



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO A LA CAMARONERA "LA GAMBA" S.A, PERIODO  
2018.

LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA CAMARONERA "LA  
GAMBA" S.A, PERIODO 2018.

LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA CAMARONERA "LA GAMBA" S.A, PERIODO 2018.

LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
26 de agosto de 2019

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de auditoria al componente Propiedad, planta y equipo a la camaronera "La Gamba" S.A, periodo 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.

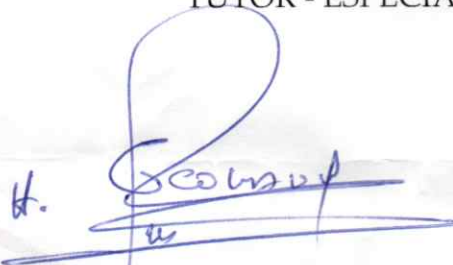


---

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: lunes 26 de agosto de 2019 - 11:50

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA\_PT-010419.pdf (D54770812)  
**Submitted:** 8/11/2019 4:29:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 8 %

### Sources included in the report:

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.docx (D54643683)  
TESIS CINDY LUNA UTEQ.pdf (D11231498)  
<https://smsecuador.ec/nia-300-planificacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros/>  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/NIC36\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC36_04.pdf)

### Instances where selected sources appear:

4

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

La que suscribe, LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de auditoria al componente Propiedad, planta y equipo a la camaronera "La Gamba" S.A, periodo 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, 26 de agosto de 2019



LEGNIA MORAN JESSICA PAOLA  
1723166854

## **AGRADECIMIENTO**

A los profesores Msg. José Maza, Msg. Alexander Herrera, Dr. Gonzalo Chávez que gracias a sus enseñanzas que han impartidos eh podido desarrollar esta investigación aplicando todo el conocimiento adquirido.

A mis amigos Karla Cueva, Darwin Pazmiño por ser parte de esta investigación ayudándome con información.

## **DEDICATORIA**

Esta investigación quiero dedicarla a Dios por permite vivir este momento, por ser mi sustento cuando me desvanezco, por ser mi fuerza cuando me quebranto, y hoy por su amor vivo en fé.

A mis padres Manuel Legnia, Mariana Moran por ser enseñarme a luchar por mis anhelos, mis sueños, gracias a ese apoyo que me dan siempre.

A mis hijos Ainoha y Josafat porque en muchos momentos no pude estar con usted compartiendo muchas cosas, por esas noches de desvelo para hoy ver convertido mi meta, que no es mía si no suya, para orgullo de ustedes.

A mi esposo por ser mi compañero, amigo, por acompañarme en cada momento con paciencia, amor y entrega, nos hace acreedores de este título que es tuyo también.



## RESUMEN

En el presente caso se lo realizó a la empresa camaronera “La Gamba” S.A. dedica a la exportación de camarón ubicada en Provincia del Oro zona costera de mayor producción.

El trabajo de investigación pretende plantear el examen especial de auditoria para los elementos de Propiedad, planta y equipo, con el cual pretendemos evaluar al componente, ya que esta problemática puede restringir el conocimiento real del estado de los bienes.

Para el desarrollo de esta investigación se aplicara el proceso de planificación de auditoria el mismo que nos permitirá la razonabilidad, integridad para conocer los puntos más vulnerables al riesgo.

La metodología que aplicamos es descriptiva y con enfoque cuantitativo ya que la realizaremos mediante artículos de revistas certificadas, ya que en el encontramos el sustento científico, y las así como el uso de las pruebas de campo que nos ayudan a la comprensión del caso, el cual se verá reflejando el programa de auditoria.

Luego de la planificación de auditoria al componente Propiedad, planta y equipo en el periodo 2018, el resultado que obtuvimos esperamos dar solución al control contable del componente propiedad, planta y equipo y así la empresa pueda conocer los puntos más vulnerables, y tomar decisiones en un control con mayor eficiencia.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoria, controles claves, activo, propiedad, planta y equipo, deterioro, programa de auditoria.

