



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDADES,
PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA S.A.,
PERIODO 2017.

PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDADES,
PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA
S.A., PERIODO 2017.

PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL
INGENIERO 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 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA S.A., PERIODO 2017.

PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 08 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
08 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA S.A., PERIODO 2017., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

MAZANIGUEZ JOSÉ VICENTE

0702673583

TUTOR - ESPECIALISTA 1

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

ESPECIALISTA 2

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225160

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 07 de febrero de 2019 - 11:46

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL_PT-011018.pdf (D46841596)
Submitted: 1/16/2019 12:25:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

GOMEZ ARMIJOS CARLOS EMANUEL_PT-011017.pdf (D33888750)

Instances where selected sources appear:

2

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

El que suscribe, PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA S.A., PERIODO 2017., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


El autor 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.

El autor 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, 08 de febrero de 2019



PIZARRO AUZ ADRIAN DANIEL
0705052694

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación a mi familia, quienes me han apoyado en todo momento, por sus consejos sus valores y motivaciones que han podido transmitirme dentro de mi vida personal y profesional.

A Dios por su misericordia, por haberme dado salud y por estar presente en cada paso de mi vida permitiéndome alcanzar y cumplir mis metas.

A mis docentes, por el arduo trabajo invertido de trasmitirme su sabiduría y experiencia para mi formación académica y personal también.

ADRIÁN DANIEL PIZARRO AUZ

AUTOR

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A LA CONSTRUCTORA LA CORRUPTORA S.A., PERIODO 2017.

Autor: Adrian Daniel Pizarro Auz

C.I: 0705052694

EMAIL: adpizarro_estutmachala.edu.ec

RESUMEN

La auditoría financiera es un método para examinar y analizar la información que presenten los estados financieros de una empresa dentro de un periodo contable determinado, lo que permitió detectar irregularidades dentro de los procesos operativos y administrativos con el propósito de que el auditor emita una opinión. La presente investigación consiste en examinar los procedimientos en la constructora LA CORRUPTORA S.A. con el propósito de realizar la planificación de auditoría al componente Propiedades, Planta y Equipo, en la que se realiza la evaluación de los controles internos a través de pruebas de campo que determinó el nivel de riesgo y confianza para el trabajo de auditoría, además de definir los procedimientos del programa de auditoría que sirvió para una futura ejecución y conseguir herramientas que otorguen al auditor información suficiente y necesaria para emitir una opinión en una futura investigación.

La metodología utilizada para el desarrollo del caso práctico es de tipo descriptiva debido a que, además de procesar información, el investigador debe detallar los procesos y análisis del caso.

Para finalizar el desarrollo del caso práctico se reconoció durante la evaluación del control interno que se efectuaron desembolsos hacia terceros sin el soporte correspondiente, el control de toma física se constató la errónea ubicación de los elementos, elementos sin la codificación adecuada a su clasificación y existen órdenes de compra emitidas sin la aprobación del oficial correspondiente.

Palabras claves: auditoría financiera, planificación, evaluación control interno, riesgo, propiedades, planta y equipo.

PROGRAM OF AUDIT TO THE COMPONENT PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT TO THE CONSTRUCTOR LA CORRUPTORA S.A., PERIOD 2017.

Author: Adrián Daniel Pizarro Auz

C.I: 0705052694

EMAIL: adpizarro_estutmachala.edu.ec

ABSTRACT

The financial audit is a method to examine and analyze the information presented by the financial statements of a company within a given accounting period, which will detect irregularities within the operational and administrative processes in order for the auditor to issue an opinion. The present investigation consists in examining the procedures in the construction company LA CORRUPTORA S.A. for the purpose of carrying out the audit planning for the component Property, Plant and Equipment, in which the evaluation of internal controls is carried out through field tests that will determine the level of risk and confidence for the audit work, in addition to define the procedures of the audit program that will serve for future execution and obtain tools that give the auditor sufficient and necessary information to issue an opinion in a future investigation.

The methodology used for the development of the case study is descriptive because, in addition to processing information, the researcher must detail the processes and analysis of the case.

