



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DARIEL, EN EL PERÍODO 2017

GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA DARIEL, EN
EL PERÍODO 2017

GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO DE LA EMPRESA DARIEL, EN EL PERÍODO 2017

GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

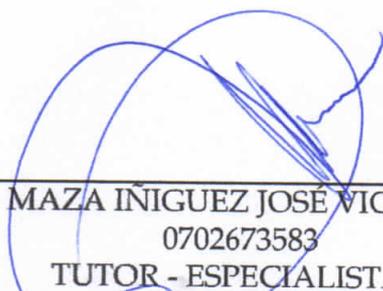
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 09 DE JULIO DE 2018

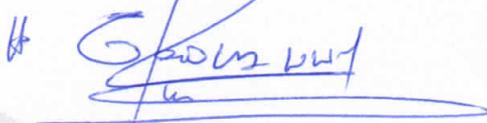
MACHALA
09 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de la Auditoría a la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa DARIEL, en el período 2017, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



APOLO VIVANCO NERVO JONPIERE
0703707018
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: lunes 02 de julio de 2018 - 17:00

Urkund Analysis Result

Analysed Document: GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE_PT-010518.pdf
(D40217670)
Submitted: 6/16/2018 8:49:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de la Auditoría a la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa DARIEL, en el período 2017, 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.

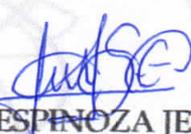
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 09 de julio de 2018


GARCIA ESPINOZA JESSENIA LISSELTE
0706532850

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA CAMARONERA DARIEL S.A., EN EL PERIODO 2017.

Estudiante: Jessenia García Espinoza

Tutor: Ing. José Maza

RESUMEN

El presente trabajo de estudio se basa en la planeación y ejecución de la auditoría para medir la razonabilidad de sus Estados Financieros en la Camaronera Dariel S.A., durante su período 2017, que se debe presentar al ente regulador, haciendo un énfasis al rubro de Propiedad, planta y Equipo en el tratamiento contable que se aplica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, para conocer las falencias que se han presentado dentro del ejercicio económico en estudio, que se han revisado por el auditor minuciosamente y poder hacer las respectivas correcciones a los Estados Financieros para que estos se presenten con absoluta confiabilidad para ello el auditor realizó la programación preliminar de auditoría, revisión de los estados financieros con fecha del 01/01/2017 al 31/12/2017, elaboración del cuestionario de control interno para conocer las irregularidades y medir los riesgos de control, dado como resultado una baja confianza y un alto nivel de riesgos, posterior se realizan las cédulas correspondientes.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, Estados Financieros, Planificación, Ejecución, Razonabilidad, Propiedad Planta y Equipo.

PLANNING OF THE AUDIT TO THE ACCOUNT PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT OF THE COMPANY CAMARONERA DARIEL S.A., IN THE PERIOD 2017.

Student: Jessenia García Espinoza

Tutor: Ing. José Maza

ABSTRACT

The present study work is based on the planning and execution of the audit to measure the reasonableness of its Financial Statements in the Camaronera Dariel SA, during its 2017 period, which must be presented to the regulatory entity, with an emphasis on the financial year under study, which have been reviewed by the auditor thoroughly and to make the respective corrections to the States Financial to present these with absolute reliability for this the auditor made the preliminary audit schedule, review of the financial statements dated 01/01/2017 to 12/31/2017, preparation of the internal control questionnaire to know the irregularities and measure the control risks, given as a result a low confidence and a high level of risks, later it is re alize the corresponding cards.

KEYWORDS: Audit, Financial Statements, Planning, Execution, Reasonableness, Plant and Equipment Property.

ÍNDICE

RESUMEN..	I
ABSTRACT.....	II
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO.....	8
CAMARONERA..	8
ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	8
POLÍTICAS DE CONTROL.....	8
CONTROL INTERNO.....	8
LA AUDITORÍA.....	8
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	9
IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA.....	9
RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS.....	9
LA CUENTA CONTABLE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16..	9
LA AUDITORÍA EN LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	9
LA IMPORTANCIA DE LOS PROCESOS.....	10
ETAPAS DE LA AUDITORÍA.....	10
PLANIFICACIÓN PREVIA A UNA AUDITORÍA.....	10
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	10
INFORME DE AUDITORÍA.....	11
RIESGOS DE AUDITORÍA.....	11
RIESGO INHERENTE.....	11
RIESGO DE CONTROL.....	11
HALLAZGOS.....	11
CASO PRÁCTICO.....	12
FASE DE PLANIFICACIÓN.....	12
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	13
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	15
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	15
CONTROLES CLAVES.....	16

