



**TRATAMIENTO CONTABLE DEL MODELO DE REVALUACIÓN DE MAQUINARIA,
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR INDUSTRIAL**

Joselyn Narcisa Avila Reyes

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MSc. Lcdo. Javier Raza Caicedo

Octubre 2020.





Resumen

Las empresas deben presentar la información financiera a valor razonable y que estén acorde a los estándares internacionales, al no tener expresados los activos a valor del mercado no pueden identificar la capacidad económica y rentabilidad que generan, el propósito de este trabajo fue, analizar las incidencias e importancia al adoptar la norma internacional de contabilidad 16 a través de la recopilación de diferentes teorías y criterios, con el fin de mejorar el proceso de levantamiento de información, se ejecutó una planificación de los estados financieros, aplicando el método de revaluación por el tratamiento de reexpresión proporcional, obteniendo cambios relevantes al momento de realizar la evaluación de los activos; específicamente al rubro de maquinaria de una empresa industrial.

Palabras clave: Información Financiera, revaluación, reexpresión proporcional y NIC 16.

Firma Estudiante
Joselyn Narcisa Avila Reyes

Firma Tutor
MSc. Lcdo. Javier Raza
Caicedo



Avila Reyes Joselyn Narcisa

Tratamiento Contable del Método de Revaluación de maquinaria NIC16, Propiedad, planta Y equipo en el Sector Industrial de la provincia Santa Elena año 2019

Dentro del proceso de la economía mundial se manifiesta una serie de inconvenientes en la información financiera, por tal motivo, las normas internacionales de contabilidad han venido desarrollándose durante años con el fin de mejorar y regular las funciones financieras, por eso, es necesario que los reportes contables que emiten las industrias estén acorde a los estándares internacionales y tengan un lenguaje universal, que pueda ser interpretada por los usuarios.

Los elementos a considerar surgen en el momento que las industrias desconocen e interpretan mal la normativa, llevando una inadecuada valoración de las maquinarias, al no tener expresados la propiedad, planta y equipo a valor razonable no se pueden evaluar las condiciones en las que se encuentra, ni identificar la capacidad económica y rentabilidad que generan, afectando los resultados de los Estados Financieros.

A partir de lo anterior, este trabajo tiene como propósito analizar las incidencias e importancia al adoptar la norma internacional de contabilidad 16, a través de la recopilación de diferentes teorías y criterios, con el fin de mejorar el proceso de levantamiento de información, en este ensayo se conocerá el impacto al aplicar el método de revaluación



según el párrafo 35 literal (a), utilizando el subgrupo de la cuenta Activo no Corriente- Maquinaria, demostrando el cambio que se genera al aplicar la normativa.

Para llevar a cabo el objetivo, el estudio de este trabajo está estructurado en dos secciones, primero hace énfasis a la importancia de la información financiera y el tratamiento de la NIC 16, seguido se hace mención reconocimiento de los costos iniciales y posteriores, por otro lado, se hizo una planificación de estados financieros mediante un análisis horizontal y vertical, se llevó a cabo el procedimiento de auditoria que incluyó un cuestionario del control interno, una hoja de resumen de la unidad generadora de efectivo y cédula analítica, ejecutando el modelo de revaluación por el método de factor de proporcionalidad obteniendo como efecto un superávit de revaluación, la segunda sección se destacan las conclusiones y recomendaciones, en la cual, responden o determinan las interrogativas con el fin de llevar acabo el propósito del trabajo.

La importancia de la información financiera

En cualquier organización económica la información financiera es indispensable para la toma de decisiones, pues es aquella información cuantitativa que se expresa económicamente y generalmente es emanada de la contabilidad o aquel conjunto de datos que se obtienen de las actividades que realiza una organización y expresa las obligaciones que se tienen en un ciclo contable. (De la O Soto y Blanco Hernández, 2018, párrafo 2)

Cabe aclarar que la información financiera es importante porque es el conjunto de datos de las actividades diarias que se realizan durante un periodo sobre el uso de los recursos de una empresa, dicha información permite conocer la situación actual, el crecimiento, también, evaluar el futuro de una entidad, por eso, se requiere que la información sea oportuna, clara y precisa.



