



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO

PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO

PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DEL
SALDO DEL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

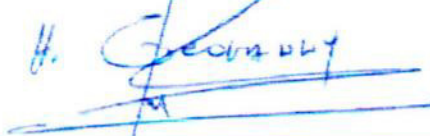
MACHALA
06 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Programa de auditoría para determinar la razonabilidad del saldo del componente propiedad planta y equipo, 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



CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL
1500161789
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 09:45

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH_PT-010518.pdf
(D40287912)
Submitted: 6/21/2018 3:24:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

TRAB COMPLEXIVO GINA.docx (D29674688)
TRABAJO COMPLEXIVO DE GINA REYES CONTENIDO.docx (D29675891)
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781005>
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359744749007>
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781006>
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156009>

Instances where selected sources appear:

10

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

La que suscribe, PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Programa de auditoría para determinar la razonabilidad del saldo del componente propiedad planta y equipo, 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, 06 de julio de 2018



PADILLA GALVEZ MONICA ELIZABETH
0703640979

RESUMEN

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Autora: Mónica Elizabeth Padilla Gálvez

Tutor: Ing. José Maza Iñiguez

Dentro de la auditoría financiera, el programa de auditoría juega un papel fundamental para describir los objetivos y procedimientos que se van a llevar cabo por el equipo de auditores con el fin de encontrar evidencia suficiente y competente para emitir un dictamen apegado a la realidad de la empresa que es auditada, la estructura de la investigación se enmarca en una introducción, en donde se destaca el problema a investigar, el problema central y el objetivo, seguidamente se tiene el desarrollo donde se describen los principales conceptos acerca de la auditoría y temas afines que tienen un vínculo directo con la práctica desarrollada más adelante, al final del trabajo se presentan las conclusiones a las que se llegan y que sirven para futuras investigaciones en el campo de la contaduría y la evaluación de los estados financieros, a través de los dispuesto en las Normas Internacionales de Auditoría NIAs.

Palabras clave: auditoría financiera, programa, equipo, empresa, realidad.

ABSTRACT

AUDIT PROGRAM TO DETERMINE THE REASONABILITY OF COMPONENT BALANCE PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT

Author: Mónica Elizabeth Padilla Gálvez

Tutor: Ing. José Maza Iñiguez

Within the financial audit, the audit program plays a fundamental role in describing the objectives and procedures that will be carried out by the audit team in order to find sufficient and competent evidence to issue an opinion in accordance with the reality of the audit. company that is audited, the structure of the research is framed in an introduction, which highlights the problem to be investigated, the central problem and the objective, then we have the development where the main concepts about auditing and related topics are described that have a direct link to the practice developed later, at the end of the paper, the conclusions reached are presented and that serve for future research in the field of accounting and the evaluation of financial statements, through the provisions in the International Auditing Standards NIAs.

Key words: financial audit, program, team, company, reality.

ÍNDICE

RESUMEN	i
INTRODUCCIÓN	3
DESARROLLO	4
2.1 Auditoría financiera	5
2.1.1 Fases de la Auditoría	6
2.1.1.1 Planificación	6
2.1.1.2 Ejecución	6
2.1.1.3 Comunicación de Resultados	7
2.2 Normas Internacionales de Auditoría	8
CONCLUSIONES	16
Bibliografía	17

INTRODUCCIÓN

La propiedad planta y equipo es el recurso que utiliza la empresa para operar de manera eficiente en la generación de los bienes o servicios que serán ofertados al público en general, estos bienes deben tener un control efectivo por parte de la administración de la organización con el fin de alargar su vida útil y de esta forma se los pueda utilizar por más tiempo para la generación de rentabilidad económica y financiera, objetivo principal de las empresas en todo su contexto.

Los activos fijos como también se los conoce, deben poseer un custodio permanente con el fin de que presente informes mensuales sobre su situación, ubicación, deterioro y depreciación; estos elementos proveen a la alta gerencia los datos suficientes para que se analice si se debe invertir en nuevos equipos o maquinarias para optimizar la producción y cumplir con los compromisos ante los clientes, quienes esperan ofertas de calidad en un mercado competitivo y cada vez más exigente.

La norma internacional de contabilidad NIC 16 Inmovilizado material da todos los preceptos en cuanto al tratamiento contable eficiente de la propiedad planta y equipo, en ella se delimitan los conceptos y la forma de tratar aspectos relativos a la valoración, depreciación, deterioro y reconocimiento inicial, bases fundamentales para la presentación eficaz de las afirmaciones en los estados financieros correspondientes.