## **ABSTRACT**

In the present case, it was done to the shrimp company “La Gamba” S.A. It dedicates to the export of shrimp located in the Province of Gold coastal area of greater production.

The research work aims to develop an audit plan for the elements of Property, plant and equipment, with which we intend to determine and evaluate the component, since this problem can restrict the real knowledge of the state of the assets.

For the development of this work we apply the analytical methodology since we will carry it out through articles from certified journals, in which we find the scientific support of the key issues, helping us to understand the case, we have also implemented the internal control procedures; such as the internal control questionnaire, key controls, control matrix, control risk and also the sample size to measure the confidence risk.

After the audit application to the Property, plant and equipment component in the 2018 period, the result we obtained is reflected in the audit program the findings found were goods in deterioration due to loss of value, goods in good condition without use, goods in lease over one year, goods in good condition to apply reassessment, goods in bad condition for damages.

**KEY WORDS:** Audit, key controls, assets, property, plant and equipment, deterioration, audit program

|   |    |
|---|----|
| INTRODUCCIÓN  | 7  |
| DESARROLLO  | 9  |
| <b>1.1. BASES TEORICAS</b> .....                          | 9  |
| 2.2. CASO PRÁCTICO.....                                   | 12 |
| <b>2.2.1. Cuadro de la Planificación Específica</b> ..... | 13 |
| <b>2.2.2. Evaluación del Control Interno</b> .....        | 13 |
| <b>2.4. CONTROLES CLAVES</b> .....                        | 15 |
| <b>2.5. MATRIZ DE CONTROLES CLAVES</b> .....              | 15 |
| <b>2.6. MATRIZ DE CONTROLES CLAVES</b> .....              | 15 |
| <i>Cuadro 2. Matriz de controles claves</i> .....         | 15 |
| <b>2.7. MATRIZ DE RIESGO</b> .....                        | 16 |
| <b>2.7.1. Tamaño de la Muestra</b> .....                  | 16 |
| 2.8. PROGRAMA DE AUDITORÍA.....                           | 17 |
| CONCLUSIÓN  | 18 |
| ANEXO   | 21 |
| CUADRO DE PLAN DE AUDITORÍA (ANEXO 1).....                | 22 |
| CUADRO CONTROLES CLAVES (ANEXO 2) .....                   | 23 |
| TABLA MATRIZ DE RIESGO (ANEXO 3).....                     | 23 |

## INTRODUCCIÓN

La empresa “LA GAMBA” S.A dedicada la exportación de camarón fue creada por un grupo de empresarios interesados en la producción camaronera, empezó su actividad en el año 2015. La planta camaronera se encuentra ubicada en el cantón Santa Rosa- Provincia de El Oro, cual se destaca por su producto de excelente calidad siendo la segunda mejor exportadora de la provincia, sus oficinas operan en el barrio vía Panamericana Sur.

La situación actual de la empresa es disconforme para quienes la conforman ya que la empresa carece de un control contable adecuado y eficiente, cuya finalidad de la entidad es custodiar los activos, es por ello que mediante junta directiva se propone contratar los servicios de auditoría para evaluar el componente Propiedad, planta y equipo, y para ello optan por la prestigiosa firma auditora “IÑIGUEZ” los que aplicaran las normas correspondientes, para el efecto de este caso.

Dentro de la NIA 300 que trata de la “Planeación de auditoría a los estados financieros, la cual se refiere la responsabilidad que tiene el auditor para planear una auditoría de manera efectiva, y así dar la información basada en evaluación de los resultados arrojados en donde se expresa la opinión del auditor con claridad mediante un informe escrito, con el fin de identificar las características y funcionalidades más comunes y presentes.

La presente investigación tiene objetivo “**plantear** el proceso de planificación de auditoría para **determinar** la razonabilidad de los procedimientos que se realiza en los registros contables, con la finalidad que se minimice el riesgo.

