



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITARÍA A LOS ELEMENTOS DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA
CHURRINGO S.A AÑO 2018.

SIGUENZA MINGA DENNYS ESTHEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITARÍA A LOS ELEMENTOS DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA
CHURRINGO S.A AÑO 2018.

SIGUENZA MINGA DENNYS ESTHEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA CHURRINGO S.A AÑO 2018.

SIGUENZA MINGA DENNYS ESTHEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

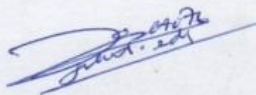
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

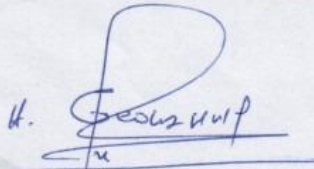
MACHALA
26 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de la auditoría a los elementos de propiedad planta y equipo de la empresa agrícola Churringó S.A año 2018., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



VASQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 26 de agosto de 2019 - 09:46

Urkund Analysis Result

Analysed Document: DENNYS SIGUENZA_TRABAJO DE TITULACION.docx (D54792550)
Submitted: 8/13/2019 5:43:00 AM
Submitted By: dsiguenza_est@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

TRABAJO NIC 16 EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.docx (D54596129)
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.docx (D54643683)

Instances where selected sources appear:

6

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

La que suscribe, SIGUENZA MINGA DENNYS ESTHEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de la auditoría a los elementos de propiedad planta y equipo de la empresa agrícola Churringó S.A año 2018., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


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

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 26 de agosto de 2019



SIGUENZA MINGA DENNYS ESTHEFANIA
0706729746

DEDICATORIA

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy. A mis padres quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre. A mis hermanas por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas. Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi novio, por apoyarme cuando más lo necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias, siempre estás en mi corazón.

Dennys Esthefania Siguenza Minga

RESUMEN

Aquellas empresas que aplican controles de auditoria, lo hacen originalmente para asegurarse de conocer si los controles aplicados sobre sus procesos están siendo efectivos, debido a que los resultados de la auditoria arrojaran conclusiones que enumeren los problemas por los que está pasando la empresa, así mismo el mismo informe brindara unas recomendaciones para puedan ser solucionados. El desarrollo de este caso práctico pretende elaborar un plan de auditoria para los elementos de Propiedades, planta y Equipos de la empresa EL CHURRINGO S.A.

Para el desarrollo del caso utilizaremos la metodología analítica debido a que la haremos en base al análisis de artículos científicos en la que encontraremos el sustento científico de aquellos temas que darán luces a la comprensión del tema.

Luego de ejecutar la fase de la planificación de la auditoria, el producto que obtuvimos y que están reflejados en el programa de auditoria del rubro Propiedades, plata y Equipos fueron que existen bienes sin factura de sustento, hay otros que ya cumplieron sus años de vida útil según la tabla de depreciación, pero aún están prestando servicios a la empresa, otros que la empresa los ha alquilado a familiares y que no se los ha registrado adecuadamente, hay otros bienes que ya no están siendo utilizados y otros que han sufrido deterioro y otros que aunque no han cumplido su vida útil ya están deteriorados totalmente.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, controles clave, activos, deterioro, programa de auditoría.

ABSTRACT

Those companies that apply audit controls, do so originally to make sure that the controls applied to their processes are being effective, because the results of the audit will throw conclusions that list the problems that the company is going through, as well The same report will provide some recommendations to be solved. The development of this case study aims to prepare an audit plan for the elements of the company's Property, plant and Equipment EL CHURRINGO S.A.

For the development of the case we will use the analytical methodology because we will do it based on the analysis of scientific articles in which we will find the scientific support of those topics that will give light to the understanding of the subject.

After executing the audit planning phase, the product that we obtained and which are reflected in the audit program of the Property, silver and Equipment sector were that there are goods without a living invoice, there are others that have already reached their life years useful according to the depreciation table, but they are still providing services to the company, others that the company has rented to relatives and that has not been properly registered, there are other assets that are no longer being used and others that have suffered deterioration and others that although they have not fulfilled their useful life are already totally deteriorated.

