



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACION DE AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS ELEMENTOS DE  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANANGONÓ  
S.A. PERIODO 2018

SACTA ANDRADE KLEBER ALEXIS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACION DE AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS  
ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA  
EMPRESA BANANANGONÓ S.A. PERIODO 2018

SACTA ANDRADE KLEBER ALEXIS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACION DE AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS ELEMENTOS DE  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA BANANANGONÓ S.A.  
PERIODO 2018

SACTA ANDRADE KLEBER ALEXIS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
23 de agosto de 2019

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de Auditoría tributaria a los elementos de Propiedad Planta y Equipo de la empresa BANANANGONÓ 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.

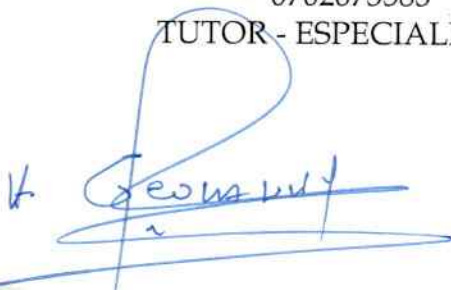


---

MAZA ENIGUEZ JOSÉ VICENTE

0702673583

TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225160

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 09:14

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** titulacion Kleber Sacta.docx (D54808721)  
**Submitted:** 8/14/2019 8:19:00 AM  
**Submitted By:** ksacta\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 7 %

### Sources included in the report:

DENNYS SIGUENZA\_TRABAJO DE TITULACION.docx (D54792550)  
TESIS - MACHADO - PARRALES - PARA URKUND (1).docx (D50026113)  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/2984/1/TTUACE-2015-CA-CD00015.pdf>  
af499972-0b4a-4990-9f61-ca27fa17ab16

### Instances where selected sources appear:

7

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

El que suscribe, SACTA ANDRADE KLEBER ALEXIS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de Auditoría tributaria a los elementos de Propiedad Planta y Equipo de la empresa BANANANGONÓ 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.

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, 23 de agosto de 2019



SACTA ANDRADE KLEBER ALEXIS  
0931921670

## RESUMEN

La auditoría en todas sus etapas busca brindar soluciones por medio de estrategias que se originan a través de los riesgos existentes en una empresa donde se ven involucrados los componentes más importantes de una entidad; lo que se debe a que no existe un control interno que ayude a prevenir las anomalías a dichos componentes. Este caso práctico de investigación está dirigido en realizar pautas de análisis a las inconsistencias existentes en la empresa BANANANGÓNO S.A. con la finalidad de realizar el proceso de planificación en base tributaria al rubro Propiedad Planta y Equipo mediante la correcta ejecución del programa de auditoría; se puede decir que esta empresa comercializadora de banano no cuenta con un control Interno adecuado de sus activos por lo que nos da como resultado un riesgo medio por el incumplimiento de normas y leyes que regulan el manejo de esta; esto promoverá a que los representantes de estas empresas tengan un control interno que sistematicen sus actividades cuyo único fin sea el crecimiento y desarrollo empresarial.

**Palabras claves:** Auditoría, control interno, planificación, tributaria, Propiedad planta y equipo.

## ABSTRACT

The audit in all its stages seeks to provide solutions through strategies that originate through the existing risks in a company where the most important components of an entity are involved; This is because there is no internal control that helps prevent anomalies to these components. This case study is aimed at conducting analysis guidelines for inconsistencies in the company BANANANGÓNO S.A. with the purpose of carrying out the planning process on a tax basis to the item Plant and Equipment Property through the correct execution of the audit program; It can be said that this banana marketing company does not have adequate internal control of its assets, which results in an average risk due to the breach of rules and laws that regulate its management; This will promote that the representatives of these companies have an internal control that systematize their activities whose sole purpose is business growth and development.