Uno de las herramientas más utilizadas para evaluar el desempeño adecuado en cuanto al reconocimiento, valoración y registro de la propiedad planta y equipo lo constituye la auditoría financiera, debido a que mediante un profesional entrenado y capacitado se puede aplicar técnicas propias de la auditoría para obtener evidencias suficientes y competentes y así determinar en qué procesos o actividades la entidad está teniendo debilidades internas que hacen que su estructura se deteriore.

Los hallazgos se los debe de evidenciar a través de papeles de trabajo que son propiedad del auditor y que sirven para sustento de su informe final de auditoría; entre los papeles de trabajo más importantes está el programa de auditoría, ya que en este el auditor ya ha

delimitado su estrategia para encontrar las evidencias suficientes y por ende aplicar las herramientas necesarias, un dato adicional es que en el programa de auditoría se definen los objetivos que se persiguen así como los procedimientos a elaborar en la etapa de ejecución.

Entre los procedimientos está la elaboración del cuestionario de control interno con el fin de valorar los riesgos inherentes y de control y en base a sus resultados delimitar qué pruebas se utilizará, sean estas pruebas sustantivas o de cumplimiento.

No se debe considerar a la auditoría como una evaluación sancionadora sino como la posibilidad de encontrar aquellas situaciones que se están elaborando sin tomar en cuenta las normativas internacionales o leyes internas, lo que denotaría una falta grave en las intenciones de ampliar sus horizontes económicos. Adicionalmente la auditoría financiera se la realiza en base a las Normas Internacionales de Auditoría NIAs que son el fundamento que todo auditor debe considerar para emitir informes acordes a las necesidades de las organizaciones.

Con los preceptos anteriores se delimita el problema de investigación de la siguiente forma: ¿Cómo beneficia la auditoría financiera al componente propiedad planta y equipo en la toma de decisiones oportunas para lograr su mayor productividad? El objetivo es: Realizar el programa de auditoría al componente propiedad planta y equipo que establezca los objetivos y procedimientos a efectuar en la etapa de ejecución, permitiendo la obtención de evidencia suficiente y competente. La metodología utiliza el método descriptivo debido a que se detallan los objetivos y los procedimientos a utilizar en la etapa de la ejecución de la auditoría financiera al rubro seleccionado para la evaluación.

DESARROLLO

2.1 Auditoría financiera

El servicio de la auditoría financiera consiste en un examen crítico y objetivo que efectúa un profesional previamente capacitado y entrenado, sobre los estados financieros de una empresa en particular, cuyo objetivo principal es emitir un juicio sobre si los informes contables o afirmaciones han sido elaboradas bajo las normas de información financiera vigentes en el país donde funciona la empresa (Toscano Moctezuma, García Benau, Montano Durán, & Álvarez González, 2014).

A través de la auditoría financiera, los inversionistas y demás usuarios de los estados financieros de una empresa, pueden determinar que los procedimientos utilizados han sido ejecutados respetando los principios contables y demás normas que han sido aceptadas en un país y por lo tanto resultan obligatorias de aplicar. De los resultados obtenidos se toman medidas que pueden ser un factor determinante para la continuidad de la organización evaluada.

Según, (Escalante D., 2014), una de las funciones al desarrollar la auditoría financiera consiste en controlar los riesgos inherentes y de control, asociados a la empresa o negocio del interesado en desarrollar la evaluación, así como los riesgos de detección y auditoría en relación directa al examen de los estados financieros. El autor habla acerca de estos riesgos, ya que la auditoría es más preventiva que sancionadora, y por lo tanto se deben tomar en cuenta todos los beneficios que pueda brindar esta herramienta de control.

Para, (Montoya-del-Corte, Fernández-Laviada, & Martínez-García, 2014), el auditor es un profesional independiente que informa a los dueños de las empresas sobre la fiabilidad de los saldos presentados por el contador, que ha procesado las transacciones económicas y financieras durante un periodo delimitado, y cuyos resultados trascienden al externo de la empresa hacia los inversionistas o financistas, quienes evaluarán si conviene o no colocar capitales para ser producidos por la organización. Esta

información es muy importante y por ello el auditor debe poner todo su énfasis en obtener la mayor cantidad de evidencias antes de mal informar a los interesados.

2.1.1 Fases de la auditoría

Las fases de la auditoría son tres, planificación, ejecución y comunicación de resultados; con procedimientos propios para su desarrollo eficiente.

