



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y  
EQUIPOS PARA MEDIR EFECTIVIDAD DE POLÍTICAS INTERNAS EN  
LA EMPRESA "BANAMACHALITA S.A."

ARIAS LOAYZA CESAR ALFONSO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y  
EQUIPOS PARA MEDIR EFECTIVIDAD DE POLÍTICAS INTERNAS  
EN LA EMPRESA "BANAMACHALITA S.A."

ARIAS LOAYZA CESAR ALFONSO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORIA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS PARA  
MEDIR EFECTIVIDAD DE POLÍTICAS INTERNAS EN LA EMPRESA  
"BANAMACHALITA S.A."

ARIAS LOAYZA CESAR ALFONSO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA  
01 de marzo de 2023

# Auditoria a los elementos de propiedades, planta y equipos para medir efectividad de políticas internas en la empresa "BANAMACHALITA S.A."

*por Cesar Alfonso Arias Loayza*

---

**Fecha de entrega:** 21-feb-2023 07:34p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2020010807

**Nombre del archivo:** Enviar\_a\_turniting\_Cesar\_Arias\_Loayza.docx (188.96K)

**Total de palabras:** 2654

**Total de caracteres:** 14230

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

El que suscribe, ARIAS LOAYZA CESAR ALFONSO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Auditoria a los elementos de propiedades, planta y equipos para medir efectividad de políticas internas en la empresa "BANAMACHALITA S.A.", 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.

El autor 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.

El autor 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, 01 de marzo de 2023



ARIAS LOAYZA CESAR ALFONSO  
0750408510

UNIVERSITAS  
MAGISTRORUM  
ET SCHOLARIUM

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo elaborar un plan de auditoria a los elementos de propiedades, planta y equipo, con el fin de conocer cuál es su beneficios, importancia y necesidad de tener políticas tanto contables como internas que permitan fiscalizar el activo, esto permitirá mejorar la organización y control interno en una empresa. Se establecerá un plan de auditoria en la empresa Bananamachalita S.A que permitan determinar el valor razonable de sus activos no corrientes, responsabilidades, conclusiones y recomendaciones una vez cumplida la auditoria.

Realizado el plan de auditoria a las propiedades planta y equipos, se deberá identificar y aplicar a los bienes específicos que permitan valorar el riesgo de manera efectiva, utilizando estrategias y métodos precisos para dictar un comentario apropiado una vez culminada la auditoria. El plan de auditoria no solo valorara económicamente, también servirá para implementar nuevas políticas en base a los comentarios y recomendaciones que el auditor establezca.

La metodología que aplicaremos es con enfoque analítico deductivo, mediante este se tratara de evaluar económicamente los activos fijos mediante la aplicación de un plan de auditoria que deduzca responsabilidades sea por la acción inadecuada o abstención de forma intencional o no.

Como resultado se obtuvo un programa de auditoria que permitió evaluar a los elementos de propiedades planta y equipos, aplicando pruebas y procesos que evaluaron el riesgo, con el fin que el auditor emita un comentario y recomendaciones acorde al sector, estas deberán corregir oportunamente mediante políticas las falencias halladas en la empresa.

Palabras claves: Planificación, Auditoria, Propiedades, Planta y Equipo, Política internas, Política contables, Control interno

## **ABSTRACT**

The objective of this work is to prepare an audit plan for the elements of property, plant and equipment, in order to know what its benefits, importance and need to have both accounting and internal policies that allow to control the asset, this will allow to improve organization and internal control in a company. An audit plan will be established in the company Bananamachalita S.A to determine the fair value of its non-current assets, responsibilities, conclusions and recommendations once the audit is completed.

Once the audit plan has been carried out on property, plant and equipment, it must be identified and applied to specific assets that allow risk to be assessed effectively, using precise strategies and methods to dictate an appropriate comment once the audit is completed. The audit plan will not only assess economically, it will also serve to implement new policies based on the comments and recommendations that the auditor establishes.