**Keywords:** Audit, internal control, planning, tax, Plant and equipment ownership, risk.



## INDICE

RESUMEN .....	I
ABSTRACT .....	II
INDICE DE CUADROS.....	IV
INTRODUCCION .....	1
DESARROLLO .....	2
Planificación de Auditoría .....	2
Programas de auditoria .....	2
Control Interno.....	2
Riegos de Auditoria .....	3
NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad) Propiedades, Planta y Equipo .....	4
Propiedad Planta y Equipo.....	4
Depreciación .....	5
Activos Fijos .....	5
Toma de Decisiones Empresariales .....	6
Metodología .....	6
CASO PRÁCTICO .....	7
RIESGO INHERENTE.....	7
FASE DE PLANIFICACION DE AUDITORIA .....	7
CONCLUSIONES .....	14
BIBLIOGRAFÍA .....	15
Anexo 1. Plan de Auditoria.....	117

## INDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1.</b> Depreciación de activos.....	6
<b>Cuadro 2.</b> Planificación específica del componente PPyE.....	8
<b>Cuadro 3.</b> Cuestionario del control interno .....	9
<b>Cuadro 4.</b> Controles claves .....	10
<b>Cuadro 5.</b> Matriz de controles claves .....	11
<b>Cuadro 6.</b> Programa de auditoría .....	12
<b>Cuadro 7.</b> Pruebas de control .....	13

## INTRODUCCION

La empresa BANANGONO S.A es una entidad dedicada a la producción y comercialización de banano por más de 15 años, por lo cual para poder ejercer su actividad con normalidad y obtener beneficios se le involucra una inversión secuencial considerable ya sea estas en activos fijos como insumos en particular.

En las entidades es muy importante salvaguardar sus activos para eso se tiene que tener un adecuado control interno que nos ayude a prevenir cualquier tipo de riesgo que se conlleva con la actividad empresarial que se maneja; cuyo fin es velar por el buen manejo y funcionamiento de la misma.

El no contar con un control interno que ayude a prevenir las irregularidades del giro del negocio será complicado tomar decisiones acertadas que influya al mejoramiento de la empresa; las cuales traen como consecuencias crisis económicas y muchas veces hasta el cierre definitivo de la actividad: por la cual la junta General en reunión de carácter urgente viendo las falencias existentes ven la posibilidad de contratar una firma auditora cuyo fin sea el desarrollo de la entidad.

Es de suma importancia la fase de planificación ya que conlleva a elaborar estrategias dentro de un plan de trabajo tales como la toma de decisiones sobre las metas y objetivos a alcanzar durante esta etapa, el cual facilitara la puesta en marcha del proceso de auditoría.

El objetivo de la auditoria es desarrollar tácticas de trabajo para encaminarlo a las áreas de mayor relevancia, que permita corregir problemas significativos de manera eficiente. En cuanto al presente trabajo el objetivo es determinar la planificación de una auditoria tributaria a los elementos de Propiedad Planta y Equipo la empresa Bananangóno en el periodo 2018, el cual facilite al equipo de auditoria emitir una opinión razonable veraz.

Por lo tanto es necesario evaluar periódicamente el control interno de las entidades puesto que de esta manera se estaría obteniendo resultados oportunos y eficaces en cuanto a la prevención problemas que de una u otra manera podría afectar desenvolvimiento del giro del negocio.

Este caso práctico se limitara a realizar la fase de planificación de una auditoria tributaria a los elementos de propiedad planta y equipo de la empresa Bananangóno S.A. en el periodo 2018; para poder así definir procedimientos a ejecutar en la planificación del rubro de los activos y que es de esta manera se pueda determinar autenticidad, y razonamiento de la cuenta antes mencionada. Además de darles de conocer a los representantes de la empresa que tener un buen control interno ayuda a tener resultados favorables y de progresión empresarial.

## **DESARROLLO**

### **Planificación de Auditoría**

Según (Lic. Celia A. Silva López, MSc. Edelmis Chapis Cabrera, 2015) La Auditoria es un proceso que permitir identificar los riesgos que amenazan la situación financiera y económica en una empresa controlándolos de una manera eficiente y eficaz, es allí donde nace la planificación proceso que permitir al auditor establecer estrategias de revisión y control con el fin de recopilar las suficientes y competentes evidencias evadiendo de esta manera situaciones informales que impidan determinar un resultado financiero, contable y económico real.