KEY WORDS: Audit, key controls, assets, impairment, audit program.

Indice

DEDICATORIA	II
RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
1. INTRODUCCIÓN	7
2. DESARROLLO	9
2.1. Argumentación teórica	9
Auditoría	9
Planificación de la Auditoría	9
Control interno	9
Planificación preliminar	9
Planificación específica	10
Controles clave	10
Riesgo Inherente	10
Riesgo de control	10
Nivel de confianza	10
Tamaño de la muestra	10
Plan de auditoria	10
Programa de auditoría	11
Propiedades, Planta y Equipos	11
Deterioro de activos	11
Depreciación de activos	12
Arriendo de activos	12
Revaluación de activos	12
Baja de activos	12
Activos no corrientes mantenidos para la venta	13
2.2. Caso de estudio	13
Evaluación de control interno	14
Cuestionario del control interno del componente Propiedades, planta y equipos	14
3. CONCLUSIONES	19
Bibliografía	20

1. INTRODUCCIÓN

En la zona costanera del Ecuador existen un sinnúmero de empresas dedicadas a la producción y comercialización de banano, especialmente en la provincia de El Oro quien basa su economía en la producción bananera. Las empresas de nuestro medio tienen una limitada cultura empresarial y tributaria y se acogen a múltiples mecanismos para evadir impuestos, descuidando el correcto y adecuado control a los bienes y olvidándose de la aplicación de normas contables.

En el caso de la empresa agrícola EL CHURRINGO S.A. se dedica a la producción y comercialización de banano desde hace más de 10 años, es de propiedad de la Familia CHURRI INGO, ubicada en la ciudad de Pasaje-Provincia de El Oro, cuenta con 200 hectáreas tecnificadas de banano, que para su producción utiliza una serie de elementos de propiedades, planta y equipos, las cuales mediante control por parte de la administración mediante un muestreo, detecto que existen demasiadas inconsistencias en el control y registro, con el fin de emprender una serie de correctivos contratan a la firma auditora SIGUENZA & AUDITORES ASOCIADOS para que realice la auditoria a los elementos de Propiedades, planta y equipos.

En la cláusula del contrato de la auditoria se establece que se realizara un examen especial a los elementos de Propiedades, planta y equipos por el periodo 2018, únicamente en su fase de planificación.

El objetivo de esta investigación es realizar la fase de planificación del trabajo de auditoría a los elementos de Propiedades, planta y equipos, mediante la evaluación al sistema de control interno sobre el cual se obtendrá evidencia suficiente y competente que permita sustentar la opinión del auditor.

La presente investigación es muy importante para nosotros como estudiantes, ya que siendo un sistema novedoso que propone la resolución de un caso específico en el que nos permite realizar análisis y poner en práctica nuestros conocimientos adquiridos en las aulas para poder establecer una buena planificación de auditoria.

Así mismo con la consecución del presente trabajo, podemos cumplir con un requisito de titulación en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala y así obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría – CPA.

Metodología

Para el desarrollo de este caso se empleó la metodología descriptiva y explicativa, realizando un diagnóstico de la situación de los elementos de propiedades, planta y equipos de la empresa, la misma que se basó en la recopilación de información como fuente principal el análisis de los artículos científicos, normativa y otros reglamentos

2. DESARROLLO

2.1. Argumentación teórica

Auditoría

Es una de las especializaciones que necesita estar actualizada en todos los campos del comercio que amerite un control previo, concurrente y posterior, se considera a la auditoría como un proceso que propende a encontrar evidencias y evaluarlas con el fin de determinar su valor razonable de la información presentada, evaluado la aplicación de los principios aplicados verificando que estas hayan sido cumplidas con eficacia. (Bieler Reyes, 2017).