The methodology that we will apply is with a deductive analytical approach, through which we will try to economically evaluate fixed assets through the application of an audit plan that deduces responsibilities, whether due to inappropriate action or abstention, intentionally or not.

As a result, an audit program was obtained that allowed the evaluation of the elements of property, plant and equipment, applying tests and processes that evaluated the risk, in order for the auditor to issue a comment and recommendations according to the sector, these must be corrected in a timely manner through policies shortcomings found in the company.

Keywords: Planning, Audit, Non-current assets, Plant and equipment, Internal policies, Accounting policies, Internal control

# ÍNDICE

<b>RESUMEN</b> .....	1
<b>ABSTRACT</b> .....	2
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	3
<b>2.DESARROLLO</b> .....	4
2.1 Auditoria.....	4
2.2 Planificación de la Auditoria.....	4
2.3 Activo Fijo.....	4
2.4 Políticas Contables.....	5
2.5 Control Interno.....	5
2.6 Revaluación de activos.....	5
2.7 Propiedades planta y equipos.....	6
2.8 Políticas internas .....	6
2.9 NIC 16.....	6
2.10 Depreciación.....	6
2.11 Riesgo inherente.....	7
2.12 Controles claves.....	7
2.13 Programa de Auditoria.....	7
2.14 Autoevaluación.....	7
2.15 Planificación específica.....	8
2.16 Caso Practico.....	8
2.16.1 Desarrollo del caso.....	8
2.16.2 Planificación específica.....	9
2.16.3 Evaluación de control interno.....	11



2.16.4 Controles clave.....	13
2.16.5 Matriz de controles claves.....	14
2.16.6 Tabla de matriz de confianza.....	15
2.16.7 Riesgo de control.....	15
2.16.8 Tamaño de la muestra.....	15
2.16.9 Programa de Auditoria.....	15
<b>3. CONCLUSIÓN.....</b>	<b>16</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>17</b>

### **ÍNDICE TABLAS**

<b>TABLA 1 .....</b>	<b>9</b>
<b>TABLA 2 .....</b>	<b>11</b>
<b>TABLA 3 .....</b>	<b>13</b>
<b>TABLA 4 .....</b>	<b>14</b>
<b>TABLA 5 .....</b>	<b>16</b>

## 1. INTRODUCCIÓN

Las empresas indiferentemente de su tamaño económico o campo de operación, tienen como objetivo la sustentabilidad y beneficios económicos, para esto es importante abastecerse de recursos que permitan obtener réditos de su operatividad, para aquello adquieren la infraestructura necesaria para su desarrollo, es así como entre otras cosas adquieren los denominados activos no corrientes.

Estos activos no corrientes en las empresas denominadas grandes, tiene un tratamiento personalizado y profesional, pues son avalados por conocedores del área que verifican y constatan el estado y avalúo del bien, pues estos son evaluados cada cierto periodo con el fin de conocer las condiciones físicas y económicas del bien, permitiendo así tener un valor razonable y mayor control sobre estos.

Para las medianas y pequeñas empresas existe muchas dificultades, pues estas por lo general no llevan un correcto control, mantenimiento y evaluación de los activos no corrientes, pues este sector económico, carece de técnicas y servicios profesionales que permitan mantener y controlar estos activos, estos pueden ser por varios motivos tales como el inadecuado tratamiento y valoración de los activos no corrientes, también pueden darse por que supone un coste alto para la actividad que esta ejecuta, o por simple desconocimiento de las normativa contable.

En el Ecuador las mayorías de las empresas son de carácter popular o medianas, estas engloban alrededor de un 76% del total de empresa existentes por lo que en su mayoría aplican una depreciación simplificadas en línea recta, es decir sin tomar en cuenta el uso propósito o fin que tiene el activo no corriente, lo que deriva en una mala evaluación del bien, derivando así en valores y estado no razonables en base al activo no corriente.

