

Auditoría y control en la propiedad, planta y equipo

Khayra Alejandra Guerrero Ulloa

Trabajo de grado para optar el título de Contador Público

Director

Carlos Mario Serrano Serrano

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de ciencias, administrativas y contables

Contaduría pública

2026

Contenido

Introducción	11
1. Problemática	13
1.1 Planteamiento del problema.....	13
1.1.1 Pregunta problema.....	14
1.2 Justificación	15
1.3 Objetivos.....	17
1.3.1 Objetivo general	17
1.3.2 Objetivos específicos.....	17
2. Marco referencial.....	18
2.1 Marco teórico.....	18
2.1.1 Propiedad, planta y equipo: concepto y clasificación.....	18
2.1.2 Reconocimiento y medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo.....	19
2.1.3 Medición posterior y modelos de valuación.....	20
2.1.4 Depreciación y vida útil de los activos fijos.....	21
2.1.5 Deterioro del valor de los activos	21
2.1.6 Control interno aplicado a la Propiedad, Planta y Equipo.....	22
2.2 Marco conceptual.....	23
2.2.1 Propiedad, planta y equipo	23
2.2.2 Medición inicial	23
2.2.3 Depreciación.....	24
2.2.4 Control interno.....	24
2.3 Marco legal	24

2.3.1 Ley 1314 de 2009	24
2.3.2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015	25
2.3.3 Resoluciones y circulares relacionadas con la aplicación de NIIF en Colombia	26
2.3.4 Importancia del marco normativo NIIF en los procesos de auditoría	26
3. Método.....	27
4. Resultados.....	28
4.1 Análisis de la propiedad planta y equipo	29
4.1.1 Hallazgos y observaciones	30
4.1.2 Verificación de existencia políticas contables para el rubro de Propiedad Planta y Equipo.....	31
4.1.3 hallazgos y observaciones	32
4.1.4 Verificación proceso manejo de Propiedad Planta y Equipo.	33
4.1.5 Hallazgos y observaciones	35
4.1.6 Recomendaciones	35
4.2 Verificación de propiedad inmueble.....	35
4.2.1 Hallazgos y observaciones	36
4.2.2 Recomendaciones	36
4.3 Verificación tarjetas de propiedad de los vehículos	37
4.3.1 Hallazgos y observaciones	37
4.3.2 Recomendaciones	38
4.4 <i>Deterioro de activos fijos</i>	38
4.4.1 Hallazgos y observaciones	39
4.4.2 Recomendaciones	39

4.5	Verificación depreciación y vidas útiles	40
4.5.1	Hallazgos y observaciones	46
4.5.2	Recomendaciones	47
4.6.1	Hallazgos y observaciones	48
4.6.2	Hallazgos y recomendaciones	49
4.7.1	Hallazgos y observaciones	59
5.	Conclusiones.....	60
6.	Referencias	62

Lista de figuras

Figura 1 <i>Participación cuentas propiedad planta y equipo.</i>	30
Figura 2 <i>Diagrama de decisión para la compra de un activo fijo.</i>	33
Figura 3 <i>Verificación Política Contable – Deterioro.</i>	39
Figura 4 <i>Evidencia fotográfica de la verificación de los activos fijos.</i>	54

Lista de tablas

Tabla 1 <i>Variación Propiedad Planta y equipo 2025.</i>	29
Tabla 2 <i>Check list requisitos mínimos de políticas contables área de PPYE.</i>	32
Tabla 3 <i>Tabla de compra de activos fijos.</i>	34
Tabla 4 <i>Verificación De Propiedad Inmueble.</i>	36
Tabla 5 <i>Resumen de verificación tarjeta de propiedad.</i>	37
Tabla 6 <i>Verificación de vidas útiles en el cálculo de depreciación.</i>	40
Tabla 7 <i>Verificación de vidas útiles en el cálculo de depreciación.</i>	41
Tabla 8 <i>Conciliación Póliza V.S. Contabilidad.</i>	48
Tabla 9 <i>Inventario De Activos Fijos -Equipo De Cómputo.</i>	50
Tabla 10 <i>Inventario De Activos Fijos.</i>	52

Resumen

El proyecto se enfoca en mejorar la gestión y control de los activos de Propiedades, Planta y Equipo (PP&E) en una organización. Para lograrlo, se implementarán medidas y procesos que permitirán una valoración adecuada, una asignación precisa de la depreciación o amortización, y un control eficiente de los activos.

En primer lugar, se llevará a cabo una revisión exhaustiva de la normativa legal vigente en Colombia en relación con los activos de PP&E. Esto garantizará que el proyecto cumpla con los requisitos legales y esté alineado con las regulaciones contables y fiscales del país.

Posteriormente, se establecerá un marco conceptual sólido que definirá los conceptos clave y las directrices para la valoración, depreciación y amortización de los activos de PP&E. Esto incluirá la identificación de los criterios de vida útil, los métodos de depreciación o amortización, y las políticas de revaluación, si corresponde.

Una vez establecido el marco conceptual, se procederá a la implementación práctica de los procesos y controles necesarios. Esto implicará la revisión y mejora de los registros existentes de los activos de PP&E, así como la capacitación del personal encargado de la gestión de dichos activos. Además, se establecerán políticas y procedimientos claros para la adquisición, mantenimiento, disposición y seguimiento de los activos.

El proyecto también contempla la realización de auditorías periódicas para verificar la adecuada gestión de los activos de la PP&E y garantizar la fiabilidad de la información financiera. Estas auditorías permitirán identificar posibles deficiencias en los controles internos y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

Palabras clave: auditoría, propiedad planta y equipo, NIIF, control interno, depreciación

Abstract

This project aims to enhance the management and control of Property, Plant, and Equipment (PP&E) assets within an organization. It involves implementing measures and processes to ensure accurate valuation, precise depreciation or amortization allocation, and efficient asset control.

The project begins by conducting a comprehensive review of the relevant legal framework in Colombia concerning PP&E assets. This ensures compliance with legal requirements and alignment with the country's accounting and tax regulations.

A solid conceptual framework will then be established, defining key concepts and guidelines for valuation, depreciation, and amortization of PP&E assets. This includes determining useful life criteria, depreciation or amortization methods, and revaluation policies if applicable.

Practical implementation will involve improving existing records, providing training to staff responsible for asset management, and establishing clear policies and procedures for acquisition, maintenance, disposal, and monitoring.

Regular audits will be conducted to verify proper PP&E asset management, ensuring the reliability of financial information and identifying any internal control deficiencies for timely corrective actions.

Keywords: audit, property plant and equipment, IFRS, internal control, depreciation.

Glosario

1. *Amortización*: proceso similar a la depreciación, pero aplicado a activos intangibles, como patentes, derechos de autor o licencias. Permite reflejar la distribución del costo de estos activos a lo largo de su vida útil estimada.
2. *Auditoría*: proceso de revisión y evaluación independiente de los estados financieros y los controles internos de una organización. Una auditoría del rubro de PP&E implica examinar la gestión, valoración, control y registro de los activos tangibles.
3. *Control*: conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización para garantizar la adecuada gestión, valoración y registro de los activos de PP&E. Los controles internos son importantes para salvaguardar los activos y garantizar la confiabilidad de la información financiera.
4. *Depreciación*: asignación sistemática del costo de un activo de PP&E durante su vida útil para reflejar su desgaste y obsolescencia. Es un concepto contable que permite distribuir el costo del activo en el tiempo y reflejar su desvalorización.
5. *Estado financiero*: documento que proporciona información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una organización. Los activos de PP&E se presentan en el estado de situación financiera y pueden afectar los resultados y los flujos de efectivo de la empresa.
6. *Inventario*: registro detallado y actualizado de los activos de PP&E poseídos por una organización. Implica identificar, describir y valorar los activos existentes en un momento específico.
7. *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*: conjunto de normas contables internacionales adoptadas en muchos países, incluido Colombia, para establecer los

principios y criterios de contabilidad aplicables a la preparación y presentación de los estados financieros.

8. *Propiedades, Planta y Equipo (PP&E)*: son activos tangibles de naturaleza duradera que posee una organización y se utilizan para llevar a cabo sus operaciones principales. Incluye terrenos, edificios, maquinarias, equipos, vehículos, muebles y enseres, entre otros.
9. *Valoración*: proceso de determinar el valor de los activos de PP&E. Incluye la consideración de los costos históricos, como el precio de compra, impuestos, transporte e instalación, así como la estimación de la depreciación o amortización a lo largo de la vida útil del activo.
10. *Vida útil*: periodo estimado durante el cual se espera que un activo de PP&E sea utilizado en el negocio. La vida útil influye en la depreciación o amortización, ya que determina el tiempo durante el cual se asignará el costo del activo.

Introducción

El rubro de propiedades, planta y equipo (PP&E) constituye un elemento esencial dentro de la contabilidad empresarial, ya que comprende los bienes tangibles que pertenecen a la entidad y que son empleados en el desarrollo de sus actividades operativas. Estos activos son de naturaleza duradera, es decir, se espera que sean utilizados en el negocio durante un período prolongado de tiempo, generalmente superior a un año (Díaz Becerra et al., 2012).

Dentro de este rubro se incluyen diversos tipos de activos, como terrenos, edificios, maquinarias, equipos, vehículos, muebles y enseres, entre otros. Estos activos representan inversiones significativas para la empresa y desempeñan un papel crucial en su capacidad para generar ingresos y alcanzar sus objetivos (Wittsiepe, 2008).

La contabilización de los activos del rubro PP&E implica su reconocimiento inicial, determinación de su valor y su posterior depreciación o amortización durante su vida útil. El reconocimiento inicial implica registrar los activos a su costo histórico, incluyendo todos los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de uso, como el precio de compra, impuestos, transporte e instalación. A lo largo del tiempo, estos activos se deprecian o amortizan de acuerdo con la vida útil estimada, reflejando así su desgaste y obsolescencia (Bothelo et al., 2015).

La gestión adecuada de los activos del rubro PP&E es esencial para las empresas, ya que afecta tanto su estado financiero como su capacidad para operar de manera eficiente. Una correcta valoración de estos activos y una planificación adecuada de su mantenimiento y renovación son aspectos clave para garantizar la salud financiera y la competitividad de la organización.

Además, el rubro PP&E también tiene implicaciones importantes en términos de impuestos y cumplimiento normativo. Los activos deben ser debidamente registrados,

controlados y evaluados en función de las políticas contables y regulaciones vigentes, lo que implica la realización de inventarios periódicos y la realización de auditorías (Natalia Alekseevna Prodanova et al., 2022).

