



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD  
ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:  
PLANIFICACION DEL EXAMEN ESPECIAL FINANCIERO DE LA EMPRESA  
COMAPROTH S.A AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS, DEL PERIODO  
01/01/2015 AL 30/10/2015

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR:  
YAGUACHI CELI OLGER JOSE

MACHALA – EL ORO

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, YAGUACHI CELI OLGER JOSE, con C.I. 1715600563, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autor del siguiente trabajo de titulación "PLANIFICACION DEL EXAMEN ESPECIAL FINANCIERO DE LA EMPRESA COMAPROTH S.A AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS, DEL PERIODO 01/01/1015 AL 30/10/2015"

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
  
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA  
Con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 19 de noviembre de 2015

---

YAGUACHI CELI OLGER JOSE  
C.I. 1715600563

## INTRODUCCIÓN

“En el presente trabajo se ha proyectado, la necesidad de los contadores públicos desarrollen su profesionalización en área de la auditoria; partiendo con la primera norma personal de las (NAGA), que es la capacitación y entrenamiento técnico, el cual evolucionara de conocimientos conceptuales y prácticos los contadores dispuesto a aplicar en el área profesional e incursar en el mercado laboral empresarial, precisamente en los niveles de competencia”. (Vasquez Flores , 2009, pág. 7)

Ante esto (**Pereira & Doile , 2014**) afirman:

“la importancia de introducir en el estudio de la ciencias gerenciales la formación como un proceso de aprendizaje permanente en el cual la organización se reviste por su papel de impulsora de procesos de auditoria como estrategia que garantice y potencie la eficiencia de las acciones formativas ejecutadas. La recolección de información, el análisis, la evaluación y construcción de la propuesta como alternativa de mejora continua;”

Además (**Acosta Molina, Gonzales Gonzales, & Dias Isquierdo , 2011**) afirma que:

“Los procesos, procedimientos y normas sobre la auditoria, analizados durante la investigación, han sido diseñados como un enfoque general, el objetivo general del trabajo consiste en diseñar el proceso de auditoría de calidad, que permita evaluar el grado de cumplimiento de los procedimientos, lineamientos y disposiciones establecidas para la actividad productiva”

El trabajo está dividido en tres capítulos

Primer capítulo enfoca al planteamiento del problema e investigar.

Segundo capítulo enfoca el marco teórico

Y el capítulo tres realiza un recorrido operacional sobre la metodología.

## CONTEXTUALIZACIÓN

La evolución del mundo hacia bloques económicos y de allí hacia empresas, con que llevan que cada vez más pierdan importancia las normas específicas de cada país tome mayor cima la estandarización internacional y las reglas que se fijen en este contexto. El país que no quiera someterse a estas nuevas reglas perderá grandes oportunidades de mejorar y podrá quedar fuera del resto sin ningún tipo de ayuda internacional y cada vez menos posibilidad de desarrollo.

Para ello se viene difundiendo y adoptando cada vez en la mayoría de los países de todo el mundo los denominados Estándares internacionales de contabilidad, lo que facilitara la lectura de la información sin importar en qué país se produce.

Esto se logra mediante servicios que prestan los profesionales en contabilidad y auditoría a través de la auditoría de estados financieros para que realmente cumplan los objetivos que se esperen de ello y de los inversionistas internacionales puedan mediar bajo los mismos parámetros se requieren también la existencia de “estándares internacionales de auditoría”.

### **Indicadores del problema**

#### **Formulación del problema,**

¿Cómo conocer la planeación especial financiero de la empresa COMAPROTH S.A al componente activos fijos de los periodos 01 de enero al 30 de septiembre del año 2015?

#### **Tema de investigación.**

Planeación del examen especial financiero de la empresa COMAPROTH S.A al componente activo fija del periodo 01 de enero al 30 de septiembre del año 2015

#### **Elementos que justifican este trabajo.**

En este ejercicio práctico nos ayuda a determinar los pasos a seguir para realizar un examen especial financiero de la empresa COMAPROTH S.A del componente que se ha escogido es de activos fijos, al final nos dará los resultado, sugerencias, conclusiones y recomendaciones para así aplicarlos y tener un mejor manejo en dicho componente.