## **2 DESARROLLO**

### **2.1 Auditoria**

La auditoría según (Ruiz Alvarado, 2018, p. 10), se ha convertido en una herramienta de evaluación no solo económica, también normativa, la cual evalúa y emite recomendaciones en campos donde los recursos no se están aprovechando eficientemente, es así como colabora, fomenta y recomienda acciones pertinentes para el aprovechamiento de los recursos disponibles. La autora mantiene que la auditoria se debe evaluar objetivamente, basándose esencialmente en las políticas internas que tenga la empresa, este es el punto de partida para una valoración óptima.

Desde otro punto de vista (Pionce Soledispa, 2018), identifica a la auditoria como la herramienta que asesora a quien compete sobre las medidas preventivas y correctivas a tomarse en una empresa una vez aplicada la auditoria, es en base al informe presentado que la gerencia deberá aplicar o buscar alternativas que permitan solucionar falencias que se hayan encontrado en dicha auditoria.

### **2.2 Planificación de la auditoria**

La planificación de la auditoria constituye una de las fases más importantes, pues es en este proceso en el que se establece los materiales y recursos con las cuales se van a analizar y evaluar al departamento a auditar, además que se deberán también planificar el equipo, las estrategias e instrumentos a aplicar, pues es importante tener un equipo capacitado y pertinente dependiendo del objeto a evaluar, es así como la mayor parte del proceso se debe anticipar en la planificación, tratando de anticiparse a imprevistos y demás situaciones adversas que no permitan realizar la auditoria de manera eficaz. (Elizalde Marin, 2018)

### **2.3 Activo Fijo**

Para (Calle & Erazo, 2021) el activo fijo es aquel recurso controlado, que se encuentre bajo el dominio de la empresa cumpliendo funciones operativas propias de la entidad, además el mismo debe tener una vida útil superior a un año y también representar beneficios económicos para la entidad, es decir el autor lo considera como propiedad planta y equipo una vez que

cumple con las características expuestas, caso contrario podrá ser tomado como un activo corriente.

## **2.4 Políticas Contables**

Según (Molina, 2017, p. 58), para tener una confiable información financiera es importante aplicar de manera correcta, las normas, datos, registros y su clasificación, de absolutamente todas las transacciones que se originen en el ente, esta ser almacenada de manera completa y ordenada, permitiendo de esta manera tener registros oportunos que faciliten la organización y evaluación de recursos asignados, para tomar dedicaciones eficaces en base a la información financiera.

## **2.5 Control Interno**

El control interno se ha convertido en una política esencial en la actualidad para toda empresa, la aplicación del mismo permitirá abarcar de mejor forma estrategias y planificar objetivos y actividades que beneficien y optimicen los recursos de la empresa, además expresa que se trata de un proceso ordenado y planificado, con controles y responsabilidades establecidas, permitiendo así la estratificación y fiscalización por área, incluyendo las destrezas del personal encargado de dicho control. (Escobar Zurita, 2022, pp. 160-161)

En cambio, para (Camacho Villota, 2017) explica que es un programa que establece la administración con el fin de proteger, mantener y aprovechar los recursos e información de la empresa, y utilizarla eficaz y eficientemente en la operatividad que esta tenga, sobretodo especifica que el control interno es elaborado para dar un seguimiento del cumplimiento de las políticas internas, permitiendo las correcciones necesarias y sanciones en caso de verse necesario.

## **2.6 Revaluación de activos**

Con respecto a la valoración de los activos y su reevaluación, (Orellana Fuentes & Azua Alvarez, 2017), nos indica que la reevaluación tienen incidencia directa, y que además es importante para el desarrollo de la empresa, pues de esta forma es posible aprovechar los activos que se han mantenido de manera óptima y deben ser aprovechados por la empresa, además

rechazan las normas que no permiten la revalorización de los activos, pues se consideran que no permiten utilizar los recursos que han sido mantenidos correctamente.