Planificación de la Auditoría

Todo trabajo profesional amerita una adecuada planificación la cual trae en sí una serie de técnicas e estrategias que le permita identificar las desviaciones, errores y fraudes, a más de que debe evaluar el nivel de riesgo de aquellas áreas, departamentos, rubros o cuentas más relevantes para así obtener la evidencia suficiente y competente que sirva como evidencia en el dictamen profesionales, se debe considerar las especificaciones del trabajo tales como el objetivo, alcance, la naturaleza y la eficiencia de los procesos aplicados durante el proceso. (Sornoza & Párraga, 2016).

Control interno

Es un sistema para el control de los procedimientos que utilizan los administradores para efectuar sus controles de manera efectiva, es una herramienta que contribuye para la consecución de los objetivos misiones de la empresa.

Entendiéndose al control interno como un sistema que involucra a todos los integrantes de la empresa interrelacionados en una o varias actividades, para lo cual se componen controles que deben estar compuestos de cinco componentes tales como: 1. ambiente de control, 2. evaluación de riesgo, 3. actividades de control, 4. información y 5. Comunicación y monitoreo. (Casytañeda Parra , 2014).

Planificación preliminar

Con base a la experiencia y sagacidad el auditor pone en práctica su experiencia alcanzada en trabajos anteriores relacionados con el negocio a evaluar, esta planificación tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Planificación específica

Dado el primer paso, cuando el auditor ya está familiarizado con la empresa auditada se procede a evaluar el riesgo de control y se procede a escoger los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos

Controles clave

Todas aquellas situaciones que se acercan a un riesgo, son conocidas como controles clave, a quienes se les da un tratamiento especial mediante la aplicación de pruebas sobre las afirmaciones o aserciones a los estados financieros.

Riesgo Inherente

Se denomina riesgo inherente a la posibilidad de error en los controles propios de la actividad situación o condición, midiendo la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control

Para medir el riesgo de la implementación o ejecución de los controles aplicados por la empresa con el fin de determinar el grado de error material que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Nivel de confianza

Es la seguridad que desea obtener el auditor sobre el resultado de las pruebas aplicadas. Es la probabilidad de que las conclusiones estadísticas del auditor sean correctas.

Tamaño de la muestra

Es aquella porción del universo que representa su totalidad, esta permite llegar a unas conclusiones y generalizar sobre la totalidad de la información. El tamaño estándar aplicable es analizar un 40% del total de la información, si el análisis previo mediante pruebas de campo genera confianza entonces el porcentaje de muestra puede bajar a un 20%, y si genera un riesgo mayor este porcentaje puede subir a un 60%.

Plan de auditoría

Este es elaborado por el responsable o líder de auditoría. Dicha elaboración es consensuada de acuerdo con el auditado y establece una guía de los horarios y de las necesidades existentes de coordinación entre todas las partes que intervienen.

Programa de auditoría

Se denomina programa de auditoría al documento que permite seguir el historial del trabajo de auditoría a realizar, aquí se registra el objetivo, alcance, tipo y naturaleza de la auditoría, además se define el personal de auditoría y sus diferentes actividades a realizar según el cronograma de trabajo, las fechas de inicio y final, el presupuesto y las demás condiciones del trabajo a realizar, este documento es relevante para que el equipo de auditoría y la administración conozcan las diferentes actividades. (Escalante, 2014).

Propiedades, Planta y Equipos

Los elementos de Propiedades, planta y equipo son todos los bienes bajo las características de un activo, a los cuales la gerencia de la empresa lo utiliza para su uso productivo o como suministro de bienes y servicios, también para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico. La PPyE es producto de transacciones pasadas es un activo controlado por la empresa y que genera flujos de efectivo (Chavez Cruz & Campuzano Vásquez, 2015). También en este mismo sentido (Chavez Flores, Chavez-Cruz, & Maza Iñiguez, 2018), manifiesta que en la NIC 16 se encuentra la base teórica para el tratamiento contable para un correcto registro de los activos no corrientes de las empresas, en todo caso todo contador debe tomar esta normativa para realizar su trabajo de registro y control de manera eficiente. Con la aplicación de la NIC 16 se puede reconocer la valoración de la PPyE en el que además se debe considerar un valor por el desmantelamiento, cálculo de la depreciación y su deterioro para que sea reportado en el estado de situación financiera y los interesados se tomen una imagen (Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chavez-Cruz, 2018).