MATRIZ POR COMPONENTE.....	17
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	18
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO.....	19
FASE DE EJECUCIÓN.....	20
CONCLUSIONES.....	21
REFERENCIAS.....	22

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	15
TABLA 2.- MATRIZ DE CONTROL CLAVE.....	16
TABLA 3.- MATRIZ POR COMPONENTE.....	17
TABLA 4.- PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	18
TABLA 5.- HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO.....	19
TABLA 6.- CÉDULA ANALÍTICA.....	20

INTRODUCCIÓN

En Latinoamérica el principal mercado de compra de camarón es Estados Unidos ya que en los últimos años ha sido el factor predominante en el consumo de este marisco a nivel internacional. Estas importaciones proceden de países como Nicaragua, Honduras, México, Ecuador entre otros.

El Ecuador se ha diferenciado por las pequeñas, medianas y grandes empresas como predominante para el crecimiento de los beneficios económicos para la sociedad, siendo una de las principales actividades la producción del cultivo de camarón, en la que se exporta a diferentes países del mundo. Esto nos beneficia ya que pertenecemos a las Costas del Pacífico y gozamos de una excelente condición climática, accediendo así el crecimiento de la Larva *Litopenaeus Vannamei* con éxito.

El deficiente control administrativo en los bienes tangibles de la camaronera DARIEL S.A., se debe a que no existen políticas contables y es difícil el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en la que se debe implementar procedimientos para la aplicación necesaria de la administración y el control contable de cada rubro de la empresa para que así logre beneficios financieros futuros y que el costo del mismo pueda ser evaluado de manera confiable.

Propiedad, Planta y Equipo son activos tangibles que poseen las empresas y que se utilizan para la operación del negocio con la finalidad de verificar la razonabilidad de saldos, a través de las Normas Internacionales de Contabilidad determinar el procedimiento contable, los cambios y las inversiones realizadas; siendo su principal problema la verificación para la contabilización de dichos activos ya que en la mayoría de las entidades no tienen claras las políticas para su revisión.

A pesar de que algunas de las compañías no están en la obligación de presentar sus Estados Financieros Auditados por el ente regulador (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS), como son las entidades en las que sus activos no superen los \$100.000,00 tales como: corporaciones nacionales de economía mixta y anónimas de sociedades, las sucursales de asociaciones en el exterior que estuvieran establecidas en el Ecuador, las empresas controladas por la superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que deben presentar sus estados financieros consolidados y las entidades nacionales de sociedad anónimas, responsabilidad limitada y por acciones que sus activos no superen los \$500.000,00, estas dejan la posibilidad de que exista presentación errada en los mismos.

Con este contexto el fin de nuestro caso de estudio denominado “Planificación de la Auditoría a la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO de la Camaronera DARIEL, en el periodo 2017”, se desarrollará en las siguientes etapas: Planificación y Ejecución, siendo nuestro primer objetivo en el programa de Auditoría la verificación de la razonabilidad de saldos y la recolección de evidencia, con el propósito de los procedimientos de control y las normas sean aplicadas de manera correcta al momento del ingreso en sus libros contables.

El análisis es de carácter cualitativo basado en sus parámetros. La metodología hace referencia a las Normas Internacionales de Auditoría NIA, el propósito es mejorar y atribuir la presentación razonable del análisis anual, en la mayoría de las veces es presentado a organismos de control, con el fin de atraer nuevas inversiones. Al finalizar las conclusiones se emiten los arreglos de auditoría, para la revisión de la empresa.

DESARROLLO

CAMARONERA

La actividad camaronera del Ecuador es la más importante dentro de la Provincia de El Oro ubicando al país en uno de los exportadores principales hacia Japón, Estados Unidos y La Unión Europea, esto ha generado muchos beneficios en la economía de los Ecuatorianos pero también perjuicios a los manglares que han sido destruidos desde muchos años atrás, es por ello que debemos hacer un reconocimiento ambiental y medir entre la producción y la restauración. (Dra. C. Greicy de la Caridad Rodríguez Crespo, Frank Grey Chiriboga Calderón, Alicia Carolina Lojan Feijoo, 2016)

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son la flora y fauna en acción continua agropecuaria, tales como frutas, árboles y animales, entre otros. Estos se conforman en 3 etapas: crecimiento, producción y terminados.