## **2.7 Propiedades planta y equipos**

Se define por propiedad planta y equipo a todos los activos tangibles que tengan una vida útil mayor a un año, un valor considerable y que se encuentre bajo el dominio de la institución, es decir que pueda disponer de aquello en cualquier momento, así como lo puede ser un vehículo, edificios, terrenos, maquinarias entre otras cosas, es importante recalcar que esta se encuentra regulada en su tratamiento contable en la NIC 16, allí podemos encontrar su procedimiento en caso de deterioro, así mismo con la depreciación y su medición. (Ortiz Jara, 2020)

## **2.8 Políticas internas**

Las políticas internas son normas que establecen las propias empresas, las cuales tienen como función el control de las actividades y la regulación de las mismas, estas políticas orientan la dirección de la empresa, pues regula el comportamiento, tratamiento de los recursos, la información y cómo manejar imprevistos que se presenten. (Serrano Carrion, 2018)

## **2.9 NIC 16**

La NIC 16 busca establecer el tratamiento de los activos no corrientes o activos fijos que este bajo el dominio de la empresa, el cual refleje un valor confiable en los libros contables, en estos se deben reflejar todo lo que acontezca con los activos no corrientes, sean estos, las depreciaciones, o gastos por deterioro medidos a valor razonable. (Correa, et al, 2018)

## **2.10 Depreciación**

Se denomina depreciación al desgaste natural que tiene un objeto por su uso a lo largo de un periodo, estas se establecen bajo las políticas que estén vigentes en el ente, los activos que están sujetos a estas depreciaciones, contribuyen a la operatividad directa de la empresa y por si a la rentabilidad, el valor de la depreciación es contabilizada como gasto, y estas disminuyen el valor del activo a quien se le está aplicando, además es importante acotar que estas depreciaciones por activo tienen un determinado periodo de aplicación en base a la vida útil del bien y a las políticas que se estén aplicando al mismo. (Correa et. al, 2018)

### **2.11 Riesgo inherente**

Se considera riesgo inherente a los errores que naturalmente se puedan dar en el ejercicio de una actividad, siempre y cuando no sea provocada intencionalmente esto se deriva de una actividad que se elaboró de manera inadecuada en base a las políticas internas que se determinen en el manual interno de una empresa, es decir que no se procedan conforme al manual, estas pueden ser catalogadas desde leves hasta graves, y corresponderán a una responsabilidad. (Sulca Cordova & Becerra Paguay, 2017)

### **2.12 Controles Clave**

Los controles claves son denominados, pruebas de rigor a ciertos rublos extraídos de la primera fase de la auditoria, pues es aquí donde se implementarán las estrategias con el fin de obtener hallazgos que permitan continuar con la auditoria, es en esta fase donde el auditor deberá desenvolverse con toda la destreza posible, pues la fase donde se pondrá a prueba los mayores riesgos que se encuentran, y será determinante para realizar un comentario adecuado en base a los hallazgos encontrados. (Sotelo, 2018)

### **2.13 Programa de Auditoría**

El programa de auditoria es la actividad de organización y proyección del caso, en donde se establecerán los parámetros de la auditoria y jornal a seguir, basado en cronogramas, especialistas, actividades y objetivos, es en esta etapa donde se conformará el equipo de trabajo, así mismo sus funciones y por menores, que se antepongan a obstrucciones y complicaciones que se puedan generar. (Biler Reyes, 2017)

### **2.14 Autoevaluación**

La autoevaluación surge como la necesidad de la perfección en los procesos, tratamientos y mantenimientos en la operatividad de la empresa, el mismo que permitirá evitar el despilfarro de recursos que puedan perjudicar económicamente o exponer a sanciones a la entidad, también puede ser utilizado como un medidor de eficacia y calidad de la gestión de cada departamento y sus responsables, los cuales pueden medirse mediante encuestas, cuestionarios o entrevistas. (Camacho Villota et. al., 2017).

