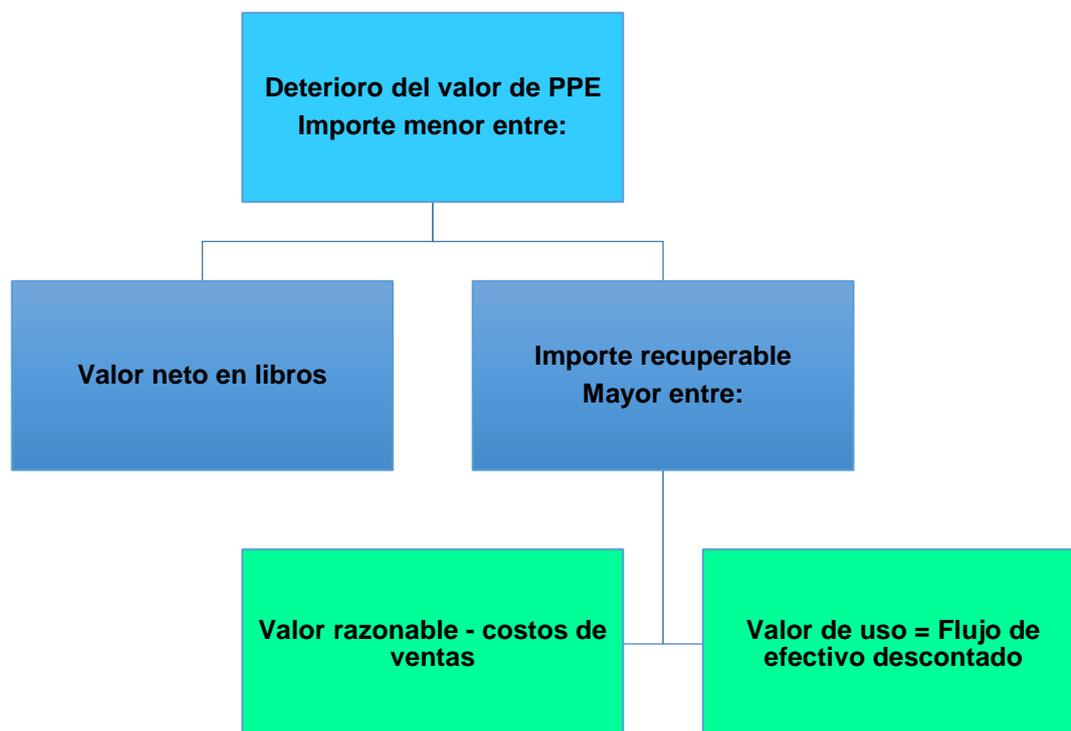
Sin duda, este es una de los métodos más utilizados en las empresas y también considerado sencillo en su aplicación. El objetivo de este método es distribuir la vida útil estimada del bien en partes iguales que serán deducidas del valor histórico anualmente. Moreno (2014) afirma “Se distribuye el costo de la inversión menos su valor de desecho (si existe) entre el número de años de vida útil del activo. Los cargos a resultados son iguales durante la vida del bien; de ahí su nombre en línea recta” (p.276). Es recomendable que las empresas de servicios utilicen este método estandar para el cálculo de la depreciaciones de sus propiedades.

### 2.7.7 Deterioro de los activos

Al igual que los inventarios o la cartera, las propiedades, planta y equipos sufren también deterioro de su valor que deben de contabilizarse afectando al resultado del año, con contrapartida a una provisión de deterioro en el activo. Existe

una diferencia entre deterioro y provisión: el deterioro es la pérdida que tiene el activo determinado a través de un estudio de valor razonable, mientras que la provisión es una estimación que deberá ser posteriormente valuada para probar su factibilidad y afectación a los Estados Financieros (Fierro y Fierro, 2015). Los lineamientos del deterioro se encuentra establecido en la NIC 36 de las NIIF completas y la Sección 27 de las NIIF para pymes tanto para su medición como reconocimiento. En la figura 12 se detalla cuales son los requerimientos para la determinación del deterioro en concordancia de la NIC 36. Moreno (2014) afirma:

La determinación del valor del bien puede determinarse a través del precio del mercado, de un precio de venta neto, el valor presente estimado a través de los flujos netos de efectivo futuros asociados con el bien en su vida útil remanente y la determinación de la tasa apropiada de descuento, u otra técnica financiera de valuación (p.274).



**Figura 12. Determinación del deterioro**

**Fuente:** Adaptado de Contabilidad de activos con enfoque de NIIF para las pymes, Fierro y Fierro, 2015, p.334.

**Elaborado por:** el autor.

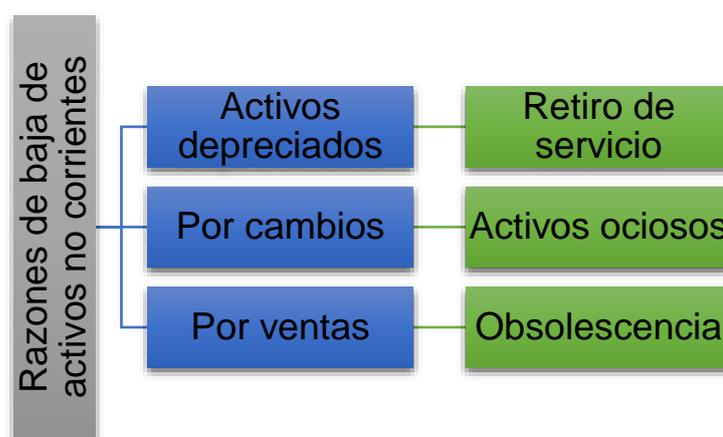
Es importante considerar que la NIC 36 llegó a cambiar el concepto básico de deterioro, puesto a que anteriormente se utilizaba este término para describir los efectos físicos que tenían los bienes. Sin embargo, la NIC 36 considera que la

pérdida de valor de un activo no corriente puede estar relacionado también a los efectos económicos, legales, tecnológicos, entre otros, que se presenten en el mercado donde se encuentren ubicados. Por lo cual, es importante que la administración evalúe el deterioro si considera que se han presentado indicios justificantes al final de cada periodo fiscal.

### 2.7.8 Bajas

La administración tendrá la opción de baja de los activos no corrientes, siempre y cuando cumpla las condiciones para este tratamiento. Este procedimiento se realizará afectando al valor neto entre costo y depreciación del bien y afectando a la cuenta de resultado respectiva. El objetivo de estas transacciones es depurar de la nómina de propiedades, planta y equipos sin uso o totalmente dañadas y mostrar en Estados Financieros únicamente bienes que generen beneficios económicos a la entidad. Los elementos que previo análisis fueron seleccionados para dar de baja deberán controlarse en cuentas de orden, hasta cuando sean destruidas en su totalidad, donadas o vendidas como chatarra (Fierro y Fierro, 2015).

Sánchez (2014) indica: “Como regla general, los elementos del inmovilizado material se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía, o cuando no se espere obtener de ellos beneficios o rendimientos económicos futuros” (p. 300). A pesar que algunos bienes, estén totalmente depreciados pueden mantenerse en los activos no corrientes, siempre y cuando sigan generando beneficios económicos. Dentro de las razones para dar de baja los activos no corrientes se mencionan a continuación en la figura 13.



**Figura 13. Razones de baja de activos no corrientes**

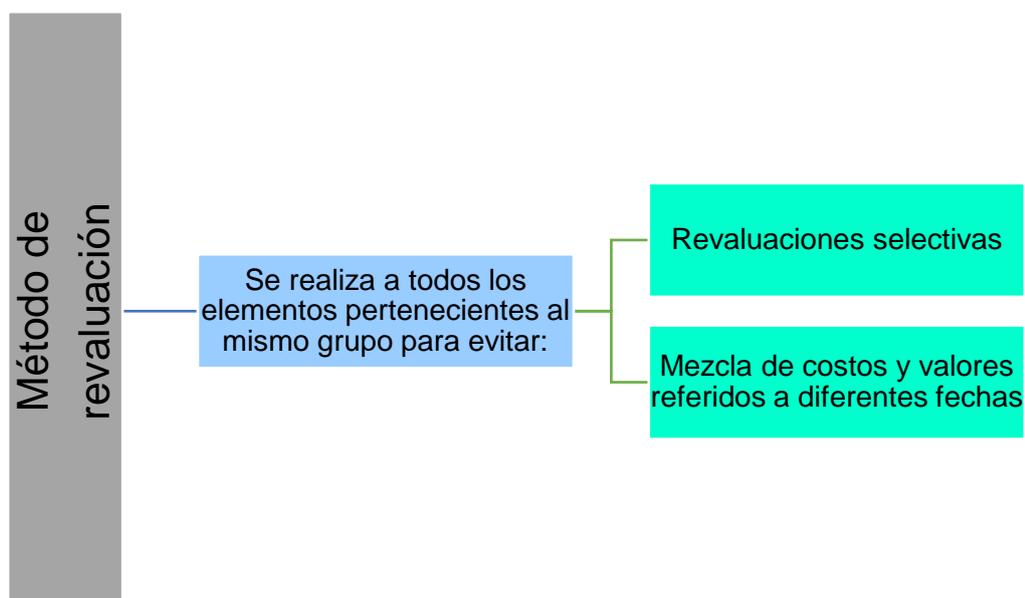
**Fuente:** Contabilidad de la estructura financiera de la empresa, Moreno, 2014, p.312.

**Elaborado por:** el autor.

### 2.7.9 Medición posterior al reconocimiento

La Administración tendrá la facultad de elegir el método que considere pertinente para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipos. La primera opción es considerar el método del costo que consiste en registrar el bien al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro acumulado que haya tenido a la fecha de presentación. En el caso del método de revaluación, las propiedades, planta y equipos serán medidas a valor razonable, siempre y cuando se pueda medir con fiabilidad todos los elementos pertenecientes al mismo grupo de inmovilizado material que se requiera revaluar. La figura 14 describe las generalidades al considerar valuar los activos no corrientes por el método de revaluación, enfatizando que se debe realizar a un grupo de elementos con características semejantes.

Al momento de escoger el método de revaluación, la entidad deberá determinar cómo política este procedimiento para asegurarse cada final de ejercicio económico que están valuados razonablemente (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014). La frecuencia de realizar el análisis de valor razonable dependerá del comportamiento del valor razonable del inmovilizado material que se encuentra valuado bajo esta modalidad. Por lo cual, la Administración deberá considerar los métodos y técnicas pertinentes para la valuación de sus propiedades.



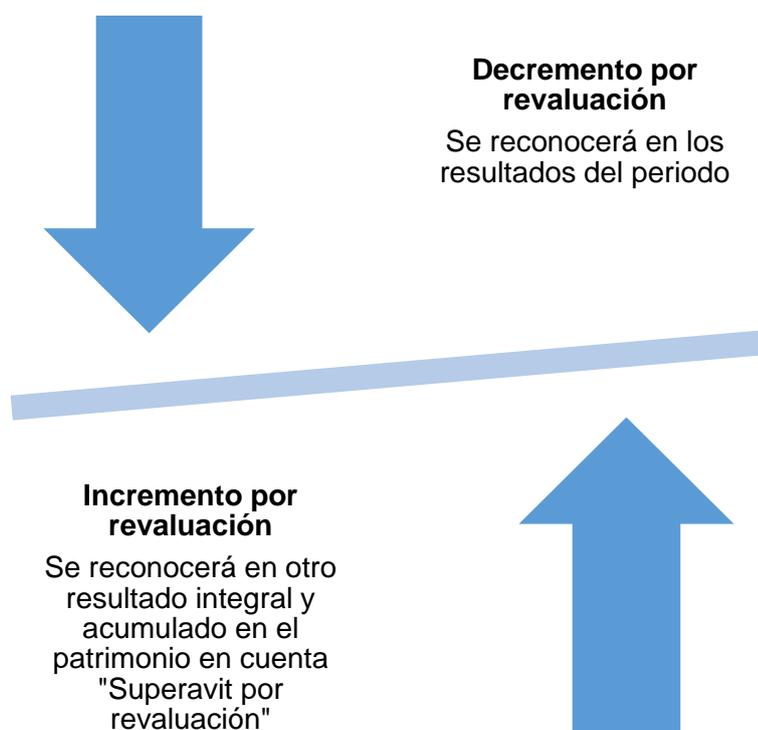
**Figura 14. Generalidades de los elementos revaluados**

**Nota:** Información referente a los elementos que pueden ser considerados para el método de revaluación. Fuente: Norma Internacional de Contabilidad 16, IASB, 2015.

**Elaborado por:** el autor.

El valor razonable es una medición determinada por el mercado, y no propia de una entidad. Al realizarse esta medición se utiliza supuestos del mercado que se usarán para determinar el precio en las condiciones del presente e incluyendo cualquier riesgo que pueda presentarse. La NIIF 13 es la encargada de otorgar los lineamientos necesarios para la determinación del valor razonable y cuya aplicación comenzó desde el 1 de enero de 2013.

El IASB consideró necesario emitir una norma que sea guía y complemento de las demás normas que permiten la medición del valor razonable. Se considera al valor razonable como el precio que se podría percibir al momento de venta de un activo o un pasivo de la entidad, en el mercado en la fecha de la medición (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015).



**Figura 15. Registro del valor razonable en revaluaciones**

**Fuente:** Norma Internacional de Información Financiera No. 13: Medición del Valor Razonable, IASB, 2015.

**Elaborado por:** el autor

#### 2.7.10 Técnicas de medición del valor razonable

Las técnicas para la medición del valor razonable serán seleccionadas de acuerdo a las circunstancias e información con que se cuente para realizarse. Sosa (2014) afirma: "El grado de fidelidad de las representaciones contables depende, en

buena medida, del modelo de medición que se adopte para asignar valores a las partidas componentes de los estados financieros” (p.43). La NIIF 13 menciona que deberá maximar el uso de datos de entradas observables relevantes y minimizando la los datos de entradas que no sean observables. Como se mencionó anteriormente la necesidad de tener una técnica de valoración es para medir de manera fiable el precio que tendrá un activo en el mercado a la fecha de medición (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015). Entre las técnicas utilizadas y reconocidas por las NIIF tenemos:

**Enfoque del costo:** Corresponde al importe que se requeriría en caso de sustitución de la capacidad de servicio de un activo. Desde el punto de vista del vendedor el importe se determina por el costo que conlleve el comprador para adquirir o construir un activo sustituto comparable, menos el importe de la obsolescencia. Los activos pueden presentar obsolescencia por deterioro físico, tecnológico o económico siendo más fiable que la depreciación. Este enfoque es más utilizado en los activos tangibles usados en combinación con otros activos o pasivos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015).

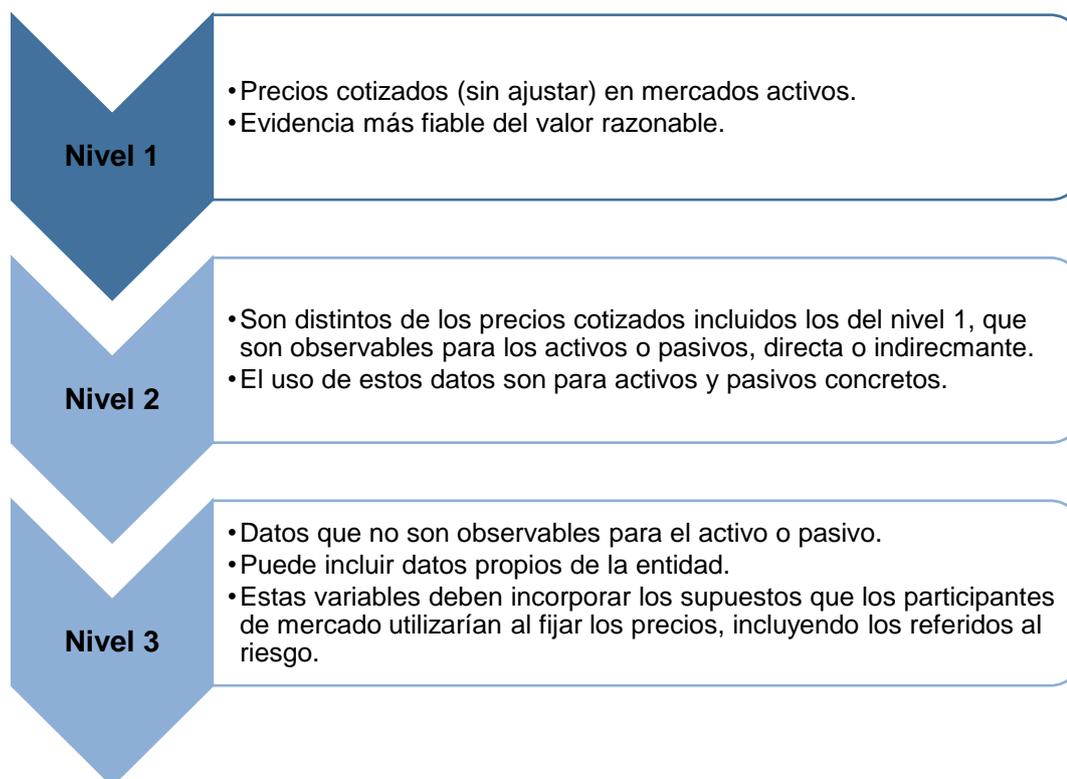
**Enfoque de mercado:** Utiliza variables del mercado activo, como precios u otras informaciones relevantes que existan en las interacciones del mercado; las mismas que deben de ser comparables. Sosa (2014) menciona “El enfoque de mercado utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran los activos y pasivos objeto de medición, o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables” (p.44).

**Enfoque de ingreso:** La medición del valor razonable consiste en este enfoque, en la conversión de los flujos del futuro al presente. Se refleja las expectativas presentes del mercado sobre flujos futuros (Sosa, 2014). Dentro de sus características se tiene como ejemplo de acuerdo a la NIIF 13 de medición de valor razonable la técnica de valor presente, modelos de fijación de precio de opciones, método de exceso de ganancias de varios periodos.

#### **2.7.11 Datos de entradas de medición de valor razonable.**

Los datos de entradas corresponden a la información complementaria que será utilizada para determinar el valor razonable de los activos o pasivos. Los datos de entradas deberán ser congruentes a las características del activo o pasivo que será medido a valor razonable; y será acorde a las exigencias que los participantes del mercado tendrán al momento de realizar una transacción (Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad, 2015). Se detalla en la figura XVI los niveles de datos acorde a la NIIF 13.



**Figura 16. Datos de entradas para medición del valor razonable**

**Fuente:** Norma Internacional de Información Financiera No. 13: Medición del valor razonable, IASB, 2015.

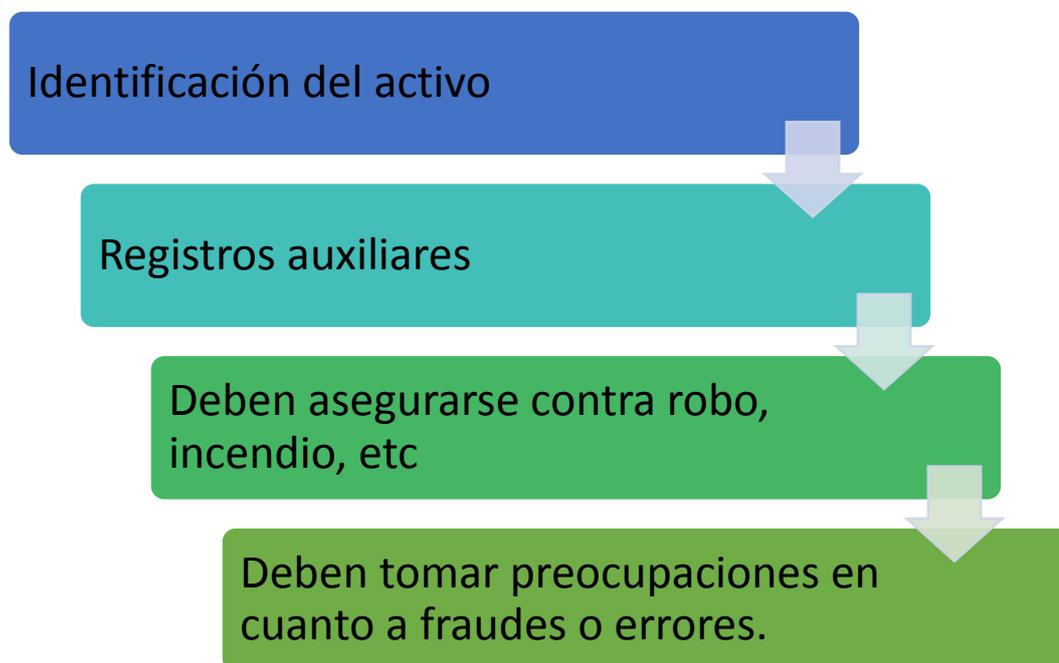
**Elaborado por:** el autor.

### 2.7.12 Controles en las propiedades, planta y equipos

Es necesario que la administración implemente controles para salvaguardar la existencia de los bienes y la integridad de los registros contables relacionados al componente de propiedades, planta y equipos. Las entidades deberán realizar periódicamente observaciones físicas que validen la existencia y estado físico del bien con el fin de determinar si ha existido un deterioro o pérdidas que deban ser ajustadas.

Es prudente, que se verifique la integridad de los registros para validar que estén acorde a las políticas internas de compras y que se encuentren debidamente sustentadas con documentos válidos. Al momento de validar la integridad de los registros, se otorga seguridad razonable de los bienes adquiridos y de la obligación contraída. Este tipo de procedimientos de control, en la mayoría de los casos es responsabilidad de los miembros del departamento contable (Herz, 2015) y con la respectiva supervisión de la Alta Administración. Con los controles implementados

y con el debido seguimiento se disminuye el riesgo de ocurrencia de fraudes y errores en la presentación de los Estados Financieros tal como lo indica la figura 17.



**Figura 17. Control interno de los activos fijos**

**Nota:** Posibles controles que pueden adoptarse por la Administración para el componente de propiedades, planta y equipos. Fuente: Adaptado de Apuntes de contabilidad financiera, Herz, 2015, p.224.

**Elaborado por:** el autor.

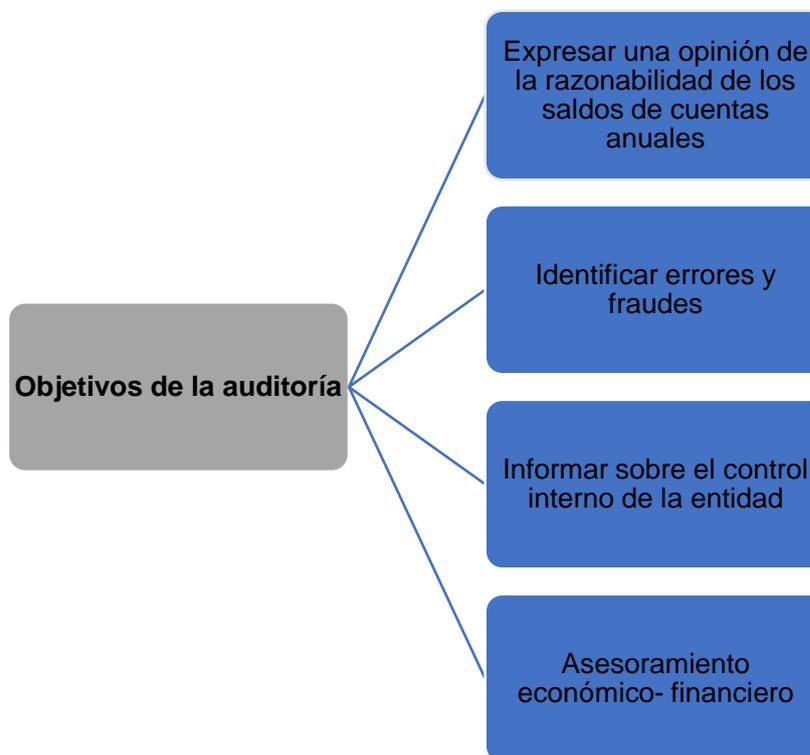
## 2.8 Auditoría Financiera

### 2.8.1 Generalidades

La auditoría financiera es un proceso sistemático, que tiene como finalidad evaluar los Estados Financieros de una entidad para emitir un dictamen de razonabilidad. En la figura 18 se detallan los objetivos que se logran con los procesos de auditorías en las cuentas anuales dentro de las entidades. El resultado de la auditoría es la obtención de evidencia suficiente y objetiva, que ayude a demostrar que las cuentas anuales están presentadas de acuerdo a los lineamientos que la norma contable establece y que los controles implementados por la administración son eficientes. Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y J. Sierra (2012) mencionan:

La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la

que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el período examinado (p.21).



**Figura 18. Objetivos de la auditoría financiera**

**Fuente:** Fundamentos teóricos de auditoría financiera, Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra, 2012, p.26.

**Elaborado por:** el autor.

Los Estados Financieros deberán presentar sus cifras a la fiel imagen económica y financiera de la entidad, demostrando que las operaciones y flujos obtenidos durante un periodo contable determinado se encuentran en cumplimiento a las leyes y normas contables. Es importante para las empresas que dispongan de procesos de auditoría para tener una certificación que sus documentos financieros servirán para la toma de decisiones de la Gerencia y para uso de cualquier otro fin económico.

Las entidades que están obligadas a presentar cifras auditadas contratan a los auditores externos bajo representación de una firma auditora o de manera independiente. El trabajo del auditor externo proporcionará a la gerencia al final de su revisión un informe con su opinión, debidamente avalado por su experiencia y

conocimiento profesional. Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra (2012) mencionan en relación al auditor lo siguiente:

Otra característica fundamental de la auditoría (o proceso de auditoría) es que el auditor tiene que ser una persona que reúna unos atributos especiales, porque de otra forma su opinión no tendría el importante peso específico que la sociedad le otorga (p.21).

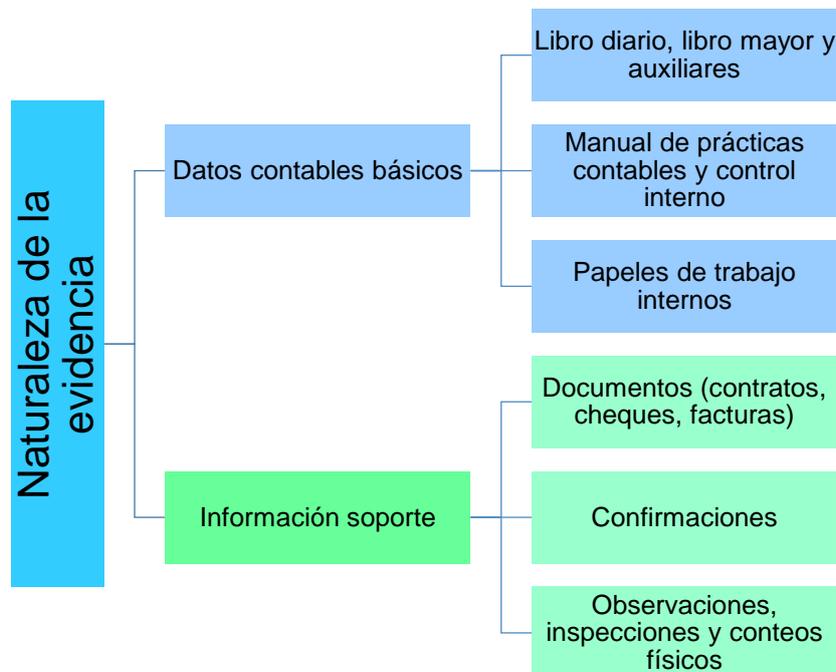
### **2.8.2 Evidencia de auditoría**

La evidencia será necesaria para soportar la opinión del auditor en el proceso de auditoría. La cantidad de evidencia quedará a juicio y criterio del auditor acorde a la planificación realizada. Dentro de la evidencia se encuentra cualquier registro contable y demás documentación financiera relacionado a las cifras reflejadas en los estados financieros. Espino (2014) indica: “Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida” (p.6). Esto afirma la importancia del criterio y experiencia que el auditor debe tener para la recopilación de dicha evidencia, con el fin que sea suficiente para la evaluación, tal como indica la figura 19.

La NIA 500 de Evidencia de Auditoría no limita las fuentes de obtención de evidencia; dado a que ésta servirá de soporte del informe. La información podrá ser obtenida de las pruebas realizadas por el auditor, registros contables, informes previos de especialistas, entre otros. La cantidad necesaria de evidencia dependerá del análisis de riesgos que se haya realizado en la etapa de planificación. La confiabilidad de la información acumulada por el auditor dependerá de la procedencia de donde se recibió la evidencia (Espino, 2014). Los tipos de evidencia que se puede obtener son por ejemplo:

- Evidencia física.
- Evidencia documental.
- Evidencia matemática.
- Declaraciones.
- Evidencia oral.
- Evidencia escrita.
- Confirmaciones.
- Revisión analítica de las operaciones.
- Los hechos posteriores a la fecha de cierre.
- Declaraciones o certificaciones de la Administración de la Compañía.

Es importante mencionar que la revisión analítica requiere un alto grado de juicio profesional y conocimiento del negocio. Por lo cual, el auditor debe mantener una amplia visión general y al mismo tiempo estar atento continuamente a fin de detectar transacciones, partidas y hasta situaciones que requieran de mayor análisis. La revisión de ratios financieros permite obtener evidencia matemática de las operaciones de la entidad, liquidez y solvencia financiera.



**Figura 19. Naturaleza de la evidencia**

**Fuente:** Adaptado de Fundamentos teóricos de auditoría financiera, Orta, Castillo, Sánchez-Mejías Herrero y Sierra, 2012, p.52..

**Elaborado por:** el autor.

### 2.8.3 Importancia relativa o materialidad

La importancia relativa en auditoría es importante para el trabajo del auditor. Este término hace referencia a la magnitud que puede tener un error u omisión en la información financiera, individualmente o en conjunto y que puede llegar a incidir en el juicio y criterio del auditor e interfiera en la razonabilidad de los Estados Financieros (Polo, 2012). La NIA 320 indica que la importancia relativa será utilizada tanto en la planificación como ejecución de la auditoría y define este término de la siguiente manera:

A efectos de las NIA, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel

adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

#### **2.8.4 Etapas de la auditoría**

La auditoría es un proceso que posee fases o etapas específicas, y cuyos objetivos será la recopilación de evidencia suficiente para determinar una conclusión o dictamen de los Estados Financieros. Es importante que el auditor conozca las fases de auditoría, para que su trabajo se encuentre direccionado y familiarizado con los procedimientos a realizarse en cada una. Las fases de auditoría son planificación, ejecución y terminación.

##### **Planificación**

Es importante la planificación por ser la primera etapa del proceso de auditoría. En esta fase se realizará el conocimiento preliminar de la entidad auditada a través de la identificación de ciertos factores primordiales para el desarrollo de la auditoría. Polo (2012) indica lo siguiente “la planificación tiene por finalidad conocer qué hay que hacer, cuándo y cómo hay que hacerlo, quién ha de hacerlo y con qué ha de hacerlo” (p.53). Es decir, determinar y definir el alcance, procedimientos, equipo de trabajo y herramientas suficientes para la obtención de una conclusión de los Estados Financieros en la entidad.

La NIA 300 determina los lineamientos que el auditor deberá considerar al momento de realizar la planificación de la auditoría. El auditor encargado junto a otros miembros del equipo auditor deberán realizar las reuniones respectivas para la planificación y determinar las estrategias necesarias para el desarrollo de la auditoría. Se deberá evaluar el riesgo, el control interno, la situación actual de la entidad y el entorno para llegar a una conclusión preliminar de la situación financiera de la entidad. Posterior, el auditor determinará los procedimientos necesarios que se realizaran en cada una de las cuentas de los Estados Financieros por medio del respectivo plan de auditoría (Polo, 2012). Según Espino (2014) el auditor deberá considerar en la fase de la planificación previo a la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, cuestiones como las siguientes:

- Procedimientos analíticos que van a aplicarse como procedimientos para valoración del riesgo.
- La identificación del marco normativo contable que está considerando la entidad y el cumplimiento del mismo.
- Determinación de la materialidad.
- Participación de expertos.
- Aplicación de procesos adicionales para valoración de riesgos.

El conocimiento de negocio es procedimiento que deberá realizar el auditor para conocer las características del cliente tanto internas (fortalezas, planes de expansión o diversificación, cultura organizacional) como externas (competencias, efectos regulatorios, aspectos económicos, entre otros), determinar los riesgos que enfrenta en el mercado y el marco conceptual contable que la empresa tiene. El conocimiento del negocio consiste en obtener toda la información relacionada a la entidad (Polo, 2012) y que servirá de evidencia para el trabajo del auditor. En la figura 20 se muestra que información se puede obtener con el conocimiento del negocio y que ayudan a guiar el trabajo de la auditoría.



**Figura 20. Información relevante obtenida con el conocimiento del negocio**

**Fuente:** Fundamentos de auditoría de cuentas anuales, Polo, 2012.

**Elaborado por:** el autor.

Es esencial que se realice una correcta planificación para poder determinar el alcance de los procedimientos de auditoría. El auditor debe ser objetivo y obtener toda fuente de evidencia preliminar para la evaluación de riesgos de la entidad. El uso de procedimientos analíticos es de vital importancia para que el auditor obtenga

toda información relacionada a la entidad que desconozca y a esto Polo (2012) afirma:

El auditor debe aplicar procedimientos analíticos en la fase de planificación como complemento del conocimiento de la entidad y su entorno, ya que el análisis (esencialmente de la información financiera) es otra fuente de identificación de riesgos de manifestaciones erróneas significativas (p. 67).