Tratamiento de la NIC 16

Placencia et al. (2019) indica que:

La norma internacional de la NIC 16 da a conocer aspecto de el manejo contable de la propiedad, planta y equipo, en la cual detalla el tratamiento contable del inmovilizado material, que debe registrarse en los estados financieros, de tal forma que, los usuarios de esta información conozcan los activos y el beneficio que han producido en un ciclo económico, detallando además el proceso para la contabilización, determinación del importe en libros, cargos por amortización, pérdidas y deterioro que deben ser registrados, y así conocer la verdadera inversión en activos que posee la empresa.(p. 602)

La normativa internacional de contabilidad 16 tiene como objetivo dar a conocer el tratamiento contable de activos tangibles, con el fin de que los directivos de una organización puedan determinar la información sobre la inversión que han realizado de acuerdo a la cuenta de propiedad, planta y equipo, así mismo, requieren conocer la utilidad que le está generando dicha inversión.

Reconocimiento de los costos

Propiedad planta y equipo es indispensable porque es el motor fundamental de cada entidad para poder realizar sus actividades, sin ellas no se pueden lograr los objetivos y metas de una entidad. “Muchas industrias pertenecientes a este sector no miden ni reconocen correctamente su propiedad, planta y equipo, induciendo a la obtención de resultados irrelevantes al final del ejercicio y a una mala proyección financiera y económica basada en datos anteriores” (Mejía, 2016, p. 84).

Un bien se medirá al momento de su compra o posterior al mismo, con el fin de evaluar su estado actual. El bien se lo reconocerá en la cuenta de propiedad planta y equipo cuando este activo genere beneficios económicos futuros derivados del mismo, el costo de



este inmovilizado material pueda medirse con fiabilidad y si no genera beneficio, que sea indispensable para que la industria pueda operar.

Antes de continuar, cabe mencionar que el costo inicial culminará cuando el activo se encuentre en el lugar y con las condiciones necesarias para su funcionamiento y obtenga el uso esperado por la gerencia.

Planificación de los estados financieros

La planificación requiere que se obtenga conocimiento de los procesos de control de aquellas áreas más relevantes, en caso de que se conozca una área que existen pocas medidas de control, a la hora de auditar dicha área, se va a analizar el control interno y realizar pruebas sustantivas. (Núñez, 2017, p.15)

La planificación de los estados financieros permite el estudio los procedimientos y de las técnicas, obteniendo la valoración de los riesgo para tomar las decisiones necesarias, se utilizó herramientas financieras tales como; el análisis horizontal y vertical para conocer e interpretar el comportamiento de los saldos, así mismo se evaluará el control interno para detectar los riesgo llevando a cabo los papeles de trabajo para las respectivas evidencias.

Análisis horizontal

El análisis horizontal “se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes” (Prieto, 2010, p.56).

También es conocido como análisis dinámico porque da a conocer el comportamiento de una cuenta de un periodo a otro, donde se determina el valor absoluto, es decir la diferencia de un periodo a otro y el valor relativo que indica el porcentaje de variación, es necesario indicar que se pueden comparar dos o más periodos que consiste en determinar si hubo incremento o disminución a través del tiempo, identificando la tendencias de las cuentas contables.

Tabla 1.

Análisis Horizontal

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVO NO CORRIENTE	2019	2018	VARIACION ABOSULTA	VARIACION RELATIVA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	\$ 421.640,00	\$ 421.640,00	\$ -	0%
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 2.365.761,87	\$ 2.302.416,13	\$ 63.345,74	3%
Depreciación de edificio	\$ -840.890,64	\$ -800.543,00	\$ -40.347,64	5%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 3.348.262,67	\$ 3.263.610,84	\$ 84.651,83	3%
Depreciación de Maquinaria	\$ -358.388,00	\$ -316.996,00	\$ -41.392,00	13%
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	\$ 34.205,63	\$ 29.118,03	\$ 5.087,60	17%
Depreciación de Construcciones	\$ -590.654,00	\$ -488.789,00	\$ -101.865,00	21%
Muebles y enseres	\$ 117.580,10	\$ 117.580,10	\$ -	0%
Depreciación de Muebles y enseres	\$ -653.278,00	\$ -539.989,00	\$ -113.289,00	21%
Equipo de Computación	\$ 143.038,70	\$ 143.038,70	\$ -	0%
Depreciación de Equipo de Computación	\$ -358.388,00	\$ -110.194,04	\$ -248.193,96	225%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 932.785,78	\$ 839.974,17	\$ 92.811,61	11%
Depreciación de vehículos y Caminero Móvil	\$ -812.285,21	\$ -998.986,00	\$ 186.700,79	-19%
Otros activos no corrientes	\$ 9.804,90	\$ -	\$ 9.804,90	
Total activos no corrientes	\$ 3.759.195,80	\$ 3.861.880,93	\$ -102.685,13	-3%
Total activos	\$ 7.264.194,25	\$ 7.016.661,83	\$ 247.532,42	4%