En cambio, para ( Camacho Villota, 2017) explica que es un programa que establece la administración con el fin de proteger, mantener y aprovechar los recursos e información de la empresa, utilizarla eficaz y eficientemente en la operatividad que esta tenga, sobretodo especifica que el control interno es elaborado para dar un seguimiento del cumplimiento de las políticas internas, permitiendo las correcciones necesarias y sanciones en caso de verse necesario.

### **2.15 Planificación específica**

Para la aplicación de la auditoria es importante tener una planificación de procedimientos lógicos, oportunos y organizados, para aquello es importante aplicar ciertas estrategias que permitan identificar puntos claves a desarrollarlos en la auditoria que desenmascaren en caso de haberlos los hallazgos lo antes posible, permitiendo ser más eficaces en la búsqueda, sobretodo aprovechando el tiempo y recursos. (Carrion et. al, 2017)

### **2.16 CASO PRÁCTICO**

A continuación, se presenta el caso a desarrollar: BANAMACHALITA S.A. es una empresa bananera que viene teniendo problemas de control de sus elementos de propiedades, planta y equipos; según su gerente no existen políticas de control para dichos activos, estos bienes están a cargo administrador de la bananera el cual tiene asignado un recurso para darle mantenimiento, pero no existen políticas contables ni control interno. Con el fin de darle solución se analiza la contratación de una auditoria y deciden contratarlo a usted.

Para completar el trabajo debemos respondernos la siguiente pregunta. ¿Qué procesos de auditoría, y que normas de auditoria aplicaría usted en para conseguir evidencia suficiente y competente en el manejo de los elementos de propiedades, planta y equipos?

#### **2.16.1 Desarrollo del caso**

Se ha encomendado a la empresa ARIAS & AUDITORES ASOCIADOS para que realice un examen especial a las cuentas de propiedades planta y equipos de la empresa “BANAMACHALITA S.A., en el periodo correspondiente del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022, para lo cual se presenta en una primera fase la planificación de auditoria.

Con la información preliminar más la visita previa se identifica varios factores a considerarse en la planificación a implementar.

## Riesgo Inherente

- El encargado no efectúa oportunamente el mantenimiento preventivo.
- El contador no cuenta con experiencia en empresas bananeras
- El personal no es fijo y se lo cambia continuamente

En base a los datos proporcionados y verificados el riesgo inherente se lo considera alto, debido a que el personal no aplica un oportuno mantenimiento que evite el deterioro, además la inexperiencia del personal, permite que continuamente se cometan errores que pueden ser evitados.

### 2.16.2 Planificación específica

Se detalla el protocolo a seguir según la información obtenida en la prospección, en esta fase presentamos la hoja de ruta de la auditoria, los procedimientos a implementar y sus respectivas fechas de ejecución.

**Tabla 1**

*Cuadro de la Planificación Específica*

PLANIFICACION ESPECIFICA DE AUDITORIA P.A.E 1/1				
"ARIAS & AUDITORES" AUDITORIA				
ELABORADO: EZEQUIEL ARIAS		REVISADO: CESAR ARIAS		
EMPRESA: BANAMACHALITA S.A		CIUDAD: MACHALA		
ACTIVIDAD: BANANERA – PRODUCCION				
COMPONENTE P.P Y E.				
PERIODO: DEL 01 DE ENERO DEL 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
OBJETIVO: EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE LA EMPRESA BANAMACHALITA S.A				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF	REVISADO	FECHA
1	Cuestionario del control interno	C.C.I /1	Cesar Arias	15/01/2023
2	Controles clave	C.C /2	Cesar Arias	19/01/2023
3	Matriz de Controles Clave	M.C.C /3	Cesar Arias	21/01/2023
4	Programa de Auditoría	P.A/4	Cesar Arias	28/01/2023

**Fuente:** El autor



En la planificación específica se estableció el orden con el cual se implementará la planificación de auditoría a los elementos de Propiedades, planta y equipos, su cronograma de ejecución y responsable de su cumplimiento.