2.1.1.1 Planificación

La fase de la planificación es muy importante dentro de la auditoría, no solo porque es el punto de partida para el examen a efectuarse, sino porque es el momento propicio para que el auditor desarrolle las estrategias a seguir dentro de su trabajo y poder obtener la mayor cantidad posible de evidencias que sustenten más adelante el informe a ser presentado a los usuarios. Para, (Souza Lapa de Melo Paulo, Nóbrega Cavalcante, & Edilson, 2013), la calidad de la auditoría está determinada por la posibilidad de que el evaluador pueda detectar errores significativos o materiales dentro del sistema contable de su cliente; de ahí que una correcta planificación es vital para lograr los mejores resultados.

2.1.1.2 Ejecución

La etapa de la ejecución de la auditoría comprende la aplicación de procedimientos o pruebas de auditoría como el análisis, inspección, confirmaciones, observaciones o cálculos que se deben realizar para obtener la suficiente evidencia de cómo se han llevado los procesos contables para la obtención de los estados financieros examinados. Según, (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013), es el auditor el que decide qué pruebas de auditoría aplicar, en base a su estudio previo del ente, ya que no existe una fórmula secreta que diga qué técnicas utilizar en cada evaluación realizada.

2.1.1.3 Comunicación de resultados

La tercera fase consiste, en que luego de obtener las suficientes evidencias y hallazgos, aplicar pruebas y técnicas de auditoría, el profesional ya está en capacidad de informar a los usuarios acerca del manejo oportuno o no, que se le han dado a los recursos. Este informe debe estar acompañado del juicio o criterio del auditor sobre la razonabilidad de las cifras contenidas en las afirmaciones presentadas por la empresa. Para lograr llegar al cliente y que este sienta que la auditoría es un proceso que contribuye a su gestión empresarial, el auditor debe estar en la capacidad de resolver ciertos problemas detectados, de ahí su habilidad para comunicar y explicar los asuntos concernientes a la empresa (Celante Pizetta & Moraes da Costa, 2013).

En su investigación, (Yáñez Rodríguez & Ávila Mazzocco, 2015), manifiestan que una de las responsabilidades del auditor, al aplicar la auditoría financiera, es la de emitir un dictamen o criterio acerca de si los estados financieros que han sido evaluados, están libres de errores materiales o importantes; y en caso de tenerlos brindar las debidas recomendaciones tendientes a que el ente supere sus dificultades y logre un mejor funcionamiento de sus operaciones, respetando y aplicando los principios y normas contables. La estructura del informe de auditoría es el siguiente:

- Título
- Destinatario o usuario principal
- Párrafo de responsabilidad de la entidad
- Párrafo de responsabilidad del auditor
- Párrafo de Limitaciones encontradas
- Estándares aplicados
- Opinión del auditor
- Nombre y Firma del auditor

Para, (Martínez-Blasco, Garcia-Blandon, & Vivas-Crisol, 2016), se logra mayor calidad de la auditoría cuando se tiene mayor competencia e independencia del auditor; esto

quiere decir que en la evaluación a los estados financieros debe existir una objetividad única para exponer los errores materiales, sin compromisos con los responsables de su existencia y perjuicios para la entidad auditada.

También es importante resaltar lo que menciona, (Mantilla Garcés, 2016), al referirse que los profesionales que se ocupan de elaborar las prácticas de auditoría, deben preocuparse más por los problemas que atraviesan las empresas y sobre todo la manera más efectiva de resolverlos, antes de realizar investigaciones que solo satisfagan el ego personal o de algunos colegas; recordando que la auditoría es preventiva y sirve para la toma de decisiones para un mejor futuro empresarial.

2.2 Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría o NIAs, son el grupo de directrices que utiliza el auditor el proceso evaluativo de la forma en que se ha preparado los estados financieros de una empresa y en base a ello emitir un juicio u opinión profesional; claro está, que debe estar debidamente sustentado en las evidencias suficientes y eficientes.

