



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la
empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de
Gualán, Zacapa**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

María Fernanda Barahona Guerra

Guatemala, octubre de 2020

**Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la
empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de
Gualán, Zacapa**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

María Fernanda Barahona Guerra

Lic. Omar Alexander Aldana Portillo (**Asesor**)

Lcda. Karen Virginia Dubón Alvarado (**Revisora**)

Guatemala, octubre de 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M.A. Silvia Concepción Juárez Súchite

Coordinadora



Guatemala, 12 de septiembre de 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico **Titulado "Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el municipio de Gualán, Zacapa"** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Maria Fernanda Barahona Guerra
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No.: 201506976

REF.:C.C.E.E.L.CPA. – PS.010-2019
SEDE ZACAPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 03 DE MAYO DEL 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Omar Alexander Aldana Portillo
Revisora: Licenciada Karen Virginia Dubón Alvarado
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el municipio de Gualán, Zacapa"

Presentado por: María Fernanda Barahona Guerra

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Zacapa, 11 de agosto de 2018

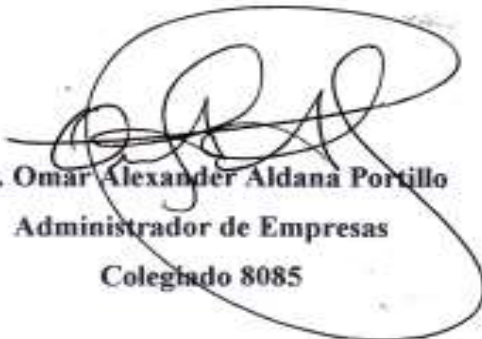
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: "**Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el municipio de Gualán, Zacapa**" realizado por María Fernanda Barahona Guerra, carné 201506976, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofréceme para cual aclaración adicional, me suscribo de ustedes



Lic. Omar Alexander Aldana Portillo
Administrador de Empresas
Colegiado 8085

c.c. archivo

Guatemala, 07 de marzo 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

Estimados Señores:

Con relación al trabajo de Artículo Científico titulado: *“Registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa”*, realizado por María Fernanda Barahona Guerra, carné 201506976, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado. Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscrito de ustedes.



Lcda. Karen Virginia Dubón Alvarado

Colegiado Activo 6866

Acto que dedico

- A Dios** Por su gracia, su infinito amor, darme la fortaleza en los momentos difíciles y permitirme llegar a este punto para culminar mi carrera.
- A mi hija** Fernanda Valentina Sosa Barahona
Con todo mi amor, por ser mi más fuerte inspiración y el regalo máspreciado que Dios me ha dado.
- A mi esposo** Ing. Raúl Eduardo Sosa Echeverría
Por su amor incondicional, instrucción, conocimiento e irrestricto apoyo; así como ser un ejemplo de sabiduría y perseverancia en mi vida.
- A mis padres** Edgar Leonel Barahona Ramírez
Miriam Margarita Guerra Casasola de Barahona
Por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional amor y apoyo a través del tiempo y como un reconocimiento a sus sacrificios y consejos.
- A mi hermano** Gustavo Adolfo Barahona Guerra
Por su incondicional amor y apoyo.
- Asesor y revisor** Lic. Omar Alexander Aldana Portillo (Asesor)
Lcda. Karen Virginia Dubon Alvarado (Revisora)
Agradecimiento sincero por todo su apoyo.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	01
1.1. Planteamiento del problema	01
1.2. Pregunta de investigación	02
1.3. Objetivos de investigación	02
1.3.1. Objetivo general	02
1.3.2. Objetivos específicos	02
1.4. Definir del tipo de investigación	02
1.4.1 Investigación descriptiva	02
1.5. Sujeto de investigación	02
1.5.1 Unidades de análisis	03
1.6. Alcance de la investigación	03
1.6.1. Temporal	03
1.6.2. Geográfico	03
1.7. Definición de la muestra	04
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	04
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	04
1.9. Recolección de datos	04
1.10. Procesamiento y análisis de datos	05
2. Resultados	06
2.1 Presentación de resultados	06
3. Discusión	20
3.1 Extrapolación	20
3.2 Hallazgos y análisis general	21
3.3 Conclusiones	25

Referencias

Bibliográficas	26
Legislación	26

Lista de tablas

Tabla No. 1	Sujetos de investigación	03
Tabla No. 2	Inventarios	06
Tabla No. 3	Control de inventarios	07
Tabla No. 4	Activos fijos	08
Tabla No. 5	Índice de papeles de trabajo	08
Tabla No. 6	Cédula de marcas	09
Tabla No. 7	Centralizadora balance general	10
Tabla No. 8	Cédula sumaria de mobiliario y equipo	11
Tabla No. 9	Cédula sumaria de equipo de cómputo	14
Tabla No. 10	Cédula sumaria de vehículos	18
Tabla No. 11	Cédula sumaria red de distribución	19

Abstract

La auditoría consiste en un examen exhaustivo dirigido a un área específica, con la finalidad de establecer los procedimientos contables, operativos, administrativos y legales aplicables, además se realizó una evaluación a la cuenta contable del balance general, propiedad planta y equipo, con el fin de determinar si los saldos reflejados son razonables de conformidad con la materialidad de sus cifras.

Para la aplicación de la investigación fue necesaria la utilización de pruebas de auditoría y de técnicas de recopilación de información como cuestionarios y entrevistas, dirigidas específicamente a funcionarios y empleados responsables de la información contable de la institución, entre los hallazgos más relevantes se pueden mencionar que la institución no posee un libro para el control y registro de inventario, tampoco se cuenta con una codificación física para los bienes, no existen tarjetas de responsabilidad y no se cuenta con un procedimiento para dar baja a los bienes obsoletos.