Para la aplicación de este estudio, se utilizará técnicas para identificación y valoración de riesgo de incorrección material, establecidas en la NIA 315. Estas serán implementadas en el conocimiento preliminar del negocio y de la entidad, incluido la evaluación del control interno, que permitirá obtener una base para preparar el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados. Las técnicas que menciona la NIA 315 son:

- Indagaciones ante la administración y personal que a juicio del auditor disponga de información que ayude a identificar riesgos de incorrección material.
- Procedimientos analíticos.
- Observaciones e inspección en la entidad.

El momento de planear la auditoría de propiedades, planta y equipo se reconoce que aunque dichos activos generalmente son partidas materiales en los Estados Financieros de la entidad, suelen no experimentar cambios importantes de año a año. Los cambios como la depreciación o compras importantes son predecibles y fácilmente evidenciados con documentación sustancial en los registros del cliente. Por lo cual, se planifican pruebas sustantivas normalmente enfatizando las revisiones de compras y disposiciones importantes, procedimientos de revisión analítica para probar las provisiones de depreciación, agotamiento y amortización.

### **Ejecución de auditoría**

En la ejecución el auditor desarrollará todos los procedimientos sustantivos que se determinaron en la etapa de la planificación previo evaluación de los riesgos de errores materiales. Al realizar las pruebas el auditor procederá a obtener toda la evidencia necesaria que validará sus conclusiones y que ayudará a determinar la razonabilidad en las cuentas de los Estados Financieros. Adicional, deberá considerar ciertos aspectos como:

**Muestra:** La extensión de las pruebas sustantivas y de cumplimiento deberán determinarse sobre bases estadísticas o subjetivas. El muestreo hace referencia a la aplicación de procedimientos de auditoría a una parte de la totalidad de las partidas de las cuentas auditadas, con el fin que todos los elementos tengan posibilidad de ser seleccionados (Polo, 2012). Con la muestra seleccionada se puede llegar a obtener evidencia necesaria y suficiente, que valide que la población total se encuentra razonable. Se puede obtener una muestra a través de técnicas estadísticas o a juicio y criterio del auditor.

**Papeles de trabajo:** Corresponde al conjunto de evidencias que el auditor ha obtenido desde la etapa de planificación. Además incluye cualquier prueba y procedimiento que el auditor haya elaborado para probar algún saldo de cuenta o transacción y que permita determinar conclusiones. Por lo cual, constituyen la evidencia física que el auditor recopila para soportar las decisiones que tome al momento de elaborar su dictamen (Polo, 2012). Dentro de los papeles de trabajo ejemplificados que menciona la NIA 230 “Documentación de Auditoría” tenemos:

- Programas de auditoría.
- Análisis.
- Memorandos relativos a cuestiones especiales.
- Resúmenes de cuestiones determinadas.
- Cartas de confirmaciones.
- Comunicaciones escritas.
- Entre otros cuestionarios de verificación.

### **Procedimientos de auditoría para recopilación de evidencia en el análisis de componente de propiedades, planta y equipo.**

Los procedimientos de auditoría, en general, es el conjunto de técnicas que el auditor emplea para obtener evidencia suficiente y examinar una cuenta o un conjunto de cuentas. Estas se realizan conociendo que la información interna presentada por la administración no contempla una evidencia suficiente y confiable, por lo cual el auditor desarrolla e implementa otras pruebas para las cuentas y transacciones que a juicio y criterio permitan obtener una conclusión (Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra, 2012). Cada procedimiento estará relacionado al objetivo y alcance que el auditor ha planificado. Las pruebas sustantivas se dividen en dos:

- Prueba de los detalles de las transacciones y saldos.
- Procedimientos analíticos que se aplican a la información financiera.

**Verificación documental y registral:** A través de este procedimiento se determina que las transacciones relacionadas a este componente se encuentren debidamente soportadas con documentación que avale su registro. Se realiza tanto en los movimientos de adiciones, ventas y/o bajas (Polo, 2012). Se incluirá también la revisión de contratos de arrendamientos importantes para determinar si deben clasificarse como financieros o de operación. Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra (2012) afirman lo siguiente: “Es la revisión detallada de la documentación y de los registros con objeto de asegurarse de su existencia” (p.65). El auditor obtendrá una evidencia física que permita validar los siguientes aspectos:

- Que se encuentran debidamente autorizadas las transacciones.
- Los activos se encuentran debidamente valorizados.
- Que las transacciones se encuentran correctamente registradas.
- Determinación de términos precisos de facturas, convenios y contratos.
- Las vidas útiles aplicadas a cada elemento son pertinentes.

**Inspección física:** Es la validación que los elementos del componente propiedades, planta y equipos se encuentra en existencia y son de control de la entidad. Adicional, el auditor podrá verificar el estado física de los bienes para determinar que existe o no un deterioro. En caso que la observación física sea en bienes especializados puede utilizarse el asesoramiento de un especialista para comprensión (Polo, 2012). Por medio de este procedimiento se cumple con el objetivo de auditoría de existencia. Es importante considerar este procedimiento si los controles son ineficaces sobre las propiedades, planta y equipos o si existe razones para dudar de la existencia.

**Confirmaciones:** Es la forma de obtener evidencia de una fuente independiente a la entidad auditada. Para lo cual, la entidad emitirá una carta dirigida al tercero, con el fin que este responda al auditor en relación a los saldos y transacciones que se encuentran involucradas entre ambas partes. En la auditoría de las propiedades, planta y equipos será útil para la confirmación de la cobertura de los seguros adquiridos para las propiedades de la entidad (Polo, 2012). Las respuestas deben ser realizadas de manera formal y con firma de responsabilidad para dar válida la información.

**Investigación:** Este procedimiento es vital para la obtención de información verbal o documentada (entrevistas) y la realiza el auditor a través de indagaciones a personas relacionadas a la entidad auditada que considere necesario a juicio y

criterio. Se puede realizar este procedimiento con personal interno o externos que tengan relación directa con la entidad, por ejemplo abogados (Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra, 2012). La indagación es necesaria en el procedimiento de auditoría debido al alto grado de escepticismo profesional que debe tener el equipo auditor.

**Recálculo:** El objetivo de este procedimiento es obtener evidencia matemática respecto a los cálculos considerados para la administración en las cuentas anuales de la entidad. Es importante en el área en las propiedades, planta y equipos ya que permiten verificar que las depreciaciones y deterioros tanto en gastos como los valores acumulados, se encuentran debidamente calculados por parte de la administración en relación a lo establecido en las normas contables vigentes. Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra (2012) afirman: “Es un procedimiento que consiste básicamente en hacer algunos de los cálculos y conciliaciones realizados por la empresa auditada” (p.68). En caso que la entidad utilice métodos diferentes para fines contables y fiscales, se debe determinar si las depreciaciones y pérdidas o ganancias en ventas se han calculado correctamente para fines fiscales.

En el desarrollo de la auditoría el uso de herramientas para la obtención de evidencias es primordial para validar los saldos de las cuentas de costo y amortización del componente de propiedades y equipos. Estos procedimientos sustantivos tienen un enfoque de análisis financiero, de control y tributario, inclusive. A través de las mismas, se podrá validar los objetivos de auditoría detallados en la Tabla 2.

**Tabla 2.**

**Relaciones existentes entre evidencia y los objetivos de auditoría**

	<b>Existencia</b>	<b>Integridad</b>	<b>Derechos</b>	<b>Valuación</b>	<b>Presentación</b>
Evidencia física	X				
Evidencia documental	X	X	X		X
Confirmaciones	X		X		
Evidencia matemática – Recalculo				X	

**Nota:** Los procedimientos de auditoría deben ir en función al objetivo de auditoría que se quiere lograr. Fuente: Fundamentos teóricos de auditoría financiera, Polo, 2012.

**Elaborado por:** el autor.

Otro procedimiento importante es determinar si la administración ha considerado adecuadamente la presencia de indicadores de deterioro. Por lo cual, previamente la administración debe de considerar la inclusión de personal familiarizado con asuntos legales y financieros, y de igual manera de aquellos relacionados a aspectos de producción y mercadeo. Es importante que los auditados documenten los procedimientos aplicados en su consideración de si existen indicadores de deterioro u otro evento en la que sugieren que el valor en libros de un activo puede no ser recuperable. Adicional, se podrá probar lo siguiente:

- Determinar que el método empleado para el cálculo del deterioro fue el adecuado, de acuerdo a las circunstancias.
- Evaluar la consistencia de las premisas y las estimaciones.
- El uso de especialistas para los cálculos de los flujos futuros de efectivo de un activo; en caso que las estimaciones sean complejas.

#### **Informe y plan de acción.**

Posterior a todo el análisis realizado en la etapa de la ejecución y una vez recopilada toda evidencia que sea necesaria y suficiente para validar el comentario del auditor relacionado a la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, se deberá realizar el informe final que se presentará a la gerencia. Estas conclusiones irá en un apartado del informe más conocido como opinión. Es importante para la entidad auditada conocer esta opinión, ya que el informe sirve para tomas de decisiones. Polo (2012) afirma: “Por tanto, el informe de auditoría ha de gozar de la característica de oportunidad, es decir, que esté disponible en el momento de tomar decisiones” (p.165).

En el caso de las observaciones relevantes encontradas por deficiencias en el control interno, que el auditor haya evaluado a través de la implementación de pruebas de cumplimiento, deberán ser notificadas a la alta gerencia. La comunicación deberá de ser por escrito para que se conozca de las debilidades que posee los controles implementados por la administración y las posibles soluciones que pueden adoptarse (Polo, 2012).

#### **2.8.5 Afirmaciones y objetivos específicos de auditoría**

Las cuentas anuales presentadas en los Estados Financieros, corresponde a un conjunto de afirmaciones realizadas por la Gerencia. El auditor debe de estar atento a la evaluación de las cifras en base a estas afirmaciones por medio de la

implementación de pruebas sustantivas necesarias. Por lo cual, estas afirmaciones se convierten en objetivos de auditoría que el auditor probará y verificar cumplimiento.

A cada una de las afirmaciones, se les relaciona un objetivo específico de auditoría y posterior se diseña las pruebas sustantivas que se realizarán en las cuentas anuales. Este proceso se realiza en la etapa de planificación (Orta, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra, 2012). La evidencia recopilada para probar las afirmaciones en los Estados Financieros deberá ser suficiente para soportar la opinión del auditor. En la figura 21 se detallan las afirmaciones que tendrán que ser evidenciadas para emitir las conclusiones en el proceso de auditoría.

<b>Existencia u ocurrencia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los activos y pasivos existen en una fecha dada.</li> </ul>
<b>Integridad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Están incluidas todas las transacciones, activos, pasivos y participación de los accionistas que deben estar incluidas en los Estados Financieros.</li> </ul>
<b>Acaecimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las transacciones o hechos tuvieron lugar.</li> </ul>
<b>Derechos y obligaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El cliente tiene derecho de los activos y obligación para pagar los pasivos reflejados en los Estados Financieros.</li> </ul>
<b>Medición</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una transacción se registra por su justo importe. Los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al período.</li> </ul>
<b>Valuación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El activo, el pasivo, la participación de los accionistas, los ingresos y los gastos se presentan en cantidades que están determinadas según los principios de contabilidad generalmente aceptados.</li> </ul>
<b>Presentación y revelación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros conforme a dichos principios y se incluyen todas las revelaciones materiales.</li> </ul>

**Figura 21. Tipos de afirmaciones a los Estados Financieros**

**Fuente:** Fundamento de auditoría de las cuentas anuales, Polo, 2012.

**Elaborado por:** el autor.

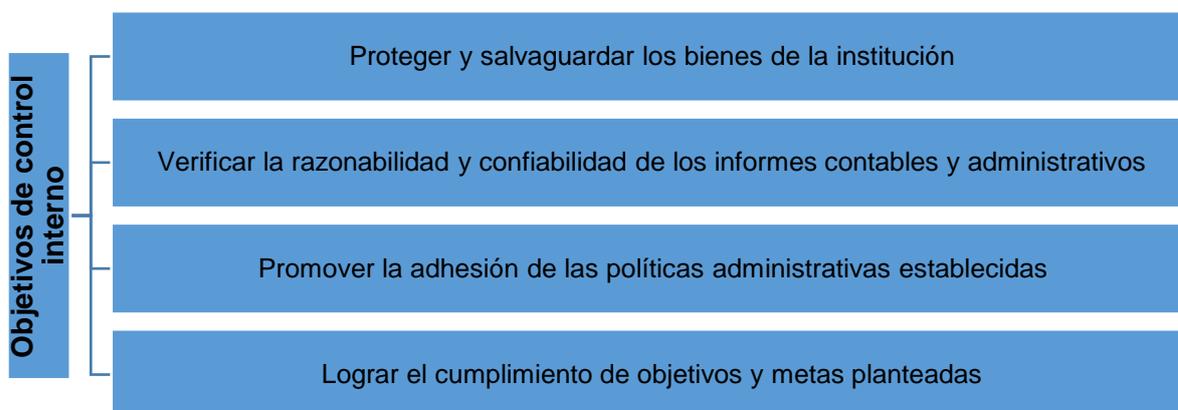
### 2.8.6 Escepticismo profesional

Una de las características primordiales que el auditor debe de tener al momento de realizar procedimientos de auditoría, es sin duda el escepticismo profesional. Este implica una especial atención a sus procedimientos y la información obtenida por parte de la entidad (Espino, 2014). Se encuentra estrechamente relacionado con el juicio profesional, ya que influye en las decisiones que el auditor pueda tomar al momento de determinar una opinión sobre los Estados Financieros. Espino (2014) menciona “El auditor puede aceptar que los registros y documentos son auténticos, salvo que tenga motivos para creer lo contrario. Sin embargo, el auditor debe plantearse la fiabilidad de la información que va a ser utilizada como evidencia de auditoría” (p.43).

### 2.9 Control interno en propiedades, planta y equipos.

La Alta Administración será la encargada de desarrollar e implementar los controles necesarios que permitan salvaguardar a los activos no corriente durante su tiempo de uso dentro de las operaciones de la entidad, de manera que se disminuya los riesgos de fraude y error. El auditor debe de considerar la evaluación de los controles internos y de los sistemas de contabilidad, para confiar en las cifras de los Estados Financieros y tener seguridad razonable que los controles se encuentran implementados de manera eficiente y eficaz. De acuerdo a Estupiñan Gaitán (2015) el control interno es

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (p.19).



**Figura 22. Objetivos del control interno**

**Fuente:** Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Estupiñan, 2015, p.19.

**Elaborado por:** el autor.

## **2.10 Marco legal**

### **Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial 463 del 17 de noviembre de 2004.**

**Art. 10.-** Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

**7.-** La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.

Este gasto adicional no podrá superar un valor equivalente al 5% de los ingresos totales. También gozarán del mismo incentivo los gastos realizados para obtener los resultados previstos en este artículo. El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplirse para acceder a esta deducción adicional. Este incentivo no constituye depreciación acelerada.

Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.

**18.-** Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:

- 1) Depreciación o amortización;
- 2) Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados.
- 3) Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y,

#### 4) Tributos a la Propiedad de los Vehículos.

Si el avalúo del vehículo a la fecha de adquisición, supera los USD 35.000 de acuerdo a la base de datos del SRI para el cálculo del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre, no aplicará esta deducibilidad sobre el exceso, a menos que se trate de vehículos blindados y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados, contempladas en los artículos 6 y 7 de la Ley de Reforma Tributaria publicada en el Registro Oficial Suplemento 325 de 14 de mayo de 2001.

Tampoco se aplicará el límite a la deducibilidad, mencionado en el inciso anterior, para aquellos sujetos pasivos que tengan como única actividad económica el alquiler de vehículos motorizados, siempre y cuando se cumplan con los requisitos y condiciones que se dispongan en el Reglamento.

#### **Aplicación**

El numeral 7 mencionado hace referencia al gasto que se deducirá de los ingresos no exentos para la determinación del impuesto a la renta. Para lo cual, se considerará las depreciaciones y deterioros por obsolescencias conforme a su vida útil que se encuentre contemplado en la presente Ley. En caso que los bienes sean generadores de beneficios energéticos, reducción de impactos ambientales y preservación del medio ambiente, podrá deducirse el 100% adicional de este importe; siempre y cuando no supere el 5% de los ingresos totales.

Este beneficio será utilizado cuando, las maquinarias no hayan sido adquiridas para dar cumplimiento a las estipulaciones por parte de la Administración Ambiental Competente para minimizar el impacto en las construcciones o para la adquisición de la ficha ambiental correspondiente. Para los bienes que hayan tenido un proceso de revalorización no se considerará dicho gasto deducible porque estos ya generaron un beneficio de deducción en su vida útil normal. En el desarrollo del caso se validará los porcentajes aplicados a cada bien con el fin de dar cumplimiento a la presente ley. Se tomará como muestra ciertos elementos de la población total de activos no corrientes y se corroborará la relación entre la naturaleza del bien y el porcentaje aplicado.

En el numeral 18 se establece la deducibilidad de las depreciaciones o amortizaciones de los vehículos motorizados que adquiera o use la entidad económica en el ejercicio fiscal que sea utilizado para la determinación del impuesto a la renta. Adicional, se incluye los gastos o costos de leasing y arrendamientos financieros, costos por préstamos para adquisición del vehículo y demás impuestos aplicables a la propiedad de

los vehículos. En caso que el monto del vehículo supere los 35,000 dólares, no habrá deducibilidad del exceso, excepto sean vehículos blindados.

Otra manera que el exceso pueda ser utilizado es que dichos vehículos se encuentren usado para alquiler y sea la única actividad comercial para el sujeto pasivo. Para el presente análisis se probará dicho artículo en la revisión de los registros de las depreciaciones de los vehículos en propiedad de la compañía y el efecto de deducibilidad en el impuesto a la renta en el periodo fiscal 2015.

**Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial 463 del 17 de noviembre de 2004.**

**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.

**Aplicación**

La determinación de la utilidad para el impuesto a la renta será al momento de la reducción del costo al precio de venta del inmueble incrementado el valor de las mejoras que se hayan efectuado. En el caso de la transferencia de bienes que tengan importe de depreciación, se determinará la utilidad o pérdida al restarle el costo del bien al precio de venta, disminuido el importe de la depreciación acumulada. Es decir la comparación del precio de venta, en relación al valor en libros; en caso que exista un exceso será determinado como un ingreso y en caso de ser un valor negativo será considerado como gasto para la empresa.

**REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI  
Registro Oficial 145 de 17 de diciembre del 2013**

**Art. 28.-** Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

6. Depreciaciones de activos fijos.

## Aplicación

En el Art. 28 numeral 6 del presente reglamento se hace mención a los porcentajes que la Ley establece para su implementación conforme a la vida útil estimada de los bienes. En el caso que estos porcentajes sean superiores a los determinados en los bienes conforme a la naturaleza del bien, será aplicables estos últimos. En caso de existir deterioros acelerados o uso intensivo del bien serán aceptados por la administración tributaria previa justificación y aprobación mediante resolución.

El presente artículo del Reglamento en mención se analizará en la prueba de depreciaciones para verificar el cumplimiento de la presente ley y evidenciar posibles errores de naturaleza material que esten afectando a la determinación del impuesto a la renta. Esta medida será únicamente para bienes nuevos y con vida útil de al menos 5 años; por lo que en propiedades usadas no aplica. Los porcentajes de depreciación se detallan en la tabla a continuación:

**Tabla 3.**  
**Porcentajes de depreciación por método legal**

<b>Bien</b>	<b>Porcentaje de depreciación</b>
Mobiliarios y equipos de oficina	10%
Equipos de cómputo y software	33%
Maquinarias, instalaciones y equipos	10%
Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Vehículos	20%

**Nota:** Porcentajes de depreciación aceptados por la Ley en el Ecuador. Fuente: Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno  
**Elaborado por:** el autor.

Con los artículos mencionados anteriormente, se establece un marco referencial para la revisión de los aspectos tributarios relacionados a las transacciones de propiedades, planta y equipos, con el fin de evidenciar si la entidad cumple o no con los lineamientos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento. En caso de encontrar alguna observación en el desarrollo del análisis se considerará las respectivas observaciones en caso de tener un efecto material en la presentación de los Estados Financieros relacionado al ámbito fiscal. Los procedimientos sustantivos que permiten validar esta información son:

- Análisis de adiciones, ventas y/o bajas y;
- Cómputo de depreciaciones acumuladas y gastos.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Enfoque de la investigación

Para el desarrollo del análisis financiero del componente de propiedades, planta y equipos de la empresa Solintel S.A., se utilizó el enfoque de investigación cuantitativo. La auditoría conlleva a la determinación de una conclusión general respecto a la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros. Enfocada en la evaluación preliminar de los riesgos y controles que la administración tiene implementado en el componente de propiedades, planta y equipos.

El enfoque de investigación cuantitativo fue útil para la recopilación de información relacionada al tratamiento contable, con el fin de obtener un análisis numérico de las variables que se consideraron para evaluar la razonabilidad de las cifras de propiedades, planta y equipos de los Estados Financieros. Hernández, Fernández y Baptista (2010) mencionan: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4). Será considerado en la etapa de planificación y ejecución de la auditoría donde se recopila la mayor cantidad de evidencia para emitir las respectivas conclusiones.

#### 3.2 Alcance de la investigación

##### 3.2.1 Descriptivo

Hernández, Fernández y Baptista Lucio (2010) indican que este tipo de investigación pretende llegar a una descripción precisa de las variables que se encuentran en el fenómeno o situación analizada al final del proyecto. Es importante que el investigador tenga conocimiento de las variables u objetos a analizar y que personas específicas serán útiles para la recolección de la información. La relación de este tipo de investigación con el desarrollo de este caso, se encuentra en el resultado que se tenga con toda la información recolectada, que servirá para describir las causas que pueden incidir en una sobrevaloración o subvaloración de las cifras de las propiedades, planta y equipos.

##### 3.2.2 Causal

Este tipo de investigación permite identificar las relaciones que existen entre las causas y efectos existentes en el análisis y que se basan en evidencias sustentadoras. El diseño de esta investigación debe ser bien estructurado con el fin

de evitar conclusiones ambiguas sobre la causalidad del problema. En el caso del presente proyecto se realizará un análisis de los elementos de propiedades, planta y equipos tomando en consideración las evaluaciones previas de control interno para determinar la causa de sobrevaloración o subestimación del mencionado componente y que apoye al desarrollo de la auditoría.

### **3.3 Diseño de la Investigación**

#### **3.3.1 Investigación no experimental**

Hernández, Fernández y Baptista (2010) conceptualizan a la investigación no experimental aquel tipo de investigación que se encarga de observar fenómenos en su contexto natural, sin manipulación de variables y posteriormente son analizados. También conocida como Ex Post Facto. Este caso de estudio no es experimental porque únicamente se analizaron situaciones ya existentes. Con el enfoque de auditoría financiera no se prevé determinar supuestos sino validar la información financiera en base a variables ya definidas y con lineamientos ya previstos con anticipación.

### **3.4 Tipos de Investigación**

#### **3.4.1 Investigación explicativa**

Debido a que se quiere llegar a conclusiones respecto a la situación financiera de los Estados Financieros, se considera la investigación explicativa. Como afirman Hernández, Fernández y Baptista (2010) el interés principal de esta investigación es explicar la causa de ocurrencia de un fenómeno, las condiciones como se manifiesta, y la relación entre dos o más variables. Para lo cual se estableció a través de la resolución del presente proyecto determinar las causas que pueden incidir en una sobrevaloración o subestimación de las cifras del componente de activos no corriente.

#### **3.4.2 Investigación histórica**

En el presente proyecto la evaluación se realizó con evidencias recolectadas y relacionadas al periodo fiscal 2015, sin embargo al realizarse un estudio de valor razonable de ciertos activos no corrientes es necesario considerar información de años anteriores. Adicional, se utilizaron gráficos de evolución de cifras contables respecto al aumento o disminución del componente de propiedades, planta y equipo en el respectivo análisis horizontal.

En cuanto, a la investigación histórica Bernal (2010) indica que este tipo de investigación tiene como objetivo principal realizar una relación entre las situaciones del pasado con el presente y el futuro; y tiene como fuentes principales para obtener información la revisión documental, vestigios y en algunos casos entrevistas con personas que tuvieron relación con las variables o situación analizada.

### **3.5 Métodos de Investigación**

#### **3.5.1 Método deductivo**

El método deductivo es aquel que parte de conclusiones generales a hechos particulares. Por lo cual se considera normas, principios, leyes ya previamente establecidos con el fin de analizar situaciones o hechos y comprobar su validez (Bernal, 2010). Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que el investigador planteará su problema posterior a la determinación de los objetivos y su pregunta de investigación. En el desarrollo del presente proyecto de investigación se usará los lineamientos de las NIIF para definir que los hechos económicos de la entidad se encuentran implementados y debidamente presentados en los Estados Financieros. El método deductivo se encuentra relacionado al enfoque cuantitativo de investigación.

#### **3.5.2 Método analítico**

Este método permite descomponer un problema u objeto de estudio para poder analizarlo en partes y de manera individual (Bernal, 2010). La auditoría es un procedimiento que evalúa los elementos de los Estados Financieros en partes considerando diferentes aspectos de evaluación como control interno, financiero, tributario, riesgos entre otros. Por lo cual la implementación de este método ayudó a emitir conclusiones específicas del componente de Propiedades, Planta y Equipos.

#### **3.5.3 Método sintético**

El método sintético de acuerdo a Bernal (2010) es integrar las partes de un objeto de estudio para que se estudien en su totalidad. Es decir reconstruir los elementos distinguidos en el análisis. Por lo cual, posterior al análisis individual de los elementos de propiedades, planta y equipos, se realizó una conclusión general de la situación actual del componente analizado, en conformidad a la razonabilidad que presenten.

#### **3.5.4 Métodos contables y de auditoría**

Estos métodos fueron utilizados para llegar a conclusiones respecto al tratamiento contable, financiero y de control del componente de propiedades, planta

y equipos. La utilidad de cada uno de los procedimientos sustantivos o de control implementados estará relacionados al objetivo de auditoría que se quiera validar y serán utilizadas como pruebas de sustentación en conformidad a la NIA 500 de evidencias de auditoría y cumplimiento a las normativas contables y tributarias vigentes. Adicional, se utilizaron procedimientos de valor de mercado para la evaluación del valor razonable de los activos no corrientes. Dentro de los procedimientos que se utilizaron en el presente caso, se mencionan los siguientes:

<b>Evaluación del control interno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar confiabilidad, cumplimiento y suficiencia de los controles implementados en la entidad.</li> </ul>
<b>Método del Benchmark - Importancia Relativa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Método utilizado para determinación de la materialidad para aplicación en las pruebas sustantivas.</li> </ul>
<b>Cálculos matemáticos de depreciaciones (Gasto y saldos acumulados)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la efectividad de los cálculos matemáticos para la valuación de los rubros de depreciaciones.</li> <li>• Identificar que exista consistencia en vidas útiles y métodos de depreciación.</li> </ul>
<b>Inspecciones físicas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los elementos comprendido en anexos se encuentren en existencia.</li> <li>• Observar posibles indicios de deterioros.</li> <li>• Comprobar que los activos no corrientes son propiedades de la entidad.</li> </ul>
<b>Indagaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener evidencias suficientes de personal clave, relacionada al componente auditado.</li> </ul>
<b>Observación documentaria</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la existencia de los documentos que sustentan las transacciones de adiciones, ventas y/o bajas.</li> </ul>
<b>Cotizaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se utiliza con el propósito de obtener fuentes fiables del valor razonable de un activo no corriente dentro de un mercado.</li> </ul>
<b>Cálculo del Flujo de Efectivos Descatados.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene el propósito de obtener el valor de uso de un activo no corriente para ser comparado con el valor razonable.</li> </ul>

**Figura 23. Métodos y técnicas relacionadas a la auditoría.**  
Elaborado por: el autor.

### 3.6 Unidades de observación y población

#### 3.6.1 Unidades de observación

Las unidades de observación considerados en el caso corresponden a cada elemento perteneciente al grupo de propiedades, planta y equipos de la entidad analizada. Los cuales se acogieron a la evaluación financiera y estudio de valor razonable. Cada unidad de observación posee características propias pero similares en conjunto que sirvieron para realizar la clasificación para el análisis por grupo. Hernández, Fernández y Baptista (2010) consideran que lo primero en la investigación es identificar de que o quienes se realizarán la recolección de información. Estas unidades de observación estaban relacionadas al planteamiento de la investigación y el alcance propuesto.

#### 3.6.2 Población

La población según Hernández, Fernández y Baptista (2010) es el conjunto de elementos que concuerdan con ciertas características y se determinarán posterior a la identificación de las unidades de observación. La población fue segmentada en grupos de elementos de activos no corrientes con características similares para no sesgar demasiado la información y evitar analizar cada ítem sin uniformidad. La población se encuentra detallada en la Tabla 4, descrita en cantidad y monto.

**Tabla 4.**  
**Población para análisis**

Grupo	Población	
	Cantidad Ítems	Saldos netos (*) US Dólares
Equipos de redes y oficina	443	362.057
Muebles Y Enseres	29	6.749
Vehículos	3	27.617
Equipos. Comp. y electrónicos	177	8.322
<b>Total de población</b>	<b>652</b>	<b>404.745</b>

(\*) Costo histórico menos depreciación acumulada.

**Nota:** Determinación de la población total para análisis de las propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2015.

**Fuente:** Detalle de activos no corrientes proporcionado por la administración

**Elaborado por:** el autor.

#### 3.6.3 Muestra

La muestra se determinó para evaluar los elementos de propiedades, planta y equipos en ciertos procedimientos de auditoría debido a la magnitud de las

transacciones o partidas identificadas en los asientos contables. Para lo cual se consideró los métodos estadísticos y de apreciación o no estadísticos para la determinación de las muestras que sean requeridas. Adicional, para evitar cualquier tipo de manipulación de las muestras al momento de la selección, se realizaron a través de un programa de auditoría y aquellas partidas que por apreciación se debían considerar a juicio y criterio del auditor, se incluyeron respectivamente. Las muestras en el análisis se determinaron con las siguientes especificaciones:

- En el análisis de adiciones, ventas y/o bajas se consideró un 62% de muestra equivalente a US\$71.572 correspondiente al total de las adiciones del año 2015 por un monto de US\$114.863.
- Para la observación física se determinó una muestra de 16 elementos adquiridos en los periodos 2014 y 2015 que corresponde al 2% de la población total de elementos.
- En el análisis de deterioro se utilizó el total de elementos del rubro de vehículos, equipos de redes y eléctricos, que corresponden a US\$391.280 de costo histórico, equivalente al 97% de la población total.

### **3.7 Técnicas de Recolección de Información**

#### **3.7.1 Entrevista**

La entrevista de acuerdo a Bernal (2010) es un método de recolección de información mediante la comunicación entre el entrevistado y el entrevistador, es decir de forma directa. Esta entrevista se realizó previo desarrollo de un cuestionario relacionado al ámbito de estudio. En el desarrollo del estudio de caso, se realizaron entrevistas con personal relacionado al tratamiento de los activos no corrientes para medición y evaluación del control interno para obtener evidencia verbal. Se utilizó una entrevista semiestructurada por tener un cierto grado de flexibilidad para acoger demás comentarios por parte del entrevistado.

#### **3.7.2 Observación**

Bernal (2010) se refiere a la observación como un método de recolección de información que implica conocer directamente el objeto de estudio para posterior realizar la descripción y análisis. En la auditoría financiera la observación es uno de los procedimientos para obtención de evidencia más eficaces y permiten validar que los activos no corrientes analizados se encuentran en existencia y que se encuentran en condiciones para producir. Adicional, la observación se usó para identificar

errores o deficiencias en el control interno al momento de las visitas preliminares a la entidad analizada.

### 3.8 Instrumentos de recolección de información

#### 3.8.1 Preguntas aplicadas a la entrevista

Se realizó un cuestionario de preguntas dicotónicas, con dos alternativas de SI y NO, para evaluar el control interno de la entidad, incluyéndose un casillero para comentarios adicionales que se relacionen a las respuestas. El formato de la entrevista (Ver Anexo A) está compuesto de la información referente a la empresa como el área que aplica las preguntas, responsables del área, fecha de elaboración del documento, codificación del papel de trabajo, componente, periodo a que aplica y el objetivo que tiene el documento en el proceso de la auditoría. A continuación se detallan las preguntas que componen el cuestionario:

1. ¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?  
Sí  No
2. ¿Al momento de la adquisición de un bien material se identifica mediante un sello permanente y codificado para mantener control el inventario?  
Sí  No
3. ¿Existen políticas de observaciones físicas periódicas para conciliar con el anexo de propiedades, planta y equipos?  
Sí  No
4. ¿El acceso a equipos computarizados se encuentra debidamente restringido a personal autorizado?  
Sí  No
5. ¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de las propiedades, planta y equipos?  
Sí  No
6. ¿Disponen de un anexo de activos no corrientes conciliado periódicamente con los mayores contables?  
Sí  No
7. ¿Se supervisa la elaboración de los anexos de activos no corrientes periódicamente?

Sí  No

8. ¿Las bajas de propiedades, planta y equipos son autorizados previamente a la elaboración del registro contable?

Sí  No

9. ¿Disponen de un manual de políticas y procedimiento aplicables al área de propiedades, planta y equipos?

Sí  No

10. ¿Las adquisiciones son aprobadas previamente por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?

Sí  No

11. ¿Se realizan cotizaciones para las adquisiciones de propiedades, plantas y equipos? En caso de ser afirmativo, ¿Cuántas se realizan?

Sí  No

12. ¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencias o Junta Directivas?