Nota: Elaboración propia, de Estados Financieros de una empresa industrial pesquera.

A partir de lo anterior, se puede observar que durante el periodo 2018 y 2019 hubo un incremento en la cuenta maquinaria del 3%, es decir reflejando un aumento de \$84.651,83, aunque el incremento no es tan significativo se determina que la industria realizó la adquisición de una nueva maquinaria para aumentar la producción.

Análisis vertical

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de los activos o total de pasivos y

patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados, permitiendo el análisis financiero. (Coello, 2015, p.1)

Tabla 2.

Análisis Vertical

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVO NO CORRIENTE	2019	IMPORTANCIA RELATIVA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	\$ 421.640,00	11%
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 2.365.761,87	63%
Depreciación de edificio	\$ -840.890,64	-22%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 3.348.262,67	89%
Depreciación de Maquinaria	\$ -358.388,00	-10%
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	\$ 34.205,63	1%
Depreciación de Construcciones	\$ -590.654,00	-16%
Muebles y enseres	\$ 117.580,10	3%
Depreciación de Muebles y enseres	\$ -653.278,00	-17%
Equipo de Computación	\$ 143.038,70	4%
Depreciación de Equipo de Computación	\$ -358.388,00	-10%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 932.785,78	25%
Depreciación de vehículos y Caminero Móvil	\$ -812.285,21	-22%
Otros Activos No Corrientes	\$ 9.804,90	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 3.759.195,80	52%
TOTAL ACTIVOS	\$ 7.264.194,25	100%

Nota: Elaboración propia, de Estados Financieros de una empresa industrial pesquera.

De acuerdo al análisis vertical se puede evidenciar que la cuenta que representa más en el subgrupo de los activos no corrientes son las maquinarias reflejando un porcentaje 89%, determinando que la empresa ha invertido en activos y cuenta con los bienes necesarios para realizar sus actividades eficientemente.



Evaluación del control interno

El control interno es necesario porque permite evaluar y verificar los procedimientos ejecutados en una industrias, con el fin de desarrollar las actividades eficientemente y puedan manejar su información de manera oportuna, por tal motivo, se aplicó el cuestionario del control interno (CECI) conformado de 8 preguntas relevantes de acuerdo a las diferentes fuentes, donde se dan a conocer los problemas más frecuentes que tienen las empresas del sector industrial.

Al momento de llevar a cabo las 8 preguntas del cuestionario del control interno se determinó que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto de un 50%, identificando los posibles problemas de las industrias, unas de ellas es que no realizan constante revaluaciones a los elementos de propiedad, planta y equipo, las maquinarias no están registradas según sus componentes y no existe una persona encargada de la unidad generadora de efectivo, por ende, no se realizan inspecciones físicas frecuentes para constatar que los activos se encuentren en la entidad o estén funcionando adecuadamente.

Medición posterior al reconocimiento- Método de revaluación

De acuerdo con Chávez et al (2018) indica lo siguiente:

Para presentar un activo con mayor fiabilidad, se registrará por su nuevo valor revalorizado que es su valor razonable (VR), este estudio debe realizarse con suficiente regularidad para mostrar el VR del activo y si realizamos un estudio o revaluación de un elemento de PPE, deberán revalorizarse los demás elementos de la misma naturaleza. Si por efectos de la revaluación de la PPE si su valor se incrementase, se registrara en el patrimonio en el grupo reserva por revaluación de propiedades planta y equipo, y si su valor disminuye se le reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.