### 2.16.3 Evaluación del control interno

Para valorar de manera oportuna y apropiada al personal y el tratamiento a las cuentas de propiedades planta y equipos, implementaremos un cuestionario de control interno, una matriz de control y una matriz de riesgo, que nos permita identificar el riesgo y responsabilidades en la inadecuada aplicación o inacción.

**Tabla 2**

*Cuestionario de control interno*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AUDITORÍA		C.C.I / 1		
"ARIAS & AUDITORES" AUDITORIA				
ELABORADO: EZEQUIEL ARIAS		REVISADO: CESAR ARIAS		
EMPRESA: BANAMACHALITA S.A		CIUDAD: MACHALA		
Nº	Generalidades	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Aplica usted las políticas de mantenimiento y control para la propiedad planta y equipo?		X	
2	¿El activo fijo se encuentra inventariado?		X	
3	¿Revisa usted el estado del activo fijo periódicamente?		X	
4	¿Mantiene usted un archivo individual que refleje los respaldos de adquisiciones, mantenimientos y reparaciones del activo fijo?	X		
5	¿Efectúa usted el inventario total anualmente para constatar que el bien este en posesión de la empresa?	X		

- |    |  |   |
|----|--|---|
| 6  | ¿Aplica usted la normativa contable para valorar las depreciaciones?                                       | X |
| 7  | ¿Cuenta la empresa con normas de calidad de las instalaciones y equipo de trabajo?                         | X |
| 8  | ¿Cuenta usted con filtros de segregación de funciones que sirvan como fiscalizadora?                       | X |
| 9  | ¿Notifica usted inmediatamente al su superior en caso de avería o deterioro de las instalaciones y equipo? | X |
| 10 | ¿Utilizan los activos fijos para las actividades a la que está destinada?                                  | X |
| 11 | ¿Ha solicitado usted ayuda experta de profesionales para el control y medición de la PPYE?                 | X |
| 12 | ¿Establece usted parámetros de vida útil y rendimiento por activos fijos?                                  | X |
| 13 | ¿Tiene políticas de tratamiento en caso que un activo fijo se encuentre obsoleto?                          | X |
| 14 | ¿Realiza usted el mantenimiento constante de la PPE?   | X |
| 15 | ¿Socializan la adquisición o baja, de la propiedad planta y equipo con conedores del área?                 | X |

Una vez realizado el cuestionario, y analizadas las respuestas proporcionadas, se procede a identificar los ítems que representan un riesgo alto para la empresa, a los mismos se deberán aplicar el tratamiento de controles clave.

#### 2.16.4 Controles Clave

Los ítems que mayores riesgos representan son:

- ✚ Activos fijos sin registros de existencias
- ✚ Propiedad planta y equipo sin mantenimiento alguno
- ✚ Utilización inadecuada
- ✚ Estado óptimo para operatividad
- ✚ Registro individual de manteamientos y mejoras

Una vez identificados los controle claves, se escogerá 10 objetos de estudio para conocer si se están llevando los debidos procesos.

**Tabla 3**

*Cuadro de controles clave*

CUADRO DE CONTROLES CLAVES						C.C / 2
"ARIAS & AUDITORES" AUDITORIA						
ELABORADO: EZEQUIEL ARIAS		REVISADO: CESAR ARIAS				
EMPRESA: BANAMACHALITA S.A		CIUDAD: MACHALA				
COMPONENTE PPE						
Periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.						
N	Activos sin facturas	Activos sin mantenimiento	Utilización inadecuada	Óptimo para operatividad	Registros individuales	
1		X		X		
2	X					
3		X	X			
4				X		
5		X		X		
6	X	X		X		
7	X	X				
8			X			X
9		X		X		
10		X		X		X
Total	3	7	2	6		2

**Fuente:** El autor

Ejecutado los controles claves, presentamos los hallazgos obtenidos, para su posterior análisis.