Sí  No

13. ¿El detalle y anexos de depreciaciones son revisados y aprobados periódicamente por el superior?

Sí  No

14. ¿Para bajas de activos no corrientes se realiza con algún documento que sustente la transacción?

Sí  No

15. ¿Se encuentran asegurados las propiedades, planta y equipos de la entidad?

Sí  No

16. ¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?

Sí  No

### 3.8.2 Formato de observación física

Este formato fue elaborado para obtener evidencias suficientes de la existencia física de los activos no corrientes que mantiene la empresa a la fecha corte

del análisis. Por lo cual, se compone de casilleros relacionados al componente de propiedades, planta y equipos tal como el número del elemento, nombre o nomenclatura, la codificación del bien en caso que aplique, el responsable del uso y control del elemento, las opciones de SI y NO para validar al momento de la inspección en cuanto a su existencia, la referencia con los papeles de trabajo de auditoría y las observaciones en caso que existan. En el encabezado del documento se incluyó la información referente al responsable del componente, fecha de realización del proceso, periodo a que aplica y el objetivo que tiene el formato para el proceso de auditoría (Ver Anexo B).

### **3.9 Tratamiento de información**

#### **3.9.1 Información recopilada en las entrevistas**

La información recopilada en las entrevistas sirvió para la evaluación del control interno en la etapa de planificación. Con este tipo de información se determinó el alcance de los procedimientos sustantivos a aplicar en la evaluación del componente de propiedades, planta y equipos. Adicional, sirvió para obtener un conocimiento previo de la entidad y de los controles implementados por la administración en relación al componente mencionado. Se concluyó con las observaciones y recomendaciones referentes al control interno, considerando que la razonabilidad de los Estados Financieros se encuentra relacionada a la efectividad de los controles propuestos por la Administración.

#### **3.9.2 Información recopilada en la observación**

La observación física de la muestra seleccionada de los elementos del componente de propiedades, planta y equipos ayudó a validar la existencia de los bienes que refleja en los anexos proporcionados por la Administración y dar cumplimiento a al objetivo de auditoría de existencia. Con esta información se pudo constatar que los bienes se encuentran aún en control y propiedad de la entidad, y adicional se evaluó las condiciones en las que se encuentran físicamente.

#### **3.9.3 Información recopilada en las pruebas sustantivas de auditoría.**

La información que se recopiló de las pruebas sustantivas ayudó a emitir conclusiones y recomendaciones relacionadas al tratamiento contable del componente de Propiedades, Planta y Equipos enfocado en el cumplimiento de los lineamientos de las NIIF y las leyes que apliquen. Por lo cual, toda información sirvió de evidencia para sustentar dichas conclusiones y validar los objetivos planteados anteriormente. Se presentaron los papeles de trabajo que fueron elaborados para el tratamiento de las evidencias, los mismos que se encontraron referenciados con códigos para que ayude a la comprensión del usuario.

## CAPÍTULO IV

### 4. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

#### 4.1 Resultados y análisis de las preguntas de las entrevistas.

En cumplimiento a la evaluación del control interno en la etapa de planificación, se realizó 16 preguntas a la administración relacionadas a los controles implementados en la entidad (Ver Anexo C). Esta técnica de recolección de información sirve para evidenciar si los controles son óptimos y funcionan eficientemente para salvaguardar los activos no corrientes. La entrevista se realizó directamente a la persona encargada de la parte contable-administrativa durante el año 2015. Se detalla en la tabla 5 el análisis de cada una de las preguntas:

##### 4.1.1 Análisis de las respuestas obtenidas de la entrevista realizada a la administración en relación al control interno de la entidad.

**Tabla 5.**

**Análisis de resultados de la entrevista de control interno**

No.	Pregunta	SI	NO	Análisis
1	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La administración no ha implementado controles físicos para salvaguardar la integridad y existencia de los elementos pertenecientes al componente de propiedades, planta y equipos. Esto puede incidir en los objetivos de existencia, integridad y valuación aumentando el riesgo de errores materiales en la presentación de los estados financieros.
2	¿Al momento de la adquisición de un bien material se identifica mediante un sello permanente y codificado para mantener control de inventario?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	El control de inventarios de los elementos pertenecientes al componente de propiedades, planta y equipo ayuda a la administración a evidenciar la existencia de los mismos a final de cada periodo. Adicional, la codificación permite a la entidad actualizar los anexos extracontables o el módulo de activos no corrientes con mayor precisión y evitar errores en la presentación de las cifras de los estados financieros.

No.	Pregunta	SI	NO	Análisis
3	¿Existen políticas de observaciones físicas periódicas para conciliar con el anexo de propiedades, planta y equipos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Las observación física puede implementarse como política, ya que permiten verificar que los elementos incluidos dentro de los anexos de propiedades, planta y equipos se encuentran existentes a la fecha corte de presentación de los estados financieros y permite a la administración ajustar los saldos en libros en caso de existir faltantes o elementos dañados.
4	¿El acceso a equipos computarizados se encuentra debidamente restringido a personal autorizado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La compañía cumple efectivamente este control para evitar riesgos materiales por manipulación, pérdida o robo de información financiera. La seguridad de los equipos computarizados de la entidad, permite salvaguardar la información de la compañía y evitar posibles ocurrencias de fraudes.
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de las propiedades, planta y equipos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Las funciones deben de ser segregadas a diferentes empleados con el fin de evitar la concentración total de las tareas relacionadas a un mismo ciclo contable.
6	¿Disponen de un anexo de activos no corrientes conciliado periódicamente con los mayores contables?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La compañía dispone de este documento elaborado manualmente en Excel por el responsable de contabilidad para cruces y verificación de registros.
7	¿Se supervisa la elaboración de los anexos de activos no corrientes periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No existen observaciones. El control implementado es el correcto.

No.	Pregunta	SI	NO	Análisis
8	¿Las bajas de propiedades, planta y equipos son autorizados previamente a la elaboración del registro contable?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	De acuerdo a la administración este tipo de transacciones se deberían autorizar previo ajuste en el módulo contable. Sin embargo, no se han realizado observaciones de activos no corrientes por la administración que permita validar la existencia física o no de algunos elementos. Adicional, no se ha evaluado individualmente cada elemento para verificar que aun generan beneficios económicos.
9	¿Disponen de un manual de políticas y procedimientos aplicables al área de propiedades, planta y equipos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	En la actualidad, la entidad no dispone de manuales de políticas ni procedimientos que avalen las funciones, procedimientos y controles en el área.
10	¿Las adquisiciones son aprobadas previamente por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No existen observaciones sobre este punto. Existe una correcta segregación de funciones en relación a las adquisiciones.
11	¿Se realizan cotizaciones para las adquisiciones de propiedades, plantas y equipos? En caso de ser afirmativo, ¿Cuántas se realizan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Según comentarios de la administración se realizan tres cotizaciones por adquisición, a excepto que sean compras a proveedores recurrentes.
12	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencias o Junta Directiva?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El control es óptimo y se cumple eficientemente. No hay observaciones para este control.

No.	Pregunta	SI	NO	Análisis
13	¿El detalle y anexos de depreciaciones son revisados y aprobados periódicamente por un superior?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Las revisiones periódicas de las depreciaciones permiten otorgar a la administración una seguridad razonable que los registros de este rubro se encuentran calculados correctamente.
14	¿Para bajas de activos no corrientes se realiza con algún documento que sustente la transacción?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Aún no se ha implementado algún acta o documento para validar las bajas de los activos no corrientes.
15	¿Se encuentran asegurados las propiedades, planta y equipos de la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los bienes muebles e inmuebles deben de ser asegurados para minimizar los riesgos financieros en caso de ocurrencia de siniestros.
16	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La administración no ha realizado un análisis de los activos no corrientes totalmente depreciados, por lo cual físicamente no se encuentran identificados.

**Nota:** Análisis de la evaluación del control interno realizado a la entidad. Se evaluó eficiencia y eficacia de los controles implementados por la Administración.

**Fuente:** Entrevista de control interno (Anexo C).

**Elaborado por:** el autor.

#### 4.1.2 Análisis general del control interno del componente propiedades, planta y equipos de la entidad auditada.

Con la información obtenida y evidenciada en la tabla anterior, se realizó la respectiva evaluación de confianza y riesgo, que pueden incidir en la presentación de las cifras contables del componente analizado en los estados financieros. Se utilizó tres calificaciones cualitativas de control interno, a las cuales se les asignaron los rangos de porcentajes correspondientes, tal como muestra la tabla 6. Las respectivas calificaciones y rangos de porcentajes utilizados fueron determinados a juicio y criterio. Se consideraron únicamente respuestas afirmativas para la calificación.

Tabla 6.

### Criterios para calificación del control

Calificación del nivel de confianza y riesgo  
(Parámetros)

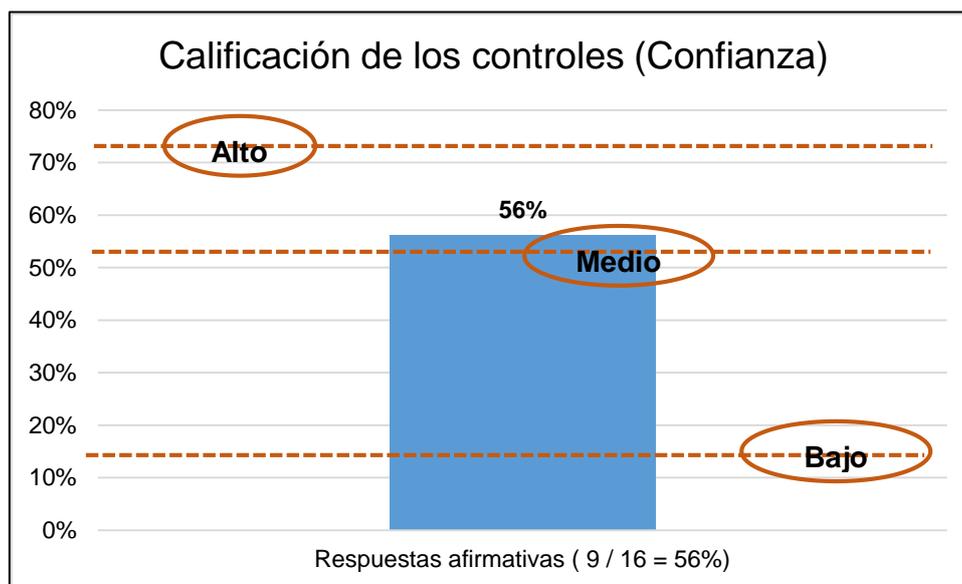
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015			
Confianza	%	Riesgo	%
Alta	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Media	51% - 75%	Medio	25% - 49%
Baja	10% - 50%	Alto	51% - 90%

**Nota:** Parámetros de calificación para el control interno y el riesgo de control identificado. Criterios determinados a juicio y criterio. El total de preguntas realizadas fueron de 16 con 9 respuestas afirmativas y 7 negativas.

**Elaborado por:** el autor.

Figura 24.

### Calificación de los controles (confianza)



**Nota:** Evaluación de controles utilizando las respuestas afirmativas y bajo los criterios detallados de la tabla 6.

**Elaborado por:** el autor.

El resultado obtenido fue del 56% correspondiente a las respuestas afirmativas en relación al total de preguntas realizadas. Por lo cual, según los criterios de evaluación corresponde a un nivel medio de confianza y un nivel medio de riesgo. Sin embargo, de manera general los controles han funcionado eficientemente en el componente de propiedades, planta y equipos y las excepciones identificadas de los controles no realizados, se encuentran en plan de mejora por parte de la Administración (Ver Anexo M). La entidad se encuentra en etapa de crecimiento dentro de la industria que pertenece, por lo cual a medida que aumenten su capacidad de producción aumentarán las propiedades,

plantas y equipos y la Administración tendrá que evaluar el incremento de los controles en esta área en los próximos periodos. Adicional, bajo este enfoque de análisis de control interno se planteó las primeras observaciones con el fin que la entidad mejore sus controles en ciertos aspectos y permita ofrecer seguridad razonable al cumplimiento de sus objetivos financieros, dentro de las cuales tenemos:

- La entidad puede considerar el desarrollo e implementación de un manual de políticas y procedimientos aplicable al componente de propiedades, planta y equipos. Definiendo políticas, controles, procesos y segregaciones de funciones con el fin de mejorar las operaciones relacionadas a esta área (Ver Anexo M).
- Mejorar los controles físicos del área con el fin de salvaguardar los activos no corrientes y evitar posibles deterioros acelerados por daños o pérdidas. Los sellos codificados de identificación pueden ayudar a simplificar los procesos de observación física en caso que se realicen. Este podrá ser modificado anualmente por necesidad de la Administración (Ver Anexo M).
- Se puede adoptar políticas de observaciones periódicas o al final de cada periodo económico, teniendo en consideración que existen equipos de alta rotación, pudiendo existir alguna diferencia entre el anexo y la existencia física. De esta manera la empresa puede ajustar sus saldos en libros acorde a la realidad económica. Estos procedimientos pueden sustentarse con un acta de observación física que servirán de evidencia para los ajustes realizados (Ver Anexo M).
- Se puede realizar un análisis detallado de las propiedades que se encuentran totalmente depreciadas y determinar si aún generan beneficios económicos. En caso que aquellos bienes ya no se encuentren en propiedad de la empresa ni genera ningún flujo económico, la administración puede optar por dar de baja en costo y depreciación acumulada, para mejorar la presentación de las cifras en sus estados financieros (Ver Anexo M).

#### **4.2 Determinación de la materialidad y error tolerable ejecutable en la auditoria.**

Para la determinación de la materialidad y error tolerable se utilizó un manual proporcionado por una firma reconocida a nivel nacional donde establecen los estándares requeridos para el mencionado procedimiento. El manual establece el uso de la

herramienta o método del Benchmark<sup>3</sup> que aplica porcentajes a un punto de referencia escogido por el auditor. Como es una entidad que no dispone de informes previos de auditoría se consideró el total de activos como punto de referencia.

**Tabla 7.**

**Benchmark y porcentajes aplicados para la determinación de materialidad**

<b>Benchmark</b>	<b>Límite inferior *</b>		<b>Límite superior *</b>
Ingresos	½%	-	2%
Beneficio bruto	2%	-	5%
Gastos	3%	-	10%
Resultado antes de impuestos	5%	-	20%
Activos totales / Pasivos totales	1%	-	2%
Equidad	2%	-	5%

**Nota:** Límites inferiores y superiores para la determinación de materialidad en aplicación del punto de referencia. Fuente: Manual de Importancia Relativa proporcionado por una firma de auditores nacional.

**Elaborado por:** el autor.

**Tabla 8.**

**Cálculo de la materialidad - Diferentes escenarios.**

<b>Concepto</b>	<b>Estados Financieros al 31-dic-15 (* (a)</b>	<b>% (b)</b>	<b>Materialidad c =(a*b)</b>	<b>Error Tolerable 60% d = c * 60%</b>	<b>Diferencia de Auditoría 6% e = d*6%</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>530.622</b>	<b>2%</b>	<b>10.612</b>	<b>6.367</b>	<b>637</b>
Total Ingresos	909.748	0,5%	4.549	2.729	273

**Nota:** Información obtenida de los estados financieros de la entidad y verificados con la información cargada en la Superintendencia de Compañías. Se utilizó los escenarios del total de activos y el total de ingresos para ser considerados como punto de referencia.

**Fuente:** Estados financieros al 31 de diciembre de 2015

**Elaborado por:** el autor.

#### **4.3 Resultados de las pruebas sustantivas de auditoría**

El alcance de las pruebas sustantivas fue determinado en relación a la evaluación preliminar de los controles existentes y de la materialidad obtenida en la tabla 8. Estas pruebas sirvieron para obtener evidencias suficientes que permitan otorgar una conclusión de la presentación de las cifras del componente de propiedades, planta y equipos en los

<sup>3</sup> El Benchmark es el punto de referencia a escogerse dentro de los estados financieros para la determinación de la materialidad.

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015. A continuación se detalla cada prueba sustantiva con el objetivo de auditoría a probar:

**Tabla 9.**  
**Procedimientos aplicados a la auditoría.**

<b>Procedimientos</b>	<b>Objetivo de Auditoría</b>
Movimiento de cuentas de costo y depreciación	Clasificación, corte, presentación
Prueba global de gasto de depreciación y depreciación acumulada	Valuación, Integridad, exactitud
Análisis de adiciones, ventas y/o bajas de activos no corrientes	Integridad, existencia, derechos y obligaciones
Cruce de detalles de propiedades, planta y equipos con estados financieros	Integridad
Observación física	Existencia
Análisis de deterioro	Valuación

**Nota:** Procedimientos implementados en propiedades, planta y equipos relacionados a cada uno de los objetivos de auditoría. Ver programa de auditoría (Anexo D).

**Elaborado por:** el autor

#### **4.3.1 Cruce de anexos con saldos de los Estados Financieros de Propiedades, Planta y Equipos.**

Se encontraron diferencias en los cruces de anexos con libros con corte al 31 de diciembre de 2015 (Ver Anexos H y M), que se acercan al monto del error tolerable determinado para los procedimientos sustantivos. Las diferencias identificadas llegaron a un monto aproximado de US\$4.649 y US\$6.140 por costo histórico y depreciación acumulada, respectivamente. Las diferencias se deben a partidas no conciliadas en los periodos anteriores al año 2010, ya que a partir de este periodo se inició a elaborar los anexos correspondientes al componente de propiedades, planta y equipos.

Para mejorar la presentación de este documento, la administración puede realizar un análisis detallado de los anexos de propiedades, planta y equipos con el propósito de identificar partidas que requieran ser regularizadas y darle el tratamiento contable que correspondan para el respectivo cruce con los saldos de los Estados Financieros. La razón principal para evaluar cada elemento de los anexos es identificar activos no corrientes que ya no se encuentran en uso o han sufrido daños, y que estén afectando la capacidad de producción de servicios. Para fines de comparación se detallan las diferencias en las tablas 10 y 11.

Tabla 10.

## Cruce de costo histórico entre anexos y libros.

No. Cuenta	Nombre de cuenta	Saldos S/ Anexos	Dif.	Saldos S/ EF's
1.2.1.1.01	Equipos De Oficina	7.486	(532)	6.954
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	17.180	-	17.180
1.2.1.1.03	Vehículos	43.098	-	43.098
1.2.1.1.04	Equipos De Redes	668.190	10.361	678.552
1.2.1.1.05	Equipo Computación	57.359	(5.004)	52.356
1.2.1.1.06	Equipos Eléctricos	67.802	(177)	67.625
<b>Total Costo</b>		<b>861.117</b>	<b>4.649</b>	<b>865.765</b>

**Nota:** Cruce de los saldos de costo histórico presentados en los Estados Financieros versus los anexos, para verificar congruencia entre ambos documentos.

**Fuente:** Procedimiento de cruces de propiedades, planta y equipos (Ver Anexo H).

**Elaborado por:** el autor.

Tabla 11.

## Cruce depreciación acumulada entre anexos y libros.

No. Cuenta	Nombre de cuenta	Saldos S/ Anexos	Dif.	Saldos S/ EF's
1.2.2.1.01	D.A. Equip. Oficina	2.467	30	2.496,28
1.2.2.1.02	D.A. Muebles Y Enseres	10.446	(14)	10.431,84
1.2.2.1.03	D. A. De Vehículos	15.481	0	15.481,27
1.2.2.1.04	D.A. Equip. Redes	320.895	57	320.952,26
1.2.2.1.05	D.A. Equip. Computación	43.306	6.791	50.097,63
1.2.2.1.06	D.A. Equip. Eléctricos	62.285	(724)	61.561,09
<b>Total Depreciación</b>		<b>454.880</b>	<b>6.140</b>	<b>461.020</b>

**Nota:** Cruce de los saldos de depreciación acumulada presentados en los Estados Financieros versus los anexos, para verificar congruencia entre ambos documentos.

**Fuente:** Procedimiento de cruces de propiedades, planta y equipos (Ver Anexo H).

**Elaborado por:** el autor.

## Observaciones adicionales

- La entidad no cuenta con un módulo integrado al sistema contable de propiedades, planta y equipos, por lo cual el anexo proporcionado es realizado de manera extracontable en Excel. Es aconsejable que la entidad evalúe el costo-beneficio de desarrollar o adquirir el módulo de propiedades y equipos e integrarlo al sistema contable, con el objetivo de disminuir el tiempo del proceso manual del personal contable, evitar errores en la transcripción y mejorar el control interno de esta área.

- Se observó un monto de US\$2.182 en el rubro de Equipos de Computación sin identificar fecha de adquisición, valor de costo, vida útil y descripción del bien. Este valor corresponde a elementos no identificados al momento que se comenzó a realizar dicho documento por el departamento contable. Se detalla la información del hallazgo en Anexo M.
- La Administración puede considerar la modificación del anexo extracontable de propiedades, planta y equipos, con el propósito de detallar la cantidad comprada por ítem y su valor unitario, para mejorar el control a nivel de unidad, y ajustar en caso de pérdida o daño el bien que corresponda.
- Se observó material de cableado ingresado en el grupo de muebles y enseres adquirido en el año 2010, por un monto de US\$1.578. Por lo cual, no se encuentra correctamente clasificado en las cuentas que corresponden. Los encargados del área pueden analizar la naturaleza de los bienes adquiridos previo registro en libros para disminuir la ocurrencia de errores de clasificación. (Ver Anexo M).

#### 4.3.2 Resultados de la prueba global de depreciaciones.

La prueba de depreciaciones tanto en gasto como acumulada sirvió para determinar la aceptabilidad de los métodos usados, la razonabilidad de las vidas usadas y la exactitud matemáticas de los cálculos (Ver Anexos I y M). Por lo cual, se determinó el método que la entidad utiliza para depreciar sus activos no corrientes y la vida útil considerada a cada uno de los grupos de propiedades, planta y equipos correspondientes. Las vidas útiles aplicables a cada grupo se detallan en la tabla 12:

**Tabla 12.**

#### **Vidas útiles aplicables a cada grupo de activos no corrientes**

<b>No. Cuenta</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Años de vida útil</b>
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	10
1.2.1.1.03	Vehículos	5
1.2.1.1.04	Equipos De Redes	3 y 10
1.2.1.1.05	Equip. Computación	3
1.2.1.1.06	Equip Eléctricos	3
1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	10

**Nota:** Hasta el año 2011 los equipos de redes se depreciaron a tres años, posterior se inició una nueva vida útil contemplando los 10 años.

**Fuente:** Prueba de gasto de depreciaciones y saldos acumulados (Ver Anexo I).

**Elaborado por:** el autor.

Para la prueba se usó el anexo proporcionado por la administración y se recalculó la depreciación tanto en gasto como saldos acumulados usando los costos históricos y la vida útil de cada elemento. Se determinó en la prueba una diferencia en gasto de depreciación de US\$668 y en depreciación acumulada por US\$5.425, en comparación a los saldos de los Estados Financieros. Ambas diferencias no superan el error tolerable por lo que se consideraron como inateriales y no son causales de ajustes en libros. En el caso del valor de US\$5.425 queda justificado por la diferencia existente en los anexos de propiedades, planta y equipos. A continuación se muestra el resumen en la tabla 13:

**Tabla 13.**

**Resumen de diferencias en prueba de depreciación.**

<b>Rubro probado</b>	<b>S/ Prueba</b>	<b>Diferencia</b>	<b>S/ Estados Financieros</b>
Depreciación acumulada	466.445	(5.425)	461.020
Gasto de depreciación	60.388	(668)	59.720

**Fuente:** Prueba de gasto de depreciaciones y saldos acumulados (Ver Anexo I).

**Elaborado por:** el autor.

#### **4.3.3 Observaciones a los análisis de adiciones, ventas y bajas.**

El procedimiento de análisis de adiciones, ventas y bajas se utilizó para probar la existencia e integridad de las transacciones, la correcta clasificación y presentación de los activos no corrientes en la entidad (Ver Anexo J). Se determinó una muestra aleatoria de US\$71.572 del total de las adiciones realizadas durante el periodo 2015, equivalente al 62% de la población global. Esta muestra permitió otorgar seguridad razonable que las adiciones se registraron íntegramente en libros. Posterior a la revisión física de los documentos se concluyó lo siguiente:

- Las transacciones son la imagen fiel de la realidad económica, y fueron registradas oportunamente en libros.
- Los activos no corrientes que fueron adquiridos corresponden al giro de negocio de la entidad, por lo cual generarán beneficios económicos a futuro.
- Las transacciones de adiciones de componente de propiedades, planta y equipos se encuentran sustentadas con documentos tributarios.
- Los comprobantes de retención fueron realizados en la fecha límite y los porcentajes aplicados eran los correctos.

- Los documentos tributarios se encontraban a nombre de la entidad y con su respectivo RUC.
- La fecha de caducidad de dichos comprobantes estaban vigentes a la fecha que se realizó la adquisición.
- Las adiciones fueron registradas en el grupo de activos no corrientes correspondiente, validando su clasificación.

#### **4.3.4 Resultados de la observación física de activos no corrientes.**

La observación física de propiedades, planta y equipos se implementó para verificar la existencia física de los bienes en control de la entidad y verificar el estado físico en que se encuentran (Ver Anexo K). Se consideraron aleatoriamente 16 elementos adquiridos entre los periodos 2014 y 2015 de los anexos de propiedades, planta y equipos y se realizó el procedimiento correspondiente. Los activos seleccionados se encontraron en su totalidad físicamente y no había indicios de deterioro por daños. Al ser un procedimiento efectuado con una muestra, no es un indicador que valide que todos los activos no corrientes detallados en el anexo se encuentran aún en existencia.

#### **4.3.5 Resultados del análisis de deterioro.**

La entidad tiene valuadas sus propiedades, planta y equipo al método del costo. En este caso, puede optar por realizar un análisis de deterioro si la Administración considera que sus propiedades presentan algún indicio de disminución en su importe recuperable, al finalizar cada ciclo del que se informa. Si la entidad, observa posterior que los factores que ocasionaron el análisis de deterioro han cambiado, la entidad podrá revertir dicho valor.

La NIC 36 revolucionó el concepto de deterioro; ya que anteriormente se creía que únicamente había una incidencia de pérdida de valor por cuestiones físicas. Ahora, esta norma permite identificar deterioros por causas como pérdidas por obsolescencia tecnológicas, económicas, legales, entre otras; que pueden afectar directamente a la generación de flujos de ingresos. Dentro de los posibles factores para determinar un deterioro dentro de los activos no corrientes de la entidad tenemos:

- La empresa posee en libros, dispositivos para la prestación de sus servicios que pueden ser afectados por obsolescencia tecnológica. Se estima que los avances o mejoras tecnológicas para este tipo de negocios cambia a mediano plazo.

- Considerando que algunos bienes son instalados en domicilios de clientes, existe la posibilidad de daños por terceros por la manipulación de los mismos.

Se realizó el análisis de deterioro en los rubros de vehículos de manera individual considerando que generan flujos por conceptos de instalación y mantenimiento de los equipos. Y los equipos eléctricos y de redes como una unidad generadora de efectivos, por estar relacionados directamente a la prestación del servicio de internet y demás productos de telecomunicaciones. El método utilizado para determinar el deterioro es el de Flujo de Efectivo Descontados, permitido por la NIC 36. Dentro de este método se consideran los siguientes elementos:

- Importe en libros
- Importe recuperable
- Valor de uso
- Valor razonable
- Unidad generadora de flujos
- Activos comunes

El valor en libros corresponde al valor neto entre el Costo de Adquisición menos la Depreciación Acumulada y Deterioro Acumulado a la fecha corte de análisis. En este caso la fecha corte corresponde al 31 de diciembre de 2015. Como la entidad no ha participado en estudios previos de deterioro, no se encuentra registrado un valor acumulado por este rubro. A continuación se detalla las informaciones de los vehículos y los equipos de redes y eléctricos que serán utilizadas para los cálculos:

**Tabla 14.**

**Valor en libros de activos no corrientes analizados**

<b>No. Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
1.2.1.1.03	Vehículos	43.098	15.481	27.617
1.2.1.1.04	Equipos De Redes	678.552	320.952	357.599
1.2.1.1.06	Equipos Eléctricos	67.625	61.561	6.064
<b>Totales</b>		<b>789.275</b>	<b>397.995</b>	<b>391.280</b>

**Nota:** Resumen de los saldos de costos históricos, depreciaciones acumuladas y valores netos de los grupos de propiedades, planta y equipos considerados para la evaluación de deterioro.

**Fuente:** Anexo de propiedades, planta y equipos y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015.

**Elaborado por:** el autor.

Se realizó cotizaciones en el mercado automovilístico, de los vehículos que posee la entidad, con el fin de obtener evidencias del valor razonable de los mismos, utilizando el enfoque de mercado mencionado por la NIIF 13. Los precios de los vehículos incluían impuestos y se los dedujo para dejar a valor de adquisición tal como muestra la Tabla 15. De acuerdo al método para la determinación del deterioro, se debe comparar el valor de uso (VU) con el valor razonable (VR) y seleccionar el mayor como el importe recuperable (IR). Por lo cual el importe recuperable equivale a:

$$IR = VR \text{ (Si } VR > VU \text{)}$$

$$IR = VU \text{ (Si } VU > VR \text{)}$$

**Tabla 15.**

**Cotizaciones de precios en el mercado - Patios de vehículos usados**

Descripción	Costo	Acumulada	Neto	Cotización seleccionada	
				PVP (Incluido Imp.)	VR (PVP - IVA )
Vehículo 1	13.652	9.101	4.551	5.500	4.911
Vehículo 2	14.723	4.417	10.306	10.500	9.375
Vehículo 3	14.723	1.963	12.760	12.500	11.161
<b>Total :</b>	<b>43.098</b>	<b>15.481</b>	<b>27.617</b>	<b>28.500</b>	<b>25.446</b>

**Nota:** Los vehículos utilizados por la entidad son tipo Van. Se acordó con la Administración mantener esta información de manera confidencial. Se cotizó en tres patios de vehículos usados, considerando las mismas características de los vehículos en mención.

**Fuente:** Información de los vehículos proporcionado por la Administración.

**Elaborado por:** el autor.

En el caso de los equipos de redes y eléctricos no se consideró la medición del valor razonable, porque no se dispone de información fiable en el mercado de los elementos que pertenecen a estos rubros. Adicional, la información presentada en los anexos de propiedades, planta y equipo no disponen de toda la información requerida para cotizar de manera individual cada elemento. La NIC 36 en su párrafo 20 indica que si no existen las bases suficientes para determinar el precio de un activo para una transacción, se considerará como el importe recuperable al valor de uso previamente calculado.

El valor de uso según la NIC 36, es el valor presente de los flujos futuros de un activo que se espera obtener. Para lo cual se consideraron estimaciones cercanas a la realidad económica de los flujos netos que se espera obtener de las operaciones a largo plazo (cinco años para los vehículos y 10 años para los equipos de redes y eléctricos). Los ingresos para vehículos son los que corresponden a instalaciones o mantenimiento de los

dispositivos y antenas para la captación del servicio, y serán deducidos los costos atribuidos como uso de combustible, mantenimiento de vehículos y reparaciones. Para los flujos de los equipos de redes y eléctricos se usarán los ingresos adquiridos por el servicio prestado en base a los datos históricos de los últimos cuatro años, para obtener la correspondiente tasa de crecimiento. En las tablas 16 y 17 se detallan las informaciones preliminares que se necesita conocer para efectuar el análisis de deterioro en los vehículos y la unidad generadora de efectivo. La fórmula que aplica para traer flujos futuros a valor presente es:

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

**VPN:** Valor presente neto

**FN:** Flujo de efectivo neto

**i:** Tasa de descuento

**n:** Número de periodos

**Tabla 16.**

**Información preliminar para cálculo del valor de uso de vehículos.**

<b>Detalle</b>	<b>Veh. 1</b>	<b>Veh. 2</b>	<b>Veh. 3</b>	<b>Totales</b>
Costo del Activo	13.652	14.723	14.723	<b>43.098</b>
Fecha de compra	20-Ago-12	07-ene-14	30-abr-15	
Vida útil (años)	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
Valor de rescate	-	-	-	
Depreciación acumulada	9.101	4.417	1.963	
<b>Valor en libros 31-dic-2015</b>	<b>4.551</b>	<b>10.306</b>	<b>12.760</b>	<b>27.617</b>
Peso ponderado por activo	<b>32%</b>	<b>34%</b>	<b>34%</b>	

**Nota:** La información detallada sirve para la comparación final entre el importe en libros y el importe recuperable. Se determinó un porcentaje de peso ponderado por elemento para poder realizar el ajuste individualmente, en caso de aplicar. La administración no aplica valor de rescate para este tipo de vehículo. El monto de la depreciación acumulada se encuentra validada en la prueba del gasto de depreciación.

**Fuente:** Anexos de propiedades, planta y equipos y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.

**Elaborado por:** el autor.

Tabla 17.

## Información preliminar para cálculo del valor de uso de equipos.

Detalle	Equipos de redes	Equipos eléctricos	Total
<b>Costo del Activo</b>	678.552	67.625	<b>746.177</b>
Vida útil (años)	<b>10</b>	<b>3</b>	
Valor de rescate	-	-	-
Depreciación acumulada al 31-dic-2015	320.952	61.561	<b>382.513</b>
<b>Valor en libros 31/12/2015</b>	<b>357.599</b>	<b>6.064</b>	<b>363.663</b>
<b>Peso ponderado por activo</b>	<b>91%</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>

**Nota:** La información detallada sirve para la comparación final entre el importe en libros y el importe recuperable. Se determinó un porcentaje de peso ponderado por elemento para poder realizar el ajuste individualmente, en caso de aplicar. La administración no aplica valor de rescate para este tipo de equipos. El monto de la depreciación acumulada se encuentra validada en la prueba del gasto de depreciación.

