



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE
S.A AÑO 2018

AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL
BARRAGANETE S.A AÑO 2018

AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE S.A AÑO 2018

AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019


MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE S.A AÑO 2018, 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



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 15:24

Urkund Analysis Result

Analysed Document: AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA_PT-011018.pdf (D47086123)
Submitted: 1/21/2019 8:12:00 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, AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE S.A AÑO 2018, 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.

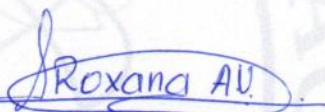
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 05 de febrero de 2019



Roxana AV.

AREVALO VEGA ROXANA ESTEFANIA
0705669240

DEDICATORIA

El presente proyecto va dedicado a las personas que más me han influenciado en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien, especialmente va dedicado a mi Familia que es fué y será mi total apoyo hasta que Dios lo permita.

Roxana Arévalo

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de este proyecto va dirigido primeramente a Dios ya que sin la Bendición de Él no estuviera donde estoy, a mi ángel que me cuida y me guía y que solo de me adelanto y esta gozando del Reino de Dios, a mis padres ya que sin su apoyo no hubiera logrado lo que he logrado hasta hoy ya que son mi pilar fundamental para seguir adelante, y como no a mis docentes ya que gracias a ellos y a sus conocimientos nos ayudaron para alcanzar el éxito anhelado como es conseguir nuestro título universitario y por último a mis compañeros que se convierten en mi segunda familia.

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE S.A AÑO 2018

RESUMEN

El valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipo según la Normativa NIC 16, describe información de contabilización de reconocimiento, medición e información a revelar, entre otras; por lo general, es un proceso contable dinámico que debe utilizarse de manera eficaz en el crecimiento de la rentabilidad y confiabilidad en sus Estados Financieros. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal realizar un examen especial a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo al año 2018 de la Empresa Barraganete S.A a través de la planificación de auditoría para identificar los saldos a valor razonable según la NIC 16. Para ello se hace necesario obtener información de la situación actual de la empresa a través del análisis de sus actividades, procedimientos y políticas apoyándose de una planificación preliminar, establecer los procedimientos que se llevarán a cabo para elaborar la Planificación específica de auditoría y elaborar el Programa de auditoría a la cuenta significativa de componente de Propiedades, Planta y Equipo; el cual, su valoración involucra limitar a la empresa en la toma de decisiones fundamentadas en información financiera de la situación económica y financiera del ejercicio contable. En este trabajo se utilizó la metodología analítica mediante la recolección de información de revistas científicas, y en el desarrollo del caso con las técnicas respectivas de auditoría que sirvieron para establecer los adecuados procedimientos a llevarse a cabo al componente. Finalmente se concluye que ajustar los saldos a valor razonable permite generar estados financieros fiables a la realidad de la empresa.

Palabras claves: Programa de auditoría, Propiedades, Planta y Equipo, NIC 16, Valor razonable, Toma decisiones

**AUDIT PROGRAM FOR THE COMPONENT OF PROPERTY PLANT AND
EQUIPMENT OF THE COMPANY BANANERA EL BARRAGANETE S.A YEAR
2018**

ABSTRACT

The fair value of the Properties, Plant and Equipment according to the NIC 16 Standard, describes accounting information of recognition, measurement and disclosures, among others; In general, it is a dynamic accounting process that must be used effectively in the growth of profitability and reliability in its Financial Statements. The main objective of this research work is to carry out a special examination of the Property, Plant and Equipment account in 2018 of Empresa Barraganete SA through the audit planning to identify balances at fair value under IAS 16. For This makes it necessary to obtain information on the current situation of the company through the analysis of its activities, procedures and policies, based on preliminary planning, establish the procedures that will be carried out to prepare the specific audit planning and prepare the audit to the significant account of component of Property, Plant and Equipment; which, its valuation involves limiting the company in making decisions based on financial information of the economic and financial situation of the accounting period. In this work the analytical methodology was used through the collection of information from scientific journals, and in the development of the case with the respective audit techniques that served to establish the appropriate procedures to be carried out to the component. Finally, it is concluded that adjusting the balances to fair value allows generating reliable financial statements to the reality of the company.