Crecimiento: Son aquellos que no culminan su desarrollo de evolución.

Producción: Estos están aptos para el proceso de multiplicación de sus frutos.

Terminados: Es el proceso de embalsamado y acabado del producto para ser distribuido. (MSc. Katia María Parra-Pérez; MSc. Melba Elena Souлары-Villalón, 2013)

POLÍTICAS DE CONTROL

Son políticas que establecen el control de las actividades de una empresa financiera para que esta sea rentable y confiada. Son aquellas que manejan la administración para darle orientación a la entidad con una garantía de protección a los activos con el fin de asegurar la totalidad del local o negocio. Lo más rentable es que la administración verifique las normas de política.

CONTROL INTERNO

Este proceso es llevado por una organización de personas, para establecer un grado mayor de seguridad que no fueron detectados por el control, conformando sus previas modificaciones, la falta de conocimiento de la administración y directivos nace con la creación de un procedimiento para la implementación de monitoreo interno. Está integrado por cuatro períodos consignados a la investigación de las debidas acciones. (Vega-de la Cruz, Leudis Orlando; Nieves-Julbe, Any Flor, 2016)

LA AUDITORÍA

Independientemente es una actividad que asegura el valor y mejora los procedimientos de una entidad, subyacente conforma con ayuda para realizar sus objetivos, aportando la disciplina y

enfoque sistemático, con el fin de evaluar y mejorar los riesgos de control, la auditoría interna trata la confianza e integridad de la investigación, los auditores basados en su rama pueden especializarse en auditoría ambiental, sistemas de información, autoevaluación de control, para cumplir las metas y objetivos establecidos, abarca las ramas financieras, ingeniería, recursos humanos entre otros. Para así poder estudiar la confiabilidad y dar solución al problema.(Varela, Edgardo R.; Venini, Ángel Antonio; Scarabino, Juan Carlos, 2013)

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría es realizar un diagnóstico específico para obtener una información para la toma de decisiones, en la que se emite un dictamen para descubrir fraudes, errores vinculados en la empresa. Para iniciar la auditoría debe consistir en una planificación general debidamente calificada por el auditor, el emitirá la orden de trabajo para su ejecución. (Biler-Reyes, 2017)

IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA.

El proceso de Auditoría es muy importante ya que nos sirve para la gestión de las organizaciones, es necesario tener las herramientas suficientes para conocer la razonabilidad de los saldos de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo y contar con la revisión de un profesional para que nos dé su opinión sobre el registro que se lleva de esta cuenta. (Sánchez Henríquez, Jorge; Calderón Calderón, Viviana, 2013)

RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS

Anteriormente el reconocimiento de los activos fijos se los registraba en libros contables sin consideración de ningún impuesto o costos que incurren en la adquisición del bien. (Mogrovejo, 2014).

LA CUENTA CONTABLE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16

Según las NIC 16 con respecto al procedimiento contable de Propiedad, Planta y Equipo indica el tratamiento y forma en que los interesados puedan conocer sus Estados Financieros sobre las inversiones que la empresa tiene en sus propiedades de la misma manera los cambios realizados y los problemas principales que puedan presentar al momento de realizar el reconocimiento contable, es decir en la contabilización de los activos, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que por su naturaleza se deben reconocer. (Norma Internacional de Contabilidad 16)

LA AUDITORÍA EN LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En cuanto respecta a la Auditoría en los activos Propiedad, Planta y Equipo como examen analítico que se realiza en una entidad, las misma que es juzgada responsablemente por un

experto y profesional externo e independiente con el fin de evaluar el desempeño y establecer mejoras con el resultado de obtener una ventaja competitiva y sustentable. Los activos fijos en relación a todos los activos son herramientas relacionadas con el la generación del valor agregado a la oferta de servicios. (Cedeño Choez , 2016).