**Fuente:** Anexos de propiedades, planta y equipos y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.

**Elaborado por:** el autor.

Para los ingresos de los flujos de los vehículos, se consideró un estimado de 200 clientes nuevos anuales para instalaciones y un promedio de 50 clientes por mantenimiento por año. El precio actual del servicio aproximado es de US\$40 y del mantenimiento de US\$20, los mismos que se mantendrán hasta el tercer año estable. Se prevé que los precios incrementen en un 10% a partir del cuarto año, dependiendo del comportamiento de los ingresos hasta esa fecha.

Para los costos atribuibles a los vehículos se consideró un 30% de costos de combustible y un 10% por mantenimiento de los mismos. Los gastos de depreciaciones proyectados se calcularon con el anexo de propiedades, planta y equipos, al 31 de diciembre de 2015 utilizando los costos históricos, fechas de adquisición y el tiempo de vida útil de cada uno de los vehículos en propiedad de la administración con el fin que la información sea más real(Ver Anexo N). Se utilizó un porcentaje de probabilidad del 94% para los flujos netos esperados. Se detalla a continuación la información para el cálculo del valor de uso:

La proyección se realizó únicamente para los 5 años de vida útil de los vehículos tal como se detalla en la tabla 18. Los flujos netos esperados se los trajo a valor presente utilizando la fórmula mencionada anteriormente, obteniendo los resultados que detalla la tabla 18. La tasa de descuento fue del 9,12% correspondiente a la tasa activa al 31 de

diciembre de 2015 por el financiamiento. Se utilizó esta tasa considerando que los vehículos fueron adquiridos con financiamiento a una tasa de mercado activa.

**Tabla 18.**

**Flujo de efectivos esperados para los vehículos**

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Ingresos</b>					
Instalaciones	8.000	8.000	8.000	8.800	8.800
Mantenimientos	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>Total Ingresos</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>9.800</b>	<b>9.800</b>
<b>Egresos</b>					
Consumo de combustibles	2.700	2.700	2.700	2.940	2.940
Mantenimientos de vehículos	900	900	900	980	980
Depreciación	8.643	7.617	5.889	2.993	960
<b>Total egresos</b>	<b>12.243</b>	<b>11.217</b>	<b>9.489</b>	<b>6.913</b>	<b>4.880</b>
<b>Utilidad o pérdida antes de impuestos</b>	(3.243)	(2.217)	(489)	2.887	4.920
22% de impuesto a la renta	-	-	-	635	1.082
<b>Utilidad neta</b>	(3.243)	(2.217)	(489)	2.252	3.838
(+) Depreciaciones	8.643	7.617	5.889	2.993	960
<b>Flujos netos</b>	<b>5.400</b>	<b>5.400</b>	<b>5.400</b>	<b>5.245</b>	<b>4.798</b>
<b>Probabilidad 94%</b>	<b>5.076</b>	<b>5.076</b>	<b>5.076</b>	<b>4.930</b>	<b>4.510</b>

**Nota:** Análisis del valor de uso de los vehículos, utilizando las proyecciones de ingresos y costos a cinco años. En los periodos 2016, 2017 y 2018 se observa pérdidas antes de impuestos por lo que no se aplica el 22% de impuesto a la renta. Las depreciaciones se suman al final de los periodos ya que son partidas que no generan desembolsos de efectivo.

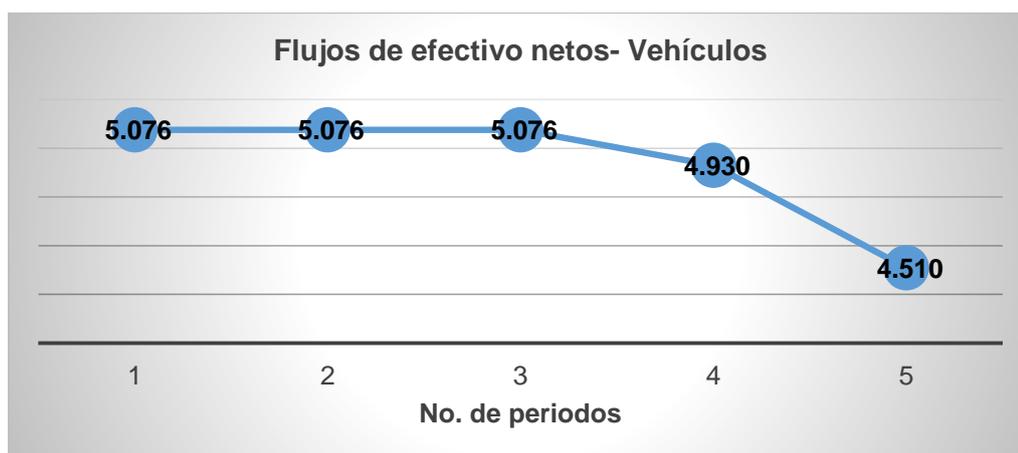
**Elaborado por:** el autor.

**Tabla 19.**

**Extrapolación de flujos netos**

	<b>Tasa</b>	<b>9,12%</b>
<b>Periodos</b>	<b>Flujos netos</b>	<b>Flujos descontados</b>
1	5.076	4.652
2	5.076	4.263
3	5.076	3.907
4	4.930	3.477
5	4.510	2.915
<b>Total de flujos netos descontados</b>		<b>19.214</b>

**Elaborado por:** el autor.



**Figura 25. Gráfico de tendencia de los flujos de efectivo netos de los vehículos.**

**Nota:** Análisis del comportamiento de los flujos netos esperados de los vehículos, proyectados a cinco años. Se observa una disminución anual que se da por el impuesto a la renta calculado.

**Elaborado por:** el autor.

Con la información obtenida se concluye que el importe recuperable para los vehículos es el valor razonable por US\$25.446, debido que supera el valor de uso de US\$19.214. La NIC 36 establece que una vez determinado el importe recuperable se compara con el valor de libro para considerar si existe o no un deterioro. Por lo cual, en caso que el valor de libros sea mayor al importe recuperable se considerará un deterioro. Se tiene lo siguiente:

**Tabla 20.**

**Evaluación de los resultados obtenidos del deterioro de vehículos.**

Descripción	Valores
Costo en Libros	43.098
Depreciación acumulada	(15.481)
<b>Valor neto en libros</b>	<b>27.617</b>
Valor en uso	19.214
Valor razonable	25.446
<b>Valor recuperable</b>	<b>25.446</b>
<b>Deterioro en el valor de los activos</b>	<b>(2.171)</b>
<b>Repartición del deterioro a cada vehículo</b>	
Vehículo 1 – 32%	(695)
Vehículo 2 – 34%	(738)
Vehículo 3 – 34%	(738)

**Nota:** Análisis de los resultados obtenidos y comparación con el importe en libros. Se consideró como el importe recuperable al valor razonable. Se distribuyó el deterioro calculado para los vehículos en aplicación al porcentaje de ponderación.

**Elaborado por:** el autor.

En cuanto, a los ingresos estimados para los equipos de redes y eléctricos se consideró por la Administración una tasa de crecimiento del 18%, calculada a partir del histórico de ingresos operacionales obtenidos de los estados financieros de los periodos 2012 al 2015. A continuación se muestra la tabla de ingresos, por año y la tasa promedio de crecimiento calculado:

**Tabla 21.**

**Ingresos reales para la determinación de la tasa de crecimiento**

<b>Año</b>	<b>Ingresos anuales</b>	<b>Incremento por años</b>
2012	557.629	11%
2013	621.525	22%
2014	759.594	20%
2015	909.700	-
<b>Tasa promedio de crecimiento</b>		<b>18%</b>

**Nota:** Se determinó el incremento de ingresos anuales. Se consideró un promedio entre los porcentajes de incrementos para la determinación de la tasa de crecimiento.

**Fuente:** Estados Financieros de los periodos 2012 al 2015.

**Elaborado por:** el autor.

**Fórmula para la determinación de los incrementos anuales:**

$$\text{Porcentaje de variación} = \frac{\text{Ingreso actual} - \text{Ingreso anterior}}{\text{Ingreso anterior}}$$

Para el análisis de deterioro de la unidad generadora de efectivo (equipos de redes y eléctricos), se utilizó los parámetros de ingresos anteriormente mencionados y se descontaron gastos operacionales tales como licencias, costos por mano de obra de los técnicos, mantenimientos de los equipos, los alquileres de las terrazas donde se instalan las antenas, entre otros. Para fines de presentación se detalla en la tabla 22 el resumen de los rubros más importantes considerados para el cálculo del valor de uso de los equipos (Ver Anexo K). A continuación se muestra los valores que aplicaron a cada costo mencionado:

- **Descuentos y devoluciones en ventas:** Se utilizó un 23% del total de los ingresos considerando el comportamiento de este rubro en el periodo 2015.
- **Costo de ventas por servicios:** se consideró un 23% de la relación entre el costo de venta y los ingresos del año 2015.
- **Licencias:** costo aproximado de US\$4.500 anuales.
- **Mano de obra:** Se toma de referencia el sueldo básico unificado año 2015, de US\$354 (se consideró un incremento del 4% en comparación al sueldo básico

unificado 2014). Se mantienen con el número de empleados. Adicional, se consideró la proyección de los beneficios sociales de vacaciones, décimo tercer y cuarto sueldo y aportes pagados al seguro social. Para las horas extras se tomó de referencia la relación porcentual con los sueldos del año 2015.

- **Pérdidas o daños de equipos:** Se consideró un 0,02% de los ingresos totales, por cambio de equipos, daños, pérdidas.
- **Alquileres de terrazas:** Se utilizaron valores aproximados en relación a la cantidad de terrazas alquiladas y los valores proporcionados por la entidad.
- **Guardianía:** Pago del servicio de guardianía a un costo aproximado de US\$300 mensuales.
- **Alquiler de vehículos:** Se consideró dos vehículos alquilados para la instalación de los equipos, adicionales a los propios de la entidad.

**Tabla 22.**

**Flujos de efectivo netos – equipos**

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Ingresos</b>					
Servicios prestados	1.073.446	1.266.666	1.494.666	1.763.706	2.081.173
(-) Descuentos y devoluciones en ventas	-236.158	-278.667	-328.826	-388.015	-457.858
<b>Total Ingresos</b>	<b>837.288</b>	<b>987.999</b>	<b>1.165.839</b>	<b>1.375.690</b>	<b>1.623.315</b>
<b>Egresos</b>					
Costo directo de ventas por servicios	192.576	227.240	268.143	316.409	373.362
Costos de ventas adicionales	61.552	70.633	81.349	93.994	108.915
Mano de obra - Sueldos y Beneficios	67.989	70.708	73.537	76.478	79.536
Depreciaciones	61.333	59.104	57.900	57.621	54.188
<b>Total egresos</b>	<b>383.450</b>	<b>427.685</b>	<b>480.928</b>	<b>544.501</b>	<b>616.002</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>453.838</b>	<b>560.314</b>	<b>684.911</b>	<b>831.189</b>	<b>1.007.312</b>
22% de impuesto a la renta	99.844	123.269	150.680	182.862	221.609
<b>Utilidad neta</b>	<b>353.994</b>	<b>437.045</b>	<b>534.230</b>	<b>648.327</b>	<b>785.704</b>
(+) Depreciaciones	61.333	59.104	57.900	57.621	54.188
<b>Flujos netos</b>	<b>415.327</b>	<b>496.149</b>	<b>592.130</b>	<b>705.948</b>	<b>839.891</b>
<b>Probabilidad 90%</b>	<b>373.794</b>	<b>446.534</b>	<b>532.917</b>	<b>635.353</b>	<b>755.902</b>

**Nota:** Análisis del valor de uso de la unidad generadora de efectivo (equipos de redes y eléctricos), con aplicación del 90% de probabilidad. Información completa en Anexo K.

**Elaborado por:** el autor.

Se consideró el método únicamente hasta el quinto periodo posterior al año corte, para obtener los flujos netos. A partir del sexto periodo se utilizó la herramienta de extrapolación en Excel para determinar la ecuación que aplica hasta el año diez tal como se detalla en la tabla 23. La ecuación corresponde a  $y = 95.304x + 262.989$ , mostrando un comportamiento incremental, tal como muestra la figura 25.

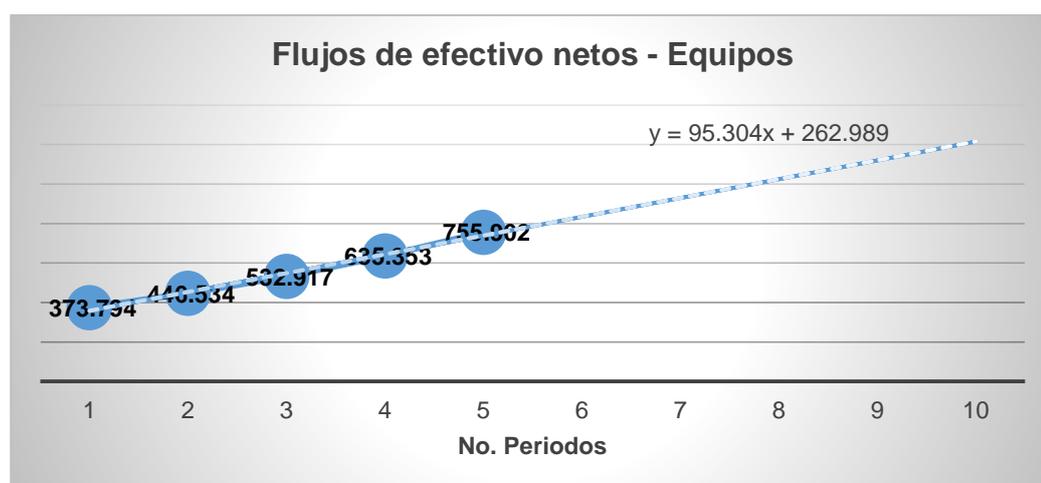
**Tabla 23.**

**Extrapolación de los flujos de ingresos netos de los equipos**

EXTRAPOLACION		9,12%
Periodos	Flujos netos	Flujos descontados
1	373.794	342.553
2	446.534	375.013
3	532.917	410.154
4	635.353	448.124
5	755.902	488.589
6	858.813	508.713
7	958.117	520.101
8	1.057.421	526.033
9	1.156.725	527.340
10	1.256.029	524.754
<b>Valor de uso</b>		<b>4.671.374</b>

**Nota:** Cálculo de los flujos netos descontados utilizando la fórmula del Valor Presente Neto. Los flujos netos del sexto año en adelante se extrapoló utilizando las herramientas de Excel y cuya ecuación fue sustituida en la fórmula.

**Elaborado por:** el autor.



**Figura 26.** Gráfico de tendencia de los flujos de efectivo netos de los equipos.

**Nota:** Análisis del comportamiento de los flujos netos esperados de los equipos de redes y eléctricos, proyectados a 10 años.

**Elaborado por:** el autor.

Con la información obtenida de valor de uso por US\$4.671.374 por los flujos netos descontados, estimados para los 10 años de vida útil de los equipos de redes y eléctricos; se concluye que no existe deterioro en base al cálculo realizado debido que el valor de libros tiene un monto de US\$363,663 por lo cual no se debe de realizar ningún ajuste en los saldos de las unidades generadoras de efectivo (equipos de redes y eléctricos) involucradas en el análisis al 31 de diciembre de 2015.

**Tabla 24.**

<b>Evaluación de los resultados obtenidos del deterioro</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Valores</b>
Costo en Libros	746.177
Depreciación acumulada	(382.513)
<b>Valor neto en libros</b>	<b>363.663</b>
Valor en uso	4.671.374
Valor razonable	-
<b>Valor recuperable</b>	<b>4.671.374</b>
<b>Deterioro en el valor de los activos</b>	<b>-</b>

**Nota:** Resumen de resultados y comparación del importe en libros con el importe recuperable. Al no existir un valor razonable, se consideró el valor en uso como importe recuperable.

**Elaborado por:** el autor.

La administración deberá evaluar si realiza o no los ajustes por deterioro en los vehículos; considerando que el monto del ajuste por US\$2.171 no posee importancia relativa frente a los saldos presentados en los Estados Financieros. El porcentaje de relación entre el ajuste y el valor neto en libros de vehículos es del 7.9%. Adicional, es importante que la entidad evalúe el costo-beneficio de realizar dicho procedimiento al final de cada periodo o en cada indicio que tengan que sus activos no corrientes han sufrido alguna pérdida en su valor en libros frente a las circunstancias del mercado. Los ajustes por deterioro afectan a los resultados del año con un debito a la cuenta de gasto por deterioro y con un crédito a la cuenta de deterioro acumulado.

En caso de adoptar la política de realizar análisis de deterioro, se deberá revelar los métodos utilizados para la determinación de dicho valor en cumplimiento a la NIC 36. Adicional, la administración deberá en este caso, responsabilizarse de la identificación de los indicadores de deterioro, la determinación sobre si se debe registrar una pérdida por deterioro y el desarrollo de la documentación sustentadora de sus estimaciones en los flujos.

## CONCLUSIONES

Con todo lo presentado anteriormente, se concluye que la mayoría de los controles implementados por la entidad funcionan eficientemente en el componente de propiedades, planta y equipos y otorgan seguridad razonable a las operaciones e inclusive la presentación de las cifras en los Estados Financieros. Adicional, se identificaron controles con deficiencias de grado menor que pueden ser mejoradas a medida que la entidad crece en la industria. Con la evidencia obtenida en los procedimientos de auditoría utilizados en la etapa de ejecución, se pudo determinar que la Administración cumple con los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera correspondiente a la NIC 1, NIC 16 y la Sección 17 de NIIF para Pymes. Se evaluaron todos los objetivos de auditoría relacionados a esta área, sin que existan errores materiales que provoquen una afectación importante en los Estados Financieros. Por lo cual, las cifras se encuentran presentadas razonablemente, en cumplimiento a las leyes y normas aplicables. En el anexo O consta un modelo de la opinión sobre la razonabilidad de los saldos del componente Propiedad Planta y Equipo, el mismo que formaría parte de un Informe de Auditoría.

Las diferencias encontradas en las pruebas globales de depreciaciones y los cruces de anexos con libros, corresponden a años anteriores y no al periodo analizado. Es importante que la Administración considere la evaluación de sus anexos exhaustivamente para analizar si todos los elementos que se detallan se encuentran actualmente en uso y continúan generando beneficios económicos. Al ser una auditoría financiera enfoque en el componente Propiedades, planta y equipos, no se pudo validar el 100% de la población sino por muestreo.

Con la evaluación del valor razonable a través del uso del análisis del deterioro se determinó que el ajuste para los vehículos debe ser analizado por la Administración considerando que es inmaterial en relación al total del rubro mencionado. En el caso de los equipos de redes y eléctricos no se identificó deterioro puesto que el importe recuperable superó al importe en libros; por lo tanto no se debe de realizar ningún ajuste en resultados. Por lo cual, se concluye que los bienes muebles en control de la compañía, se encuentran valuados razonablemente en su valor en libros a la fecha corte. Adicional, conociendo que es un mercado enfocado a la tecnología y que sus vehículos, equipos de redes y eléctricos se encuentran en constante rotación, la entidad puede considerar como política la aplicación del análisis del deterioro a finalizar cada ciclo económico siempre y cuando se tenga un indicio de que sus activos no corrientes han sufrido alguna pérdida.

## REFERENCIAS

- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 320*. España.
- Barral Rivada, A. (2015). *Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes*. Bogotá: Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Casinelli, H. P. (2011). *NIIF para las Pymes*. Quito: Grand Thornton Ecuador.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. IFRS Foundation.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *Medición del valor razonable*. IFRS Foundation.
- Espino García, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México D.F.: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fernández Cuesta, C., & Gutiérrez López, C. (2014). *Introducción a la contabilidad financiera: adaptado a la pequeña y mediana empresa*. Madrid : Ediciones Pirámide (Grupo Anaya S.A.).
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (Tercera ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gestión, El Diario de Economía y Negocios*. (13 de Noviembre de 2013). Obtenido de Gestión, El Diario de Economía y Negocios: <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niff-2080149>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metología de la Investigación* . México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herz Gherzi, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera (Segunda ed.)*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

- Iza Iza , D. O. (2014). *Pequeñas y mediana empresas PYMES y mecanismos de asociación y acción colectiva*. Quito: Repositorio Usfq.
- Mera Macías , G. E. (2014). *Análisis y aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas de transporte de la ciudad de Guayaquil para el ejercicio fiscal 2012 y 2013; determinación de impactos contables, tributarios y financieros*. Guayaquil: Trabajos de Titulación - Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.
- Mora Roa, G., Montes Salazar, C. A., & Mejía Soto, E. (2012). *Contabilidad internacional y responsabilidad social de las organizaciones*. Universidad del Quindío: Colombia.
- Moreno Fernández, J. (2014). *Contabilidad básica* (Cuarta ed.). México: Larousse - Grupo Editorial Patria.
- Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa* (Cuarta ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Noguera Torres, N. (2014). *IMPLEMENTACION, VALUACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MEDIANTE NIIF PLENAS (NIC 16) Y SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Orta Pérez, M., Castillo Lara, L. Á., Sánchez-Mejías Herrero, I., & Sierra Molina, G. J. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Perez Rico, C., Fernandez García, C., Méndez Rojas, V., Méndez Roja, P., & Alvarado Riquelme, M. (2015). *COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN), PERÚ, COLOMBIA, BOLIVIA Y ECUADOR: PROCESO DE CONVERGENCIA Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF*.
- Polo Garrido, F. (2012). *Fundamentos de auditoría de cuentas anuales*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Sánchez Fernández de Valderrama, J. L. (2014). *Teoría y práctica de la contabilidad* (Tercera ed.). Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A.).
- Schnarch Kirberg, A. (2013). *Marketing para PYMES: Un enfoque para Latinoamérica*. México D.F.: Alfaomega Grupo Editor S.A. de C.V.
- Segura Meza, E. X. (2014). *Presentación de estados financieros e información a revelar en una compañía hotelera bajo los lineamientos de la Norma Internacional de*

*Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

Socías Salvá, A. (2014). *Contabilidad financiera: el Plan general de contabilidad (2da. ed.)*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Sosa Mora, E. (2014). *El modelo de valor razonable: La aproximación de las cifras contables a los valores de mercado*. Costa Rica: Tec Empresarial.

Uribe Medina, L. R. (2011). *Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en Colombia: NIIFs*. Bogotá: Nueva Legislación Ltda. .

Villavicencio Rosero, J., & Zurita Oña, L. N. (2012). *Aplicación de la NIIF para PYMES en la Empresa "COMPUNET" dedicada a la comercialización y mantenimiento de equipos de computación y soporte a usuarios*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

**ANEXOS**

## Anexo A

Cuestionarios para evaluación del control interno en el componente de propiedades, planta y equipos.

SOLINTEL S.A.						
Evaluación de control interno preliminar						
<b>Área:</b>	Financiero	<b>Fecha:</b>				
<b>Responsable:</b>		<b>P/T NO.</b>				
<b>Componente:</b>	Propiedades, planta y equipos	<b>Periodo:</b>				
<b>Objetivos:</b> Evaluar los controles implementados por la entidad, en el tratamiento de las propiedades, planta y equipos.						
No.	Preguntas	SI	NO	NA	REF P/T	Observaciones
1	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipos?					
2	¿Al momento de la adquisición de un bien material se identifica mediante un sello permanente y codificado para mantener control de inventario?					
3	¿Existen políticas de observaciones físicas periódicas para conciliar con el anexo de propiedades, planta y equipos?					
4	¿El acceso a equipos computarizados se encuentra debidamente restringido a personal autorizado?					
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de las propiedades, planta y equipos?					
6	¿Disponen de un anexo de activos no corrientes conciliado periódicamente con los mayores contables?					
7	¿Se supervisa la elaboración de los anexos de activos no corrientes periódicamente?					
8	¿Las bajas de propiedades, planta y equipos son autorizados previamente a la elaboración del registro contable?					
9	¿Disponen de un manual de políticas y procedimientos aplicables al área de propiedades, planta y equipos?					
10	¿Las adquisiciones son aprobadas previamente por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?					
11	¿Se realizan cotizaciones para las adquisiciones de propiedades, plantas y equipos? En caso de ser afirmativo, ¿Cuántas se realizan?					
12	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencias o Junta Directiva?					
13	¿El detalle y anexos de depreciaciones son revisados y aprobados periódicamente por un superior?					
14	¿Para bajas de activos no corrientes se realiza con algún documento que sustente la transacción?					
15	¿Se encuentran asegurados las propiedades, planta y equipos de la entidad?					
16	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?					
Firma del entrevistado						

**Anexo B**

Formato para observación física de elementos de propiedades, planta y equipos.

<b>SOLINTEL S.A.</b>							
<b>Evaluación de existencia física – Observación</b>							
<b>Área:</b>	Financiero	<b>Fecha:</b>					
<b>Responsable:</b>		<b>P/T NO.</b>					
<b>Componente:</b>	Propiedades, planta y equipos	<b>Periodo:</b>					
<b>Objetivos:</b> Evaluar la existencia física de los elementos de Propiedades, Planta y Equipos.							
<b>No</b>	<b>Elemento</b>	<b>Cód.</b>	<b>Responsable</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>Observaciones</b>
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
Firma de elaboración							
(*) Indicar en caso de bienes en mal estado o pérdida de elementos sin identificar. Muestra seleccionada por el autor.							

## Anexo C

Entrevista de control interno realizado al personal encargado del proceso contable de las propiedades, planta y equipos.

SOLINTEL S.A.						
Evaluación de control interno preliminar						
Área:		Financiero		Fecha:		12 de Mayo del 2016
Responsable:		Dennis Alejandro Balli Gharardo		PIT NO.		
Componente:		Propiedades, planta y equipos		Periodo:		2015
Objetivos: verificar los controles implementados por la entidad, en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo						
Nº	Preguntas	SI	NO	NA	REF PIT	Observaciones
1	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipos?		X			
2	¿Al momento de la adquisición de un bien material se identifica mediante un sello permanente y codificado para mantener control de inventario?		X			
3	¿Existen políticas de observaciones físicas periódicas para conciliar con el anexo de propiedades, planta y equipos?		X			
4	¿El acceso a equipos computarizados se encuentra debidamente restringido a personal autorizado?	X				
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de las propiedades, planta y equipos?		X			
6	¿Disponen de un anexo de activos no corrientes conciliado periódicamente con los mayores contables?	X				
7	¿Se supervisa la elaboración de los anexos de activos no corrientes periódicamente?	X				
8	¿Las bajas de propiedades, planta y equipos son autorizadas previamente a la elaboración del registro contable?					ello se ha laborado por de activos desde el mes 2015
9	¿Disponen de un manual de políticas y procedimientos aplicables al área de propiedades, planta y equipos?		X			
10	¿Las adquisiciones son aprobadas previamente por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?	X				
11	¿Se realizan cotizaciones para las adquisiciones de propiedades, plantas y equipos? En caso de ser afirmativo, ¿Cuántas se realizan?	X				límite a 3 proveedores
12	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencias o Junta Directiva?	X				
13	¿El detalle y anexos de depreciaciones son revisadas y aprobadas periódicamente por un superior?	X				
14	¿Para bajas de activos no corrientes se realiza con algún documento que sustente la transacción?		X			
15	¿Se encuentran asegurados las propiedades, planta y equipos de la		X			

16	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?					están en contabilidad pero difícil identificarlos físicamente
Nombre del entrevistado: Dennis Alejandro Balli Gharardo						
Firma del entrevistado 						

## Anexo D

### Programa de auditoría aplicado a Propiedades, Planta y Equipos.

<b>SOLINTEL S.A</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> <b>PERIODO AUDITADO: 31 /DIC / 2015</b>																																																																										
<b>Fecha de preparación:</b>		may-16																																																																								
<b>Preparado por:</b>		Cbodero																																																																								
<b>Objetivo general:</b>																																																																										
Obtener evidencia competente y suficiente, basado en datos contables básicos y en información corroborada que ofrezca una seguridad razonable, planeando y realizando las pruebas sustantivas y de controles pertinentes.																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 45%;">Objetivos específicos</th> <th style="width: 25%;">Objetivo de auditoría</th> <th style="width: 30%;">Ref.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.- Comprobar que las PP&amp;E existen y se encuentran en uso</td> <td>Existencia</td> <td>E</td> </tr> <tr> <td>2. Verificar que sea propiedad de la empresa</td> <td>Derechos &amp; Obligaciones</td> <td>D&amp;O</td> </tr> <tr> <td>3.- Verificar su adecuada valuación</td> <td>Valuación</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>4.- Comprobar la consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación</td> <td>Exactitud</td> <td>Exc</td> </tr> <tr> <td>5.- Determinar si existen gravámenes o restricciones</td> <td>Derechos &amp; Obligaciones</td> <td>D&amp;O</td> </tr> <tr> <td>6. Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros</td> <td>Presentación y revelación</td> <td>P&amp;R</td> </tr> <tr> <td>7.- Verificar el registro de las transacciones relacionadas a PP&amp;E</td> <td>Integridad / Ocurrencia</td> <td>I/ O</td> </tr> </tbody> </table>					Objetivos específicos	Objetivo de auditoría	Ref.	1.- Comprobar que las PP&E existen y se encuentran en uso	Existencia	E	2. Verificar que sea propiedad de la empresa	Derechos & Obligaciones	D&O	3.- Verificar su adecuada valuación	Valuación	V	4.- Comprobar la consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación	Exactitud	Exc	5.- Determinar si existen gravámenes o restricciones	Derechos & Obligaciones	D&O	6. Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros	Presentación y revelación	P&R	7.- Verificar el registro de las transacciones relacionadas a PP&E	Integridad / Ocurrencia	I/ O																																														
Objetivos específicos	Objetivo de auditoría	Ref.																																																																								
1.- Comprobar que las PP&E existen y se encuentran en uso	Existencia	E																																																																								
2. Verificar que sea propiedad de la empresa	Derechos & Obligaciones	D&O																																																																								
3.- Verificar su adecuada valuación	Valuación	V																																																																								
4.- Comprobar la consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación	Exactitud	Exc																																																																								
5.- Determinar si existen gravámenes o restricciones	Derechos & Obligaciones	D&O																																																																								
6. Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros	Presentación y revelación	P&R																																																																								
7.- Verificar el registro de las transacciones relacionadas a PP&E	Integridad / Ocurrencia	I/ O																																																																								
<b>Alcance</b>																																																																										
Examen de auditoría aplicado al movimiento de Propiedad, Planta y Equipos ocurrido en el periodo 2015, las entradas y salidas de activos fijos y los procedimientos para el adecuado uso y control del mismo.																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 45%;">Procedimiento</th> <th style="width: 10%;">REF. PT.</th> <th style="width: 10%;">No. Anexo</th> <th style="width: 15%;">Objetivo</th> <th style="width: 20%;">Elaborado por:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5"> <b>Pruebas de cumplimiento</b> </td> </tr> <tr> <td>Observar si los movimientos en las cuentas de activos no corrientes se registran adecuadamente.</td> <td>D - 1</td> <td>Anexo E / F</td> <td>P&amp;R</td> <td>Cbodero</td> </tr> <tr> <td>Verificar que los activos no corrientes estén adecuadamente asegurados.</td> <td>Entrevista</td> <td>Anexo C</td> <td>D&amp;O</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Verificar que los soportes de la Propiedad, planta y equipos, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.</td> <td>D - 2</td> <td>Anexo G</td> <td>E - I/O</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comprobar que el estado de los activos no corrientes sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.</td> <td>D - 2 / D - 3</td> <td>Anexo G / H</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <b>Pruebas sustantivas</b> </td> </tr> <tr> <td>Elaborar cédulas sumarias para propiedad, planta y equipos.</td> <td>D - 1</td> <td>Anexo E / F</td> <td>P&amp;R</td> <td>Cbodero</td> </tr> <tr> <td>Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados o construidos.</td> <td>D - 5</td> <td>Anexo J</td> <td>P&amp;R - Exc - I/O</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cruzar el anexo de activos no corrientes con libros</td> <td>D - 3</td> <td>Anexo H</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.</td> <td>D - 4</td> <td>Anexo I</td> <td>V - P&amp;R</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Recalcular el gasto de depreciación y depreciación acumulada.</td> <td>D - 4</td> <td>Anexo I</td> <td>V - Exc</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Observar físicamente activos adquiridos durante el 2014 y 2015</td> <td>D - 6</td> <td>Anexo K</td> <td>E</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Verificar la valuación de las propiedades, planta y equipos a la fecha corte (deterioro)</td> <td>N/A</td> <td>Anexo N</td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Procedimiento	REF. PT.	No. Anexo	Objetivo	Elaborado por:	<b>Pruebas de cumplimiento</b>					Observar si los movimientos en las cuentas de activos no corrientes se registran adecuadamente.	D - 1	Anexo E / F	P&R	Cbodero	Verificar que los activos no corrientes estén adecuadamente asegurados.	Entrevista	Anexo C	D&O		Verificar que los soportes de la Propiedad, planta y equipos, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	D - 2	Anexo G	E - I/O		Comprobar que el estado de los activos no corrientes sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.	D - 2 / D - 3	Anexo G / H	V		<b>Pruebas sustantivas</b>					Elaborar cédulas sumarias para propiedad, planta y equipos.	D - 1	Anexo E / F	P&R	Cbodero	Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados o construidos.	D - 5	Anexo J	P&R - Exc - I/O		Cruzar el anexo de activos no corrientes con libros	D - 3	Anexo H			Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	D - 4	Anexo I	V - P&R		Recalcular el gasto de depreciación y depreciación acumulada.	D - 4	Anexo I	V - Exc		Observar físicamente activos adquiridos durante el 2014 y 2015	D - 6	Anexo K	E		Verificar la valuación de las propiedades, planta y equipos a la fecha corte (deterioro)	N/A	Anexo N	V	
Procedimiento	REF. PT.	No. Anexo	Objetivo	Elaborado por:																																																																						
<b>Pruebas de cumplimiento</b>																																																																										
Observar si los movimientos en las cuentas de activos no corrientes se registran adecuadamente.	D - 1	Anexo E / F	P&R	Cbodero																																																																						
Verificar que los activos no corrientes estén adecuadamente asegurados.	Entrevista	Anexo C	D&O																																																																							
Verificar que los soportes de la Propiedad, planta y equipos, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	D - 2	Anexo G	E - I/O																																																																							
Comprobar que el estado de los activos no corrientes sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.	D - 2 / D - 3	Anexo G / H	V																																																																							
<b>Pruebas sustantivas</b>																																																																										
Elaborar cédulas sumarias para propiedad, planta y equipos.	D - 1	Anexo E / F	P&R	Cbodero																																																																						
Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados o construidos.	D - 5	Anexo J	P&R - Exc - I/O																																																																							
Cruzar el anexo de activos no corrientes con libros	D - 3	Anexo H																																																																								
Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	D - 4	Anexo I	V - P&R																																																																							
Recalcular el gasto de depreciación y depreciación acumulada.	D - 4	Anexo I	V - Exc																																																																							
Observar físicamente activos adquiridos durante el 2014 y 2015	D - 6	Anexo K	E																																																																							
Verificar la valuación de las propiedades, planta y equipos a la fecha corte (deterioro)	N/A	Anexo N	V																																																																							

## Anexo E

## Cédula Sumaria de Auditoría de Propiedades, planta y equipos.

Compañía:		SOLINTEL S.A.		Ref.		D
Área:		Propiedades, planta y equipos		Elaborado por:		Cbodero
AT:		31 de diciembre de 2015				
(Expresados en USD)						
No. Cuenta	Nombre de las cuentas	REF. P/T	Saldo 31/dic/2014	Saldo 31/dic/2015	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldo S/ Auditoría
<b>Costo histórico</b>						
1.2.1.1.01	Equipos De Oficina	D - 1	6.954	6.954	-	6.954
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres		17.180	17.180	-	17.180
1.2.1.1.03	Vehiculos		28.375	43.098	-	43.098
1.2.1.1.04	Equipos De Redes		582.512	678.552	-	678.552
1.2.1.1.05	Equip. Computacion		49.781	52.356	-	52.356
1.2.1.1.06	Equipos Electricos		66.100	67.625	-	67.625
<b>Total de costo histórico</b>			<b>750.902</b>	<b>865.765</b>	-	<b>865.765</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>						
1.2.2.1.01	Deprec. Acum. Equip. Oficina	D - 2	1.933	2.496	-	2.496
1.2.2.1.02	Deprec. Acum. Muebles Y Enseres		8.803	10.432	-	10.432
1.2.2.1.03	Deprec. Acum. De Vehiculos		7.843	15.481	-	15.481
1.2.2.1.04	Deprec. Acum. Equip. Redes		281.261	320.952	-	320.952
1.2.2.1.05	Deprec. Acum. Equip. Computacion		44.944	50.098	-	50.098
1.2.2.1.06	Deprec. Acum. Equip. Eléctricos		57.090	61.561	-	61.561
<b>Total de depreciación acumulada</b>			<b>401.874</b>	<b>461.020</b>	-	<b>461.020</b>
<b>Totales netos</b>			<b>349.029</b>	<b>404.745</b>	-	<b>404.745</b>
✓	Cotejados con estados financieros al 31 de diciembre de 2015					
Fuente :	Estados financieros al 31 de diciembre de 2015					
Conclusión:	Los saldos se encuentran razonablemente presentados en los estados financieros a la fecha corte.					