1. Se encontró 3 activos que no cuentan con un registro de compra adecuado.
2. Se constató que 7 de sus activos no han tenido algún tipo de mantenimiento.
3. En 2 de sus activos se están utilizando de manera inadecuada el equipo
4. 6 de su propiedad planta y equipo se encuentra en óptimas condiciones para su operatividad.
5. En solo 2 activos se llevan un registro completo de adquisición, mantenimiento y mejoras de los activos fijos.

### 2.16.5 Matriz de controles claves

En la matriz de controles claves se pondera los resultados obtenidos los cuales tienen una puntuación de 20 por ítem lo cual permitirá una mejor valoración del riesgo y el tipo de pruebas que en el cual se los categorizará.

**Tabla 4**

*Matriz de controles claves*

MATRIZ DE CONTROLES CLAVES						C.C / 2
"ARIAS & AUDITORES" AUDITORIA						
ELABORADO: EZEQUIEL ARIAS			REVISADO: CESAR ARIAS			
EMPRESA: BANAMACHALITA S.A			CIUDAD: MACHALA			
COMPONENTE PPE						
Periodo: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.						
N	CONTROLES CLAVE	PONDERACIÓN	N/C	N/R	PRUEBAS	
1	Activos sin sustento de compra	20	14	Moderado	Analítico	
2	Activos sin mantenimientos	20	6	Alto	Sustantivas	
3	Utilización inadecuada de activos	20	16	Moderado	Sustantiva	
4	Estado óptimo del activo fijo para operatividad	20	12	Moderado	Sustantiva	
5	Registro individual	20	4	Alto	Analítica	
TOTAL		<b>100</b>	<b>52</b>			

**Fuente:** El autor

Se pudo observar que, de un total de 100 puntos, los ítems evaluados obtuvieron 52 de aquellos, es decir la mitad de la ponderación total, los ítems fueron evaluados en base al riesgo que presentan.

A continuación, procederemos a evaluar las ponderaciones obtenidas, en base a gráficos que establecerán el nivel de riesgo de las actividades que se realizan en la empresa, así mismo en base aquello se dictaran los comentarios de los hallazgos obtenidos.

### 2.16.6 Tabla matriz de confianza

CONFIANZA	BAJO (1)	MEDIO (2)	ALTO (3)
<b>RANGO</b>	15-50	51-70	71-100
CONFIANZA	<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>

**Fuente:** El autor

### 2.16.7 Riesgo de control

---


$$N/C = 52/100 = 0,52 * 100 = 52\% = \text{Moderado}$$


---

$$R/C = \text{Moderado}$$


---

**Fuente:** El autor

### 2.16.8 Tamaño de la muestra

---


$$TM = \text{riesgo de control} / \text{riesgo de auditoría} * 100$$


---

$$TM = (2/0.5) * 100 = 38,46\% \text{ MODERADO}$$


---

**Fuente:** El autor

Ya concluida esta fase se puede asegurar que presenta un nivel de confianza MODERADO, representado en un 52%, teniendo en cuenta que el riesgo de control que representa también es MODERADO

### 2.16.9 Programa de Auditoría

Establece el cronograma de acción en la empresa, estableciendo por días de aplicación y responsable de la actividad, además de la valoración y pruebas a las que se someterá los hallazgos identificados.