Introducción

El objetivo de la investigación es verificar la funcionalidad del tratamiento financiero y contable aplicado al rubro de propiedad planta y equipo, esto con el fin de establecer si los saldos reflejados en los estados financieros son razonables de conformidad a la materialidad de sus cifras, y así poder emitir recomendaciones o sugerencias para poder corregir o mejorar las técnicas aplicadas a dicho rubro.

Las razones anteriores crean a la administración la necesidad de requerir los servicios de personas con la capacidad técnica y profesional para la revisión de la información plasmada en el rubro de propiedad, planta y equipo. Para que este se lleve a cabo se debe de obtener los documentos de respaldo, evidencia suficiente y competente, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financiero, ayudando a reducir el riesgo de actos que pueda afectar la situación de la empresa.

La finalidad de la evaluación del rubro de propiedad planta y equipo, es proporcionar mejoras en los sistemas, procedimiento y controles que se realizan en la empresa, lo cual permitirá contar con información razonable y fidedigna para la toma de mejores decisiones.

En el capítulo uno titulado metodología se incluye el planteamiento de la investigación y se abordan las situaciones que conllevan al origen de la investigación, objetivo general, específicos, tipo de investigación, sujetos de estudio, alcances, muestra, instrumentos, la recolección de datos que comprende en recabar la información y por último el procesamiento y análisis de datos.

En el segundo capítulo se plantean los resultados, estos fueron tabulados en cuatro tablas que están dirigidas al administrador financiero, jefe de contabilidad, encargado de compras y encargado de almacén y bodega de la empresa objeto de estudio, están elaboradas para obtener información sobre el control interno.

El capítulo tres comprende la discusión y conclusiones, dentro de las cuales está la extrapolación, y los hallazgos y análisis general, que consisten en realizar el estudio comparativo del estado de la empresa de acuerdo con los resultados obtenidos, se plantean las conclusiones. Por último se describen las referencias y anexos.

Capítulo 1

Metodología

1.1. Planteamiento del problema

El rubro de propiedad planta y equipo representa un componente materialmente significativo dentro de los estados financieros de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa.

Es necesario evaluar periódicamente propiedad planta y equipo, a través del registro, la medición y el control de la funcionalidad de dicha área y la utilización o bien la modificación e implementación de nuevos controles que le permitan a la administración la utilización de sus activos fijos, es por ello que se debe cumplir con llevar al día los registros y manejar el control de los mismos de manera eficaz y eficiente, dar a conocer a la administración los riesgos a los que se está exponiendo y sugerir respuestas eficientes y efectivas.

El análisis para optimizar los activos de propiedad planta y equipo de empresas que brindan servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa se llevó a cabo con el objetivo de determinar el registro contable, medición y control, que permitan al personal responsable; confirmar el valor razonable de los bienes que poseen.

Enfocado a lo anterior, se hace necesario realizar un registro contable, medición y control orientado a analizar y conocer los procedimientos administrativos para el área de propiedad, planta y equipo con el objeto de conocer si dichos procedimientos son eficientes para el resguardo, custodia y manejo adecuado de estos bienes.

1.2. Pregunta de investigación

¿Cómo implementar un registro contable, medición y control de la propiedad planta y equipo de la empresa, para la oportuna toma de decisiones?

1.3. Objetivos de investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar el registro, medición y control de la propiedad planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa.

1.3.2. Objetivos específicos

- Conocer el control interno y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para la optimización y el control de la propiedad planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa.
- Realizar la toma física de la propiedad, planta, equipo e intangibles el inventario físico con que cuenta la empresa.
- Verificar la forma de contabilización de la propiedad, planta y equipo en sus estados financieros.
- Analizar la aplicación del método de depreciación que le aplican a la propiedad, planta y equipo.
- Verificar el archivo, control y custodia de las tarjetas de responsabilidad.

1.4. Definir el tipo de investigación

1.4.1. Investigación descriptiva

El tipo de investigación es la descriptiva, según Tamayo: “Comprende la descripción registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos”. Durante la investigación desarrollada se buscó definir el registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, generado por un análisis, de los datos recolectados sobre dicho tema (2010, p. 52).

1.5. Sujeto de investigación

Para la investigación se tomó en cuenta a los trabajadores de empresas que brindan servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, las cuales están integradas por:

Tabla No. 1
Sujetos de investigación

Puesto	Cantidad
Administrador Financiero	1
Jefe de Contabilidad	1
Encargado de Compras	1
Encargado de Almacén y Bodega	1
Total	4

Fuente: elaboración propia 2018

1.5.1. Unidades de análisis

Se utilizaron los estados financieros, libros, programas, registros, documentos (facturas, ingreso a bodega, orden de compra, etc.) entrevistas y cuestionarios.

- Estados financieros, como el balance general y estado de resultados, para evaluar el control interno y las evaluaciones físicas.
- Documentos de soporte, como facturas y pólizas de adquisición de activos, para revisar los montos correctos en la adquisición de bienes.
- Libro de inventario, se utilizó para identificar y valorar los bienes que comprende dicho rubro.

1.6. Alcance de la investigación

1.6.1. Temporal

La investigación se realizará del período comprendido del mes de enero a julio del 2018. La evaluación del período a analizar comprenderá del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

1.6.2. Geográfico

La investigación tuvo lugar en una empresa que brinda servicio de energía eléctrica del Municipio de Gualán, Zacapa.