Al momento de realizar la revaluación, esta se la realizará a una unidad generadora de activo de efectivo y no a un activo en específico, la frecuencia que se realizará las evaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables, en la cual puede existir un incremento o disminución en importe en libro. El método de reexpresión proporcional consiste en ajustar el valor en libro y la depreciación acumulada mediante un factor de proporcionalidad.

A continuación, se procedió a realizar los papeles de trabajo comenzando con la cedula analítica que permite indagar el saldo de una sola cuenta, en este caso se ejecutó a la cuenta Maquinaria, en ella se detalló los activos que se utilizan en el proceso operativo, tales como; descargadoras, freidoras, fileteadora, inyectora, clasificadora de pescado, ventiladores industriales u otros inmobiliarios, en la cual, se obtuvo el costo de adquisición de \$3.348.262,67 valor que se refleja en el estado de situación financiera, y también el costo total del precio unitario de estos bienes fue de \$513.788,3, determinando que es un rubro representativo para entidad que permite realizar su gestión operativa eficientemente, por otro lado, se evidencio que no existe diferencia entre el inventario de la entidad y la constatación física realizada.

Después se reflejó la depreciación de \$358.388,00 valor que facilitó el estado de situación financiera, obteniendo así el importe neto de los activos de \$2.989.874,67, rubro que se determina entre la diferencia del valor registrado en el balance general y la depreciación acumulada, en caso de que hubiese deterioro de activos también se les disminuiría. Se debe mencionar que por medio de un informe determinado por un perito, mediante un análisis del mercado y la evolución del costo de un bien, otorgando una revaluación del 5% para el respectivo análisis.

Posterior se aplicó el método de revaluación de factor de proporcional, lineamiento contable establecido en la NIC 16 párrafo 35, literal (a), en la cual establece que después del importe revalorizado debe ser igual al importe del peritaje revaluado, en la cual fue de \$ 3.373.953,07, otorgando un índice de 1,128459365, valor obtenido mediante la división del revalúo y el valor en libros. En efecto a aquello de tuvo un aumento en el valor razonable y en la depreciación atribuyendo una variación del 13%.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio podrá ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo. (Normativa Internacional de Contabilidad 16, 2014, p.)

Tabla 3. Asiento Contable Ajustado

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2019	1		
	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 430.115,70	
	Depreciación Acumulada de Equipo de Maquinaria		\$ 46.038,29
	Superávit por Revaluación		\$ 384.077,40
	P/ registrar el reconocimiento de aumento del activo		
	TOTAL	\$ 430.115,70	\$ 430.115,70

Nota: Nota: Elaboración propia, ajuste contable.

De acuerdo a la normativa en el párrafo 39 indica que, si existe un aumento en el rubro que se encuentra registrado en el balance general después de la revaluación, esta se registrara en otro resultado integral aumentando al patrimonio bajo la denominación de superávit por revaluación, es necesario resaltar que mediante el procedimiento ejecutado se obtuvo un superávit de revaluación de \$384.077,70.



Tabla 4
UPSE

Estado de Situación Financiera Ajustado

CUENTA	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Terrenos	\$ 421.640,00			\$ 421.640,00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 2.365.761,87			\$ 2.365.761,87
Depreciación de edificio	\$ -840.890,64			\$ -840.890,64
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 3.348.262,67	\$430.115,70		\$ 3.778.378,37
Depreciación de Maquinaria	\$ -358.388,00		\$ 46.038,29	\$ -404.426,29
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	\$ 34.205,63			\$ 34.205,63
Depreciación de Construcciones	\$ -590.654,00			\$ -590.654,00
Muebles y enseres	\$ 117.580,10			\$ 117.580,10
Depreciación de Muebles y enseres	\$ -653.278,00			\$ -653.278,00
Equipo de Computación	\$ 143.038,70			\$ 143.038,70
Depreciación de Equipo de Computación	\$ -358.388,00			\$ -358.388,00
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 932.785,78			\$ 932.785,78
Depreciación de vehículos y Caminero Móvil	\$ -812.285,21			\$ -812.285,21
Otros activos no corrientes	\$ 9.804,90			\$ 9.804,90
Total	\$ 3.759.195,80	\$430.115,70	\$ 46.038,29	\$ 4.143.273,20

Nota: Elaboración propia, Estado de Situación Financiera Ajustado

Luego de la aplicación del modelo de revaluación de la norma NIC 16, propiedad, planta y equipo en su párrafo 31 menciona que, se registrará contablemente por su valor revaluado incrementando su valor razonable de la maquinaria por \$430.115,70 y la depreciación acumulada de \$46.038,29, como consecuencia de la revaluación se reconoce el incremento del activo en el patrimonio en la cuenta superávit de revaluación de \$384.077,40.

