



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN EL TRATAMIENTO DE  
LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA CLÍNICA  
AGUILAR

LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN EL  
TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA  
Y EQUIPO EN LA CLÍNICA AGUILAR

LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN EL TRATAMIENTO DE LOS  
ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA CLÍNICA AGUILAR

LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA  
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 Aplicación de Normas de Auditoría en el tratamiento de los elementos de Propiedad Planta y Equipo en la clínica Aguilar, 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 - 13:35

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA\_PT-011018.pdf  
(D47001809)  
**Submitted:** 1/19/2019 2:34:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 1 %

### Sources included in the report:

<https://eprints.ucm.es/3518/1/T20414.pdf>

### Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Aplicación de Normas de Auditoría en el tratamiento de los elementos de Propiedad Planta y Equipo en la clínica Aguilar, 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

LUZURIAGA GRANDA MIREYA ALEXANDRA  
0706469236

# **APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN EL TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA CLÍNICA AGUILAR**

**AUTORA:** Mireya Alexandra Luzuriaga Granda

**C.I.:** 0706469236

**EMAIL:** [mluzuriag@utmachala.edu.ec](mailto:mluzuriag@utmachala.edu.ec)

## **RESUMEN**

Las empresas para cumplir con sus objetivos y metas organizacionales deben de contar con controles internos para optimizar los procedimientos dentro del área contable. Parte importante para ejercer un control eficiente es la auditoría que a través de exámenes especiales sujetos a las normativas internacionales de auditoría logran obtener información imparcial y confiable para la respectiva toma de decisiones por parte de la gerencia. Una de las cuentas de importancia dentro de una organización son propiedad, planta y equipo cuyos activos sirven para ejercer las operaciones comerciales o productivas del ente organizacional. En la problemática señalada se inscribe la Clínica Aguilar, organización reconocida en la ciudad de Machala, a la que se le desea aplicar una auditoría financiera a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipos. El objetivo general del trabajo es aplicar las normas de auditoría para el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo en la Clínica Aguilar. La metodología utilizada fue la descriptiva y analítica. La bibliografía fue la técnica que se utilizó para la recopilación de información a través de fuentes primarias y secundarias como artículos científicos, libros, y normativas contables. Como alternativa de solución se puede concluir que el profesional en contabilidad debe de trabajar apegado a las normas contables y financieras para el registro respectivo de la cuenta planta, propiedad y equipo, contando con información confiable y verídica para un manejo eficiente de la gestión organizacional por parte de la gerencia.

**Palabras claves:** Control interno, auditoría, examen especial, normas internacionales de auditoría, propiedades planta y equipo.

# APPLICATION OF AUDIT RULES IN THE TREATMENT OF THE ELEMENTS OF PROPERTIES, PLANT AND EQUIPMENT IN THE AGUILAR CLINIC

**AUTHOR:** Mireya Alexandra Luzuriaga Granda

**C.I:** 0706469236

**E-MAIL:** [mluzuriag@utmachala.edu.ec](mailto:mluzuriag@utmachala.edu.ec)

## ABSTRACT

Companies to comply with their objectives and organizational goals must have internal controls to optimize procedures within the accounting area. An important part of exercising an efficient control is the audit that, through special examinations subject to international auditing standards, manages to obtain impartial and reliable information for the respective decision making by management. One of the important accounts within an organization is property, plant and equipment whose assets serve to exercise the commercial or productive operations of the organizational entity. The Aguilar Clinic, an organization recognized in the city of Machala, is inscribed in the aforementioned problems, to which it is desired to apply a financial audit to the Property, Plant and Equipment account. The general objective of the work is to apply the audit standards for the treatment of property, plant and equipment elements in the Aguilar Clinic. The methodology used was descriptive and analytical. The bibliography was the technique that was used for the collection of information through primary and secondary sources such as scientific articles, books, and accounting regulations. As an alternative solution, it can be concluded that the accounting professional must work in accordance with accounting and financial standards for the respective registry of the plant, property and equipment account, with reliable and accurate information for an efficient management of organizational management by part of management.

**Keywords:** Internal control, audit, special examination, international auditing standards, property, plant and equipment.