1.7. Definición de la muestra

En la presente investigación se recolectaron datos de cuatro (4) sujetos de estudio definidos, que tienen relación al manejo de la información relacionada con la propiedad, planta y equipo, además para la revisión se examinó los valores correspondientes al rubro de propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa por tres millones ciento noventa y ocho mil, cuatrocientos treinta y tres quetzales con noventa y seis (Q 3,198,433.96).

1.8. Definición de instrumentos de investigación

La obtención de información se realizó por medio de un cuestionario de control interno aplicado a los sujetos de estudio, por las labores que ejecutan, teniendo en cuenta sus conocimientos, control y vigilancia de la propiedad planta y equipo, además se realizó revisión documental, la cual consistió en examinar cada una de las cuentas que comprende el rubro de propiedad planta y equipo.

1.9. Recolección de datos

El objeto de estudio en donde se encuentran las áreas implicadas, en el registro contable, medición y control de la propiedad planta y equipo son: área administrativa, área contable y área de compras. Las técnicas de recolección de datos a utilizar son las siguientes:

1.9.1. Observación directa

Esta técnica permite visualizar la información obtenida en la visita preliminar, corroborar la existencia de los bienes tangibles registrados en los libros, además, permite identificar los activos fijos que poseen la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, que no están registrados en la contabilidad, lo que contribuye al análisis sobre el rubro propiedad, planta y equipo, teniendo un detalle completo de todos los bienes hallados.

1.9.2. Investigación documental

Constituye una fuente importante para el desarrollo de la investigación, la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa facilitó la información documentada respecto a los activos fijos existentes, el registro de libros contables es de esencial utilidad para documentar el análisis.

1.9.3. La entrevista

Esta técnica tiene como principal característica la elaboración de un cuestionario de veinte y tres preguntas, se presentó al jefe de contabilidad, encargado de almacén y bodega quien es el responsable de la propiedad planta y equipo de la empresa, con la finalidad de obtener información acerca de los procedimientos contables, método de depreciación y las políticas que a la presente fecha se están manejando y uso de dichos bienes.

Las técnicas de recolección de datos constituyen una parte primordial, pues la información obtenida es de utilidad para la descomposición y clasificación en el registro, medición y control de la propiedad, planta y equipo.

1.10. Procesamiento y análisis de datos

El estudio y análisis de los resultados de la aplicación de los instrumentos, (observación directa, investigación documental y entrevista) se realizó por medio de la elaboración de tablas con su respectiva interpretación que permitió implementar un registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa.

Capítulo 2

Resultados

2.1. Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos del cuestionario de control interno dirigido a propietarios, representantes legales y contadores de las empresas objeto de estudio, presentándose los mismos de acuerdo con los objetivos establecidos:

Se realizaron cuestionarios a los sujetos de la investigación enfocados a las cuentas contables más importantes de los estados financieros de la entidad “El Trabajador” y “El Constructor”, con la finalidad de obtener información confiable que permita identificar posibles soluciones a la problemática, y optar por una propuesta con base y sustento técnico, que ofrezca una solución integral al problema detectado.

Tabla No. 2

Inventarios

Pregunta	Si	No	Total
La empresa cuenta con inventarios	4	0	4
Considera eficiente el sistema de inventarios	1	3	4
Cuentan con políticas y manuales de procedimientos específicos para el área de inventarios	1	3	4
Conoce si existe requisición, orden de compra o bien el pedido formal para la recepción de los inventarios a la bodega	1	3	4
Existe formulario de ingreso y egreso de bodega	3	1	4
Tiene conocimiento si exigen la factura del proveedor y realizan su registro al sistema auxiliar de existencias	2	2	4
Se hace toma física de los inventarios, los artículos dañados y obsoletos para darles de baja	2	2	4
Se maneja un registro de los inventarios obsoletos o dañados aparte de los que están en uso	0	4	4
Se codifica cada uno de los inventarios con la nomenclatura correspondiente	2	2	4

Existen tarjetas de responsabilidad debidamente autorizada por la administración correspondiente	1	3	4
La empresa cuenta con libros auxiliares de inventarios autorizados por la contraloría	3	1	4
Cuentan con un equipo de cómputo adecuado para el manejo del inventario	4	0	4
Se lleva control de las tarjetas de responsabilidad	2	2	4

Fuente: elaboración propia 2018

En la tabla anterior se puede visualizar que en la empresa no se cuenta con sistema para control de inventarios y solo el contador de los sujetos de investigación tiene conocimiento del inventario que deben de practicar al final de cada año.

Tabla No. 3
Control de Inventarios

Pregunta	Si	No	Total
Se requiere autorización por escrito para la baja de bienes de activo fijo	1	3	4
Están todos los bienes de activo fijo registrados en tarjetas de responsabilidad debidamente referenciadas al código de identificación y ubicación.	2	2	4

Fuente: elaboración propia 2018

En la tabla anterior se puede visualizar que en la empresa, no cuenta con sistema para control de inventarios y solo el contador de los sujetos de investigación tiene conocimiento del inventario que deben de practicar al final de cada año.

2.2. Situación actual de los activos fijos

La empresa, cuenta activos fijos los cuales le han permitido desarrollar por largo tiempo sus actividades, aportando de manera significativa a la colectividad gualanteca.