En este sentido, el análisis de la propiedad planta y equipo como consecuencia de la revaluación conlleva a un incremento del activo de la cuenta maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones en \$ 3'778.378 menos la depreciación acumulada de la



maquinaria de \$ 404.426, se obtiene el importe valor en libro de \$3`373.952, que es el importe de libro revalorizado o revaluado por el perito.

Finalmente se concluyó que es importante que los valores en libro de los activos estén acorde al valor del mercado, tomando en cuenta la consideración física de los bienes y los beneficios económicos que generarán en el futuro de acuerdo al informe pericial, logrando obtener valores reales que les permite a las industrias tomar decisiones importantes y ventajas competitivas.

Como resultado de la aplicación del método de revaluación de reexpresión proporcional se determinó que hubo un incremento en el importe de libro de \$430.115,70, aumentando el patrimonio de la empresa, se recomendó el asiento de ajuste por superávit de revaluación, determinando que si la empresa hubiese realizado la evaluación de la propiedad, planta y equipo acorde a la normativa, la cuenta de maquinaria hubiese sido más representativa en estado de situación financiera en el año 2019 con un porcentaje de 90%, obteniendo un mejor posicionamiento económico de la unidad generadora de efectivo.

Se sugiere que las empresas del sector industrial tengan sus activos separados por componentes para una mejor identificación de su vida útil, se sugiere analizar los procesos y sistemas del control interno de los bienes con el fin de mejorarlos y realizar revaluaciones de forma periódicas para que los activos se encuentren siempre registrados a valor razonable.

Se recomienda que las empresas utilicen el método de revaluación de acuerdo a los lineamientos del factor de proporcional de la NIC 16 para que tengan información real de los activos proporcionando confiabilidad en los estados financieros.



Lista de referencia

Chávez, R., Chávez, G., y Maza, J. (2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando Normativa Internacional (NIC) 16. SciELO.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000500081

De la O Soto, J., y Blanco Hernández, S. (2018). Los estados financieros y la necesidad de su conocimiento básico por la judicatura”. Revista Caribeña de Ciencias Sociales.
<https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/02/estados-financieros-judicatura.html>

Mejía, O. (2016). Análisis de la aplicación de La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, para empresas manufactureras dedicadas a la Fabricación de Productos de Caucho y Plástico. Cuenca: Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/25979>

Normativa Internacional de Contabilidad 16. (2014). Propiedades, Planta y Equipo. IFRS Foundation.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf

Núñez, N. (2017). Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción. Sevilla: FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES.
https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Placencia, M., Narváez, C., Giler, L., y Erazo, J. (2019). Sistema de gestión integral de propiedad, planta y. Visionario Digital. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.590>