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG
RESUMEN .....	1
ABSTRACT.....	2
ÍNDICE .....	3
INTRODUCCIÓN .....	4
DESARROLLO .....	6
CONCLUSIONES .....	20
BIBLIOGRAFÍA .....	21

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Normas para contratar servicios de un auditor .....	9
Cuadro 2: Normas para la planificación de la auditoría .....	9
Cuadro 3: Planificación preliminar de auditoría.....	12
Cuadro 4: Planificación específica de auditoría.....	13
Cuadro 5: Cuestionario de control interno .....	14
Cuadro 6: Matriz de control clave .....	15
Cuadro 7: Matriz de evaluación de control interno .....	16
Cuadro 8: Programa de auditoría del componente Propiedad, Planta y Equipo...	17

## SIGLAS Y ABREVIATURAS

**CCI:** Cuestionario de control interno  
**MCC:** Matriz de Control Claves  
**MECI:** Matriz de Evaluación de Control Interno  
**PA:** Programa de Auditoría  
**PE:** Planificación Específica  
**PP:** Planificación Preliminar

## INTRODUCCIÓN

Existen algunos países, por sobre todo los desarrollados, que se soportan en el crecimiento de las empresas privadas, para el crecimiento del mismo país. Las compañías exitosas que ayudan a los países a salir adelante, tienen una alta eficiencia operacional por el cumplimiento de algunas actividades en cada uno de los departamentos.

Las auditorías pueden ser realizadas de varias maneras. Existen ciertas auditorías que pueden ser aplicadas cada cierto tiempo o por temporadas, dependiendo de las características de la actividad. Mientras que hay otras auditorías, que es necesario que se realicen con mucha frecuencia por la importancia del proceso evaluado. Por lo general esta última auditoría se realiza en actividades que son puntos críticos en la elaboración de un producto o entrega de servicio.

Se sugiere aplicar internamente constantes auditorías para tener actualizada la autocrítica de los procesos y conocer si estos se están cumpliendo al pie de cómo debería o conocer cuáles son los procesos no realizados de manera correcta. Las auditorías sirven para elevar los estándares de calidad de la elaboración y presentación de un producto.

En la auditoría se maneja procedimientos que están ligados siempre a leyes y normativas que regirán sus actividades, basados en el caso serán las Normas Internacionales de Auditoría que serán tomadas en cuenta desde la contratación del personal auditor hasta concluir con la fase del dictamen.

Las auditorías en algunos casos, suelen ser rechazadas por los dueños de las empresas ya que no la ven como una herramienta de mejora, sino que creen que solo trata de perjudicar los intereses económicos de la empresa. Hay ciertas compañías públicas auditoras, que auditan a las empresas de manera gratuita para la misma empresa, únicamente por ser orden del gobierno. Por otro lado, hay otras compañías que su lucro o fin productivo es ofrecer una carta de auditorías a las empresas. Las empresas tienden a acceder a estas auditorías por que elevan el prestigio de su producto elaborado. Si el producto ofrecido al mercado es para exportación, las empresas compradoras exigen que haya cierto nivel o cantidad de auditorías al año.

En las pequeñas ciudades, aún existen personas muy conservadoras que creen que las auditorías son un mal para sus compañías. Omiten las ventajas y beneficios que otorga el ser auditado constantemente. En la problemática señalada se inscribe la Clínica Aguilar, organización reconocida en la ciudad de Machala, es una entidad dedicada a brindar la atención de salud a la ciudadanía.

El objetivo general es elaborar la planificación de la auditoría financiera de la cuenta propiedades, planta y equipo en la Clínica Aguilar bajo las Normas Internacionales de Auditoría para la elaboración del programa de auditoría. Los objetivos específicos son: determinar los procedimientos de la planificación preliminar y específica de la auditoría financiera, realizar cuestionarios para establecer la situación de los controles internos, evaluar el cumplimiento de procedimientos y políticas de la cuenta propiedades, planta y equipo. Este caso práctico, se encuentra delimitado en la Clínica AGUILAR S.A., del área del sector de salud en la ciudad de Machala para lo cual, su tema es “APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN EL TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA CLÍNICA AGUILAR”.

La importancia del estudio está dada en que a través de la auditoría financiera a la cuenta propiedades, planta y equipo se podrá determinar las significancias para proponer controles internos para su registro adecuado. Demostrándose que el estudio es novedoso y pertinente, al aplicar un análisis a una cuenta que aparentemente no genera mayor control, cuando la verdad es que se necesita que los registros coincidan con la verificación física de los equipos para evitar cualquier tipo de lavado de activo que ponga en riesgo los intereses institucionales de la clínica.