**Tabla 5***Programa de Auditoría*

<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>		<b>P.A / 4</b>		
<b>"ARIAS &amp; AUDITORES" AUDITORIA</b>				
<b>CUENTA: P.P Y E.</b>		<b>FECHA: 28/01/2023</b>		
<b>ELABORADO: EZEQUIEL ARIAS</b>		<b>REVISADO: C. ARIAS</b>		
<b>OBJETIVO: EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE LA EMPRESA BANAMACHALITA S.A</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>PRUEBAS</b>
<b>1</b>	Verifique si los activos fijos tienen respaldo de adquisición		3 Días	Analítica
<b>2</b>	Compruebe si se realiza los debidos mantenimientos de prevención a los activos fijos		3 Días	Sustantiva
<b>3</b>	Verifique si se está utilizando correctamente los activos fijos de la empresa		3 Días	Sustantiva
<b>4</b>	Compruebe si los activos fijos, prestan las condiciones oportunas para la operatividad		3 Días	Sustantiva
<b>5</b>	Compruebe si se registran las mejoras y mantenimientos a su respectivo activo fijo		3 Días	Analítica

**Fuente:** El autor**3. Conclusiones**

Podemos concluir que existe un riesgo moderado en base al examen especial aplicada a los elementos de las propiedades planta y equipos de la empresa “BANAMACHALITA S.A.”, esto se debe a que no se están aplicando los debidos mantenimientos a los mismos, además que el personal hace caso omiso a las políticas internas que existen en la empresa, es así como perjudican a la vida útil del bien provocando un deterioro en el mismo.

En el trabajo desarrollado se demuestra la planificación de un examen especial y el desenvolvimiento del mismo, este se puede aplicar a otras cuentas de la empresa según los riesgos identificados y donde se crea pertinente indagar y aplicar estrategias de deducción, es importante tener una planificación y estrategias previas que permitan abarcar de mejor manera los hallazgos, sabiéndolos manejar para emitir un comentario pertinente.

## Bibliografía

- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (Marzo de 2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Eumed.net*.  
file:///D:/Users/Personal/Downloads/Paper/control.pdf
- Biler Reyes, S. (6 de Marzo de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las ciencias*, 3, 138-151. file:///D:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383%20(1).pdf
- Calle Mendez, C. E., & Erazo Alvarez, J. C. (1 de Julio de 2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Koinonía*, 10.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Carrion, H., Mendoza Vínces, M. E., & Vera Alaba, C. (2 de Mayo de 2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las ciencias*, 3(2), 908-920.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.2.esp.40-65>
- Correa, D., Maza, J., & Chavez, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC16) para el desmantelamiento de equipos, uso en la carrera de ingeniería en contabilidad y auditoría de la universidad técnica de Machala. *Conrado*, 14(65), 118-126.  
<https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>
- Elizalde Marin, L. (Octubre de 2018). Auditora financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Eumed.net*. file:///D:/Users/Personal/Downloads/auditoria-financiera-decisiones/auditoria-financiera-decisiones.pdf
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carbuallanqui, L. M., & Calvanapon Alva, F. A. (11 de Julio de 2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 160-161. <https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Molina, V. H. (08 de Septiembre de 2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53-74.  
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621004/553056621004.pdf>
- Orellana Fuentes, C., & Azua Alvarez, D. (30 de Enero de 2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios gerenciales*, 102-111. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>
- Ortiz Jara, D. Y., Espinoza Pillaga, H., & Moreno Narvaez, V. P. (24 de Septiembre de 2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales. *KOINONIA*, 4, 591-622.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.972>
- Pionce Soledispa, M. (15 de Septiembre de 2018). Auditoría de Gestión Administrativa aplicada a la Unidad Educativa Fiscal "Alejo Lascano" en la Ciudad de Jipijapa. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 36-56. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/821>

- Ruiz Alvarado, P. I. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito "El sol de los Andes" (Ecuador). *Killkana Sociales*, 02(01), 9-16. [https://doi.org/https://doi.org/10.26871/killkana\\_social.v02i01.47](https://doi.org/https://doi.org/10.26871/killkana_social.v02i01.47)
- Serrano Carrion, P., Señalin Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(03), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE*, 8(16), 97-129. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23913/ride.v8i15.329>
- Sulca Cordova, G. C., & Becerra Paguay, E. R. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Publicando*, 4(12), 106-125. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf\\_491](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491)