Esta investigación se delimitará a exponer el examen especial el cual comienza con el cuestionario de control interno, seguido de los controles claves y el programa de auditoría aplicado al componente propiedad, planta y equipo.

La intención de este caso práctico es evidenciar la carencia de control contable que existe en la empresa mediante la aplicación de la planificación de auditoria de ahí obtenemos el tema

“Planificación de auditoría al componente propiedad, planta y equipo a la camaronera La Gamba periodo 2018.

## **DESARROLLO**

### **1.1. BASES TEORICAS**

#### **Auditoría**

. Es un proceso metódico que hace referencia a una investigación en donde se lleva a cabo un examen para poder evaluar y verificar los procedimientos contables si estos cumple con lo fijado en las normas de contabilidad y las políticas que existe dentro de la empresa, ya que tiene como fin proteger la integridad, razonabilidad, de las cuentas de estado financiero ya que esta refleja la imagen contable (Castillo, 2017)

#### **Planificación de Auditoría**

Es una planificación que aplica estrategias para desarrollar un plan de trabajo en cual se apoya el auditor para realizar una investigación efectiva sobre el objetivo y alcance de los procedimientos a realizar en la auditoría, el en cual se desglosa la descripción de cada una de las áreas auditadas y examinadas. (Juan Sornoza, Silvana Parraga, 2016)

#### **Examen Especial**

Se denomina examen especial a la creación del método de evaluación y revisión de los sistemas de control que utiliza la empresa para comprobar que se cumple con las normativas y leyes. (Gallego Cossío, Laura Constanza; Hernández Aro, Ludivia; Clavijo Bustos & Nelly)

#### **Control Interno**

Es el procedimiento que aplica las entidades para salvaguardar sus recursos de las futuras incorrecciones financieras y administrativas. (Serrano Paola, Señalin Luis, Vega Flor & Herrera Jonathan, 2018)

### **Planificación Preliminar**

Es la evaluación que realiza el auditor a entidad el cual en base a su experiencia prepara la planificación de auditoría con el objetivo de obtener información global de empresa y llevar a cabo la evaluación y calificación del riesgo. (Juan Sornoza, Silvana Parraga, 2016)

### **Planificación Específica**

En este paso se ejecuta el plan de auditoría mediante los papeles de trabajo aplicando el control interno de auditoría para proceder a evaluar los procedimientos aplicados al componente de ejecución. (Juan Sornoza, Silvana Parraga, 2016)

### **Cuestionario de Control Interno**

Uno de los principales documento de trabajo es el cuestionario de control interno ya que mediante el que determinamos el área que puede estar presentado inconsistencia y que debe ser el objeto de auditar. (De La Hoz Suárez, Aminta; Revilla Nava, Yanine; De La Hoz Suárez & Betty, 2017)

### **Controles Claves**

Toda información que arroja los controles claves son de suma importancia para el auditor ya que en este tome las evaluaciones correspondientes de las situaciones cercanas a un riesgo. (Gambetta Nicolás, García María, Sierra Laura & Orta Manuel, 2019)

### **Riesgo Inherente**

Es la revelación de la información antes de tener los reconocimientos de los controles correspondientes, es cual es relevante en la auditoría midiendo la situación o condición del componente. (Charris Benedetti, Juan Pablo; Llamas Foliaco & Alfonso Carlos, 2017)

### **Propiedad, Planta, Equipo**

Son activos tangibles de una entidad que han sido construidos, obtenidos o adquiridos en el proceso de la creación de la empresa los mismos que son de su uso o para proporcionarlos a terceros como arriendos o venta. (Chavez Gonzalo, Campuzano John & Romero Wilton, 2017)

### **Depreciación de activo**

Es un desgaste planificado a través de las tablas de depreciación de los bienes de larga duración es decir es la pérdida de valor razonable de un bien a medida que ha transcurrido los años, esto también llamamos vida útil del activo en la entidad. (Correa David, Maza Jose & Chavez Gonzalo, 2018)