LA IMPORTANCIA DE LOS PROCESOS

Se debe implementar procesos para la supervisión de las políticas, con el fin de conseguir estrategias mejores y tomar las decisiones correctas al momento de la continuidad de la empresa, se necesita un control específico y sistemático con la perfecta verificación de datos, buscando la comprobación de los procesos continuos para la ejecución de la auditoría. Por ello que existen etapas. (Franklin Navarro Stefanelli; Liliana Milena Ramos Barrios, 2016)

ETAPAS DE LA AUDITORÍA

Varios autores han estudiado este tema, y todos concuerdan que en un trabajo de auditoría se lo debe aplicar dentro de las 3 etapas que son: la fase de auditoría que son la etapa de planificación en la que se conoce el tema de la auditoría, el alcance que tiene y los procedimientos que se van a realizar para la aplicación de técnicas, en la etapa de ejecución es el trabajo que realiza el auditor donde recopila evidencia de las inconformidades encontradas en la etapa anteriormente mencionada y por último en la etapa final es la emisión del informe que se da como referencia al trabajo realizado por el auditor en el desempeño de su trabajo. (Lic. Celia A. Silva López, MSc. Edelmis Chapis Cabrera, 2015)

PLANIFICACIÓN PREVIA A UNA AUDITORÍA

La planificación se la realiza ya que en las empresas se presenta grandes riesgos en la que se debe hacer un examen especial para que el auditor tenga conocimiento y pueda evaluar el nivel de riesgo que existe dentro del proceso de auditoría. Existen diferentes tipos de riesgos: el riesgo inherente y de control que valora el negocio del cliente y el riesgo de detección y de auditoría que examina los Estados Financieros. Para obtener evidencia razonable. (Escalante D., 2014)

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Los procedimientos en la ejecución de la auditoría proporciona un grado de confiabilidad al obtener resultados , ya que el auditor debe verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo aplicando las normas correspondientes en la que debe basarse en un desarrollo de actividades para la planificación de un examen especial (Cerezo, 2013)

INFORME DE AUDITORÍA

La finalidad está en mantener segura la investigación y análisis para que estos no queden en inadvertencia, para hacer presente la falencia y no quede en impunidad, el análisis de los antecedentes puede proporcionar el valor actual, valor pasado u otro dato necesario para el especialista, este informe puede basarse en inmuebles activos y personales, entidades negocios o sociedades, entre otros. (Maricela Ramírez; Johana Reina Bohórquez, 2013)

RIESGOS DE AUDITORÍA

Esta definición expresa el auditor con una opinión con irregularidades con los estados financieros, dado a la imprudencia material y peligro de detección, los riesgos tradicionales se conforman en dos, estando dentro del riesgo de corrección se adjunta el riesgo inherente y el de control. (Elvira Armada Trabas, Sergio Pozo Ceballos y Ulicis Batista García, 2014).

RIESGO INHERENTE

Está basada generalmente en la probabilidad para esta ser evaluada a nivel de riesgo inherente a ciertos tipos de establecimientos, aumentando la potencia financiera, se obtendrá la cuantificación del riesgo, la cual categoriza el orden. (Jean-Paul Vourey, 2014)

RIESGO DE CONTROL

Están expuestas al control que la consecución incluye amenazas en la entidad para que esta se cumpla en las áreas de operación, los factores más propensos a efectuar un riesgo de control son los cambios de ambiente, operativo o regulatorio, actividades o productos, estructuraciones de corporaciones, el remplazo de personal, entre otros, para que estos se adopten a los cambios adyacentes de normativas contables. (María Enriqueta Mancilla Rendón; María Luisa Saavedra García, 2015)

HALLAZGOS

Son fundamentos seleccionados que se utilizan para averiguar las metodologías que emplean las entidades para reconocer el costo preciso y clasificarlos por lo establece la normativa contable, ya que estos fueron reconocidos por puntos estratégicos de acuerdo a las normas establecidas. (Vega Castro, Blanca Iris; González Cerrud, Pedro, 2014)

CASO PRÁCTICO

La camaronera Dariel S.A., es una empresa conformada por 3 socios inició sus actividades laborales hace 8 años con una área de 40 hectáreas, está localizada en la Provincia de El Oro, Cantón Santa Rosa, Isla Jambeli, Estero Guajabal con Acuerdo Ministerial No. 163-2015, su ubicación es estratégica debido a que se encuentra cerca de Puerto Bolívar para así movilizarse de una mejor manera llevando todos sus insumos al campamento. Cuenta con personal capacitado y comprometido que ha aportado con el desarrollo de la empresa, sus procesos son largos duran 3 meses con un camarón de 24 gramos ya que la empresa es productora, se encarga de cosechar y de entregarlo a la empacadora ofreciendo un producto de alta calidad a mercados internacionales debido a que pagan un mejor precio.

