



Programas de Auditoría, una mejora a la calidad de la auditoría: caso PPE en las Pymes colombianas

Carlos Alonso Calderón Layos

Artículo de investigación presentado para optar al título de Magíster en Contabilidad Financiera y de Gestión

Director

Jaime Alberto Guevara Sanabria Magíster (MSc) en Administración

Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Maestría en Contabilidad Financiera y de Gestión
Medellín, Antioquia, Colombia
2024

Cita

(Calderón Layos, 2024)

Referencia

Calderón Layos, C. (2024). *Programas de Auditoría, una mejora a la calidad de la auditoría: caso PPE en las Pymes colombianas* [Tesis de maestría].

Estilo APA 7 (2020)

Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.



Repositorio Institucional: <http://bibliotecadigital.udea.edu.co>

Universidad de Antioquia - www.udea.edu.co

El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Antioquia ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por los derechos de autor y conexos.

Tabla de contenido

1. Resumen.....	8
Abstract.....	9
2. Introducción	10
3. Capítulos	12
3.1 Capítulo I. Propiedad, Planta y Equipo en Pymes	12
3.1.1. Teoría sobre Propiedad, Planta y Equipo.....	12
3.1.1.1.- Activos individuales y Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)	12
3.1.1.2.- Costos de desmantelamiento.....	13
3.1.1.3.- Sistemas de depreciación.....	14
3.1.1.4.- Mantenimiento y activación de gastos.	14
3.1.1.5- Principios para el tratamiento financiero y contable de PPE	14
3.2. Capítulo II. Calidad de la Auditoría.....	15
3.2.1. Calidad de la Auditoría en una PYME	15
3.2.2. Teoría de la Agencia.	18
3.2.3. Programa de Auditoría para Pymes	18
4. Metodología de Investigación	21
5. Resultados	22
5.1 Análisis general o por temáticas de los resultados.	23
5.2. Análisis de los Resultados de cada Pregunta por Temática.	24
6. Conclusiones	30
Referencias.....	32
Anexos	37

Lista de tablas

Tabla 1: Características de calidad de la auditoría en una PYME 15

Lista de figuras

Figura 1	23
Figura 2	24
Figura 3	25
Figura 4	26
Figura 5	27
Figura 6	28
Figura 7	29

Siglas, acrónimos y abreviaturas

IFAC	Federación Internacional de Contadores
ISO	International Organization for Standardization (Organización Internacional de Normalización en español)
Mipyme	Micro, pequeña y mediana empresa
MSc	Magister Scientiae
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
PPE	Propiedad, Planta y Equipo
PYMES	Pequeñas y Medianas empresas
SMEs	Medium-sized enterprises (Pymes en español)
UGE	Unidades Generadoras de Efectivo

1. Resumen

Este artículo se refiere a la importancia de desarrollar de manera continua un programa de auditoría en propiedad, planta y equipo (en adelante PPE) para PYMES, este procedimiento es de gran utilidad para validar la información financiera que suministra la empresa con respecto a la PPE y permite además el cumplimiento exigido de las normas de auditoría de general aceptación. El procedimiento se realiza utilizando las normas vigentes sobre la materia para Propiedad, Planta y Equipo direccionado a las empresas PYMES en Colombia, dicha normativa financiera y contable se encuentra establecida mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, a través del cual el Gobierno Nacional estableció el Marco Técnico Normativo para las empresas pertenecientes al Grupo 2 (medianas y pequeñas empresas) y por ende deben aplicar en la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF para PYMES - Sección 17. La característica investigativa de este artículo de tipo cualitativa descriptiva en virtud del trabajo propuesto en las pequeñas y medianas empresas en Colombia. Se hace énfasis en que la elaboración de un programa de auditoría en PPE para PYMES ayuda a identificar las oportunidades de mejora en la organización, especialmente en cuanto a la valoración y medición de la PPE, insumo importante para potenciar la organización hacia un apalancamiento financiero y reflejar evidencia suficiente y adecuada para realizar el informe de auditoría.

Palabras clave: programa de auditoría, propiedad, planta y equipo, PYMES, auditoría financiera, apalancamiento financiero, medición y valoración.

Abstract

This article refers to the importance of continuously developing an audit program for property, plant, and equipment (hereinafter PPE) for Medium-sized enterprises (SMEs) (PYMES in Spanish). This procedure is very useful for validating the financial information provided by the company with respect to PPE and ensures compliance with generally accepted auditing standards. The procedure is performed using the current standards about Property, Plant, and Equipment, directed at SMEs in Colombia. These financial and accounting regulations are established by Decree 3022 of December 27, 2013, through which the National Government set the Technical Normative Framework for companies belonging to Group 2 (medium and small companies) and therefore must apply the International Financial Reporting Standard (IFRS) for SMEs - Section 17. The research characteristic of this article is descriptive and qualitative, based on the proposed work in small and medium-sized companies in Colombia. It emphasizes that the development of an audit program for PPE in SMEs helps to identify opportunities for improvement in the organization, especially in terms of valuation and measurement of PPE, which is an important input to strengthen the organization towards financial leverage and to provide sufficient and appropriate evidence for the audit report.

Key words: Audit program, property, plant, and equipment, Pymes, financial audit, financial leverage, measurement and assessment.

2. Introducción

Existen varios tipos de auditoría, la presente se refiere a la auditoría financiera que es un proceso transversal que asegura información respecto a la gestión contable y financiera en todo tipo de organización, y parte de su metodología se soporta en la revisión y evaluación del control interno en los procesos asociados. A través de la aplicación de un programa de auditoría se proponen recomendaciones, que surgen a partir del informe del auditor, para que la administración de la organización tome las decisiones pertinentes en busca de mejoras en ella

La auditoría mejora la calidad de la información contable y financiera, tal como menciona Cantillo y Rivero (2019) “La interpretación y la comprensión de la información contable a nivel internacional se ve obstaculizada por varios factores que inciden en la aplicación de los principios contables y de las normas que rigen la preparación de los informes” (p. 80). Por lo tanto, la auditoría permite identificar qué normas no se están cumpliendo, la calidad de la información financiera emitida y asegura que estas se apliquen adecuadamente a los procesos involucrados.

La auditoría es una práctica que toma en cuenta la evolución del mundo empresarial, de allí que aspectos como la teoría de la agencia permiten que este proceso contribuya con la disminución de diferencias entre accionistas y administradores. A esto menciona Sánchez (2020) “La teoría de la agencia es una teoría empresarial por la cual una persona o empresa (el principal) solicita a otra persona (el agente) realizar un determinado trabajo en su nombre” (p. 1) entonces ello mejora y le da calidad a la información.

En Colombia, la práctica y el ejercicio contable estuvo fundamentada en la Ley 43 de 1990 y ahora en la Ley 1314 de 2009 reglamentada a través del Decreto 3022 de 2013 que estableció el Marco Técnico Normativo para las empresas pertenecientes al Grupo 2 (medianas y pequeñas empresas) y que, por ende, deben aplicar las NIIF para Pymes. Cumplir con la normativa además de obligatorio es conveniente para una gestión empresarial eficiente financieramente y para rendir información a los accionistas, reguladores, entes públicos y de orden fiscal y demás usuarios de la información financiera. Un programa de auditoría construido a partir de la normativa vigente (sección 17 NIIF para PYMES) sobre PPE contribuye a este objetivo.

Una correcta valoración y medición de PPE en las PYMES menciona Ardila et al, (2018):

Está presente en todo ente económico, es de gran importancia debido a que es el medio por el cual los empresarios tienen un control de todo su patrimonio involucrado en PPE, así mismo de su vida útil y hasta qué punto disponer de ellos. (p, 1)

Según esto, se necesitan políticas, procedimientos y estrategias establecidas para hacer los registros y valoraciones apropiados de la PPE con fines financieros y para dar cumplimiento normativo.