### **Revaluación de Activo**

Cuando se incrementa el valor de los bienes en el mercado se debe realizar una revaluación al activo es decir aumentar el valor Una reevaluación se da por el incremento de valor de un bien en el mercado y así poder competir con el valor justo en el mercado. (Maza José, Chávez Gonzalo & Herrera Jonathan, 2017)

### **Activo no Corriente (NIIF 5)**

En el caso de los activos no corrientes son aquellos que incluyen aportes que se esperan recuperar en más de doce meses desde la fecha de balance párrafo 3 es aplicable a la clasificación. No obstante en cuanto se espere que los flujos de efectivo de un activo o grupo de activos de la venta más que de su uso continuo. (International Financial Reporting Standards, 2016)

### **(NIC 16) Propiedad, Planta y Equipo**

La norma prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo. (International Accounting Standard Board, 2016)

### **(NIC 36) Deterioro del valor de los activos**

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o venta.



Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deterioro. (IASB International Accounting Standard Board, 2016)

### **NIA 300**

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. (International Auditing and Assurance Standards Board & International Federation of Accountants, 2016)

### **Metodología**

El presente caso es una investigación de tipo descriptiva con enfoque cuantitativo, para nuestra explicación nos apoyamos en el estudio de las Normas Internacionales de Auditoría y en la indagación de artículos científicos certificados, como también en la búsqueda de información física a través de profesionales de auditoría el cual le da importancia y seguridad a este trabajo.

## **2.2. CASO PRÁCTICO**

La empresa "La Gamba" S.A. adolece de un control contable adecuado y eficiente sobre los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, en unos casos el bien ya está por terminar su vida útil, pero aún está en excelente estado, otros no se encuentran registrados en la contabilidad, entre otros casos, con el fin de darle solución este inconveniente se realiza la contratación de una auditoría al componente de propiedad, planta y equipo.

### **PREGUNTA A RESOLVER**

¿Qué procesos de planificación de auditoría aplicaría usted para conseguir evidencia suficiente del componente de Propiedad, Planta y Equipo?

Para la planificación de auditoría al componente de propiedad, planta y equipo, la firma auditora “IÑIGUEZ” AUDITORES, el auditor visita la empresa para tomar información para el cual va desarrollando el plan de auditoría en el que se investiga el componente Propiedad, planta y equipo en el cual analiza el control interno que lleva la empresa sobre el reconocimiento, valorización y revalorización de los activos el mismo que para conocer el problema realiza de manera eficaz y eficiente la planificación de auditoría el que incluye procedimientos analíticos y sustantivos para analizar y evaluar los riesgos que incurren y afectan, entre ellos tenemos;

#### Riesgo Inherente

El Administrador de la empresa no tiene conocimientos contables.

El Contador realiza su trabajo en su casa.

El Supervisor de los activos fijos no tiene experiencia en el manejo de maquinaria.

Según la información obtenida por la empresa, en este caso el riesgo inherente es alto.

#### **2.2.1. Cuadro de la Planificación Específica.**

Una vez que el auditor a obtenidos la información de la empresa, se detalla los protocolos a seguir y empezar con la auditoría. (ANEXO 1)

#### **2.2.2. Evaluación del Control Interno**

Para la planificación de una auditoría adecuada aplicaremos documentos de recolección de información o también llamados papeles de trabajo, el cuestionario de control interno controles claves, matriz de controles claves, matriz de riesgo, plan de auditoría y finalmente con cuyos instrumentos llegamos al programa de auditoría.