La empresa no cuenta con un asesoramiento administrativo lo que es difícil el control de la camaronera, motivo por el cual; contrata los servicio profesionales de la entidad G & G ASOCIADOS para que desarrolle la auditoría a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el periodo del 01 de Enero del 2017 al 31 de Diciembre del 2017; ya que los administradores están intranquilos porque no se está llevando un adecuado control contable, con el fin de evaluar dicha cuenta ya que no existen políticas de control, codificación, baja de activos, administración y control contable.

La empresa auditora teniendo los conocimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), procede a evaluar y decide hacer una Planificación y Ejecución al rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

FASE DE PLANIFICACIÓN

En esta fase se hace la planificación, se revisa el Estado de Situación Financiera, se procede a evaluar el control interno donde se detectan los riesgos de control.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se pide a la contadora el Estado Financiero de la empresa para verificar si no existe alguna falencia dentro el mismo.

DARIEL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN USD

1	ACTIVO		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		116,121.16
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		22,194.41
1010101	CAJA	1,516.41	
10102	BANCOS LOCALES		
10102.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 5892160100	20,678.00	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		23,273.24
10102.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	23,258.24	
10102.02	OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	15.00	
10103	INVENTARIOS		24,024.52
10103.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		
10103.0101	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN BODEGA	20,512.50	
10103.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
10103.0201	IPP PISCINA 01		
10103.020101	IPP MATERIA PRIMA	3,512.02	
10103.0202	IPP PISCINA 02	4,515.17	
10103.020201	IPP MATERIA PRIMA		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		5,558.52
10104.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,913.00	
10104.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1,645.52	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6,612.25
10105.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	6,612.25	
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		34,458.22
10106.01	ACTIVOS BIOLÓGICOS VALORADOS A VALOR RAZONABLE	34,458.22	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		53,333.20
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		53,333.20
102.0101	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,511.40	
102.0102	MUEBLES Y ENSERES	-	
102.0103	MUEBLES Y ENSERES	2,571.31	
102.0104	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	750.00	
102.0105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,472.80	
102.0106	VEHÍCULOS	40,432.53	
102.0107	OTROS ACTIVOS FIJOS	7,450.00	
102.0108	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- 127.78	
102.0109	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA NAVES, AERONAVES, B -	50.00	
102.0110	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	- 317.28	
102.0111	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	- 3,029.37	
102.0112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS	- 330.41	
	TOTAL ACTIVO		<u>169,454.36</u>

2	PASIVO		
2.01	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		106,742.92
2.0103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11,215.00	
2.0103.01	PROVEEDORES	11,215.00	
2.0104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	81,315.00	
2.0104.01	CHEQUES GRADOS	81,315.00	
2.0107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14,212.92	
2.0107.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	2,099.55	
2.0107.02	RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	1,800.32	
2.0107.03	CON EL IESS	3,588.34	
2.0107.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4,847.62	
2.0107.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	1,877.09	
2.02	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		35,757.49
2.0205	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	25,115.00	
2.0205.01	SR. HUGO ROMERO	25,115.00	
2.0207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,027.94	
2.0207.01	PROV. POR JUBILACION	1,967.83	
2.0207.02	PROV. POR DESAHUCIO	60.11	
2.0209	PASIVO DIFERIDO	8,614.55	
2.0209.01	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO A CTIVOS BIOLÓGICOS	8,614.55	
2.0210	Otros pasivos no corrientes		
	TOTAL PASIVO		142,500.41
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	20,000.00	
3.0101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	20,000.00	
3.04	RESERVAS	-	
3.04.01	RESERVA LEGAL	-	
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	-	
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	-	
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	6,953.95
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6,953.95	
	TOTAL PATRIMONIO		26,953.95
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>169,454.36</u>



CONTADOR



GERENTE

Una vez evaluado dicho Estado Financiero evaluamos que no hay ninguna inconsistencia en el mismo, aparentemente todo está en orden, por lo que se realiza la evaluación del Control Interno.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Se realiza el cuestionario de Control Interno para evaluar el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este cuestionario se lo realiza con el fin de saber cuáles serían los errores que se está teniendo dentro de la empresa, las preguntas son específicas y neutrales, una de las características con el fin de realizar este cuestionario es que todas las actividades que realiza la empresa serán transformadas en preguntas.