Deterioro de activos

Deterioro es la pérdida de valor de un bien por factores exógenos o diferentes al control de la depreciación. Cuando un bien es sometido a la prueba de deterioro se lo reconoce debido a que el valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Las pérdidas por deterioro deben ser reconocidas inmediatamente por parte del departamento contable el cual debe informar a la gerencia cuando el valor de recuperación sea significativo menor este debe ser reportado en el estado financiero a su menor valor (Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chavez-Cruz, Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos, uso en la carrera

de ingeniería en contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Machala, 2018) 70, gracias a la NIC 16, las empresas pueden reconocer el deterioro y reportar en los estados financieros el valor de sus activos a valor razonable.

Depreciación de activos

Es el control planificado que se efectúa contablemente sobre el desgaste que sufren los bienes de larga duración en la empresa. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable. Las empresas pueden realizar los cálculos por depreciación y registrar el gasto, esto puede cargar el gasto por depreciación de manera mensual o anual a todos los activos de la empresa y dependerá de la política contable de la empresa quien tomara el método correspondiente para su registro. (Chavez Cruz, Campuzano Vasquez , & Romero Black, 2017).

Arriendo de activos

En los casos en que la empresa mantenga un bien en inactividad y ha decidido no venderlo, esta adopta la posibilidad de darlo en alquiler, esta operación debe legalizarse a través de un documento que define al arrendador entregando al arrendatario el derecho de uso de activos durante el plazo determinado, bajo condiciones específicas.

Revaluación de activos

En el caso de que un bien sufra un cambio en su naturaleza ya sea por deterioros, mejoras o adecuaciones este necesita ser revaluado mediante la opinión de un perito el que expresa su valor razonable y los años de vida útil restantes. Desde la implementación de las NIC se deben aplicar técnicas de revaluación utilizando una serie de métodos para valorar los activos a precios de mercados activos por parte de interesados debidamente informados (Chavez Cruz, Campuzano Vasquez, & Romero Black, Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador, 2017).

Se realiza cuando los valores de mercado versus los valores históricos entran en discrepancia, debido a que el bien físicamente sigue en buen estado y puede seguir prestando servicio a la empresa.

Baja de activos

Cuando un bien administrado por la empresa sufre un daño irreparable o se termina su vida útil, este se debe dar de baja. Al dar de baja una PPyE según la NIC 16 las empresas para vender un activo fijo cuando ya no esté generando flujo de efectivo al venderlo deben darle

de baja acreditando su valor luego de haberlo depreciado o reconocido el gasto por depreciación. (Chavez Flores, Chavez-Cruz, & Maza Iñiguez, El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando normativa Internacional (NIC) 16, 2018).

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Aquellos bienes adquiridos para el uso y que estando en buen estado, pero que en el transcurso del tiempo se deja de utilizarlo con la plena seguridad de ya no volverlo a utilizar, en este caso la administración debe darlo de baja como activo no corriente y subirlo en calidad de mercancía como Activos no corrientes mantenidos para la venta, dando cumplimiento a lo dispuesto en la NIIF 5.