Las normas de auditoría como la NIA_230 y el artículo 9 de la Ley 43 proponen la elaboración de papeles de trabajo adecuados para llevar a cabo el debido diagnóstico de las mismas en PPE en las PYMES y de esta manera, identificar posibles fallas y debilidades que deben atenderse mediante las estrategias en una propuesta para aplicar auditorías eficientemente. Así que este tipo de actividades son útiles para verificar la gestión administrativa, operativa, financiera y contable en las empresas en Colombia; además, asegura aspectos transversales como la razonabilidad, la valoración y el reconocimiento en los estados financieros, el monto recuperable, la baja en cuentas y ejercer control sobre la consistencia en el reconocimiento y las revelaciones.

Según Sumup (2022) la PPE “es un bien de la empresa que no puede convertirse en liquidez a corto plazo” (p, 1); en las PYMES, los activos relacionados en PPE, pueden ser tangibles, por lo general son necesarios para el normal funcionamiento de la empresa y no están destinados a la venta, esto hace que la PPE sea necesaria para el normal funcionamiento de las PYMES, son recursos que permiten generar ingresos financieros por la actividad económica; por lo tanto, se debe tener un control que muestre su valor real.

No aplicar un programa de auditoría o no tomar las medidas necesarias para el seguimiento y tratamiento de la PPE se podría estar corriendo el riesgo de perder el rumbo en cuanto a la vigilancia y control, además esto conlleva al no cumplimiento de algunas políticas contables conforme lo determine la organización o la norma internacional y el orden fiscal. Las inconsistencias o errores en la información financiera y contable harán que esta no sea revelada de forma óptima y por ende el valor a reflejarse sea inapropiado. En este artículo se presenta el anexo de un programa de auditoría para PPE dirigido a las PYMES en Colombia. En él se considera la normativa legal nacional e internacional, las directrices financieras y contables que se deben seguir.

Finalmente, este artículo pretende mostrar la importancia de desarrollar un programa de auditoría para PPE a las PYMES en Colombia, aplicando tanto la normativa local e internacional y teniendo en cuenta lo preceptuado en las NIIF para Pymes (sección 17).

3. Capítulos

3.1 Capítulo I. Propiedad, Planta y Equipo en Pymes

Según las NIIF y lo mencionado por Actualícese (2021) “Las propiedades, planta y equipo son un componente de los estados financieros, en el cual se agrupan activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos” (p. 2). Este componente de la organización incorporado en los estados financieros es de vital importancia para desarrollar la actividad económica emprendida y a su vez sirve como una herramienta útil en un posible apalancamiento financiero como respaldo ante terceros. Para el caso que nos ocupa, las PYMES que en Colombia están detalladas en la Ley 590 del año 2000 y posteriormente modificada en la L, son pequeñas y medianas empresas que gracias a determinadas características es posible clasificarlas en este grupo debido a factores como los límites ocupacionales, la cantidad de trabajadores que pueden tener e incluso los límites financieros prefijados por el Estado. Además, según Schnarch-Kirberg (2013) “Son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos. También se usa el término Mipyme, acrónimo de “micro, pequeña y mediana empresa”, que es una expansión del término original, en donde se incluye a la microempresa” (p, 17). Evidentemente el término está directamente relacionado con el tamaño de la empresa, cantidad de trabajadores entre otros elementos.

A continuación, se presentan las generalidades de la norma contable aplicable a la PPE en las PYMES en Colombia.

3.1.1. Teoría sobre Propiedad, Planta y Equipo.

Al desarrollar parte de esta teoría, aunque siendo muy amplia hay que hacer énfasis en los siguientes aspectos: Activos individuales y Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), Costos de Desmantelamiento, Sistemas de Depreciación, Mantenimiento y Activación de Gastos y Principios para el tratamiento financiero y contable de PPE.

3.1.1.1.- Activos individuales y Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)

En situaciones en las que se evidencie una pérdida de valor, se calcula la posible pérdida en relación con un activo en particular. Se plantea llevar a cabo una evaluación individual si es factible. En los casos en los que no es posible realizar cálculos de manera individual, se determina

de manera conjunta la unidad generadora de efectivo (UGE) a la cual pertenece el activo en cuestión (Mesa.R.B, 2014).

La Unidad Generadora de Efectivo (UGE) se define como el conjunto más reducido de activos que genera flujos de efectivo. La liquidez, en gran parte, resulta beneficiosa para la entidad, sin importar el flujo de caja de otros activos o conjuntos de activos. La determinación de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) plantea un tema controvertido que exige el ejercicio de juicio para la preparación de información financiera de índole profesional.

El empleo del juicio por parte de los preparadores profesionales de información financiera, como se establece en dicha norma, era una práctica común en el pasado.

3.1.1.2.- Costos de desmantelamiento

Este término hace referencia a los posibles gastos o daños que pueden surgir en el futuro, a pesar de que se presentasen en el momento de la compra de un activo. Este escenario se aplica a todos los activos de PPE, ya que, en algunas empresas, el cálculo de los costos estimados se realiza al final de la vida útil esperada del activo. En otras palabras, al llegar al término de su vida útil, la empresa lleva a cabo una revaluación para determinar si el activo aún está en condiciones de funcionamiento o si solo puede proporcionar un porcentaje específico de su valor original. Dependiendo de esta evaluación y teniendo en cuenta el deterioro acumulado del activo a lo largo de los años, el valor en libros se ajusta en consecuencia, de acuerdo con las nuevas estimaciones propuestas.

Cuando la valoración de los activos experimenta una disminución, se considera de gran relevancia la identificación individual de cada uno de estos activos. Esta identificación oportuna se realiza en caso de que circunstancias internas o externas generen la necesidad de efectuar ajustes que potencialmente pudieran dar lugar a una disminución en los beneficios anticipados derivados de estos activos. Tales ajustes pueden involucrar modificaciones en el valor en libros actual de los activos o, en su defecto, la evaluación del importe recuperable, en caso de ser necesario (Quiroga & Palomino, 2021).

El reconocimiento de la pérdida de valor es un proceso que se aplica de manera reversible. Esto abarca a activos que, de acuerdo con la política contable vigente, están designados a ser vendidos antes de alcanzar el fin de su vida útil.

3.1.1.3.- Sistemas de depreciación

En el proceso de contabilidad financiera, se lleva a cabo la evaluación y el registro de la depreciación de los activos en cada ocasión en la que se presenta un informe financiero. Durante este procedimiento, se determina si un artículo o un conjunto de activos ha experimentado una disminución en su valor, especialmente en el caso de los activos tangibles (Camuan & Peñuela, 2015).

Esta evaluación se enfoca en identificar y cuantificar cualquier pérdida de valor que pueda haber ocurrido en PPE.

La evaluación y el registro de la depreciación son prácticas esenciales para garantizar la precisión de los registros contables y para reflejar adecuadamente cualquier disminución en el valor de los activos tangibles. Estos procedimientos son fundamentales para la presentación precisa de la información financiera de una entidad en sus informes periódicos (Camuan & Peñuela, 2015). En relación con la compensación por depreciación de activos tangibles que han experimentado depreciación, pérdida o abandono, una entidad registrará en sus estados financieros la compensación otorgada por terceros únicamente cuando sea esencial y necesaria. La inclusión de esta compensación en los resultados financieros se llevará a cabo solo en casos en los que sea requerida para reflejar adecuadamente la situación financiera de la entidad.

3.1.1.4.- Mantenimiento y activación de gastos.

La noción de costos capitalizables se refiere a los gastos que tienen la intención de mejorar o agregar valor significativamente a un activo. Esto implica que estos costos aumentan el valor del activo en cuestión.