### **Importancia del trabajo**

El examen especial financiero se lo puede aplicar en toda empresa, está ya sea comercial, industrial, o de servicios ya que se todos poseen componentes para dicha realización y en el área que sea más conveniente.

El presente trabajo nos ayuda a visualizar la forma correcta de ejecutar las actividades

Y llevar un control claro y preciso que nos va permitir cumplir los planes de desarrollo planteados.

### **Importancia de la auditoria**

“La importancia de la auditoria se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostente como una segunda opinión imparcial e idónea del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses societarios.

Dicho valor recae en las calidades que debe poseer el contador público y la manera en que debe hacer para la elaboración del trabajo es decir, en las características de la labor de auditoria” (MONTILLA GALVIS & HERRERA MARCHENA, 2005).

### **Objetivo general del reporte.**

El objetivo general de este ejercicio práctico es que nos ayude a determinar la integridad, la veracidad, y la correcta evaluación. Del componente de activos fijos, ya que una vez realizado este examen, y con las conclusiones y recomendaciones que le vamos hacer al dueño de la empresa, será una importante ayuda para que las aplique de aquí en adelante y obtendrá mejores resultados.

“El objetivo de la auditoria consiste en apoyar quien lo contrate en el desempeño de sus actividades, para ellos la auditoria le proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría a información concerniente a los objetos de estudio de situaciones auditadas, que hayan sido revisados por el auditor; por lo tanto el auditor debe estar bien preparado para la organización”. (MONTILLA GALVIS & HERRERA MARCHENA, 2005)

### **Ventajas de la auditoria.**

La Auditorías se ocupa de salvaguardar los activos que resulten de interés. Las auditorías de información de manera general presentan múltiples ventajas en su aplicación por parte de las organizaciones que van desde el ahorro de costos por la

gestión más racional de los recursos hasta el desarrollo de estrategias para la organización. (Vega García, Madelayne L, 2006, pág. 8)

### **Beneficios de la Auditoria**

Algunos de los beneficios que se pueden obtener al realizar la auditoría de información son:

1. Identificar obstáculos o riesgos en la gestión de documentos, y los sobrecostos en que incurre la organización por este concepto (reprocesos, duplicación, errores, pérdidas, etc.). (Gutiérrez Garzón, Liliana, 2003, pág. 19)
2. Evidenciar la situación actual de la gestión de documentos en la organización, que es a la vez, soporte fundamental para ratificar la necesidad de implementar las estrategias de gestión documental y la puesta en marcha del plan de acción. (Gutiérrez Garzón, Liliana, pág. 19)

## **UNIDAD I**

### **Fases de la Auditoria**

La auditoría debe desarrollarse en las tres fases, observando los estándares internacionales de la auditoria: la **etapa de la planificación**, la **etapa de ejecución del trabajo** y la **etapa de comunicación de resultados**.

### **Fase I Planificación**

En esta fase el auditor debe lograr planificar su área de trabajo, junto con la medición del control interno que efectúa y la elaboración de su programa de trabajo. Deberá recurrir al archivo permanente, para la actualización del presente trabajo, además la información se puede obtener de varias fuentes tales como experiencias previas, indagación con el personal de la identidad y terceros, lectura de publicaciones, visitas a las localidades y revisión de los documentos de la empresa. En consecuencia, se debe preocupar por acceder a todos los sistemas de indagación, también deberá disponerse a los gerentes y supervisores donde se lleve a cabo la obtención de la información.

“Toda acción formativa que tenga pretensiones de éxito ha de ser programada con rigor; especificando aquello que se pretende conseguir, atendiendo a todos sus elementos y fases de relación, y detectando los resultados finales, confrontándolos

con las pretensiones iniciales. Nos estamos refiriendo a un proceso ampliamente conocido por los profesionales la educación; la planificación de la formación, en concreto a la planificación sistemática”. (Pereira & Doile , 2014, pág. 201)

Entonces toda auditoria inicia en primer lugar analizando y revisando la documentación, permitiendo establecer una primera lista de posibles problemas e identificar los asuntos a indagar posteriormente para aclararlos.