2.2.Caso de estudio

Agrícola EL CHURRINGO S.A. empresa bananera propiedad de la Familia CHURRINGO, cuenta con 200 hectáreas tecnificadas de banano, que para su producción utiliza una serie de elementos de propiedades, planta y equipos, las cuales con un control sorpresivo por parte de la administración ejecuta un muestreo, detecto que existen demasiadas inconsistencias en el control y registro, con el fin de conocer la realidad y de emprender una serie de correctivos contratan a la firma auditora SIGUENZA & AUDITORES ASOCIADOS para que realice la auditoria a los elementos de Propiedades, planta y equipos, atendiendo la siguiente pregunta a resolver:

¿Qué procesos para la planificación de auditoria, aplicaría usted en para conseguir evidencia suficiente y competente en el tratamiento de los elementos de propiedades, planta y equipos?

En la planificación de auditoria de la cuenta Propiedades, planta y Equipos, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, durante la fase de planificación SIGUENZA & AUDITORES ASOCIADOS procede a ejecutar la planificación mediante una visita previa a la empresa EL CHURRINGO S.A. tal como lo recomienda la NIA 310 para que el auditor tenga un conocimiento efectivo de las actividades y operaciones de la empresa que afecten a los estados financieros, luego de la visita preliminar se llevó a cabo la planificación de auditoria a los elementos de Propiedades, planta y Equipos.

Según el objetivo, alcance y naturaleza del trabajo a realizar el auditor realiza la planificación de los elementos de Propiedades, planta y equipos en sus fases de entrada, mantenimiento y salida.

Se realizó la planificación específica al componente Propiedades, planta y equipos, considerando el cuestionario de control interno, la matriz de controles clave, el resultado de evaluación de control interno y el programa de auditoría.

Evaluación de control interno

Una vez que se tiene el conocimiento sobre la empresa y se tiene los indicios sobre las posibles desviaciones o errores materiales sobre la cuenta Propiedades, planta y equipos de la empresa AGRICOLA EL CHURRINGO S.A. el equipo de auditoría aplicando la NIA 200 maneja su responsabilidad como auditor de aplicar técnicas para asegurar la razonabilidad de los estados financieros que esté libre de errores o fraudes además de la aplicación de la NIA 315 la cual le indica que debe identificar y valorar los riesgos de afirmaciones de los estados financieros mediante un control interno con el fin de implementación y diseño de respuestas a riesgos de incorrección material, en base al conocimiento de los procedimientos se procede a realizar preguntas objetivas y específicas sobre diferentes tópicos de este rubro, para lo cual se procede a elaborar el cuestionario de control interno.

Cuestionario del control interno del componente Propiedades, planta y equipos.

Con el debido conocimiento de las actividades y procedimientos se procede a aplicar el cuestionario de control interno cuyas preguntas se plantean de manera objetiva y específica.

Cuadro 2. Cuestionario de control interno de la cuenta Propiedades, planta y equipos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CUENTA: P. P y E.			FECHA: 12-08-2019	
ELABORADO: J.M.I.			REVISADO: D.S.M.	
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimiento que controle los elementos de PPyE?	-	X	-
2	¿Existen procedimientos para solicita la compra de PPyE?	X	-	-

3	¿Se realiza la T.I.F. periódicamente a los elementos de Propiedades, planta y equipos.?	-	X	-
4	¿Se registran y codifican los elementos de PPyE que ingresan a bodega?	X	-	-
5	¿La baja de activos en mal estado o sin vida útil, son autorizadas por la Junta General?	-	X	-
6	¿Se registran los activos solo si traen la factura de compra?	X	-	-
7	¿Existe una hoja de control de mantenimiento de los elementos de Propiedades, planta y equipos?	X	-	-
8	¿Se emite informe de recepción de los elementos de Propiedades, planta y equipos?	-	X	-
9	¿Se registran procedimientos de revalúo para aquellos activos que aunque se terminó su vida útil contable, siguen prestando servicios?	-	X	-
10	¿Existen bienes en alquiler que la empresa haya recibido?	-	X	-
11	¿Existe sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	X	-	-
12	¿Cuándo los activos en buen estado ya no están siendo utilizados se les da tratamiento de la NIIF 5?	-	-	X

Fuente: La autora

Elaborado por: la autora

Una vez aplicado y contrastado las respuestas obtenidas de su ejecución procedemos a seleccionar los procedimientos con mayor riesgo al mismo que les daremos el tratamiento de controles clave:

- Activos sin factura de compra

- Revaluó de activos en buen estado
- Bienes recibidos en alquiler
- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Baja de activos en mal estado

Ya seleccionado los controles clave, se los somete a 10 pruebas de campo, para establecer los incumplimientos en su aplicación.