## Anexo F

Movimiento de las cuentas de costo histórico de propiedades, planta y equipos.

Compañía:		SOLINTEL S.A.		Ref.		D - 1		
Área:		Propiedades, planta y equipos		Elaborado por:				Cbodero
AT:		31 de diciembre de 2015						
Procedimiento:		Movimiento de las cuentas de costo histórico de propiedades, planta y equipos						
(Expresados en USD)								
No. Cuenta	Cuenta	Saldo al 31-dic-2014 (*)	Adiciones (+)	Ventas o bajas (-)	Saldo al 31-dic-2015 S/ Auditoría	Dif.	Saldo al 31-dic-2015 REF.	
1.2.1.1.01	Equipos De Oficina	6.954	430	(430)	6.954	-	6.954	
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	17.180			17.180	-	17.180	
1.2.1.1.03	Vehiculos	28.375	14.723		43.098	-	43.098	
1.2.1.1.04	Equipos De Redes	582.512	96.040		678.552	-	678.552	
1.2.1.1.05	Equip. Computacion	49.781	3.148	(573)	52.356	-	52.356	
1.2.1.1.06	Equipos Electricos	66.100	1.525		67.625	-	67.625	
<b>Totales</b>		<b>750.902</b>	<b>115.866</b>	<b>(1.003)</b>	<b>865.765</b>	<b>-</b>	<b>865.765</b>	
✓ Cotejado con estados financieros al 31 de diciembre de 2016								
<b>Procedimiento</b>								
- Se realizó el movimiento de las cuentas de costo de propiedades, planta y equipo.								
- Se realizó el respectivo cruce con saldos al 31 de diciembre de 2015 de los estados financieros.								
(*) Los saldos iniciales fueron cruzados con los respectivos estados financieros cargados en la página de la Superintendencia de Compañías.								

## Anexo G

Movimiento de las cuentas de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos.

Compañía:		SOLINTEL S.A.				Ref.		D - 1
Área:		Propiedades, planta y equipos				Elaborado por:		Cbodero
AT:		31 de diciembre de 2015						
Procedimiento:		Movimiento de las cuentas de depreciaciones acumuladas de propiedades, planta y equipos						
No. Cuenta	Cuenta	Saldo al 31-dic-2014 (*)	Depreciación (+)	Saldo al 31-dic-2015 S/ Auditoría	Dif.	Saldo al 31-dic-2015	REF.	
1.2.2.1.01	Deprec. Acum. Equip. Oficina	1.933	563	2.496	0	2.496	D	
1.2.2.1.02	Deprec. Acum. Muebles Y Enseres	8.803	1.629	10.432	0	10.432		
1.2.2.1.03	Deprec. Acum. De Vehiculos	7.843	7.638	15.481	0	15.481		
1.2.2.1.04	Deprec. Acum. Equip. Redes	281.261	39.691	320.952	0	320.952		
1.2.2.1.05	Deprec. Acum. Equip. Computacin	44.944	5.153	50.098	0	50.098		
1.2.2.1.06	Deprec. Acum. Equip. Eléctricos	57.090	4.472	61.561	(0)	61.561		
<b>Totales</b>		<b>401.874</b>	<b>59.146</b>	<b>461.020</b>	<b>0</b>	<b>461.020</b>		✓
		<b>Gasto de depreciación</b>		<b>59.720</b>	<b>D - 4</b>			
		<b>Diferencia</b>		<b>573</b>	✓✓			
<b>Procedimiento</b>								
- Se realizó el movimiento de las cuentas de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.								
- Se realizó el respectivo cruce con saldos al 31 de diciembre de 2015 de los estados financieros.								
(*) Los saldos iniciales fueron cruzados con los respectivos estados financieros cargados en la página de la Superintendencia de Compañías.								

## Anexo H

Cruce de anexos con saldos en libros de propiedades, planta y equipos.

<b>Compañía:</b>	SOLINTEL S.A.	<b>Ref.</b>	<b>D - 3</b>		
<b>Área:</b>	Propiedades, planta y equipos	<b>Elaborado por:</b>	Cbodero		
<b>AVT:</b>	31 de diciembre de 2015				
<b>Procedimiento:</b>	Cruce de detalles de PPE con estados financieros				
<b>COSTO</b>		<b>Saldo S/ Anexos 31-dic-15</b>	<b>Saldo S/ EF's 31-dic-15</b>		
		<b>Diferencia</b>	<b>Ref.</b>		
1.2.1.1.01	Equipos De Oficina	7.056	(102)	6.954	D - 1 ↓
1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	17.180	-	17.180	
1.2.1.1.03	Vehiculos	43.098	-	43.098	
1.2.1.1.04	Equipos De Redes	668.190	10.361	678.552	
1.2.1.1.05	Equip. Computacion	57.359	(5.004)	52.356	
1.2.1.1.06	Equipos Electricos	67.802	(177)	67.625	
	<b>Total Costo</b>	<b>860.687</b>	<b>5.079</b>	<b>865.765</b>	
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>					
1.2.2.1.01	Deprec. Acum. Equip. Oficina	2.559	(63)	2.496	D - 2 ↓
1.2.2.1.02	Deprec. Acum. Muebles Y Enseres	10.446	(14)	10.432	
1.2.2.1.03	Deprec. Acum. De Vehiculos	15.481	0	15.481	
1.2.2.1.04	Deprec. Acum. Equip. Redes	320.895	57	320.952	
1.2.2.1.05	Deprec. Acum. Equip. Computacion	43.306	6.791	50.098	
1.2.2.1.06	Deprec. Acum. Equip. Electricos	62.285	(724)	61.561	
	<b>Total Deprec.</b>	<b>454.973</b>	<b>6.047</b>	<b>461.020</b>	
	<b>Valor Neto</b>	<b>405.713,73</b>		<b>404.744,74</b>	

<b>Resumen</b>	<b>Saldo neto</b>	<b>REF.</b>
Equipos De Oficina	4.457,57	✓✓
Muebles Y Enseres	6.748,60	↓
Vehiculos	27.616,94	
Equipos De Redes	357.599,30	
Equip. Computacion	2.258,31	
Equipos Electricos	6.064,03	
<b>Totales</b>	<b>404.744,74</b>	

✓✓ Cotejados con estados financieros al 31 de diciembre de 2016

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

COMPANÍA DE TELECOMUNICACIONES														
Propiedades, planta y equipos														
Movimiento del costo														
Al 31 de diciembre de 2015														
No.	No. Cuenta	Nombre de cuenta	Fecha	Mes	Año	Docum.	No. Factura	Costo	Dias de uso	Fecha total	Estado del act	Depreciación acumulada S/	Prueba	Gasto de depreciación S/
1	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	14-jun-10	6	2010	844	100379	210	2027	11-jun-20 A depreciar	117	117	21	
2	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	02-ago-10	8	2010	2216	17782	1074	1878	30-jul-20 A depreciar	582	582	107	
3	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	12-nov-10	11	2010	1428	5577	149	1876	09-nov-20 A depreciar	77	77	15	
4	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	16-nov-10	11	2010	1436	5577	119	1872	13-nov-20 A depreciar	862	862	168	
5	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	05-abr-11	4	2011	5495	47061	224	1732	02-abr-21 A depreciar	106	106	22	
6	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	08-ago-11	8	2011	2501	2028	597	1607	05-ago-21 A depreciar	263	263	60	
7	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	20-mar-13	3	2013		1027	1700	1017	18-mar-23 A depreciar	474	474	170	
8	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	25-feb-14	2	2014		134925	691	675	23-feb-24 A depreciar	128	128	69	
9	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	02-jul-14	7	2014		134023	102	548	29-jun-24 A depreciar	15	15	10	
10	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	15-may-14	5	2014		139305	490	596	12-may-24 A depreciar	80	80	49	
11	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	17-nov-14	11	2014		55857	138	410	14-nov-24 A depreciar	16	16	14	
12	1.2.1.1.01	Equipos De Oficinas	02-dic-15	12	2015		2789	430	30	29-nov-25 A depreciar	4	4	3	
13	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	14-may-09	5	2009	236	2423	888	2423	12-may-19 A depreciar	589	589	89	
14	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	04-feb-10	2	2010	2147	17066	1578	2157	02-feb-20 A depreciar	932	932	158	
15	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	31-mar-10	3	2010	1545	85	85	2102	28-mar-20 A depreciar	49	49	8	
16	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	10-abr-10	4	2010	1167	17093	939	2092	07-abr-20 A depreciar	538	538	94	
17	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	12-abr-10	4	2010	1387	1016	945	2090	09-abr-20 A depreciar	541	541	95	
18	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	12-abr-10	4	2010	1391	1016	320	2090	09-abr-20 A depreciar	183	183	32	
19	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	03-may-10	5	2010	1260	1063	722	2069	30-abr-20 A depreciar	410	410	72	
20	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	23-ago-10	8	2010	1026	1526	179	1957	20-ago-20 A depreciar	96	96	18	
21	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	23-ago-10	8	2010	3021	1525	3241	1957	20-ago-20 A depreciar	1,738	1,738	324	
22	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	23-ago-10	8	2010	4334	1527	177	1957	20-ago-20 A depreciar	95	95	18	
23	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	28-sep-10	9	2010	3981	1620	481	1921	25-sep-20 A depreciar	253	253	48	
24	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	28-sep-10	9	2010	3988	1616	180	1921	25-sep-20 A depreciar	100	100	19	
25	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	29-oct-10	10	2010	4003	1720	146	1890	26-oct-20 A depreciar	75	75	15	
26	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	14-feb-11	2	2011	975	927	223	1782	11-feb-21 A depreciar	109	109	22	
27	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	26-abr-11	4	2011	690	859	112	1711	23-abr-21 A depreciar	53	53	11	
28	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	29-jun-11	6	2011	904	2463	98	1647	26-jun-21 A depreciar	44	44	10	
29	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	25-jul-11	7	2011	3531	1855	580	1621	22-jul-21 A depreciar	258	258	58	
30	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	11-ago-11	8	2011	2488	1123	125	1604	08-ago-21 A depreciar	55	55	13	
31	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	07-sep-11	9	2011	2679	22	226	1577	04-sep-21 A depreciar	98	98	23	
32	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	21-sep-11	9	2011	2778	40	330	1563	18-sep-21 A depreciar	141	141	33	
33	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	31-ene-12	1	2012	5395	1472	27	1431	28-ene-22 A depreciar	11	11	3	
34	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	16-mar-12	3	2012	3301	1150	1,075	1386	14-mar-22 A depreciar	108	108	108	
35	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	29-mar-12	3	2012	3361	82	473	1373	27-mar-22 A depreciar	178	178	47	
36	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	03-abr-12	4	2012	3628	1267	1,398	1368	01-abr-22 A depreciar	524	524	140	
37	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	05-abr-12	4	2012	3628	99	1,697	1366	03-abr-22 A depreciar	635	635	170	
38	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	05-abr-12	4	2012	3632	98	536	1366	03-abr-22 A depreciar	200	200	54	
39	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	01-ago-12	8	2012	7452	55694	136	1248	30-jul-22 A depreciar	47	47	14	
40	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	23-dic-13	12	2013		17835	119	750	10-dic-23 A depreciar	27	27	12	
41	1.2.1.1.02	Muebles Y Enseres	20-ago-12	8	2012		173206	134	739	21-dic-23 A depreciar	24	24	13	
42	1.2.1.1.03	Vehiculos	01-jul-14	7	2014		13,652	14,723	549	19-ago-17 A depreciar	9,193	9,193	2,730	
43	1.2.1.1.03	Vehiculos	30-abr-15	4	2015		14,723	14,723	549	30-jun-19 A depreciar	4,429	4,429	2,945	
44	1.2.1.1.03	Vehiculos	16-ene-09	1	2009	23	85262	634	2541	28-abr-20 A depreciar	1,985	1,985	1,977	
45	1.2.1.1.04	Equipos De Redes								16-ene-12 Totalmente deprec	634	634	-	

D-4

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

46	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	1	2009	2448	20,743	2526	31-ene-12	Totalmente deprec	20,743
47	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	2	2009	2449	2,826	2498	28-feb-12	Totalmente deprec	2,826
48	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	3	2009	258	6372	2492	05-mar-12	Totalmente deprec	953
49	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	3	2009	256	6391	2487	10-mar-12	Totalmente deprec	712
50	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	3	2009	257	6410	2481	16-mar-12	Totalmente deprec	925
51	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	3	2009	2450	3,049	2467	30-mar-12	Totalmente deprec	3,049
52	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	984	6472	2460	06-abr-12	Totalmente deprec	1,429
53	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	978	6478	2459	07-abr-12	Totalmente deprec	116
54	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	988	6478	2451	15-abr-12	Totalmente deprec	793
55	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	992	6495	2450	16-abr-12	Totalmente deprec	843
56	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	1010	88417	2443	23-abr-12	Totalmente deprec	740
57	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	1000	88589	2438	28-abr-12	Totalmente deprec	755
58	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	4	2009	2451	2,000	2437	29-abr-12	Totalmente deprec	2,000
59	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	5	2009	232	6555	2426	10-may-12	Totalmente deprec	579
60	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	5	2009	250	6572	2411	25-may-12	Totalmente deprec	232
61	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	5	2009	819	51997	2411	25-may-12	Totalmente deprec	484
62	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	5	2009	2452	5,887	2406	30-may-12	Totalmente deprec	5,887
63	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	425	37684	2405	31-may-12	Totalmente deprec	268
64	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	431	89599	2405	31-may-12	Totalmente deprec	770
65	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	436	4123	2405	31-may-12	Totalmente deprec	169
66	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	449	6594	2402	03-jun-12	Totalmente deprec	2,239
67	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	437	89789	2401	04-jun-12	Totalmente deprec	740
68	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	460	89934	2396	09-jun-12	Totalmente deprec	740
69	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	456	43084	2394	11-jun-12	Totalmente deprec	360
70	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	485	90129	2390	15-jun-12	Totalmente deprec	792
71	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	497	6611	2388	17-jun-12	Totalmente deprec	424
72	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	509	43202	2383	22-jun-12	Totalmente deprec	110
73	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	512	43202	2383	22-jun-12	Totalmente deprec	110
74	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	516	6629	2383	22-jun-12	Totalmente deprec	357
75	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	522	90349	2383	22-jun-12	Totalmente deprec	781
76	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	531	90379	2382	23-jun-12	Totalmente deprec	30
77	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	550	43216	2381	24-jun-12	Totalmente deprec	80
78	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	6	2009	601	43243	2377	28-jun-12	Totalmente deprec	3,550
79	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	788	90684	2373	02-jul-12	Totalmente deprec	105
80	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	783	6645	2372	03-jul-12	Totalmente deprec	667
81	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	786	6646	2372	03-jul-12	Totalmente deprec	144
82	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	780	90762	2370	05-jul-12	Totalmente deprec	105
83	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	781	54310	2370	05-jul-12	Totalmente deprec	125
84	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	775	38189	2369	06-jul-12	Totalmente deprec	96
85	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	769	1454	2368	07-jul-12	Totalmente deprec	270
86	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	793	91344	2363	22-jul-12	Totalmente deprec	105
87	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	816	43561	2363	22-jul-12	Totalmente deprec	40
88	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	7	2009	2453	49	2345	30-jul-12	Totalmente deprec	49
89	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	8	2009	1112	FACT/92507	2344	31-jul-12	Totalmente deprec	105
90	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	8	2009	917	F/38747	2325	19-ago-12	Totalmente deprec	114
91	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	8	2009	888	F/38781	2321	23-ago-12	Totalmente deprec	229
92	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	8	2009	915	F/43894	2319	25-ago-12	Totalmente deprec	233
93	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	8	2009	2454	425	2314	30-ago-12	Totalmente deprec	425
94	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	9	2009	1042	FACT/6983	2311	02-sep-12	Totalmente deprec	1,578
95	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	9	2009	1109	FACT/6982	2311	02-sep-12	Totalmente deprec	132

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

96	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-sep-09	9	2009	1045	FACT/7018	1,578	2309	04-sep-12 Totalmente deprec	1,578
97	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-sep-09	9	2009	1043	FACT/6995	1,578	2305	08-sep-12 Totalmente deprec	1,578
98	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-sep-09	9	2009	1067	FACT/58235	110	2303	10-sep-12 Totalmente deprec	110
99	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-sep-09	9	2009	1044	FACT/6986	1,578	2300	13-sep-12 Totalmente deprec	1,578
100	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-sep-09	9	2009	1077	FACT/7000	462	2300	15-sep-12 Totalmente deprec	462
101	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-sep-09	9	2009	1075	FACT/44131	156	2398	16-sep-12 Totalmente deprec	156
102	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-sep-09	9	2009	1054	FACT/58702	420	2293	20-sep-12 Totalmente deprec	420
103	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-sep-09	9	2009	924	F/6702	1,578	2288	25-sep-12 Totalmente deprec	1,578
104	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-sep-09	9	2009	1103	FACT/93410	68	2286	27-sep-12 Totalmente deprec	68
105	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-sep-09	9	2009	1121	FACT/93303	121	2286	27-sep-12 Totalmente deprec	121
106	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-oct-09	10	2009	356	F 7030	150	2271	12-oct-12 Totalmente deprec	150
107	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-oct-09	10	2009	403	F 7033	1,578	2265	18-oct-12 Totalmente deprec	1,578
108	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-oct-09	10	2009	363	F 94078	70	2264	19-oct-12 Totalmente deprec	70
109	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-oct-09	10	2009	1113	FACT/92507	117	2263	20-oct-12 Totalmente deprec	117
110	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-oct-09	10	2009	404	/F 7043	1,578	2261	22-oct-12 Totalmente deprec	1,578
111	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-oct-09	10	2009	2455		4,834	2253	30-oct-12 Totalmente deprec	4,834
112	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-nov-09	11	2009	419	F 0094531	140	2249	03-nov-12 Totalmente deprec	140
113	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-nov-09	11	2009	736	F 94550	340	2248	04-nov-12 Totalmente deprec	340
114	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-nov-09	11	2009	615	F 7060	680	2237	15-nov-12 Totalmente deprec	680
115	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-nov-09	11	2009	593	F 7068	1,578	2233	19-nov-12 Totalmente deprec	1,578
116	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-nov-09	11	2009	592	F 7069	1,578	2230	22-nov-12 Totalmente deprec	1,578
117	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-nov-09	11	2009	2456		4,893	2223	29-nov-12 Totalmente deprec	4,893
118	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-dic-09	12	2009	734	F 95388	281	2216	06-dic-12 Totalmente deprec	281
119	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-dic-09	12	2009	2457		6,782	2192	06-dic-12 Totalmente deprec	6,782
120	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-feb-10	2	2010	1919	7172	938	2157	03-feb-13 Totalmente deprec	938
121	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-feb-10	2	2010	1920	7162	266	2157	03-feb-13 Totalmente deprec	266
122	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-feb-10	2	2010	1911	7165	938	2156	04-feb-13 Totalmente deprec	938
123	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-feb-10	2	2010	1832	7179	938	2149	11-feb-13 Totalmente deprec	938
124	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-feb-10	2	2010	1835	45690	1,938	2149	11-feb-13 Totalmente deprec	1,938
125	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-feb-10	2	2010	1817	7185	928	2144	16-feb-13 Totalmente deprec	928
126	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-feb-10	2	2010	1826	7180	928	2144	16-feb-13 Totalmente deprec	928
127	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-feb-10	2	2010	1805	7186	938	2142	18-feb-13 Totalmente deprec	938
128	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-feb-10	2	2010	1806	7184	928	2142	18-feb-13 Totalmente deprec	928
129	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-feb-10	2	2010	2021	7177	938	2137	23-feb-13 Totalmente deprec	938
130	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-feb-10	2	2010	2019	97369	175	2135	25-feb-13 Totalmente deprec	175
131	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-feb-10	2	2010	2020	7178	928	2135	25-feb-13 Totalmente deprec	928
132	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-mar-10	3	2010	1525	41692	986	2124	08-mar-13 Totalmente deprec	986
133	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-mar-10	3	2010	2391	7209	938	2121	11-mar-13 Totalmente deprec	938
134	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-mar-10	3	2010	1586	72945	2,054	2117	15-mar-13 Totalmente deprec	2,054
135	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-mar-10	3	2010	1538	7224	928	2103	29-mar-13 Totalmente deprec	928
136	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-mar-10	3	2010	1541	7225	928	2103	29-mar-13 Totalmente deprec	928
137	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-abr-10	4	2010	1479	7228	938	2100	01-abr-13 Totalmente deprec	938
138	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-abr-10	4	2010	1481	7227	928	2100	01-abr-13 Totalmente deprec	928
139	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-abr-10	4	2010	1426	98390	58	2097	04-abr-13 Totalmente deprec	58
140	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-abr-10	4	2010	1452	46132	775	2097	04-abr-13 Totalmente deprec	775
141	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-abr-10	4	2010	1411	2182	79	2096	05-abr-13 Totalmente deprec	79
142	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-abr-10	4	2010	1502	41791	60	2094	07-abr-13 Totalmente deprec	60
143	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-abr-10	4	2010	1392	7231	928	2083	08-abr-13 Totalmente deprec	928
144	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-abr-10	4	2010	1499	7230	938	2083	08-abr-13 Totalmente deprec	938
145	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-abr-10	4	2010	3897	7233	319	2093	08-abr-13 Totalmente deprec	319

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

146	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-abr-10	4	2010	1378	98600	145	2090	11-abr-13	Totalmente deprec	145
147	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-abr-10	4	2010	1363	7240	938	2086	15-abr-13	Totalmente deprec	938
148	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-abr-10	4	2010	1364	7239	928	2086	15-abr-13	Totalmente deprec	928
149	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-abr-10	4	2010	1427	46281	3,280	2086	15-abr-13	Totalmente deprec	3,280
150	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-abr-10	4	2010	1338	98869	28	2082	19-abr-13	Totalmente deprec	28
151	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-abr-10	4	2010	1342	98868	378	2079	19-abr-13	Totalmente deprec	378
152	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-abr-10	4	2010	1307	7243	970	2082	22-abr-13	Totalmente deprec	970
153	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-abr-10	4	2010	1337	7242	928	2079	22-abr-13	Totalmente deprec	928
154	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-abr-10	4	2010	1288	46414	60	2074	27-abr-13	Totalmente deprec	60
155	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-abr-10	4	2010	1294	46413	115	2074	27-abr-13	Totalmente deprec	115
156	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-abr-10	4	2010	1303	7245	928	2072	29-abr-13	Totalmente deprec	928
157	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-may-10	5	2010	905	99237	68	2069	02-may-13	Totalmente deprec	68
158	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-may-10	5	2010	1197	46554	157	2065	06-may-13	Totalmente deprec	157
159	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-may-10	5	2010	1409	7251	928	2065	06-may-13	Totalmente deprec	928
160	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-may-10	5	2010	1183	46578	8,200	2062	09-may-13	Totalmente deprec	8,200
161	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-may-10	5	2010	1246	42407	109	2059	12-may-13	Totalmente deprec	109
162	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-may-10	5	2010	1244	7260	938	2058	13-may-13	Totalmente deprec	938
163	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-may-10	5	2010	1245	7261	928	2055	16-may-13	Totalmente deprec	928
164	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-may-10	5	2010	1232	46671	197	2054	17-may-13	Totalmente deprec	197
165	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-may-10	5	2010	1224	46710	85	2052	19-may-13	Totalmente deprec	85
166	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-may-10	5	2010	1256	46555	97	2051	20-may-13	Totalmente deprec	97
167	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-may-10	5	2010	1498	7265	928	2047	24-may-13	Totalmente deprec	928
168	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-may-10	5	2010	1216	7264	928	2041	30-may-13	Totalmente deprec	928
169	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-jun-10	6	2010	928	4267	268	2038	02-jun-13	Totalmente deprec	268
170	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-jun-10	6	2010	884	46856	584	2037	03-jun-13	Totalmente deprec	584
171	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-jun-10	6	2010	890	7279	928	2037	03-jun-13	Totalmente deprec	928
172	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-jun-10	6	2010	863	100210	387	2033	07-jun-13	Totalmente deprec	387
173	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-jun-10	6	2010	874	46893	63	2033	07-jun-13	Totalmente deprec	63
174	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-jun-10	6	2010	828	7285	35	2027	13-jun-13	Totalmente deprec	35
175	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-jun-10	6	2010	838	7284	218	2027	13-jun-13	Totalmente deprec	218
176	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-jun-10	6	2010	3935	47046	1,104	2020	13-jun-13	Totalmente deprec	1,104
177	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-jun-10	6	2010	756	100798	105	2013	20-jun-13	Totalmente deprec	105
178	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-jun-10	6	2010	836	47122	372	2013	27-jun-13	Totalmente deprec	372
179	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-ago-10	8	2010	978	47603	398	1971	08-ago-13	Totalmente deprec	398
180	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-ago-10	8	2010	2852	7344	336	1971	08-ago-13	Totalmente deprec	336
181	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-sep-10	9	2010	3991	7787	336	1929	19-sep-13	Totalmente deprec	336
182	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-nov-10	11	2010	1377	225	700	1883	04-nov-13	Totalmente deprec	700
183	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-nov-10	11	2010	1376	223	190	1876	11-nov-13	Totalmente deprec	190
184	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-dic-10	12	2010	3733		14,743	1827	30-dic-13	Totalmente deprec	14,743
185	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-dic-10	12	2010	4488		22,228	1827	30-dic-13	Totalmente deprec	22,228
186	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-11	1	2011	792	234	1,376	1821	05-ene-14	Totalmente deprec	1,376
187	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ene-11	1	2011	294	7931	353	1809	17-ene-14	Totalmente deprec	353
188	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-ene-11	1	2011	305	7932	353	1806	20-ene-14	Totalmente deprec	353
189	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-ene-11	1	2011	323	7934	973	1806	20-ene-14	Totalmente deprec	973
190	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-ene-11	1	2011	329	7935	367	1806	20-ene-14	Totalmente deprec	367
191	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-feb-11	2	2011	279	133	210	1801	25-ene-14	Totalmente deprec	210
192	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-feb-11	2	2011	5914		392	1778	17-feb-14	Totalmente deprec	392
193	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-feb-11	2	2011	5915		373	1773	22-feb-14	Totalmente deprec	373
194	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-abr-11	4	2011	5485	107505	197	1717	19-abr-14	Totalmente deprec	197
195	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-11	5	2011	1615	8049	1,679	1695	11-may-14	Totalmente deprec	1,679

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

196	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-11	5	2011	1623	8047	1,414	1695	11-may-14 Totalmente deprec	1,414	-
197	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-11	5	2011	1625	8048	1,302	1695	11-may-14 Totalmente deprec	1,302	-
198	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-11	5	2011	1638	8046	1,834	1695	11-may-14 Totalmente deprec	1,834	-
199	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-jun-11	6	2011	5846	51522	14,515	1666	09-jun-14 Totalmente deprec	14,515	-
200	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-jul-11	7	2011	3077	16	1,072	1625	20-jul-14 Totalmente deprec	1,072	-
201	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	27-jul-11	7	2011	3057	4	1,745	1619	26-jul-14 Totalmente deprec	1,745	-
202	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	27-jul-11	7	2011	3057	4	8,000	1619	26-jul-14 Totalmente deprec	8,000	-
203	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-ago-11	8	2011	2300	16533	221	1592	22-ago-14 Totalmente deprec	221	-
204	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-ago-11	8	2011	2300	16533	28	1592	22-ago-14 Totalmente deprec	28	-
205	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-ago-11	8	2011	2300	16533	84	1592	22-ago-14 Totalmente deprec	84	-
206	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-ago-11	8	2011	2292	84	3,000	1590	24-ago-14 Totalmente deprec	3,000	-
207	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-sep-11	9	2011	2820	359483	92	1556	27-sep-14 Totalmente deprec	92	-
208	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-oct-11	10	2011	4816	45	351	1551	02-oct-14 Totalmente deprec	351	-
209	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-oct-11	10	2011	1858	45	1,072	1529	24-oct-14 Totalmente deprec	1,072	-
210	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-oct-11	10	2011	1861	362390	92	1529	24-oct-14 Totalmente deprec	92	-
211	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-oct-11	10	2011	1863	362722	39	1529	24-oct-14 Totalmente deprec	39	-
212	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-nov-11	11	2011	2289	7333	206	1501	21-nov-14 Totalmente deprec	206	-
213	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-dic-11	12	2011	6034	51375	129,787	1501	28-dic-21 A depreciar	51,986	12,979
214	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-ene-12	1	2012	2709	51375	150	1462	01-ene-22 A depreciar	150	15
215	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-12	1	2012	2709	51375	45	1458	01-ene-22 A depreciar	45	5
216	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-12	1	2012	2717	16821	54	1458	03-ene-22 A depreciar	54	5
217	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-12	1	2012	2885	54430	18	1456	03-ene-22 A depreciar	18	2
218	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-12	1	2012	2885	54430	30	1456	03-ene-22 A depreciar	30	3
219	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ene-12	1	2012	2813	11654	320	1444	15-ene-22 A depreciar	127	32
220	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ene-12	1	2012	2822	118843	338	1444	15-ene-22 A depreciar	134	34
221	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-ene-12	1	2012	2834	18235	72	1442	17-ene-22 A depreciar	72	7
222	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-ene-12	1	2012	2834	18235	233	1442	17-ene-22 A depreciar	233	23
223	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-ene-12	1	2012	2837	11	2,000	1438	21-ene-22 A depreciar	92	23
224	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-feb-12	2	2012	2955	114591	321	1428	31-ene-22 A depreciar	126	32
225	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-feb-12	2	2012	2855	114591	71	1428	31-ene-22 A depreciar	28	7
226	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-feb-12	2	2012	2855	114591	44	1428	31-ene-22 A depreciar	17	4
227	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-feb-12	2	2012	2874	54829	89	1424	31-ene-22 A depreciar	35	9
228	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-feb-12	2	2012	3033	56237	365	1416	04-feb-22 A depreciar	142	37
229	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-feb-12	2	2012	3043	18526	130	1415	12-feb-22 A depreciar	142	37
230	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-mar-12	3	2012	3284	115298	699	1400	13-feb-22 A depreciar	50	13
231	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-mar-12	3	2012	3245	115479	120	1394	28-feb-22 A depreciar	268	70
232	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-mar-12	3	2012	3278	56764	365	1380	06-mar-22 A depreciar	46	12
233	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-mar-12	3	2012	3276	115840	321	1379	20-mar-22 A depreciar	138	37
234	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-mar-12	3	2012	3276	115840	142	1379	21-mar-22 A depreciar	121	32
235	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-mar-12	3	2012	3287	18931	130	1379	21-mar-22 A depreciar	54	14
236	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-may-12	5	2012	4278	19521	97	1333	06-may-22 A depreciar	49	13
237	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-may-12	5	2012	4344	5944	736	1327	12-may-22 A depreciar	35	10
238	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-jun-12	6	2012	5605	117588	195	1305	03-jun-22 A depreciar	268	74
239	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-jul-12	7	2012	5752	156893	383	1278	30-jun-22 A depreciar	70	19
240	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-jul-12	7	2012	5794	15820	145	1263	15-jul-22 A depreciar	137	39
241	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jul-12	7	2012	5809	8932	548	1263	15-jul-22 A depreciar	50	15
242	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jul-12	7	2012	6072	9018	556	1262	16-jul-22 A depreciar	189	55
243	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-ago-12	7	2012	6396	9084	4,230	1253	16-jul-22 A depreciar	192	56
244	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-ago-12	8	2012	6440	15898	136	1246	25-jul-22 A depreciar	1,452	423
245	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-oct-12	10	2012	7963	120704	321	1184	01-ago-22 A depreciar	46	14
										02-oct-22 A depreciar	104	32