## **DESARROLLO**

### **Argumentación teórica**

#### **Control interno**

Para realizar un correcto control interno, se debe tener un buen registro de las actividades de la empresa. El registro debe abarcar el sector económico, político, social y todos los demás. Para el registro de la actividad económica, existe la ciencia de la contabilidad. La contabilidad es la ciencia que se encarga de registrar y administrar el dinero en las empresas. Para una empresa ser exitosa, debe tener un buen registro contable. La contabilidad debe presentar la información monetaria de la empresa en un idioma fácil de entender para los gerentes de la compañía, para que ellos comprendan la situación económica de la empresa y puedan tomar decisiones basados en lo mostrado por el registro contable (Ríos, 2016).

La ética es el valor más importante que un contador debe poseer. En la actualidad hay malas personas, que buscan aprovecharse de la situación que por ratos atraviesan las empresas. Los contadores no deben permitir la entrada o salida de dinero que no provenga de las actividades de la empresa, para no crear vacíos legales (Climent & Pavía, 2015). Por esto y otras razones, la contabilidad es uno de los aspectos que más se debe validar a través de auditorías de manera externa, o internamente con controles.

El Comité de Organización de apadrinamiento de la Comisión Treadway (COSO) es un informe que da inicio al control interno. En este se dio a conocer las bases de los controles internos validados para usar internacionalmente por cada una de las empresas auditoras. Este COSO brindó a las empresas conocimiento acerca de cómo realizar controles internos, en los que verifican la situación de la empresa como una autocrítica, de tal manera puedan estar preparados para las auditorías públicas sorpresa (Gómez, Blanco, & Conde, 2013). El control interno fue creado para que las compañías puedan obtener información cierta y confiable, evitando errores en la ejecución de decisiones (Camacho, Gil, & Paredes, 2017).

Dentro del control interno existen varias áreas a las cuales se evalúa. La gestión empresarial es una de las áreas que se evalúa con el control interno y suele ser usada como herramienta de desarrollo para la empresa (Comas, Nogueira, & Medina, 2014).

La gestión empresarial se ve beneficiada por el control interno, al conocer cuáles son los puntos en los que hay fallas, para que el que realiza la gestión pueda definir el error, si es en el proceso o el trabajador.

Para poder aprovechar los resultados del control interno, es necesario que cada empresa tenga un buen Sistema Integrado de Gestión (SIG). El SIG debe contar con procedimientos y protocolos, para poder intervenir en cada departamento, en los casos que el control interno muestre un funcionamiento negativo del departamento (Cabrera, Medina, & Nuñez, 2015). Que una empresa consiga un buen SAG es complicado, ya que necesita que las finanzas estén constantemente actualizadas para que los directivos en todo momento puedan leer los resultados monetarios del control interno y entender la situación de la empresa. La información que salga del resultado del control interno debe ser real, oportuna y estar siempre disponible (Ruiz, 2016).

Hay ciertas normas que son ejercidas en el Ecuador por parte de las instituciones netamente financieras como son las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Si todas las empresas pertenecientes siguen las mismas normas, el entendimiento del registro contable se hace mucho más práctico y fácil (Ron, 2015).

### **Auditoría**

El proceso de auditoría requiere un análisis previo de los estados financieros, controles internos de la empresa y de las posibles evidencias identificadas en cada proceso. De esta manera, se puede desarrollar una evaluación de riesgos de lo estudiado anteriormente, con el fin de realizar un informe en donde se documente los objetivos planteados (Pastor, Villanueva, Santiago, & Lorena, 2014). Al realizar dichos procesos se cumple la iniciación de la auditoría, ya que se observa y detalla todas las operaciones financieras de la entidad a estudiar.

Uno de los principales propósitos de la auditoría recae en modificar procesos de modo que estos sean más eficientes. Es por esto que es necesario mantener un equilibrio en la gestión de bienes de la empresa pero que optimice los procesos. Para esto, se debe proponer un cambio en el desarrollo de las operaciones de la organización, a modo de mejorar la administración (Escobar, Moreno, & Cuevas, 2016). Este criterio busca estar

a nivel de las expectativas del consumidor, ya sea un tangible como un producto o intangible como un servicio.

### **Examen especial**

La auditoría es un proceso sistemático, en el cual sirve para verificar los estados financieros que denotan la labor económica de la empresa (Escalante, 2014). Es por esto que se considera un examen que recopila los ciertos procesos que abarcan desde el reconocimiento de información, planificación, evaluación, documentación y control de la aplicación de mejoras y normas planteadas.