Existe una relación inversa entre confianza y riesgo de auditoria. Es decir que entre más alto sea el nivel de confianza menor será el riesgo de auditoria.

## **Fase II Ejecución del Trabajo**

Esta fase es la más extensa de la auditoria ya que debe efectuarse pruebas, procedimientos y prácticas de auditoria en detalle que contribuya a la obtención de hallazgos, misma que aportaran al auditor para la elaboración del informe. Ante esto se debe tener en cuenta las siguientes normas. Como lo afirma (**Falconí, Óscar, 2006, págs. 18-19**)

**Normas de ejecución del trabajo.** Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen.

**Planeamiento y supervisión.** La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente.

**Estudio y evaluación del control interno.** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

**Evidencia suficiente y competente.** Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados.

En relación a la ejecución del trabajo, (Pereira & Doile , 2014, págs. 202-203) **afirma:**

“este proceso de auditoria consiste en examinar detalladamente la información recogida con el fin de obtener una imagen ordenada y significativa de la situación con la ayuda de indicadores previamente establecidos, se identifican los problemas significativos, siempre en relación a los referenciales fijados, para más adelante

evaluar su gravedad y diagnosticar las causas que los genera. El análisis consiste en aislar los fenómenos, identificarlos, cuantificarlos, y compararlos con las normas o referenciales”

### **Fase III: Comunicación de resultados**

Luego de estudiar y evaluar la información obtenida se sumaran los hallazgos y se señalaran la interpretación que se hace de ellos, en esta fase se desarrolla el informe de auditoría para lo que se tomara como base los programas, las hojas de hallazgo y los papeles de trabajo que serán soporte documento del auditor.

Los resultados obtenidos serán proporcionados a la empresa mediante el informe de auditoría que incorpora las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas principalmente es su planificación estratégica, capacitación e indicadores de gestión.

“la última fase del proceso de auditoria consiste en la emisión de recomendaciones, es decir, de propuestas de acción que los responsables de la empresa tendrán a la práctica para corregir las deficiencias identificadas. Las recomendaciones se formulan siempre de forma positiva y harán referencia a los puntos precisos; por lo tanto, se establecerá en términos de costes, de beneficios esperados y de rapidez de ejecución... cabe señalar que el auditor nunca aplica aquello que ha recomendado la puesta en práctica de las recomendaciones es tarea de exclusiva de los responsables de la organización. Es precisamente este aspecto el que diferencia del auditor del consultor”. (Pereira & Doile , 2014, pág. 205)



## UNIDAD 2

### **Evaluación del Control Interno**

La evaluación del control interno como segunda norma de las Normas Relativas a la ejecución del trabajo, el auditor está obligado a evaluar el sistema del control interno administrativo- financiero implantado por la empresa, con la finalidad de calificar los riesgos de auditoría, esta se la obtiene siguiendo la normativa de la planeación, descrita en la unidad 1.

Una vez conocido el entorno del negocio y haber obtenido evidencia cuantificable, a través de las técnicas de la auditoría, se procede a tabular la información para cada componente como parte integral de los estados financieros a ser auditados, para ellos se identificarán los controles claves, que me van a dar afirmaciones positivas para el cumplimiento exitoso del componente.

### **Ejercicio Práctico.**

Después de haber realizado una evaluación y recopilado información adicional, se obtuvo la siguiente información útil para nuestro trabajo, planteando el siguiente tema con dicho componente que vamos a realizar.

Planificación del examen especial financiero de la empresa COMAPROTH S.A al componente de **Activos fijos** el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del 2015.

### **Información útil para calificar el riesgo inherente**

#### **Componente. Activos fijos**

La empresa mantiene el mismo personal de experiencia por más de 3 años en el área de control de activos fijos, este componente abarca el 44% del total de sus activos fijos, mantiene la misma estructura de las áreas administrativas, ventas.