To complete the development of the case study it was recognized during the evaluation of the internal control that disbursements were made to third parties without the corresponding support, the physical control was checked for the wrong location of the elements, elements without the adequate coding to their classification and There are purchase orders issued without the approval of the corresponding official.

Keywords: financial audit, planning, evaluation, internal control, risk, property, plant and equipment.

ÍNDICE

DEDICATORIA

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN.....11

DESARROLLO.....12

CONCLUSIONES.....23

RECOMENDACIONES.....24

BIBLIOGRAFÍA.....25

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación específica del componente Propiedades, Planta y Equipo..... 18

Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno. 19

Cuadro 3. Controles claves..... 20

Cuadro 4. Matriz de controles claves. 21

Cuadro 5. Programa de auditoría..... 22

SIGLAS Y ABREVIATURAS

NIA: Norma Internacional de Auditoría.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad.

CC: Controles claves.

CCI: Cuestionario de control interno.

MCI: Matriz de controles claves.

PA: Programa de auditoría.

PE: Planificación específica.

INTRODUCCIÓN

Toda empresa tiene la exigencia por parte del Estado, a través de los entes administradores de control y supervisión, de presentar información sobre sus estados financieros rigiéndose bajo las normativas vigentes internacionales como soporte de lo que sucede dentro de las operaciones de la empresa. Es por ello que se instaura la auditoría financiera como herramienta para la evaluación de los controles internos que permitan la detección de errores en el área donde se esté asignando los procedimientos de auditoría, para obtener o no hallazgos que dirijan al auditor hacia una opinión correspondiente.

Es de suma importancia la elaboración del trabajo de auditoría donde todos los involucrados gocen de conocimiento y experiencia que posibiliten la realización de un trabajo de calidad, además representa la evaluación de los controles internos del componente y sus procesos para obtener los controles claves significativos y plantear el programa de auditoría con los procedimientos específicos.

Lo novedoso y pertinente del trabajo investigativo corresponde a la importancia de la elaboración del programa de auditoría a través de pruebas de campo a los controles claves obtenidos con la evaluación de los controles internos del reglamento correspondiente al componente auditado.

El objetivo de esta investigación es definir el programa de auditoría del componente Propiedades, Planta y Equipo a través de la evaluación del control interno para la preparación de procedimiento de auditoría a la medida, aplicable dentro de una futura investigación que conlleve al equipo auditor a la ejecución de los procedimientos y a la emisión de una opinión.

LA CORRUPTORA S.A. es una empresa vanguardista enfocada en el sector de la construcción ubicada en la ciudad de Machala, en la cual se realizará la planificación de auditoría en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 tomando como datos toda la información, que será evaluada a través de pruebas de campo, del periodo para poder establecer procedimientos en el programa de auditoría.

DESARROLLO

Auditoría Financiera

La auditoría financiera consiste en un análisis a través de la realización de un examen crítico que un auditor independiente junto a su equipo de auditoría realiza sobre los estados financieros de una empresa, con el fin de que el auditor pueda emitir una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, si han sido preparados de conformidad a los normas vigentes aplicables en el domicilio de origen y si expresan la imagen fiel de la empresa (Toscano, García, Montano, & Álvarez, 2014).

Es así que la auditoría financiera, la cual pertenece a un proceso fundamental de control puesto que de esto depende su éxito o fracaso, los usuarios de una empresa pueden determinar que los procedimientos realizados durante un periodo contable fueron realizados al margen de las normas vigentes que posibiliten la correcta toma de decisión. Además según Biler (2017) el objetivo principal de una auditoría es la emisión de un dictamen sobre la adecuada y eficaz aplicación de procedimientos, que realiza una empresa para cumplir con sus metas, que permita tomar decisiones correctivas de diferentes tipos respecto al área y al usuario evaluado.

