



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y  
EQUIPO EN ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN MERCADEO E  
INDUSTRIALIZACIÓN DEL CACAO EL PROGRESO

CHACON SANCHEZ ESTEFANY YADIRA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD  
PLANTA Y EQUIPO EN ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN  
MERCADERO E INDUSTRIALIZACIÓN DEL CACAO EL  
PROGRESO

CHACON SANCHEZ ESTEFANY YADIRA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN MERCADEO E INDUSTRIALIZACIÓN DEL  
CACAO EL PROGRESO

CHACON SANCHEZ ESTEFANY YADIRA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA  
20 de septiembre de 2021

# Evaluación de control interno de PPE

*por* Estefany Chacón

---

**Fecha de entrega:** 02-ago-2021 11:46p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1627227814

**Nombre del archivo:** CHACON\_SANCHEZ\_ESTEFANY\_YADIRA.docx (50.08K)

**Total de palabras:** 3453

**Total de caracteres:** 17735

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CHACON SANCHEZ ESTEFANY YADIRA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Evaluación del control interno de Propiedad Planta y Equipo en Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 20 de septiembre de 2021

*Estefany Chacón S.*

CHACON SANCHEZ ESTEFANY YADIRA  
0706298304

## **RESUMEN**

El control interno comprende una herramienta de vital importancia para cualquier tipo de entidad, pues permite mantener la organización de la misma y garantizar la eficiencia de los procesos y/o actividades, mismas que deben ser orientadas de manera eficaz, de tal forma la evaluación de dichas actividades; acorde a las políticas establecidas, se efectúan con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa y la fiabilidad de la información de financiera. El presente trabajo de investigación tiene como finalidad evaluar el control interno del componente Propiedad Planta y Equipo de la Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso, a través de la calificación del nivel de confianza y el riesgo para la determinación del enfoque de auditoría y el diseño del programa de trabajo. La metodología de investigación es de enfoque cuantitativo, basado en el método deductivo, de tipo descriptiva, de diseño no experimental, transversal, apoyada en la técnica de encuesta cerrada mediante la aplicación de cuestionario dicotómico. De los resultados de la investigación se puede destacar que los controles físicos no se han cumplido en un 100% según lo evidencia la muestra analizada; los registros contables no son manejados por personas distintas a la custodia del bien y seis de los activos no entregan el acta entrega recepción del bien. Se concluye que a través del programa de trabajo se especificó los procedimientos a seguir dados los resultados parciales del componente examinado con la finalidad de que esto sirva de base para la fase de ejecución.

### **Palabras claves**

Control interno, programa de trabajo, enfoque de auditoría, propiedad, planta y equipo, evaluación.



## **ABSTRACT**

Internal control comprises a vitally important tool for any type of entity, as it allows maintaining its organization and guaranteeing the efficiency of processes and / or activities, which must be directed effectively, in such a way that the evaluation of said activities; According to the established policies, they are carried out in order to safeguard the assets of the company and the reliability of the financial information. The purpose of this research work is to evaluate the internal control of the Property, Plant and Equipment component of the Association of Production, Marketing and Industrialization of Cacao El Progreso, through the rating of the level of confidence and risk to determine the audit approach and the design of the work program. The research methodology is of a quantitative approach, based on the deductive method, descriptive type, non-experimental, cross-sectional design, supported by the closed survey technique through the application of a dichotomous questionnaire. From the results of the investigation it can be highlighted that the physical controls have not been fulfilled in 100% as evidenced by the analyzed sample; the accounting records are not managed by persons other than the custody of the asset and six of the assets do not deliver the certificate of receipt of the asset. It is concluded that through the work program the procedures to be followed were specified given the partial results of the examined component in order that this serves as the basis for the execution phase.

### **Keywords**

Internal control, work program, audit approach, property, plant and equipment, evaluation.