TABLA 1.- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

		HT: C.C.I 1/1		
		ELABORADO	J.L.	
		REVISADO	J.M	
		FECHA	25/05/2018	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
PERIODO: 2017				
Nº	REQUERIMIENTOS	SI	NO	NA
1	¿La compra de un activo fijo es autorizada por el gerente?	X		
2	¿Se ha establecido un monto mínimo para activar una compra como activo fijo	X		
3	¿Se cuenta con un registro auxiliar de los activos fijos?	X		
4	¿Se deprecian anualmente los activos fijos?	X		
5	¿Se revisa periódicamente la cuenta de construcciones en curso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por conceptos de reparaciones y mantenimiento?		X	
6	¿Existe una persona responsable que autorice la venta, retiro o baja de activo fijo	X		
7	¿Se realiza periódicamente una revisión de inventarios físicos con los que constan en el registro contable?		X	
8	¿Existe una evaluación donde las normas y procedimientos estén dirigidos al control interno de los activos fijos de la empresa?		X	
9	¿Se llevan registros detallados de los bienes totalmente amortizados?	X		
10	¿Existen activos fijos que no están registrados en la contabilidad, pero si se encuentran físicamente en la empresa?		X	
11	¿El método depreciación ha sido aprobado por la alta gerencia y se aplica adecuadamente?		X	
12	¿Están definidas las políticas contables para establecer las pérdidas, el deterioro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo?		X	
Elaborado por: J.L.				
Fecha: 25 de mayo del 2018.				
Elaborador por: Autora.				

Realizado el Cuestionario de Control Interno se procede a verificar la información de cuáles son las principales irregularidades que se dan en la empresa, para dar paso a lo que serían los controles claves con una valoración de 12 puntos lo que está representada con una X, es valorada de la siguiente manera.

CONTROLES CLAVES

TABLA 2.- MATRIZ DE CONTROL

				H.T: M.C.C. 1	
				ELABORADO	J.L.
				REVISADO	J.M.
				FECHA	28/05/2018
MATRIZ DE CONTROL CLAVE					
COMPONENTE: Propiedad, planta y Equipo					
PERIODO: 2017					
Nº	CONTROLES CLAVES	POND	CALIF	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO
					CONTROL
1	La cuenta construcciones en Cursos, se registran cargos por conceptos de reparaciones y mantenimiento	12	4	33%	ALTO
2	Activos Fijos que no están registrados en la contabilidad	12	5	42%	ALTO
3	No se realiza una verificación en el registro contable de los Activos Fijos	12	4	33%	ALTO
4	No se aplica un metodo de depreciacion aprobado para el control de Activos Fijos	12	2	17%	ALTO
					N/C: BAJO
TOTAL		48	15	31.25%	R/C: ALTO
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL.					
<p>NC: Nivel de Confianza. CT: Calificación total. PT: Ponderación total.</p> <p style="text-align: center;">$NC: (CT \times 100)/PT = 15 \times 100 / 48 = 31.25\%$</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA <i>De 15 a 50 El riesgo es alto y la confianza es baja.</i> De 51 a 75 El riesgo es moderado y la confianza es moderada De 76 a 95 El riesgo es bajo y la confianza es alta.</p> <p>RIESGO DE CONTROL: $100\% - 31.25\% = 68.75\%$ ALTO</p>					

Elaborador por: Autora.

En el momento de aplicar los controles claves, se encontró que el riesgo de Control en la empresa es Alto y su nivel de Confianza Baja, por lo se observa que no se está registrando bien las factura de mantenimiento y reparación de instalaciones, hay Activos Fijos que no se encuentran en la Contabilidad, o viceversa están en los registro contables pero no físicamente dentro de la empresa, también se detectó que no se aplica un método de depreciación adecuado a los Activos Fijos.

MATRIZ POR COMPONENTE

TABLA 3.- MATRIZ POR COMPONENTE

		H.T: M.C. 1	
		ELABORADO	J.G.
		REVISADO	J.M.
		FECHA	29/05/2018
MATRIZ POR COMPONENTE			
COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo			
PERIODO: 2017			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RIESGO INHERENTE	RISGO DE CONTROL	PROGRAMA DE AUDIT ORÍA
	ALTO	ALTO	OBJTIVO Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.
	No se da mantenimiento periódicamente a los Activos Fijos	No existe la verificación de la cuenta Construcciones en curso	PROCEDIMIENTOS Verificar la cuenta construcciones en curso
	No se registran las compras de Activos Fijos	No hay el registro de los Activos, el de Maquinaria y Equipo	Observe que los Activos Fijos estén registrados en la contabilidad
	No se verifica la utilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en el campo	No se constata el activo de Vehículo	Constata que los Activos Fijos se registren en los libros contables
	Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo no cuentan con una codificación adecuada	No se aplica un método de depreciación adecuado	Analice que se aplique de forma apropiada las depreciaciones a los Activos Fijos