En cuanto al mantenimiento, estos gastos son necesarios para el mantenimiento de un activo, pero no extienden su vida útil y no contribuyen a generar ganancias durante múltiples períodos contables. (Gómez & Gordillo, 2016).

3.1.1.5- Principios para el tratamiento financiero y contable de PPE

En cuanto a la descripción de los principios para el tratamiento financiero y contable de la PPE de acuerdo con las NIIF, se hace necesario mencionar los principios generales de contabilidad y los principios consagrados en la NIIF para Pymes, Comprensibilidad, Confiabilidad, Comparabilidad, Continuidad, Unidad de Medida, Valuación, Esencia sobre la Forma, Revelación Plena y Prudencia.

3.2. Capítulo II. Calidad de la Auditoría.

Según Chávez y Loaiza (2018) la calidad de la auditoría es un proceso “ordenado y sistemático por medio del cual se obtiene evidencias como registros, declaraciones, hechos o información financiera, por medio de este proceso se puede obtener resultados efectivos y estratégicos al interior de las organizaciones”.

Es evidente la responsabilidad en la realización de las auditorías con altos estándares de calidad la cual recae sobre los auditores que llevan a cabo el proceso. Sin embargo, según la Federación Internacional de Contadores (2021) “una auditoría con calidad se logra mejor, en un entorno en el que se da un apoyo e interacción apropiada entre los participantes en la cadena de suministro de información financiera” para ello se debe contar con un personal altamente capacitado en esta área.

3.2.1. Calidad de la Auditoría en una PYME

En lo que respecta a la calidad de la auditoría en una Pyme, esta se enfoca en la evaluación de los procesos para que a su vez se garantice la calidad de manera transversal en la empresa, esto permite revisar los formularios y documentos para eliminar los que estén obsoletos y darle paso a nuevos, de manera tal que se pueda llevar una información actualizada que sea clara y fácil de ser comprendida por los usuarios de dicha información. Así que para garantizar la calidad de la auditoría se deben cumplir con algunas pautas establecidas en la norma ISO 19011, de esta manera se avala una gestión apropiada para una mejor gestión empresarial.

Adicionalmente, la norma ISO 19011 busca confiabilidad en los procesos y las pautas establecidas lo que exige que estos sean cumplidos a cabalidad, esto garantiza el plan de acción aplicado y solventar las falencias identificadas, de igual forma también sirve para que la organización cuente con una gestión certera e íntegra.

Tabla 1: Características de calidad de la auditoría en una PYME

Característica de calidad	Descripción de calidad en auditoría
Integridad del auditor	Esta es una de las características de un auditor según la norma ISO 19011 esenciales para el desempeño de esta función. Como acabamos de mencionar, la persona al a cargo de una

	auditoría debe ser honesta, diligente, responsable y consecuente de sus actos.
Imparcialidad	Otro de los principios que exige este cargo es la imparcialidad, ya que el auditor debe cumplir con todas las exigencias de su cargo, manifestar transparencia, exactitud y veracidad en su evaluación.
Profesionalidad	Sin ninguna duda, otra de las características de un auditor según la norma ISO 19011 es la de ser profesional. Esta persona debe ser cuidadosa, además de comprobar y verificar todo, ya que sólo de esta forma se podrá realizar una valoración correcta durante la propia auditoría.
Confidencialidad	Otro de los aspectos clave para ejercer como auditor es el de la confidencialidad. Esto se debe a la necesidad de hacer un uso y manejo responsable de la información, ya que la seguridad de la misma es indispensable.
Discreción	Es una característica imprescindible según la norma ISO 19011, ya que se debe proteger la información que se maneja por el bien de la compañía, evitando hacer uso de los datos que se manejan de forma inapropiada.
Independencia	Por último, y en relación con las anteriores características de un auditor, según la normativa ISO 19011, es la necesidad de que la persona a cargo de esa labor sea imparcial y trabaje de manera independiente.

Nota. Esta tabla es de elaboración propia basada en información de Consultores CTMA (2020)

A nivel internacional se sostienen conversaciones con respecto a la debida presentación de informes corporativos, manteniendo la calidad de las auditorías para satisfacer las necesidades y alcanzar las expectativas de las partes interesadas en la información registrada. En este sentido, según describe IFAC (2021) “Lograr auditorías de alta calidad requiere un ecosistema que funcione bien, basado en la ética y la independencia como condiciones previas para lograr auditorías de alta calidad”. Algunos factores como la Conducta Ética, El enfoque Sistémico, la Labor Independiente

y la Evaluación Objetiva influyen positivamente en un proceso de auditoría y en el perfil de los auditores, así o afirma Equipo Zosi (2022),

Ilustración 1: Factores que influyen en el perfil de los auditores



Fuente: Tomado de Jiménez, 2014.

Siendo así, la calidad de la auditoría requiere una detallada evaluación de las medidas que se deben tomar en las PYMES y no puede estar ausente ninguno de los componentes porque puede pasar que la auditoría no esté cumpliendo con las expectativas de las partes interesadas.

La IFAC proporciona una serie de recursos para lograr el control de calidad en los procesos de auditoría, como por ejemplo un Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados. Además, según La Federación Internacional de Contadores (2021) “La IFAC también publica materiales de apoyo para la adopción e implementación, proyectos de norma, documentos de consulta, boletines informativos y e-Noticias” (p,10). Este material está disponible para las personas y Pymes que requieran disponer de dicha información.

Las auditorías de los estados financieros de alta calidad forman parte de pasos esenciales para que, tanto las Pymes, como los mercados financieros y los actores de la economía se fortalezcan. En relación con lo expuesto según IFAC (2021) (p,2), los actores del sistema y usuarios tienen más información depurada de este proceso.

3.2.2. Teoría de la Agencia.

La teoría de la agencia se refiere a una teoría empresarial con lo que una persona natural o representante de una Pyme, solicita a un tercero, la realización de un trabajo determinado en su nombre. En este sentido según describe Sánchez (2020) “Para que exista una relación de agencia, el agente debe ser autorizado a suscribir, modificar o cancelar contratos con terceros en nombre del principal” (p,2) se trata entonces de la representación empresarial que tiene validez legal y por lo tanto puede suscribir un contrato como si lo hiciera el gerente.

La teoría de la agencia se adhiere a la gestión de auditoría por lo que, según Caro et al. (2015):

El encargo de auditoría a partir de la teoría de la agencia, permite identificar los factores de riesgos, las ventajas, y oportunidades que se presentan al adoptar esta teoría en un proceso de auditoría; teniendo en cuenta que la auditoría surge con la necesidad de controlar las actividades económicas de una organización, se puede vincular y adoptar el agenciamiento como la medida que utiliza el accionista para ejercer control sobre sus agentes, contratando una persona externa como lo es el auditor; desde el punto de vista legal para que exista el encargo en una auditoría, es imprescindible la presencia de los elementos como el consentimiento, el objeto, la causa y la forma. (p, 116)

El encargo de la auditoría en una PYME a partir de la teoría de la agencia es fructífero a condición de que el costo de agencia sea menor al valor optimizado por el auditor, pues estos tienen la responsabilidad de informar con respecto al control del uso de los recursos de la empresa y el auditor interviene en el agenciamiento, por lo tanto, tiene la potestad de identificar los elementos internos (fortalezas y debilidades) y los elementos externos (amenazas y oportunidades) de la Pyme, con lo cual es posible la construcción de una matriz FODA.

3.2.3. Programa de Auditoría para Pymes

Esta herramienta está constituida por un plan de acción en donde se realiza el registro de los procedimientos que se llevan a cabo en las Pymes para que estas cumplan apropiadamente las regulaciones y directrices establecidas. Este plan se debe acompañar de un programa de auditoría que recopile datos adecuadamente en períodos de tiempo designados según la utilidad y la dinámica de la organización.