En el presente informe de auditoría realizado a una empresa de sector de servicios industriales con un enfoque en ingeniería y consultoría técnica. Esta empresa se posiciona en el mercado con dos líneas clave:

- Equipos de procesos asépticos (desde acopios hasta final de línea).
- BPO de mantenimientos y energías renovables

Teniendo en cuenta el tema de confidencialidad firmado con la empresa se reserva de su nombre legítimo quien de aquí en adelante pasará a llamarse entidad auditada, de la cual se realiza la revisión del rubro de propiedad planta y equipo registrado en los estados financieros.

De acuerdo con nuestro cronograma de planeación de auditoría para el 2024-2025, nos permitimos hacer entrega del siguiente informe, el cual contiene las pruebas aplicadas a dicho rubro. Lo anterior se deriva de la importancia del componente en los estados financieros de la compañía, presentando a la administración los hallazgos y observaciones, resultado de las pruebas de auditoría practicadas, acompañado de las recomendaciones según el caso, que permitan a la administración ejercer un mayor control sobre la entidad.

1. Problemática

1.1 Planteamiento del problema

Con el crecimiento día a día de la aplicación y surgimiento de nuevas tecnologías, ha requerido que a nivel mundial, se deban estipular normas en el campo de la contabilidad que condensen la forma en que son manejados las cuentas dentro de una compañía, por lo que se hace necesario el surgimiento de las NIIF a nivel internacional, buscando sintetizar a nivel internacional la forma en que se deben hacer los informes contables, como deben ser estos presentados y que deben contener (Guadalupe & Solorzano, 2019).

El rubro de propiedades, planta y equipo (PP&E) es un componente crucial en la contabilidad de una empresa, ya que representa activos tangibles utilizados para llevar a cabo las operaciones principales. Estos activos tienen una naturaleza duradera y se espera que sean utilizados en el negocio durante un período prolongado (Cardona et al., 2019).

Una correcta gestión de los activos del rubro PP&E implica una adecuada valoración de estos, así como una planificación adecuada de su mantenimiento y renovación. Es importante revisar si la entidad auditada ha realizado una adecuada determinación del valor de sus activos, considerando todos los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de uso, como el precio de compra, impuestos, transporte e instalación. Además, es fundamental evaluar el control y la valoración ejercido por parte de los encargados de la compañía, teniendo en cuenta que la propiedad planta y equipo es uno de los rubros más representativos

Asimismo, es necesario verificar si la empresa ha implementado una gestión adecuada de su PP&E en términos de control y registro. Los activos deben ser debidamente registrados y controlados según las políticas contables y regulaciones vigentes.

El informe de auditoría permitirá examinar detalladamente el rubro de propiedades, planta y equipo registrado en los estados financieros de la empresa estudiada. A través de las pruebas aplicadas durante la auditoría, se buscará identificar hallazgos y observaciones relevantes, los cuales serán presentados a la administración. Estos resultados, junto con las recomendaciones correspondientes, tienen como objetivo brindar a la administración las herramientas necesarias para ejercer un mayor control sobre la gestión y valoración de su PP&E (Santamaria, 2016).

En conclusión, la evaluación de la gestión y valoración de propiedades, planta y equipo es esencial para garantizar la salud financiera y la competitividad de las organizaciones. A través del informe de auditoría, se busca proporcionar a la administración un panorama claro de la situación actual del rubro PP&E, con el fin de promover mejoras en los procesos de gestión y control de activos tangibles (Díaz et al., 2018).

1.1.1 Pregunta problema

¿De qué manera la implementación de procesos de auditoría y control fortalece la administración, evaluación, depreciación y credibilidad de la información contable relacionada con la Propiedad, Planta y Equipo en una empresa, conforme al marco normativo vigente en Colombia?

1.2 Justificación

En primer lugar, el desarrollo y la adopción de tecnologías innovadoras han impulsado la creación de estándares globales en el ámbito contable. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pretenden uniformar el tratamiento de las cuentas en las empresas a escala internacional, lo que abarca la integración de reportes financieros, su formato y su esencia. Dentro de este marco, se sitúa la revisión de la administración y el cálculo del valor de las propiedades, planta y equipo (PP&E), dado que estos elementos constituyen una pieza clave en los balances financieros y su valoración precisa resulta esencial para promover la uniformidad y la claridad en la información contable.

En segundo lugar, la categoría de propiedades, planta y equipo reviste una relevancia crítica en la contabilidad corporativa. Estos activos físicos, de carácter permanente, se emplean para ejecutar las actividades centrales de la entidad. La revisión de la administración y el cálculo del valor de la PP&E en la empresa objeto de estudio, tiene como objetivo salvaguardar la estabilidad económica y la capacidad competitiva de la organización, puesto que una gestión efectiva de dichos activos fomenta la eficacia en las operaciones y el cumplimiento de las metas estratégicas de la compañía.

En tercer lugar, una correcta gestión de los activos del rubro PP&E implica una adecuada valoración y planificación de su mantenimiento y renovación. Evaluar si la empresa auditada ha realizado una determinación adecuada del valor de sus activos, considerando todos los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de uso, es esencial para reflejar de manera precisa la inversión realizada y los recursos disponibles. Además, evaluar si se ha llevado a cabo una adecuada depreciación o amortización de los activos a lo largo de su vida útil es fundamental

para reflejar su desgaste y obsolescencia, y así proporcionar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Por último, es necesario verificar que la organización ha implementado una gestión adecuada de su PP&E en términos de control y registro. Los activos deben ser debidamente registrados y controlados según las políticas contables y regulaciones vigentes. La realización de inventarios periódicos y auditorías es esencial para garantizar la correcta gestión y evaluación de los activos y para detectar posibles irregularidades o problemas que puedan afectar la salud financiera de la empresa.

En conclusión, la evaluación de la gestión y valoración de propiedades, planta y equipo en toda organización resulta fundamental para asegurar la estabilidad económica y la capacidad competitiva de la entidad. Mediante el reporte de auditoría, se pretende ofrecer a la dirección una perspectiva clara sobre el estado presente del rubro PP&E, con el objetivo de fomentar avances y mejoras a la empresa.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la razonabilidad de los saldos de propiedad, planta y equipo registrados por la entidad auditada, así como la eficacia de los procesos de control interno vinculados a la compra, administración, valoración y protección de tales activos.

1.3.2 Objetivos específicos

- Verificar la existencia física y los derechos de propiedad de los activos que componen el rubro en la empresa del sector de servicios industriales con enfoque en ingeniería y consultoría técnica.
- Analizar la correcta valuación de la propiedad, planta y equipo, a través del recálculo de la depreciación, la verificación de vidas útiles contra la política contable y la revisión de la aplicación de pruebas de deterioro.
- Evaluar la eficacia de las actividades de control interno y salvaguarda, evaluando el procedimiento de adquisición de activos, el control físico y la suficiencia de las pólizas de seguro vigentes.

2. Marco referencial

2.1 Marco teórico

El componente de propiedad, planta y equipo (PP&E) constituye uno de los elementos más relevantes dentro de los estados financieros de una organización, ya que incluye los activos tangibles destinados para el desarrollo de sus actividades operativas y para la obtención de beneficios económicos en el futuro. Debido a su importancia y al impacto que tiene sobre la información financiera, su manejo, valoración y control influyen de manera directa en la confiabilidad de los estados financieros, convirtiéndolo en un área de especial atención dentro de la auditoría financiera.

La adecuada aplicación de las normas contables asociadas a la propiedad, planta y equipo permite presentar de forma razonable la situación económica de la organización, previniendo errores o distorsiones en la valoración de los activos, en los resultados del ejercicio y en los indicadores financieros. Por ello, la revisión de este rubro no se limita únicamente al examen de los registros contables, sino que también abarca el análisis de las políticas, los procedimientos y el sistema de control interno definidos por la administración.

2.1.1 Propiedad, planta y equipo: concepto y clasificación

Según lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, la Propiedad, Planta y Equipo hace referencia a los bienes de naturaleza tangible que una organización mantiene para apoyar sus procesos de producción o prestación de servicios, para ser utilizados en arrendamientos o en labores administrativas, y cuya utilización se proyecta por un tiempo superior a un período contable (Actualícese, 2024).

Desde una perspectiva financiera, estos activos representan inversiones significativas que permiten el funcionamiento operativo de la empresa. Su adecuada clasificación resulta fundamental, ya que una incorrecta identificación puede generar errores de reconocimiento, capitalizaciones indebidas o registros que no cumplen los criterios establecidos por la normativa contable.

En el ámbito de la auditoría, la revisión de la clasificación de la propiedad, planta y equipo permite identificar riesgos asociados a la presentación errónea de los estados financieros, así como evaluar si los activos registrados cumplen con las condiciones de existencia, control y uso establecidas por las NIIF.

2.1.2 Reconocimiento y medición inicial de la propiedad, planta y equipo

El reconocimiento inicial de un activo clasificado como propiedad, planta y equipo se efectúa cuando se cumplen dos criterios esenciales: la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados al uso del activo y la posibilidad de medir su costo de manera confiable (Paternina, 2018).

Según la NIC 16, el costo de un activo incluye el valor de la adquisición, los impuestos que no pueden ser recuperados, los costos directamente relacionados con su instalación y preparación para el uso previsto por la empresa, además de las estimaciones iniciales por obligaciones de desmantelamiento o restauración, cuando se requiera.

Desde el enfoque de auditoría, esta etapa representa un punto crítico de revisión, dado que la inclusión indebida de gastos o la omisión de costos directamente atribuibles puede generar sobrevaloración o subvaloración del activo. Por esta razón, el auditor debe verificar la

documentación soporte, las facturas, los contratos y la correcta aplicación de las políticas contables establecidas por la entidad.

2.1.3 Medición posterior y modelos de valuación

Después de su reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, planta y equipo se evaluarán mediante el enfoque del costo, que se calcula restando la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida al valor de adquisición. La depreciación implica la distribución ordenada del monto amortizable del activo durante su período de vida útil, considerando el ritmo anticipado de aprovechamiento de los beneficios económicos futuros o de su capacidad de prestación de servicios. El gasto por depreciación se contabilizará desde el instante en que el activo esté listo para su utilización, esto es, cuando se halle instalado y en el estado requerido para funcionar conforme a las expectativas de la dirección de la entidad (Contaduría General de la Nación, 2015).