Una vez que se ejecutó el análisis de los controles clave, tenemos las siguientes novedades:

1. Se encontró 5 activos sin sustento de factura de compra.
2. En 7 veces se verificó que no han realizado un revaluó a los activos en buen estado
3. En 5 ocasiones se encontraron bienes alquilados por familiares, sin sustentos.
4. 5 activos no se los está utilizando hace más de un año.
5. En 6 ocasiones no se han dado de baja a activos en mal estado.

Cuadro 3. Controles Claves

CONTROLES CLAVE					
CUENTA: Propiedades, planta y equipos			FECHA: 15-08-2019		
ELABORADO: J.M.I.			REVISADO: D.S.M.		
N.º	Bienes sin factura	Revaluó de activos	Bienes alquilados	Activos no utilizados	Activos en mal estado
1	X	–	X	–	X
2	–	X	–	X	–
3	–	–	X	–	–
4	X	X	–	–	X
5	X	X	X	X	X
6	–	X	–	–	X
7	–	–	X	X	–
8	X	X	–	X	X
9	X	X	X	–	X
10	–	X	–	X	–
TOTAL	5	7	5	5	6

Fuente: cuestionario de control interno de la cuenta inventario de mercadería.

Elaborado por: La autora

Realizada la prueba de campo se procede a realizar la matriz de controles claves, donde se pondera a base del número de total de pruebas de campo y la calificación a base de incumplimientos encontrados en cada procedimiento.

Cuadro 4. Matriz de controles claves

MATRIZ DE CONTROLES CLAVE																
CUENTA: INVENTARIO			FECHA: 20-08-2019													
ELABORADO: J.M.I.			REVISADO: D.S.M.													
ORD	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN													
			N/C	N/R												
1	Activos sin factura ni sustento de compra	10	5	MODERADO												
2	Activos sin vida Útil y si revalúo	10	7	ALTO												
3	Activos recibidos en alquiler	10	5	MODERADO												
4	Activos en buen estado y no utilizados	10	5	MODERADO												
5	Activos con daños irreparables	10	6	MODERADO												
TOTALES		50	28													
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Confianza</th> <th>BAJO (1)</th> <th>MODERADO (2)</th> <th>ALTO (3)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rango</td> <td>15-50</td> <td>51-75</td> <td>76-95</td> </tr> <tr> <td>Riesgo</td> <td>ALTA</td> <td>MODERADA</td> <td>BAJA</td> </tr> </tbody> </table>					Confianza	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)	Rango	15-50	51-75	76-95	Riesgo	ALTA	MODERADA	BAJA
Confianza	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)													
Rango	15-50	51-75	76-95													
Riesgo	ALTA	MODERADA	BAJA													
<p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <p>NC= CALIFICACION TOTAL /PONDERACION TOTAL NC= 28/50= 0.52*100= 56%</p> <p>El nivel de confianza: MODERADO El Riesgo de Control: MODERADO</p> <p>TAMAÑO DE LA MUESTRA Calcular el tamaño de la muestra, mediante la formula</p> <p>TM= $\frac{\text{Riesgo de control}}{\text{Riesgo de auditoria}}$ TM= $\frac{2.}{0.05}$ TM= 40%</p>																

Fuente: Controles Claves
Elaborado por: La Autora

Una vez culminada esta fase se determina que el nivel de confianza es MODERADO mediante un 52% mientras que el riesgo de control también es MODERADO.