Tabla No. 4
Activos fijos

Activos fijos	
Tipo de activo	Valor
Maquinaria y equipo	Q 513,041.98
Vehículos	Q 184,692.00
Red de distribución	Q 2,192,942.04
Equipo computación	Q 240,281.56
Total	Q 3,130,957.58

Fuente: elaboración propia 2018

Tabla No. 5
Índice de papeles de trabajo

No.	Descripción	Referencia
1	Marcas de auditoría	CM
2	Plan general de auditoría	PGA
3	Programa de auditoría	PA
4	Centralizadora del balance general	BG
5	Sumaria de propiedad planta y equipo	CS-PPE
6	Sumaria de mobiliario y equipo	CS-PE
7	Sumaria de equipo de computo	CS-EQC
8	Analítica de propiedad planta y equipo	A-PPE
9	Analítica de mobiliario y equipo	A-ME
10	Analítica de equipo de computo	A-EC
11	Analítica de antigüedad de saldos propiedad, planta y equipo	AA-PPE
12	Analítica de antigüedad de saldos mobiliario y equipo	AA-ME
13	Analítica de antigüedad de saldos equipo de computo	AA-EC

Fuente: elaboración propia 2018

PT: Y		
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 6
Cédula de marcas

No.	Símbolo	Significado
1	Σ	Sumado verticalmente
2	\updownarrow	Verificado en el sistema
3	$\sqrt{\quad}$	Verificado físicamente
4	\leftrightarrow	Cotejado con el balance

Fuente: elaboración propia 2018

Razón: En la siguiente cédula de balance general de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa se refleja la situación financiera y económica en donde se observa que la cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de importancia para ser objeto de estudio.

PT: B		
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 7
Centralizador balance general
Al 31 de diciembre de 2017
Cifras expresadas en quetzales

Balance General			
1000	Activo		
1110	Activo disponible		
1112	Bancos	2,161,184.62	
	Total de activo disponible		2,161,184.62
	Total de activo corriente (circulante)		2,161,184.62
1200	Activo no corriente (largo plazo)		
1230	Propiedad, planta y equipo (neto)		
1232	Maquinaria y equipo	513,041.98	
1237	Otros activos fijos	203,410.00	
1238	Bienes de uso común	2,192,942.04	
	Total de Propiedad, planta y equipo (neto)		2,909,394.02
1240	Activo intangible		
1241	Activo intangible bruto	140,000.00	
	Total de activo intangible		140,000.00
	Total de activo no corriente (largo plazo)		3,049,394.02
	Total de activo		5,210,578.64
2000	Pasivo		
2100	Pasivo corriente		
2110	Cuentas a pagar a corto plazo		
2113	Gastos del personal a pagar	25,890.55	
	Total de cuentas a pagar a corto plazo		25,890.55
	Total de Pasivo corriente		25,890.55
	Total de Pasivo		25,890.55
3000	Patrimonio municipal		
3100	Patrimonio neto		
3110	Patrimonio municipal		
3112	Resultado del ejercicio	126,044.66	
3112	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	5,058,643.43	
	Total de patrimonio municipal		5,184,688.09
	Total de Patrimonio neto		5,184,688.09
	Total de patrimonio municipal		5,184,688.09
	Total pasivo + patrimonio		5,210,578.64

Fuente: elaboración propia 2018

PT: B-1		
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 8
Cédula sumaria mobiliario y equipo
Al 31 de diciembre 2017
Cifras expresadas en quetzales

CANT.	DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN AUDITORIA
	De oficina y muebles		
1	Archivo de 4 gavetas, color gris	81.95	81.95 ✓
1	Archivo de 4 gavetas color negro	758.93	758.93 ✓
1	Archivito de tres gavetas factura no. 03118 de fecha 18/08/2014	950.00	950.00 ✓
2	Archivo de 4 gavetas color negro fact. 5471 29/07/10 fact. 5594 15/8/10	1,315.00	2,630.00 ✓
1	Archivo 4 gavetas 69 fondo factura No. 007183 de fecha 16/06/2011	1,596.00	1,596.00 ✓
2	Archivo de 4 gavetas color negro según factura No. 03429 de fecha 10/04/2012 proveedor oficina real	1,590.00	3,180.00 ✓
2	Archivos carbono de estructura metálica de 2 gavetas top de formica con rieles extensibles metálicos color negro medidas de frente 40 cm. prof. 53 cm., alto 52 cm. Sin marca sin modelo y sin serie factura No. 0945 de fecha 13/02/2017 PC Solution.	1,475.00	2,950.00 ✓
1	Escritorio de madera con dos archivos	95.00	95.00 ✓
1	Escritorio tipo peninsular 150 según factura No. 006726 de fecha 17/03/2011	1,700.00	1,700.00 ✓