#### **PREGUNTAS APLICADAS A LA ENTREVISTA**

## 2.3. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

*Cuadro 1. Cuestionario de Control Interno*

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AUDITORÍA |   |                                    |    | C.C.I / 1                    |
|--|---|------------------------------------|----|------------------------------|
| EMPRESA                                      |   | ENTREVISTADO: Gerardo García       |    | FECHA: 08/08/2019            |
| "LA GAMBA"                                   |   | CARGO: Supervisor de Activos Fijos |    | REVISADO POR: Jessica Legnia |
| S.A  |   | VERSION:                           |    |                              |
| N.   | GENERALIDADES   | SI                                 | NO | OBSERVACIÓN                  |
| 1  | ¿Se realiza inventarios físicos al equipo y mobiliario?   | x                                  |    |                              |
| 2  | ¿Existen controles que salvaguarden los activos fijos?  | x                                  |    |                              |
| 3  | ¿Se preservan de los documentos que soporten el bien adquirido?   | x                                  |    |                              |
| 4  | ¿Se ha realizado auditoría anteriores al componte de propiedad. Planta y equipo?                              | x                                  |    |                              |
| 5  | ¿Se cuadra el mayor general por lo menos una vez al año?  |                                    |    |                              |
| 6  | ¿La venta de un activo fijo requiere el permiso de la junta directiva   | x                                  |    |                              |
| 7  | ¿Para las adquisiciones de un activo fijo se realiza cotizaciones?  | x                                  |    |                              |
| 8  | ¿Qué procedimiento efectúa para aquellos bienes en buen estado que no están siendo utilizados?                |                                    | x  |                              |
| 9  | ¿Se informa al departamento contable los daños del activo fijo?   | x                                  |    |                              |
| 10   | ¿Aplica la prueba de deterioro en los bienes que presenten indicios de pérdida de valor?                      |                                    | x  |                              |
| 11   | ¿Se informa del deterioro que sufre el activo fijo?   | x                                  |    |                              |
| 12   | ¿Existen políticas de control interno para la baja o daños de un bien?  |                                    | x  |                              |
| 13   | ¿Se aplica procedimientos de reevaluación sobre aquellos bienes en buen estado que han cumplido su vida útil? |                                    | x  |                              |
| 14   | ¿Se realiza mantenimientos a los activos fijos?   | x                                  |    |                              |
| 15   | ¿Se aplica los procedimientos de la de la Nic 17 en los arriendos mayores a un año?                           |                                    | x  |                              |

**FUENTE:** Reglamento de control interno

**ELABORADO:** El Autora

Una vez que hemos obtenido la respuesta, aplicamos controles claves que son el efecto de la valuación de control interno.

## 2.4. CONTROLES CLAVES

Ya clasificados los controles claves, los sujetamos a 10 pruebas de campo, para determinar el incumpliendo. Tabla de Controles claves (ANEXO1)

## 2.5. MATRIZ DE CONTROLES CLAVES

Ejecutada la prueba de campo se realiza la matriz de controles claves, en la que obtenemos la ponderación y calificación que se crea de los resultados de los controles claves.

## 2.6. MATRIZ DE CONTROLES CLAVES

**Cuadro 2. Matriz de controles claves**

| "IÑIGUEZ" AUDITORES                    |   | ELABORADO POR: Jessica Legnia |              | M.C.C / 3 |              |
|--|---|-------------------------------|--------------|-----------|--------------|
|  |   | REVISADO POR: José García     |              |           |              |
|  |   | FECHA: 15/08/2019             |              |           |              |
| MATRIZ DE CONTROLES CLAVES             |   |                               |              |           |              |
| EMPRESA: "La Gamba" S.A                |   |                               |              |           |              |
| COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo |   |                               |              |           |              |
| PERIODO: 2018                          |   |                               |              |           |              |
| N.                                     | CONTROLES CLAVES                            | PONDERACIÓN                   | CALIFICACIÓN |           |              |
|  |   |                               | N/C          | N/R       | PRUEBAS      |
| 1                                      | Bienes en buen estado con reevaluación.     | 10                            | 7            | moderado  | analítica    |
| 2                                      | Bienes en arriendo mayores aun año.         | 10                            | 4            | alto      | sustantivas  |
| 3                                      | Bienes por deterioro por pérdida de valor.  | 10                            | 6            | moderado  | analítica    |
| 4                                      | Bienes en un estado sin utilizar por ajuste | 10                            | 8            | bajo      | cumplimiento |
| 5                                      | Bienes en mal estado por daños.             | 10                            | 4            | alto      | sustantivas  |
| TOTAL                                  |   | 50                            | 29           |           |              |