Apéndice 1
+Cuestionario de Evaluación del Control Interno CECI

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																											
FIRMA AUDITORA:																											
ÁREA AUDITADA:		EQUIPO DE MAQUINARIA																									
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019																									
COLABORADOR RESPONSABLE		Ing. Narcisa Reyes																									
AUDITOR RESPONSABLE:		Lcda. Joselyn Avila																									
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	Respuesta esperada	Calif.	COMENTARIO																			
1	¿Existe la segregación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro?	X			¿Podría otorgarme el manual de funciones de la empresa?	SI	1	La auditada procede a entregar la documentación solicitada.																			
2	¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?	X			¿Podría otorgarme los controles físicos de la empresa?	SI	1	La auditada procede a entregar la documentación solicitada.																			
3	¿Existe la documentación que permite la identificación de los valores actualizados según los peritos evaluadores?	X			¿Podría facilitarme la documentación que sustenta los valores actualizados según los revaluadores?	NO	0	La auditada manifiesta que no encuentra la documentación solicitada.																			
4	¿Están establecidas en documentos las medidas de seguridad para el control de bienes?	X			¿Podría otorgarme las políticas de seguridad establecidas?	SI	1	La auditada procede a entregar la documentación solicitada.																			
5	¿Las maquinarias están registradas según sus componentes?	X			¿Podría enseñarme los registros?	NO	0	La auditada no entrega los soportes solicitados																			
6	¿Se realizan inspecciones físicas para comprobar que los bienes registrados existan y estén en uso?	X			¿Podría facilitarme los soportes que sustentan las existencias físicas?	NO	0	La auditada no entrega los soportes solicitados																			
7	¿Existe solo un responsable que se encarga de tomar las decisiones sobre la cuenta equipo de maquinaria?	X			¿Podría facilitarme la respectiva distribución del personal del área?	SI	1	La auditada facilitó los documentos con las firmas de autorización																			
8	¿Cuenta la empresa con un departamento específico para el correcto mantenimiento del equipo de maquinaria?	X			¿Podría mostrarme la ubicación del departamento?	NO	0	La auditada indico que no cuenta con el departamento adecuado																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> </tbody> </table>					NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	<table border="1"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</td> <td>50%</td> </tr> </table>		CALIFICACIÓN TOTAL	4	PONDERACIÓN TOTAL	8	CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	50%	<table border="1"> <tr> <td>El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.</td> </tr> </table>		El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.
NIVEL DE RIESGO																											
ALTO	MEDIO	BAJO																									
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																									
BAJO	MEDIO	ALTO																									
CALIFICACIÓN TOTAL	4																										
PONDERACIÓN TOTAL	8																										
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	50%																										
El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.																											
<p><i>Joselyn Avila</i> Lcda. Joselyn Avila Analista de Auditoria</p>		<p><i>Narcisa Reyes</i> Ing. Narcisa Reyes</p>																									