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

246	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-feb-13	2	2013	59396	288	1064	30-ene-23 A depreciar	84	29
247	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-ago-13	8	2013	125026	266	883	30-jul-23 A depreciar	64	27
248	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-ago-13	8	2013	17222	70	883	30-jul-23 A depreciar	17	7
249	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-sep-13	9	2013	60086	126	852	30-ago-23 A depreciar	29	13
250	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-ene-13	1	2013	59648	54	1079	15-ene-23 A depreciar	16	5
251	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-ene-13	1	2013	125546	225	1068	26-ene-23 A depreciar	66	23
252	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-ene-13	1	2013	17374	384	1066	28-ene-23 A depreciar	112	38
253	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-jun-13	6	2013	128864	292	943	31-may-23 A depreciar	75	29
254	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-may-13	5	2013	60348	10,000	973	01-may-23 A depreciar	2,666	1,000
255	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-mar-13	3	2013	24767	97	1033	02-mar-23 A depreciar	27	10
256	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-ago-13	8	2013	116304	303	880	02-ago-23 A depreciar	73	30
257	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-oct-13	10	2013	60880	120	819	02-oct-23 A depreciar	27	12
258	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-abr-13	4	2013	61057	450	982	22-abr-23 A depreciar	121	45
259	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-abr-13	4	2013	61305	256	981	23-abr-23 A depreciar	69	26
260	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-oct-13	10	2013	61361	511	818	03-oct-23 A depreciar	115	51
261	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-may-13	5	2013	61447	10,000	963	11-may-23 A depreciar	2,638	1,000
262	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-may-13	5	2013	61555	57	961	13-may-23 A depreciar	15	6
263	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-may-13	5	2013	13552	99	961	13-may-23 A depreciar	26	10
264	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-may-13	5	2013	61524	36	961	13-may-23 A depreciar	9	4
265	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-may-13	5	2013	10883	158	961	13-may-23 A depreciar	41	16
266	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-may-13	5	2013	128400	2,232	959	15-may-23 A depreciar	586	223
267	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-may-13	5	2013	147	90	956	18-may-23 A depreciar	24	9
268	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-may-13	5	2013	61643	3,460	954	20-may-23 A depreciar	902	345
269	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-may-13	5	2013	61664	500	954	20-may-23 A depreciar	131	50
270	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-mar-13	3	2013	61847	6,500	1031	04-mar-23 A depreciar	1,836	650
271	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-may-13	5	2013	10979	224	970	04-may-23 A depreciar	60	22
272	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-jun-13	6	2013	26002	108	939	04-jun-23 A depreciar	28	11
273	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-dic-13	12	2013	3947	704	756	04-dic-23 A depreciar	146	70
274	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-dic-13	12	2013	62063	1,457	756	04-dic-23 A depreciar	302	146
275	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-jun-13	6	2013	13659	72	932	11-jun-23 A depreciar	18	7
276	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jun-13	6	2013	10881	49	927	16-jun-23 A depreciar	12	5
277	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-dic-13	12	2013	62731	36	755	05-dic-23 A depreciar	7	4
278	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-jul-13	7	2013	122530	259	896	17-jul-23 A depreciar	64	26
279	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-jul-13	7	2013	62985	40	889	24-jul-23 A depreciar	10	4
280	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	29-jul-13	7	2013	63016	100	886	27-jul-23 A depreciar	24	10
281	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-ene-13	1	2013	63103	6,000	1088	06-ene-23 A depreciar	1,788	600
282	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-ago-13	8	2013	63346	8,500	871	11-ago-23 A depreciar	2,028	850
283	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-ago-13	8	2013	27600	29	858	24-ago-23 A depreciar	7	3
284	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-feb-13	2	2013	63747	215	1056	07-feb-23 A depreciar	62	22
285	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-nov-13	11	2013	63958	1,700	783	07-nov-23 A depreciar	365	170
286	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-sep-13	9	2013	3285	149	840	11-sep-23 A depreciar	34	15
287	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-sep-13	9	2013	64012	230	840	11-sep-23 A depreciar	53	23
288	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-sep-13	9	2013	64128	7,580	835	16-sep-23 A depreciar	1,734	758
289	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-sep-13	9	2013	28135	86	833	18-sep-23 A depreciar	20	9
290	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-sep-13	9	2013	3285	117	830	21-sep-23 A depreciar	27	12
291	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-sep-13	9	2013	4430	152	830	21-sep-23 A depreciar	35	15
292	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-sep-13	9	2013	43479	119	830	21-sep-23 A depreciar	27	12
293	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-sep-13	9	2013	11378	336	827	24-sep-23 A depreciar	76	34
294	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-mar-13	3	2013	11452	66	1027	08-mar-23 A depreciar	19	7
295	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-oct-13	10	2013	14173	35	807	14-oct-23 A depreciar	8	4

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

296	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-oct-13	2013	28638	172	807	14-oct-23 A depreciar	38	17
297	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-oct-13	2013	64703	7.785	806	15-oct-23 A depreciar	1.719	779
298	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-oct-13	2013	28742	43	802	19-oct-23 A depreciar	9	4
299	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-oct-13	2013	4625	469	800	21-oct-23 A depreciar	103	47
300	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-oct-13	2013	64982	20	793	28-oct-23 A depreciar	4	2
301	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-nov-13	2013	65218	6.500	781	09-nov-23 A depreciar	1.391	650
302	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-nov-13	2013	129114	534	778	12-nov-23 A depreciar	114	53
303	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-nov-13	2013	65504	2.605	766	24-nov-23 A depreciar	547	261
304	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-feb-14	2014	3507	210	699	30-ene-24 A depreciar	40	21
305	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-mar-14	2014	94298	27	671	27-feb-24 A depreciar	5	3
306	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-jun-14	2014	94291	68	671	27-feb-24 A depreciar	13	7
307	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-jun-14	2014	66059	6.435	579	29-may-24 A depreciar	1.021	644
308	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-ago-14	2014	66226	30	518	29-jul-24 A depreciar	4	3
309	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-sep-14	2014	13186	26	487	29-ago-24 A depreciar	3	3
310	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-oct-14	2014	132315	445	457	28-sep-24 A depreciar	56	45
311	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-ene-14	2014	66253	2.425	715	14-ene-24 A depreciar	475	243
312	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-ene-14	2014	66540	30	710	19-ene-24 A depreciar	6	3
313	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-ene-14	2014	132955	1.335	709	20-ene-24 A depreciar	259	134
314	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-ene-14	2014	38082	233	707	22-ene-24 A depreciar	45	23
315	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	27-ene-14	2014	66660	51	704	25-ene-24 A depreciar	10	5
316	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	29-ene-14	2014	66541	150	702	27-ene-24 A depreciar	29	15
317	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-mar-14	2014	66605	7.412	670	28-feb-24 A depreciar	1.361	741
318	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-abr-14	2014	3596	351	639	30-mar-24 A depreciar	62	35
319	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-may-14	2014	30707	86	609	29-abr-24 A depreciar	14	9
320	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-jun-14	2014	5159	412	578	30-may-24 A depreciar	65	41
321	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-nov-14	2014	133	60	425	30-oct-24 A depreciar	7	6
322	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-feb-14	2014	66923	355	686	12-feb-24 A depreciar	67	36
323	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-feb-14	2014	67030	2.425	681	17-feb-24 A depreciar	452	243
324	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-feb-14	2014	67177	500	675	23-feb-24 A depreciar	92	50
325	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-may-14	2014	67284	5.405	608	30-abr-24 A depreciar	900	541
326	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-jul-14	2014	135324	1.670	547	30-abr-24 A depreciar	250	167
327	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-mar-14	2014	136045	120	652	17-mar-24 A depreciar	21	12
328	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-mar-14	2014	31587	43	647	22-mar-24 A depreciar	8	4
329	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	27-mar-14	2014	67847	150	645	24-mar-24 A depreciar	27	15
330	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-mar-14	2014	67872	150	644	25-mar-24 A depreciar	26	15
331	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-mar-14	2014	67899	150	641	28-mar-24 A depreciar	26	15
332	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-feb-14	2014	67950	4.725	696	02-feb-24 A depreciar	901	473
333	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-abr-14	2014	68255	100	626	12-abr-24 A depreciar	17	10
334	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-abr-14	2014	137301	198	626	12-abr-24 A depreciar	34	20
335	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-abr-14	2014	99181	32	620	18-abr-24 A depreciar	5	3
336	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-abr-14	2014	68414	170	619	19-abr-24 A depreciar	29	17
337	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-abr-14	2014	137747	1.650	619	19-abr-24 A depreciar	280	165
338	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-abr-14	2014	137861	264	618	20-abr-24 A depreciar	45	26
339	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-abr-14	2014	68502	220	616	22-abr-24 A depreciar	37	22
340	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-abr-14	2014	3750	299	611	27-abr-24 A depreciar	50	30
341	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-abr-14	2014	32377	129	611	27-abr-24 A depreciar	22	13
342	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-abr-14	2014	14832	52	611	27-abr-24 A depreciar	9	5
343	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-feb-14	2014	68648	6.019	695	03-feb-24 A depreciar	1.146	602
344	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-feb-14	2014	68692	330	695	03-feb-24 A depreciar	63	33
345	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-jul-14	2014	68801	295	545	02-jul-24 A depreciar	44	30

## Anexo I

## Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

346	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-may-14	2014	69004	3,780	597	11-may-24 A depreciar	618	378
347	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-may-14	2014	69114	800	592	16-may-24 A depreciar	130	80
348	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-may-14	2014	140086	264	583	25-may-24 A depreciar	42	26
349	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-may-14	2014	69498	80	581	27-may-24 A depreciar	13	8
350	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-feb-14	2014	69545	5,890	694	04-feb-24 A depreciar	1,120	589
351	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-feb-14	2014	69551	310	694	04-feb-24 A depreciar	59	31
352	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-abr-14	2014	69689	600	635	03-abr-24 A depreciar	104	60
353	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-dic-14	2014	69923	1,020	391	03-dic-24 A depreciar	109	102
354	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-jun-14	2014	5958	689	564	13-jun-24 A depreciar	106	69
355	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jun-14	2014	70057	100	562	15-jun-24 A depreciar	15	10
356	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-jun-14	2014	5,960	5,960	556	21-jun-24 A depreciar	908	596
357	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-mar-14	2014	70377	7,564	665	04-mar-24 A depreciar	1,378	756
358	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-jul-14	2014	70463	1,120	543	04-jul-24 A depreciar	167	112
359	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-jul-14	2014	70674	70	535	12-jul-24 A depreciar	10	7
360	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jul-14	2014	70744	408	532	15-jul-24 A depreciar	59	41
361	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-jul-14	2014	70872	2,400	527	20-jul-24 A depreciar	347	240
362	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	31-jul-14	2014	71076	551	519	28-jul-24 A depreciar	78	55
363	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-abr-14	2014	71157	9,121	633	05-abr-24 A depreciar	1,582	912
364	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-jun-14	2014	71275	208	572	05-jun-24 A depreciar	33	21
365	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-ago-14	2014	71741	2,400	494	22-ago-24 A depreciar	325	240
366	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-mar-14	2014	71933	285	663	06-mar-24 A depreciar	52	29
367	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-mar-14	2014	71956	9,000	663	06-mar-24 A depreciar	1,635	900
368	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-mar-14	2014	15961	142	663	06-mar-24 A depreciar	26	14
369	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-oct-14	2014	72196	1,340	449	06-oct-24 A depreciar	165	134
370	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-dic-14	2014	72312	204	388	06-dic-24 A depreciar	22	20
371	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-sep-14	2014	72581	467	465	20-sep-24 A depreciar	59	47
372	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-sep-14	2014	72674	52	463	22-sep-24 A depreciar	7	5
373	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	29-sep-14	2014	72744	180	459	26-sep-24 A depreciar	23	18
374	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	29-sep-14	2014	35402	135	459	26-sep-24 A depreciar	17	13
375	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-sep-14	2014	72760	519	458	27-sep-24 A depreciar	65	52
376	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-feb-14	2014	72840	100	690	08-feb-24 A depreciar	19	10
377	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-mar-14	2014	72892	1,642	662	07-mar-24 A depreciar	298	164
378	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-mar-14	2014	72893	800	662	07-mar-24 A depreciar	145	80
379	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-abr-14	2014	16328	67	631	07-abr-24 A depreciar	12	7
380	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-ago-14	2014	73009	6,700	509	07-ago-24 A depreciar	934	670
381	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-oct-14	2014	73349	955	438	17-oct-24 A depreciar	115	96
382	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-oct-14	2014	73467	604	435	20-oct-24 A depreciar	72	60
383	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-jun-14	2014	73763	1,060	569	08-jun-24 A depreciar	165	106
384	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-jun-14	2014	73762	3,346	569	08-jun-24 A depreciar	522	335
385	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-oct-14	2014	73850	525	447	08-oct-24 A depreciar	64	53
386	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-nov-14	2014	74023	204	414	10-nov-24 A depreciar	23	20
387	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-nov-14	2014	74141	2,600	410	14-nov-24 A depreciar	292	260
388	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-nov-14	2014	74128	1,424	410	14-nov-24 A depreciar	160	142
389	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-nov-14	2014	36519	336	407	17-nov-24 A depreciar	37	34
390	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-nov-14	2014	15398	52	402	22-nov-24 A depreciar	6	5
391	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-nov-14	2014	15400	88	401	23-nov-24 A depreciar	10	9
392	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-feb-14	2014	74655	400	688	10-feb-24 A depreciar	75	40
393	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-14	2014	74762	1,376	599	09-may-24 A depreciar	226	138
394	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-may-14	2014	74775	1,190	599	09-may-24 A depreciar	195	119
395	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-dic-14	2014	75147	1,304	379	15-dic-24 A depreciar	135	130

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

396	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	01-may-15	5	2015	75272	3,928	245	28-abr-25 A depreciar	264	263
397	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-ene-15	1	2015	75595	875	352	11-ene-25 A depreciar	84	84
398	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-ene-15	1	2015	75752	107	347	16-ene-25 A depreciar	10	10
399	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-ene-15	1	2015	75760	221	347	16-ene-25 A depreciar	21	21
400	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-ene-15	3	2015	75926	393	343	20-ene-25 A depreciar	37	37
401	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	02-mar-15	1	2015	76134	3,120	305	27-feb-25 A depreciar	261	260
402	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-feb-15	2	2015	76520	1,050	322	10-feb-25 A depreciar	93	92
403	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-feb-15	2	2015	76857	135	332	31-ene-25 A depreciar	12	12
404	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-feb-15	3	2015	76881	3,508	304	28-feb-25 A depreciar	292	291
405	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-nov-15	11	2015	77139	1,210	59	31-oct-25 A depreciar	20	19
406	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	03-dic-15	12	2015	77188	1,758	29	30-nov-25 A depreciar	14	13
407	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-mar-15	3	2015	77227	110	294	10-mar-25 A depreciar	9	9
408	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-mar-15	3	2015	14094	97	290	14-mar-25 A depreciar	8	8
409	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-mar-15	3	2015	77325	300	290	14-mar-25 A depreciar	24	24
410	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-feb-15	2	2015	77701	388	331	01-feb-25 A depreciar	35	35
411	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	04-jun-15	6	2015	77732	4,170	211	01-jun-25 A depreciar	241	240
412	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	21-abr-15	4	2015	78222	794	255	18-abr-25 A depreciar	55	55
413	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	05-abr-15	4	2015	78535	5,008	271	02-abr-25 A depreciar	372	370
414	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-may-15	5	2015	18697	63	232	11-may-25 A depreciar	4	4
415	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	20-may-15	5	2015	79125	760	226	17-may-25 A depreciar	47	47
416	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-may-15	5	2015	10090	109	220	23-may-25 A depreciar	7	7
417	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	06-ene-15	1	2015	79524	6,108	360	03-ene-25 A depreciar	602	601
418	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-jun-15	6	2015	11318	205	200	12-jun-25 A depreciar	11	11
419	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-jun-15	6	2015	40432	344	199	13-jun-25 A depreciar	19	19
420	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-jun-15	6	2015	80034	2,930	199	13-jun-25 A depreciar	160	159
421	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-jun-15	6	2015	80149	1,060	197	15-jun-25 A depreciar	57	57
422	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-jun-15	6	2015	80282	125	192	20-jun-25 A depreciar	7	7
423	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	26-jun-15	6	2015	80387	400	189	23-jun-25 A depreciar	21	21
424	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-jun-15	6	2015	12227	501	185	27-jun-25 A depreciar	25	25
425	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-ene-15	1	2015	40720	344	359	04-ene-25 A depreciar	34	34
426	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-ene-15	1	2015	40740	52	359	04-ene-25 A depreciar	5	5
427	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	07-feb-15	2	2015	80558	5,258	328	04-feb-25 A depreciar	472	471
428	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-jul-15	7	2015	80884	410	171	11-jul-25 A depreciar	19	19
429	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	15-jul-15	7	2015	80920	100	170	12-jul-25 A depreciar	5	5
430	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	24-jul-15	7	2015	81204	5,249	161	21-jul-25 A depreciar	232	230
431	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-jul-15	7	2015	13674	205	157	25-jul-25 A depreciar	9	9
432	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-jul-15	7	2015	81345	138	155	27-jul-25 A depreciar	6	6
433	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	08-mar-15	3	2015	81432	3,714	299	05-mar-25 A depreciar	304	303
434	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-ago-15	8	2015	81755	224	141	10-ago-25 A depreciar	9	9
435	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-ago-15	8	2015	81734	2,060	141	10-ago-25 A depreciar	80	79
436	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	17-ago-15	8	2015	81812	2,720	137	14-ago-25 A depreciar	102	101
437	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ago-15	8	2015	41565	129	129	15-ago-25 A depreciar	5	5
438	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ago-15	8	2015	81872	358	136	15-ago-25 A depreciar	13	13
439	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-ago-15	8	2015	14894	4,023	136	15-ago-25 A depreciar	150	149
440	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-ago-15	8	2015	70840	440	135	16-ago-25 A depreciar	16	16
441	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-ago-15	8	2015	16168	52	126	25-ago-25 A depreciar	2	2
442	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-ago-15	8	2015	82207	125	126	25-ago-25 A depreciar	4	4
443	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-abr-15	4	2015	15021	21	267	06-abr-25 A depreciar	2	2
444	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-jul-15	7	2015	82451	2,490	176	06-jul-25 A depreciar	120	119
445	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-oct-15	10	2015	82585	1,460	84	06-oct-25 A depreciar	34	33

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

446	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-nov-15	11	2015	15070			127	53	06-nov-25 A depreciar	2	1
447	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	09-nov-15	11	2015	16206			45	53	06-nov-25 A depreciar	1	7
448	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-sep-15	9	2015	8682			235	107	13-sep-25 A depreciar	7	155
450	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	16-sep-15	9	2015	82715			5.335	107	13-sep-25 A depreciar	156	1
451	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	25-sep-15	9	2015	20099			26	98	22-sep-25 A depreciar	1	9
452	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-sep-15	9	2015	42261			334	95	25-sep-25 A depreciar	9	11
453	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	28-sep-15	9	2015	17963			410	95	25-sep-25 A depreciar	11	70
454	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-sep-15	9	2015	83010			2.709	95	25-sep-25 A depreciar	71	1
455	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	30-sep-15	2	2015	66877			47	93	27-sep-25 A depreciar	1	323
456	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-feb-15	2	2015	83161			3.643	325	07-feb-25 A depreciar	324	62
457	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-feb-15	2	2015	83192			697	325	07-feb-25 A depreciar	62	19
458	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	10-jul-15	7	2015	8794			215	325	07-feb-25 A depreciar	19	104
459	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-oct-15	10	2015	83290			2.160	175	07-jul-25 A depreciar	104	49
460	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	13-oct-15	10	2015	83443			2.279	80	10-oct-25 A depreciar	50	4
461	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	14-oct-15	10	2015	18665			205	79	10-oct-25 A depreciar	4	5
462	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-oct-15	10	2015	83481			224	80	11-oct-25 A depreciar	5	6
463	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-oct-15	10	2015	83601			317	74	16-oct-25 A depreciar	6	2
464	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	22-oct-15	10	2015	42598			100	74	16-oct-25 A depreciar	2	25
465	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-jun-15	6	2015	83695			1.300	204	19-oct-25 A depreciar	78	77
466	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-jun-15	10	2015	84017			1.392	82	08-oct-25 A depreciar	5	5
467	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	11-dic-15	12	2015	12952			440	21	08-dic-25 A depreciar	3	2
468	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	19-nov-15	11	2015	84218			882	43	16-nov-25 A depreciar	10	10
469	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	23-nov-15	11	2015	84392			440	39	20-nov-25 A depreciar	5	5
470	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-abr-15	4	2015	84492	84834		260	264	09-abr-25 A depreciar	19	19
471	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-jul-15	7	2015	84913			87	173	09-jul-25 A depreciar	4	4
472	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-jul-15	8	2015	84877			616	173	09-jul-25 A depreciar	29	29
473	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-ago-15	8	2015	84954			488	142	09-ago-25 A depreciar	19	19
474	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	12-oct-15	10	2015	85030			590	81	09-oct-25 A depreciar	13	13
475	1.2.1.1.04	Equipos De Redes	18-dic-15	12	2015	85318			884	14	15-dic-25 A depreciar	3	3
476	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	31-ene-09	1	1900				2.182	42370	30-dic-02 Totalmente deprec	2.182	-
477	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	31-mar-09	3	2009	2460			370	2526	31-ene-12 Totalmente deprec	370	-
478	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	30-abr-09	4	2009	2461			128	2467	30-mar-12 Totalmente deprec	128	-
479	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	19-may-09	5	2009	2462			394	2437	29-abr-12 Totalmente deprec	394	-
480	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	27-may-09	5	2009	229	50607		362	2418	18-may-12 Totalmente deprec	362	-
481	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	03-jun-09	6	2009	438	51249		125	2410	26-may-12 Totalmente deprec	125	-
482	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	16-jun-09	6	2009	440	37653		514	2403	02-jun-12 Totalmente deprec	514	-
484	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	01-jul-09	7	2009	468	37793		215	2398	07-jun-12 Totalmente deprec	215	-
485	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	20-jul-09	7	2009	844	53144		121	2390	15-jun-12 Totalmente deprec	121	-
486	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	27-jul-09	7	2009	839	38124		276	2375	30-jun-12 Totalmente deprec	276	-
487	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	30-jul-09	7	2009	800	38125		375	2356	19-jul-12 Totalmente deprec	375	-
488	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	31-ago-09	8	2009	823	38464		304	2349	26-jul-12 Totalmente deprec	304	-
489	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	03-sep-09	9	2009	1107	38502		547	2346	29-jul-12 Totalmente deprec	165	-
490	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	23-sep-09	9	2009	106	38938		90	2314	30-ago-12 Totalmente deprec	547	-
491	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	08-sep-09	9	2009	1095	27415		572	2306	02-sep-12 Totalmente deprec	76	-
492	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	15-oct-09	10	2009	360	39249		2034	2291	07-sep-12 Totalmente deprec	90	-
493	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	31-oct-09	10	2009	2464	2034		159	2269	22-sep-12 Totalmente deprec	572	-
494	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	10-nov-09	11	2009	508	39845		1.807	2253	14-oct-12 Totalmente deprec	600	-
495	1.2.1.1.05	Equip. Computacion								2243	09-nov-12 Totalmente deprec	1.807	-



Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

546	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	03-sep-12	9	2012	6886	16185	200	1215	03-sep-15 Totalmente deprec	200	45
547	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	05-sep-12	9	2012	6916	125367	96	1213	05-sep-15 Totalmente deprec	96	22
548	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	06-sep-12	9	2012	7115	16217	159	1212	06-sep-15 Totalmente deprec	159	36
549	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	12-sep-12	9	2012	7275	16232	28	1212	06-sep-15 Totalmente deprec	28	6
550	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	02-sep-12	9	2012	7277	16276	144	1206	12-sep-15 Totalmente deprec	144	34
551	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	17-sep-12	9	2012	7281	16312	219	1201	17-sep-15 Totalmente deprec	219	52
552	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	04-oct-12	10	2012	7964	16564	235	1184	04-oct-15 Totalmente deprec	235	59
553	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	10-oct-12	10	2012	7966	16612	72	1178	10-oct-15 Totalmente deprec	72	19
554	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	16-oct-12	10	2012	7973	16644	320	1172	16-oct-15 Totalmente deprec	320	85
555	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	24-oct-12	10	2012	7982	16718	14	1164	24-oct-15 Totalmente deprec	14	4
556	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	06-nov-12	11	2012	8109	16794	2,425	1151	06-nov-15 Totalmente deprec	2,425	687
557	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	09-nov-12	11	2012	8115	16816	534	1148	09-nov-15 Totalmente deprec	534	153
558	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	12-nov-12	11	2012	8139	285522	1,353	1145	12-nov-15 Totalmente deprec	1,353	391
559	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	13-nov-12	11	2012	8143	16844	70	1144	13-nov-15 Totalmente deprec	70	20
560	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	16-nov-12	11	2012	8143	16844	70	1141	16-nov-15 Totalmente deprec	126	37
561	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	01-jul-13	7	2013	8159	16877	126	1141	30-jun-16 A depreciar	126	37
562	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	19-ene-13	1	2013	88805	38805	881	914	19-ene-16 A depreciar	735	294
563	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	29-ene-13	1	2013	60199	60199	116	1077	29-ene-16 A depreciar	114	39
564	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	13-feb-13	2	2013	39966	291438	361	1067	13-feb-16 A depreciar	351	120
565	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	22-feb-13	2	2013	292163	292163	131	1052	22-feb-16 A depreciar	126	44
566	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	03-dic-13	12	2013	292685	292685	237	1043	03-dic-16 A depreciar	109	38
567	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	14-mar-13	3	2013	40852	40852	124	759	14-mar-16 A depreciar	164	79
568	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	18-mar-13	3	2013	17747	17747	70	1023	18-mar-16 A depreciar	116	41
569	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	21-mar-13	3	2013	41213	41213	101	1019	21-mar-16 A depreciar	65	23
570	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	19-abr-13	4	2013	292884	292884	195	1016	20-mar-16 A depreciar	93	34
571	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	22-abr-13	4	2013	42677	42677	105	984	18-abr-16 A depreciar	176	65
572	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	29-abr-13	4	2013	293219	293219	98	977	21-abr-16 A depreciar	95	35
573	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	21-jun-13	6	2013	294823	294823	202	924	28-abr-16 A depreciar	88	33
574	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	08-dic-13	12	2013	303412	303412	224	754	20-jun-16 A depreciar	171	67
575	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	20-sep-13	9	2013	12027	12027	63	833	07-dic-16 A depreciar	154	75
576	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	01-oct-14	10	2014	132315	132315	104	457	19-sep-16 A depreciar	48	21
577	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	21-ene-14	1	2014	124	124	3,065	710	30-sep-17 A depreciar	43	35
578	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	02-jul-14	7	2014	134024	134024	300	438	20-ene-17 A depreciar	1,987	1,022
579	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	20-oct-14	10	2014	148268	148268	249	548	01-jul-17 A depreciar	150	100
580	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	13-ene-15	1	2015	554	554	703	353	19-oct-17 A depreciar	100	83
581	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	26-ene-15	1	2015	1481	1481	382	340	12-ene-18 A depreciar	227	118
582	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	31-mar-15	3	2015	3987	3987	573	276	25-ene-18 A depreciar	119	118
583	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	22-jul-15	7	1900	13408	13408	(573)	42370	30-mar-18 A depreciar	145	144
584	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	27-ago-15	8	2015	15772	15772	580	163	30-dic-02 Totalmente deprec	(573)	-
585	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	28-nov-15	11	2015	20665	20665	21	127	21-jul-18 A depreciar	16	16
586	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	12-feb-15	2	2015	21051	21051	757	34	26-ago-18 A depreciar	67	67
587	1.2.1.1.05	Equip. Computacion	12-nov-15	11	2015	9298	9298	27	323	27-nov-18 A depreciar	1	1
588	1.2.1.1.05	Equip. Electricos	28-feb-09	2	2009	2458	2458	1,020	50	11-feb-18 A depreciar	223	223
589	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	30-nov-09	1	2009	2459	2459	280	2498	28-feb-12 Totalmente deprec	1,020	-
590	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	06-ene-11	1	2011	3288	105423	472	1821	29-nov-12 Totalmente deprec	280	-
591	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	24-ene-11	1	2011	3428	105423	286	1803	05-ene-14 Totalmente deprec	472	-
592	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	18-feb-11	2	2011	3388	7961	500	1778	23-ene-14 Totalmente deprec	286	-
593	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	18-feb-11	2	2011	3391	7962	1,000	1778	17-feb-14 Totalmente deprec	500	-
594	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	23-feb-11	2	2011	3397	7965	1,000	1773	17-feb-14 Totalmente deprec	1,000	-
595	1.2.1.1.06	Equip. Electricos	25-feb-11	2	2011	3410	7966	407	1771	22-feb-14 Totalmente deprec	1,000	-
596	1.2.1.1.06	Equip. Electricos		2	2011					24-feb-14 Totalmente deprec	407	-

Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

597	1.2.1.1.06	Equip Electricos	04-mar-11	3	2011	3557	10326	500	1764	03-mar-14 Totalmente deprec	500	-
598	1.2.1.1.06	Equip Electricos	06-abr-11	4	2011	3628		289	1731	05-abr-14 Totalmente deprec	289	-
599	1.2.1.1.06	Equip Electricos	07-abr-11	4	2011	3630		392	1730	06-abr-14 Totalmente deprec	392	-
600	1.2.1.1.06	Equip Electricos	07-abr-11	4	2011	3631		407	1730	06-abr-14 Totalmente deprec	407	-
601	1.2.1.1.06	Equip Electricos	07-abr-11	4	2011	3632		392	1730	06-abr-14 Totalmente deprec	392	-
602	1.2.1.1.06	Equip Electricos	15-abr-11	4	2011	3668		392	1722	14-abr-14 Totalmente deprec	392	-
603	1.2.1.1.06	Equip Electricos	15-abr-11	4	2011	3671		407	1722	14-abr-14 Totalmente deprec	407	-
604	1.2.1.1.06	Equip Electricos	15-abr-11	4	2011	3672		289	1722	14-abr-14 Totalmente deprec	289	-
605	1.2.1.1.06	Equip Electricos	19-abr-11	4	2011	3683		392	1718	18-abr-14 Totalmente deprec	392	-
606	1.2.1.1.06	Equip Electricos	19-abr-11	4	2011	3684		289	1718	18-abr-14 Totalmente deprec	289	-
607	1.2.1.1.06	Equip Electricos	21-abr-11	4	2011	3715		289	1716	20-abr-14 Totalmente deprec	289	-
608	1.2.1.1.06	Equip Electricos	03-jun-11	6	2011	1172	751	480	1673	02-jun-14 Totalmente deprec	480	-
609	1.2.1.1.06	Equip Electricos	03-jun-11	6	2011	1172	751	2000	1673	02-jun-14 Totalmente deprec	2000	-
610	1.2.1.1.06	Equip Electricos	04-jul-11	7	2011	3112	313158	232	1642	03-jul-14 Totalmente deprec	232	-
611	1.2.1.1.06	Equip Electricos	22-nov-11	11	2011	2289	7433	104	1501	21-nov-14 Totalmente deprec	104	-
612	1.2.1.1.06	Equip Electricos	01-dic-11	12	2011	5014		469	1492	30-nov-14 Totalmente deprec	469	-
613	1.2.1.1.06	Equip Electricos	30-dic-11	12	2011	6035		30016	1463	29-dic-14 Totalmente deprec	30016	-
614	1.2.1.1.06	Equip Electricos	10-ene-12	1	2012	2721	54468	10200	1452	09-ene-15 Totalmente deprec	10200	84
615	1.2.1.1.06	Equip Electricos	27-ene-12	1	2012	3411	6901	393	1435	26-ene-15 Totalmente deprec	393	9
616	1.2.1.1.06	Equip Electricos	03-feb-12	2	2012	2958	3211	1170	1428	02-feb-15 Totalmente deprec	1170	35
617	1.2.1.1.06	Equip Electricos	22-mar-12	3	2012	3242	56751	236	1380	22-mar-15 Totalmente deprec	236	17
618	1.2.1.1.06	Equip Electricos	03-jul-12	7	2012	6504	2414	242	1277	03-jul-15 Totalmente deprec	242	41
619	1.2.1.1.06	Equip Electricos	17-sep-12	9	2012	7705	2117	45	1201	17-sep-15 Totalmente deprec	45	11
620	1.2.1.1.06	Equip Electricos	20-sep-12	9	2012	7285	3520	366	1198	20-sep-15 Totalmente deprec	366	88
621	1.2.1.1.06	Equip Electricos	09-nov-12	11	2012	8163	2990	499	1148	09-nov-15 Totalmente deprec	499	143
622	1.2.1.1.06	Equip Electricos	01-dic-12	12	2012	9162	3084	44	1126	01-dic-15 Totalmente deprec	44	13
623	1.2.1.1.06	Equip Electricos	01-ago-13	8	2013		1701	257	883	31-jul-16 A depreciar	207	86
624	1.2.1.1.06	Equip Electricos	22-feb-13	2	2013		60194	200	1043	22-feb-16 A depreciar	191	67
625	1.2.1.1.06	Equip Electricos	04-may-13	5	2013		1888	325	972	03-may-16 A depreciar	289	108
626	1.2.1.1.06	Equip Electricos	25-abr-13	4	2013		61294	250	981	24-abr-16 A depreciar	224	83
627	1.2.1.1.06	Equip Electricos	22-may-13	5	2013		1996	94	954	21-may-16 A depreciar	82	31
628	1.2.1.1.06	Equip Electricos	29-jul-13	7	2013		3175	76	886	28-jul-16 A depreciar	61	25
629	1.2.1.1.06	Equip Electricos	15-oct-13	10	2013		3315	226	808	14-oct-16 A depreciar	166	75
630	1.2.1.1.06	Equip Electricos	16-oct-13	10	2013		48238	654	807	15-oct-16 A depreciar	482	218
631	1.2.1.1.06	Equip Electricos	21-oct-13	10	2013		305760	347	802	20-oct-16 A depreciar	254	116
632	1.2.1.1.06	Equip Electricos	23-oct-13	10	2013		64814	2575	800	22-oct-16 A depreciar	1881	858
633	1.2.1.1.06	Equip Electricos	11-jun-13	6	2013		128642	289	934	10-jun-16 A depreciar	230	90
634	1.2.1.1.06	Equip Electricos	15-nov-13	11	2013		3408	145	777	14-nov-16 A depreciar	103	48
635	1.2.1.1.06	Equip Electricos	02-dic-14	12	2014		7540	450	395	01-dic-17 A depreciar	162	150
636	1.2.1.1.06	Equip Electricos	25-feb-14	2	2014		52359	523	675	24-feb-17 A depreciar	323	174
637	1.2.1.1.06	Equip Electricos	28-feb-14	2	2014		39908	45	672	27-feb-17 A depreciar	27	15
638	1.2.1.1.06	Equip Electricos	28-mar-14	3	2014		7687	150	644	27-mar-17 A depreciar	88	50
639	1.2.1.1.06	Equip Electricos	06-may-14	5	2014		22939	66	605	05-may-17 A depreciar	96	22
640	1.2.1.1.06	Equip Electricos	07-ene-14	1	2014		142164	111	724	06-ene-17 A depreciar	73	37
641	1.2.1.1.06	Equip Electricos	07-abr-14	4	2014		142385	364	634	06-abr-17 A depreciar	211	121
642	1.2.1.1.06	Equip Electricos	28-jul-14	7	2014		12923	1119	522	27-jul-17 A depreciar	533	373
643	1.2.1.1.06	Equip Electricos	24-sep-14	9	2014		14692	265	464	23-sep-17 A depreciar	112	88
644	1.2.1.1.06	Equip Electricos	29-sep-14	9	2014		147199	370	459	28-sep-17 A depreciar	155	123
645	1.2.1.1.06	Equip Electricos	09-abr-14	4	2014			97	632	08-abr-17 A depreciar	56	32
646	1.2.1.1.06	Equip Electricos	09-may-14	5	2014	145789		(83)	602	08-may-17 A depreciar	(46)	(26)

## Anexo I

Prueba de gasto de depreciación y saldos acumulados de propiedades, planta y equipos.