**Mediante el cuestionario de control interno se obtuvo lo siguiente.**

### **Componentes: Activos Fijos**

- 1) El reglamento interno para el control de activos fijos describe que debe efectuarse trimestralmente un inventario del mismo la cual solo se encontró 1 acta que evidencie el cumplimiento de esta regla periódica.
- 2) De una muestra de 10 de compras de activos fijos solo se encontró 6 que se han realizado basados en concursos o licitaciones, por lo menos a tres proveedores.
- 3) Se tomó una muestra de 8 bienes y solo 5 se han codificado para su rápida codificación.
- 4) De los 10 registros individuales de compra de activos fijos solo 8 se han registrado con toda la identidad.
- 5) Del mantenimiento preventivo a los bienes que se realizan cada trimestre, solo han sido resueltos 2 en el presente periodo.

### **Procedimientos para calificar el riesgo inherente del presente ejercicio práctico.**

Para calificar el riesgo inherente del presente ejemplo, se tomara en cuenta: el personal, significatividad en aspecto monetario del componente respecto al total de activos y organización estructural de la empresa.

#### **Componente: Activos Fijos**

El personal de esta área en su mayoría no se ha cambiado por más de 3 años; por lo que se considera un riesgo inherente bajo.

El valor monetario del activo fijo corresponde al 44 % del total de sus activos; por lo tanto, su valor es significativo, por lo que, se lo considera un riesgo inherente moderado.

Además se mantiene la misma estructura de las áreas administrativas y ventas. Por lo que de igual manera se considera un riesgo inherente bajo.

Hay dos factores que dan un riesgo bajo, y uno un riesgo moderado y tomando en cuenta que es el que representa al valor monetario del 44% se lo considerara en forma general el riesgo inherente de este componente es moderado.

La calificación del riesgo inherente, nos fija la cantidad de la muestra de los procedimientos a determinarse en los programas de trabajo. Para este ejemplo el riesgo inherente del componente es moderado; por lo que la muestra de la cantidad

para la revisión de los procedimientos será significativa en proporción a las pruebas que arroje el riesgo de control.

### **Procedimientos para calificar el riesgo de control del presente ejercicio práctico.**

Para determinar el riesgo del control del presente ejercicio, se calificara el nivel de confianza de los controles claves establecidos para el componente, teniendo en cuenta que, mientras el nivel de confianza sea alta el riesgo será bajo y si el nivel de confianza es bajo el riesgo de control será alto, y si el nivel de confianza no es ni alto ni bajo, el riesgo de control será moderado conforme a los estándares internacionales en la auditora, explicados en la unidad 1.

#### **Componente: Activos Fijos**

Para el presente trabajo se ha tomado 5 ítems de controles claves para el siguiente componente.

Como primer control clave tenemos “**constancia física**”, en el periodo bajo el examen y solo se encontró 1 acta que evidencie como pruebas documentales, dando una afirmación de 1 de una ponderación de 3, dándole un nivel de confianza bajo y un riesgo de control alto.

#### **Significado de las siguientes siglas.**

NC = Nivel de confianza

C = Grado de calificación

P = Grado de ponderación

NC = C/P

**NC = Bajo por lo tanto el riesgo de control será alto.**

#### **Ver cuadro Nro. 1**

Como segundo componente tenemos “**concursos o licitaciones**” de una muestra de 10 solo 6 se han realizado como indica el proceso.

**NC = moderado de igual manera el riesgo de control será moderado.**

#### **Ver cuadro Nro. 2**

Como tercer control clave tenemos “**codificación de bienes**” de una muestra de 8 solo 6 han sido codificados, se obtuvo lo siguiente.

**NC = moderado de igual manera el riesgo de control será moderado.**

#### **Ver cuadro Nro. 3**

Como cuarto control clave tenemos “**registro total del bien**” de la muestra de 10 registros solo se encuentra 8 que se han registrado con toda la identidad.