Keywords: Audit Program, Property, Plant and Equipment, IAS 16, Fair Value, Decision Making

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
PORTADA.....	1
RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO DEL MARCO TEÓRICO.....	8
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	8
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	8
EVALUACIÓN DEL RIESGO.....	9
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	10
VALOR RAZONABLE.....	10
DEPRECIACIÓN.....	11
VALOR EN LIBROS.....	11
RECONOCIMIENTO Y REVALUACIÓN.....	11
BAJA DE CUENTAS.....	12
DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.....	13
Antecedentes del problema.....	13
Objetivo General.....	14
Objetivos Específicos.....	14
Planificación de la Auditoría.....	14
CONCLUSIÓN.....	22
4. BIBLIOGRAFÍA.....	23
5. ANEXOS.....	26

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1.- Planificación Preliminar de auditoría al componente de PPyE.....	15
Cuadro 2.- Planificación Específica de auditoría al componente de PPyE.....	16
Cuadro 3.- Cuestionario de control interno al componente de PPyE.....	17
Cuadro 5.- Matriz de controles claves.....	18
Cuadro 5.- Matriz de riesgos de evaluación al control interno.....	19
Cuadro 6.- Parámetros de los niveles de confianza y de riesgo.....	19
Cuadro 7.- Programa de auditoría al componente de PPyE.....	20

INTRODUCCIÓN

La auditoría en el mundo de las empresas requiere ser una herramienta fundamental para el constante control de la evaluación de la información financiera para identificar si el personal encargado de procesar, registrar y presentar los estados financieros se encuentran plasmados según normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera en donde demuestre veracidad, confiabilidad y transparencia en cuanto a la eficiencia y eficacia en la ejecución de las operaciones.

Por lo tanto, uno de los componentes que determina su estudio en la NIC 16 es la de Propiedad, planta y equipo (PPyE); en la cual, se orienta en el reconocimiento del activo en cuanto a la información que se invierte en los activos y así mismo, los cambios originados por depreciaciones, pérdidas por deterioro, importe en libros, valor razonable y contabilización. Por lo general, uno de los problemas que presentan las empresas son la contabilización a valor razonable de los activos cuando estos se ven afectados por las revaluaciones o deterioros de los mismos que conlleva a su aplicación es el costo en el que se ha invertido el activo y al valor actual de mercado siendo sustentando con soporte de las normas contables.

El ajuste por valor razonable son el principio de la contabilización del costo que invierte la empresa de acuerdo a las compras relevantes desarrolladas en el transcurso del ejercicio económico; en base a ello, el objetivo fundamental del presente caso es realizar un examen especial a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo al año 2018 de la Empresa Barraganete S.A a través de la planificación de auditoría identificando aquellos saldos a valor razonable según la NIC 16. Para ello se hace necesario obtener información de la situación actual de la empresa a través del análisis de sus actividades, procedimientos y políticas apoyándose de una planificación preliminar, establecer los procedimientos que se llevarán a cabo para elaborar la Planificación específica de auditoría y elaborar el Programa de auditoría a la cuenta significativa de componente de Propiedades, Planta y Equipo.

Los antecedentes de la Empresa Barraganete acontece a la actividad de la venta al por mayor y menor de banano convencional hacia mercados nacionales e internacionales contando con

un personal competente, estrategias y políticas de calidad; llevando gracias a ello un periodo de 7 años hasta la actualidad; el problema identificado en la auditoría realizada es la evidencia de no presentar su información financiera a valor razonable puesto que se verificó que la organización tienen las maquinarias y equipos en buenas condiciones; para el cual se hace necesario la revaluación del activo.

Bajo la perspectiva, lo novedoso de desarrollar este trabajo es que permite obtener conocimientos profesionales puesto que se da solución a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16, Propiedades, Planta y Equipo, permitiendo una contabilización adecuada del reconocimiento y ajuste contable a valor razonable con la finalidad de demostrar información fiable y real del activo; puesto que al revisar los administradores los estados financieros podrán analizar conforme a los valores precios que refleja el rubro además de identificar los cambios realizados por depreciaciones, pérdidas, deterioros, revaluaciones o bajas de activos. Por ende, la pertinencia del desarrollo de este caso, se fundamenta en evidenciar el profesionalismo adquirido para la obtención del título de tercer nivel académico.

Para su elaboración este documento se estructura en la revisión de fuentes bibliográficas en base de revistas científicas y libros que permitieron complementar el desarrollo del caso práctico; también, está el ejercicio en el cual conlleva la planificación de auditoría en el rubro de Propiedades, Planta y Equipo, con el diseño y aplicación de sus matrices como control interno, controles claves, de riesgos y el programa de auditoría apoyada de su cédula analítica; cabe mencionar que la metodología aplicada es analítica puesto que se identifica, indaga y verifica la situación de la empresa y las definiciones de la naturaleza del mismo.