647	1.2.1.1.06	Equip Electricos	09-ago-14	8	2014		(104)	510	08-ago-17 A depreciar	(48)	(35)
648	1.2.1.1.06	Equip Electricos	17-nov-14	11	2014	236	850	410	16-nov-17 A depreciar	318	283
649	1.2.1.1.06	Equip Electricos	20-nov-14	11	2014	56001	279	407	19-nov-17 A depreciar	104	93
650	1.2.1.1.06	Equip Electricos	12-abr-14	4	2014	56363	860	629	11-abr-17 A depreciar	494	287
651	1.2.1.1.06	Equip Electricos	05-ago-15	8	2015	8684	1,200	149	04-ago-18 A depreciar	163	162
652	1.2.1.1.06	Equip Electricos	18-may-15	5	2015	9528	120	228	17-may-18 A depreciar	25	25
653	1.2.1.1.06	Equip Electricos	27-may-15	5	2015	10177	205	219	26-may-18 A depreciar	41	41
<b>Total de depreciaciones S/ Prueba</b>									466,445	60,388	
<b>Diferencia Inmaterial</b>									(5,425)	(668)	
<b>Saldos S/ Estados Financieros</b>									<b>461,020</b>	<b>59,720</b>	

**Anexo J**

Análisis de adiciones de las propiedades, planta y equipos - muestra seleccionada.

Compañía:		Ref.		D - 5			
Área:		Elaborado por:		Cbobero			
AT:							
Procedimiento:							
No. De cuenta		Fecha de diario		No. Fact.			
Nombre de cuenta		Proveedor		Descripción del bien			
Partida doble		Valor		REV.			
12003	Equipos de Computación	13/01/2015	FT/ 1-6-554	CARTIMEX S.A.	FT/ 1-6-554 notebook	703	✓
12003	Equipos de Computación	27/08/2015	FT/ 1-6-15772	CARTIMEX S.A.	FT/ 1-6-15772 notebook toshiba	580	✓
12003	Equipos de Computación	02/12/2015	FT/ 1-6-21051	CARTIMEX S.A.	FT/ 1-6-21051 notebook, cartuchos para impresora y cable para impresora	757	✓
12005	Equipos de Redes	05/01/2015	FT/ 1-1-75272	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-75272 microticks, poes, cable solido y conectores	3,928	✓
12005	Equipos de Redes	03/02/2015	FT/ 1-1-76134	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-76134 microticks	3,120	✓
12005	Equipos de Redes	13/02/2015	FT/ 1-1-76520	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-76520 routers y poe's	1,050	✓
12005	Equipos de Redes	03/03/2015	FT/ 1-1-76881	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-76881 microticks y cable solido	3,508	✓
12005	Equipos de Redes	11/03/2015	FT/ 1-1-77139	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-77139 routers y poe's	1,210	✓
12005	Equipos de Redes	12/03/2015	FT/ 1-1-77188	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-77188 routers y poe's	1,758	✓
12005	Equipos de Redes	06/04/2015	FT/ 1-1-77732	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-77732 routers	4,170	✓
12005	Equipos de Redes	04/05/2015	FT/ 1-1-78535	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-78535 routers	5,008	✓
12005	Equipos de Redes	01/06/2015	FT/ 1-1-79524	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-79524 microticks, routers y cable solido	6,108	✓
12005	Equipos de Redes	16/06/2015	FT/ 2-1-40432	YANEZ AVALOS CIA. LTDA.	FT/ 2-1-40432 gabinete metalico	344	✓
12005	Equipos de Redes	02/07/2015	FT/ 1-1-80558	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-80558 microticks, routers, cable solido, conectores	5,258	✓
12005	Equipos de Redes	13/08/2015	FT/ 1-1-81734	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-81734 microticks, routers y cable solido	2,060	✓
12005	Equipos de Redes	17/08/2015	FT/ 1-1-81812	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-81812 microticks	2,720	✓
12005	Equipos de Redes	18/08/2015	FT/ 1-1-14894	IMPORTADORA-EXPORTADORA CLAUPEY	FT/ 1-1-14894 fibra optica, cinta de acero y vincha de acero	4,023	✓
12005	Equipos de Redes	07/09/2015	FT/ 1-1-82451	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-82451 routers, microticks y conectores	2,490	✓
12005	Equipos de Redes	16/09/2015	FT/ 1-1-82715	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-82715 microticks, routers y cable solido	5,335	✓
12005	Equipos de Redes	13/10/2015	FT/ 1-1-83443	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-83443 microticks, cable, routers	2,279	✓
12005	Equipos de Redes	23/11/2015	FT/ 1-1-84492	ZC-MAYORISTAS S.A.	FT/ 1-1-84492 microticks	440	✓
12007	Vehiculos	30/04/2015	FT/ 6-11-300	AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS S.A.	FT/ 6-11-300 Vehiculo	14,723	✓
<b>Total analizado</b>						71,572	62%
<b>Total no analizado</b>						43,721	38%
<b>Poblacion total</b>						115,293	D - 1

✓ Verificado físicamente con factura, comprobante de retención y demás documentos complementarios. Es conforme en cuanto a monto, fecha y concepto se refiere.

## Anexo K

Análisis de observación física de propiedades, planta y equipos.

SOLINTEL S.A							
Observación física de Propiedades, Planta y Equipos							
Área:		Financiero		Fecha: 20 de julio de 2016			
Responsable del proceso:		César Boderó A.		P/T NO. D - 6			
Componente:		Propiedades, planta y equipos		Periodo: 1 de enero de 2015 31 de diciembre de 2015			
<b>Objetivos:</b> Verificar la existencia física de los bienes en propiedad de la entidad.							
No	Elemento	Cód.	Responsable	SI	NO	REF P/T	Observaciones
1	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
2	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
3	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
4	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
5	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
6	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
7	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
8	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
9	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
10	Routers inalámbricos	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
11	Servidor HP	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
12	Notebook Toshiba	N/A	GYE	✓		N/A	En uso
13	tomar lexmark, mouse y mochila	N/A	GYE	✓		N/A	En uso
14	UPS ACP	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
15	UPS ACP	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
16	Cable sólido	N/A	Esmeraldas	✓		N/A	En uso
<b>Preparado por:</b> César Boderó A.							
(*) Indicar en caso de bienes en mal estado o pérdida de elementos sin identificar.							

Anexo L

Cálculo de la depreciación proyectada para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Rubro	Fecha	Documento	No. Factu	Fecha corte		Vida útil	VU (Días e depreciación)	Totalmente depreciado	Periodos de proyección				
				Costo	Tiempo u				31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Vehículos	20-Ago-12			13.651,79	1.228,00	5,00	1.825,00	19-Ago-17 Por depreciar	2.738	1.728	-	-	-
Vehículos	07-Ene-14			14.723,21	723,00	5,00	1.825,00	06-Ene-19 Por depreciar	2.953	2.945	2.945	48	-
Vehículos	30-Abr-15			14.723,21	245,00	5,00	1.825,00	28-Abr-20 Por depreciar	2.953	2.945	2.945	2.945	960
Eq. De redes	16-Ene-09	23	85262	634,40	2.540,00	3,00	1.095,00	16-Ene-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	31-Ene-09	2448		20.742,60	2.525,00	3,00	1.095,00	31-Ene-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	28-Feb-09	2449		2.826,35	2.497,00	3,00	1.095,00	28-Feb-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	06-Mar-09	258	6372	953,10	2.491,00	3,00	1.095,00	05-Mar-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	11-Mar-09	256	6391	712,00	2.486,00	3,00	1.095,00	10-Mar-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	17-Mar-09	257	6410	925,00	2.480,00	3,00	1.095,00	16-Mar-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	31-Mar-09	2450		3.049,41	2.466,00	3,00	1.095,00	30-Mar-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	07-Abr-09	984	6472	1.428,50	2.459,00	3,00	1.095,00	06-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	08-Abr-09	978	6478	115,77	2.458,00	3,00	1.095,00	07-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	16-Abr-09	988	88111	793,00	2.450,00	3,00	1.095,00	15-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	17-Abr-09	992	6495	842,88	2.449,00	3,00	1.095,00	16-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	24-Abr-09	1010	88417	740,00	2.442,00	3,00	1.095,00	23-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	29-Abr-09	1000	88589	2.000,24	2.437,00	3,00	1.095,00	28-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	30-Abr-09	2451		579,38	2.425,00	3,00	1.095,00	29-Abr-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	11-May-09	232	6555	231,75	2.410,00	3,00	1.095,00	10-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	26-May-09	819	51997	484,00	2.410,00	3,00	1.095,00	25-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	31-May-09	2452		5.887,45	2.405,00	3,00	1.095,00	30-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	01-Jun-09	425	37684	268,00	2.404,00	3,00	1.095,00	31-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	01-Jun-09	431	89599	770,00	2.404,00	3,00	1.095,00	31-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	04-Jun-09	436	4123	169,25	2.404,00	3,00	1.095,00	31-May-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	04-Jun-09	449	6594	2.238,64	2.401,00	3,00	1.095,00	03-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	05-Jun-09	437	89789	740,00	2.400,00	3,00	1.095,00	04-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	10-Jun-09	460	89934	740,00	2.395,00	3,00	1.095,00	09-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	12-Jun-09	456	43084	360,00	2.393,00	3,00	1.095,00	11-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	16-Jun-09	485	90129	792,00	2.389,00	3,00	1.095,00	15-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	18-Jun-09	497	6611	424,07	2.387,00	3,00	1.095,00	17-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jun-09	509	43202	110,00	2.382,00	3,00	1.095,00	22-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jun-09	512	43202	110,00	2.382,00	3,00	1.095,00	22-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jun-09	516	6629	357,46	2.382,00	3,00	1.095,00	22-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jun-09	522	90349	781,30	2.381,00	3,00	1.095,00	22-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	24-Jun-09	531	90379	30,00	2.381,00	3,00	1.095,00	23-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	25-Jun-09	550	43216	80,00	2.380,00	3,00	1.095,00	24-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	29-Jun-09	601	43243	3.550,00	2.376,00	3,00	1.095,00	28-Jun-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	03-Jul-09	788	90684	105,00	2.372,00	3,00	1.095,00	02-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	04-Jul-09	783	6645	667,29	2.371,00	3,00	1.095,00	03-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	04-Jul-09	786	6646	144,00	2.371,00	3,00	1.095,00	03-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	06-Jul-09	780	50762	105,00	2.369,00	3,00	1.095,00	05-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	06-Jul-09	781	54310	124,96	2.369,00	3,00	1.095,00	05-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	07-Jul-09	775	38189	96,00	2.368,00	3,00	1.095,00	06-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	08-Jul-09	769	1454	270,00	2.367,00	3,00	1.095,00	07-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jul-09	793	91344	105,00	2.352,00	3,00	1.095,00	22-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-
Eq. De redes	23-Jul-09	816	43561	40,00	2.352,00	3,00	1.095,00	22-Jul-12 Totalmente depreciado	-	-	-	-	-



Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. De redes	02-Abr-10	1481	7227	927,86	2,089,00	10,00	3,650,00	30-Mar-20	Por depreciar	93	6	93	93	6	23
Eq. De redes	05-Abr-10	1426	98390	57,61	2,086,00	10,00	3,650,00	02-Abr-20	Por depreciar	93	78	78	78	8	20
Eq. De redes	05-Abr-10	1452	46132	775,00	2,096,00	10,00	3,650,00	02-Abr-20	Por depreciar	93	6	6	6	8	2
Eq. De redes	06-Abr-10	1411	2182	78,63	2,095,00	10,00	3,650,00	03-Abr-20	Por depreciar	93	6	6	6	8	2
Eq. De redes	08-Abr-10	1502	41791	60,40	2,093,00	10,00	3,650,00	05-Abr-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	25
Eq. De redes	09-Abr-10	1392	7231	927,86	2,092,00	10,00	3,650,00	06-Abr-20	Por depreciar	94	94	94	94	94	25
Eq. De redes	09-Abr-10	1499	7230	938,23	2,092,00	10,00	3,650,00	06-Abr-20	Por depreciar	94	94	94	94	94	25
Eq. De redes	09-Abr-10	3897	7233	319,07	2,092,00	10,00	3,650,00	06-Abr-20	Por depreciar	32	32	32	32	8	8
Eq. De redes	12-Abr-10	1378	98600	145,00	2,089,00	10,00	3,650,00	09-Abr-20	Por depreciar	15	15	15	15	15	4
Eq. De redes	16-Abr-10	1363	7240	938,23	2,085,00	10,00	3,650,00	13-Abr-20	Por depreciar	94	94	94	94	94	27
Eq. De redes	16-Abr-10	1364	7239	927,85	2,085,00	10,00	3,650,00	13-Abr-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	26
Eq. De redes	16-Abr-10	1427	46281	3,280,00	2,085,00	10,00	3,650,00	13-Abr-20	Por depreciar	329	328	328	328	328	93
Eq. De redes	20-Abr-10	1338	98869	28,00	2,081,00	10,00	3,650,00	17-Abr-20	Por depreciar	3	3	3	3	3	1
Eq. De redes	20-Abr-10	1342	98868	377,50	2,081,00	10,00	3,650,00	17-Abr-20	Por depreciar	38	38	38	38	38	11
Eq. De redes	23-Abr-10	1307	7243	970,34	2,078,00	10,00	3,650,00	20-Abr-20	Por depreciar	97	97	97	97	97	30
Eq. De redes	23-Abr-10	1337	7242	927,86	2,078,00	10,00	3,650,00	20-Abr-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	28
Eq. De redes	28-Abr-10	1288	46414	60,00	2,073,00	10,00	3,650,00	25-Abr-20	Por depreciar	6	6	6	6	6	2
Eq. De redes	28-Abr-10	1294	46413	115,00	2,073,00	10,00	3,650,00	25-Abr-20	Por depreciar	12	12	12	12	12	4
Eq. De redes	30-Abr-10	1303	7245	927,85	2,071,00	10,00	3,650,00	27-Abr-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	30
Eq. De redes	03-May-10	905	99237	67,50	2,068,00	10,00	3,650,00	30-Abr-20	Por depreciar	7	7	7	7	7	2
Eq. De redes	07-May-10	1197	46554	157,00	2,064,00	10,00	3,650,00	04-May-20	Por depreciar	16	16	16	16	16	5
Eq. De redes	07-May-10	1409	7251	927,86	2,064,00	10,00	3,650,00	04-May-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	32
Eq. De redes	10-May-10	1183	46578	8,200,00	2,061,00	10,00	3,650,00	07-May-20	Por depreciar	822	820	820	820	820	288
Eq. De redes	13-May-10	1246	42407	109,00	2,058,00	10,00	3,650,00	10-May-20	Por depreciar	11	11	11	11	11	4
Eq. De redes	14-May-10	1244	7260	938,23	2,057,00	10,00	3,650,00	11-May-20	Por depreciar	94	94	94	94	94	34
Eq. De redes	17-May-10	1245	7261	927,86	2,054,00	10,00	3,650,00	14-May-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	34
Eq. De redes	18-May-10	1232	46671	197,00	2,053,00	10,00	3,650,00	15-May-20	Por depreciar	20	20	20	20	20	7
Eq. De redes	20-May-10	1224	46710	95,00	2,051,00	10,00	3,650,00	17-May-20	Por depreciar	10	10	10	10	10	4
Eq. De redes	21-May-10	1256	46555	87,00	2,050,00	10,00	3,650,00	18-May-20	Por depreciar	9	9	9	9	9	3
Eq. De redes	25-May-10	1498	7265	927,85	2,046,00	10,00	3,650,00	22-May-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	36
Eq. De redes	31-May-10	1216	7264	927,85	2,040,00	10,00	3,650,00	28-May-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	38
Eq. De redes	03-Jun-10	928	4267	268,44	2,037,00	10,00	3,650,00	31-May-20	Por depreciar	27	27	27	27	27	11
Eq. De redes	04-Jun-10	884	46856	584,00	2,036,00	10,00	3,650,00	01-Jun-20	Por depreciar	59	58	58	58	58	24
Eq. De redes	04-Jun-10	890	7279	927,85	2,036,00	10,00	3,650,00	01-Jun-20	Por depreciar	93	93	93	93	93	39
Eq. De redes	08-Jun-10	863	100210	386,70	2,032,00	10,00	3,650,00	05-Jun-20	Por depreciar	39	39	39	39	39	17
Eq. De redes	08-Jun-10	874	46893	63,00	2,032,00	10,00	3,650,00	05-Jun-20	Por depreciar	6	6	6	6	6	3
Eq. De redes	14-Jun-10	828	7285	34,50	2,026,00	10,00	3,650,00	11-Jun-20	Por depreciar	3	3	3	3	3	2
Eq. De redes	14-Jun-10	838	7284	217,60	2,026,00	10,00	3,650,00	11-Jun-20	Por depreciar	22	22	22	22	22	10
Eq. De redes	21-Jun-10	3935	47046	1,104,00	2,019,00	10,00	3,650,00	18-Jun-20	Por depreciar	111	110	110	110	110	51
Eq. De redes	28-Jun-10	756	100798	105,00	2,012,00	10,00	3,650,00	25-Jun-20	Por depreciar	11	11	11	11	11	5
Eq. De redes	28-Jun-10	836	47122	372,00	2,012,00	10,00	3,650,00	25-Jun-20	Por depreciar	37	37	37	37	37	18
Eq. De redes	09-Ago-10	978	47603	398,00	1,970,00	10,00	3,650,00	06-Ago-20	Por depreciar	40	40	40	40	40	24
Eq. De redes	09-Ago-10	2852	7344	335,92	1,970,00	10,00	3,650,00	06-Ago-20	Por depreciar	34	34	34	34	34	20
Eq. De redes	20-Sept-10	3991	7787	335,91	1,928,00	10,00	3,650,00	17-Sept-20	Por depreciar	34	34	34	34	34	24
Eq. De redes	05-Nov-10	1377	225	700,00	1,862,00	10,00	3,650,00	02-Nov-20	Por depreciar	70	70	70	70	70	59
Eq. De redes	12-Nov-10	1376	223	190,00	1,875,00	10,00	3,650,00	09-Nov-20	Por depreciar	19	19	19	19	19	16
Eq. De redes	31-Dic-10	3733		14,743,41	1,826,00	10,00	3,650,00	28-Dic-20	Por depreciar	1,478	1,474	1,474	1,474	1,474	1,466
Eq. De redes	31-Dic-10	4488		22,228,46	1,826,00	10,00	3,650,00	28-Dic-20	Por depreciar	2,229	2,223	2,223	2,223	2,223	2,211
Eq. De redes	06-Ene-11	792	234	1,375,50	1,820,00	10,00	3,650,00	03-Ene-21	Por depreciar	138	138	138	138	138	138
Eq. De redes	18-Ene-11	294	7931	353,39	1,808,00	10,00	3,650,00	15-Ene-21	Por depreciar	35	35	35	35	35	35



Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. De redes	05-Jun-12	5605	117588	194,70	1,304,00	10,00	3,650,00	03-Jun-22 Por depreciar	20	19	19	20
Eq. De redes	02-Jul-12	5752	15693	392,68	1,277,00	10,00	3,650,00	30-Jun-22 Por depreciar	39	39	39	39
Eq. De redes	17-Jul-12	5794	15820	145,00	1,262,00	10,00	3,650,00	15-Jul-22 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	18-Jul-12	5809	8932	548,00	1,261,00	10,00	3,650,00	16-Jul-22 Por depreciar	55	55	55	55
Eq. De redes	18-Jul-12	6072	9018	556,00	1,261,00	10,00	3,650,00	16-Jul-22 Por depreciar	56	56	56	56
Eq. De redes	27-Jul-12	6396	9084	4,230,00	1,252,00	10,00	3,650,00	25-Jul-22 Por depreciar	423	423	423	423
Eq. De redes	03-Ago-12	6440	15898	136,00	1,245,00	10,00	3,650,00	01-Ago-22 Por depreciar	14	14	14	14
Eq. De redes	04-Oct-12	7963	120704	321,30	1,183,00	10,00	3,650,00	02-Oct-22 Por depreciar	32	32	32	32
Eq. De redes	01-Feb-13		59396	288,00	1,063,00	10,00	3,650,00	30-Ene-23 Por depreciar	29	29	29	29
Eq. De redes	01-Ago-13		125026	265,50	862,00	10,00	3,650,00	30-Jul-23 Por depreciar	27	27	27	27
Eq. De redes	01-Ago-13		17222	70,00	882,00	10,00	3,650,00	30-Jul-23 Por depreciar	7	7	7	7
Eq. De redes	01-Sept-13		60086	126,00	851,00	10,00	3,650,00	30-Ago-23 Por depreciar	13	13	13	13
Eq. De redes	17-Ene-13		59648	54,00	1,078,00	10,00	3,650,00	15-Ene-23 Por depreciar	5	5	5	5
Eq. De redes	28-Ene-13		125546	225,00	1,067,00	10,00	3,650,00	26-Ene-23 Por depreciar	23	23	23	23
Eq. De redes	30-Ene-13		17374	384,00	1,065,00	10,00	3,650,00	28-Ene-23 Por depreciar	38	38	38	38
Eq. De redes	02-Jun-13		125864	291,90	942,00	10,00	3,650,00	31-May-23 Por depreciar	29	29	29	29
Eq. De redes	03-May-13		60348	10,000,00	972,00	10,00	3,650,00	01-May-23 Por depreciar	1,003	1,000	1,000	1,003
Eq. De redes	04-Mar-13		24767	97,16	1,032,00	10,00	3,650,00	02-Mar-23 Por depreciar	10	10	10	10
Eq. De redes	04-Ago-13		116304	303,05	879,00	10,00	3,650,00	02-Ago-23 Por depreciar	30	30	30	30
Eq. De redes	04-Oct-13		60880	120,00	818,00	10,00	3,650,00	02-Oct-23 Por depreciar	12	12	12	12
Eq. De redes	24-Apr-13		61057	450,00	981,00	10,00	3,650,00	22-Abr-23 Por depreciar	45	45	45	45
Eq. De redes	25-Apr-13		61305	255,50	980,00	10,00	3,650,00	23-Abr-23 Por depreciar	26	26	26	26
Eq. De redes	05-Oct-13		61361	511,00	817,00	10,00	3,650,00	03-Oct-23 Por depreciar	51	51	51	51
Eq. De redes	13-May-13		61447	10,000,00	962,00	10,00	3,650,00	11-May-23 Por depreciar	1,003	1,000	1,000	1,003
Eq. De redes	15-May-13		61555	57,00	960,00	10,00	3,650,00	13-May-23 Por depreciar	6	6	6	6
Eq. De redes	15-May-13		13552	98,80	960,00	10,00	3,650,00	13-May-23 Por depreciar	10	10	10	10
Eq. De redes	15-May-13		61524	36,00	960,00	10,00	3,650,00	13-May-23 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	15-May-13		10883	157,50	960,00	10,00	3,650,00	13-May-23 Por depreciar	16	16	16	16
Eq. De redes	17-May-13		128400	2,232,00	958,00	10,00	3,650,00	15-May-23 Por depreciar	224	223	223	224
Eq. De redes	20-May-13		147	90,00	955,00	10,00	3,650,00	18-May-23 Por depreciar	9	9	9	9
Eq. De redes	22-May-13		61643	3,450,00	953,00	10,00	3,650,00	20-May-23 Por depreciar	346	345	345	346
Eq. De redes	22-May-13		61664	500,00	953,00	10,00	3,650,00	20-May-23 Por depreciar	50	50	50	50
Eq. De redes	06-Mar-13		61847	6,500,00	1,030,00	10,00	3,650,00	04-Mar-23 Por depreciar	650	650	650	650
Eq. De redes	06-May-13		10979	224,00	969,00	10,00	3,650,00	04-May-23 Por depreciar	22	22	22	22
Eq. De redes	06-Jun-13		26002	108,00	938,00	10,00	3,650,00	04-Jun-23 Por depreciar	11	11	11	11
Eq. De redes	06-Dic-13		3947	704,00	755,00	10,00	3,650,00	04-Dic-23 Por depreciar	70	70	70	70
Eq. De redes	06-Dic-13		62063	1,457,00	755,00	10,00	3,650,00	04-Dic-23 Por depreciar	146	146	146	146
Eq. De redes	13-Jun-13		13659	72,40	931,00	10,00	3,650,00	11-Jun-23 Por depreciar	7	7	7	7
Eq. De redes	18-Jun-13		10881	49,11	926,00	10,00	3,650,00	16-Jun-23 Por depreciar	5	5	5	5
Eq. De redes	07-Dic-13		62731	36,00	754,00	10,00	3,650,00	05-Dic-23 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	19-Jul-13		122530	258,74	895,00	10,00	3,650,00	17-Jul-23 Por depreciar	26	26	26	26
Eq. De redes	26-Jul-13		62985	40,00	888,00	10,00	3,650,00	24-Jul-23 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	29-Jul-13		63016	100,00	885,00	10,00	3,650,00	27-Jul-23 Por depreciar	10	10	10	10
Eq. De redes	08-Ene-13		63103	6,000,00	1,087,00	10,00	3,650,00	06-Ene-23 Por depreciar	600	600	600	600
Eq. De redes	13-Ago-13		63346	8,500,00	870,00	10,00	3,650,00	11-Ago-23 Por depreciar	850	850	850	850
Eq. De redes	26-Ago-13		27600	28,82	857,00	10,00	3,650,00	24-Ago-23 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	09-Feb-13		63747	215,00	1,055,00	10,00	3,650,00	07-Feb-23 Por depreciar	22	22	22	22
Eq. De redes	09-Nov-13		63958	1,700,00	782,00	10,00	3,650,00	07-Nov-23 Por depreciar	170	170	170	170
Eq. De redes	13-Sept-13		3265	148,95	839,00	10,00	3,650,00	11-Sept-23 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	13-Sept-13		64012	230,00	839,00	10,00	3,650,00	11-Sept-23 Por depreciar	23	23	23	23

Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. De redes	18-Sept-13	64128	7.580,00	834,00	10,00	3.650,00	16-Sept-23 Por depreciar	760	758	758	760
Eq. De redes	20-Sept-13	28135	85,97	832,00	10,00	3.650,00	18-Sept-23 Por depreciar	9	9	9	9
Eq. De redes	23-Sept-13	3285	117,03	829,00	10,00	3.650,00	21-Sept-23 Por depreciar	12	12	12	12
Eq. De redes	23-Sept-13	4430	152,39	829,00	10,00	3.650,00	21-Sept-23 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	23-Sept-13	43479	118,56	829,00	10,00	3.650,00	21-Sept-23 Por depreciar	12	12	12	12
Eq. De redes	26-Sept-13	11378	336,00	826,00	10,00	3.650,00	24-Sept-23 Por depreciar	34	34	34	34
Eq. De redes	10-Mar-13	11452	66,00	1.028,00	10,00	3.650,00	08-Mar-23 Por depreciar	7	7	7	7
Eq. De redes	16-Oct-13	14173	35,00	806,00	10,00	3.650,00	14-Oct-23 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	16-Oct-13	28638	171,94	806,00	10,00	3.650,00	14-Oct-23 Por depreciar	17	17	17	17
Eq. De redes	17-Oct-13	64703	7.785,00	805,00	10,00	3.650,00	15-Oct-23 Por depreciar	779	779	779	781
Eq. De redes	21-Oct-13	28742	42,98	801,00	10,00	3.650,00	19-Oct-23 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	23-Oct-13	4625	468,51	799,00	10,00	3.650,00	21-Oct-23 Por depreciar	47	47	47	47
Eq. De redes	30-Oct-13	64982	20,00	792,00	10,00	3.650,00	28-Oct-23 Por depreciar	2	2	2	2
Eq. De redes	11-Nov-13	65218	6.500,00	780,00	10,00	3.650,00	09-Nov-23 Por depreciar	652	650	650	652
Eq. De redes	14-Nov-13	129114	634,00	777,00	10,00	3.650,00	12-Nov-23 Por depreciar	54	53	53	54
Eq. De redes	26-Nov-13	65504	2.605,00	765,00	10,00	3.650,00	24-Nov-23 Por depreciar	261	261	261	261
Eq. De redes	01-Feb-14	3507	209,70	698,00	10,00	3.650,00	30-Ene-24 Por depreciar	21	21	21	21
Eq. De redes	01-Mar-14	94298	27,00	670,00	10,00	3.650,00	27-Feb-24 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	01-Mar-14	94291	68,04	670,00	10,00	3.650,00	27-Feb-24 Por depreciar	7	7	7	7
Eq. De redes	01-Jun-14	66059	6.435,00	578,00	10,00	3.650,00	29-May-24 Por depreciar	644	644	644	645
Eq. De redes	01-Ago-14	66226	30,00	517,00	10,00	3.650,00	29-Jul-24 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	01-Sept-14	13186	25,90	486,00	10,00	3.650,00	29-Ago-24 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	16-Oct-14	132315	445,00	458,00	10,00	3.650,00	28-Sept-24 Por depreciar	45	45	45	45
Eq. De redes	16-Ene-14	66253	2.425,00	714,00	10,00	3.650,00	14-Ene-24 Por depreciar	243	243	243	243
Eq. De redes	21-Ene-14	66540	30,00	709,00	10,00	3.650,00	19-Ene-24 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	22-Ene-14	132955	1.335,00	708,00	10,00	3.650,00	20-Ene-24 Por depreciar	134	134	134	134
Eq. De redes	24-Ene-14	38082	233,43	706,00	10,00	3.650,00	22-Ene-24 Por depreciar	23	23	23	23
Eq. De redes	27-Ene-14	66660	50,50	703,00	10,00	3.650,00	25-Ene-24 Por depreciar	5	5	5	5
Eq. De redes	29-Ene-14	66541	150,00	701,00	10,00	3.650,00	27-Ene-24 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	02-Mar-14	66605	7.412,00	669,00	10,00	3.650,00	28-Feb-24 Por depreciar	743	741	741	743
Eq. De redes	02-Abr-14	35886	351,49	638,00	10,00	3.650,00	30-Mar-24 Por depreciar	35	35	35	35
Eq. De redes	02-May-14	30707	85,97	608,00	10,00	3.650,00	29-Abr-24 Por depreciar	9	9	9	9
Eq. De redes	02-Jun-14	5159	412,26	577,00	10,00	3.650,00	30-May-24 Por depreciar	41	41	41	41
Eq. De redes	02-Nov-14	133	60,00	424,00	10,00	3.650,00	30-Oct-24 Por depreciar	6	6	6	6
Eq. De redes	14-Feb-14	66923	355,00	685,00	10,00	3.650,00	12-Feb-24 Por depreciar	36	36	36	36
Eq. De redes	19-Feb-14	67030	2.425,00	680,00	10,00	3.650,00	17-Feb-24 Por depreciar	243	243	243	243
Eq. De redes	25-Feb-14	67177	500,00	674,00	10,00	3.650,00	23-Feb-24 Por depreciar	50	50	50	50
Eq. De redes	03-May-14	67284	5.405,00	607,00	10,00	3.650,00	30-Abr-24 Por depreciar	541	541	541	541
Eq. De redes	03-Jul-14	135324	1.670,01	546,00	10,00	3.650,00	30-Jun-24 Por depreciar	167	167	167	167
Eq. De redes	20-Mar-14	136045	119,80	651,00	10,00	3.650,00	17-Mar-24 Por depreciar	12	12	12	12
Eq. De redes	25-Mar-14	31587	42,98	644,00	10,00	3.650,00	22-Mar-24 Por depreciar	4	4	4	4
Eq. De redes	27-Mar-14	67847	150,00	644,00	10,00	3.650,00	24-Mar-24 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	28-Mar-14	67872	150,00	643,00	10,00	3.650,00	25-Mar-24 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	31-Mar-14	67899	150,00	640,00	10,00	3.650,00	28-Mar-24 Por depreciar	15	15	15	15
Eq. De redes	04-Feb-14	67950	4.725,00	695,00	10,00	3.650,00	02-Feb-24 Por depreciar	473	473	473	474
Eq. De redes	15-Abr-14	68255	100,00	625,00	10,00	3.650,00	12-Abr-24 Por depreciar	10	10	10	10
Eq. De redes	15-Abr-14	137301	198,00	625,00	10,00	3.650,00	12-Abr-24 Por depreciar	20	20	20	20
Eq. De redes	21-Abr-14	99181	32,32	618,00	10,00	3.650,00	18-Abr-24 Por depreciar	3	3	3	3
Eq. De redes	22-Abr-14	68414	170,00	618,00	10,00	3.650,00	19-Abr-24 Por depreciar	17	17	17	17
Eq. De redes	22-Abr-14	137747	1.650,00	618,00	10,00	3.650,00	19-Abr-24 Por depreciar	165	165	165	165

Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. De redes	23-Abr-14	137861	264,00	617,00	10,00	3.650,00	20-Abr-24 Por depreciar	26	26	26	26	26	26
Eq. De redes	25-Abr-14	68502	220,00	615,00	10,00	3.650,00	22-Abr-24 Por depreciar	22	22	22	22	22	22
Eq. De redes	30-Abr-14	3750	299,29	610,00	10,00	3.650,00	27-Abr-24 Por depreciar	30	30	30	30	30	30
Eq. De redes	30-Abr-14	32377	128,95	610,00	10,00	3.650,00	27-Abr-24 Por depreciar	13	13	13	13	13	13
Eq. De redes	30-Abr-14	14832	51,50	610,00	10,00	3.650,00	27-Abr-24 Por depreciar	5	5	5	5	5	5
Eq. De redes	05-Feb-14	68648	6.019,00	694,00	10,00	3.650,00	03-Feb-24 Por depreciar	604	602	602	602	602	604
Eq. De redes	05-Feb-14	68692	330,00	694,00	10,00	3.650,00	03-Feb-24 Por depreciar	33	33	33	33	33	33
Eq. De redes	05-Jul-14	68801	295,00	544,00	10,00	3.650,00	02-Jul-24 Por depreciar	30	30	30	30	30	30
Eq. De redes	14-May-14	69004	3.780,00	596,00	10,00	3.650,00	11-May-24 Por depreciar	379	378	378	378	378	379
Eq. De redes	19-May-14	69114	800,00	591,00	10,00	3.650,00	16-May-24 Por depreciar	80	80	80	80	80	80
Eq. De redes	28-May-14	140086	264,00	582,00	10,00	3.650,00	25-May-24 Por depreciar	26	26	26	26	26	26
Eq. De redes	30-May-14	69498	80,00	580,00	10,00	3.650,00	27-May-24 Por depreciar	8	8	8	8	8	8
Eq. De redes	06-Feb-14	69545	5.890,00	693,00	10,00	3.650,00	04-Feb-24 Por depreciar	591	589	589	589	591	591
Eq. De redes	06-Feb-14	69551	310,00	693,00	10,00	3.650,00	04-Feb-24 Por depreciar	31	31	31	31	31	31
Eq. De redes	06-Abr-14	69689	600,00	634,00	10,00	3.650,00	03-Abr-24 Por depreciar	60	60	60	60	60	60
Eq. De redes	06-Dic-14	69923	1.020,00	390,00	10,00	3.650,00	03-Dic-24 Por depreciar	102	102	102	102	102	102
Eq. De redes	16-Jun-14	5958	689,00	563,00	10,00	3.650,00	13-Jun-24 Por depreciar	69	69	69	69	69	69
Eq. De redes	18-Jun-14	70057	100,00	561,00	10,00	3.650,00	15-Jun-24 Por depreciar	10	10	10	10	10	10
Eq. De redes	24-Jun-14	70157	5.960,00	555,00	10,00	3.650,00	21-Jun-24 Por depreciar	598	596	596	596	598	598
Eq. De redes	07-Mar-14	70377	7.564,00	664,00	10,00	3.650,00	04-Mar-24 Por depreciar	758	756	756	756	758	758
Eq. De redes	07-Jul-14	70463	1.120,00	542,00	10,00	3.650,00	04-Jul-24 Por depreciar	112	112	112	112	112	112
Eq. De redes	15-Jul-14	70674	70,00	534,00	10,00	3.650,00	12-Jul-24 Por depreciar	7	7	7	7	7	7
Eq. De redes	18-Jul-14	70744	408,00	531,00	10,00	3.650,00	15-Jul-24 Por depreciar	41	41	41	41	41	41
Eq. De redes	23-Jul-14	70872	2.400,00	526,00	10,00	3.650,00	20-Jul-24 Por depreciar	241	240	240	240	241	241
Eq. De redes	31-Jul-14	71076	551,00	518,00	10,00	3.650,00	28-Jul-24 Por depreciar	55	55	55	55	55	55
Eq. De redes	08-Abr-14	71157	9.121,00	632,00	10,00	3.650,00	05-Abr-24 Por depreciar	915	912	912	912	915	915
Eq. De redes	08-Jun-14	71275	208,00	571,00	10,00	3.650,00	05-Jun-24 Por depreciar	21	21	21	21	21	21
Eq. De redes	25-Ago-14	71741	2.400,00	493,00	10,00	3.650,00	22-Ago-24 Por depreciar	241	240	240	240	241	241
Eq. De redes	09-Mar-14	71933	285,00	662,00	10,00	3.650,00	06-Mar-24 Por depreciar	29	29	29	29	29	29
Eq. De redes	09-Mar-14	71956	9.000,00	662,00	10,00	3.650,00	06-Mar-24 Por depreciar	902	900	900	900	902	902
Eq. De redes	09-Mar-14	15961	141,64	662,00	10,00	3.650,00	06-Mar-24 Por depreciar	14	14	14	14	14	14
Eq. De redes	09-Oct-14	72196	1.340,00	448,00	10,00	3.650,00	06-Oct-24 Por depreciar	134	134	134	134	134	134
Eq. De redes	09-Dic-14	72312	204,00	387,00	10,00	3.650,00	06-Dic-24 Por depreciar	20	20	20	20	20	20
Eq. De redes	23-Sept-14	72581	467,00	464,00	10,00	3.650,00	22-Sept-24 Por depreciar	47	47	47	47	47	47
Eq. De redes	25-Sept-14	72674	52,00	462,00	10,00	3.650,00	22-Sept-24 Por depreciar	5	5	5	5	5	5
Eq. De redes	29-Sept-14	72744	180,00	458,00	10,00	3.650,00	26-Sept-24 Por depreciar	18	18	18	18	18	18
Eq. De redes	29-Sept-14	35402	134,86	458,00	10,00	3.650,00	26-Sept-24 Por depreciar	14	13	13	13	13	14
Eq. De redes	30-Sept-14	72760	519,00	457,00	10,00	3.650,00	27-Sept-24 Por depreciar	52	52	52	52	52	52
Eq. De redes	10-Feb-14	72840	100,00	689,00	10,00	3.650,00	08-Feb-24 Por depreciar	10	10	10	10	10	10
Eq. De redes	10-Mar-14	72892	1.642,00	661,00	10,00	3.650,00	07-Mar-24 Por depreciar	165	164	164	164	165	165
Eq. De redes	10-Mar-14	72893	800,00	661,00	10,00	3.650,00	07-Mar-24 Por depreciar	80	80	80	80	80	80
Eq. De redes	10-Abr-14	16328	66,97	630,00	10,00	3.650,00	07-Abr-24 Por depreciar	7	7	7	7	7	7
Eq. De redes	10-Ago-14	73009	6.700,00	508,00	10,00	3.650,00	07-Ago-24 Por depreciar	672	670	670	670	672	672
Eq. De redes	20-Oct-14	73349	955,00	437,00	10,00	3.650,00	17-Oct-24 Por depreciar	96	96	96	96	96	96
Eq. De redes	23-Oct-14	73487	604,00	434,00	10,00	3.650,00	20-Oct-24 Por depreciar	61	60	60	60	61	61
Eq. De redes	11-Jun-14	73783	1.060,00	568,00	10,00	3.650,00	08-Jun-24 Por depreciar	106	106	106	106	106	106
Eq. De redes	11-Jun-14	73782	3.346,00	568,00	10,00	3.650,00	08-Jun-24 Por depreciar	336	335	335	335	336	336
Eq. De redes	11-Oct-14	73850	525,00	446,00	10,00	3.650,00	08-Oct-24 Por depreciar	53	53	53	53	53	53
Eq. De redes	13-Nov-14	74023	204,00	413,00	10,00	3.650,00	10-Nov-24 Por depreciar	20	20	20	20	20	20
Eq. De redes	17-Nov-14	74141	2.600,00	409,00	10,00	3.650,00	14-Nov-24 Por depreciar	261	260	260	260	261	261

Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. De redes	17-Nov-14	74128	1.424,00	409,00	10,00	3.650,00	14-Nov-24 Por depreciar	142	142	142	143	143
Eq. De redes	20-Nov-14	36519	336,00	406,00	10,00	3.650,00	22-Nov-24 Por depreciar	34	34	34	34	34
Eq. De redes	25-Nov-14	15398	51,50	401,00	10,00	3.650,00	23-Nov-24 Por depreciar	5	5	5	5	5
Eq. De redes	26-Nov-14	15400	87,50	400,00	10,00	3.650,00	10-Feb-24 Por depreciar	9	9	9	9	9
Eq. De redes	12-Feb-14	74655	400,00	687,00	10,00	3.650,00	09-May-24 Por depreciar	40	40	40	40	40
Eq. De redes	14-May-14	74762	1.376,00	598,00	10,00	3.650,00	09-May-24 Por depreciar	138	138	138	138	138
Eq. De redes	12-May-14	74775	1.190,00	598,00	10,00	3.650,00	15-Dic-24 Por depreciar	119	119	119	119	119
Eq. De redes	18-Dic-14	75147	1.304,00	378,00	10,00	3.650,00	28-Abr-25 Por depreciar	130	130	130	130	131
Eq. De redes	01-May-15	75272	3.928,00	244,00	10,00	3.650,00	11-Ene-25 Por depreciar	393	393	393	393	394
Eq. De redes	14-Ene-15	75595	875,00	351,00	10,00	3.650,00	16-Ene-25 Por depreciar	88	88	88	88	88
Eq. De redes	19-Ene-15	75752	107,00	346,00	10,00	3.650,00	16-Ene-25 Por depreciar	11	11	11	11	11
Eq. De redes	19-Ene-15	75760	220,50	346,00	10,00	3.650,00	20-Ene-25 Por depreciar	22	22	22	22	22
Eq. De redes	23-Ene-15	75926	392,50	342,00	10,00	3.650,00	27-Feb-25 Por depreciar	39	39	39	39	39
Eq. De redes	02-Mar-15	76134	3.120,00	304,00	10,00	3.650,00	10-Feb-25 Por depreciar	313	312	312	312	313
Eq. De redes	13-Feb-15	76520	1.050,00	321,00	10,00	3.650,00	31-Ene-25 Por depreciar	105	105	105	105	105
Eq. De redes	03-Feb-15	76857	135,00	331,00	10,00	3.650,00	28-Feb-25 Por depreciar	14	14	14	14	14
Eq. De redes	03-Mar-15	76881	3.508,00	303,00	10,00	3.650,00	31-Oct-25 Por depreciar	351	351	351	351	352
Eq. De redes	03-Nov-15	77139	1.210,00	58,00	10,00	3.650,00	30-Nov-25 Por depreciar	121	121	121	121	121
Eq. De redes	03-Dic-15	77188	1.757,50	28,00	10,00	3.650,00	10-Mar-25 Por depreciar	176	176	176	176	176
Eq. De redes	13-Mar-15	77227	110,00	293,00	10,00	3.650,00	14-Mar-25 Por depreciar	11	11	11	11	11
Eq. De redes	17-Mar-15	14094	97,00	289,00	10,00	3.650,00	14-Mar-25 Por depreciar	10	10	10	10	10
Eq. De redes	17-Mar-15	77325	300,00	289,00	10,00	3.650,00	01-Feb-25 Por depreciar	30	30	30	30	30
Eq. De redes	04-Feb-15	77701	388,00	330,00	10,00	3.650,00	01-Jun-25 Por depreciar	39	39	39	39	39
Eq. De redes	04-Jun-15	77732	4.170,00	210,00	10,00	3.650,00	18-Abr-25 Por depreciar	417	417	417	417	418
Eq. De redes	21-Abr-15	78222	794,00	254,00	10,00	3.650,00	02-Abr-25 Por depreciar	80	79	79	79	80
Eq. De redes	05-Abr-15	78535	5.008,00	270,00	10,00	3.650,00	11-May-25 Por depreciar	501	501	501	501	502
Eq. De redes	14-May-15	18697	62,50	231,00	10,00	3.650,00	17-May-25 Por depreciar	6	6	6	6	6
Eq. De redes	20-May-15	79125	760,00	225,00	10,00	3.650,00	03-Ene-25 Por depreciar	76	76	76	76	76
Eq. De redes	26-May-15	10090	109,39	219,00	10,00	3.650,00	12-Jun-25 Por depreciar	11	11	11	11	11
Eq. De redes	06-Ene-15	79524	6.108,00	359,00	10,00	3.650,00	13-Jun-25 Por depreciar	611	611	611	611	612
Eq. De redes	15-Jun-15	11318	205,00	199,00	10,00	3.650,00	13-Jun-25 Por depreciar	21	21	21	21	21
Eq. De redes	16-Jun-15	40432	344,46	198,00	10,00	3.650,00	15-Jun-25 Por depreciar	35	34	34	35	35
Eq. De redes	16-Jun-15	80034	2.930,00	198,00	10,00	3.650,00	20-Jun-25 Por depreciar	293	293	293	293	294
Eq. De redes	18-Jun-15	80149	1.060,00	196,00	10,00	3.650,00	23-Jun-25 Por depreciar	106	106	106	106	106
Eq. De redes	23-Jun-15	80282	125,00	191,00	10,00	3.650,00	04-Ene-25 Por depreciar	13	13	13	13	13
Eq. De redes	26-Jun-15	80387	400,00	188,00	10,00	3.650,00	27-Jun-25 Por depreciar	40	40	40	40	40
Eq. De redes	30-Jun-15	12227	500,79	184,00	10,00	3.650,00	04-Ene-25 Por depreciar	50	50	50	50	50
Eq. De redes	07-Ene-15	40720	344,46	358,00	10,00	3.650,00	04-Ene-25 Por depreciar	34	34	34	34	35
Eq. De redes	07-Ene-15	40740	52,08	358,00	10,00	3.650,00	04-Ene-25 Por depreciar	5	5	5	5	5
Eq. De redes	14-Feb-15	80558	5.258,00	327,00	10,00	3.650,00	11-Jul-25 Por depreciar	527	526	526	526	527
Eq. De redes	14-Jul-15	80884	410,00	170,00	10,00	3.650,00	12-Jul-25 Por depreciar	41	41	41	41	41
Eq. De redes	15-Jul-15	80920	100,00	169,00	10,00	3.650,00	21-Jul-25 Por depreciar	10	10	10	10	10
Eq. De redes	28-Jul-15	81204	5.249,00	160,00	10,00	3.650,00	25-Jul-25 Por depreciar	526	525	525	525	526
Eq. De redes	30-Jul-15	13674	205,00	156,00	10,00	3.650,00	27-Jul-25 Por depreciar	21	21	21	21	21
Eq. De redes	08-Jul-15	81345	138,00	154,00	10,00	3.650,00	05-Mar-25 Por depreciar	14	14	14	14	14
Eq. De redes	13-Mar-15	81432	3.714,00	298,00	10,00	3.650,00	10-Ago-25 Por depreciar	371	371	371	371	372
Eq. De redes	13-Ago-15	81755	224,00	140,00	10,00	3.650,00	10-Ago-25 Por depreciar	22	22	22	22	22
Eq. De redes	17-Ago-15	81734	2.060,00	146,00	10,00	3.650,00	14-Ago-25 Por depreciar	207	206	206	206	207
Eq. De redes	17-Ago-15	81812	2.720,00	136,00	10,00	3.650,00	15-Ago-25 Por depreciar	272	272	272	272	273
Eq. De redes	18-Ago-15	41565	128,86	135,00	10,00	3.650,00		13	13	13	13	13



Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. Eléctrico: 07-Abr-11	3632	392,27	1.729,00	3,00	1.095,00	06-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 15-Abr-11	3668	392,27	1.721,00	3,00	1.095,00	14-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 15-Abr-11	3671	407,19	1.721,00	3,00	1.095,00	14-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 15-Abr-11	3672	289,09	1.721,00	3,00	1.095,00	14-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 19-Abr-11	3683	392,27	1.717,00	3,00	1.095,00	18-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 19-Abr-11	3684	289,09	1.717,00	3,00	1.095,00	18-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 21-Abr-11	3715	289,09	1.715,00	3,00	1.095,00	20-Abr-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 03-Jun-11	1172	480,00	1.672,00	3,00	1.095,00	02-Jun-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 04-Jul-11	3112	232,07	1.641,00	3,00	1.095,00	03-Jul-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 22-Nov-11	2289	7433	104,46	3,00	1.095,00	21-Nov-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 01-Dic-11	5014	468,63	1.491,00	3,00	1.095,00	30-Nov-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 30-Dic-11	6035	30.015,51	1.462,00	3,00	1.095,00	29-Dic-14	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 10-Ene-12	2721	10.200,00	1.451,00	3,00	1.095,00	09-Ene-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 27-Ene-12	3411	6901	392,86	3,00	1.095,00	26-Ene-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 03-Feb-12	2958	3211	1.170,00	3,00	1.095,00	02-Feb-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 22-Mar-12	3242	56751	236,00	3,00	1.095,00	22-Mar-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 03-Jul-12	6504	2414	1.276,00	3,00	1.095,00	03-Jul-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 17-Sept-12	7705	2117	44,64	3,00	1.095,00	17-Sept-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 20-Sept-12	7285	3520	366,00	3,00	1.095,00	20-Sept-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 09-Nov-12	8163	2990	499,00	3,00	1.095,00	09-Nov-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 01-Dic-12	9162	3084	43,55	3,00	1.095,00	01-Dic-15	Totamente depreciado	-	-	-
Eq. Eléctrico: 01-Ago-13		1701	256,50	3,00	1.095,00	31-Jul-16	Por depreciar	50	-	-
Eq. Eléctrico: 22-Feb-13		60194	200,00	3,00	1.095,00	22-Feb-16	Por depreciar	10	-	-
Eq. Eléctrico: 04-May-13		1888	325,35	3,00	1.095,00	03-May-16	Por depreciar	37	-	-
Eq. Eléctrico: 25-Abr-13		61294	250,00	3,00	1.095,00	24-Abr-16	Por depreciar	26	-	-
Eq. Eléctrico: 22-May-13		1996	93,60	3,00	1.095,00	21-May-16	Por depreciar	12	-	-
Eq. Eléctrico: 29-Jul-13		3175	76,00	3,00	1.095,00	28-Jul-16	Por depreciar	15	-	-
Eq. Eléctrico: 15-Oct-13		3315	225,60	3,00	1.095,00	14-Oct-16	Por depreciar	59	-	-
Eq. Eléctrico: 16-Oct-13		48238	653,54	3,00	1.095,00	15-Oct-16	Por depreciar	172	-	-
Eq. Eléctrico: 21-Oct-13		305760	346,62	3,00	1.095,00	20-Oct-16	Por depreciar	93	-	-
Eq. Eléctrico: 23-Oct-13		64814	2.575,00	3,00	1.095,00	22-Oct-16	Por depreciar	696	-	-
Eq. Eléctrico: 11-Jun-13		128642	269,39	3,00	1.095,00	10-Jun-16	Por depreciar	40	-	-
Eq. Eléctrico: 15-Nov-13		3408	145,35	3,00	1.095,00	14-Nov-16	Por depreciar	42	-	-
Eq. Eléctrico: 02-Dic-14		7540	450,00	3,00	1.095,00	01-Dic-17	Por depreciar	150	138	-
Eq. Eléctrico: 25-Feb-14		52359	523,20	3,00	1.095,00	24-Feb-17	Por depreciar	175	26	-
Eq. Eléctrico: 28-Feb-14		39908	44,65	3,00	1.095,00	27-Feb-17	Por depreciar	15	2	-
Eq. Eléctrico: 06-May-14		7667	150,00	3,00	1.095,00	27-Mar-17	Por depreciar	50	12	-
Eq. Eléctrico: 07-Ene-14		22939	65,89	3,00	1.095,00	05-May-17	Por depreciar	22	8	-
Eq. Eléctrico: 07-Abr-14		142164	111,00	3,00	1.095,00	06-Ene-17	Por depreciar	37	1	-
Eq. Eléctrico: 28-Jul-14		142385	364,32	3,00	1.095,00	06-Abr-17	Por depreciar	122	32	-
Eq. Eléctrico: 24-Sept-14		12923	1.119,09	3,00	1.095,00	27-Jul-17	Por depreciar	374	213	-
Eq. Eléctrico: 29-Sept-14		14682	265,00	3,00	1.095,00	23-Sept-17	Por depreciar	89	64	-
Eq. Eléctrico: 09-Abr-14		147199	370,00	3,00	1.095,00	26-Sept-17	Por depreciar	124	92	-
Eq. Eléctrico: 09-May-14			96,75	3,00	1.095,00	08-Abr-17	Por depreciar	32	9	-
Eq. Eléctrico: 09-Ago-14			601,00	3,00	1.095,00	08-May-17	Por depreciar	(28)	(10)	-
Eq. Eléctrico: 17-Nov-14			-103,70	3,00	1.095,00	08-Ago-17	Por depreciar	(35)	(21)	-
Eq. Eléctrico: 20-Nov-14			850,00	3,00	1.095,00	16-Nov-17	Por depreciar	284	248	-
Eq. Eléctrico: 12-Abr-14			279,01	3,00	1.095,00	19-Nov-17	Por depreciar	93	82	-
Eq. Eléctrico: 12-Abr-14			859,50	3,00	1.095,00	11-Abr-17	Por depreciar	287	79	-

## Anexo J

Cálculo de la depreciación proyecta para los vehículos y equipos analizados en el deterioro.

Eq. Eléctricos	05-Ago-15	8684	1.200,00	148,00	3,00	1.085,00	04-Ago-18	401	400	237	-	
Eq. Eléctricos	18-May-15	9528	120,43	227,00	3,00	1.085,00	17-May-18	40	40	15	-	
Eq. Eléctricos	27-May-15	10177	205,00	218,00	3,00	1.085,00	25-May-18	69	68	27	-	
<b>Totales de las depreciaciones</b>									<b>69.976</b>	<b>66.721</b>	<b>63.789</b>	<b>60.614</b>
<b>Resumen de las proyecciones</b>												
<b>Detalle</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>						
Vehículos		8.643	7.617	5.889	2.993	960						
Equipos de redes		57.778	57.621	57.621	57.621	54.188						
Equipos eléctricos		3.554	1.483	279	-	-						
<b>Totales</b>		<b>69.976</b>	<b>66.721</b>	<b>63.789</b>	<b>60.614</b>	<b>55.148</b>						

## Anexo M

## Hoja de hallazgos de auditoría

CÉDULA PARA REGISTROS DE HALLAZGOS Y EVIDENCIA						
<b>Empresa:</b> SOLINTEL S.A. <b>Corte:</b> 31 de diciembre de 2015 <b>Auditoría financiera:</b> <b>Área:</b> Propiedades, Planta y Equipos						
No.	Hallazgo	Riesgo final determinado	Evidencia	Ref.	Observaciones	
1	Identificación de deficiencias de control interno - Aun se encuentra pendiente la implementación de sellos codificados para cada bien. - Ausencia de controles físicos para salvaguardar las propiedades (observaciones periódicas). - Manual de políticas y funciones aún pendiente de implementación.	Medio	Entrevista	Anexo	- La compañía se encuentra en etapa de crecimiento por lo cual, se realizarán modificaciones en cuanto a controles a medidas que transcursa el tiempo. Existen otros controles para mitigar cualquier riesgo de errores materiales.	
2	Diferencia identificada en el cruce entre detalles de activos no corrientes y libros tanto en costo histórico como en depreciación acumulada por US\$4,649 y US\$6,140, respectivamente.	Bajo	P/T D - 3 (Cruce de anexos con libros)	Anexo H	Diferencia inmaterial. No supera el error tolerable determinado. No tiene afectación en los estados financieros. Las diferencias corresponden a años anteriores.	
3	Se identificó diferencias en la prueba global de depreciaciones con el cruce de los saldos de gasto y depreciación acumulada, por US\$668 y US\$5,425.	Bajo	P/T D - 4 (prueba de depreciación)	Anexo I	Diferencia inmaterial que no supera el error tolerable y no causa un efecto sustancial en las cifras de los estados financieros. Estos montos quedan justificados por la diferencia identificada en los cruces, debido que la prueba se realiza con el detalle de activos no corrientes.	
4	Se obtuvo un deterioro por US\$2,171 en el análisis	Bajo	N/A	Tabla 20	Ajuste inmaterial por lo cual, la Administración debe evaluar el costo - beneficio para un posible registro.	
<b>Conclusión:</b> Los hallazgos en mención son para conocimiento de la Administración y no afectan a la razonabilidad de los estados financieros. <b>Elaborado por:</b> César Bodero						

## Anexo N

Cálculo del valor de uso de la unidad generadora de efectivos.

Detalle	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Ingresos</b>					
Servicios prestados	1.073.446	1.266.666	1.494.666	1.763.706	2.081.173
(-) Descuentos y devoluciones en ventas	(236.158)	(278.667)	(328.826)	(388.015)	(457.858)
<b>Total Ingresos</b>	<b>837.288</b>	<b>987.999</b>	<b>1.165.839</b>	<b>1.375.690</b>	<b>1.623.315</b>
<b>Egresos</b>					
Costo de ventas por servicios	192.576	227.240	268.143	316.409	373.362
Pagos de licencias	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
Mano de obra - instaladores – Sueldos	44.179	45.946	47.784	49.696	51.683
Mano de obra -Horas extras	8.836	9.189	9.557	9.939	10.337
Mano de obra – 10mo. Tercero	3.682	3.829	3.982	4.141	4.307
Mano de obra – 10mo. Cuarto	3.540	3.682	3.829	3.982	4.141
Mano de obra - Vacaciones	1.841	1.914	1.991	2.071	2.153
Mano de obra - Aportaciones	5.911	6.148	6.394	6.649	6.915
Pérdidas o daños de equipos	215	253	299	353	416
Alquileres de terrazas	50.237	59.280	69.950	82.541	97.399
Depreciaciones	61.333	59.104	57.900	57.621	54.188
Guardiania	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
Alquiler de vehículos	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>Total egresos</b>	<b>383.450</b>	<b>427.685</b>	<b>480.928</b>	<b>544.501</b>	<b>616.002</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>453.838</b>	<b>560.314</b>	<b>684.911</b>	<b>831.189</b>	<b>1.007.312</b>
22% de impuesto a la renta	99.844	123.269	150.680	182.862	221.609
<b>Utilidad neta</b>	<b>353.994</b>	<b>437.045</b>	<b>534.230</b>	<b>648.327</b>	<b>785.704</b>
(+) Depreciaciones	61.333	59.104	57.900	57.621	54.188
Flujos netos	415.327	496.149	592.130	705.948	839.891
<b>Probabilidad 90%</b>	<b>373.794</b>	<b>446.534</b>	<b>532.917</b>	<b>635.353</b>	<b>755.902</b>

## Anexo O

### Supuesto de informe de auditoría

#### **SOLINTEL S.A.**

#### **Propiedades, planta y equipos**

#### **31 de diciembre de 2015**

1. He auditado el rubro de las propiedades, planta y equipos que corresponden al periodo terminado del 31 de diciembre de 2015, así como el resumen de las principales bases contables y las notas explicativas correspondientes.

2. **Opinión**

Se evaluó únicamente el rubro de propiedades, planta y equipos; por lo cual no se presentará una opinión por la totalidad de los estados financieros.

En mi opinión, el componente de propiedades, planta y equipos arriba mencionados se encuentran razonablemente presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y se encuentran en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3. **Principales políticas contables**

- 3.1. **Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo, menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de ocurrir. Dentro del costo se incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los demás desembolsos ocurridos posterior a la compra son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan en la Compañías y se puedan medir de manera fiable. Las depreciaciones son realizadas en base al método lineal con base a la vida útil estimada de los bienes.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<b>Tipo de bienes</b>	<b>Número de años</b>
Equipos De Oficina	10
Muebles de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de redes	3 – 10
Equipos de computación	3
Equipos eléctricos	10

- 3.2. **Deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos)**

Las propiedades, planta y equipos se someten a pruebas de deterioro cuando existen eventos o circunstancias que puedan indicar que no podrán ser recuperados a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable (valor de venta).

## Anexo O

## Supuesto de informe de auditoría (continuación)

La Administración ha realizado los análisis pertinentes al 31 de diciembre del 2015 y considera que no se han producido eventos que puedan indicar que las propiedades, planta y equipos no puedan ser recuperados a su valor en libro.

#### 4. Notas explicativas a los Estados Financieros Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

##### 4.1. Propiedades, planta y equipos

El movimiento y los saldos de propiedades, planta y equipos se presentan a continuación:

	Equipos de Oficina	Muebles y Bancos	Vehículos	Equipos de Redes	Equip. Computación	Equipos Electrónicos	Total
<b>Al 1 de enero de 2015</b>							
Costos Históricos	6,564	17,180	23,375	982,512	49,781	66,100	750,502
Depreciaciones	(1,533)	(3,813)	(7,243)	(281,261)	(44,544)	(57,180)	(401,574)
Valor en libros	5,031	13,367	16,132	701,251	5,237	8,920	348,928
<b>Movimiento 2015</b>							
Adiciones	430		14,723	960,410	3,143	1,525	1,159,231
Ventas / bajas	(430)				(573)		(1,003)
Depreciaciones	(553)	(1,625)	(7,639)	(39,681)	(5,153)	(4,472)	(58,123)
Valor en libros al 31/12/2015	4,488	11,742	8,493	761,570	2,298	6,054	404,745
<b>Al 31 de diciembre de 2015</b>							
Costos Históricos	6,564	17,180	43,098	973,552	52,355	67,625	857,765
Depreciaciones	(2,499)	(5,438)	(15,431)	(320,942)	(49,397)	(61,551)	(455,258)
Valor en libros	4,065	11,742	27,667	652,610	3,958	6,074	402,506