El auditor

El auditor es un profesional calificado y experimentado con una visión integral y designado por autoridades de una organización para analizar y opinar sobre la fiabilidad y veracidad de las cuentas contables de una empresa, rigiéndose bajo normas de ética y conducta. Adicionalmente Forough, Bahman y Fereydoun (2016) indican que para transmitir confianza a su cliente se apoya en su creencia y juicio subjetivo, de tal manera que el juicio profesional del auditor en conjunto con los juicios colectivos de su equipo genera la valoración de auditoría de los estados financieros, rigiéndose en las normas estándares vigentes de auditoría.

Las responsabilidades que el auditor tiene frente a su cliente están especificadas en las NIA, recalcando la responsabilidad que este tiene manejando información confidencial y útil para obtener evidencias y hallazgos, además de moralmente comunicar de la posibilidad que ocurran aquellos actos. También “la responsabilidad social del auditor, se refiere a que este profesional identifique los posibles indicadores de que la continuidad de la entidad está en peligro y prevenga a la propia gerencia, a los accionistas y demás usuarios sobre tal riesgo” (Cevallos & Latorre, 2016, pág. 382).

Propiedades, Planta y Equipo

Según la NIC 16 (2012) las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) se espera utilizar durante más de un periodo.

Asimismo, es importante mencionar como se establece el método de depreciación y la vida útil, los cuales demandan la realización de un análisis bajo la perspectiva contable y tributaria, por lo que la NIC 16 (2012) menciona:

- a) El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.
- b) El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Fases de Auditoría

Realizar una auditoría de acuerdo a las normativas internacionales debe detallar de forma apropiada como va a planificarse y documentarse para delegar, cada colaborador del equipo de auditoría, de manera específica el trabajo al cual debe dirigir su esfuerzo; siendo las fases de auditoría, que componen el proceso de auditoría, las siguientes: planeación, ejecución y opinión de auditoría final.

Planificación

La fase de planeación de auditoría es la parte inicial del plan que el auditor debe organizar y ejecutar de acuerdo a los requerimientos del cliente, su importancia se basa en el desarrollo de estrategias y procedimientos para poder obtener la mayor cantidad posible de evidencia que permitan más adelante elaborar un informe apropiado para la presentación al cliente y le sea útil, dentro del marco correctivo, para implantar las respectivas recomendaciones en caso que estas existan de acuerdo al tipo de opinión que emita el auditor.

Para Veloz, Vargas y Villa (2017) la planificación se divide en dos fases: la preliminar y la específica, en la primera se obtiene un conocimiento general de la entidad a través de entrevistas al personal; información que permite definir el alcance, objetivos, e identificar las áreas o procesos potenciales a ser considerados en la estrategia de la auditoría. En la fase de planificación específica se efectúa un análisis más detallado de los procedimientos a evaluar, con el propósito de determinar el nivel de riesgo global de los departamentos, a través de la evaluación del control interno.

Para Souza, Nóbrega y Paulo (2013) la calidad de la auditoría, influenciada por el acceso a la información pertinente, es resultado del esfuerzo de trabajo de manera más eficiente y destinación de recursos en conocimientos específicos y generales, para que el auditor pueda detectar errores materiales y de acuerdo al principio de independencia poder comunicarlos, siendo también afectado por presiones internas y externas de características organizacionales e institucionales.

Evaluación de riesgos

La evaluación del riesgo es un proceso mediante el cual se designan pruebas para identificar dentro de los procesos de una empresa, determinados por la dirección de un programa, de disposiciones y principios administrativos, los posibles riesgos con el propósito de cumplir con los objetivos planteados en la auditoría, iniciando desde la cabeza de la empresa, ósea las personas involucradas en la dirección y toma de decisiones de una empresa.

Castañeda menciona (2014) que una empresa debe cuantificar y proyectar su probabilidad de éxito y las consecuencias que deriven en caso de no alcanzarlo, puesto que el cumplimiento de sus metas se relaciona con la comprobación y el análisis de los riesgos. Estar a la vanguardia de las nuevas tecnologías es parte del entorno actual en el que se manejan los negocios, además de prestar especial atención a los cambios operativos, corporativos y de recursos humanos que propaguen el crecimiento de una empresa.