## ÍNDICE

RESUMEN .....	4
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN .....	7
DESARROLLO .....	8
Control Interno.....	8
Importancia del control interno.....	8
Modelo COSO.....	8
Metodología de evaluación .....	8
Riesgo de auditoría.....	9
Evaluación de control interno .....	9
Enfoque de Auditoría.....	9
Programa de Auditoría.....	10
Pruebas de Auditoría .....	10
Propiedad, Planta y Equipo .....	10
Metodología .....	11
Desarrollo Práctico .....	11
CONCLUSIONES .....	16
BIBLIOGRAFÍA .....	17
ANEXOS.....	20

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> .....	12
<i>Matriz de calificación de control interno.....</i>	12
<b>Tabla 2</b> .....	13
<i>Matriz de calificación de control interno.....</i>	13
<b>Tabla 3</b> .....	13
<i>Nivel de confianza y de riesgo inherente.....</i>	13
<b>Tabla 4</b> .....	14
<i>Matriz de controles clave .....</i>	14
<b>Tabla 5</b> .....	14
<i>Riesgo de control.....</i>	14
<b>Tabla 6</b> .....	15
<i>Programa de Auditoría .....</i>	15



## INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial cada vez más competitivo resulta importante mantener el control interno, el mismo que, deja entrever la parte administrativa y contable de la entidad, como esta suele ser manejada, cuáles son los objetivos, metas y estrategias a cumplir, en especial, facilita la capacidad de respuesta a los innumerables riesgos que enfrentan las organizaciones, sobre todo las dedicadas al sector agrícola que deben cumplir con estándares y documentar cada proceso realizado.

En este contexto, es necesario el uso de elementos de propiedad, planta y equipo, mismos que se encuentran en total disposición al área operacional de la entidad, que muchas veces presentan ciertos inconvenientes para efectuar un control y salvaguarda de los activos, por ello es necesario la aplicación de auditorías que los examinen de manera objetiva. Por lo anterior, el desarrollo de este trabajo se ajusta a las pautas vigentes, como las Normas Internacionales de Auditoría, que orientan los procedimientos de una auditoría financiera.

Es importante mencionar que esta investigación se enfocará en presentar hojas de trabajo comprensibles para la evaluación del control interno, calificando el nivel de confianza y determinando así el riesgo de inherente y el riesgo de control y sobre todo estableciendo el programa de trabajo del componente examinado, de esta manera queda reflejado un tema de interés que se alinea de manera pertinente con el título a obtener en el área de Contabilidad y Auditoría, pues resulta fundamental para el futuro profesional el desarrollo de habilidades en el área de auditoría.

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se estableció el objetivo de evaluar el control interno del componente Propiedad Planta y Equipo de la Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso, a través de la calificación del nivel de confianza y el riesgo para la determinación del enfoque de auditoría y el diseño del programa de trabajo.

El tema de investigación se delimitará en la evaluación del control interno de los elementos de propiedad, planta y equipo de la asociación ya mencionada, así mismo se determinará el enfoque de auditoría que se aplicará para la elaboración del respectivo programa de trabajo, todo esto basado en la revisión de artículos científicos que permite complementar la parte práctica.

## **DESARROLLO**

### **Control Interno**

El control interno es aquel proceso dinámico e integral que se va adaptando a los constantes cambios que sufre la entidad, desde lo administrativo hasta el talento humano, lo cual facilita enfrentarse a los innumerables riesgos para lograr objetivos o metas establecidas (Gamboa et al., 2016). En este contexto, Pacheco et al. (2019) enfatizan que el control interno sirve de guía para las actividades de la empresa, de tal manera que la información obtenida al finalizar el periodo contable será confiable.

Para llevar este control, es necesario, implementar diferentes procedimientos confiables en donde se encuentre basado cada objetivo, ya sea en el área contable u operativa para contrarrestar posibles amenazas y salvaguardar activos (Vivanco, 2017). El personal debe adherirse a las políticas establecidas y sobre todo cumplir con normas y regulaciones.

### **Importancia del control interno**

Se debe reconocer, que a medida que los procesos dentro de las entidades empresariales se volvieron complejas, se necesitó mejorar los controles y todos aquellos procesos operativos. Con la finalidad de obtener mayor eficiencia, menos costo y apoyar al logro de los objetivos fijados dentro de la organización (Vásquez, 2016). Es decir, ahí radica la importancia del control interno, sin importar el tamaño o el tipo de actividad económica de las entidades.