Apéndice 2
Análisis de Equipo de Maquinaria

DENOMINACIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	LISTADO INVENTARIO ACTIVO FII	CONSTANCIA FÍSICA	COSTO UNITARIO	DIFERENCIAS FÍSICAS		DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS	5% REVALUACIÓN	REVALUACIÓN	INCREMENTO DEL ACTIVO			
						DR	CR					FACTOR	VALOR RAZONABLE	DIFERENCIA	PORCENTAJE
Impulsadora	01-may-16	\$ 42.500,00	33		\$ 3.300,00	-	-			\$ 65,00	\$ 42.965,00				
Descabezadora	01-may-17	\$ 24.000,00	12		\$ 2.000,00	-	-			\$ 100,00	\$ 24.100,00				
Descamadora	01-ene-16	\$ 14.400,00	8		\$ 1.800,00	-	-			\$ 50,00	\$ 14.900,00				
Escaladora	01-may-17	\$ 6.013,38	6		\$ 1.002,23	-	-			\$ 50,01	\$ 6.063,38				
Banda de transporte de carga	01-ene-16	\$ 9.300,00	7		\$ 1.300,00	-	-			\$ 65,00	\$ 9.365,00				
Descargadora	01-may-17	\$ 11.400,00	12		\$ 950,00	-	-			\$ 47,50	\$ 11.447,50				
Cerradores de bolas	01-ene-16	\$ 9.120,00	8		\$ 1.140,00	-	-			\$ 57,00	\$ 9.177,00				
Engranadores	01-may-17	\$ 16.858,98	9		\$ 1.873,22	-	-			\$ 93,66	\$ 16.952,64				
Ferrosos	01-ene-16	\$ 10.400,00	8		\$ 1.300,00	-	-			\$ 65,00	\$ 10.465,00				
Hornos de conexión	01-may-18	\$ 16.800,00	7		\$ 2.400,00	-	-			\$ 120,00	\$ 16.920,00				
Lavadoras de contenedores	01-ene-16	\$ 21.000,00	15		\$ 1.400,00	-	-			\$ 70,00	\$ 21.070,00				
Lavadoras de pescado	01-may-15	\$ 21.600,00	18		\$ 1.200,00	-	-			\$ 60,00	\$ 21.660,00				
Escaudadora	01-ene-16	\$ 3.941,55	3		\$ 1.313,85	-	-			\$ 65,68	\$ 4.007,24				
Clasificadora de pescado	01-may-17	\$ 4.800,00	8		\$ 4.800,00	-	-			\$ 215,00	\$ 5.015,00				
Maquina de afilado	01-may-17	\$ 4.800,00	8		\$ 600,00	-	-			\$ 30,00	\$ 4.830,00				
Mesa de acero inoxidable	01-may-17	\$ 9.700,00	10		\$ 970,00	-	-			\$ 48,50	\$ 9.748,50				
Estampas de acero inoxidable	01-may-17	\$ 36.000,00	8		\$ 4.500,00	-	-			\$ 215,00	\$ 36.215,00				
Empacadora al vacío	01-ene-16	\$ 69.600,00	6		\$ 11.600,00	-	-			\$ 800,00	\$ 70.400,00				
Maquinaria para hacer hielo seco	01-may-17	\$ 39.203,01	7		\$ 5.600,43	-	-			\$ 280,02	\$ 39.483,03				
Ventiladores industriales	01-ene-16	\$ 6.400,00	8		\$ 800,00	-	-			\$ 40,00	\$ 6.440,00				
Tolva de recepción	01-may-17	\$ 16.000,84	4		\$ 4.000,21	-	-			\$ 200,01	\$ 16.200,85				
Tolva de acero inoxidable	01-ene-16	\$ 35.000,00	10		\$ 3.500,00	-	-			\$ 175,00	\$ 35.175,00				
Banda transportadora	01-may-17	\$ 135.000,00	10		\$ 13.500,00	-	-			\$ 675,00	\$ 135.675,00				
Sierra manual	01-ene-16	\$ 2.400,00	8		\$ 300,00	-	-			\$ 15,00	\$ 2.415,00				
Carrico transportador de producto	01-may-17	\$ 12.800,00	9		\$ 1.400,00	-	-			\$ 70,00	\$ 12.870,00				
Camapas frigoríficas	01-ene-16	\$ 69.015,40	9		\$ 7.668,38	-	-			\$ 3.834,17	\$ 72.853,57				
Selladora	01-may-17	\$ 9.807,11	9		\$ 1.100,79	-	-			\$ 55,04	\$ 9.862,15				
Presas hidráulica	01-ene-16	\$ 419.880,00	6		\$ 69.980,00	-	-			\$ 3.495,00	\$ 423.375,00				
Separadora	01-may-17	\$ 391.206,88	8		\$ 48.900,86	-	-			\$ 2.445,04	\$ 393.651,92				
Control ligero	01-ene-16	\$ 378.501,30	5		\$ 75.700,26	-	-			\$ 3.785,01	\$ 382.286,31				
Molino	01-may-16	\$ 231.207,84	8		\$ 28.900,98	-	-			\$ 1.445,05	\$ 232.652,89				
Sistema de ensaque	01-ene-18	\$ 216.554,50	9		\$ 23.950,50	-	-			\$ 1.197,53	\$ 217.752,03				
Cocina	01-may-17	\$ 299.891,80	5		\$ 59.978,36	-	-			\$ 2.999,53	\$ 302.890,83				
Balanza Electrónica	01-ene-16	\$ 120.211,08	2		\$ 60.105,54	-	-			\$ 3.007,28	\$ 123.212,82				
SUMATORIA		\$ 3.348.262,67			\$ 513.798,03			\$ 358.388,00	\$ 2.989.874,67	\$ 25.689,40	\$ 3.015.564,07	\$ 1.296.936,51	\$ 3.778.378,57	\$ 480.115,70	1,3%

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2018	Equipo de Maquinaria	\$ 480.115,70	
	Depreciación Acumulada de E. Maquinaria		\$ 46.038,29
	Superavit por Revaluación P. PVE		\$ 338.077,40
	P/R Incremento de Valor del Activo		