La elección del modelo de medición debe aplicarse de manera uniforme a todos los activos pertenecientes a una misma clase, con el fin de garantizar consistencia y comparabilidad de la información financiera.

Desde la perspectiva del auditor, la medición posterior requiere especial atención, ya que errores acumulados en la depreciación o en el reconocimiento del deterioro pueden generar diferencias materiales entre el valor contable y el valor económico real del activo, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

2.1.4 Depreciación y vida útil de los activos fijos

La depreciación representa la distribución sistemática del costo depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Su objetivo es reflejar el desgaste físico, la obsolescencia técnica y el uso económico del activo durante el tiempo en que contribuye a la generación de ingresos (IASCF, 2009).

La determinación de la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo debe efectuarse con especial cuidado y responsabilidad, involucrando a las personas encargadas de su administración y considerando las expectativas de la alta dirección respecto al uso y permanencia del activo dentro de la entidad. Esta estimación tiene un impacto directo tanto en el valor del activo reconocido en el estado de situación financiera como en el monto de los gastos por depreciación que se registran en los resultados de cada período.

Dentro del proceso de auditoría, el análisis de las vidas útiles adquiere especial relevancia, puesto que una determinación incorrecta puede ocasionar distorsiones importantes en el reconocimiento de la depreciación y, en consecuencia, en los resultados del período. Por esta razón, el auditor debe verificar la consistencia entre las políticas contables establecidas, las condiciones reales de uso de los activos y los procedimientos aplicados por la administración en sus cálculos.

2.1.5 Deterioro del valor de los activos

El deterioro del valor de los activos corresponde a la pérdida que se origina cuando el importe en libros de un activo excede su valor recuperable. En este sentido, al evaluar activos como inventarios o intangibles, o al realizar mediciones durante su vida útil, la entidad debe comparar el valor en libros determinado por el costo menos la depreciación y las pérdidas por

deterioro acumuladas con su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable y el valor de uso. Cuando el importe en libros resulta superior al valor recuperable, se requiere el reconocimiento contable de una pérdida por deterioro (Gerencie.com, 2023).

La omisión en la realización de pruebas de deterioro incrementa el riesgo de sobrevaloración del rubro de propiedad, planta y equipo, lo cual puede afectar la confiabilidad de la información financiera. En consecuencia, la verificación del deterioro constituye un procedimiento esencial dentro de los trabajos de auditoría financiera.

2.1.6 Control interno aplicado a la propiedad, planta y equipo

El control interno de la propiedad, planta y equipo (PPE) comprende el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos adoptados por la empresa con el fin de proteger sus activos fijos, asegurar su adecuado registro contable y garantizar una gestión eficiente conforme a la normatividad vigente. Estos activos, entre los que se encuentran terrenos, edificaciones, maquinaria y equipos, representan inversiones significativas y resultan fundamentales para el desarrollo de las operaciones, por lo cual su correcta administración es indispensable para reducir riesgos asociados a pérdidas, sustracciones, deterioro o errores en la información financiera.

Un adecuado sistema de control interno debe contemplar inventarios permanentemente actualizados, la correcta identificación física de los bienes, la asignación clara de responsables, programas periódicos de mantenimiento y la protección de los activos mediante pólizas de seguro apropiadas.

Desde el enfoque de la auditoría, el análisis del control interno facilita la detección de falencias que pueden aumentar el riesgo de pérdidas, uso inapropiado de los activos o inconsistencias en los registros contables. De igual manera, esta evaluación sirve como base para

definir la naturaleza, el momento y la extensión de las pruebas sustantivas aplicadas al rubro de Propiedad, Planta y Equipo, fortaleciendo el juicio profesional del auditor y respaldando la formulación de conclusiones debidamente sustentadas.

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo corresponde a los activos tangibles controlados por una entidad, destinados a la producción o suministro de bienes y servicios, para uso administrativo o para ser utilizados durante más de un período contable. Estos activos representan una inversión significativa dentro de la estructura financiera de la organización y constituyen un rubro de alto impacto en los estados financieros, razón por la cual su adecuada medición y control resultan fundamentales para garantizar la razonabilidad de la información financiera (Fundación IFRS, 2023).

2.2.2 Medición inicial

La medición inicial corresponde a la determinación del valor por el cual un activo es reconocido por primera vez en los estados financieros. Para la propiedad, planta y equipo, esta medición incluye el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles necesarios para que el activo se encuentre en condiciones de uso, constituyéndose en la base para su posterior depreciación y control (Paternina, 2018).

2.2.3 Depreciación

La depreciación es el proceso mediante el cual se distribuye sistemáticamente el importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Este concepto refleja el consumo de los beneficios económicos futuros derivados del uso del activo y tiene un impacto directo en los resultados del período, por lo que su adecuada estimación es esencial dentro del análisis financiero y de auditoría (Paternina, 2018).

2.2.4 Control interno

El control interno se entiende como el sistema integrado por la organización, las políticas, los procedimientos y los mecanismos de supervisión implementados por una entidad, cuyo propósito es asegurar que las actividades y el manejo de los recursos se desarrollen en cumplimiento de la normativa aplicable y de los lineamientos definidos por la administración. Este sistema contribuye a la salvaguarda de los activos, a la fiabilidad de la información financiera y al fortalecimiento de la eficiencia operativa. En lo relacionado con la propiedad, planta y equipo, la existencia de controles adecuados favorece la reducción de riesgos asociados a pérdidas, uso inapropiado de los bienes y errores en los registros contables (Función Pública, 1993).

2.3 Marco legal

2.3.1 Ley 1314 de 2009

La Ley 1314 de 2009 constituye el fundamento legal del sistema de normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información en Colombia. Esta ley establece los principios y normas que deben observar las entidades al preparar y presentar sus

estados financieros, con el propósito de asegurar la convergencia hacia estándares internacionales de alta calidad (Función Pública, 2009).

La normativa define las responsabilidades del Estado, de los organismos reguladores y de los preparadores de información financiera, así como la obligatoriedad de aplicar marcos técnicos normativos basados en estándares internacionales. En este sentido, la Ley 1314 se convierte en el soporte jurídico principal para la aplicación de las NIIF en Colombia y para el desarrollo de trabajos de auditoría dirigidos a evaluar la correcta presentación de los estados financieros y la calidad de la información contable.

Desde la perspectiva del presente proyecto, esta ley proporciona el marco legal que legitima la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera como criterio técnico para la evaluación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

2.3.2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015

El Decreto 2420 de 2015, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo el 14 de diciembre de 2015, compila y reglamenta los marcos técnicos normativos de información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia.

Este decreto establece la clasificación de las entidades en grupos de aplicación (Grupo 1, Grupo 2 y Grupo 3), definiendo los estándares contables aplicables a cada uno. Asimismo, incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), incluyendo aquellas relacionadas con la propiedad, planta y equipo (SUIN JURISCOL, 2015).

El DUR 2420 constituye el principal referente normativo para la preparación de estados financieros bajo NIIF en Colombia, y su aplicación resulta obligatoria para las entidades que se

encuentren dentro del grupo correspondiente. En el contexto del presente trabajo, este decreto orienta el análisis técnico utilizado para evaluar la correcta aplicación de la NIC 16 y demás normas relacionadas con los activos fijos.

2.3.3 Resoluciones y circulares relacionadas con la aplicación de NIIF en Colombia

El proceso de convergencia hacia estándares internacionales en Colombia ha sido acompañado por disposiciones emitidas por los organismos reguladores, las cuales orientan la aplicación e interpretación de las NIIF.

Entre estas se destaca la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación el 8 de octubre de 2015, mediante la cual se incorpora el marco normativo para entidades de gobierno, estableciendo lineamientos técnicos para la preparación de información financiera bajo estándares internacionales.

Asimismo, la Circular Externa 037 de 2017, emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, proporciona orientaciones sobre la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos NIIF y el cumplimiento de las obligaciones de información financiera por parte de las sociedades vigiladas (Superintendencia Financiera de Colombia, 2017).

Estas disposiciones complementan el marco normativo general, fortaleciendo la correcta aplicación de las NIIF y contribuyendo al ejercicio profesional del contador y del auditor en Colombia.

2.3.4 Importancia del marco normativo NIIF en los procesos de auditoría

El marco normativo NIIF en Colombia no solo regula la preparación de los estados financieros, sino que constituye el criterio técnico fundamental para la evaluación de la razonabilidad de la información financiera durante los procesos de auditoría.

La aplicación coherente de la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015 y las normas internacionales incorporadas permite al auditor sustentar su juicio profesional, identificar riesgos de incorrección material y diseñar procedimientos adecuados para la obtención de evidencia suficiente y competente.

En consecuencia, el presente trabajo adopta el marco normativo NIIF como base técnica para el análisis del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, garantizando que la evaluación realizada se encuentre alineada con la regulación vigente en Colombia y con los principios de calidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera.

3. Método

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque aplicado, mediante un estudio de caso orientado a la evaluación del rubro de propiedad, planta y equipo para una empresa dedicada al sector de servicios industriales, con el propósito de analizar la razonabilidad de los saldos contables registrados en los estados financieros y dar cumplimiento a los objetivos planteados.

El enfoque metodológico fue de tipo mixto, al integrar técnicas cualitativas y cuantitativas, tales como el análisis documental, entrevistas y observación directa, complementadas con el análisis numérico de la información financiera, conciliaciones contables y recálculo de la depreciación.

El alcance del estudio fue descriptivo y evaluativo, permitiendo identificar la situación actual del rubro, describir los procedimientos utilizados por la entidad y evaluar el grado de cumplimiento del marco normativo contable vigente.

Para el cumplimiento del objetivo general, se aplicaron procedimientos orientados a verificar la razonabilidad de los saldos del rubro, mediante la revisión de políticas contables,

análisis de variaciones, conciliaciones entre módulos y registros contables, y verificación de la correcta presentación y revelación en los estados financieros.

En relación con los objetivos específicos, se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- Para verificar la existencia física y los derechos de propiedad, se realizó inspección selectiva de activos, revisión de certificados de tradición y libertad, tarjetas de propiedad y consultas en el RUNT.
- Para comprobar la correcta valuación de los activos, se efectuó el recálculo de la depreciación, la verificación de las vidas útiles frente a la política contable y la revisión de la aplicación de pruebas de deterioro.
- Para diagnosticar la eficacia del control interno, se evaluaron los procedimientos de adquisición, custodia, mantenimiento y aseguramiento de los activos, mediante entrevistas, revisión documental y análisis de pólizas de seguro.