Riesgo inherente

Uno de los deberes de la parte administrativa de una empresa es la de contar con procesos adecuados e implementarlos para evitar las posibles falencias dentro del sistema. En los procesos contables de una empresa pueden cometerse errores, por naturaleza, de registro, validación y presentación de la información contable. Además para Hernández (2016) la identificación y gestión de los riesgos inherentes debe ser proactivo dentro de un entorno cuyos factores cambiantes, determinan un nuevo entorno para el negocio, incida en el cumplimiento de los objetivos planteados.

Riesgo de control

El riesgo de control es la posibilidad que los controles internos, planteados e instaurados por la administración de una empresa, sean incapaces de detectar y corregir errores presentes entre los estados financieros de un periodo contable, por consiguiente el auditor es el encargado de enfatizar su trabajo en el diseño de los controles para obtener

una correcta valoración de los niveles de riesgo que estarán presentes durante el trabajo de auditoría. Para Mancilla y Saavedra (2015) las áreas operativas de una organización están amenazadas por riesgos de control que limiten el cumplimiento de los objetivos del control interno.

Ejecución

La fase de ejecución de una auditoría corresponde a que la información sea analizada de acuerdo al programa de auditoría establecido previamente, “con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, la que permite obtener la evidencia suficiente, competente y relevante” (Martínez, Blanco, & Loy, 2013, pág. 8). La comprobación y análisis de la evidencia debe ser presentada de manera clara y precisa con el fin de disponer a los usuarios de un apoyo para la correcta toma de decisiones.

Según Gallego, Hernández y Clavijo (2016) consideran esta etapa como el eje central del proceso de una auditoría donde se aplican procedimientos para recolectar y analizar información para detectar errores materiales, además reviste de especial importancia porque a partir de la información recolectada se procede establecer conclusiones sobre el trabajo ejecutado. Por otro lado, Ramírez y Reina (2013) indican que el juicio profesional del auditor, fundado en su experiencia académica y laboral, influye en la decisión de determinar los procedimientos a ejecutar con el propósito de cumplir con los objetivos.

Informe de auditoría final

Uno de los principales propósitos del auditor es emitir una opinión sobre los resultados obtenidos durante el proceso y comunicarles a las autoridades correspondientes, de manera que esta sea útil para las autoridades correspondientes, y de manera inmediata puedan adoptar medidas correctivas si las hubiera. Es así que “la auditoría tiene como producto final un informe, el que es aportado por parte del auditor a quien contrata sus servicios; en dicho informe opina y avala o no, lo correcto de la información contable objeto de estudio” (Montilla & Herrera, 2006, pág. 95). Así también, apoyándose por lo

determinado en las NIA que responsabiliza al auditor en emitir una opinión “obteniendo una seguridad razonable...libres de errores” (Yáñez & Ávila, 2018, pág. 404).

La metodología utilizada para el desarrollo del caso práctico es de tipo descriptiva debido a que, además de procesar información, el investigador debe detallar los procesos y analizarlos, incluyendo la selección con capacidad de los aspectos importantes y concretos de estudio, delimitando los límites del trabajo (Bernal, 2006).

Caso práctico

La corruptora S.A. es una empresa dedicada a la construcción de viviendas, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, cuyo responsable del componente Propiedades, Planta y Equipo es el Lcdo. Rodrigo Figueroa.

Para el último periodo contable transcurrido se ha encontrado posibles indicios, por parte del gerente, de sobornos a funcionarios, compra de facturas ficticias y compra de elementos de propiedades, planta y equipo sin comprobantes justificativo. Mencionando estos antecedentes, el gerente decide contratar los servicios del grupo de auditoría AUDICONTROL ASOCIADOS, que cuenta con 10 años de experiencia dentro del mercado y está ubicada en la ciudad de Machala. El equipo de auditoria está conformado por el auditor senior Ing. José Vicente Maza Iñiguez y el auditor junior Ing. Adrián Daniel Pizarro Auz.

En LA CORRUPTORA S.A. se realizará la planificación de auditoria al componente Propiedades, Planta y Equipo, considerando como objetivo establecer el programa de auditoria al componente a través de la evaluación del control interno para la preparación de procedimientos específicos.