### **Modelo COSO**

El modelo COSO establece componentes y principios bajo los cuales debe estar diseñado el control interno de cualquier tipo de organización. Conforme ha pasado el tiempo se volvió necesario evaluar y mejorar procesos de control y riesgos a raíz de varios escándalos financieros y en 2004 el organismo publicó una actualización que se convirtió en el modelo COSO II (López et al., 2017). En este modelo se suman dos elementos a los ya existentes.

### **Metodología de evaluación**

Se pueden destacar tres métodos para evaluar el control interno como: la cédula narrativa, donde se debe describir cada proceso que se desarrolla en las diferentes áreas de la entidad o del componente seleccionado permite señalar los riesgos que se presenten; el

flujograma, se basa en la descripción gráfica de las actividades y procedimientos que maneja la entidad, a través de una simbología (Estupiñán, 2015). Con relación al cuestionario, este abarca un conglomerado de interrogantes destinados al personal responsable, estas deben guiar a que cada respuesta defina una debilidad o confianza en las respuestas (Verdezoto y Guzmán, 2015). Este método es rápido y sencillo de aplicar.

### **Riesgo de auditoría**

Los tipos de riesgo son inherente, de control y detección, Alves y Martins (2018) enfatizan que el riesgo inherente se caracteriza por estar inmersa a las actividades u operaciones de la entidad, por lo que representa peligro potencial para ella, estos desaciertos que no pueden ser corregidos y son evidenciados al final de una transacción; el riesgo de control ocurre cuando el proceso ejecutado para advertir y localizar irregularidades, resultan ineficientes y presentan errores, llevando a los directivos a realizar ajustes y el riesgo de detección se da cuando las tácticas empleadas por el auditor no alcanzan evidenciar irregularidades que presenta la información financiera.

### **Evaluación de control interno**

En la evaluación son utilizadas pruebas para lograr obtener seguridad razonable en cuanto al control dentro de la entidad, a través de la confirmación de que los controles anteriores han operado de forma efectiva en el tiempo determinado (Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo, 2018). Se puede resaltar que la evaluación ayuda en la identificación de riesgos existentes en los procesos de la organización, pero también evidencian los puntos positivos y permite tomar decisiones sobre la información y salvaguarda de activos.

### **Enfoque de Auditoría**

Después de la evaluación de riesgos, el auditor determina el enfoque que va a aplicar en la auditoría, este puede ser sustantivo o de doble propósito (Cruz, 2020). La aplicación de estas pruebas tiene el propósito dar confianza al auditor sobre la evidencia que se obtenga en la ejecución de auditoría. Para determinar un enfoque Vásquez y Barrueto (2018) mencionan que es necesario la evaluación de los controles claves, determinando el nivel de confianza de cada uno y con este saber si el riesgo se encuentra en una categoría alta, moderada, o baja.

## **Programa de Auditoría**

En auditoría se diseñan programas que, son pasos a seguir y abordan procedimientos que ayudarán a reunir evidencias suficientes del componente examinado a fin de cumplir con los objetivos; en este contexto se considera la experiencia del auditor para determinar los documentos útiles y las técnicas de auditoría (Pereira y Ríos, 2015). Estos guían al auditor en aspectos como los recursos y el tiempo aproximado que necesitan para efectuar lo programado, esto se enmarca en la NIA 300 enfocada en la planeación.

## **Pruebas de Auditoría**

Es necesario que el auditor utilice ciertas técnicas o procedimientos para recolectar evidencia que avale su opinión. Las pruebas de cumplimiento, ayudan a obtener evidencia acerca del cumplimiento de todas las disposiciones legales y reglamentarias; las pruebas sustantivas implican que existe mayor riesgo así que profundizan en puntos relevantes de los EEFF (Luna et al., 2018). Para ello, se realiza un análisis con pruebas sustantivas de detalle a transacciones individuales con técnicas como cálculos, confirmación, inspección u observación; los procedimientos analíticos sustantivos comparan saldos de las cuentas que están registradas, analizando y relacionando con las diferentes cuentas.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 16, expresa el tratamiento de los activos fijos de la empresa, con el fin de que los usuarios conozcan el monto de cada una de las inversiones efectuadas en este rubro durante determinado periodo (Placencia y Narváez, 2019). Delimita la contabilización desde el reconocimiento inicial hasta el posterior, esto implica el tipo de depreciación, el deterioro o la baja en cuentas.