**NC = Alta. El riesgo de control será bajo.**

**Ver cuadro Nro. 4**

Como quinto control clave tenemos “mantenimiento preventivo” solo se han realizado 2 en el presente periodo.

**NC = Moderado. El riesgo de control será moderado.**

**Ver cuadro Nro.5**

Para obtener el riesgo de control general del componente se deberá dividir la calificación total sobre la ponderación total, que se explica de la siguiente manera:

**NC= moderado. Riesgo de control = moderado**

**Ver Cuadro Nro.**

Del incumplimiento de los controles claves, se narrara los hechos en la hoja de hallazgo, señalando la condición, el criterio, las causas, efectos y sujetos responsables; la descripción de los hechos se redactaran en la carta de control interno con sus recomendaciones, las mismas de no ser aplicadas durante el transcurso del examen, se transcribirán en el informe como comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### **UNIDAD 3**

#### **Programa de auditoria**

Una vez evaluado el sistema de control interno de la empresa, nos apoyamos con la matriz de decisión de componentes, donde se expresa el riesgo inherente y el riesgo de control, con sus fundamentaciones, respaldado por la matriz de la evaluación del control por cada componente.

Se procede a identificar los objetivos por componentes y la cantidad y tipos de procedimientos para la ejecución del trabajo; es decir, los programas de trabajo se determinan al final de la etapa de planificación, para dar inicio a la fase de la ejecución de trabajo.

Los objetivos específicos para cada componente, nace del tipo del riesgo de control, si el riesgo de control es bajo los objetivos serán verificables, y si el riesgo de control es alto o moderado, los objetivos serán determinantes. Para los procedimientos específicos para cada componente, la cantidad nos da el tipo de riesgo inherente, y el tipo de procedimientos al riesgo de control, de esta manera, si el riesgo inherente es bajo la cantidad de muestra en términos generales se revisaría una selección no más del 50% si el riesgo inherente es moderado, se tomara una muestra entre el 51 al 75% dependiendo el número de operaciones, y

si el riesgo inherente es alto se tomara una muestra de más del 75% para el tipo de procedimiento a seguir la ejecución del trabajo es, si el riesgo de control es bajo los tipos de procedimientos a seguir son pruebas de cumplimiento; si el riesgo de control es moderado los tipos de procedimientos son pruebas de cumplimiento en conjunto con las pruebas sustantivas, y si el riesgo de control es alto los tipos de procedimiento a determinar son pruebas sustantivas. (Vasquez Flores , 2009, pág. 27)

### **1Componente: Activos Fijos**

Riesgo inherente moderado.

Fundamentación.

- 1) Se mantiene la mayoría del personal por más de 3 años
- 2) Valor monetario del componente es del 44%
- 3) No sé a restructurado las áreas administrativas ni de ventas d la empresa.

Por lo que la cantidad de muestra será entre el 51 y 75% de las operaciones según el caso para cada control clave.

### **Componente: Activos Fijos**

Riesgo de control = moderado

Fundamentación.

- “constancia física” solo se han registrado 1 constancia de las 3 q se debieron realizar, por lo tanto han incumplido su normativa interna respecto a los activos fijos de la empresa.
- “concurso o licitaciones” solo el 60% de los bienes adquiridos se los ha realizado mediante concurso o licitaciones mediante como lo indica la norma.
- “codificación de bienes” solo se ha cumplido parcialmente, ya que solo el 75% se lo realizado, para su rápida codificación.
- “registro total del bien” solo el 80 % de los bienes adquiridos se han detallado en su totalidad.
- “mantenimiento preventivo” solo se han realizado 2 de los tres que debieron realizarse, por lo tanto no se ha cumplido en su totalidad.