En todo proceso de auditoría es necesario tener presente la normativa establecida para que de esta forma se garantice el hecho de llevar a cabo de manera adecuada el registro y

reconocimiento contable. Un programa de auditoría ofrece evidencia suficiente y adecuada que garantiza el hecho de contar con información segura y confiable presentada en los estados de información financiera y demás documentos contables.

Los programas de auditoría de PPE para la Pymes dan mayor transparencia a los procesos de la organización y a su vez configuran un medio de documentación fiable. Según menciona Núñez Guerrero (2017), “La realización de la planificación de una auditoría ha supuesto todo un reto y un gran aprendizaje” (p,93). Es por ello que la planeación de la auditoría garantiza una correcta preparación de los estados financieros de conformidad con la normativa vigente.

Desde la óptica internacional, las herramientas tecnológicas son un insumo necesario que ayuda a esta labor, aun así, hay que tener en cuenta que el mundo se encuentra interconectado y se generan grandes beneficios económicos a nivel global de la reducción de los tiempos de respuesta. En contexto, la aplicación de planes y programas de auditoría contribuyen a que todo funcione como se espera. Es así como los errores que pudiesen presentar las Pymes pueden ser identificados y establecer las medidas preventivas y correctivas más adecuadas para mejorar los procesos de la organización. Tal y como se menciona en el capítulo 3.1 y ahondando en este asunto, la auditoría de PPE nos ayuda a verificar que los activos incorporados en este grupo estén adecuadamente asegurados, a comprobar que el estado de los mismos sea óptimo, que las medidas de seguridad se apliquen correctamente. También ayuda a verificar que los ajustes por concepto de valorización y depreciación sean calculados y registrados adecuada y oportunamente. Aspectos como su medición, reconocimiento y valoración son fundamentales y determinantes al aplicar este proceso de auditoría.

Un aspecto para tener en cuenta que favorece enormemente a las PYMES en Colombia y en el mundo al aplicar un programa de Auditoría para PPE, es que favorece la actualización y medición de este grupo de activos a valores razonables más acertados a la realidad económica de cada PYME y brindarles la posibilidad de instrumentalizar este grupo de activos como mecanismo de financiación o acceso a capitales del sector financiero en la medida que así lo requieran. Con base en lo anterior, y una vez aplicados los procedimientos de auditoría con su respectivo informe podrían favorecer a la administración de la organización a la planeación financiera de la misma. Suele pasar que en muchas organizaciones con características de PYMES no se le da la importancia a este grupo de activos en materia de auditoría, bien porque puede pasar que este grupo de activos sea de poco movimiento durante el ejercicio contable o porque se desconozca la incidencia que

podría tener en el mejoramiento de la posición financiera de ellas. Este artículo pretende mostrar porque se le debe dar más importancia a este procedimiento e intentar que en el encargo o la labor de auditoria sea considerado no solo desde la óptica meramente contable sino también como mejora en la posición financiera de la organización.

4. Metodología de Investigación

Esta investigación tiene un enfoque cualitativo, de carácter descriptivo y se utilizó como instrumento un cuestionario tipo encuesta, con información semiestructurada extraída de fuentes primarias apoyados en profesionales que comparten conocimientos de este estudio, se le aplicó a un grupo de diez contadores en actividad como auditores, ocho (8) de firmas de auditoría nacionales y dos (2) de firmas de auditoría internacionales, todos seleccionados de manera deliberada en la ciudad de Medellín Colombia. El cuestionario aplicado fue corto, se utilizó la escala de Likert de manera que no fuera muy extenso y comprensible para los encuestados.

Con la aplicación del cuestionario se buscó determinar la necesidad, eficiencia e importancia de contar con un programa de auditoría en PPE para Pymes en Colombia, además permitió reconocer de forma explícita la relevancia de fortalecer la gestión auditora en toda organización para mejorar sus actividades. El formato del cuestionario incluyó preguntas y variables como: que grado de importancia tiene para usted la necesidad de un programa de auditoría en PPE para PYMES en Colombia, que tan importante o necesario es un programa especializado para PPE en las PYMES en Colombia, como contribuiría un programa de auditoría en PPE para mejorar la calidad de la auditoría.

5. Resultados

Los resultados de investigación, las encuestas realizadas mostraron que la implementación de un Programa de Auditoría en Propiedad Planta y Equipo (PPE) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) ha cobrado relevancia en el ámbito de la auditoría financiera e integral. Los resultados arrojados por el cuestionario efectuado al grupo de contadores escogidos dan una luz sobre las percepciones y la necesidad de dicho programa. En este contexto, los resultados son analizados en dos vías de acuerdo con el cuestionario, una general o por temáticas y la otra en preguntas específicas dentro de cada temática.

Los resultados de investigación muestran que gran parte de los contadores encuestados aprueban la implementación de un programa de auditoría a PPE en las PYMES, la mayoría de ellos consideran este proceso como importante o muy importante. Sin embargo, también se encontró que algunos contadores no consideran esto como una necesidad prioritaria. Por lo tanto, la implementación de un programa de este tipo podría ser considerada para mejorar la calidad y eficacia de las auditorías en PYMES relacionadas con PPE.

Los resultados de investigación también indican que los contadores en Colombia reconocen la eficacia de un Programa de Auditoría en Propiedad Planta y Equipo (PPE) para mejorar la calidad de las auditorías, identificar deficiencias en la gestión de este grupo, aumentar la transparencia y facilitar el cumplimiento de regulaciones en las PYMES. Esto respalda la importancia de considerar la implementación de dicho programa.

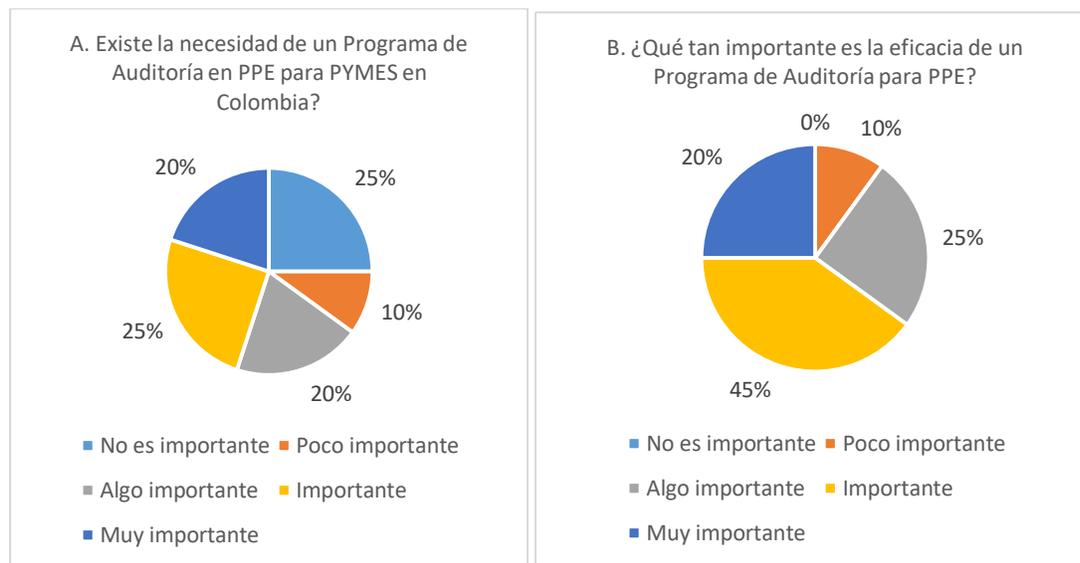
Los resultados de investigación también reflejan una fuerte conciencia de la importancia del cumplimiento normativo. La gran mayoría de los contadores (un 90%) considera importante o muy importante tener en cuenta las normas de auditoría en el proceso de PPE. Esto destaca la necesidad de un marco normativo sólido para garantizar un registro adecuado de los activos y proporcionar evidencia suficiente para respaldar la seguridad y confiabilidad de la información financiera en las PYMES.