E laborador por: Autora

En este cuadro podemos verificar los riesgos inherentes y los riesgos de control detalladamente, en el cual especifica lo siguiente: el riesgo inherente es propio de la actividad de la empresa, no puede ser eliminado, es decir en todo momento estará presente y el riesgo de control es de importancia relativa, no se previene pero si se puede corregir oportunamente es causado por las limitaciones inherente.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

TABLA 4.- PROGRAMA DE AUDITORÍA

		H.T: P.E.A. 1
		ELABORAD
		REVISADO
		FECHA
PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO: 2017		
Objetivos: 1. Conocer la razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa auditada 2. Evaluar el Riesgo Inherente y el Riesgo de Control de la Empresa		
No.	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR
1	Verifique que la Cuenta Construcciones en curso no registre cargos por concepto de mantenimiento y reparaciones	J.G.
2	Compruebe que los Activos Fijos esten registrados en la contabilidad	J.G.
3	Constata que los Activos Fijos que estan registrados en los libros contables, estan fisicamente.	J.G.
4	Analice que se aplique de forma apropiada las depreciaciones a los Activos Fijos	J.G.

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

TABLA 5 .- HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

		H.T: HPT 1	
		ELABORADO	J.L.
		REVISADO	J.M
		FECHA	30/05/2018
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO			
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
PERIODO: 2017			
CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31/12/2017	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2017	VERIFICACION
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,511.40	4,361.40	X
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	10,200.00	X
MUEBLES Y ENSERES	2,571.31	2571.31	✓✓
NAVES, AERONAVES, BARCAZA Y SIMILARES	750.00	750	✓✓
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,472.80	1472.8	X
VEHÍCULOS	40,432.53	40,432.53	✓✓
OTROS ACTIVOS FIJOS	7,450.00	7,450.00	✓✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	127.78	127.78	✓✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA NAVES, AERONAVES,	50.00	50.00	X
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	317.28	-327.28	✓✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	3,029.37	3,029.37	✓✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS	330.41	330.41	✓✓

Elaborador por: Autora

En este cuadro nos dimos cuenta cuales de la cuentas están mal registradas en la Contabilidad, comparamos el registro de los saldo contable y el saldo según la auditoría realizada, la verificación con X es donde debemos analizar con profundidad.

FASE DE EJECUCIÓN

Esta fase nos permitió conocer las verdades evidencias para poder saber porque hay inconvenientes en el Rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Debemos aclarar que el encargado del registro de este rubro es responsabilidad de la Contadora de la empresa.

TABLA 6.- CÉDULA ANALÍTICA

	C.A. 1	
	ELABORADO	J.L.
	REVISADO	J.M.
	FECHA	31/05/2018
COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo		
PERIODO: 2017		
CÉDULA ANALÍTICA		
Verificación de la cuenta Construcciones en curso		
<p>En la revisión de los activos se encontró 1 factura N°. 5284 a nombre del Sr. Carlos Encalada Sánchez con RUC 0702860560001 de mantenimiento y reparación de instalaciones, pero esta contabilizada en la cuenta de construcciones en curso.</p> <p>Se encontró que la factura No. 5284 a nombre del Sr. Carlos Encalada Sánchez, en el detalle de la misma se describe lo siguiente mantenimiento de la estación de bombeo (revisión del transmisor), esta contabilizada como construcciones en curso por error en el momento de la digitación y selección de la cuenta. se pide hacer el registro contable correspondiente</p>		
X-		
Mantenimiento y reparación de instalaciones	150.00	
Construcciones en curso		150.00
Registro de Activos Fijo		
<p>Se realizó la verificación de los activos en la camaronera, pero se constató que hay 1 motor marca Deutz 913 de 164 HP que no está registrado en la contabilidad, no existe una factura que indique que se realizó la compra de los motores.</p> <p>El dueño indico que en el momento que realizo la compra de la camaronera estos motores ya se encontraban en el lugar, se recomienda realizar el ingreso de este motor en los registros contables.</p>		
Constatación de activos		
<p>Cumpliendo con la verificación en el registro contable, se observó que existe un Vehículo marca Toyota Fortunes color gris con 2.700cc, 16V con 160HP y doble árbol, como activo fijo, asignado a las labores gerenciales pero no se encuentra en uso del gerente.</p> <p>Se investigó y se comprobó que dicho vehículo lo está utilizando el hijo del dueño de uso personal, por lo que se recomienda dar de baja al activo fijo.</p>		
Método de depreciación aplicado adecuadamente		
<p>En revisión a los Estados Financieros se verifico que la empresa no está aplicando el debido porcentaje para la depreciación de un Equipo de computación, es los libros contables está registrado el valor de \$117.78</p> <p>Se observó en la auditoría que el valor real de la depreciación es por \$127.78, por lo que se indica que rectifiquen el valor.</p>		