### **Programas de auditoria**

Según (Escalante D., Pedro P. , 2014) Los programas de auditoria son los papeles de trabajo elaborados y emitidos por el auditor, donde detalla todos las técnicas y procedimientos respectivos que serán aplicados en el proceso de auditoría. En otras palabras, los programas de auditoria es un examen donde el auditor implementará las instrucciones adecuadas para de esta manera recopilar la información necesaria que permitirá tomar una decisión en base a las evidencias obtenidas como resultado del examen.

### **Control Interno**

Según (Portal Martínez, 2016) el control interno es un método aplicado por el auditor para conocer los riegos que está enfrentado una entidad, siendo el resultado de este proceso generar una

seguridad razonable al usuario o gerente de que se está cumpliendo con políticas, normas y reglamentos contables, legales, tributarios y laborales.

Según (Portal Martínez, 2016) menciona también, que el control interno es la base para el excelente funcionamiento de una empresa en cumplir sus objetivos a corto y largo plazo, según la naturaleza de la misma.

Según (Johanna Mendoza Tene, Jennifer Quintanilla Castellanos, 2015) El control interno es el proceso que se maneja internamente en una empresa, donde el auditor lo aplica con la finalidad de conocer si los que la intervienen están cumpliendo con las políticas y normas contables, financieras y económicas, brindando de esta manera seguridad en las operaciones ordinarias que permita detallar y validar mediante un informe de auditoría el fiel cumplimiento. Como resultado de un excelente control implementado por parte del auditor al cliente; al menor riesgo menor evidencia serán las obtenidas.

El resultado como consecuencia de un excelente control interno en una empresa tenemos:

- a) Cumplimiento de normas y reglamentos sean legales, contables o financieros.
- b) Eficiencia y Eficacia en el manejo operacional de la entidad.
- c) Estados financieros confiables.

### **Riegos de Auditoria**

Durante la etapa de la auditoria el auditor evaluara los riesgos que se presenten por el mal uso de cuentas y pésima aplicación de normativas contables y financieras, entre ellos tenemos los siguientes:

Según (Mario Heimer Flórez-Guzmán, Laura Constanza Gallego-Cossio, 2015) El riesgo inherente permite al auditor conocer los errores encontrados especialmente en los estados financieros de una empresa, en cuanto al reconocimiento y registro de cuentas contables según su naturaleza y función, dificultando de esta manera la posibilidad de evitarlo. En este tipo de riesgo el auditor no dará a conocer un resultado eficaz entendiéndose que esta por fuera de control del mismo. El riesgo de control se basa en los niveles de control existentes en una organización que no se estén manipulando correctamente, generando la necesidad de aplicar nuevas técnicas y estrategias para evitar estas irregularidades internas. El buen manejo de un sistema de control

implementado en una organización minimiza el riesgo de control. El riesgo de detección es de suma responsabilidad del auditor, el mismo que generara la aplicación de procedimientos necesarios en los informes de trabajo disminuyendo de esta manera el riesgo inherente y de control.

### **NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad) Propiedades, Planta y Equipo**

Según las (FINANZAS, s.f.)El objetivo de esta Norma es prescribir 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, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Su Vida útil es:

- a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es:
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Según (MSc. José Vicente Maza Iñiguez, Dr. C. Gonzalo Chávez Cruz, MSc. Jonathan Herrera Peña, 2017) Propiedad Planta y Equipo, representa aquellos bienes que forman la parte activa de una empresa, permitiendo generar en ella la producción de bienes y servicios destinados para su venta y comercialización.

Según (Duque-Sanchez, Alicia Patricia, 2015) los bienes de Propiedad Planta y Equipo, integran el activo no corriente en la contabilidad de una empresa; éstos en el largo plazo sufren el desgaste o depreciación por el uso que sufren durante la vida útil de los mismos.