### **Papeles de trabajo**

Se define como móviles y culpables a los papeles de trabajo según la Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA). Así mismo, brindan evidencia para el proceso de análisis de los implicados en el proceso estudiado (Ocampo, Trejos, & Solarte, 2010).

De la misma manera, los papeles de trabajo son usados para definir concretamente cual es la problemática de la situación y que tácticas y estrategias pueden ser usadas para resolver el problema (Causado, 2015).

### **Propiedades, planta y equipo**

Los activos de propiedad, planta y equipo tienen una representación física, están destinados a usarse por largos periodos de tiempo y al ser su inversión muy alta, por lo general no se venden (López, Hurtado, & Jiménez, 2015). Los activos de esta cuenta tienen un papel fundamental e imprescindible para que la empresa pueda laborar correctamente.

### **Normas Internacionales de Auditoría – NIA**

Las empresas auditoras al momento de validar estados financieros se rigen a las normas internacionales llamadas International Standards on Auditing (ISA). La International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) emiten estas normas codificadas para cada área, como la evaluación de principios generales, evaluar riesgos, evidenciar auditoría y otros (Grisanti, 2014).

De similar manera, Varela, Venini y Scarabino (2013) manifiestan en su necesidad debido a que la labor del auditor es la de emitir un dictamen sobre lo auditado requiriéndose de elementos que sirvan para dar objetividad a los resultados obtenidos satisfaciendo las expectativas de los usuarios.

### **Normas para contratar los servicios de un auditor**

**Cuadro 1:** Normas para contratar servicios de un auditor

<b>Normas</b>	<b>Objetivo</b>
NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría	El auditor podrá opinar sobre los estados financieros cumplen razonablemente.
NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría	Determinar una guía para aceptar los términos de la auditoría entre las partes intervinientes.

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

### **Normas para la evidencia de la auditoría**

**Cuadro 2:** Normas para la planificación de la auditoría

<b>Normas</b>	<b>Objetivo</b>
NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)	Se documentará en papeles de trabajo para observar el cumplimiento de las normas.
NIA 240. Fraude y error en los estados contables	Determinar normas sobre la responsabilidad del auditor al momento de que existan fraudes o errores en los libros de contabilidad.
NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables	Se debe determinar que la empresa auditada cumpla con las leyes vigentes para que no afecten a los estados financieros.
NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del	Se debe comunicar a las autoridades del ente los resultados que surjan del examen de auditoría.

ente	
NIA 300. Planeamiento del trabajo	Se debe elaborar un plan general del trabajo a realizar con la debida documentación.
NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos	La entidad deberá entender y comprender el trabajo del auditor para que pueda desarrollar su labor de forma profesional ajustado a las normas de auditoría.
NIA 320. Significación relativa	El auditor debe estar pendiente sobre la significación relativa y sus relaciones que provocan un riesgo al momento de ejecutar la auditoría.
NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados	Se deben desarrollar procedimientos para responder los riesgos significativos que pudieran darse en la auditoría.

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

### **Metodología**

La metodología elegida para realizar esta investigación, fue la analítica, realizándose un análisis económico previo de la Clínica, para entender cómo era el estado de la cuenta propiedad, planta y equipos en el momento de la investigación. Para la recopilación de información se usó la técnica bibliográfica, en la que se consultó y accedió a varios sitios web reconocidos por la validez de su información como Redalyc, Dialnet, Scielo y otros.

### **Planteamiento del caso práctico**

Mediante un ejemplo por cada caso, sustente que normas de auditoría aplica usted en la realización de la auditoría financiera al rubro Propiedad, Planta y Equipo de una Clínica. Usted que información le solicitaría al auditor interno, bajo qué condiciones

contrataría usted a un profesional para que emita una opinión sobre el estado de dichos bienes, y qué responsabilidad tiene usted si logra detectar que en la clínica hay indicios de lavado de activos.

## **Desarrollo del caso práctico**

### **Antecedentes de la empresa**

La Clínica Aguilar S.A. es una institución sanitaria de reconocida trayectoria institucional, localizada en la ciudad de Machala. Inicia sus actividades en junio del 2002, por iniciativa del Dr. Carlos Aguilar, quien tuvo la visión de instalar una clínica para el servicio de la comunidad machaleña y orense, sobre todo de las clases sociales media, y media alta.