La depreciación es el desgaste de un activo durante el tiempo de vida útil que se va a mantener en la entidad, quedando como resultado el valor residual que será base en la reposición de otro bien (Gómez, 2017). En efecto, se aplican métodos de depreciación que detallan el cálculo para cada periodo. La vida útil es el tiempo productivo de un bien adquirido que se va a utilizar en diferentes periodos de producción hasta llegar a su término estimado o cuando la entidad considere cambiarlo (Maza et al., 2017). La vida útil depende también del contexto en donde es usado el activo ya sea en producción o comercialización.

El deterioro es considerado como la pérdida de valor de un activo tangible cuando el denominado valor recuperable resulta ser un valor menor al que está registrado en la respectiva contabilidad (García, 2015). Eso debe constar con el registro y revelación de EEFF. La baja en cuentas puede darse cuando la entidad venda o done un activo que estime que ya no generará beneficios futuros (Correa et al., 2018). Es preciso el trámite para dar de baja elaborando el acta firmada por bodeguero, contador y representante legal.

El reconocimiento está relacionado con identificar que un activo tangible genere beneficios a futuro para la entidad, dure más de un año contable y el costo sea medido de manera fiable (García et al., 2019). Después de reconocer como activo tangible, el bien debe ser registrado al costo que involucra el valor por adquirirlo al que se resta la respectiva depreciación acumulada y si hubiere el deterioro. Por otro lado, la revalorización involucra la opinión de un técnico avalado por la SEPS que informe debidamente el valor de revalúo (Abad et al., 2019). Esto implica que el valor contabilizado resulte menor al valor razonable.

### **Metodología**

La metodología de investigación es de enfoque cuantitativo, se aplican valores para calificar y evaluar el cuestionario de control interno, está basado en el método deductivo, ya que va de lo general, es decir, desde la teoría hasta lo específico del caso práctico, de tipo descriptiva, pues se detalla el proceso para desarrollar el caso, de diseño no experimental, transversal, apoyada en la técnica de encuesta cerrada mediante la aplicación de cuestionario dicotómico.

### **Desarrollo Práctico**

La Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso se dedica a la producción y comercialización de cacao orgánico, inició sus actividades el 26 de septiembre de 1985 y está ubicada en la parroquia El Progreso del cantón Pasaje. Utiliza maquinarias y equipos para efectuar el debido proceso de fermentación y secado de cacao, cumpliendo con una estricta norma de calidad debido a que el producto tiene como destino mercados internacionales. Sin embargo, la asociación requiere de un adecuado control de los elementos de propiedad, planta y equipo, para lo cual se efectúa la evaluación del control interno, calificando el nivel de confianza para determinar el riesgo inherente y de control y establecer el programa de trabajo del componente examinado.

## Pruebas a aplicarse en el programa de auditoría

Se aplicarían pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, con base a la evaluación del control interno y determinación del enfoque de auditoría. (Ver anexo 2)

**Tabla 1**

*Matriz de calificación de control interno*

<b>Matriz de calificación de control interno</b>				
<b>Aplicado al componente PPE</b>				
<b>Cliente:</b> Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso.				
<b>Período:</b> Enero 1 a Diciembre 31 del 2020				
<b>Auditado:</b> Ketty Cabrera Quezada				
<b>Cargo:</b> Auxiliar contable				
No.	Preguntas	PT	Si/No	CT
	<b>Suman</b>	<b>20</b>		<b>13</b>
<b>Adquisiciones</b>				
1	¿Se efectúa la debida cotización antes de adquirir un componente de PPE?		Si	1
2	¿Se sustenta con una orden de pedido la necesidad de comprar un elemento de PPE?		Si	1
3	¿Existe la aprobación por parte de la gerencia para efectuar las compras de PPE?		Si	1
4	¿Se coteja la orden de pedido con la factura?		Si	1
5	¿Los elementos de PPE, cuentan con la documentación soporte que avale la compra?		Si	1
<b>Disposiciones y retiros</b>				
6	¿Se elabora el acta de entrega recepción al momento de recibir el bien?		No	0
7	¿Los bienes de PPE cuentan con una codificación?		Si	1
8	¿Firman un acta de responsabilidad los solicitantes del bien?		No	0
9	¿Se planifica el mantenimiento periódico a los bienes de PPE?		SI	1
10	¿Se documenta el traslado de bienes entre departamentos?		Si	1
11	¿Se elabora el acta para dar de baja a los elementos de PPE?		No	0
<b>Registros contables de PPE</b>				
12	¿Existen políticas contables para el registro de ventas, retiros y desmantelamientos de PPE?		No	0
13	¿Se han aplicado depreciaciones a PPE según NIC 16?		Si	1
14	¿Existen partidas auxiliares para cada componente de PPE con saldos actualizados?		Si	1
15	¿La entidad ha establecido políticas para el tratamiento contable en caso de robo de los elementos de PPE?		Si	1
16	¿Los elementos de PPE son sometidos a evaluación para medir el deterioro?		Si	1