## **Depreciación**

Según (Cid, Ms. C. Carlos Manuel Santos, 2016) la Depreciación permite conocer el valor razonable de un activo fijo una vez que haya cumplido el periodo de vida establecido por la ley tributaria en el país, lo que permitiera tomar la decisión de vender o revalorizar el activo. La depreciación contablemente es una cuenta de gastos que registra el desgaste del bien de manera mensual o anual reflejada en el Estado de Resultado. Con el fin de conocer su costo al final de su funcionamiento la depreciación genera una cuenta de activo denominada depreciación acumulada que forma parte del Balance General como cuenta de activo en negativo.

## **Activos Fijos**

Según (Damaris Gallego Arango, María Villa Romero, Sandra Zapata Calle, Carlos Eduardo Castaño Rios, 2017) un activo representa una inversión a largo plazo de los que se espera obtener beneficios futuros, considerándose también que tiene su contra conociéndose como la depreciación por el uso durante su lapso de vida.

Según (MSc. José Vicente Maza Iñiguez, Dr. C. Gonzalo Chávez Cruz, MSc. Jonathan Herrera Peña, 2017) Hay que tener en cuenta tres puntos clave para su medición y valorización en su registro contable. Primeramente su costo histórico, valor por el cual fue adquirido el bien. Segundo el valor razonable, que implica estudiar el precio del activo en el mercado generando la compra o no de este. Tercero valor neto realizable, una vez que se hay depreciado en su totalidad se tomara la decisión de vender el activo y deberá ser a un valor real considerando los gastos que se hayan considerado durante su vida.

Según (Perea M, Sandra P, Castellanos S, Heiberg A, Valderrama B, Yosman J., 2016) los activos depreciables poniendo como ejemplo la depreciación de Vehículos y Maquinarias; éstos, según las Normas Internacionales de Contabilidad no estiman un periodo de vida útil, sino que indica que serán depreciables de acuerdo al uso que se les dé durante el proceso de producción en una empresa.

Según la norma tributaria menciona que serán depreciados de la siguiente manera, por lo que es importante tener en cuenta los siguientes factores para la depreciación de los activos:

1. Método de depreciación
2. Vida útil del bien
3. Valor residual

**Cuadro 1.** Depreciación de activos fijos

<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>	<b>% DE DEPRECIACION EN EL AÑO</b>
Edificio	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	3	33.33%
Vehículos	5	20%

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

### **Toma de Decisiones Empresariales**

Según (Herrera Alexander, Bentacourt Victor, Herrera Humberto, Vega Raquel, Vivanco Estefania., 2016) La toma de decisiones Empresariales deberán realizar dentro de las organizaciones que se encuentra en estado activo y que pretenda ser competitivas en el mercado de acuerdo a la situación que se encuentra con el fin de tener mejoras.

### **Metodología**

Para este caso práctico se utilizó una metodología analítica. Que según (Rodriguez J; Perez J, 2017) el análisis es un método lógico; que facilita la desintegración del tema, en la comprende sus partes, cualidades y características. También para este trabajo se aplicó el método bibliográfico debido a la indagación de documentos que facilito su desarrollo. De esta manera lo investigado se analiza de acuerdo a la inconsistencia tributaria de la cuenta propiedad plante y equipo de la empresa Bananangóno S.A.



## **CASO PRÁCTICO**

**La empresa BANANANGONO S.A.** se dedica a la producción y comercialización de banano, ha recibido una notificación por parte del Servicios de Rentas Internas sobre el rubro de Propiedad Planta y Equipo en el cual se indica varias inconsistencias. Con el fin de darle se analiza la contratación de una auditoria y deciden contratarlo a Ud.

Para determinar las falencias antes mencionada en el caso práctico, el grupo de auditores SACTA S.A. elaborará un plan de trabajo, enfocados en la fase de planificación; mediante la visita previa al lugar a auditar donde se podrá constatar dichos sucesos.