En su análisis, (Cevallos Bravo & Latorre Aizaga, 2016), manifiestan que son las propias NIAs las que contribuyen para que el auditor pueda formarse una opinión eficiente sobre los saldos de los estados financieros de una empresa, ya que permiten o brindan una metodología acorde para este tipo de trabajos de control, que contribuyen para mejorar las operaciones que realiza la organización. En el presente caso se hace referencia a la NIA 500 en virtud a que se efectúan los procedimientos pertinentes para encontrar a evidencia que sustente el respectivo informe de auditoría y por consiguiente plantear las recomendaciones eficaces

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA también son parte integrante de esta investigación ya que dan los parámetros generales desde la perspectiva del auditor, la forma de planificar la auditoría y cómo redactar el informe después de encontrar las evidencias pertinentes

Caso práctico

Los elementos de propiedad planta y equipo, el manejo desde que se compra, se mantiene en bodega, codificación y baja de activos, para lo cual es necesario implementar políticas para que permitan custodiar, administrar y controlar contable y financieramente el rubro; los administradores preocupados contratan los servicio de un auditor para que emita una opinión sobre la razonabilidad del saldo de cuentas propiedad planta y equipo

- ¿Cuáles serían los procedimientos a ejecutarse en la fase de ejecución de la auditoría?
- ¿Prepare usted la planificación de un examen especial a la cuenta de propiedad planta y equipo?

Planificación

La matriz de decisiones por componente permite conocer los riesgos a los que está expuesta la empresa, particularmente en los relacionado a la propiedad planta y equipo, situación que permitirá plantear los objetivos y procedimientos a ser desarrollados en la ejecución de la auditoría.

Cuadro 1. Matriz de decisiones por componente

Componente	Riesgo inherente	Riesgo de control	Programa de auditoría
<u>PPyE</u>	<p><u>ALTO</u></p> <p>1 Obsolescencia de la PPE</p> <p>2 Error en el cálculo de las depreciaciones</p>	<p><u>ALTO</u></p> <p>1 registros contables sin respaldos Documentarios</p> <p>2 Inspecciones físicas para verificar su ubicación</p> <p>3 Codificación de la PPE</p> <p>4 No existe valoraciones actualizadas de los recursos.</p>	<p><u>OBJETIVO</u></p> <p>Analizar los procedimientos que utiliza la empresa para salvaguardar los recursos, particularmente de la Propiedad Planta y Equipo PPE</p> <p>Verificar la legalidad de las operaciones efectuadas por la empresa durante el alcance de auditoría y que se relacionan con la PPE.</p> <p>Determinar saldos razonables de la PPE</p> <p><u>PROCEDIMIENTO</u></p> <p>Evaluar el sistema de control interno, con respecto a la PPE</p> <p>Analizar los valores sobre las afirmaciones presentadas acerca de la depreciación de la PPE</p> <p>Realizar una cédula analítica para determinar la objetividad de los saldos presentados en el estado de situación financiera</p> <p>Analizar el estado actual de los bienes, su ubicación y codificación respectiva</p>
Fuente: Elaboración propia			

La ejecución de la auditoría inicia con el programa de auditoría el mismo que delimita los objetivos y procedimientos a ser realizados para encontrar la evidencia necesaria para plantear las debidas recomendaciones

COMPAÑÍA ABC				
PA				
1/1				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Analizar los procedimientos que utiliza la empresa para salvaguardar los recursos, particularmente de la Propiedad Planta y Equipo PPE			
2	Verificar la legalidad de las operaciones efectuadas por la empresa durante el alcance de auditoría y que se relacionan con la PPE.			
3	Determinar saldos razonables de la PPE			
	PROCEDIMIENTOS			

1	Evaluar el sistema de control interno, con respecto a la PPE	CCI 1/1		
2	Analizar los valores sobre las afirmaciones presentadas acerca de la depreciación de la PPE	CA 1/3		
3	Realizar una cédula analítica para determinar la objetividad de los saldos presentados en el estado de situación financiera	CA 2/3		
4	Analizar el estado actual de los bienes, su ubicación y codificación respectiva	CA 3/3		
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:		FECHA:

Procedimientos

CCI

1/1

COMPAÑÍA ABC

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Propiedad Planta y Equipo

N°	Preguntas	Si	No	PT	CT	Observaciones
1	¿Existe un responsable directo del control de la propiedad planta y equipo en bodega y áreas administrativas?	x		2	2	
2	¿En el coste de los activos, está involucrado el costo de fletes hasta su lugar de operación?	x		2	2	
3	¿La empresa tiene un manual de procedimientos para el correcto uso de los bienes de la PPE?		x	2	0	
4	¿Existen registros detallados para cada uno de los bienes que conforman la PPE?	x		2	2	
5	¿Se efectúan por lo menos tres cotizaciones en la adquisición de PPE?		x	2	0	
6	¿Están identificada la PPE que contribuyen de manera significativa a la generación de flujos de efectivo?		x	2	0	