HALLAZGOS
CONDICIÓN: Efectuado el análisis correspondiente, se determinó que existen errores en su contabilidad de revaluación efectuado por el periodo por un valor de \$ 480.115,70.
NORMATIVA: No. 16 establece que los activos propiedad propia y equipo se contabilizan por su valor revaluado. Las normas de actividad del control interno establecen que las organizaciones deben mantener mecanismos que garanticen la adecuada custodia y el correcto manejo de la información contable.
CAUSA: La falta de conocimiento acerca de la normativa hacen que existan diferencias al no aplicar el tratamiento contable correcto con los valores no se registró y la administración no ha implementado las políticas adecuadas de control interno para la custodia de la información contable.
EFECTO: El hecho de mantener diferencias en equipo de maquinaria conlleva a que no se mantenga saldos reales en el estado de situación financiera, de continuar con estas diferencias podría ocasionar perjuicio económico para la compañía en el momento que no sea detectado a tiempo requerido inmediatamente al no contar con un registro diario.

Valor es conforme, verificado los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores
Verificación con el listado de control de activo, las cantidades se encuentran cuadradas
SE VERIFICÓ INFORMES REALIZADOS POR EL PERITO VALUADOR Y SE DETERMINÓ QUE EXISTÓ UNA REVALUACIÓN EN EL MERCADO DE LOS EQUIPOS DE MAQUINARIA POR \$3.373.352,07 LOS MISMOS QUE NO FUERON VARIACION ENTRE EL VALOR DE LIBROS REFLEJADO EN SU ESTADO FINANCIERO Y EL VALOR EN EL MERCADO DETERMINADO SEGUN TASACIÓN DEL PERITAJE POR LA REVALUACIÓN DE LOS EQUIPOS DE MAQUINARIA.

Apéndice 3
Método de Factor de Proporcionalidad

MÉTODO DE FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O REEXPRESADO PROPORCIONALMENTE				
NIC 16 Método "A"				
VALOR DEL ACTIVO			VALOR EN LIBROS	
\$ 3.348.262,67			\$ 2.989.874,67	
		DEPRECIACIÓN		
		\$ 358.388,00		
x			REVALÚO SEGÚN PERITO	
?			\$ 3.373.952,07	
VALOR DEL ACTIVO	\$	3.348.262,67		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	358.388,00		
VALOR NETO EN LIBROS	\$	2.989.874,67		
IMPORTE PERITAJE REVALORIZADO	\$	3.373.952,07		
(-) VALOR NETO EN LIBROS	\$	2.989.874,67		
SPERÁVIT DE REVALUACIÓN DE P.PyE	\$	384.077,40		
FACTOR O ÍNDICE DE PROPORCIONALIDAD = Revalúo / Valor en Libros				
REVALÚO	/	VALOR EN LIBROS	Factor de Proporcionalidad	
\$ 3.373.952,07	/	\$ 2.989.874,67	1,128459365	
VALOR DEL ACTIVO	\$	3.348.262,67		
(*) Factor de proporcionalidad		1,128459365		
	\$	3.778.378,37		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	358.388,00		
(*) Factor de proporcionalidad		1,128459365		
	\$	404.426,29		
INCREMENTO DE EQUIPO DE MAQUINARIA	AL 31/12/2019	VALOR RAZONABLE	DIFERENCIA	VARIACIÓN
VALOR DEL ACTIVO COSTO HISTÓRICO	\$ 3.348.262,67	\$ 3.778.378,37	\$ 430.115,70	13%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 358.388,00	\$ 404.426,29	\$ 46.038,29	13%
NIC 16: Párrafo 31: Se contabilizará por su valor revaluado				
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	
31/12/2019	1			
	Equipo de Maquinaria	\$ 430.115,70		
	Depreciación Acumulada de Equipo de Maquinaria		\$ 46.038,29	
	Superávit por Revaluación		\$ 384.077,40	
	TOTAL	\$ 430.115,70	\$ 430.115,70	
COMPROBACIÓN				
Equipo de Maquinaria		Depreciación Acumulada		
\$ 3.348.262,67			\$ 358.388,00	
\$ 430.115,70			\$ 46.038,29	
\$ 3.778.378,37			\$ 404.426,29	
Equipo de Maquinaria	\$ 3.778.378,37			
(-) Depreciación Acumulada	\$ 404.426,29			
(=) Importe valor en libro	\$ 3.373.952,07			Importe valor en libro revalorizado