**FUENTE:** Controles Claves

**ELABORADO POR:** La Autora

### **2.6.1. Riesgo de control**

$$N/C = 29/50 = 0,58 \times 100 = 58\% = \text{Moderado}$$

$$R/C = \text{Moderado}$$

## **2.7. MATRIZ DE RIESGO**

Aquí aplicamos la matriz de riesgo para la valuación, del grado de las acciones que se deben tener en cuenta para minimizar el riesgo. (ANEXO 2)

### **2.7.1. Tamaño de la Muestra**

$$TM = \frac{\text{Riesgo de Control}}{\text{Riesgo de Auditoria}} * 100$$

$$TM = \frac{2}{0.5} * 100$$

$$TM = 40\%$$

Así mismo el Riesgo de Confianza se encuentra en rango MODERADO

Debido a que se encontraron las siguientes inconsistencias:

Existen 7 registros contables existen bienes en buen estado pero que ya han cumplido su vida útil, para el cual debería aplicarse reevaluación, en 4 registro no se encuentran los documentos de soporte de los contratos de arriendos, en 6 registros existen bienes en deterioro por pérdida de valor, en 8 registros que existen bienes en un estado sin utilizar por ajuste y en 4 registros existen bienes en mal estado por daños por dar de baja.

## 2.8. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Hemos puntualiza los procedimientos que fueron efectuados en este proceso.

*Cuadro 3. Programa de Auditoría*

|   |                             |         |
|---|-----------------------------|---------|
| “IÑIGUEZ” AUDITORES   | ELABORADO: Jessica Legnia   | P.A / 4 |
|   |                             |         |
|   | REVISADO POR: José Ochoa    |         |
|   | FECHA: 21/08/2019           |         |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA   |                             |         |
| COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo  | RESPONSABLE: Gerardo García |         |
| PERIODO: 2018   |                             |         |
| <b>OBJETIVO</b>   |                             |         |
| Determinar adecuada y razonablemente los procedimientos, y posteriormente hacer que se cumplan de manera efectiva y eficaz. |                             |         |
| <b>PROCEDIMIENTO</b>  |                             |         |
| <b>Prueba Analíticas</b>  |                             |         |
| 1.- Compruebe si se aplica reevaluación a los bienes en buen estado que han cumplido su vida útil.                          |                             |         |
| 2.- Verifique si en los deterioros se cumple de acuerdo a la tabla de vida útil de los activos.                             |                             |         |
| <b>Pruebas Sustantivas</b>  |                             |         |
| 3.- Elabore asientos contables de los activos dados de baja por daños.  |                             |         |
| 4.- Confirme si se cumple la NIC 17 para arriendos mayores a un año.  |                             |         |
| <b>Pruebas de Cumplimiento</b>  |                             |         |
| 5.- Verifique los bienes en buen estado que no estén siendo utilizados.   |                             |         |

*FUENTE: Matriz de Controles Claves.*

*ELABORADO POR: La Autora*

Damos por culminado el programa de auditoría donde detallando los controles claves más relevantes que necesitan ser analizados y revisados para su validación, de esta manera hemos concluido el plan de auditoría.