El alcance del trabajo de auditoria es efectuar la planificación del rubor Propiedades, Plante y Equipo en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 a los procesos de los elementos del componente. El trabajo de auditoria iniciará el 19 de Febrero del 2018 y abarcarán 10 días laborables para la fase de planificación de auditoria.

Planificación

La planificación de auditoría es una de las fases del programa de auditoría que consiste en la revisión de los procedimientos de la empresa, procediendo luego a desarrollar el cuestionario de controles claves y a identificar los controles claves correspondientes, para realizar la comprobación de los riesgos a través de una matriz con sus respectivas conclusiones que nos permitir obtener el nivel de riesgo y tamaño de muestra para finalizar con el desarrollo del programa de auditoría al rubro Propiedades, Planta y Equipo.

Cuadro 1. Planificación específica del componente Propiedades, Planta y Equipo

AUDICONTROL ASOCIADOS				
La Corruptora S.A. AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			PE-2-1/1	
			Elaborado por:	P.A.A.D.
			Revisado por:	M.I.J.V.
			Fecha:	19/02/2018
COMPONENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO				
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AL COMPONENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaboración del cuestionario de control interno del componente propiedades, planta y equipo.	CCI-3-1/1	P.A.A.D.	19/02/2018
2	Realización de las pruebas de campo para determinar controles claves.	CC-4-1/1	P.A.A.D.	21/02/2018
3	Resultado la evaluación del control interno.	MCI-5-1/1	P.A.A.D.	23/02/2018
4	Desarrollo del programa de auditoría al componente propiedades, planta y equipo.	PA-6-1/1	P.A.A.D.	27/02/2018

Fuente: El Autor.

Elaborado por: El Autor.

Cuestionario de control interno

De acuerdo a los procesos que se ejecutan dentro de LA CORRUPTORA S.A del rubro de Propiedades, Planta y Equipo se proceden a elaborar el cuestionario del control interno, formulando preguntas objetivas con el propósito de corroborar que todos los procesos y políticas definidas están siendo desarrollados de manera correcta.

Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno

AUDICONTROL ASOCIADOS La Corruptora S.A. AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		CCI-3-1/1		
		Elaborado por:	P.A.A.D.	
		Revisado por:	M.I.J.V.	
		Fecha:	19/02/2018	
COMPONENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las adquisiciones de elemento de propiedades, planta y equipo están incluidas en el presupuesto de inversión?	X		-
2	¿Se codifica los elementos de propiedad, planta y equipo al momento de la adquisición mediante un sello?		X	-
3	¿Existen políticas escritas de adquisición de elementos de propiedades, planta y equipo?	X		-
4	¿Existe la necesidad de una orden de compra de elementos de propiedades, planta y equipo aprobada por un oficial de la constructora?		X	-
5	¿La adquisición de elementos de propiedades, planta y equipo se documenta mediante comprobantes antes de ser ingresada en el sistema contable?	X		-
6	¿Se ejecuta toma física de elementos de propiedades, planta y equipo?		X	-
7	¿Los activos fijos cuentan con código de identificación?		X	-
8	¿Los registros realizados mediante la documentación oportuna de elementos de propiedades, planta y equipo están archivados y protegidos oportunamente?	X		-
9	¿Existen procedimientos para dar de baja un activo fijo?	X		-
10	¿Existen controles físicos para proteger elementos de propiedad, planta y equipo?		X	-
11	¿Existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad?	X		-
12	¿El método de depreciación de los activos fijos se realiza bajo la perspectiva contable y tributaria?	X		-
13	¿Se considera como cuenta de inversión lo mejora o adecuación de un activo fijo?	X		-
14	¿El control de elementos de propiedades, planta y equipo está a cargo del personal de mantenimiento?	X		-
15	¿Se emite documentación de soporte de desembolsos?		X	-

Fuente: El Autor.

Elaborado por: El Autor.