## **RIESGO INHERENTE**

De acuerdo a la visita previa se pudo verificar que existe un riesgo inherente como:

1. El encargado de contabilidad es una persona recién graduada por tal razón no tiene experiencia suficiente para el manejo de depreciación por cual el riesgo es alto.
2. Los encargados del manejo de maquinarias no tienen experiencia por lo tanto el riesgo es alto
3. No existen políticas de depreciación de activos lo cual da como resultado un riesgo alto

## **FASE DE PLANIFICACION DE AUDITORIA**

Se determinara un plan de trabajo el cual conjuntamente con el equipo de auditoria se va seguir paso a paso para encontrar las inconsistencias en el rubro de Propiedad Planta y Equipo

**Cuadro 2.** Planificación específica del componente Propiedad Planta y Equipo

SACTA AUDITORES S.A.	BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018			P.E
				1/1
Componente: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuidad: MACHALA		Provincia: EL ORO		
<b>PLANIFICACION DE UNA UADITORIA TRIIBUTARIA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
N°	Procedimientos	Ref.	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración del cuestionario del control Interno.	C.C.I 1/1	K.A.S.A	04/03/2019
2	Elaboración de Pruebas de campo para determinar controles claves	C.C. 1/1	K.A.S.A	06/03/2019
3	Realización de la Matriz de Controles Claves	M.C.I 1/1	K.A.S.A	08/03/2019
4	Desarrollo de programa de Auditoria al rubro Propiedad Planta y Equipo	P.A. 1/1	K.A.S.A	11/03/2019
Elaborado por : K.A.S.A				Revisado por: M.I.J.V
Fecha:				Fecha:

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El cuestionario de Control Interno está desarrollado en base a los problemas encontrados el cual se realizara en forma de preguntas que deberán ser precisas y objetivas

**Cuadro 3:** Cuestionario de Control Interno

SACTA AUDITORES S.A.		BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIAERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018		C.C.I.	
				1/1	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
PERIODO: 2018					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	Tienen un adecuado control de los elementos de Propiedad Planta y Equipo?		X		
2	¿Se está aplicando la depreciación a los activos según NIC y LORTI?	X			
3	¿Existe un sistema sofisticado para contabilizar los elementos de PPE?	X			
4	¿Se está dando de baja a los elementos de PPE?	X			
5	¿Se realiza la revalorización de los elementos de PPYE?	X			
6	Existe políticas de depreciación a los elementos de Propiedad Planta y Equipo?		X		
7	¿Los elementos de Propiedad Planta y Equipo están adquiridos con sustento legal?				
8	¿Existe un responsable que se encarga del manejo y control de los elementos PPE?	X			
Elaborado por : K.A.S.A			Revisado por : M.I.J.V		
Fecha:			Fecha:		

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

Una vez realizado el cuestionario de Control Interno, posteriormente se procedió a realizar la recopilación de información, en donde se seleccionaron las actividades más vulnerables al riesgo; para consecutivamente transformarlas a Controles Claves, los cuales fueron sometidos a 10 pruebas de campo, estableciendo o no su incumplimiento siendo marcados con (X).

1. 8 Elementos de Propiedad Planta y Equipo se está aplicando la depreciación según LORTI
2. 4 Elementos de Propiedad Planta y Equipo han sido adquiridos sin sustento legal

3. en 4 ocasiones no se le ha hecho la de debida revalorización a los elementos de Propiedad Planta y Equipo.
4. A 5 Elementos de Propiedad Planta y Equipo no se le han dado de baja.
5. en 5 elementos de Propiedad Planta y Equipo que no son bienes de la empresa, pero están siendo utilizados para producir no se le ha hecho el debido tratamiento contable