DESARROLLO

Normas Internacionales de Auditoría

Las normas internacionales de Auditoría (NIA) deben aplicarse en la auditoría de la información financiera histórica (Varela, Venini, & Scarabino, 2013); por ello, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) tienen relación con el dictamen de los estados financieros; es decir, permiten aplicar de forma técnica y adecuada la obtención de evidencia de auditoría

para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. (Barreto & Marchena, 2016)

Programa de auditoría

Los programas de auditoría aborda una secuencia lógica y ordenada de los procedimientos que se ejecutan para reunir evidencias suficiente e importante necesaria para conseguir el logro de los objetivos de la auditoría (Fonseca, 2007); para lo cual, deben guiar al auditor, determinar los recursos humanos a utilizarse en la auditoría y recurso tiempo que demanda su ejecución mencionando que inicia después de haber realizado la planificación (Fernández, 2010).

Es por ello, que al desarrollar la planificación antes de elaborar el programa de auditoría se requiere decidir cómo se van identificar los riesgos durante la ejecución de auditoría; esto corresponde a los análisis cualitativos, cuantitativos de los riesgos encontrados para evaluar sus efectos y determinar las adecuadas acciones y soluciones; en sí, con la planificación se lograr evadir y asumir aquellos riesgos de forma íntegra que permitan mitigarlos; además, dentro del programa de auditoría se requieren hacer un control y seguimiento de la evolución de esos riesgos encontrados en donde se dará el tratamiento y expondrá información transparente y confiable. (Luis & Pedro, 2014)

Lara (2007) indica que para establecer el programa de auditoría se hace necesario determinar los objetivos de auditoría para cada área, elementos o proceso a ser auditado de manera detallada; además, deben determinarse los procedimientos que deben seguir como control interno que sean de soporte para la ejecución del mismo conforme la coordinación del personal, y participación de otros peritos.

En sí de acuerdo a un trabajo realizado por Sánchez y Calderón (2013), en donde al aplicar un programa de auditoría se identifica primero los atributos o controles claves que deben encontrarse en el programa; luego se procede con conocer cada uno de los riesgos potenciales o probables para cada control clave y, por último, se presenta una serie de procedimientos que el auditor debe realizar en la auditoría para disminuir al máximo los riesgos que han sido establecidos.

Evaluación del riesgo

Para Luján (2014), evaluar de forma constante la probabilidad e impacto de los riesgos identificados a través de los métodos cuantitativos y cualitativos; cabe indicar, que se evalúan en función de los riesgos inherente y de control siendo examinados de manera particular clasificándolos por categoría o por grupo.

Por lo expuesto, entonces la NIA 400 en su numeral 8, menciona que un sistema de control interno es verificar las políticas y procedimientos de las empresas, en función de comprobar que se encuentren sujetas a los objetivos de la gerencia en cuanto a la organización y eficiencia con la que hayan encaminado a la entidad; y de esta forma, determinar aquellos errores y fraudes presentados en su información financiera para prevenir y mitigar de forma oportuna la integridad de los registros contables y la preparación de los informes financieros. (Lozano & Tenorio, 2015)

Por aquello, una planificación enfocada a identificar los riesgos minimiza las probabilidades de mayor tiempo en no culminar con la auditoría; puesto que, se debe elaborar planes de acción con la finalidad de mitigar aquellos riesgos que considere relevantes puedan afectar a la empresa; por el cual, debe el auditor verificar los siguientes aspectos: razones de los riesgos revelados, estructura y elaboración de las acciones para minimizar los riesgos, cumplimiento de los objetivos en base a los riesgos determinados, informes y registros del análisis de los riesgos y por consiguiente control y seguimiento de las acciones a implementarse para mitigar los errores o irregularidades (riesgos). (Escobar, Moreno, & Cuevas, 2016)

Quinaluisa , et al. (2018), la evaluación de riesgos representa para las empresas ser un proceso que permite a los gerentes determinar, analizar y gestionar los riesgos que enfrentan las organizaciones; sin duda alguna, esto sin tomar en cuenta su estructura, naturaleza y tipo de empresa; haciendo que se vean afectadas la capacidad de sobrevivir en el mercado; por lo que es importante establecer su condición para la respectiva valoración a través de las

respectivas definiciones de los objetivos en donde la empresa elabore las correspondiente acciones requeridas para administrarlos.