2	Escritorios de melamina de 1.20x 0.60x 0.76 S/fact. 03892 y 03898 fecha 23/03/213	1,500.00	3,000.00	✓
1	Escritorio secretarial especial de 1.5 x 0.60 metros fact. 04151 fecha 22/10/2013	1,000.00	1,000.00	✓
1	Escritorio secretarial de distribuidora la casa del mueble factura No. 03013 21/5/2014	800.00	800.00	✓
1	Escritorio secretarial especial casa del mueble factura No. 03068 de fecha 08/07/2014	1,000.00	1,000.00	✓
1	Escritorio semi secretarial según factura no. 01295 de fecha 18/04/2016	980.00	980.00	✓
2	Escritorio de estructura de metal de vidrio templado color negro con porta teclado medidas frente 167-138 cm. prof. 50 cm., alto 74 cm. Sin marca sin modelo y sin serie según factura No. 0945 de fecha 13/02/2017 PC SOLUTION.	2,545.00	5,090.00	✓
1	Librera de metal de 2 entrepaños con llave de color gris	767.82	767.82	✓
2	Libreras de melanina de la oficina real según fact. 03897 y 03898 1.80 x 0.60x 0.30	890.00	1,780.00	✓
2	Libreras de melanina de la oficina real según fact. 03895 y 03896 1.80 x 0.60x 0.30	890.00	1,780.00	✓
2	Sillas de espera concha plástica color negro	142.86	285.72	✓
1	Sillas secretarial de distribuidora casa del mueble factura No. 03055 19/06/2014	375.00	375.00	✓
1	Silla secretarial 10200 E s/garantía según factura no. F5 14732 de fecha 13/06/2016 de distribuidora 6-79 s. a. no. 5 Gualán, Zacapa 01 Calle 1-08 zona 4.	499.00	499.00	✓
2	Sillas tipo gerencial color negro con estructura cromada de asiento y respaldo en cuero PV arañas de 5 ruedas medidas 0.61 de ancho de asiento 0.69 de fondo de asiento por 118-129 de alto según factura No. 050 de fecha 28/12/2016.-	2,975.00	5,950.00	✓
7	Sillas hidráulicas secretariales según factura No. 4458 d fecha 08/03/2017 distribuidora Xiomara, barrio el centro, Gualán, Zacapa.	599.00	4,193.00	✓
1	Máquina de escribir Olimpia 563 N carro L3 tipo pica serie número 106885689	1,668.96	1,668.96	✓
1	Mueble de pino de color negro sw 0.30 x 1.00Mts. X 3.00 mts. fact. 046 14/9/10	1,310.00	1,310.00	✓
1	Mueble de recepción para dos personas, 2 sillas de cajero, 2 cajas de metal para resguardar billetes, según factura No. 432 de fecha 23/10/2013 de la cocina real	9,260.00	9,260.00	✓
1	Modular de 3 gavetas sistema de llave general factura no. 04152 de fecha 22/10/2013	795.00	795.00	✓

1	Dispensador MABE de dos llaves según factura no. serie B 3109 de fecha 01/06/2016 distribuidora Xiomara S.A.-	1,100.00	1,100.00 ✓
1	Equipo de aire acondicionado Mini Split de 24,000 BTU marca Lennox x 410 A factura		
	00198 de fecha 14/09/2015 cuya electricidad industrial.	6,500.00	6,500.00 ✓
1	Equipo de aire acondicionado marca ECOX DE 24,000 BTU refrigerante 410A de 240 voltios Tipo Mini Split según factura no. 0258 de cuyan electricidad Industrial.	5,400.00	5,400.00 ✓
	TOTAL Σ		67,476.38

Fuente: elaboración propia 2018

PT: B-2		
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 9

Cédula sumaria equipo de cómputo

Al 31 de diciembre 2017

Cifras expresadas en quetzales

CANT.	DESCRIPCION	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN AUDITORIA
1	Combo computadora procesador Intel pentrum dual core IGB memoria ram 500 GB disco duro, impresora canon pixma.- Fact. 0327 8/11/10.	4,850.00	4,850.00
1	Combo computadora Intel tipo server procesador core 15 mothher board intel 3 GB memoria ram disco duro 500 GB Mouse, teclado, Monitor 20 Samsung lector de memoria Fact. 0326 8/11/2010.-	8,515.95	8,515.95
2	Sistema clone Cord 2 D10 2.66 GHZ/1GB /250 GB incluye 2 UPS de 700 VA marca CDP, 2 impresoras Canon IP 1800, 2 monitores 19" LCD marca LG, 2 DVD-RW nuevas, teclados mouse, bocinas, cables.	6,150.00	12,300.00
1	Combo de computadora, CPU CLON No. INC80503 Lc0504, monitor Samsung modelo SYNC Master BX1931 N.S. L519x3yKF/ZM, teclado y Mouse.	5,300.00	5,300.00
1	Combo de cómputo, Monitor AOC modelo E2070S No. S. BFXD99A003713, CPU marca TECH, teclado, mouse.	5,300.00	5,300.00
1	Computadora HP. COMPAQ. de 5,700 MICROTOWER procesador INTEL dual Core 1.80 GHZ disco duro de 80GB de 2 RAM serie: MXM7410F2 según factura no. 002 de fecha 02/06/2016 compra servicios Alex.	2,730.00	2,730.00
1	Computadora portátil hp pavilion 14A 110071A con procesador core 17, 4 GB RAM ,1TB HDD color plata natural según factura no. 048 de fecha 28/12/2016.-	7,500.00	7,500.00

1	Computadora todo en uno marca HP , modelo 22-6202LA, 4GB, ram, disco duro 1TB pantalla de 21.5" Windows en español serie No. 8cc7210PKP factura no.01041 de fecha 21/08/2017 de SOLUTION PC renglón no. 328. -	6,000.00	6,000.00
1	Computadora toto en uno marca HP , modelo 22-6009LA, 4GB, ram, procesador CoreI3,1disco duro pantalla de 21.5" Windows en español serie No. 8cc711YLV factura no.01041 de fecha 21/08/2017 de SOLUTION PC renglón no. 328.	6,000.00	6,000.00
1	Impresora marca EPSON modelo L575 WIRELESS escáner fax con sistema de tinta continua de fabrica según factura no. 049 de fecha 28/12/2016.	4,900.00	4,900.00
1	Impresora Epson FX890 factura no. 0372 de fecha 07/07/2011	3,450.00	3,450.00
2	Impresoras de matriz Epson, Switch de 8 Puertos IGB , o2 Impresoras Canon Unjeckm factura serie A No. 391 de fecha 25/04/2012.-	4,650.00	9,300.00
1	Impresora Epson LQ-590 24 PIN 80 columnas 529 CPS FSQY213245 factura electrónica	2,680.00	2,680.00
1	Impresora multifuncional Epson l565 factura no. 16000002118 de fecha 09/03/16	2,969.00	2,969.00
1	Impresora Epson L220 serie VGNK288167 factura no. 0245 de fecha 11/01/2017	2,538.00	2,538.00
1	Impresora Epson L395 serie x2p4019169 según factura no. 1007 de fecha 11/09/2017 inversiones Roelsa renglón no. 328.	2,400.00	2,400.00
1	Impresora térmica marca citizen modelo tz30 mo1 USB factura no. 1611 de fecha 07/03/2017	2,850.00	2,850.00
1	Impresora Epson fx890 pines 80 columnas factura no. 170000019082 de fecha 09/03/2017 INTELAF.-	3,099.00	3,099.00
1	Impresora EPSON L-120 según factura no. 170000076912 de fecha 17/03/2017 OD GUATEMALA compañía limitada.	1,359.00	1,359.00
1	Impresora térmica marca Citizen modelo TZ30M01 USB factura no. 0001649 de fecha 05/04/2017 Desarrollo moderno de software demosoft Guatemala	2,100.00	2,100.00
1	Disco duro externo marca Seagate serie NA72Y2VF factura No. 0245 de fecha 11/01/2017	1,559.00	1,559.00
1	Router Gateway 3 Com	1,428.57	1,428.57
2	Monitores marca HP modelo 25XW de 25 IPS LEED color blanco plata según factura no. 047 de	2,650.00	5,300.00