### **Objetivo de la auditoría**

#### **Objetivo general**

Elaborar la auditoría a los estados financieros de la Clínica Aguilar bajo las normas de auditoría para la elaboración del programa de auditor.

#### **Objetivo específicos**

- Realizar una auditoría a la cuenta de propiedades planta y equipo de la Clínica Aguilar.
- Realizar cuestionarios para establecer la situación de los controles internos.
- Determinar los errores contables para su perfeccionamiento.

### **Planificación de la auditoría**

En la fase de planificación es la primera fase de la auditoría, permite al auditor de manera eficiente que desarrolle una estrategia global, para identificar problemas potenciales en las áreas con mayor relevancia dentro de la empresa.

En esta fase primero se realizó una planificación preliminar, es decir es el conocimiento de la entidad auditada a través de ciertos factores primordiales para detectar alguna cuenta significativa que requiera ser examinada. (Cuadro 3).

Para realizar esta matriz se debe considerar la NÍA 315, la cual explica que el auditor deberá tener una comprensión global de la entidad a ser examinada y de su ambiente de control para identificar y evaluar los riesgos de errores importantes en los estados financieros debido a fraude o simples errores.

El conocimiento del negocio es un procedimiento para conocer las características tanto internas como externas del cliente para así determinar los riesgos que enfrenta, es decir el conocimiento del negocio consiste en obtener toda la información relacionada de la empresa. (Cuadro 3).

**Cuadro 3.** Planificación preliminar de auditoría

<b>Serconfin S.A.</b> <b>RUC:0702058173001</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>PPA-1-1/1</b>		
		<b>ELABORADO</b>		M.L.G
		<b>APROBADO</b>		J.M.I
		<b>FECHA:</b>		05/01/2019
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA</b>				
<b>Actividad:</b> Clínica de salud				
<b>Ciudad:</b> Machala				
<b>Provincia:</b> El Oro				
<b>Objetivos:</b>				
1. Conocer las políticas y procedimientos implantados en el área contable de la clínica.				
2. Identificar las cuentas significativas que serán sujeto a examen.				
3. Realizar una planificación preliminar de la auditoría de la clínica.				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>REF/PT</b>	<b>ELABORACIÓN</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar una visita a la clínica	A-1	M.L.G	05/01/2019
2	Tener una entrevista con el director de la clínica	A-2	M.L.G	05/01/2019
3	Establecer la filosofía institucional	A-3	M.L.G	05/01/2019
4	Indagar la estructura funcional y organizacional de la clínica	A-4	M.L.G	05/01/2019
5	Establecer el componente con mayor significancia para un examen de auditoría	A-5	M.L.G	05/01/2019
Elaborado por: M.L.G		Revisado por: J.M.I		
Fecha: 05/01/2019		Fecha: 05/01/2019		

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

Luego se procedió a realizar la planificación específica de auditoría, para la cual se consideró la NÍA 300, esta norma establece los lineamientos que el auditor deberá tener en cuenta al momento de realizar la planificación de la auditoría. Es decir, trata de un plan general de una debida documentación que debe ser considerada por el auditor, lo que incluye como fin el programa de auditoría. (Cuadro 4).

**Cuadro 4.** Planificación específica de auditoría

<b>Serconfin S.A.</b>  <b>RUC:0702058173001</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>PEA-2-1/1</b>		
		<b>ELABORADO</b>		M.L.G
		<b>APROBADO</b>		J.M.I
		<b>FECHA:</b>		05/01/2019
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA</b>				
<b>Cliente:</b> Clínica Aguilar <b>Actividad:</b> Clínica de salud <b>Ciudad:</b> Machala <b>Provincia:</b> El Oro				
<b>Objetivos:</b> 1. Establecer un análisis del control interno contable de la clínica. 2. Determinar los riesgos de la auditoría. 3. Realizar un programa de auditoría a la cuenta significativa.				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	CONTENIDOS	REF/PT	ELABORACIÓN	FECHA
1	Aplicar el cuestionario del control interno	CCI-3-1/1	M.L.G	05/01/2019
2	Elaborar la matriz de control clave de la clínica de salud.	MCC-4-1/1	M.L.G	05/01/2019
3	Elaborar la matriz de evaluación de control interno.	MECR-5-1/1	M.L.G	05/01/2019
4	Diseñar un programa de auditoría a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	PA-6-1/1	M.L.G	05/01/2019
Elaborado por: M.L.G		Revisado por: J.M.I		
Fecha: 05/01/2019		Fecha: 05/01/2019		

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

Se elaboró un adecuado cuestionario en donde una de las características, es que al elaborar el cuestionario de control interno, las actividades de la entidad serán transformadas a preguntas. (Cuadro 5).