Propiedades, planta y equipo

El importe a presentar en el estado financiero será el valor revaluado, que comprende el valor razonable menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado. (Castellanos, 2015)

De acuerdo a la NIC 16, Propiedades, Planta y equipo se mencionan aspectos que inducen en el importe reconocido como la depreciación y/o amortización en los estados financieros entre las cuales están: establecer la depreciación y/o amortización que sea aplicable a los beneficios del activo, verificar la capacidad de depreciar el activo por elementos o partes individuales, determinar la vida útil del activo considerando el tiempo de desgaste, deterioro, obsolescencia y restricciones legales sobre el uso de bien, y fijar un valor residual del activo. Es por ello, que se tiene que revisar por fechas que se encuentren respaldados e informados sobre los cambios significativos en los componentes que representen beneficios económicos incluidos para el activo (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

Valor razonable

El valor razonable se lo estima restando los costos y el valor de uso que va permitir obtener el importe en libro (recuperable); lo que incide una complicación y costos de información más elevados que el tratamiento contable anterior; por lo tanto, uno de los puntos que requieren mayor importancia es la parte operativa en la evaluación contable haciéndole carecer de políticas contables para el registro del valor real y esto antecede a muchas otras empresas como una de ella son las PYMES. (Gómez M. , 2016)

El valor razonable se relaciona con el valor justo, transparente y de mercado; puesto que se origina por la insuficiencia de manifestar los valores de los elementos de la información financiera conforme la situación real económica de la empresa, para salvaguardar la información de los estados financieros, rendimiento financiero y los flujos de caja de una entidad. (Gómez & Álvarez, 2013)

Según la NIC 16, en su párrafo 6 manifiesta que el valor razonable es aquel importe en donde se efectúa una transacción de bienes o se paga las obligaciones entre los interesados bajo condiciones de independencia mutua; es decir, las empresas requieren medios adecuados para

valorizar los recursos de forma eficiente y efectiva y así, obtener la información financiera con operaciones que reflejen datos reales en función a costos de mercado siendo orientados hacia la inversión o financiamiento de sus actividades avaladas por las empresas acreedoras de los créditos solicitados. (Maza, Chávez, & Herrera, 2017)

Depreciación

Es el cargo y reconocimiento del activo por el desgaste generado a lo largo plazo mientras fue utilizado representado por la vida útil que la empresa haya generado al activo. (Correa, Maza, & Chávez, 2018)

Valor en libros

El valor en libros representa el costo del activo menos las depreciaciones, amortizaciones, y deterioros que haya sufrido durante su uso el activo. (Correa, Maza, & Chávez, 2018)

Reconocimiento y revaluación

En la NIC 16, en su párrafo 31 se menciona el reconocimiento al activo que forma parte de la Propiedades, Planta y Equipo, debe ser reflejado en valor razonable para ser medido con la fiabilidad y así, contabilizarse por valor revaluado; donde se obtiene mediante la resta de las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado por las pérdidas de deterioro que haya sido influida el activo. (Orellana & Azúa, 2017)

Ahora bien, para la medición y actualización del elemento de Propiedades, Planta y Equipo se señala dos tipos de modelos que se pueden utilizar para su reconocimiento:

El modelo de uso: se refiere su cálculo donde se toma en cuenta el costo del activo menos las depreciaciones acumuladas y deterioro surgidos; además, este valor será el actual a la fecha del reconocimiento.

El modelo de revaluación: consiste en tomar en cuenta el valor del mercado que representa la revaluación del activo donde su cálculo es menos las depreciaciones y pérdidas del valor de deterioro; este procedimiento se ejecuta de forma constante conforme a los cambios que el activo aprecie. (Católico, Cely, & Pulido, 2013)

Según la NIC 16, cuando el elemento de Propiedades, Planta y Equipo presenta un superávit y su valor debe ser registrado en las ganancias acumuladas; indica el tratamiento contable para realizarlo, tales como:

1. Cuando se da de baja en cuentas del activo
2. Conforme el uso del activo se genera su traslado de baja de cuenta; por lo que el valor a ser dado de baja representa la diferencia entre la depreciación calculada de acuerdo al importe en libros revaluado del bien y calculado a su costo original; considerando que cualquier de los casos, esto no perjudica el resultado del ejercicio puesto que interfiere en las cuentas del patrimonio.