**Cuadro 4:** Controles Claves

SACTA AUDITORES S.A.		BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018				C.C.
						1/1
CONTROLES CLAVES						
<b>COMPONENTE:</b>		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
<b>PERIODO:</b>		2018				
Nº	Depreciación según LORTI	Compras con sustento legal	Revalorización	Activos dados de Bajas	Bienes en alquiler	
1	X	-	X	-	-	
2	X	X	-	X	X	
3	X	-		X	-	
4	X	-	X	-	X	
5	X	X	-	-	-	
6	X	-	X	X	X	
7	-	X	-	X	-	
8	X	-	-	-	X	
9	X	-	X		X	
10	-	X	-	X	-	
<b>TOTALES</b>	8	4	4	5	5	
Elaborado por: K.A.S.A			Revisado por: M.I.J.V			
Fecha:			Fecha:			

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

**Cuadro 5:** Matriz de Controles Claves

SACTA AUDITORES S.A.	BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018			M.C.C	
				1/1	
<b>MATRIZ DE CONTROLES CLAVES</b>					
<b>COMPONENTE:</b>	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
<b>PERIODO:</b>	2018				
N°	PREGUNTAS	AFRIMACION	PONDERACION	CALIFICACION	
				N/C	R/C
1	Depreciación según LORTI	Evaluación	10	8	Moderado
2	Compras con sustento legal	Integridad	10	4	Alto
3	Revalorización	Evaluación	10	4	Alto
4	Activos dados de Bajas	Evaluación	10	5	Alto
5	Bienes en alquiler	Revelación	10	5	Moderado
<b>TOTAL:</b>			50	26	
Elaborado por: K.A.S.A		Revisado por: M.I.J.V			
Fecha:		Fecha:			

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

<b>RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>	
NC: Nivel de Confianza	
CT: Calificación Total	
PT: Ponderación Total	
	$NC=(CT/PT)*100$
	$NC=(26/50)*100$
	<b>NC= 52%</b>
El nivel de confianza es Moderado ya que representa 52%	
En el rango 51-75 nos da como resultado que tenemos un riesgo MEDIO	

Una vez realizado la de evaluación del Control Interno al rubro de Propiedad Planta y Equipo respecto a las 10 pruebas de campos que tomamos como muestra nos dio un riesgo Medio debido que 8 elementos de Propiedad Planta y Equipo solo se le está haciendo la depreciación según la LORTI, se evidencio que en se han adquirido en 4 ocasiones activos sin documentación Legal, en 4 casos no se ha realizado la debida Revalorización de activos, en 5 ocasiones no se han dado de

bajas los activos ; se verifico que a 5 activos que no son bienes de la empresa pero han sido utilizados no se ha hecho el debido tratamiento contables. Por lo tanto, se tomó un tamaño de la Muestra de 40%

## PLAN AUDITORIA

El plan de auditoria fue realiza de acuerdo a las actividades a desarrollar durante el proceso de la planificación ver **Anexo 1**

**Cuadro 6.** Programa de Auditoria

SACTA AUDITORES S.A.	BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018			P.A.
				1/1
Componente: Propiedad Planta y Equipo Ciudad: Machala Provincia: El Oro				
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>				
<b>OBJETIVOS</b>				
Determinar el saldo razonable del componente Propiedad Planta y Equipo.				
N°	Procedimientos	Ref.	Tiempo	Auditor
1	Verifique que se la haga la correcta depreciación a la elementos de propiedad planta y equipo según como indique la ley		2 Días	
2	Verifique que los elementos de propiedad planta y equipo sean adquiridos con sustento legal		2 Días	
3	Compruebe que se ha realizado la debida revalorización de activos		2 Días	
4	Constata que se le este dado de baja a los activos		2 Días	
5	Verifique que los bienes ajenos se le estén dando el debido tratamiento contable		2 Días	
Elaborado por: K.A.S.A		Revisado por: M.I.J.V		
Fecha:		Fecha:		

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

Mediante análisis del Riesgo de control y al término de la fase de planificación se elabora el programa de auditoria donde se establecen las pautas que el equipo de auditoria considera relevante las mismas que serán verificadas para determinar su cumplimiento o caso contrario su incumplimiento

De acuerdo a los procedimientos establecidos y al riesgo de control de auditoria se procedió a realizar el siguiente cuadro los mismo que estarán sustentados en pruebas analíticas y sustantivas.