Al ser el riesgo de control moderado, el objetivo específico del componente será:

- Determinar la integridad, la veracidad, evaluación de los activos fijos

Tipos de procedimientos para cada control clave:

- “constancia física” prueba sustantiva y de cumplimiento se procederá a constatar el 75% de los bienes adquiridos en el periodo bajo examen, y de los bienes ya existentes al inicio del periodo se tomara una muestra del 60%.
- “Concursos o licitaciones “pruebas sustantivas y de cumplimiento se procederá a realizar un 75% de los registros de concurso q se hayan realizado.
- “Codificación de bienes “prueba sustantiva se procederá a codificar los bienes que no se encuentren codificados en dicho listado.
- “Descripción total del bien” pruebas sustantivas, se procederá a la revisión del 51% de los documentos de soporte donde se describirán dichos datos.
- “mantenimiento preventivo” prueba de cumplimiento” se verificara las veracidades de este control.

Una vez llenado la matriz de decisiones por componentes se procederá a redactar los programas de trabajo, para así dar inicio a la segunda fase de la auditoria, la ejecución del trabajo, que nada más es la aplicación de los procedimientos determinados a seguir en la ejecución de la auditoria.

## **CONCLUSIONES**

Luego de haber realizado el examen especial financiero, del componente activos fijos llegamos a obtener el siguiente resultado, con respecto al riesgo inherente como resultado general nos dio un riesgo moderado, y con respecto al riesgo de control de igual manera nos da un riesgo moderado con un nivel de confianza del 67 %, este porcentaje se mejorara si acatan los dueños de la empresa todas las recomendaciones que les haga el auditor que realizo el trabajo.

## **RECOMENDACIONES**

### **AI CONTADOR GENERAL**

Disponga al gerente financiero, nombrar una persona ajena a la custodia y registro de los activos fijos. Para que realice una toma física de los bienes al finalizar cada trimestre.

Disponga al auxiliar contable que codifique todos los activos fijos para que consten el 100 %.

Al jefe de ventas. Que sugiera que en el momento que adquieran un bien lo realicen mediante concurso por lo menos a 3 proveedores, y que se registre toda la descripción del mismo.

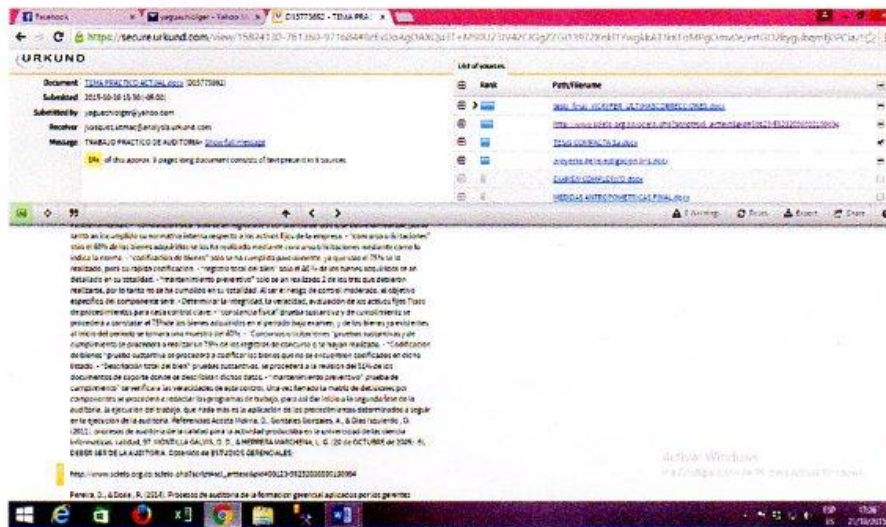
AL jefe de mantenimiento, que disponga al auxiliar que realice mantenimiento que al término de cada trimestre.

Machala, 21 de Octubre del 2015

Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán  
COORDINADORA DE LA UMMOG UACE

Presente;

Para fines consiguientes presento el resultado del análisis del sistema URKUND del trabajo práctico del examen completivo presentado por el señor **Olger José Yaguachi Celi**, el que presenta un porcentaje de coincidencia del **8%**.



Agradeciendo su gentileza, expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;

Ing. José Alberto Vásquez Flores Mg.  
DOCENTE TITULAR DE LA UACE