Baja de cuentas

En la NIC 16, párrafo 67 señala que para dar de baja un elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuando se venda el activo, y cuando no genere flujo de efectivo para luego proceder a colocar en activos disponibles para la venta. En síntesis, se establece que la organización al culminar su ejercicio contable deberá verificar si unos de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo han inferido cambios por deterioro; una vez reconocido el activo se elabora un acta con la cual se dará de baja al bien con la finalidad que no se encuentre reflejado en los Nuevos Estados Financieros, según acontece la NIC 36 (Sastoque, 2016).

Caso Práctico

Barraganete S.A. es una empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de banano convencional el cual dispone de maquinarias y equipos para poder producir el producto de acuerdo a estándares de calidad con continuas inspecciones a la finca y apoyo del Ministerios de Agricultura y Ganadería (MAG). Se encuentra en el mercado desde hace 7 años constituyéndose el 15 de abril del 2012; el cual, ha incrementado su volumen de ventas gracias al apoyo de los empleados que están en continuas capacitaciones, a las estrategias de ventas implementadas y a la capacidad de cumplir todos con el objetivo común de impulsar hacia otros mercados nacionales e internacionales con fruta de calidad. Esta empresa se ubica en la Calle Novena Norte y Páez, es un edificio de dos plantas estructurada por el departamento de gerencia, departamento de ventas, departamento de contabilidad, departamento de Recursos Humanos y departamento de producción.

En el año 2018, su información financiera como registros contables y estados financieros fueron evaluados por los auditores AUDIEMP S.A. representada por el Ing. Mario Mite y La Ing. Beatriz Moreno; quienes, analizaron y concluyen que existen inconformidades en el registro contable del rubro de Propiedades, Planta y Equipo lo que induce a reflejar que los Estados Financieros no se encuentre con el valor razonable al 31 de diciembre del 2018. Los auditores aplicaron la auditoría financiera que implica examinar la razonabilidad de la información contable, legal y financiera con la que opera la Empresa.

Es por esto, que al examinar la información financiera de la empresa BARRAGANETE S.A. se ha encontrado problemas en el registro contable desde que ingresa hasta que se dan de baja los elementos de propiedades, planta y equipo. Muchos de los problemas radican en que no se aplican adecuadamente la NIC 16 de la norma tributaria para presentar los saldos a valor razonable, la administración solicita un examen especial a la cuenta propiedades, planta y equipo al 2018.

Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo de la Empresa Barraganete S.A año 2018 a través de la planificación de auditoría para identificar los saldos a valor razonable según la NIC 16

Objetivos Específicos


- Obtener información de la situación actual de la empresa a través del análisis de sus actividades, procedimientos y políticas apoyándose de una planificación preliminar.
- Establecer los procedimientos que se llevarán a cabo para elaborar la Planificación específica de auditoría
- Elaborar el Programa de auditoría a la cuenta significativa de componente de Propiedades, Planta y Equipo.

Planificación de la Auditoría

Para la planificación de auditoría se ha implementado la técnica de investigación en base a entrevista con los empleados de la empresa; el cual sirvió en verificar la existencia de no conformidades; también, se utilizó la técnica de inspección que es comprobar y analizar los documentos soporte que tiene la empresa además de constatar físicamente

En esta fase de planificación se ha utilizado la técnica de inspección en el cual se efectuó una constatación física del vehículo adquirido para la empresa; y que para ello recurrió a un préstamo al banco, en donde se evidencia que no se encuentra ningún bien que haya contraído la empresa para tal fin; sin embargo, otros bienes si se encuentran respaldados con documentación y con soporte físico. Además, se hizo uso de la técnica de estudio general basándose en el análisis de los Estados financieros que se encuentren plasmados con el cumplimiento de normas, reglamentos y leyes del régimen contable y financiero

Cuadro 1. Planificación Preliminar de Auditoría al componente de Propiedades, Planta y Equipo