## CONCLUSIÓN

Una vez que hemos finalizados la investigación podemos determinar que en el proceso de planificación de auditoría el riesgo de control, es moderado debido a que se encontraron las siguientes inconsistencias:

- La empresa no cumple con lo estipulado en las normas NIC 16, NIC 32 NIIF 5, para un adecuado y eficiente control interno.
- Existen bienes en deterioro por pérdida de valor según la tabla de vida útil del bien.
- Existen bienes en buen estado sin utilizar y que no se ha realizado el correcto registro contable.
- Existen bienes en mal estado por daños y no se ha efectuado la baja del bien.
- Existen bienes sin contrato de arriendo el mismo que son mayores a un año.
- Existen bienes en buen estado por aplicar reevaluación.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Castillo, N. (2017). La auditoría en el proceso de control. 2(3). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/AUDITORIA%20PAG%2047.pdf
- Charris Benedetti, Juan Pablo; Llamas Foliaco & Alfonso Carlos. (2017). El riesgo inherente al proveedor como. 3(37). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/RIESGO%20INHENTE%20PAG.3.pdf
- Chavez Gonzalo, Campuzano John & Romero Wilton. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) UNA. 25(47). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/Propiedad,%20planta%20y%20equipo.pdf
- Correa David, Maza Jose & Chavez Gonzalo. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE. *Revista Conrado*, 14(65). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/ART.%20CIENTIFICOS/BAJA%20DETERIORO,%20DEPRECIACION.pdf
- De La Hoz Suárez, Aminta; Revilla Nava, Yanine; De La Hoz Suárez & Betty. (2017). Reconocimiento, medición contable y. 22(79). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/CUESTIONARIO%20PAG%205.pdf
- Gallego Cossío, Laura Constanza; Hernández Aro, Ludivia; Clavijo Bustos & Nelly. (s.f.). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. 21(3). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/examen%20especial.pdf



Gambetta Nicolás, García María, Sierra Laura & Orta Manuel. (2019). Las cuestiones clave de auditoría esperadas en España: ¿son los auditores. 22(1). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/CONTROLES%20%20CLAVES%20PAG.35.pdf

IASB International Accounting Standard Board. (2016). *NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO.*

International Accounting Standard Board. (2016). *nic 16 propiedad, planta y equipo.*

International Auditing and Assurance Standards Board & International Federation of Accounts. (2016). *NIA 300 PLANIFICACION DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.*

International Financial Reporting Standards. (2016). *NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS.*

Juan Sornoza, Silvana Parraga. (2016). Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una. 2(3). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/PLANIFICACION%20DE%20AUDITORIA%20PAG%20281%20Y%20ALCANCE%20PAG%20283.pdf

Maza José, Chávez Gonzalo & Herrera Jonathan. (2017). Revalorización de Propiedades, planta y equipo con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(3). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/ART.%20CIENTIFICOS/REVALORIZACION.pdf

Serrano Paola, Señalín Luis, Vega Flor & Herrera Jonathan. (2018). El control interno como herramienta. 39(3). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/CONTROL%20INTERNO%20PAG%202.pdf

**ANEXO**

**CUADRO DE PLAN DE AUDITORÍA (ANEXO 1)**

|  |   |   |                                      |              |
|--|---|---|--------------------------------------|--------------|
| <b>“IÑIGUEZ”<br/>AUDITORES</b>                                   | <b>PLANIFICACIÓN<br/>ESPECÍFICA<br/>AUDITORIA</b>   |   | <b>P.A.E 1/1</b>                     |              |
|  |   |   | <b>REALIZADO POR:</b> Jessica Legnia |              |
|  |   |   | <b>REVISADO POR:</b> José Ochoa      |              |
|  |   |   | <b>FECHA:</b> 06/08/2019             |              |
| <b>CLIENTE:</b> “La Gamba” S.A                                   |   | <b>CIUDAD:</b> Santa Rosa<br><b>PROVINCIA:</b> El Oro |                                      |              |
| <b>Actividad del cliente de auditoria:</b> Producción Camaronera |   |   |                                      |              |
| <b>Componente auditar:</b> Propiedad, Planta y Equipo            |   |   |                                      |              |
| <b>Periodo:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.     |   |   |                                      |              |
| <b>OBJETIVO GENERAL</b>  |   |   |                                      |              |
| <b>1</b>   | Evaluar el control interno del componente Propiedad, Planta y Equipo de la empresa “La Gamba” |   |                                      |              |
| <b>N.-</b>   | <b>PROCEDIMIENTOS</b>   | <b>REF.</b>   | <b>REVISADO<br/>POR</b>              | <b>FECHA</b> |
| 1  | Cuestionario de Control Interno   | C.C.I /1  | Karla Cueva                          | 08/08/2019   |
| 2  | Controles Claves  | C.C /2  | Karla Cueva                          | 10/08/2019   |
| 3  | Matriz de Controles Claves  | M.C.C /3  | Karla Cueva                          | 15/08/2019   |
| 4  | Programa de Auditoria   | P.A/4   | Karla Cueva                          | 21/08/2019   |