Posterior a la aplicación del cuestionario de control interno se examinaron las respuestas y así se obtuvo datos de los documentos requeridos para la evaluación del control interno, seleccionando los procesos que están bajo mayor riesgo y que serán base de los controles claves detallados a continuación:

- Emisión de documentos de soporte de desembolsos
- Toma física de inventario
- Codificación de los elementos al momento de la adquisición
- Necesidad de una orden de compra aprobada

Los controles claves anteriormente mencionados se someterán a 10 pruebas de campo para la verificación del cumplimiento adecuado de los procesos y políticas del control interno.

Cuadro 3. Controles claves

AUDICONTROL ASOCIADOS		CC-4-1/1		
		Elaborado por:	P.A.A.D.	
La Corruptora S.A.		Revisado por:	M.I.J.V.	
		Fecha:	21/02/2018	
AUDITORÍA FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
COMPONENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CIUDAD: MACHALA		PROVINCIA: EL ORO		
CONTROLES CLAVES				
ORDEN	EMITE DOCUMENTACION DE SOPORTE DE DESEMBOLSOS	TOMA FISICA DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	CODIFICA ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EXISTE LA NECESIDAD DE UNA ORDEN DE COMPRA APROBADA POR UN OFICIAL
1	X		X	
2		X	X	X
3	X			X
4		X		
5		X		X
6	X		X	X
7	X	X	X	
8	X	X		
9	X	X	X	X
10	X	X	X	X
TOTALES	7	7	6	6

Fuente: Cuestionario de control interno.

Elaborado por: El Autor.

Posterior los resultados obtenidos con la realización de las 10 pruebas de campo a los controles claves, se procederá con la respectiva matriz de controles claves para obtener la calificación total de acuerdo a los resultados de la anterior tabla con su respectiva ponderación de pruebas realizadas.

Cuadro 4. Matriz de controles claves

AUDICONTROL ASOCIADOS La Corruptora S.A. AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		MCC-5-1/1 Elaborado por P.A.A.D. Revisado por M.I.J.V. Fecha: 23/02/2018	
COMPONENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO			
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES			
ORD	PREGUNTAS	POND.	CALIF.
1	Emite documentacion de soporte de desembolsos	10	7
2	Toma fisica de elementos de propiedades, planta y equipo	10	7
3	Codifica elementos de propiedades, planta y equipo	10	6
4	Existe la necesidad de una orden de compra aprobada por un oficial	10	6
TOTALES		40	26
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
NIVEL DE CONFIANZA	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)
RANGO PORCENTUAL	15-50	51-75	76-95
NIVEL DE RIESGO	ALTA	MODERADO (2)	BAJA
NIVEL DE CONFIANZA $NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$ $NC = 26/40 = 0,65 * 100 = 65\%$ El nivel de confianza es= 65% MEDIO			
RIESGO DE CONTROL: El riesgo de control se ubica en un rango de 51 - 75 concluyendo que es MEDIO			

Fuente: Controles claves.

Elaborado por: El Autor.

Con la evaluación del control interno al rubro Propiedades, Planta y Equipo conforme a las 10 pruebas de campo realizadas se evidenció que el nivel de confianza es medio y el

riesgo de control es medio a causa de que en 7 desembolsos realizados por la empresa no se encontró la documentación de soporte correspondiente, se encontraron 7 casos de productos no encontrados en sus respectivos lugares, se elementos del rubro no fueron codificados al momento de la llegada de los elementos adquiridos y se encontraron 6 órdenes de compra innecesarias o sin la aprobación del oficial correspondiente. Por lo que además se determina un tamaño de muestra del 40%.

Cuadro 5. Programa de auditoría

AUDICONTROL ASOCIADOS		PA-6-1/1	
La Corruptora S.A.		Elaborado por:	P.A.A.D.
AUDITORÍA FINANCIERA		Revisado por:	M.I.J.V.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		Fecha:	27/02/2018
COMPONENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
CIUDAD: MACHALA		PROVINCIA: EL ORO	
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
OBJETIVOS			
Determinar el saldo razonable del componente Propiedades, Planta y Equipo.			
PROCEDIMIENTOS		REF.	TIEMPO
1	Verifique que los desembolsos cuenten con documentación de soporte.		2 días
2	Realice una toma física de los elementos de propiedades, planta y equipo.		2 días
3	Verifique si se codifica adecuadamente los elementos de propiedades, planta y equipo al momento mediante un sello.		2 días
4	Verifique si existe la necesidad de una orden de compra de elementos de propiedades, planta y equipo aprobada por un oficial de la constructora.		2 días

Fuente: Matriz de controles claves.