AUDIEMP S.A. RUC: 0906685078001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				H.T. ELABORADO APROBADO FECHA	PE-1-1/1 R.E.A.V J.V.M.I 5/1/2018
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PPYE					
CLIENTE: Barraganete S.A					
ACTIVIDAD: venta al por mayor y menor de banano convencional					
PERIODO: 2018					
CIUDAD: Machala			PROVINCIA: El Oro		
OBJETIVOS					
1. Examinar la situación actual de sus políticas, procedimientos y funciones de la Empresa Barraganete S.A.					
2. Determinar los riesgos de auditoría					
3. Examinar los saldos de las cifras para determinar la razonabilidad del componente propiedad planta y equipo					
PROCEDIMIENTOS					
N°	CONTENIDOS	REF/PT	ELABORADO POR:	DURACIÓN	
1	Visitar las instalaciones de la Empresa	A1-1	R.E.A.V	1 HORA	
2	Examinar la información general de la empresa como aspectos legales, tributarios, contables, financieros y funcionales.	A1-2	R.E.A.V	1 HORA	
3	Identificar los posibles riesgos de auditoría para luego ser evaluados por las matrices de control interno	A1-3	R.E.A.V	2 HORAS	
4	Identificar el rubro que represente mayor importancia relativa para el examen especial.	A1-4	R.E.A.V	1 HORA	

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora


Cuadro 2. Planificación Específica de Auditoría al componente de Propiedades, Planta y Equipo.

AUDIEMP S.A.		H.T.	PE-1-1/1	
		ELABORADO	R.E.A.V	
RUC: 0906685078001		APROBADO	J.V.M.I	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		FECHA	5/1/2018	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE PPYE				
CLIENTE: Barraganete S.A ACTIVIDAD: venta al por mayor y menor de banano convencional PERÍODO: 2018 CIUDAD: Machala PROVINCIA: El Oro				
OBJETIVOS				
1. Evaluar el control interno de la Empresa Barraganete S.A.				
2. Determinar los riesgos de auditoría Propiedades, Planta y Equipo.				
3. Elaborar el programa de auditoría a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo.				
PROCEDIMIENTOS				
N°	CONTENIDOS	REF/PT	ELABORADO POR:	DURACIÓN
1	Diseño y ejecución del cuestionario de control interno	A1-1	R.E.A.V	1 HORA
2	Elaboración de la matriz de control clave	A1-2	R.E.A.V	½ HORA
3	Diagnóstico del control interno mediante las matrices identificando el nivel de confianza y de riesgo.	A1-3	R.E.A.V	½ HORA
4	Diseño del programa de auditoría a la cuenta de propiedades, planta y equipo y documentos por pagar	PA-2	R.E.A.V	½ HORA

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora


Cuadro 3. Cuestionario de control interno al componente de Propiedades, Planta y Equipo

AUDIEMP S.A. RUC: 0906685078001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		 CONSULTORA AUDIEMP <small>Consultores & Auditores</small>		H.T.	A1-1-1/1
				ELABORADO:	R.E.A.V
				REVISADO:	M.I.J.V
				FECHA:	05/01/2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CLIENTE: Barraganete S.A ACTIVIDAD: venta al por mayor y menor de banano convencional PERIODO: 2018 CIUDAD: Machala PROVINCIA: El Oro.					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	Observaciones	
1	¿Se mantiene actualizada el componente de propiedades, planta y equipo?		X		
2	¿Existen políticas contables que permitan el control del componente de propiedades, planta y equipo?		X		
3	¿La información financiera presentada por la empresa se encuentra bajo la Norma NIC 16?		X		
4	¿Existen diferencias entre los valores contables y valores razonables de la cuenta propiedades, planta y equipo?	X			
5	¿Se ha realizado el cálculo de valor razonable conforme los valores depreciados y amortizaciones según NIC 16?		X		
6	¿Se han efectuado las depreciaciones conforme lo estipulado en la NIC 16?		X		
7	¿La empresa cuenta con procedimientos para el adecuado control de la cuenta de propiedad, planta y equipo?		X		
8	¿El rubro de PPyE representa valores reales?		X		
9	¿Los activos fijos que tiene la empresa cuenta con el soporte de facturas u otra documentación que evidencie la compra?	X			
10	¿La empresa hace uso de los métodos de valoración de la cuenta de PPyE?	X			
11	¿La empresa dispone de una manual de políticas y procedimientos para el registro contable y tributario del componente PPyE?		X		
12	¿Se verifica la constatación física con lo registrado en el sistema contable de la empresa?	X			
13	¿La empresa realiza continuo control de la cuenta de PPyE?		X		