Finalmente, la información obtenida fue analizada de forma comparativa entre los registros contables, la evidencia documental y los resultados de las pruebas físicas, lo que permitió identificar hallazgos, debilidades de control interno y oportunidades de mejora que sustentaron las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

4. Resultados

El presente capítulo presenta los resultados del análisis efectuado al rubro de propiedad, planta y equipo de la empresa auditada. La información evaluada fue obtenida a partir de los registros contables suministrados por el área administrativa y contable, incluyendo auxiliares del rubro, inventario de activos fijos, políticas contables y soportes de adquisición. Adicionalmente, se realizó la revisión documental, entrevistas a los funcionarios involucrados y la verificación

física selectiva de los activos más representativos, con el propósito de validar su existencia, su adecuada gestión y la coherencia con los registros contables. La información recopilada fue analizada conforme al marco normativo NIIF vigente en Colombia, lo que permitió desarrollar las pruebas de auditoría, obtener la evidencia correspondiente y sustentar los hallazgos y observaciones identificadas. Como resultado de este proceso, se formulan conclusiones y recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno y a la mejora de los procesos relacionados con la administración del rubro en la compañía.

4.1 Análisis de la propiedad planta y equipo

En el desarrollo de esta auditoría se procede a realizar revisión de los rubros que componen la propiedad planta y equipo, esto con el fin de determinar la cuenta en la que se concentra la mayor participación, esta información es tomada del sistema contable a 30 de septiembre de 2025 del presente año, con la finalidad de obtener un análisis más cercano a la realidad. A continuación, se detallan las cifras evidenciadas por cada cuenta:

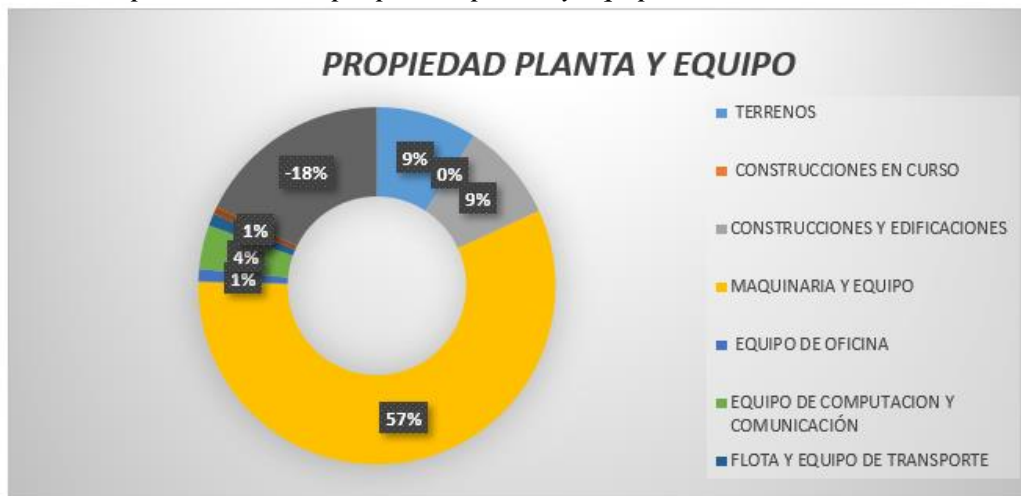
Tabla 1 *Variación propiedad, planta y equipo 2025.*

	CUENTA	30/09/2025	% DEL COMP	31/12/2024	% DEL COMP	VARIACIÓN
1504	TERRENOS	\$1.873.051.000	14%	\$1.873.051.000	15%	0%
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	0%	\$ -	0%	0%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$1.824.313.901	14%	\$1.824.313.901	14%	0%
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 11.685.950.700	89%	\$10.267.682.100	80%	14%
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 229.845.297	2%	\$216.256.026	2%	6%
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 814.552.528	6%	\$798.317.743	6%	2%
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$233.154.307	2%	\$479.514.747	4%	-51%
	CUENTA	30/09/2025	% DEL COMP	31/12/2024	% DEL COMP	VARIACIÓN

1556	ADECUACIONES PLANTAS Y REDES	\$135.222.510	1%	\$135.222.510	1%	0%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$3.613.671.438	-27%	-\$2.761.470.034	-22%	31%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$13.182.418.805	19%	\$12.832.887.993	20%	3%
	TOTAL ACTIVO A SEPTIEMBRE 30 DE 2025	\$ 69.024.800.921	100%	\$62.882.015.949	100%	10%

Nota. En la tabla 1, puede verse basado en la debida definición de las cuentas relacionadas con planta y equipo en las NIIF, que estas han sido analizadas y evaluado su variación entre el año 2024 y 2025, obteniendo la identificación de la compra o venta de algún equipo, edificación o productos similares.

Figura 1 Participación cuentas propiedad planta y equipo.



Nota. La figura 1, muestra como la cuenta de maquinaria es la que tiene un mayor cambio y representación entre las analizadas, seguido por cuentas como terrenos, las cuales representan un 9% de las compras o bienes con los que cuenta la empresa.

4.1.1 Hallazgos y observaciones

- a) La propiedad planta y equipo tiene participación del 19% sobre el total de los activos que maneja la compañía estudiada con corte a 30 de septiembre del 2025.
- b) La propiedad planta y equipo de la entidad, aumentó un 3% en lo transcurrido del año 2025, comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2024, esto se debe principalmente al aumento en la cuenta 1520. MAQUINARIA Y EQUIPO, que presentó una variación del 14% equivalente a \$1.418.268.600, correspondiente al registro de valorización del final

de línea B54, por valor de \$1.721.115.997 y la venta de Manlift marca Haulutte por valor de \$90.000.000.

- c) La cuenta 1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE, presentó una variación del - 51%, ya que, a 30 de septiembre del 2025, esta cuenta tuvo una disminución debido a la venta de una buseta, quedando a la fecha con un saldo positivo de \$233.154.307, información que se reporta en el libro auxiliar y en el módulo de depreciación.
- d) Se evidenció que la cuenta 1556 ADECUACIONES PLANTA Y REDES, no presentó movimientos en el periodo auditado (1 enero – 30 septiembre del 2025).

4.1.2 Verificación de existencia políticas contables para el rubro de Propiedad Planta y Equipo.

Esta auditoría, procede a realizar inspección de las política contables e internas para la adquisición, monitoreo y salvaguarda de los activos fijos. Esta auditoría inspecciona el documento (políticas contables) diseñadas en la empresa objeto de estudio, a fin de determinar si contiene los elementos necesarios para el control de la propiedad planta y equipo de la compañía. El resultado obtenido se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla 2 *Check list requisitos mínimos de políticas contables área de PPYE.*

CHECK LIST REQUISITOS IMPLEMENTACION DE POLÍTICAS CONTABLES			
REQUISITOS MÍNIMOS EN POLÍTICAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		Cumple	
Ítem	Requisito	SI	NO
1	Requisito no visible en la imagen (marcado como NO)		X
2	Modelo utilizado por la entidad como política contable (modelo de costo o modelo de revaluación).	✓	
3	Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto.	✓	
4	Los métodos de depreciación utilizados y las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.	✓	
5	Requisito no visible en la imagen (marcado como SI)	✓	
6	Política de deterioro de activos fijos. (Si aplica)	✓	
7	Política de medición, registro y monitoreo de los activos adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero (Leasing).	✓	

Nota. En la tabla 2, se observa una lista del cumplimiento por parte de la empresa a las debidas políticas contables internacionales y NIIF, la cual cumple con todos los requisitos menos el de contar con copia de acta de la junta directiva, lo cual será uno de los principales problemas a abordar.

4.1.3 hallazgos y observaciones

- a) Se evidencia que la compañía cuenta con las políticas contables para el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo.
- b) Durante la verificación de las políticas contables compartidas por el director Contable, se evidencia que existe un tratamiento diferente al momento de realizar el reconocimiento de la propiedad planta y equipo (en las políticas contables la PPYE se reconocen las compras que superen los 7 SMMLV y en el resumen de políticas en las notas de revelación a los EEFF, se determina, que se reconoce como PP&E las compras de activos que superen las 10 UVT).
- c) Se solicitó al director contable y al área jurídica copia del acta de junta directiva en la cual se aprueban y adoptan las políticas contables, sin obtener respuesta a la fecha de este informe.

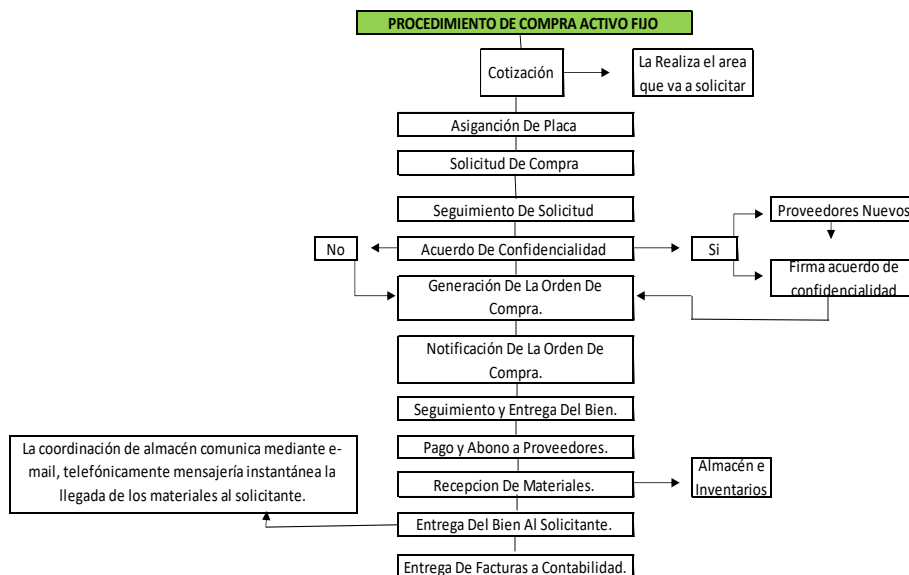
4.1.4 Verificación proceso manejo de Propiedad Planta y Equipo.

Se realizó verificación para establecer si existe un procedimiento para el manejo de la propiedad planta y equipo de la compañía.