**Fuente:** Chacón, E. 2021

E.C ½

**Tabla 2***Matriz de calificación de control interno*

**Matriz de calificación de control interno  
Aplicado al componente PPE**

E.C <sup>2</sup>/<sub>2</sub>**Cliente:** Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso.**Período:** Enero 1 a Diciembre 31 del 2020**Auditado:** Ketty Cabrera Quezada**Cargo:** Auxiliar contable

No.	Preguntas	PT	Si/No	CT
		Suman		13
<b>Registros contables de PPE</b>				
17	¿Se informa a la Gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico a los elementos de PPE y los registros contables?		No	0
18	¿Se registran en las cuentas de orden las pólizas de seguro de los bienes?		Si	1
<b>Segregación de tareas</b>				
19	¿Los registros de PPE son manejados por personas distintas a las encargadas de la custodia?		No	0
<b>Restricciones de acceso</b>				
20	¿La entidad efectúa controles físicos para salvaguardar el componente de PPE?		No	0
<b>Calificación total</b>				<b>13</b>
<b>Ponderación total</b>		<b>20</b>		
<b>Nivel de confianza: NC</b>		<b>(13/20) * 100</b>	<b>65%</b>	
<b>Nivel de riesgo inherente: RI = 100% - NC%</b>		<b>100%</b>	<b>65%</b>	<b>35%</b>
<b>Nivel de riesgo inherente</b>		<b>Moderado</b>		
<i>Elaborado por:</i> EC		<i>Revisado por:</i> MV		
<i>Fecha:</i>		<i>Fecha:</i>		

**Fuente:** Chacón, E. 2021

Para la evaluación de los controles internos se aplicó una calificación de 1 cuando se han efectuado las actividades y una valoración de 0 cuando no se cumplen. En el cuadro se evidencia que el nivel de confianza corresponde a 65% y por tanto es Moderado, por otro lado, el Riesgo Inherente es del 35% y se posiciona en el rango Moderado. A razón de este resultado el enfoque debe ser de Mixto.

**Tabla 3***Nivel de confianza y de riesgo inherente*

Confianza	Bajo	Moderado	Alto
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

**Fuente:** Cáceres et al. (2018a)

Para la elaboración de la matriz de controles claves se ha determinado una muestra de diez pruebas de campo para efectuar la ponderación de los controles claves del cuadro 4.



**Tabla 4***Matriz de controles clave*

<b>Matriz de controles claves</b>			C.C <sup>1/1</sup>
<b>Cliente:</b> Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso.			
<b>Período:</b> Enero 1 a Diciembre 31 del 2020			
<b>Auditado:</b> Ketty Cabrera Quezada			
<b>Cargo:</b> Auxiliar contable			
No.	Controles claves	Ponderación	Calificación
1	Acta de entrega recepción.	10	6
2	Acta de responsabilidad de los solicitantes del bien.	10	3
3	Acta para dar de baja a los elementos de PPE.	10	5
4	Políticas contables de venta y reposición.	10	4
5	Diferencias entre el inventario físico y registros contables.	10	3
6	Segregación de funciones.	10	6
7	Controles físicos al componente de PPE.	10	7
<b>Totales</b>		<b>70</b>	<b>34</b>
<i>Elaborado por:</i> EC		<i>Revisado por:</i> MV	
<i>Fecha:</i>		<i>Fecha:</i>	
<b>Fuente:</b> Chacón, E. 2021			