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora


Cuadro 4. Matriz de controles claves

AUDIEMP S.A. RUC: 0906685078001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					H.T. ELABORADO APROBADO FECHA	A1-2-1/1 R.E.A.V J.V.M.I 5/1/2018
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES AL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
Nº	Manual de políticas y procedimientos	Estados Financieros según la NIC16	Ajustes contables a valor razonable	Deficiencias de controles internos en PPyE	Aplicación depreciación según NIC 16	
1						
2			X			X
3	X	X		X		
4			X			X
5						
6		X		X		
7	X		X			X
8						
9		X		X		
10			X			X
11	X					
12		X				
13						
TOTAL	3	4	4	3		4

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora

Cuadro 5. Matriz de riesgos para la evaluación del Control Interno

AUDIEMP S.A. RUC: 0906685078001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					H.T. ELABORADO: REVISADO: FECHA:	A1-3-1/1 R.E.A.V M.I.J.V 05/01/2018
MATRIZ DE CONTROL CLAVE AL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
CLIENTE: Barraganete S.A. ACTIVIDAD: venta al por mayor y menor de banano convencional PERIODO: 2018 CIUDAD: Machala PROVINCIA: El Oro.						
Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACION	CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA		
1	Manual de políticas y procedimientos para el registro deterioro, valor razonable, depreciación al rubro PPyE (Maquinaria y equipo)	13	4	30,77%		
2	Actualización de los estados financieros según la NIC16	13	4	30,77%		
3	Ajustes contables a valor razonable de PPyE (Maquina y equipo)	13	3	23,08%		
4	Deficiencias de controles internos en PPyE (maquinaria y equipo)	13	4	30,77%		
5	Aplicación depreciación según NIC 16	13	3	23,08%		
TOTAL		65,00	18,00	27,69%		
RESULTADO DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
NIVEL DE CONFIANZA=		28%	MODERADO			
NIVEL DE RIESGO=		75%	MEDIO			

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora


Cuadro 6. Parámetros de los niveles de confianza y de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
1 - 35	36 - 70	71 - 100
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora

Cuadro 7. Programa de auditoría al componente de Propiedades, Planta y Equipo

AUDIEMP S.A. RUC: 0906685078001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				H.T.	PA-2-1/1
				ELABORADO	R.E.A.V
				APROBADO	J.V.M.I
				FECHA	5/1/2018
CLIENTE: BARRAGANETE S.A. ACTIVIDAD: venta al por mayor y menor de banano convencional PERÍODO: 2018 CIUDAD: Machala PROVINCIA: El Oro					
PROGRAMA DE AUDITORIA AL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
OBJETIVOS					
1	Realizar los ajustes a valor razonable de propiedad, planta y equipo según NIC 16				
2	Verificar los registros conforme las facturas de compra				
PROCEDIMIENTOS		REF/PT	ELABORADO POR:	FECHAS	
1.	Verificar que todos los rubros de propiedad planta y equipo presenten sus facturas de compra	CA-1	R.E.A.V	5/1/2018	
2.	Verificar que todos los componentes de propiedad, planta y equipo se encuentren registrados a valor razonable	CA-2	R.E.A.V	5/1/2018	
3.	Comprobar que todos los elementos de propiedad, planta y equipo se encuentren plasmados según la NIC 16	CS-1	R.E.A.V	5/1/2018	
4.	Elaborar un manual de políticas contables y procedimientos para el registro de PPE (Maquinaria y equipo)	HT-1	R.E.A.V	5/1/2018	
5.	Efectuar continuamente control interno del rubro de Propiedad, Planta y equipo (Maquinaria y equipo)	CA-3	R.E.A.V	5/1/2018	

Fuente: Investigación

Elaborado por: Autora

CONCLUSIÓN

Con el desarrollo del examen especial a la Cuenta de Propiedades, Planta y Equipo al año 2018, con el apoyo de una planificación de auditoría se logró identificar que los estados financieros no se encuentra reflejado en valor razonable haciendo que pierda la fiabilidad de su información financiera e influyendo a la inadecuada toma decisiones en cuanto a la implementación de estrategias; indicando que no está sujeta a la Normativa de la NIC 16 en el momento de reconocer al activo a su valor razonable en función al valor del mercado y costo de adquisición.

Con el apoyo de la planificación preliminar se concluye que el auditor logró visitar las instalaciones de la empresa e identificar las actividades, funciones, procedimientos y políticas que desarrollan el personal de la empresa mediante una entrevista con el contador y gerente; el cual, alude que la entidad no cumple con la aplicación de norma tributaria que corresponde a la NIC 16 referente al rubro de Propiedades, Planta y Equipo; y que no tienen plasmados en práctica sus políticas contables a este rubro.