**Cuadro 5.** Cuestionario de control interno

<b>Serconfin S.A.</b> <b>RUC:0702058173001</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>CCI-3-1/1</b>		
		<b>ELABORADO</b>		M.L.G
		<b>APROBADO</b>		J.M.I
		<b>FECHA:</b>		08/01/2019
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>Cliente:</b> Clínica Aguilar <b>Actividad:</b> Clínica de salud <b>Ciudad:</b> Machala <b>Provincia:</b> El Oro				
<b>Nº</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>
1	Los movimiento de la cuenta tienen un registro adecuado?	X		
2	Los activos pertenecientes a PPyE se encuentran asegurados?	X		
3	Los activos de PPyE se les da el mantenimiento respectivo en los tiempos establecidos?	X		
4	Se verifica que los activos tengan tablas de vida útiles para el cálculo de las depreciaciones?	X		
5	Las provisiones y amortizaciones acumuladas son adecuadas, sin ser excesivas, calculadas sobre bases aceptables?	X		
6	Las depreciaciones de PPyE se las hace bajo las normas contables vigentes?	X		
7	Se cuenta con políticas para las depreciaciones, retiros, castigos de la PPyE?			
8	La empresa cuenta con políticas para dar de baja un activo de PPyE?		X	
9	Se hace revisión periódica de construcciones e instalaciones para observar si se han deteriorado?	X		
10	La empresa cuenta con los documentos que avalen la compra de la PPyE?		X	
11	La empresa adquiere bienes que estén dentro del presupuesto?		X	
12	Se ha determinado un monto límite para la compra de activos pertenecientes a propiedades, planta y equipo.	X		
13	Se realizan controles físicos de PPyE para comprobar con la información del sistema contable?		X	
14	La empresa cuenta con políticas para detectar fraudes y errores en los estados financieros?	X		
Elaborado por: M.L.G		Revisado por: J.M.I		
Fecha: 08/01/2019		Fecha: 08/01/2019		

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

Con el cuestionario del control interno se detectaron actividades que deben ser mejorados en la cuenta de propiedad, planta y equipo. En donde se va a seleccionar las aquellas que tienen mayor riesgo, y a la vez pasarán a ser los controles clave. Procediéndose a realizar una matriz de control clave para detectar los incumplimientos a dichos procedimientos. (Cuadro 6).

**Cuadro 6.** Matriz de control clave

<b>Serconfin S.A.</b> <b>RUC:0702058173001</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>MCC-4-1/1</b>		
		<b>ELABORADO</b>	M.L.G	
		<b>APROBADO</b>	J.M.I	
		<b>FECHA:</b>	10/01/2019	
<b>MATRIZ DE CONTROL CLAVE</b>				
<b>Cliente:</b> Clínica Aguilar <b>Actividad:</b> Clínica de salud <b>Ciudad:</b> Machala <b>Provincia:</b> El Oro				
<b>Muestra al azar</b>	Adquisición de bienes para la empresa sin que estén dentro del presupuesto	Constatar de manera física para comparar con los registros contables.	Ausencia de políticas para dar de baja a los bienes que se encuentren deteriorados, obsoletos o perdidos.	Verificar que las compras de los activos fijos tengan documentos que avalen compra.
1	X			X
2		X		
3	X			X
4				
5				
6	X			
7		X		
8			X	
9	X			
10		X		
11			X	
12		X		
13			X	X
14			X	
Total%	4	4	4	3

Fuente: La investigación  
 Elaboración: La autora

Se obtuvieron los siguientes resultados:

1. En 4 ocasiones, no se cuenta que los bienes comprados estén dentro del presupuesto.
2. En 4 ocasiones, los registros contables no coinciden con los bienes físicos.
3. En 4 registros, se verificó que no hay políticas para dar de baja los equipos.
4. En 3 ocasiones se verificó que las compras de los activos no tienen documentos que avalen la compra.

Con los resultados obtenidos se procede a realizar una matriz de evaluación de control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo de la cuenta propiedad, planta y equipo, en donde la ponderación será el número de las pruebas de campo y la calificación será el número de incumplimientos encontrados. (Cuadro 7).