Se recurrió al área de calidad para indagar por la existencia de un procedimiento para la compra de propiedad planta y equipo en la empresa, donde nos informaron que no se tiene establecido un procedimiento como tal para la adquisición de activos fijos, se indagó, por otra parte con el área de compras y contabilidad quienes nos comentan que para la adquisición de activos fijos se basan en el instructivo “ PRCP-01 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE COMPRAS V-19” en el cual se documenta una parte del procedimiento necesario para las compras de activos fijos.

Teniendo en cuenta que no existe un instructivo para la compra de activos fijos, se realizó un flujograma para plasmar el procedimiento que se utiliza, así:

Figura 2 Diagrama de decisión para la compra de un activo fijo.



Se realizó muestreo, de las compras superiores a \$3.000.000, realizadas durante el periodo de enero a septiembre de 2025, con la finalidad verificar si cumplen con la documentación establecida, a continuación, se anexa tabla resumen de los resultados obtenidos.

Tabla 3 *Tabla de compra de activos fijos.*

N°	PROVEEDOR	DETALLE	ASIGNACION DE PLACA	COTIZACIONES	ORDEN DE COMPRA	FACTURA	VALOR DE COMPRA
1	TORNILLOS DEL	HERRAMIENTA DE EQUIPO DE SOLDADURA MEGA FORTE 300ist	JP-BPO-HTA-0000000026	√	√	√	\$ 7.562.335
2	MANPOWER COLOMBIA	KITE DE RADIO RVA50 MOTOROLA (8)	JP-BPO-EDT-0000000002	√	√	√	\$ 7.247.576
3	MANPOWER COLOMBIA	GRUPO DE SILLAS TUKASA W208A (15 UNIDADES)2022	JP-BPO-MYE-0000000001	√	√	√	\$ 5.453.175
4	MANPOWER COLOMBIA	EQUIPO DE SOLDADURA ROGUE ET202P ESAB-2022	JP-BPO-MYQ-0000000001	√	√	√	\$ 4.232.116
5	S & H IMPORTACIONES	EQUIPO SOLDADOR ROGUE ET 22P 10-200	JP-BPO-HTA-0000000021	√	√	√	\$ 3.920.002
6	INDUSTRIAL DE	EQUIPO DE SOLDAR INVERSOR ROGUETET 202 IP DC 220V	JP-PRO-MYQ-0000000001	√	√	√	\$ 3.700.000
7	WORLD TIK INGENIERIA	EQUIPO DE CAMARAS DE SEGURIDAD BODEGA	JP-PRO-EDC-0000000001	√	√	√	\$ 3.475.990
8	INVERSIONES M	DETECTOR DE GAS DE SEGUNDA MARCA BW ENSAMBLADO	JP-BPO-HTA-0000000013	√	√	√	\$ 3.213.000
9	CYM INGENIERIA	KIT DE HERRAMIENTAS PULLIDORA-MOTO-TOOL	JP-BPO-HTA-0000000020	X	√	√	\$ 3.022.005

4.1.5 Hallazgos y observaciones

- a) El procedimiento utilizado en la sociedad para la adquisición de activos fijos es basado en el procedimiento para la gestión de compras para inventarios “PRCP-01 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE COMPRAS V-19”.
- b) Se evidencia que existe un instructivo únicamente para la asignación de placas que ayuda a la identificación del activo fijo.
- c) Finalmente, de la muestra seleccionada no se evidencia cotización relacionada con la compra KIT DE HERRAMIENTA PULIDORA-MOTO-TOOL, documento necesario para la asignación de placa del activo fijo.

4.1.6 Recomendaciones

- a) Es importante que la compañía documente el procedimiento para la adquisición de activos fijos, teniendo en cuenta que este es un proceso diferente y por manejo y control no se ajusta al hoy utilizado de compra de inventarios.

4.2 Verificación de propiedad inmueble

Esta auditoría procedió a verificar mediante documentos de instrumentos públicos la existencia y propiedad de los activos de propiedad planta y equipo en la información. Para esta prueba se seleccionó los terrenos a nombre de la empresa objeto de estudio.

Tabla 4 Verificación De Propiedad Inmueble.

VERIFICACIÓN DE PROPIEDAD			
VERIFICACIÓN C CERTIFICADOS INSTRUMENTOS PÚBLICOS			
PROPIETARIO	DIRECCIÓN	EMBARGOS/ HIPOTECAS	FECHA DERTIFICADO
EMPRESA AUDITADA	CARRERA 16C #60-119 GIRÓN SANTANDER	EMBARGO EJECUTIVO CON ACCIÓN PERSONAL	15/02/2025
EMPRESA AUDITADA	LOTE URBANO	EMBARGO EJECUTIVO CON ACCIÓN PERSONAL	15/02/2025
EMPRESA AUDITADA	CARRERA 16C #60-110 GIRÓN SANTANDER	EMBARGO EJECUTIVO CON ACCIÓN PERSONAL	6/04/2025

4.2.1 Hallazgos y observaciones

- a) Se evidencia que los inmuebles que se encuentran en dominio de la entidad auditada, continua con el embargo ejecutivo con acción personal desde el año 2020.

Igualmente, esta auditoría confirmó con el área jurídica el estado actual de las hipotecas, quienes informan que ya se realizó el pago de los derechos notariales para el levantamiento de estas, el cual está en trámite de actualización.

4.2.2 Recomendaciones

- a) Monitorear con apoyo del área jurídica el levantamiento de las hipotecas para los inmuebles de la compañía.
- b) Se confirma que los bienes relacionados como activos fijos en los EEFF de la compañía, son propiedad de esta.
- c) Es importante verificar la periodicidad del último avaluó efectuado para los lotes y edificaciones (bienes inmuebles) y si ha reflejado cambios significativos que pudiera afectar su valor en libros, a fin de realizar el ajuste correspondiente.

4.3 Verificación tarjetas de propiedad de los vehículos

Esta auditoría procedió a verificar mediante documentación (tarjeta de propiedad) y pagina RUNT, la existencia de los vehículos registrados en los EEFF de la sociedad (Leasing con los bancos de Occidente y Bancolombia).

Tabla 5 Resumen de verificación tarjeta de propiedad.

VERIFICACIÓN TARJETA DE PROPIEDAD		
CANTIDAD	VEHÍCULOS	TP
1	CAMIONETA NISSAN KBM 823	X
1	CONTRATO LEASING 180127314 CAMIONETA ING. MAURICIO	✓
2	CONTRATO 225667 CAMIONETA BANCOLOMBIA	✓

Nota. Adaptado con base en información contable de la empresa.

4.3.1 Hallazgos y observaciones

- a) Se evidencia que tres (3) de los vehículos se encuentran en leasing.
- b) Se obtuvo documentación (Tarjeta de Propiedad) de tres (3) vehículos los cuales corresponden a dos (2) camionetas en leasing con Bancolombia y una (1) con el Banco de occidente.
- c) No se evidenció tarjeta de propiedad de la camioneta Nissan placas KBM 823 y realizada verificación en el RUNT por placa y Nit de la sociedad, no arroja datos de confirmación. Nuevamente el día 12 de diciembre, se solicita la tarjeta de propiedad de este vehículo a la persona encargada sin obtener respuesta.

4.3.2 Recomendaciones

- a) Recomendamos verificar a nombre de quien se encuentra la camioneta Nissan KBM 823 ya que la misma tenía un leasing el cual, hoy en día se encuentra terminado, sin embargo, a la fecha de este informe no fue posible determinar con documentación ni consulta en el RUNT, si el citado vehículo, está a nombre de la empresa estudiada.

4.4 Deterioro de activos fijos

Se solicitó al director contable la última medición de deterioro del valor que se realizó a la propiedad planta y equipo para verificar si el FINAL DE LINEA B54 estaba cumpliendo con las estimaciones del importe recuperable o si el valor en libros es inferior a esos flujos de caja que se estimaron para la máquina.

Figura 3 *Verificación Política Contable – Deterioro.***10.1 Pautas Generales del Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo**

Los criterios generales que se enuncian a continuación, serán necesarios para reconocer evidencias de posibles deterioros de los activos.

Ante una respuesta positiva a los indicadores expuestos a continuación, se deben entregar las razones de la existencia de esta evidencia, en caso contrario, no es necesario respaldar dicha respuesta.

Todos los activos que caen dentro del alcance de esta política serán evaluados al cierre de cada estado financiero, emitiéndose un informe con los resultados de los indicadores de deterioro señalados más adelante. Si las respuestas son positivas, se realizará el paso siguiente que son las pruebas para el deterioro respectivas, en caso contrario no será necesario realizar dichas pruebas.

10.2 Reconocimiento de la Pérdida por Deterioro

La Dirección Administrativa y Financiera, a través del Departamento de Contabilidad será la encargada de evaluar en el mes de diciembre de cada año, la existencia de deterioro sobre el valor de los activos. En caso de existir indicios de pérdida de valor, se estimará el monto recuperable del activo respectivo.

Un activo estará deteriorado si los beneficios económicos futuros esperados de él, caen bajo su valor neto en los estados financieros. El beneficio económico futuro a ser obtenido de un activo será su monto recuperable, el cual es más alto que su:

- Valor razonable menos los costos de venta (su valor neto de venta), y
- Valor en uso.

4.4.1 Hallazgos y observaciones

- a) No se obtuvo evidencia de la medición del deterioro de los activos a la fecha.

4.4.2 Recomendaciones

- a) Para el caso del final de Línea B54 es importante que la compañía, realice la medición del deterioro de acuerdo con los indicadores determinados en la política.

4.5 Verificación depreciación y vidas útiles

Se realizó la conciliación de la depreciación acumulada a corte de 30 de septiembre del 2025 entre el módulo vs los saldos contables, evidenciando una diferencia por \$24.634.864, valor que viene acumulado de años anteriores.

Tabla 6 Verificación de vidas útiles en el cálculo de depreciación.

# CUENTA A	CUENTA	SALDO LIBRO 30 SEP 2025	SALDO MODULO	DIFERENCIA
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 3.613.671.438	\$ 3.589.036.574	-\$ 24.634.864
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 220.140.099	\$ 202.658.968	-\$ 17.481.131
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.520.762.767	\$ 2.523.677.232	\$ 2.914.465
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 571.295.255	\$ 555.370.226	-\$ 15.925.029
159225	MUEBLES Y ENSERES	\$ 148.199.040	\$ 145.993.672	-\$ 2.205.368
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 124.171.164	\$ 133.621.889	\$ 9.450.725
159256	ADECUACIONES PLANTAS Y REDES	\$ 29.103.113	\$ 27.714.587	-\$ 1.388.526

Esta auditoría verificó mediante muestreo, tomando las compras realizadas en el año 2025 las cuales corresponden a cuarenta y cinco (45) elementos registrados en el módulo de Propiedad planta y equipo, la finalidad de esta prueba fue validar que las vidas útiles estén acordes con lo establecido por la política contable.