7	¿Se registran las depreciaciones en concordancia con lo dispuestos en la LORTI y su Reglamento?	x		2	2	
8	¿Se ha efectuado una revalorización de la PPE durante los últimos 10 años?		x	2	0	
9	¿Se realizan inventarios físicos para comprobar la existencia y el uso adecuado de la PPE?	x		2	2	
Calificación Total CT				18	10	55%
Elaborado por:			Revisado por:			Fecha:

A continuación se procede a determinar o calificar de manera porcentual (CT) el nivel de riesgo de la empresa, aplicando la siguiente fórmula:

El paso siguiente es determinar en qué nivel se encuentra el porcentaje obtenido

Cuadro 2. Nivel de riesgo de control

ALTO	MODERADO	BAJO
	55%	
15-50%	51-75%	76-96%
BAJO	MODERADO	ALTO
Fuente: Elaboración propia		

La empresa tiene un nivel de confianza del 55% y por obvias razones un nivel de riesgo del 45% que es representativo y por lo tanto se hacen necesarias las pruebas sustantivas y de cumplimiento. Es muy importante recalcar que la fórmula para realizar esta

valoración se la toma de la NIA 530 muestreo de auditoría y NIA 330 respuestas del auditor a los riesgos valorados.

El tamaño de la muestra corresponde al 40% de las personas que tienen una relación directa con la administración de la empresa en estudio.

FASE DE LA EJECUCIÓN:

Ya en la fase de la ejecución para obtener la evidencia suficiente y competente tal como lo indica la NIA 500 “evidencias” procedemos a poner en práctica los procedimientos de auditoría. En la verificación de los saldos presentados por la empresa procedimos a comparar los saldo presentados en el anexo, para lo cual indagamos el responsable de la cuenta el mismo que nos supo indicar que todo se encuentra en orden, seguidamente procedimos a comparar los saldos del anexo con los valores de las facturas de compra dando como resultado lo siguiente:

CA 1/3			
COMPAÑÍA ABC CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIONES EFECTUADAS			
Bienes	Valor – Afirmaciones	% Depreciación	Monto Depreciaciones
Edificio	\$ 100.000,00	5%	5.000,00 ✓
Maquinaria	\$ 70.000,00	10%	7.000,00 ✓
Equipo de computo	\$ 6.000,00	33%	1.980,00 ✓
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	
✓ = REVISADO			

CA
2/3

COMPAÑÍA ABC
CÉDULA ANALÍTICA DE REGISTRO CONTABLE
OPORTUNO

Bienes	Valor – Afirmaciones	Documentación soporte	Revisado
Edificio	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	✓
Maquinaria	\$ 70.000,00	\$ 70.000,00	✓
Equipo de computo	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	✓

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha:

✓ = REVISADO

Conclusiones

- ❑ El trabajo desarrollado permitió reforzar los conocimientos al efectuar la praxis entre teoría y práctica, que servirá para el futuro profesional en uno de los campos de trabajo existentes.
- ❑ La propiedad planta y equipo es considerada como un elemento fundamental en la producción de bienes y servicios de las organizaciones mercantiles, en todos sus departamentos.
- ❑ El trabajo realizado permitió evidenciar que existe un control relativamente alto del componente propiedad planta y equipo, lo que es beneficioso para la empresa en su afán de maximizar sus inversiones.
- ❑ La investigación se la efectúa con el propósito de servir de guía para nuevos análisis de este importante rubro del estado de situación financiera.

Bibliografía

- Celante Pizetta, K., & Moraes da Costa, F. (2013). El Papel del Consejo de Administración en la Contratación de la Empresa de Auditoría: evidencias empíricas en Brasil. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 295. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781005>
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 383. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833535.pdf>
- Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 44. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Mantilla Garcés, D. M. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. *Revista Publicando*, 546. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833473.pdf>
- Martinez-Blasco, M., Garcia-Blandon, J., & Vivas-Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 90. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359744749007>
- Montoya-del-Corte, J., Fernández-Laviada, A., & Martínez-García, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 83. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43330207005>
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 191. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225029797008>
- Souza Lapa de Melo Paulo, I. I., Nóbrega Cavalcante, P. R., & Edilson, P. (2013). Relación entre Calidad de la Auditoría y Conservadorismo Contable en las Empresas Brasileñas. *Revista de Educação e Pesquisa*

em Contabilidade, 309. Obtenido de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781006>

Toscano Moctezuma, J. A., García Benau, M. A., Montano Durán, C. E., & Álvarez González, C. L. (2014). EL PODER DE MERCADO Y LA CONCENTRACIÓN ECONÓMICA EN LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA. *Revista Universo Contábil*, 147. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156009>

Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 404. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007>