**Cuadro 7.** Matriz de evaluación de control interno

<b>Serconfin S.A.</b> <b>RUC:0702058173001</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>MECI-5-1/1</b>	
		<b>ELABORADO</b>	M.L.G
		<b>APROBADO</b>	J.M.I
		<b>FECHA:</b>	12/01/2019
<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Actividad:</b> Clínica de salud <b>Ciudad:</b> Machala <b>Provincia:</b> El Oro			
<b>Nº</b>	<b>Controles claves</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
1	Adquisición de bienes para la empresa sin que estén dentro del presupuesto	14	4
2	Constatar de manera física para comparar con los registros contables.	14	4
3	Ausencia de políticas para dar de baja a los bienes que se encuentren deteriorados, obsoletos o perdidos.	14	4
4	Verificar que la compra de los elementos de propiedades planta y equipo, cuenten con documentos que avalen la compra.	14	3
	<b>TOTAL</b>	<b>56.00</b>	<b>15.00</b>
<b>Elaboración: M.L.G</b>		<b>Revisión: J.M.I</b>	
<b>Fecha:12/01/2019</b>		<b>Fecha: 12/01/2019</b>	

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

### DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGOS Y DE CONFIANZA

CALIFICACION PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-75%	2 Medio	2 Medio
76-95%	3 Alto	1 Bajo

#### Nivel de confianza

NC: Nivel de confianza

CT: Calificación total

PT: ponderación total

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (15/56) * 100$$

$$NC = 26.78\%$$

Al desarrollar la evaluación del control interno de la cuenta propiedad, planta y equipo se corroboró un nivel de confianza bajo y un riesgo alto, considerando que no se cumplen con el presupuesto, los registros no coinciden con los equipos existentes, no se aplican políticas para dar de baja los equipos, las facturas no coinciden con los registros.

#### Programa de Auditoría

Con el programa de trabajo se aplica la NÍA 330, la cual proporciona guías en respuesta global a la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros a través de los procedimientos de auditoría aplicados. Procedimientos que están dirigidos a responder los riesgos, estos procedimientos incluyen pruebas de controles o de cumplimiento y pruebas sustantiva, para mitigar los riesgos.

**Cuadro 8.** Programa de auditoría del componente Propiedad, Planta y Equipo

<b>Serconfin S.A.</b> RUC:0702058173001 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018		<b>PA-6-1/1</b>		
		<b>ELABORADO</b>		M.L.G
		<b>APROBADO</b>		J.M.I
		<b>FECHA:</b>		15/01/2019
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>Actividad:</b> Clínica de salud <b>Ciudad:</b> Machala <b>Provincia:</b> El Oro				
<b>OBJETIVOS:</b> 1. Elaborar procesos para mitigar los riesgos encontrados en el control interno de la cuenta propiedad, planta y equipos.				
<b>Nº</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref.</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Fecha</b>
<b>Pruebas de cumplimiento</b>				
<b>Pruebas sustantivas</b>				
1	Verificar la existencia física de los bienes de propiedades, planta y equipo		M.L.G	Un día
2	Obtener un papel de trabajo por cada cuenta del mayor de propiedades, planta y equipo, el que contendrá: costo, depreciaciones, bajas durante el período.		M.L.G	Dos días
3	Obtener los registros auxiliares y relacionar con los registros individuales de los bienes de propiedades, planta y equipo.-		M.L.G	Dos días

Fuente: La investigación

Elaboración: La autora

**Solución a las interrogantes reactivo**

**a) Usted que información le solicitaría al auditor interno**

De acuerdo con la NÍA 610, el auditor externo le solicitará todas las actividades realizadas, las cuales serán evaluadas y sometidas a prueba por parte del auditor externo, para considerar aquellas que se relacionen con el procedimiento de la auditoría externa. Partes del trabajo de la auditoría podrán ser consideradas para el propósito de la auditoría externa.

**b) Bajo qué condiciones contrataría usted a un profesional para que emita una opinión sobre el estado de dichos bienes**

Las condiciones son que sea un auditor con experiencia comprobada, que cumpla con las normas internacionales de auditoría. Que realice su trabajo de forma imparcial, transparente, dando cumplimiento a las leyes vigentes.