Elaborado por: El Autor.

CONCLUSIONES

- Los elementos del componente Propiedades, Planta y Equipo se consideran elementos fundamentales dentro de una empresa, por tal razón, se debe gestionar los controles internos de manera eficiente. La evaluación del control interno determinó que no se cumplen adecuadamente controles relevantes para el componente, por lo cual se determinó un nivel de riesgo medio del 65% y un 40% de tamaño de muestra.
- Existieron evidencias obtenidas a través de la evaluación del control interno que determinan que se efectuaron desembolsos realizados por usuarios de la empresa hacia terceros sin el soporte correspondiente para la verificación. Además, por medio del control de toma física se constató la errónea ubicación predeterminada por el reglamento interno. También se encontró elementos sin la codificación adecuada a su clasificación, por área o departamento, facilitando la pérdida, robo u ocupación de estos sin autorización. Por otra parte, existieron órdenes de compra emitidas sin la aprobación del oficial correspondiente, por lo tanto se generó una excesiva compra y sin la documentación de soporte que garantizara la autenticidad y calidad del mismo.
- El trabajo definió procedimientos en el programa de auditoría al componente debido al incumplimiento de los controles internos, que podrán ser ejecutados en futuros trabajos relacionados, y encontrar hallazgos que permitan al auditor emitir una opinión con juicio profesional e independiente.

RECOMENDACIONES

- Establecer políticas internas que manejen el control y actualización constante del reglamento interno del componente, dando a la empresa estabilidad organizacional y operativa para el cumplimiento de sus metas.
- Determinar las causantes del incumplimiento detectado en la evaluación del control interno para establecer las medidas correctivas a los responsables y actualizar los procesos dentro de la empresa.
- Ejecutar el programa de auditoría oportunamente al componente Propiedades Planta y Equipo para obtener los hallazgos correspondientes que faciliten la emisión de una opinión por parte del auditor.

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación* (Segunda ed.). México: Pearson.
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3, 138-151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*, 2, 129-146.
- Cevallos , M., & Latorre, F. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 3, 373-386. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833535>
- Díaz, O., Durán , L., & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7, 5-22. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914002
- Forough , H., Bahman , B., & Fereydoun , R. (2016). Investigación del efecto de los niveles de profesionalismo de los auditores en su sentencia para resolver el conflicto entre el auditor y administración. *Procedia Economics and Finance*, 36, 177-188. Obtenido de www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567116300296
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijo, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21, 248-253. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19, 15-41. Obtenido de www.redalyc.org/comocitar.oa?id=25746579003
- Mancilla, M., & Saavedra, M. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y*

- Administración*, 60, 486-506. Obtenido de www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215300115
- Martínez, Y., Blanco, B., & Loy, L. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para la implementación de la Auditoría con Informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 7, 1-13. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 22, 83-110. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004
- Ramírez, M., & Reina, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29, 186-195. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=225029797008
- Souza, I., Nóbrega, P., & Paulo, E. (2013). Relación entre Calidad de la Auditoría y Conservadorismo Contable en las Empresas Brasileñas. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 7, 306-328. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781006
- Toscano, J., García, M., Montano, C., & Álvarez, C. (2014). El poder de mercado y la concentración económica en los servicios de auditoría. *Revista Universo Contábil*, 10(1), 145-165. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156009>
- Veloz, F., Vargas, D., & Villa, C. (2017). Modelo de auditoría integral para pequeñas Cooperativas de Ahorro y Crédito ecuatorianas. *Revista Ciencia UNEMI*, 10, 49-56. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6151266>
- Yáñez, R., & Ávila, H. (2018). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 60, 402-422. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007