**NC: Nivel de confianza**

NC: Calificación total \* 100 / Ponderación total

NC: 34 \* 100 / 70

NC: 48,57% **Bajo****RC: Riesgo de control**

RC: 100 - NC

RC: 100 - 48,57%

RC: 51,43% **Alto****Tabla 5***Riesgo de control*

<b>Riesgo de control</b>	
Cuantitativa	Cualitativa
Alto	Más del 40%
Moderado	Entre el 20% y el 40%
Bajo	Menos de 20%

**Fuente:** Cáceres et al. (2018b).

De lo anterior se interpreta que el nivel de confianza es del 48,57% y el nivel de riesgo de control es del 51,43% es decir, el riesgo es ALTO. De la evaluación de los controles claves del componente de PPE se ha estimado un nivel de riesgo Alto, debido a que los controles físicos no se han cumplido en un 100% según lo evidencia la muestra analizada; los registros contables no son manejados por personas distintas a la custodia del bien y los seis activos evaluados no entregan el acta entrega recepción del bien; además, en 3 ocasiones no firman el acta de responsabilidad los solicitantes del bien y en tres casos no se informó sobre las diferencias que se presentan entre el inventario físico a los elementos de PPE y los registros contables.

**Tabla 6**  
*Programa de Auditoría*

**Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso**

**P.A. 1**

**Auditoría financiera - cuenta PPE**  
**Programa de Auditoría**

**Componente:** Propiedad, Planta y Equipo

**Responsable:** Estefany Chacón

No.	Objetivos
1	Verificar si se cumple las disposiciones del sistema de control interno.
2	Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta PPE.

No.	Procedimientos	Ref.	Tiempo	Por
<b>Pruebas de cumplimiento</b>				
1	Compruebe que los activos tengan el acta de entrega recepción en bodega.	P.T AE.1	2/8/2021	MC
2	Verifique la existencia de las Actas de responsabilidad de los solicitantes del bien.	P.T AR.2	4/8/2021	MC
3	Constata que se elaboran las Actas para dar de baja a los elementos de PPE.	P.T AB.3	9/8/2021	MC
4	Verifique la aplicación de las Políticas contables para el registro de ventas, retiros y desmantelamientos de PPE.	P.T PC.4	12/8/2021	MC
5	Realice la constatación física de los bienes de PPE adquiridos durante el periodo 2020.	P.T CF.5	18/8/2021	MC
6	Compruebe que los registros de PPE son realizados por personas distintas a las encargadas de la custodia.	P.T SG.6	26/8/2021	MC
<b>Pruebas sustantivas</b>				
1	Verifique si reportan las diferencias que se presenten entre el inventario físico de los elementos de PPE y los registros contables en el sistema.	P.T DF.1	3/9/2021	MC
2	Revise que los movimientos de la cuenta de PPE presenten saldo inicial, transferencias o cancelaciones y el saldo final.	P.T MC.2	7/9/2021	MC
3	Examine si las adquisiciones durante el período constan con la debida autorización, requisición, contrato y facturas.	P.T AD.3	9/9/2021	MC
4	Revise los cálculos aritméticos relacionados con la adquisición de los elementos de PPE.	P.T CA.4	13/9/2021	MC
5	Efectúe pruebas físicas sobre las adquisiciones de PPE y verifique que estén en funcionamiento.	P.T PF.5	16/9/2021	MC
6	Verifique si la baja de los elementos de PPE cuentan con la respectiva autorización y registro contable.	P.T BA.6	20/9/2021	MC

**Elaborado por:** EC

**Fecha:**

**Revisado por:** MV

**Fecha:**

**Fuente:** Chacón, E. 2021

## **CONCLUSIONES**

En todo tipo de actividad económica es necesario la utilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, pero en particular en las actividades agrícolas que hacen uso de ellos de manera constante, como en el caso de la producción y comercialización de cacao que emplean maquinarias y equipos para el proceso de fermentación y secado, por ello resulta vital el respectivo tratamiento contable según la normativa con el fin de que reflejen la realidad de los saldos en los estados financieros y sobre todo salvaguardar estos activos a través de un control interno.