Elaborador por: Autora

CONCLUSIONES

El análisis de la auditoría permite que los Estados Financieros se presenten al ente regulador razonablemente, ya que el auditor hace un análisis exhaustivo para medir las problemáticas que tiene la empresa y darle solución, se rige a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El contador no registro como se debería contabilizar a las cuentas apoyándose en la NIC 16 que se refiere a valorar la Propiedad, Planta y Equipo, las inconsistencias que se lograron verificar fueron las siguientes: no había registrado un activo fijo que está en la camaronera, el valor de la depreciación del equipo de cómputo está mal registrado, una cuenta de gasto ha registrado como construcciones en curso y no ha dado de baja a un activo que no está en propiedad de la empresa.

La auditoría es la rama de la contabilidad que se encarga de dar credibilidad a la entidad con la información, con un alto grado de investigación aportando datos científicos, contribuyendo y aportando el conocimiento del procedimiento que se debe tomar con eficiencia por el auditor para poder realizar su opinión a base de fundamentos claros en su trabajo.

REFERENCIAS

16, N. I., & Norma Internacional de Contabilidad 16, N. (2018). Norma Internacional de Contabilidad 16. En N. I. 16, *Norma Internacional de Contabilidad 16*.

Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales . *CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES*, 144.

Cedeño Choez , P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias*, 2, 412.

Cerezo, C. R. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de las Comunicaciones. *Scielo Analytic*, 178.

Dra. C. Greicy de la Caridad Rodríguez Crespo, Frank Grey Chiriboga Calderón, Alicia Carolina Lojan Feijoo. (2016). LAS CAMARONERAS ECUATORIANAS: UNA POLÉMICA MEDIOAMBIENTAL. *Revista Universidad y Sociedad*, 151.

Elvira Armada Trabas, Sergio Pozo Ceballos y Ulicis Batista García. (2014). Enfoques metodológicos para la medición y evaluación de los riesgos. *COFIN HABANA*, 2.

Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *ACTUALIDAD CONTABLE FACES*, 44.

Franklin Navarro Stefanell; Liliana Milena Ramos Barrios. (2016). El control interno en los procesos. En F. N. Stefanell, & L. M. Barrios, *EQUIDAD & DESARROLLO* (pág. 249). COLOMBIA: Sobre la paz y la equidad.

Jean-Paul Vourey, M. (2014). La gestión de riesgos corporativos y la auditoría interna al rescate de las universidades ecuatorianas. *Administración Estratégica.*, 42.

Lic. Celia A. Silva López, MSc. Edelmis Chapis Cabrera. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 98.

María Enriqueta Mancilla Rendón; María Luisa Saavedra García. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *CONTADURIA Y ADMINISTRACION*, 493.

Maricela Ramírez; Johana Reina Bohórquez. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude. *CUADERNOS DE ADMINISTRACION*, 194.

- Martín Granados, Victoria María Antonieta; Mancilla Rendón, María Enriqueta. (s.f.). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 73.
- Mogrovejo, O. A. (JULIO - DICIEMBRE de 2014). IMPLICACIONES CONTABLES, ADMINISTRATIVAS Y TRIBUTARIAS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS,. *ECONOMIA Y POLITICA*, 20, 41.
- MSc. Katia María Parra-Pérez; MSc. Melba Elena Souлары-Villalón. (2013). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del. *ANUARIO FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES*, 206.
- Sánchez Henríquez, Jorge; Calderón Calderón, Viviana. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *ESTUDIOS GERENCIALES*, 140.
- Varela, Edgardo R.; Venini, Ángel Antonio; Scarabino, Juan Carlos. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA. *INVENIO*, 90.
- Vega Castro, Blanca Iris; González Cerrud, Pedro. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados. *Forum Empresarial*, 57.
- Vega-de la Cruz, Leudis Orlando; Nieves-Julbe, Any Flor. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1.