Para la elaboración específica se logró establecer los procedimientos siendo uno de los primeros el cuestionario de control interno, luego la matriz de controles claves, y por consiguiente la matriz de riesgos que permitió conocer los resultados de la evaluación de control interno, en donde el nivel de confianza se encuentra baja y el riesgo alto.

Al elaborar el programa de auditoría a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, se determinó sus procedimientos entre estos elaboración de manuales de políticas y procesos para el registro contable a valor razonable, actualizar estados financieros de acuerdo a la NIC 16, aplicación de depreciación según la misma norma, Ajustes contables a valor razonable de PPYE y continuo control físico de maquinarias y equipos.

BIBLIOGRAFÍA

- Barreto, B., & Marchena, M. (2016). Incidencia del nuevo marco normativo de auditoría en el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia. *Dictamen Libre*(18), 23 - 29. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5710357.pdf>
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 41-71. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0123-14722015000100002
- Católico, D., Cely, V., & Pulido, J. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 943-970. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000300004&script=sci_abstract&tlng=es
- Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *Revista pedagógica de la Universidad de Cienfuegos*, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824>
- Escobar, D., Moreno, M., & Cuevas, L. (2016). La calidad de la auditoría en Sistemas de Gestión. Software AUDIT_INTEGRATED. *Ciencias Holguín*, 22(2), 1-18. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181545579007>
- Fernández, F. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Aplicaciones y casos prácticos*. Lex Nova. Obtenido de https://books.google.com/books/about/Manual_para_la_formaci%C3%B3n_d el_auditor_en.html?id=YlhLzWdDHYEC
- Fernández, L., & Bernad, P. (2014). Gestión de riesgos en proyectos de desarrollo de software en España: estudio de la situación. *Revista Facultad de Ingeniería Universidad de Antioquia*(70), 233-243. Obtenido de <https://www.redalyc.org/html/430/43030033021/>

- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: IICO. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA5&dq=Auditoria+Gubernamental+Moderna+fonseca&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi__qizqvffAhXMtlkKHeTzD_oQ6AEIKDAA#v=onepage&q=Auditoria%20Gubernamental%20Moderna%20fonseca&f=false
- Gómez, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53), 49-76. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20548869006>
- Gómez, O., & Álvarez, R. (2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera*. *Cuaderno dee contabilidad*, 14(35), 441-461. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7101/5626>
- Lara, M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Librería-Editorial Dykinson. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo_JgllAC&printsec=frontcover&dq=Manual+b%C3%A1sico+de+revisi%C3%B3n+y+verificaci%C3%B3n+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj82aLZqvffAhUKrIkKHV5oDDYQ6AEIKDAA
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*, 1(1), 49-59. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Luján, R. (2014). Gestión de riesgos en el sistema de distribución de gas natural de Lima y Callao según lineamientos “Recommendations on transmission and distribution practice” y la gestión de los riesgos del proyecto del PMI (2008). *Industrial Data*, 17(1), 88-96. Obtenido de <http://www.redalyc.org/resumen.oa?id=81640855012>
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE). *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 9(3), 184-190. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- Orellana, C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*(33), 102–111. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592317300062>
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados

- financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25744733006/html/index.html>
- Quinaluisa , N., Ponce , V., Muñoz, S., Ortega , X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Sánchez, J., & Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S012359231300003X>
- Sastoque, J. (2016). Método de estimación del valor de uso de activos utilizados en operaciones de subastas ganaderas con Monte Carlo. *Revista Le Bret*, 8. *Bucaramanga*(8), 25 – 55. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6069729.pdf>
- Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL - Primera parte. *Invenio*, 18(30), 91-109. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>

ANEXOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

LA EMPRESA BANANERA EL BARRAGANETE S.A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3300,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	
NO RELACIONADOS	18745,25
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	22045,25
ACTIVOS NO CORRIENTES	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	
TERRENOS	120000,00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	14000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3500,00
VEHÍCULO	25000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-2400,00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	160100,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	160100,00
TOTAL DEL ACTIVO	182145,25
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	
NO RELACIONADOS	27545,60
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	
NO RELACIONADOS	25000,00
LOCALES	5000,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	350,56
TOTAL PASIVO CORRIENTES	57896,16
TOTAL DEL PASIVO	57896,16
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	2000,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	110693,69
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	9850,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1705,40
TOTAL PATRIMONIO	124249,09
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>182145,25</u>
GERENTE	CONTADORA