En este sentido, la evaluación del control interno según la revisión teórica y los aspectos prácticos permitieron verificar si la entidad ha implementado o cumplido con las políticas establecidas para el registro, manejo, custodia, mantenimiento, entre otros, de los elementos de PPE. Esta evaluación mostró que el nivel de confianza y el riesgo propio de la actividad fue moderado, por su parte el riesgo de control fue alto y el nivel de confianza bajo pues algunos controles claves no se cumplieron, esto permitió establecer el programa de trabajo del componente examinado.

En definitiva, aplicando el cuestionario de control interno a la auxiliar contable de la entidad se pudo obtener a través de las pruebas de campo que el riesgo es alto debido a que los controles físicos no se han cumplido en un 100% según lo evidencio la muestra analizada; los registros contables no son manejados por personas distintas a la custodia del bien; en los seis activos evaluados no se entregaron el acta entrega recepción pues no cumplían con las características especificadas y en cinco ocasiones no dieron trámite para dar de baja a los elementos examinados; además, en tres casos no firmaron el acta de responsabilidad de los solicitantes del bien; solo en cuatro ocasiones no aplicaron políticas contables para el registro de ventas o reposición y en tres casos no se informó sobre las diferencias que se presentan entre el inventario físico a los elementos de PPE y los registros contables.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abad Retete, J. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales. *Visionario Digital*, 3(2.1), 35–39. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..543>
- Alves, N. S. R., & Martins, V. F. (2018). Auditoria independente um estudo sobre os tipos de opiniões nos relatórios de auditoria emitidos na empresa Petrobras antes da operação "Lava Jato". *Gestão Joven (AJOICA)*, 19, 129–144. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6773490>
- Cáceres García, N., Pulla Carrión, E., & Verdezoto Reinoso, M. (2018a). El proceso de la auditoría financiera: planificación. In M. Fajardo Ortiz, M. Verdezoto Reinoso, & R. Ramón Guanuche (Eds.), *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos* (Vol. 1, pp. 152–200). Editorial UTMACH.
- Cáceres García, N., Pulla Carrión, E., & Verdezoto Reinoso, M. (2018b). El proceso de la auditoría financiera: planificación. In M. Fajardo Ortiz, M. Verdezoto Reinoso, & R. Ramón Guanuche (Eds.), *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos* (Vol. 1, pp. 152–200). Editorial UTMACH.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14(64), 118–126. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442018000500118&script=sci\\_abstract&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442018000500118&script=sci_abstract&tlng=en)
- Cruz, J. E. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Podium*, 38, 67–86. <https://doi.org/10.31095/podium.2020.38.5>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Evaluación del sistema de control interno. In *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Vol. 3, pp. 149–163). Ecoe Ediciones.

- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Publicando*, 3(8), 487–502.  
[https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf\\_190](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190)
- García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2), 305–328. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Contabilidad Y Dirección*, 20, 79–100. [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL\\_DETERIORO\\_DEL\\_VALOR\\_DE\\_LOS\\_ACTIVOS.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf)
- Gómez Villarraga, F. (2017). Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Gestión Joven*, 17, 160–275.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6445578>
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Ciencias Económicas Y Administrativas*, 4(7), 67–83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- López Gómez, A. F., Abril Freire, M. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Publicando*, 4(12 (2)), 836–847. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763>
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*, 5(14 (2)), 386–399. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>
- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Universidad Y Sociedad*, 9(3), 184–190.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202017000300029&lng=es&nrm=iso](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202017000300029&lng=es&nrm=iso)
- Pacheco Poma, W. P., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Procedimiento metodológico de auditoría interna para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santiago

Ltda., del cantón Loja. *Visionario Digital*, 3(2.1), 309–337.

<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.557>

Pereira, D., & Ríos, D. (2015). Procesos de auditoría de la formación gerencial aplicados por los gerentes en cadenas de tiendas venezolanas. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas Y Gerenciales*, 12(2), 197–211.