**Cuadro.7** Pruebas de control

SACTA AUDITORES S.A.		BANANANNGONO S.A. AUDITORIA FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018	
Controles Claves	Pruebas	Procedimientos	
Depreciación según LORTI	Sustantiva	Verifique que se la haga la correcta depreciación a la elementos de propiedad planta y equipo según como indique la ley	
Compras con sustento Legal	Sustantiva	Verifique que los elementos de propiedad planta y equipo sean adquiridos con sustento legal	
Revalorización	Analítica	Compruebe que se ha realizado la debida revalorización de activos	
Activos dados de bajas	Analítica	Constata que se le este dado de baja a los activos	
Bienes en Alquiler	Sustantivas	Verifique que los bienes ajenos se le estén dando el debido tratamiento contable	

**Fuente:** El Autor

**Elaborador por:** El Autor

## CONCLUSIONES

- ❖ Se concluye que Por medio de la aplicación de la fase de planificación vinculada con la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa Bananangóno S.A. se comprobó que no se está aplicando manera correcta y eficiente políticas internas.
- ❖ Se verifico que no se están aplicando con la correcta depreciación de acuerdo a la normativa de los elementos de propiedad planta y equipo.
- ❖ Se determinó que existes adquisición de activos sin documentación legal.
- ❖ Se constató que no se revalorizan los elementos de propiedad planta y equipo ya que existen activos en donde los años de vida útil ya finalizo pero que de una u otra manera están siendo utilizadas.
- ❖ Existen activos fijos que no están siendo utilizados dentro de la empresa ya que los mismos se encuentro estado obsoleto, pero sin embargo no han sido dado de baja.
- ❖ Además, se encontraron bienes que no son propios de la empresa los mismos que están siendo utilizados para el giro del negocio, pero no se le ha realizado el debido tratamiento contable.
- ❖ Este trabajo de investigación basado en la planificación de la Auditoria se puede concluir que es de suma importancia ya que permiten realizar estrategias de trabajo para poder tener un mejor control de sus actividades y así ayudar a los empresarios a tomar decisiones correctas.



## BIBLIOGRAFÍA

- Aguado Romero, J., & López Hernández, A. y. (2013). Repercusiones de la auditoría de costes y precios en los sistemas de información para la gestión empresarial: el caso de Indra Sistemas. *Redalyc*, 410,411. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/280/28026992006.pdf>
- Alegre, F. R. (2013). Propuestas para la contabilización de subvenciones en empresas que no aplican NIIF. *Dialnet*, 168. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4869107>
- Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470862>
- Católico, C. y. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Dialnet*, 952,953. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470843>
- Choez, I. P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dialnet*, 415. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761572>
- Cid, M. C. (2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Scielo*, 53. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v10n2/rdir04216.pdf>
- Cid, Ms. C. Carlos Manuel Santos. (2016). LA CONTABILIDAD CREATIVA, EL DIRECTORIO Y LA ÉTICA ORGANIZACIONAL. *Scielo*, 53.
- Damaris Gallego Arango, María Villa Romero, Sandra Zapata Calle, Carlos Eduardo Castaño Ríos. (2017). MEJORES PRÁCTICAS DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA GESTIÓN Y EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS. *Science Of Human Action*, 322, 323, 324.
- Duque-Sanchez, Alicia Patricia. (2015). ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO: APLICACION DE RAZONAMIENTOS ALGEBRAICOS Y DE LA NIC 7. *Scielo*, 90.
- Escalante D., Pedro P. . (2014). AUDITORIA FINANCIERA: UNA OPCION DE EJERCICIO PROFESIONAL INDEPENDIENTE PARA EL CONTADOR PÚBLICO. *Redalyc*, 44.
- Escalante, P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Redalyc*, 46. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- FINANZAS, M. D. (s.f.). *Google Chrome*. Obtenido de Google Chrome: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