	fecha 28/12/2016.-		
1	Monitor AQ. 19" COMOU CYBER según fact. serie "A" No. 02802 de fecha 19/02/2013	1,175.00	1,175.00
2	Juegos de teclados y ratón inalámbrico Microsoft Wireless Confort Desktop según factura No. 049 de fecha 28/12/2016.-	588.00	1,176.00
1	CPU marca Lenovo Think Centre Modelo 0025LS color negro, procesador Core i5 2.7 GHZ-6400, 8GB memoria Ram 1 Terabyte , disco duro, lectora DVD+r, teclado, mouse, y licencia w7 pro serie No. MJ 057ZGW SEGÚN FACTURA NO. 01038 de fecha 03/08/2017 SOLUTION P. renglón 328	6,850.00	6,850.00
1	Minitor marca AOC modelo L2269VWM, color gris negro, 21.5" 1920x1080, VGA (HDMI 2/DP), serie No. AJCH29A002969 según factura NO. 01038 de fecha 03/08/2017 SOLUTION PC renglón 328	1,280.00	1,280.00
2	UPS marca AOC BACK UPS modelo BE75OGLM, 450 WATTS, 750 a, 10 salida, USB con serie No. 4B1714P34166, 4B1714P33796 según factura No. 01038 de fecha 03/08/2017 SOLUTION PC renglón No. 328	930.00	1,860.00
1	Cortadora de papel marca Fellowes 73CI Serie No. 1700421AA0106134 según factura No. 0340 de fecha 04/10/2017 comercializadora Andrés renglón No. 322.	3,775.00	3,775.00
2	UPS marca FORZA modelo TAH, VSB, 10 conectores, serie No. 4117201060, 4117201196 según factura No. 01041 de fecha 21/08/2017 SOLUTION PC. renglón No. 328.-	975.00	1,950.00
1	Escáner HP Scanjet 2500 FBSCAN 1200 DPI/NCN75AA100T según factura No. 0389 de fecha 13/12/2017 de comercializadora Andrés renglón No. 328	3,599.00	3,599.00
1	Switch de 24 puertos marca trendnet, modelo No. TEG-524G con tecnología greennet, 10/100/1,000 No. serie C21724G400691 factura no. 01107 de fecha 21/12/2017 PC SOLUTION renglón 328.	1,500.00	1,500.00
1	Rauter marca Linksis modelo no.600 enrutador Wifi de banda Dual 4 puertos Ethernet 10/100/1000 puerto USB serie No. 10A30C64704061 factura no. 1126 de fecha 28/12/2017 renglón No. 328/ PC SOLUTION.	745.00	745.00

1	UPS marca CENTRA Modelo 2400LCD USB, voltaje de entrada 85150 VCA, voltaje de Sonido 120VCA +/-10porciento potencia 2400 VA/1200 W, con serie No. 174410886130 según factura No 01126 de fecha 28/12/2017 renglón 328 PC SOLUTION.	2,660.00	2,660.00
1	Servidor Marca DELL MODELO POWERCOGE R730 con dos procesadores Intel Xcone 5-2630V422GHZ, 25megas de cache C85WSoporte visualización Rackable de 2U con 32GB de memoria RAM DOR42133 MHZ disco duro con conexión en caliente 600GB de 15000PRMIZA GBPS unidad optica DVD/RWSantacorines deslizantes según NOG 7124376 anexo 2 serie No. J2D9GQ2 según factura No. 01128 de fecha 29/12/2017 renglón No. 328 PC SOLUTUN	84,300.00	84,300.00
4	Impresoras móvil marca BIXOLDN modelo SPP R410 de doble bandaWlan (5GHZ y 24GHZ) de ModoDual Blotooth V 4.1 marcos MartWiff através de disposición móviles con Softap que permite conexión directa a los teléfonos IP54 aprueba de agua, polvo según NOG 7124376 anexo 3 con serie No. SUSABBLKA17090003, según factura no. 01129 de fecha 29/12/2017 renglón No. 328 PC SOLUTION.	3,650.00	14,600.00
1	Regulador de Voltaje de 2000 Watts Marca Americannippon, entrada1802602V. salida 220/110 Voltios fase individual frecuencia 50/60HZ según NOG 7124376, con serie No. 2017015764 según factura No. 1130 de Fecha 29/12/2017 renglón 328 PC SOLUTION.	1,200.00	1,200.00
1	Gabinete para montaje de pared 12V. marca TECKDTA color negro horizontal cable Magnagement Carriles de montaje vertija ajustable, puerta frontal de cristal templado, bloqueo de teclado según NOG. 7124376 según factura No. 1130 de fecha 29/12/2017renglon No. 322	1,900.00	1,900.00
	TOTAL		240,281.56