Tabla 7 Verificación de vidas útiles en el cálculo de depreciación.

TIPO	FECHA COMPRA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA UTIL	MESES DEPRECIACIÓN	RESTO DE VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN MODULO	CUMPLE
JP-BPO-HTA-0000000026	15/09/2022	HERRAMIENTA DE EQUIPO DE SOLDADURA	\$ 7.552.335	60	0	60	\$ 125.872	\$ -	\$ -	√
JP-BPO-EDT-0000000002	15/07/2022	KIT DE RADIO RVA MOTOROLA (8)	\$ 7.247.576	60	2	58	\$ 120.799	\$ 241.586	\$ 241.586	√
JP-BPO-MYE-0000000001	11/03/2022	GRUPO DE SILLAS TUKASA W208A (15 UNIDADES)	\$ 5.453.175	120	6	114	\$ 45.443	\$ 272.668	\$ 272.668	√
JP-BPO-MYQ-0000000001	24/03/2022	EQUIPO DE SOLDADURA ROGUE ER 202P ESAB-202	\$ 4.232.116	120	6	114	\$ 35.268	\$ 211.606	\$ 211.608	√
JP-BPO-HTA-0000000001	12/07/2022	EQUIPO DE SOLDADURA ROGUE ER 202P 10-200	\$ 3.920.003	60	2	58	\$ 65.333	\$ 130.667	\$ 130.667	√
JP-PRO-MYQ-0000000001	7/04/2022	EQUIPO DE SOLDAR INVERSOR ROGUET ET 202P	\$ 3.700.000	120	5	115	\$ 30.833	\$ 154.167	\$ 154.165	√
JP-PRO-EDC-0000000001	20/09/2022	GRUPO DE CAMARAS DE SEGURIDAD BODEGA	\$ 3.475.990	60	0	60	\$ 57.933	\$ -	\$ -	√

TIPO	FECHA COMP RA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VID A UTI L	MESES DEPREC IACIÓN	REST O DE VIDA UTIL	DEPRECI ACION MENSUAL	DEPRECIACI ÓN ACUMULADA	DEPRE CIACI ÓN MODU LO	CUM PLE
JP- BPO- HTA- 0000000 013	11/05/2 022	DETECT OR DE GAS DE SEGUND A MARCA BW ENSAMB LADO	\$ 3.213.000	24	4	20	\$ 133.875	\$ 535.500	\$ 535.500	√
JP- BPO- HTA- 0000000 020	5/07/20 22	KIT DE HERRAM IENTAS PULLIDO RA- MOTO- TOOL	\$ 3.022.005	60	2	58	\$ 50.367	\$ 100.734	\$ 100.734	√
JP- BKE- EDC- 0000000 018	22/06/2 022	AIRE ACONDI CIONAD O 12000 BTU MINI SPLIT INVERTE	\$ 2.824.096	60	3	57	\$ 47.068	\$ 141.205	\$ 141.204	√
JP- BPO- HTA- 0000000 08	20/05/2 022	PINZA AMPERI METRIC A PLUKE 374FC SERIAL N5515	\$ 2.737.000	60	4	56	\$ 45.617	\$ 182.467	\$ 182.468	√
JP- BKE- EDC- 0000000 019	16/09/2 022	PORTATI L LENOVO DEAPAD 3 INTEL CORE I5	\$ 2.550.000	60	0	60	\$ 42.500	\$ -	\$ -	√
JP- BPO- HTA- 0000000 22	17/05/2 022	DIFERE NCIAL 3TONX5 MT CADENA MANUA L	\$ 2.180.378	24	4	20	\$ 90.849	\$ 363.396	\$ 363.397	√
JP- BPO- HTA- 0000000 23	17/05/2 022	DIFEREN CIAL 3TONX5 MT CADENA MANUA L	\$ 2.180.378	60	4	56	\$ 36.340	\$ 145.359	\$ 145.360	√

TIPO	FECHA COMPRA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA UTIL	MESES DEPRECIACIÓN	RESTO DE VIDA UTIL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN MODULO	CUMPLE
JP-BPO-HTA-000000024	17/05/2022	DIFERENCIAL 3TONX5 MT CADENA MANUAL	\$ 2.180.378	60	4	56	\$ 36.340	\$ 145.359	\$ 145.360	√
JP-BPO-HTA-000000025	1/07/2022	BANCO DE TRABAJO PORTATIL SUPERTRONC	\$ 2.062.627	60	2	58	\$ 34.377	\$ 68.754	\$ 68.754	√
JP-BPO-HTA-000000026	16/06/2022	EQUIPO SOLDADOR SWEISS 2050USO INDUSTRIAL	\$ 1.999.000	60	3	57	\$ 33.317	\$ 99.950	\$ 99.951	√
JP-BPO-HTA-000000027	28/05/2022	GRUPO ARCHIVADOR-ESCRITORIOS-SILLA INTERLO	\$ 1.998.000	60	4	56	\$ 33.300	\$ 133.200	\$ 133.200	√
JP-BPO-HTA-000000028	18/02/2022	TALADRO Y PULIDORA INSUTRIAL STANLEY	\$ 1.986.943	60	7	53	\$ 33.116	\$ 231.810	\$ 231.812	√
JP-EOA-EDC-000000007	12/09/2022	PORTATIL ASUS X4155 INTEL COREI3 1115G4 256GB	\$ 1.750.000	60	0	60	\$ 29.167	\$ -	\$ -	√
JP-BPO-HTA-000000029	11/03/2022	DIFERENCIAL 2 TONELAS DAS	\$ 1.689.800	60	6	54	\$ 28.163	\$ 168.980	\$ 168.978	√
JP-BPO-HTA-000000030	11/03/2022	KIT DE HERRAMIENTAS AISLADA MARCA FLUKE	\$ 1.564.612	12	6	6	\$ 130.984	\$ 782.306	\$ 782.304	√

TIPO	FECHA COMPRA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA UTIL	MESES DEPREC IACIÓN	REST O DE VIDA UTIL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION MODULO	CUMPLE
JP-BPO-EDT-000000003	11/03/2022	KIT RADIO MOTOR OLA (01504639936	\$ 1.454.775	60	6	54	\$ 24.246	\$ 145.478	\$ 145.476	√
JP-BPO-HTA-000000031	27/07/2022	ESCALE RA DE EXTENSION FIBRA DE VIDRIO DE 16	\$ 1.374.795	60	2	58	\$ 22.913	\$ 45.827	\$ 45.826	√
JP-BPO-HTA-000000032	27/07/2022	ESCALE RA DE EXTENSION FIBRA DE VIDRIO DE 17	\$ 1.374.795	60	2	58	\$ 22.913	\$ 45.827	\$ 45.826	√
JP-BPO-HTA-000000033	10/02/2022	TALADRO PERCUTOR 1/2 INDUSTRIAL DEWALT	\$ 1.350.000	12	7	5	\$ 112.500	\$ 787.500	\$ 787.500	√
JP-BPO-HTA-000000034	26/09/2022	PINZA VOLTAMPERMETRICA 323 FLUKE 1	\$ 1.344.700	60	0	60	\$ 22.412	\$ -	\$ -	√
JP-BPO-HTA-000000035	26/09/2022	PINZA VOLTAMPERMETRICA 323 FLUKE 2	\$ 1.344.700	60	0	60	\$ 22.412	\$ -	\$ -	√
JP-EOA-MYE-000000057	5/03/2022	VDLOOKER 16 PUESTOS 2022	\$ 1.169.900	120	6	114	\$ 9.749	\$ 58.495	\$ 58.494	√
JP-EOA-HTA-000000058	26/09/2022	PINZA AMPERMETRICA MARCA ERASMUS REF EPD	\$ 1.166.200	60	0	60	\$ 19.437	\$ -	\$ -	√

TIPO	FECHA COMPRA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA UTIL	MESES DEPREC IACIÓN	REST O DE VIDA UTIL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION MODULO	CUMPLE
JP-BPO-HTA-000000036	19/02/2022	CORTA DORA DE PORCELANATO SIN ESTUCHE	\$ 1.154.300	12	7	5	\$ 96.192	\$ 673.342	\$ 673.344	√
JP-BPO-HTA-000000037	18/03/2022	ASPIRADORA NT301V MX30 LT 1600W	\$ 1.009.899	60	6	54	\$ 16.832	\$ 100.990	\$ 100.991	√
JP-BPO-HTA-000000038	11/06/2022	HIDROLAVADOR A 1600P SI MAX 6,0 LT	\$ 933.198	60	3	57	\$ 15.553	\$ 46.660	\$ 46.659	√
JP-EOA-HTA-000000059	26/09/2022	TERMO METRO INFRAROJO FLUKE 62MAX	\$ 891.310	60	0	60	\$ 14.855	\$ -	\$ -	√
JP-EOA-MYE-000000058	9/06/2022	GRUPO DE SILLAS GERETE MALLA	\$ 879.600	60	3	57	\$ 14.660	\$ 43.980	\$ 43.980	√
JP-EOA-EDC-000000008	11/08/2022	IMPRESORA HP MFPLJ M138W	\$ 800.294	60	1	59	\$ 13.338	\$ 13.338	\$ 13.338	√
JP-BPO-HTA-000000039	18/05/2022	PULIDORA INDUSTRIAL 4-1/2 PULG DEWALT DWE 421	\$ 799.918	24	4	20	\$ 33.330	\$ 133.320	\$ 133.320	√
JP-OOMP-EDT-000000002	14/09/2022	CELULAR MOTOROLA MOOG31 LTE GRIS	\$ 739.020	60	0	60	\$ 12.317	\$ -	\$ -	√

TIPO	FECHA COMP RA	DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA UTIL	MESES DEPREC IACIÓN	REST O DE VIDA UTIL	DEPRECI ACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION MODULO	CUM PLE
JP- BKE- EDT- 0000000 89	9/05/20 22	UBIQUITI UAP-AC-PRO.AP INTERIOR 2 4/5	\$ 678.300	60	4	56	\$ 11.305	\$ 45.220	\$ 45.220	√
JP- EOA- EDC- 0000000 09	13/05/20 022	IMPRESORA LASER HP 107W	\$ 593.930	12	4	8	\$ 49.494	\$ 197.977	\$ 197.976	√
JP- EOA- MYE- 0000000 99	5/03/20 22	ESTANTERIA METAL C/T 2-2022	\$ 399.800	120	6	114	\$ 3.332	\$ 19.990	\$ 19.992	√
JP- EOA- EDT- 0000000 007	17/03/20 022	CELULAR HUAWEI Y5P 32GBDS NEGRO 2022	\$ 349.900	60	6	54	\$ 5.832	\$ 34.990	\$ 34.992	√
JP- EOA- MYE- 0000001 00	5/03/20 22	MP ESCRITORIO LIGTH - 2022	\$ 299.900	120	6	114	\$ 2.499	\$ 14.995	\$ 14.994	√
JP- EOA- MYE- 0000001 01	5/03/20 22	SILLA PC MALLA RIO N- 2022	\$ 299.900	120	6	114	\$ 2.499	\$ 14.995	\$ 14.994	√
JP- EOA- MYE- 0000001 02	5/03/20 22	ARMARIO MEDIANO 66*1MY - 2022	\$ 264.900	120	6	114	\$ 2.208	\$ 13.245	\$ 13.242	√

4.5.1 Hallazgos y observaciones

- a) La depreciación acumulada presenta diferencia entre el módulo y contabilidad por valor de \$24.634.864.