*FUENTE: Orden de Trabajo*

*ELABORADO POR: La Autora*

**CUADRO CONTROLES CLAVES (ANEXO 2)**

| <b>“INIGUEZ”<br/>AUDITORES</b>                | <b>ELABORADO:</b> Karla Cueva        |                                       | <b>C.C/2</b>                     |                           |                          |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
|   | <b>REVISADO:</b> José Ochoa          |                                       |                                  |                           |                          |
|   | <b>FECHA:</b> 10/08/2019             |                                       |                                  |                           |                          |
| <b>CONTROLES CLAVES</b>                       |                                      |                                       |                                  |                           |                          |
| <b>EMPRESA:</b> “La Gamba” S.A                |                                      |                                       |                                  |                           |                          |
| <b>COMPONENTE:</b> Propiedad, Planta y Equipo |                                      |                                       |                                  |                           |                          |
| <b>PERIODO:</b> 2018                          |                                      |                                       |                                  |                           |                          |
| <b>N.</b>                                     | <b>BIENES EN ESTADO DE DETERIORO</b> | <b>BIENES EN ESTADO DE REVALUCIÓN</b> | <b>BIENES CON ESTADO DE AÑOS</b> | <b>BIENES EN ARRIENDO</b> | <b>BIENES POR AJUSTE</b> |
| 1   | -                                    | -                                     | -                                | X                         | -                        |
| 2   | X                                    | -                                     | -                                | -                         | -                        |
| 3   | -                                    | -                                     | X                                | -                         | -                        |
| 4   | -                                    | -                                     | -                                | X                         | -                        |
| 5   | -                                    | X                                     | -                                | X                         | -                        |
| 6   | X                                    | -                                     | -                                | X                         | -                        |
| 7   | X                                    | X                                     | -                                | -                         | -                        |
| 8   | X                                    | -                                     | X                                | -                         | X                        |
| 9   | -                                    | -                                     | -                                | X                         | -                        |
| 10  | X                                    | -                                     | -                                | X                         | X                        |
| 11  | -                                    | X                                     | -                                | -                         | -                        |
| 12  | -                                    | X                                     | X                                | X                         | X                        |
| 13  | X                                    | -                                     | X                                | -                         | -                        |
| 14  | -                                    | -                                     | X                                | X                         | X                        |
| 15  | X                                    | -                                     | X                                | -                         | -                        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>7</b>                             | <b>4</b>                              | <b>6</b>                         | <b>8</b>                  | <b>4</b>                 |

*FUENTE: Cuestionario del Control Interno*

*ELABORADO POR: La Autora*

**TABLA MATRIZ DE RIESGO (ANEXO 3)**

| <b>RIESGO</b>    | <b>BAJO (1)</b> | <b>MEDIO (2)</b> | <b>ALTO (3)</b> |
|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <b>RANGO</b>     | 15-50           | 51-70            | 71-95           |
| <b>CONFIANZA</b> | <b>BAJA</b>     | <b>MEDIA</b>     | <b>ALTA</b>     |