Fuente: elaboración propia 2018

PT:	B-3	
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 10
Cédula sumaria vehículos
Al 31 de diciembre 2017
Cifras expresadas en quetzales

CANT.	DESCRIPCION	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN AUDITORIA
1	Camión nuevo marca Toyota modelo: 2015, color: blanco, línea: DINA tonelaje: 2.25, asientos: 3 combustible: Diesel, puertas: 2 C.C. O2985, caja mecánica de 5 velocidades y retroceso, herramienta palangana barandas abatibles, serie: JTFUF33Y1FKOO2444, Vin: JTFUF33Y1FKOO2444, chasis: JTFUF33Y1FKOO2444 motor: 5L 6242121 Según factura No. 102785 de fecha 11/06/2014 O. C. P.13377145 expediente No. 832.	172,542.00	172,542.00
1	Winch eléctrico con capacidad de 8,000 libras cuerpo de aluminio, freno automático, con control remoto de 12voltios CD, largo de cable 29 metros, diámetro de cable 5/16", potencia 3.6 HP 1710 W. peso del winch 38 kilogramos según factura No. 0011 de fecha 03/04/2017 de mutinegocios y automotriz del atlántico Aldea el Lobo, Gualán.	12,150.00	12,150.00
	TOTAL		184,692.00

Fuente: elaboración propia 2018

Razón: se evaluó el 100% de vehículos, debido que los activos que la comprenden son 2.

PT: B-4		
	POR	FECHA
PREPARADO	MFBG	02/08/2018
REVISADO	JEMC	11/08/2018

Tabla No. 11
Cédula sumaria red de distribución
Al 31 de diciembre 2017
Cifras expresadas en quetzales

CANT.	DESCRIPCION	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN AUDITORIA
	Red de Distribución de Empresa Eléctrica Municipal de Gualán		2,192,942.04
	TOTAL		2,192,942.04

Fuente: elaboración propia 2018

Razón: se verificó la cuenta de red de distribución en un 100%.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1. Extrapolación

Los activos no corrientes o propiedad, planta y equipo, de acuerdo con Fierro y Fierro son

...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, su vida útil perdurable en el tiempo y la ausencia de disponibilidad para la venta. Este bien desde el momento de su adquisición o uso genera beneficios económicos para la entidad a través de mejoras o incrementos en su línea de producción y que son fácilmente identificados. (2015, p. 15)

Moreno indica que el concepto de propiedad, planta y equipo

...es un término genérico que representa en la información financiera las inversiones permanentes de 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 (2014, p.269)

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 equipo. 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 para 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, según Herz: “En la mayoría de los casos es responsabilidad de los miembros del departamento contable y con la respectiva supervisión de la alta administración” (2015 p.224).

Con los controles implementados y con el debido seguimiento se disminuye el riesgo de ocurrencia de riesgos en la presentación de Estados Financieros.

3.2. Hallazgos y análisis general

En la realización de la auditoría se presentan los hallazgos relevantes determinados en el proceso de investigación en el registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa

Hallazgo No. 1: Los activos no se encuentran con sus códigos de identificación

- Condición

Se pudo determinar que en la realización de la evaluación del activo, no se encuentran identificados, codificados, ni registrados apropiadamente los activos, con los que cuenta la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, la cual asciende a un monto de Q. 513,041.98.

- Criterio

Según el artículo 368, del Código de Comercio, Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y Leyes Tributarias Específicas, para el control y salvaguarda de activos es necesario identificarlos y codificar los bienes para el correcto registro en el libro de inventario para la realizar el cálculo adecuado de la contabilización y depreciación de estos, y así cumplir con llevar la contabilidad completa que estipula.

- Causa

Falta de atención de parte de los responsables: administrador financiero, jefe de contabilidad, encargado de almacén y bodega de tener un inventario de propiedad, planta y equipo, debidamente identificado con su codificación y que éstas sean visibles para cualquier momento.

- Efecto

De seguir con la deficiencia de la propiedad, planta y equipo, pueden presentar la pérdida o extravió de activos, ya que no se pueden identificar con exactitud, debido a que no se encuentran codificados a la fecha.

Hallazgo No. 2: No se cuenta con procedimiento para dar de baja a los activos en mal estado.

- Condición

Al realizar las pruebas de auditoría, se pudo establecer que la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el municipio de Gualán, Zacapa, no aplica ningún procedimiento para dar de baja a los bienes en mal estado.

- Criterio

De acuerdo con las normas de contabilidad emitidas por la Dirección de Contabilidad del Estado, al terminar el año las instituciones o empresas, deben actualizar su inventario y realizar los procedimientos de baja o desactivación a los activos en mal estado en los siguientes casos: 1) Por destrucción 2) por pérdida o robo, 3) por desuso, venta o permuta y 4) baja por traslado.

- Causa

En establecer que la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, no se tiene el alcance de prever riesgos o deterioros de activo en mal estado, ya que por lo menos en maquinaria y vehículos no cuentan con seguros correspondientes.

- Efecto

Incumplimiento de las leyes de Guatemala, como el Código de Comercio.

Hallazgo No. 3: Cálculo incorrecto en la depreciación de maquinaria

- Condición

Al momento de la realización de las pruebas y papeles de auditoría, se pudo establecer que la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa sujeta a estudio no aplicó el procedimiento correcto para el cálculo de la depreciación correcta y cuenta con una diferencia de Q. 803.09.