- b) Se evidencia que los cálculos de depreciación realizados por el área de contabilidad, se no se ajustan a la vida útil establecida en la política contable.
- c) La depreciación del periodo de enero a septiembre 2025 no presenta diferencias, según la vida útil determinada en el módulo.

4.5.2 Recomendaciones

- a) Recomendamos revisión de las vidas útiles establecidas por política contable y ajustar los reconocimientos y mediciones de la depreciación de PP&E a las mismas.

4.6 Verificación pólizas de seguro

Se verificó la existencia de pólizas todo riesgo o responsabilidad civil para los principales activos de la compañía, su cubrimiento y vigencia.

Esta auditoria procede a verificar que la compañía tome oportunamente las medidas de seguridad correspondientes para la protección de los activos fijos, mediante la adquisición de pólizas de seguros que puedan mitigar el riesgo de pérdida o daño de los activos fijos que posee la entidad a la fecha de esta auditoría.

Se solicita a la Ingeniera Jenny Campillo – Coordinadora administrativa y de recursos humanos, las pólizas de seguro vigentes para maquinaria, edificaciones, inventarios y demás bienes de la empresa estudiada, a continuación, se detalla el análisis efectuado a las pólizas en cuanto a su cubrimiento, vigencia, beneficiario, entre otros:

1. Póliza de responsabilidad civil:

Aseguradora: Seguros Generales Suramericana S.A.

Tomador: Entidad auditada

Póliza Número:013000637682

Vigencia Seguro: desde el 28 de junio 2022 hasta el 28 de junio de 2023.

Valor asegurado: \$3.000.000.000

2. Póliza multirriesgo corporativo:

Aseguradora: Seguros Generales Suramericana S.A.

Tomador: Entidad auditada

Póliza Número:0768695 - 5

Vigencia Seguro: desde el 28 de junio 2022 hasta el 28 de junio de 2023.

Se anexa a continuación, una pequeña tabla con la conciliación entre los valores registrados en contabilidad y los montos asegurados de los principales activos mencionados en la póliza:

Tabla 8 *Conciliación Póliza V.S. Contabilidad.*

CONCILIACIÓN COBERTURA GENERAL POLIZAS A 30 SEPTIEMBRE 2025			
TIPO DE ACTIVO	POLIZA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
EDIFICIOS	\$ 800.000.000	\$ 1.824.313.901	-\$ 1.024.313.901
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.827.204.485	\$ 11.685.950.700	-\$ 9.858.746.215
EQUIPO ELECTRONICO	\$ 950.000.000	\$ 814.552.528	\$ 135.447.472

4.6.1 Hallazgos y observaciones

- Se evidencia que las pólizas de seguro que tiene actualmente la empresa objeto de estudio no cubre el total de los activos debido a que la información para cuantificar todos los bienes no ha sido actualizada hace 5 años aproximadamente, esto, según lo manifestado por el encargado de apoyar el proceso de adquisición de pólizas en la entidad.
- La compañía, se está exponiendo actualmente a pérdidas por motivos de catástrofes, accidentes y/o cualquier otro suceso que pueda afectar la integridad de los bienes de la entidad ya que no están completamente amparados por las pólizas.

- c) Se evidencia, según tabla de conciliación, que el activo con mayor riesgo de pérdida es la maquinaria y equipo con una diferencia de nueve mil ochocientos cincuenta y nueve millones (\$9.859.000.000) aproximadamente.

4.6.2 Hallazgos y recomendaciones

- a) Se recomienda a la sociedad realizar la actualización de los valores a asegurar por los diferentes conceptos y adquirir pólizas que amparen el total de los activos y, así, evitar exponerse a pérdidas por daños a los bienes de la entidad.
- b) Se recomienda a la sociedad, de manera urgente, asegurar la totalidad de los activos con los que se cuenta a la fecha ya que el riesgo de pérdidas catastróficas es muy alto al momento de un desastre o evento desafortunado que pueda comprometer la integridad de los bienes de la empresa.

4.7 Verificación física de activos fijos.

Se realizó una muestra de los activos fijos que posee la compañía para verificar su ubicación y personal encargado del mismo.

Se tomó una muestra de los activos fijos, equipos de cómputo y maquinaria para verificar el manejo y custodia.

A continuación, se anexa resultado de la prueba:

Tabla 9 *Inventario De Activos Fijos -Equipo De Cómputo.*

INVENTARIO - EQUIPOS DE COMPUTO									
N °	STA TUS	NOMBRE DEL EMPLEA DO	AREA	CODIG O DE REGIST RO	TIPO DE EQUIPO	CODIG O	ASIGNACI ÓN DE ENTREGA	ACTA DE DEVOLU CIÓN	OBSERV ACIÓN
1	ACTI VO	MARIA FERNAN DA SANTOS	BPO	6	PORTATIL	PCP7	√	√	SI
2	INAC TIVO	DISPONI BLE	CALID AD	17	PORTATIL	PCP16	√	√	SI
3	ACTI VO	JOHAN CHAPAR RO	COMP RAS	45	PORTATIL	PCP39	√	N/A	SI
4	ACTI VO	KARENT SUAREZ	COMP RAS	47	PORTATIL	PCP41	√	N/A	SI
5	ACTI VO	CAROLIN A MONSAL VE	CONT ABILI DAD	75	PORTATIL	PCP60	X	N/A	SI
6	ACTI VO	LUZ MILA TORRES	CALID AD	65	PORTATIL	PCP53	√	N/A	SI
7	ACTI VO	JACKELII NE CAMACH O	CALID AD	9	PORTATIL	PCP09	√	N/A	SI
8	ACTI VO	CESAR MAYORC A	CALID AD	12	PORTATIL	PCP12	√	N/A	SI
9	ACTI VO	JESUS TORRES	FINAN CIERA	42	PORTATIL	PCP36	√	N/A	SI
10	ACTI VO	FRANCY RAMON	FINAN CIERA	44	PORTATIL	PCP38	√	N/A	SI
11	ACTI VO	MILTON ALARCO N	FINAN CIERA	50	CPU	PCE12	√	N/A	SI
12	ACTI VO	LUIS CORDER O	FINAN CIERA	51	TODO EN UNO	PCE11	√	N/A	SI
13	ACTI VO	ANGELIC A OVIEDO	ALMA CEN	15	CPU	PCE4	√	N/A	SI
14	ACTI VO	MAURICI O SANTOS	ALMA CEN	16	PORTATIL	PCP15	√	N/A	SI
15	ACTI VO	OMAR CELIS	INGEN IERIA	62	PORTATIL	PCP52	√	N/A	SI
16	ACTI VO	ANDRES PINZÓN	PROC ESOS	80	PORTATIL	PCP64	√	N/A	SI
17	ACTI VO	GERARDO DELGADO	PROC ESOS	83	PORTATIL	PCP69	√	N/A	SI

N°	STATUS	NOMBRE DEL EMPLEADO	AREA	CODIGO DE REGISTRO	TIPO DE EQUIPO	CODIGO	ASIGNACIÓN DE ENTREGA	ACTA DE DEVOLUCIÓN	OBSERVACIÓN
18	ACTIVO	ALEXIS JAIMES	PROCESOS	95	PORTATIL	PCP76	√	N/A	SI
19	ACTIVO	MARLYN ZAPATA	PROCESOS	100	CPU	PCE23	√	N/A	SI
20	ACTIVO	SEBASTIAN PARDO	PROCESOS	104	PORTATIL	PCP82	X	N/A	SI
21	ACTIVO	HUBHER EDSON ZAMBRA	BPO	7	PORTATIL	PCP8	√	N/A	SI
22	ACTIVO	STEPHANIE TOLOZA VILLABONA	BPO	102	PORTATIL	PCP7	√	N/A	SI
23	ACTIVO	JENY CAMPILLO	RH		IMPRESORA	IMP11	√	N/A	SI
24	ACTIVO	ANGELICA OVIEDO	ALMACEN		IMPRESORA	IMP5	√	N/A	SI
25	ACTIVO	OMAR COLMENARES	COMPARAS		IMPRESORA	IMP4	√	N/A	SI
26	ACTIVO	CARLOS FERNANDO CHAPARRO	TRANSFORMACIÓN DIGITAL		IMPRESORA	IMP12	√	N/A	SI
27	ACTIVO	ANDREA JULIANA	BPO		IMPRESORA	IMP1	√	N/A	SI