<http://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/article/download/1782/4120?inline=1>

Placencia Ordóñez, M. E., & Narváez, C. I. (2019). Sistema de gestión integral de propiedad, planta y equipo. Caso: Sindicato de Choferes del cantón El Guabo, Ecuador. *Visionario Digital*, 3(2.1), 599–624. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..590>

Vásquez Flores, A., & Barrueto Pérez, M. (2018). Examen de auditoría basado en un enfoque NIIF. In A. Vásquez Flores, V. Betancourt Gonzaga, & F. Chang Rizo (Eds.), *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF* (Vol. 1, pp. 224–238). Editorial UTMACH.

Vásquez Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 69, 139–154.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

Verdezoto Reinoso, M. del R., & Guzmán Arias, R. de L. (2015). *Auditoría Financiera y Auditoría Legal Legislación, Teoría y Práctica* (Vol. 1). Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6787>

Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad Y Sociedad*, 9(2), 247–252.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

## **ANEXOS**

### **ANEXO 1**

#### **ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

<b>C.I 1/1</b>	Cuestionario de control interno.
<b>E.C 2/2</b>	Matriz de calificación de control interno.
<b>C.C 1/1</b>	Matriz de controles claves
<b>P.A 1</b>	Programa de auditoría.
<b>P.T AE</b>	Acta de entrega recepción
<b>P.T AR</b>	Acta de responsabilidad
<b>P.T AB</b>	Acta para baja de activos
<b>P.T PC</b>	Políticas contables
<b>P.T CF</b>	Constatación física
<b>P.T S.G</b>	Segregación de funciones
<b>P.T D.F</b>	Diferencias entre el inventario físico de PPE y los registros contables en el sistema.



## ANEXO 2

### Cuestionario de control interno Aplicado al componente PPE

C.I 1/1
---------

**Cliente:** Asociación de Producción Mercadeo e Industrialización del Cacao El Progreso.

**Periodo:** Enero 1 a Diciembre 31 del 2020

**Auditado:** Ketty Cabrera Quezada

**Cargo:** Auxiliar contable

No.	Preguntas	Si	No	Observación
<b>Adquisiciones</b>				
1	¿Se efectúa la debida cotización antes de adquirir un componente de PPE?	X		
2	¿Se sustenta con una orden de pedido la necesidad de comprar un elemento de PPE?	X		
3	¿Existe la aprobación por parte de la gerencia para efectuar las compras de PPE?	X		Aprobación por parte de los socios
4	¿Se coteja la orden de pedido con la factura?	X		
5	¿Los elementos de PPE, cuentan con la documentación soporte que avale la compra?	X		
<b>Disposiciones y retiros</b>				
6	¿Se elabora el acta de entrega recepción al momento de recibir el bien?		X	Ocasionalmente
7	¿Los bienes de PPE cuentan con una codificación?	X		
8	¿Firman un acta de responsabilidad los solicitantes del bien?		X	
9	¿Se planifica el mantenimiento periódico a los bienes de PPE?	X		
10	¿Se documenta el traslado de bienes entre departamentos?	X		
11	¿Se elabora el acta para dar de baja a los elementos de PPE?		X	
<b>Registros contables de PPE</b>				
12	¿Existen políticas contables para el registro de ventas, retiros y desmantelamientos de PPE?		X	
13	¿Se han aplicado depreciaciones a PPE según NIC 16?	X		
14	¿Existen partidas auxiliares para cada componente de PPE con saldos actualizados?	X		
15	¿La entidad ha establecido políticas para el tratamiento contable en caso de robo de los elementos de PPE?	X		
16	¿Los elementos de PPE son sometidos a evaluación para medir el deterioro?	X		
17	¿Se informa a la Gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico a los elementos de PPE y los registros contables?		X	
18	¿Se registran en las cuentas de orden las pólizas de seguro de los bienes?	X		
<b>Segregación de tareas</b>				
19	¿Los registros de PPE son manejados por personas distintas a las encargadas de la custodia?		X	
<b>Restricciones de acceso</b>				
20	¿La entidad efectúa controles físicos para salvaguardar el componente de PPE?		X	

*Elaborado por:* EC

*Fecha:*

*Revisado por:* MV

*Fecha:*