En conclusión, los resultados de investigación de la encuesta indican que los contadores en Colombia valoran la importancia de cumplir con las normas nacionales e internacionales en el proceso de auditoría de PPE para garantizar un registro adecuado y proporcionar evidencia suficiente para respaldar la seguridad y confiabilidad de la información financiera en las PYMES. Estos hallazgos subrayan la necesidad de enfocarse en el cumplimiento normativo en el contexto de la auditoría de PPE en las PYMES en Colombia.

5.1 Análisis general o por temáticas de los resultados.

Por dinámica, en cada recuadro se incluyó la pregunta de manera específica tal cual se le propuso en el formulario a los contadores encuestados, también se incluyen los guarismos arrojados en cada una de ellas de manera cuantitativa e ilustrativa por colores. Estas preguntas van de la A a la D tratando de agrupar el cuestionario por temática, así:

Figura 1

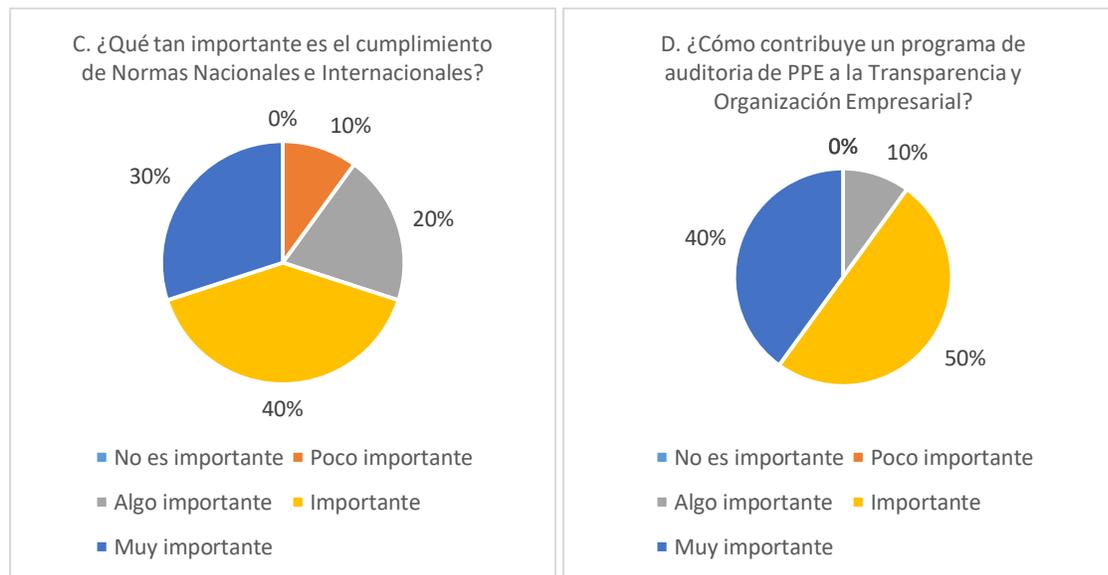


Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la temática en A, un porcentaje significativo de los encuestados (65%) consideran necesario e importante un programa especializado para PPE, hay una minoría (35%) consideran que no es tan importante la necesidad de un programa especializado, el costo y la exigencia fiscal podrían ser factores determinantes para esta respuesta.

En respuesta a la temática en B, la percepción de los contadores y auditores sobre la eficacia de un programa de auditoría en PPE, la mayoría (90%) consideran importante, algo o muy importante que dicho programa contribuya a mejorar la calidad de las auditorías en PPE. Solo un 10% lo consideran poco importante. Esto sugiere una percepción positiva sobre la eficacia de este tipo de programas.

Figura 2



Nota. Esta figura es de elaboración propia.

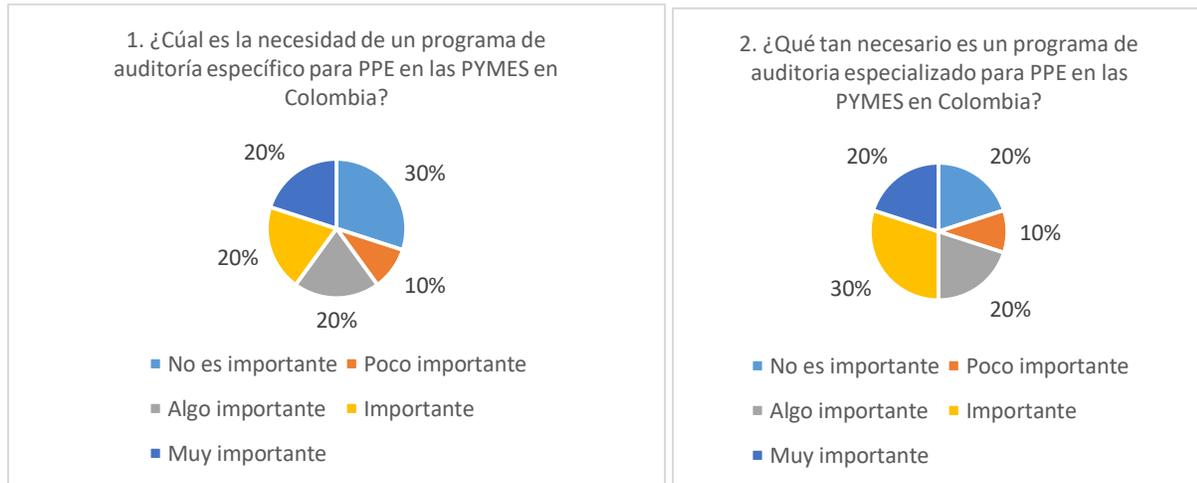
En respuesta a la temática en C, la gran mayoría de los encuestados (90%) considera que es importante o muy importante un programa de auditoría para dar cumplimiento las normas nacionales e internacionales, una minoría, el 10% lo consideran poco importante. Este proceso podría garantizar un registro adecuado en PPE. Esto indica una conciencia significativa del cumplimiento normativo y de control.

En respuesta a la temática D, la mayoría de los encuestados (un 90%) considera que es importante o muy importante la contribución de un programa de auditoría en PPE a la transparencia y organización empresarial. Se tiene la percepción de que dicho programa puede mejorar la transparencia en las PYMES, ello es esencial para generar confianza en los stakeholders y en el mercado.

5.2. Análisis de los Resultados de cada Pregunta por Temática.

De igual forma al ítem anterior, en cada recuadro se incluyó la pregunta de manera específica tal cual se le propuso en el formulario a los contadores encuestados, también se incluyen los guarismos arrojados en cada una de ellas de manera cuantitativa e ilustrativa por colores. Estas preguntas van de la 1 a la 10 tratando de agrupar el cuestionario cada pregunta por temática, así:

Figura 3



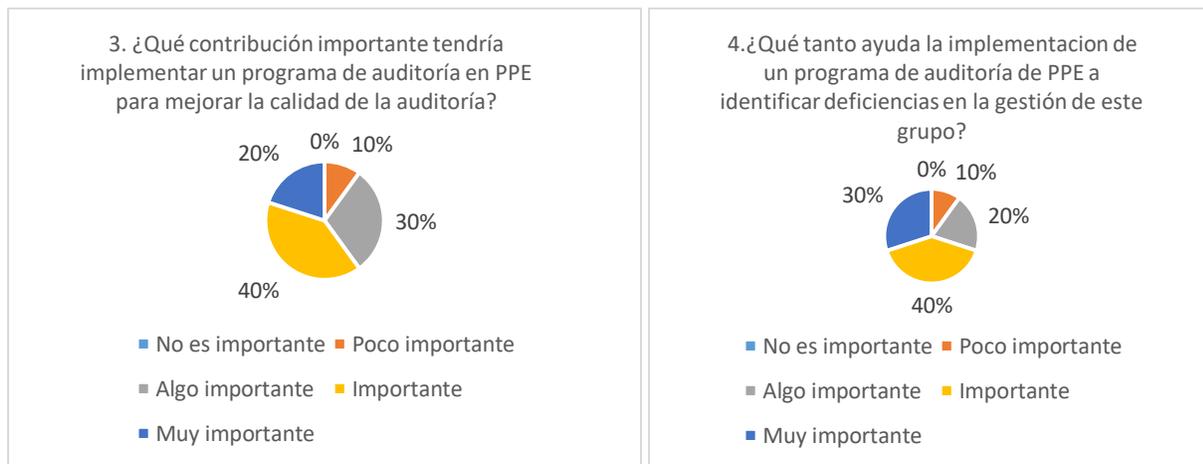
Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la pregunta 1, la mayoría de los encuestados (90%) reconocen la importancia y necesidad de contar con un programa de auditoría específico para Propiedad Planta y Equipo (PPE) en las PYMES en Colombia. Esto sugiere que existe una percepción generalizada de que dicho programa genera beneficios.

En respuesta a la pregunta 2, las respuestas del cuestionario revelaron que la mayoría de los encuestados (70%) reconocen la importancia de contar con un programa de auditoría especializado para PPE en las PYMES. Esto sugiere que un programa especializado podría ser beneficioso siempre y cuando este sea a la medida de las PYMES.

Si se analizan las respuestas, se puede visualizar que el proceso de auditoría de PPE implica documentación detallada que refleje la discusión del equipo de auditoría, las decisiones tomadas y los elementos clave para abordar las deficiencias identificadas. Esto destaca la importancia de evaluar cada aspecto de la empresa para implementar ajustes apropiados y establecer pautas que mejoren la gestión en las PYMES, asegurando así su funcionamiento óptimo.

Figura 4



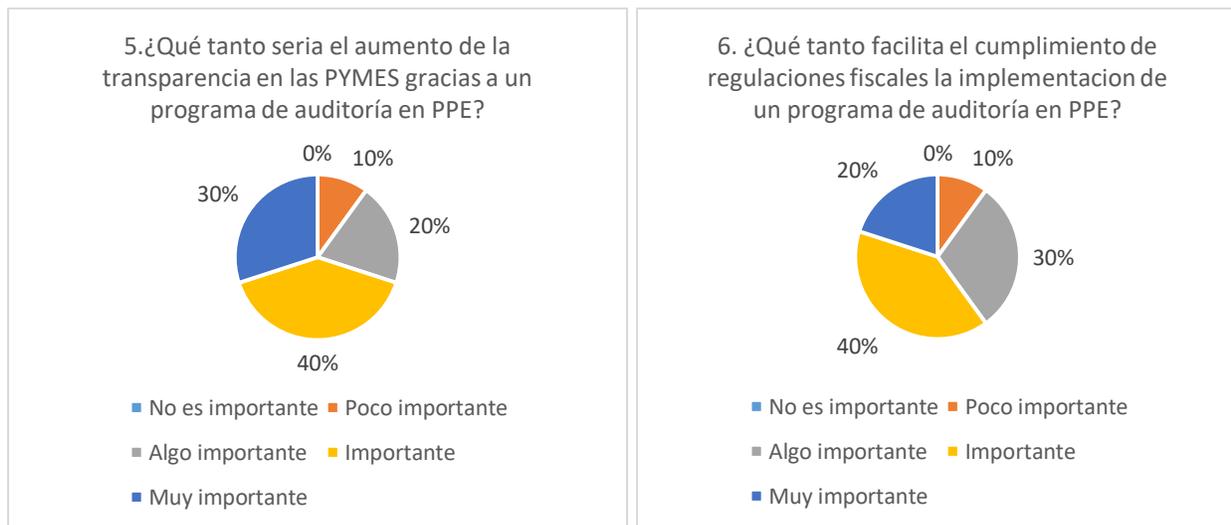
Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la pregunta 3, indican que el 90% de los encuestados implementarían un programa de auditoría en PPE en las PYMES, afirman que este programa podría contribuir a mejorar la calidad y eficacia de las auditorías relacionadas a PPE en la organización.

En respuesta a la pregunta 4, los encuestados afirman que la implementación de programa de auditoría en PPE ayuda a identificar deficiencias en la gestión PPE y se percibe como importante o muy importante para la mayoría de los encuestados (70%). Ello resalta un potencial para mejorar la gestión de PPE en las PYMES y garantizar su correcto registro.

Estos resultados se alinean con la teoría presentada sobre la auditoría en PPE. Se destaca la importancia de desarrollar un procedimiento de auditoría que aplique normativas tanto nacionales como internacionales, enfocado a PPE integrados en los estados financieros. La adopción de estándares internacionales en Colombia busca unificar criterios contables y financieros, manteniendo la relevancia del país en un entorno globalizado.

Figura 5



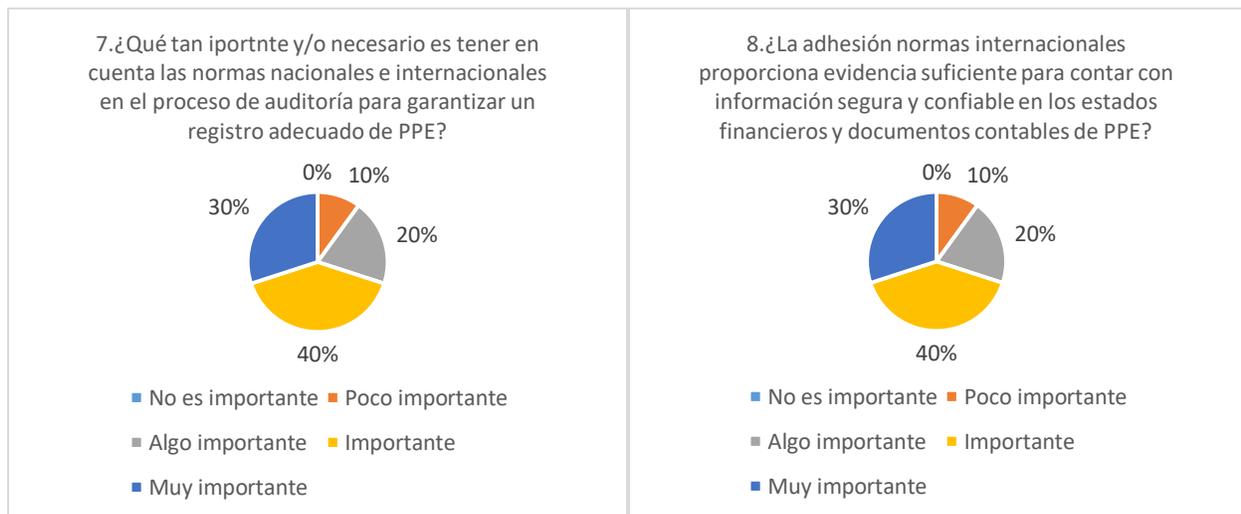
Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la pregunta 5, la implementación de programa de auditoría en PPE si ayudaría a aumentar la transparencia y a generar confianza en los procesos desarrollados, también a la generación de valor del grupo de PPE. Se percibe como importante o muy importante para la mayoría de los encuestados en un 70%.

En respuesta a la pregunta 6, la implementación de programa de auditoría en PPE facilitaría el cumplimiento de regulaciones fiscales y evitar la acción fiscalizadora estatal, la mayoría de los auditores (70%) lo considera importante o muy importante.

Los resultados muestran una clara conciencia entre los encuestados sobre la importancia del cumplimiento normativo y fiscal en el proceso de auditoría de PPE mejorando la transparencia en asuntos fiscales, financieros y administrativos.