Tabla 10 *Inventario De Activos Fijos.*

N	EQUIPOS	VALOR	UNID	AREA ENCARGADA	VERIFICACIÓN FISICA	VERIFICACIÓN FOTOGRAFICA
1	CENTRO DE MAECANIZADO VERTICAL 180137509 LEASING	\$ 381.930.560	1	PRODUCCIÓN	√	X
2	TORNO FRESADOR CON EJE Y DE CONTROL NUMERICO	\$ 587.273.925	1	PRODUCCIÓN	√	X
3	EQUIPO DE ALINEACION LASER EASY-LASER E7101313	\$ 29.000.000	1	BPO	X	√
4	ANALIZADOR VIBRACIONES FLUKE 810	\$ 25.714.648	1	BPO	√	X
5	CALIBRADOR DE PROCESOS 754	\$ 40.639.690	1	BPO	X	√
6	MEDIDOR DE AISLAMIENTO FLUKE 1550C	\$ 23.360.890	1	BPO	X	√
7	CALIBRADOR DE PROCESOS 754	\$ 26.422.734	1	BPO	X	√
8	EQUIPO DE ALINEACION LASER PROFTECHNIK	\$ 22.000.000	1	BPO	X	PENDIENTE
9	ANALIZADOR DE CALIDAD ELECTRICA 435 II S/N 3451311	\$ 34.111.661	1	BPO	X	√
10	EQUIPO ANALIZADOR DE VIBRACIONES MARCA ROZH	\$ 39.148.460	1	BPO	X	√
1	TALADRO	\$	1	PRODUCCIÓN	√	X
1	FRESADOR INMOMILL XZB 350ZS S/N 20160305	\$ 38.411.238				
1	COMPRESOR S-ENERGY SULLAR	\$ 15.867.195	1	PRODUCCIÓN	√	X
1	COMPRESOR	\$	1	No se logró establecer área encargada	X	X
3	LEASING 180122812	\$ 42.797.258				
1	ROSCADORA DE	\$	1	No se logró establecer área encargada	X	X
4	TUBO RIDGID GRIS CON ROJO 2PISO	\$ 22.944.220				




N	EQUIPOS	VALOR	UNI D	AREA ENCARGAD A	VERIFICACIÓ N FISICA	VERIFICACIÓ N FOTOGRAFICA
1	TORNO	\$	1	PRODUCCIÓN	√	X
5	PARALELO IMOTURN CONV 2 IMOCOM 14090368	59.846.080				
1	FRESADORA	\$	1	PRODUCCIÓN	√	X
6	VERTICAL CABEZAL KONDOR	35.000.000				
1	MICRO-	\$	1	No se logró	X	X
7	OHMETRO AEMC 6240	17.958.535		establecer área encargada		
1	MICRO-	\$	1	No se logró	X	X
8	OHMETRO AEMC 6240 02	17.958.535		establecer área encargada		
1	HERRAMIENTAS	\$	1	No se logró	X	X
9	BPO EMG USAD	25.680.264		establecer área encargada		
2	GRUPO DE	\$	1	No se logró	X	X
0	HERRAMIENTAS EMGESA	36.810.806		establecer área encargada		
2	CAMARA	\$	1	No se logró	X	X
1	TERMOGRAFICA TI-450-16060697 LEAS	47.523.544		establecer área encargada		
2	CAMIONETA	\$	1	No se logró	X	X
2	NISSAN KBM 823	27.000.000		establecer área encargada		
2	CONTRATO	\$	1	ING	√	X
3	LEASING 180127314 CAMIONETA ING MAURICIO	205.000.000		MAURICIO		
2	GENERACION	\$	1	No se logró	X	X
4	PANEL SOLAR	111.082.170		establecer área encargada		
2	PLANTA	\$	1	No se logró	X	X
5	ELECTRICA 180120524 LEASING	24.140.340		establecer área encargada		
TOTAL ACTIVOS AUDITADOS		\$ 1.937.622.75				
		3				

Figura 4 Evidencia fotográfica de la verificación de los activos fijos

NOMBRE ACTIVO FIJO	EVIDENCIA FOTOGRAFICA
<p>CENTRO DE MECANIZADO VERTICAL</p>	
<p>TORNO FRESADOR CON EJE Y DE CONTROL NUMERICO</p>	
<p>EQUIPO DE ALINEACIÓN LASER EASY – LASER</p>	

	 <p>A black rugged case is open, revealing its contents. In the center is a handheld device with a screen and buttons, labeled 'EASY LASER'. To the left are two black and yellow tools. To the right are several small components and a battery pack. The case is lined with grey foam. A timestamp '25/02/2022 16:41' and 'POCO F3 AM7' are visible in the bottom right corner of the image.</p>
<p>ANALIZADOR DE CALIDAD DE ENERGIA FLUKE 435</p>	 <p>A handheld power quality and energy analyzer, model 435, with a yellow and black casing. It features a large screen at the top and a control panel with several buttons and a central navigation pad. The device is shown against a blue background.</p>
<p>CALIBRADOR DE PROCESO 754</p>	

	 A yellow handheld PDA device with a screen and a numeric keypad. The screen displays some text, and the keypad has various function keys. The device is held by a hand.
<p>ANALIZADOR DE VIBRACIONES MARCA ROZH</p>	 A black handheld vibration analyzer with a screen and a numeric keypad. The screen is dark, and the keypad has various function keys. The device is held by a hand.
<p>CAMARA TERMOGRAFICA</p>	 A yellow and black thermal camera with a handle and a lens. The device is held by a hand.

<p>FRESADOR VERTICAL CABEZAL KONDOR</p>	
<p>COMPRESOR S – ENERGY SULLAR</p>	
<p>TORNO PARALELO INMOTURN</p>	

<p>TALADRO FRESADOR INMOMILL</p>	
<p>CAMIONETA MAURICIO</p> <p>ING</p>	
<p>MEDIDOR AISLAMIENTO FLUKE</p> <p>DE</p>	

4.7.1 Hallazgos y observaciones

- a) La compañía no cuenta con un inventario de la propiedad planta y equipo, donde se pueda identificar los activos en uso, la ubicación y el responsable.
- b) No se evidencia un control efectivo de la PP&E, no existe plaqueteo ni control por activo mediante el que se pueda determinar ubicación, estado y responsable del activo.
- c) Se evidencia que existen dos computadores que fueron asignados, pero no cuentan con la firma de acta de asignación de entrega a las personas responsables de los mismos.
- d) La compañía no cuenta con un responsable de la custodia y manejo de la PP&E, no es claro al interior de la compañía quien es el responsable, presentado finalmente una limitación en el alcance de nuestro trabajo, por la baja calidad de la información.
- e) A excepción del área de sistemas que controla los mantenimientos del equipo de cómputo, los demás activos no cuentan con un cronograma para la realización de mantenimientos periódicos.
- f) En once (11) casos no se logró establecer el área encargada ni hacer verificación física del activo.
- g) Durante la verificación física de la existencia de la propiedad planta y equipo no se logró verificar físicamente los activos fijos que se encuentra fuera de las instalaciones de la empresa (fuera de la ciudad).

5. Conclusiones

La auditoría realizada permitió determinar que la entidad auditada presenta un manejo general adecuado del rubro de propiedad, planta y equipo; sin embargo, existen oportunidades de mejora en los procesos de control interno que deben ser atendidas.

A partir de las pruebas realizadas, se concluye que la compañía cuenta con políticas contables establecidas para el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo; sin embargo, se evidencian debilidades en su aplicación práctica, especialmente en la unificación de criterios relacionados con los montos de reconocimiento, lo cual genera inconsistencias entre el manual de políticas y las notas a los estados financieros.

En lo referente a la medición del rubro, se identificaron diferencias entre los registros contables y el módulo de depreciación, además de inconsistencias en la aplicación de las vidas útiles establecidas, situación que podría incidir negativamente en la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros.

En relación con el deterioro de los activos, se constató la inexistencia de documentación que respalde la ejecución periódica de pruebas de deterioro, especialmente en activos de alto valor como la maquinaria especializada, lo cual incrementa el riesgo de que el rubro de Propiedad, Planta y Equipo se encuentre sobrevalorado.

Respecto al control interno, se detectaron deficiencias tales como la falta de un inventario actualizado de activos fijos, la ausencia de identificación física mediante plaquetas, la no asignación de responsables, la inexistencia de planes de mantenimiento y la cobertura limitada de las pólizas de seguros, aspectos que elevan el riesgo de pérdida, daño o uso inadecuado de los bienes.

Finalmente, se concluye que la implementación de acciones de mejora orientadas al fortalecimiento del control interno y a la adecuada aplicación del marco normativo vigente contribuirá al mejoramiento de la gestión de los activos fijos, al fortalecimiento de la transparencia y a la confiabilidad de la información financiera, generando valor tanto para la empresa como para el ejercicio profesional del Contador Público.

6. Referencias

- Actualícese. (2024, 18 de octubre). *Propiedades, planta y equipo: reconocimiento en los estados financieros*. <https://actualicese.com/archivo/propiedades-planta-y-equipo/>
- Botelho, R., Azevedo, G., Costa, A., & Oliveira, J. (2015). Property, plant and equipment disclosure requirements and firm characteristics: The Portuguese accounting standardization system. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(1). <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v5-i1/1459>
- Cardona, Y., Deossa, Y., & Tamayo, K. (2019). *Impacto en la adopción de las NIIF en Colombia*.
- Contaduría General de la Nación. (2015). *Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos*.
- Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: El caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5–22.
- Díaz, D. C. (2018). *Implementación de la contabilidad de costos de producción en los pequeños productores del sector agropecuario en el municipio de Lebrija en el departamento de Santander* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].
- Función Pública. (1993). *Ley 87 de 1993*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>
- Función Pública. (2009). *Ley 1314 de 2009*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

- Fundación IFRS. (2023). *NIC 16: Propiedad, planta y equipo*. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- Gerencie.com. (2023). *Deterioro de valor de los activos*. <https://www.gerencie.com/niif-para-principiantes-niif-para-pymes-seccion-27-deterioro-de-valor-de-los-activos.html>
- Guadalupe, C., & Solorzano, L. (2019). Resultados integrales NIIF. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- IASCF. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del valor de los activos*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf
- Paternina, S. M. (2018). *Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo bajo NIIF para pymes*. <https://repository.umng.edu.co/>
- Prodanova, N. A., Tarasova, O. N., Vasilyeva, A., & Domnichev, D. Y. (2022). Influence of property, plant and equipment measurement after recognition accounting policy on financial results of the entity.
- Santamaria, K. (2016). *Aplicación de normas vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la información financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.* [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- SUIN Juriscol. (2015). *Decreto 2420 de 2015: Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información*. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030273>
- Superintendencia Financiera de Colombia. (2017). *Circular externa 037 de 2017*. <https://www.superfinanciera.gov.co/>
- Wittsiepe, R. (2008). *IFRS for Small and Medium-Sized Enterprises*