- Herrera Alexander, Bentacourt Victor, Herrera Humberto, Vega Raquel, Vivanco Estefania. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA LA TOMA DE DECISIONES. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 156.
- Johanna Mendoza Tene, Jennifer Quintanilla Castellanos. (2015). PAPEL DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS PYMES. *Dialnet*, 281.
- Lic. Celia A. Silva López, MSc. Edelmis Chapis Cabrera. (2015). LA GESTIÓN UNIVERSITARIA EN AUDITORÍA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS. *Universidad y Sociedad*, 97.
- Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Redalyc*, 78. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>
- Mario Heimer Flórez-Guzmán, Laura Constanza Gallego-Cossio. (2015). TABLEROS DE CONTROL COMO HERRAMIENTA ESPECIALIZADA: PERSPECTIVA DESDE LA AUDITORÍA FORENSE. *SCIELO*, 671.
- Mora, E. S. (2016). La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Scielo*, 33. Obtenido de <http://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v10n2/1659-3359-tec-10-02-00029.pdf>
- MSc. José Vicente Maza Iñiguez, Dr. C. Gonzalo Chávez Cruz, MSc. Jonathan Herrera Peña. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. *Universidad y Sociedad*, 185. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16n40/v16n40a03.pdf>
- Perea M, Sandra P, Castellanos S, Heiberg A, Valderrama B, Yosman J. (2016). ESTADOS FINANCIEROS PREVISIONALES COMO PARTE INTEGRANTE DE UN CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS EN AMBIENTE NIIF. *Redalyc*, 120.
- Portal Martínez, J. M. (2016). CONTROL INTERNO E INTEGRIDAD: ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA INTEGRIDAD PUBLICA. *Redalyc*, 12.
- Rodriguez J; Perez J. (2017). METODOS CIENTÍFICOS DE INDAGACIÓN Y DE CONTRUCCIÓN DE CONOCIMIENTOS. *UNIVERSIDAD EAN COLOMBIA*, 8-9. doi:<https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>

**Anexo 1. Plan de Auditoria**

<b>SACTA AUDITORES S.A.</b>		<b>BANANANGONO S.A.</b>										<b>P/A</b>					
		<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>										<b>1/1</b>					
		<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018</b>															
<b>PLAN DE AUDITORIA</b>																	
<b>COMPONENTE</b>				PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO													
<b>RESPONSABLE</b>				KLEBER SACTA													
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORIA</b>				Determinar la razonabilidad de los saldos de PPyE													
<b>ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>				Planificación de una auditoria tributaria a los elementos de PPyE de la empresa BANANANGONO S.A. periodo 2018													
<b>Nº</b>	<b>HORA</b>	<b>ACTIVIDADES DE AUDITORIA</b>	<b>AUDITOR (ES)</b>	<b>CRONOGRAMA</b>													
				<b>MARZO</b>													
				<b>04 AL 08</b>				<b>11 AL 15</b>				<b>18 AL 22</b>					
1	8:00AM 12:00AM	Reunión de apertura	Ing. Joselyne Lisseth Yumbra Tenezaca														
2	8:00 AM 14:00 PM	Inicio del trabajo preliminar de auditoria	Ing. Joselyne Lisseth Yumbra Tenezaca														
3	8:00 AM 12:00 AM 14:00 PM 18:00 PM	Complementación del trabajo preliminar de auditoria	Ing. Joselyne Lisseth Yumbra Tenezaca														
4	8:00 AM 14:00 PM	Verificar tratamiento contable y documentación soporte de PPyE	Ing. Joselyne Lisseth Yumbra Tenezaca														
5	8:00 AM 12:00 PM 14:00 PM 18:00 PM	Planificación de auditoria y reunión de cierre	Ing. Joselyne Lisseth Yumbra Tenezaca														
<b>ELABORADOR POR: K.A.S.A</b>				<b>REVISADO POR: J.V.MI</b>													
<b>FECHA:</b>				<b>FECHA:</b>													