- Criterio

La forma de calcular la depreciación el artículo 27 según Ley de Actualización Tributaria del Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala y su reglamento, artículo 27, se hará usando el método de línea recta, que consiste en aplicar sobre el valor de adquisición, instalación y montaje, de producción o de revaluación del bien a depreciar, un porcentaje anual, fijo y constante.

- Causa

Incumplimiento al artículo 27 según la Ley de Actualización Tributaria del Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala y su reglamento, la forma de calcular la depreciación del rubro de propiedad, planta y equipo.

- Efecto

Por la diferencia en el cálculo de la depreciación, se puede notar que no están cumpliendo con lo que estipula el artículo 27 según la Ley de Actualización Tributaria del Decreto 10-2012, del Congreso de la República, por esta inconsistencia, se corre el riesgo de pagar sanción o multa por la falta cometida.

Hallazgo 4. No tienen nomenclatura para registrar y codificar la propiedad planta y equipo

- Condición

La empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, no cuenta con una nomenclatura para que pueda fortalecer el control interno en el área de propiedad, planta y equipo y de la misma manera, realizar la codificación de los bienes que posee o adquiriera.

- Criterio

Según nomenclatura de activos fijos, son las descripciones de la propiedad, planta y equipo de forma ordenada, descriptiva y numérica, creando un orden para su clasificación, identificación y ubicación de bienes, sin embargo, la implementación o realización de una nomenclatura en la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, sería una buena opción para poder considerar un proceso para la administración del registro contable del activo fijo.

- Causa

Las solicitudes de pedidos de propiedad, planta y equipo se pierden o traspapelan, esto genera un descontrol, incomunicación, y, pérdida de tiempo en la búsqueda de la solicitud. La persona encargada del activo fijo no informa sobre la existencia, pérdida deterioro o descontrol que se mantiene con este rubro.

- Efecto

Dicha situación dificulta la planificación, entradas y salidas de la propiedad, planta y equipo. Esto ha provocado que existan pérdidas o faltantes del activo fijo y, esto ha impactado a la empresa, porque no se ha podido responsabilizar a nadie de la pérdida de ello.

3.3. Conclusiones

Se evaluó el control interno del rubro de propiedad, planta y equipo, de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, en conclusión la empresa no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para el control y optimización eficiente de este rubro.

Se ingresó a la bodega para realizar el inventario físico de la empresa, y se verificó que cuenta con mucho equipo en mal estado y equipo que está acumulado por falta de reparaciones.

Se realizaron los papeles de trabajo y se observó que la forma de contabilizar la depreciación de propiedad, planta y equipo no es la forma correcta, existe una diferencia entre papeles de trabajo y estados financieros.

Se analizó el método de depreciación del rubro de propiedad, planta y equipo que utilizan en la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el Municipio de Gualán, Zacapa, y se pudo constatar que existen inconsistencias de cálculos.

Referencias

Bibliográficas

1. Coopers & Lybrand. (2007). **Los nuevos conceptos del control interno**. 2ª. Ed.) Ediciones Díaz de Santos.
2. Fierro Martínez, Ángel María. (2009). **Contabilidad de activos**. (2a. ed). Colombia: Ecoe Ediciones.
3. Hernández Sampieri, R.; Fernández Collado, C.; Baptista Lucio, P. (2016). **Metodología de la investigación**. (6ª. Ed.) México. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A.
4. Mario Tamayo y Tamayo. (2010). **El proceso de la Investigación Científica**. Guatemala, C.A. Limusa
5. Pérez Orozco Gilberto Rolando y Perdomo Salguero Mario, Normas y Procedimientos de Auditoría, (edición 1996, No. de paginas 60.)

Legislación

6. Congreso de la República de Guatemala, **Ley de Actualización Tributaria**. Decreto Número 10-12.

Anexos



Anexo No. 1

Cuestionario sobre el registro contable, medición y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa que brinda servicio de energía eléctrica en el municipio de Gualán, Zacapa.

Nombre: _____ **Puesto:** _____

Instrucciones: Se solicita responder cada uno de los siguientes ítems, con la mayor sinceridad y así obtener resultados satisfactorios, para ello marque con una X la respuesta elegida.

Descripción	Pregunta	Respuesta		No aplica N/A	Observación
		Si	No		
1	La empresa cuenta con inventarios				
2	Considera eficiente el sistema de inventarios				
3	Cuentan con políticas y manuales de procedimientos específicos para el área de inventarios				
4	Conoce si existe requisición, orden de compra o bien el pedido formal para la recepción de los inventarios a la bodega				
5	Existe formulario de ingreso y egreso de bodega				
6	Tiene conocimiento si exigen la factura del proveedor y realizan su registro al sistema auxiliar de existencias				
7	Se hace toma física de los inventarios, los artículos dañados y obsoletos para darles de baja				
8	Se maneja un registro de los inventarios obsoletos o dañados aparte de los que están en uso				
9	Se codifica cada uno de los inventarios con la nomenclatura correspondiente				
10	Existen tarjetas de responsabilidad debidamente autorizada por la administración correspondiente				

11	La empresa cuenta con libros auxiliares de inventarios autorizados por la contraloría				
12	Cuentan con un equipo de cómputo adecuado para el manejo del inventario				
13	Se lleva control de las tarjetas de responsabilidad				
	Propiedad, planta y equipo e intangibles				
14	Se requiere autorización por escrito para la baja de bienes de activo fijo. ¿Por quién?				
15	Están todos los bienes de activo fijo registrados en tarjetas de responsabilidad debidamente referenciadas al código de identificación y ubicación.				