Figura 6



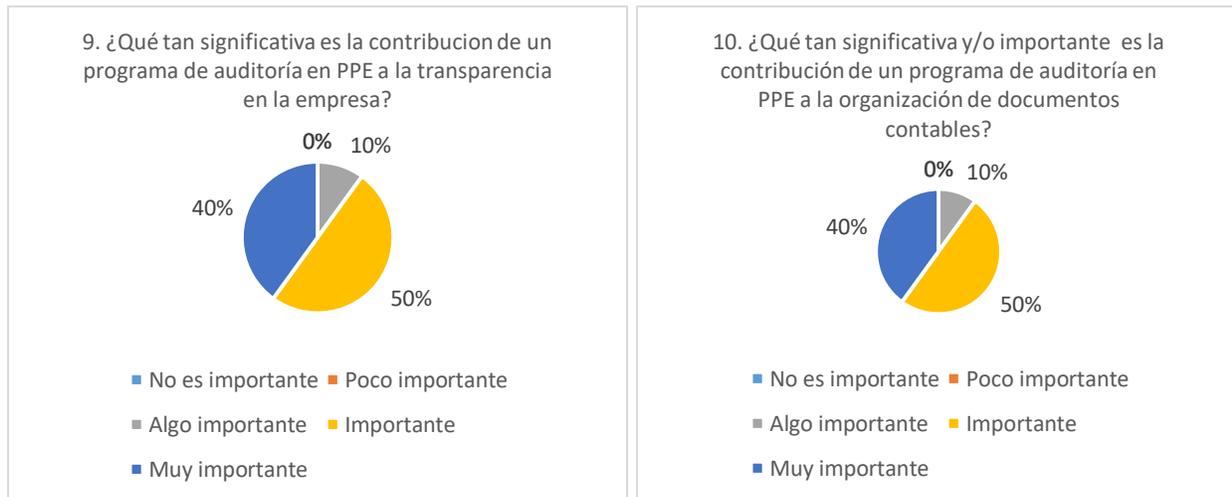
Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la pregunta 7, los resultados reflejan una fuerte conciencia de la importancia del cumplimiento normativo. La gran mayoría de los encuestados (90%) consideran importante o muy importante tener en cuenta las normas nacionales e internacionales en el proceso de auditoría de PPE. Esto destaca la necesidad de un marco normativo sólido para garantizar un registro adecuado de los activos y proporcionar evidencia suficiente para respaldar la seguridad y confiabilidad de la información financiera en las PYMES.

En respuesta a la pregunta 8, En cuanto a la adhesión a estas normas como proveedor de evidencia suficiente para contar con información segura y confiable en los estados financieros y documentos contables, la mayoría de los encuestados (70%) también la considera importante o muy importante. Esto refuerza la idea de que las normas internacionales proporcionan un marco estándar para garantizar la fiabilidad y transparencia de la información contable.

Este nivel de consenso refuerza la perspectiva de que seguir normativas específicas no solo es un requisito, sino un respaldo para la integridad de los estados financieros. Las normas no solo establecen pautas, sino que también ofrecen un marco sólido que asegura la coherencia y la precisión en el registro de PPE.

Figura 7



Nota. Esta figura es de elaboración propia.

En respuesta a la pregunta 9, la contribución de un programa de auditoría en PPE para mejorar la transparencia y por ende la calidad de la auditoría, la mayoría de los encuestados (90%) lo consideran importante o muy importante, lo que infiere que existe una percepción positiva sobre su efectividad para este propósito.

En respuesta a la pregunta 10, la contribución de un programa de auditoría en PPE a la organización de documentos contables de la empresa, la mayoría de los encuestados (90%) lo valora como importante o muy importante. Esto supone que los auditores creen que dicho programa puede ayudar significativamente en la organización y la gestión eficiente de los registros contables de las PYMES.

Los resultados de la encuesta indican que tanto contadores como auditores en Colombia reconocen la importancia de un programa de auditoría en PPE para mejorar la transparencia y la organización de documentos contables en las PYMES. Estos hallazgos subrayan la relevancia de implementar programas de auditoría efectivos en el contexto de las PYMES colombianas, no solo para garantizar la calidad de la información financiera, sino también para fortalecer la transparencia y la gestión contable de este tipo de organizaciones.

6. Conclusiones

Las conclusiones derivadas de este estudio son diversas y fundamentales en cuanto a que es muy importante la implementación de un Programa de Auditoría en Propiedad Planta y Equipo (PPE) para PYMES en Colombia, ello se sustenta en aspectos como: la necesidad de un Programa de Auditoría en PPE; la mayoría de contadores y auditores reconocen la necesidad de un programa específico de auditoría para PPE en las PYMES, tanto contadores como auditores consideran importante que un programa de auditoría en PPE contribuye a mejorar la eficacia y calidad de las auditorías. Existe la percepción de que un programa especializado podría elevar los estándares de auditoría y la precisión en la evaluación de PPE en las PYMES. El estudio revela que los auditores y contadores valoran la necesidad de cumplir con las normas nacionales e internacionales al auditar PPE, esto es esencial para garantizar que los registros de activos estén en línea con las regulaciones para brindar información segura y confiable en los estados financieros. En cuanto a la contribución a la transparencia la mayoría de los contadores y auditores considera que un programa de auditoría en PPE es importante para aumentar la transparencia en las PYMES, esto es crucial para generar confianza tanto en los inversionistas como en otros actores del mercado, lo que puede impulsar la competitividad de las PYMES. Según este estudio los auditores y contadores también ven un valor significativo en la contribución de dicho programa a la organización de documentos contables, esto puede mejorar la eficiencia operativa y facilitar la gestión de registros contables.

Con base en este estudio, se puede concluir que la elaboración de un programa de auditoría en PPE para Pymes en Colombia también es importante para identificar las fallas en la organización, especialmente en cuanto a la identificación, medición y valoración de PPE. Esto favorece la recopilación de información en una gestión de auditoría que permite llevar a cabo el trabajo del auditor y que estos reflejen la evidencia suficiente para realizar el informe. El desarrollo de este artículo apoyado en el cuestionario muestra la importancia de desarrollar un programa de auditoría aplicado a la PPE para Pymes, basado en los principios para el tratamiento financiero y contable donde se tiene en cuenta la comprensibilidad, ello asegura que la información puede ser consultada por los grupos interesados, sin caer en confusiones y errores. El desarrollo de un programa de auditoría para PPE favorece que la información basada en documentos financieros sea confiable, con un lenguaje neutral y por ende transparente. Los estados financieros adquieren mayor credibilidad y actualización lo que permite mayor comparabilidad a lo largo del tiempo.

Ahora bien, desarrollar un programa de auditoría según normativa local e internacional para PPE para pymes; mejora la calidad del desarrollo de servicios, buscando que este sea viable en las organizaciones y cumpla con la promesa de valor, la estructura de la auditoría debe asegurar más allá de los propios procesos el servicio y satisfacer las necesidades y exigencias de sus clientes y usuarios.

La importancia de desarrollar un programa de auditoría en PPE para Pymes en Colombia, es una propuesta de mejora que presenta una herramienta para que se lleve a cabo un procedimiento con normas locales e internacionales aplicadas de manera transversal en las organizaciones, siempre considerando los objetivos, la misión y la visión que tiene cada entidad, con este instrumento se puede ejercer el control sobre la consistencia en el reconocimiento, valoración, monto recuperable, clasificación adecuada del grupo de PPE entre otros aspectos.