**c) Qué responsabilidad tiene usted si logra detectar que en la clínica hay indicios de lavado de activos.**

Como persona responsable debo acudir a los organismos competentes como lo explica el artículo 433 de la Ley de Compañías que faculta al Superintendente de Compañías a expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones para el buen gobierno y vigilancia de las compañías para que realicen una investigación a la clínica en caso de que se encuentren indicios de lavado de activos. Esta organización es adjunta a la Fiscalía del Ecuador, quienes realizarán las investigaciones para concluir sí que existe o no esta figura legal.

## CONCLUSIONES

1. Como resultado de la investigación se observa que la cuenta Propiedades, Planta y Equipo a pesar de estar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, la auditoría pudo identificar falencias en sus registros que no concuerdan con la existencia física, debiéndose aplicar controles adecuados para su registro contable.
2. Con la aplicación de la planificación preliminar, se logró conocer las políticas ya actividades que realiza la empresa, es decir se realizó el conocimiento preliminar de la entidad, en donde se encontró que la cuenta propiedades, planta y equipo es uno de los componentes con mayor significancia para realizar la auditoría financiera.
3. Se encontró que la propiedad, planta y equipo tiene inconsistencias en los registros debido a que en la compra de los bienes se excede el monto límite de los presupuestos, los registros no tienen coincidencia con los bienes físicos, no hay políticas para dar de baja un equipo, las facturas tienen inconsistencias con los libros contables. Información que pudo ser obtenida por la realización de la planificación de la auditoría sugiriéndose optimizar los controles internos para su registro adecuado.
4. Con la realización matriz de evaluación de control interno se confirmó que la Clínica Aguilar presenta riesgos altos con una confianza baja y se han evidenciado cuatro riesgos; los cuales no están permitiendo que la empresa logre sus objetivos correctamente por lo descrito, la planificación de la auditoría significa una herramienta importante para establecer la razonabilidad, de los valores presentados en los Estados financieros de la entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cabrera, H., Medina, A., & Nuñez, Q. (Septiembre-diciembre de 2015). Tendencias internacionales y nacionales en los sistemas de gestión empresariales. *Universidad y sociedad*, 7(2), 40-46.
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-13.
- Causado, E. (Julio-diciembre de 2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 163-178.
- Climent, S., & Pavía, J. M. (2015). BANKIA: ¿Para qué sirven los estados contables y los órganos de control? *Estudios de Economía Aplicada*, 33(1), 259-299.
- Comas, R., Nogueira, D., & Medina, A. (Mayo-agosto de 2014). El control de gestión y los sistemas de información: propuesta de herramientas de apoyo. *Ingeniería Industrial*, 35(2), 214-228.
- Cunha, P. R., Klann, R. C., Rengel, S., & Scarpin, J. E. (2010). *Procedimentos de auditoria aplicados en las empresas de auditoria independiente de Santa Catarina en entidades de sector terciario*. São Paulo, Brasil: Revista de Contabilidade e Organizações.
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55.
- Escobar, D., Moreno, M. R., & Cuevas, L. (2016). La calidad de la auditoría en Sistemas de Gestión. *Ciencias Holguín*, 22(2), 1-18.
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 1(2), 53-65.
- Grisanti, A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión. *Actualidad Contable Faces*, 17(29), 18-48.
- López, A., Hurtado, D., & Jiménez, N. (2015). Propuesta de acciones para solucionar las deficiencias en cuanto al control de los activos fijos tangibles en Cuba. *Revista académica de economía*(169), 1-2.

- Ocampo, C. A., Trejos, O. I., & Solarte, G. R. (2010). *Las técnicas forenses y la auditoria*. Pereira, Colombia: Scientia Et Technica.
- Pastor, C. A., Villanueva, C. I., Santiago, D., & Lorena, L. (2014). *COBIT: Un marco de Trabajo para el desarrollo de una auditoría eficaz*. Lima, Perú: Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables.
- Ríos, M. L. (2016). La esencia económica sobre la forma en el registro de los instrumentos financieros. *Contabilidad y Negocios*, 1(2), 7-10.
- Ron, R. E. (2015). Utilización de normas de contabilidad en el Ecuador. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-12.
- Ruiz, M. A. (Abril de 2016). Evolución de las funciones del revisor fiscal y de la presentación de sus informes bajo las normas de aseguramiento de la información. *Contabilidad y Finanzas*, 14(25), 27-36.
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). Normas de auditoria y control interno. Evolucion en argentina de la normativa dictada a traves de diversos organismos de regulacion y supervision estatal - Primera parte. *Invenio*, 16(30), 91-109.