De otro lado, la omisión de utilizar esta herramienta podría generar Riesgos de Auditoría en PPE y generar discusión de los riesgos potenciales que los auditores deben considerar al auditar PPE en PYMES. Esto puede incluir, riesgos de obsolescencia y depreciación, riesgos relacionados con la propiedad y la documentación de adquisición de activos, riesgos asociados a cambios en las normativas contables y fiscales, riesgos en la medición y valoración para PPE, también en cuanto a la identificación de las materias clave en que los auditores deben enfocarse al auditar PPE en PYMES, de igual forma pone en riesgo el cumplimiento de normativas contables y fiscales relacionadas con PPE, revelación inadecuada de información sobre PPE los estados financieros y Reportes.

Referencias

- Actualícese. (2021). Propiedades, planta y equipo: todo para su reconocimiento en los estados financieros. *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/propiedades-planta-y-equipo/>
- Ardila, L., Briñez, E., & Sánchez, R. (2018). *Guía de políticas contables para la aplicación bajo NIIF Grupo 2 para Pymes, en la empresa DSD Ingeniería, S.A.S de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, Sección 17*. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7293/1/2018_Bri%C3%B1ez%26Sánchez_Guia_contables_NIFF.pdf
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme. Obtenido de <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION%20N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Caicedo, M., Castro, J., & Ramírez, Y. (2017). *Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos Contables y Estados Financieros de la Empresa XXX. (Trabajo de Grado)*. Universidad Libre Seccional Pereira, Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables., Pereira. Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16433/ADOPCION%20DE%20LA%20NIC%2016.pdf?sequence=1>
- Camuan, W. L., & Peñuela, J. C. (2015). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO SECCIONES 16, 17 y 27 NIIF PARA PYMES*. Obtenido de UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1c1080e8-fe31-4b3d-8eaf-45570039731e/content>
- Cantillo, J., & Rivero, L. (2019). Esquema de análisis de la Calidad de la información Contable. *Revista Económicas CUC*, 40(1), 76-90. doi:<https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2297/2147>
- Caro, E., Hernández, L., & Flórez, O. (2015). Encargo de la auditoría: "Un análisis a partir de la teoría de la agencia". *Pensamiento republicano*(2), 115-127. doi:<http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/313/285>
- Chávez, J., & Loaiza, C. (2018). *El aseguramiento de la información como método de calidad para la auditoría y valoración financiera*. Universidad Cooperativa de Colombia, Valle del

- Cauca. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7332/1/2018_aseguramiento_informacion_metodo.pdf
- Chuquimarca, M., Narváez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Revista científica: Dominio de las Ciencias*, 6(1), 316-339. doi:<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1149/html>
- Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría. Federación Internacional de Contadores. (2017). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades*. IFAC. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2022). *Aplicación de normas*. Colombia. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/>
- Consultores CTMA. (2020). *¿Cuáles deberían ser las características de un auditor según la norma ISO 19011?* Obtenido de <https://ctmaconsultores.com/caracteristicas-de-un-auditor-segun-la-norma-iso-19011/>
- Definición. (2021). *Definición de Valor*. Obtenido de <https://definicion.de/valor/>
- Economipedia. (2021). *Valor razonable*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html>
- Equipo Zosi. (2022). *Los 5 factores que guían la eficacia de las auditorías internas y externas*. Intertek Alchemy. Obtenido de <https://www.zosilearning.com/es/blog/5-factors-guide-effective-internal-external-audits/>
- Farfán, J. (2018). *NIA 540: Auditoría de Estimaciones Contables. Lo que todo auditor debe saber*. Bogotá. Colombia: Auditool.
- Florian, C. (2016). *La Auditoría, origen y evolución. ¿Porqué en Colombia solo se conoce a través de leyes?* Universidad Libre de Colombia, Bogotá. Colombia. Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Gamboa, E. (2016). *Auditoría financiera a la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa Distribuidora de Alimentos, S.A.S. de conformidad con las NIAS. (Trabajo de grado)*. Universidad Cooperativa de Colombia, Bucaramanga. Colombia. Obtenido de

- <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1706/1/CONTEXTUALIZACION%20AUDITORIA.pdf>
- Gómez, J. A., & Gordillo, J. D. (2016). *Reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo bajo NIIF para Pymes en el ESFA*. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3697/Reconocimiento%20inicial%20de%20la%20Propiedad%20Planta%20y%20Equipo%20bajo%20NIIF%20para%20Pymes%20en%20el%20ESFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, C. (2015). *NIA 540 – Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas*. Colombia: INCP (Instituto Nacional de Contadores Públicos). Obtenido de <https://incp.org.co/nia-540-auditoria-de-estimaciones-contables-incluyendo-estimaciones-contables-del-valor-razonables-y-revelaciones-relacionadas/>
- Hernández-Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://tauniversity.org/resumen-del-libro-metodologia-de-la-investigacion>
- Hurtado, I., & Toro, J. (1998). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio*. Caracas. Venezuela.: Episteme Consultores y Asociados, C. A.
- IFAC. (2021). *Lograr auditorías de alta calidad*. IFAC (Federación Internacional de Contadores). Obtenido de <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/lograr-auditor-de-alta-calidad>
- Jiménez, D. (2014). *Siete factores que influyen en el perfil de los auditores internos*. Pymes y Calidad 2.0. Obtenido de <https://www.pymesycalidad20.com/factores-influyen-perfil-de-auditores.html>
- La Federación Internacional de Contadores. (2021). *IFAC Antecedentes*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf
- Lozano, M. (2014). *Procedimiento de auditoría a activos fijos no financieros NIIF 16 desde el ámbito de las NIAS. (Ensayo de Grado)*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11963/PROCEDIMIENTO%20DE%20AUDITORIA%20DESDE%20LAS%20NIAS%20BAJO%20%20NIC%2016.pdf;jsessionid=9887CB3EC7F48E6A3ECEC877BF536937?sequence=1>

- Más, C. (2016). *La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría. (Informe)*. España: PWC. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>
- Méndez, R., & Rodríguez, C. (2020). *Auditoría financiera a los activos corrientes de Distributol, S.A.S. (Trabajo de Grado)*. Universidad Cooperativa de Colombia, Especialización en revisoría fiscal y auditoría integral, Ibagué. Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/17568/5/2020_auditor%C3%ADa_fi_nanciera_activos.pdf
- Mesa, R. B. (2014). *Documento de Orientación Técnica 006. Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472852022-9340>
- NIIF para las PYMES. (2009). *Sección 17. Propiedad, Planta y Equipo*. Colombia. Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf)
- NIIF-13. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera - 13*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>
- Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción. (Trabajo final)*. Universidad de Sevilla, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Sevilla. España. Obtenido de https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf
- Quiroga, S. M., & Palomino, S. M. (2021). *Divergencia en el reconocimiento y medición del deterioro, desmantelamiento y depreciación de activos bajo NIIF Pymes*. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/3065/1/2020StephaneaMercadoQuiroga-SandraMilenaTamayoPalomino.pdf>
- Sánchez, J. (2020). *Teoría de la agencia*. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-la-agencia.html>
- Schnarch-Kirberg, A. (2013). *Marketing para PYMES: Un enfoque para Latinoamérica*. México: Alfaomega Grupo Editor S.A. de C.V.

-
- Sumup. (2022). *Glosario de contabilidad*. España: Debitoor. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>
- URBE. (2015). *Metodología de la Investigación*. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0099440/cap03.pdf>
- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2017). *Auditoría de Estados Financieros preparados bajo NIF*. Ediciones UTMACH. Ecuador: REDES. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Villabona, J., Matajira, M., & Orjuela, L. (2016). *Análisis de las NIIF para Pymes sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y las incidencias que existen en la implementación*. Universidad Cooperativa de Colombia, Contaduría Pública, Bucaramanga. Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1688/1/proyecto%20final.pdf>

Anexos

Programa de Auditoria

https://docs.google.com/document/d/1J_YKhZ6yvD0F8GAL-oSXTAM2Mkl-ABX/edit?usp=sharing&ouid=110292177696596231658&rtpof=true&sd=true