Cuadro5. Programa de auditoría

PROGRAMA DE AUDITORIA				
CUENTA: P. P y E.			FECHA: 23-08-2019	
ELABORADO: J.M.I.			REVISADO: D.S.M.	
OBJETIVO: VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LOS SALDOS DE LA CUENTA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS				
N.º	PROCEDIMIENTO	REF	TIEMPO	PRUEBAS
1	Verifique si todos los activos cuentan con facturas de compra o Contratos de compra		2 días	Analíticas
2	Compruebe que se hayan realizado procedimientos para revaluar los bienes que estando en buen estado aún siguen prestando servicios.		2 días	Sustantiva
3	Analice las condiciones legales de los bienes recibidos en alquiler		2 días	Analíticas
4	Compruebe si existen bienes en buen estado y que no estén siendo utilizados		2 días	Analíticas
5	Verifique si han dado de baja a los bienes en mal estado		2 días	Analíticas

Fuente: evaluación del control interno

Elaborado por: La autora

3. CONCLUSIONES

Una vez culminado el presente trabajo se concluye lo siguiente:

- La empresa El CHURRINGO S.A. no cumple con lo dispuesto en la NIC 16, NIC 32 , NIIF 5 ni otras disposiciones internas para un adecuado control de los elementos de Propiedades, Planta y Equipos.

Mediante la evaluación de los controles clave en la fase de la planificación se programó procedimientos de auditoria para detectar que:

- Existen bienes sin factura de compra, contratos de arrendamiento ni ningún justificativo.
- Existen bienes que han culminado con su vida útil y continúan siendo utilizados a los cuales no se les ha realizado revalúo.
- Existen bienes que han sufrido mejoras y adecuaciones que no han sido revaluados.
- Existen activos recibidos en alquiler y están siendo contabilizados como Gasto de arriendo o no tienen registro contable.
- Existen bienes que están en buen estado, pero no están siendo utilizados por diferentes razones.
- Existen bienes en muy mal estado y que no se han dado de baja

Bibliografía

- Apunte, R., & Rodriguez, R. (2016). Diseño y aplicacion de sistemas de gestion de inventarios en empresas ecuatorianas. *Ciencias Holguin*, 22(3), 1-14. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventario para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV HACER*, 2(2), 11-26. Recuperado el 24 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3, 138.151. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventario en Colombia. *INNOVAR* , 25(57), 79-92. Recuperado el 24 de Julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/818/81839197006.pdf>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*(2), 129-146. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado el 20 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijo, N. (septiembre de 2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoria. *Scientia Et Techica*, 21(3), 248-253. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventarios como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotim*, 13(37), 109-129. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Hernández, O. (2016). La auditoría y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Fases*, 19(33), 15-41. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.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(2), 488-506. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648011>
- Sornoza, J., & Párraga, F. (2016). un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Dominio de las ciencias*, 2(3), 276-294. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761600>
- Sotelo, J. (2018). Laplaneacion de la auditoría en un sistema de gestión de calidad como base la norma iso 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo educativo*, 8(16), 1-33. doi:10.23913/ride.vi16.329

ANEXOS

Anexo 1. Planificación específica al componente Propiedades, planta y equipos.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
EMPRESA:		AGRICOLA EL CHURRINGO S.A.		
COMPONENTE:		P.P y E.		
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:		Determinar la razonabilidad del saldo presentado en los elementos de la cuenta Propiedades, planta y equipos.		
ALCANCE DE LA AUDITORÍA:		Realizar la Planificación de auditoría de la cuenta Propiedades, planta y equipos.		
FECHA INICIO – FECHA FINALIZACION		12-08-2019 - 23-08-2019		
N.º	PROCEDIMIENTO	RFF/PT	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Cuestionario de control interno de la cuenta Propiedades, planta y equipos.	CCI-E1-1/1	D.S.M.	12/08/2019
2	Matriz de Controles clave.	CC- E1-1/1	D.S.M.	15/08/2019
3	Resultado de evaluación de control interno	MCC- E1-1/1	D.S.M.	20/08/2019
4	Programa de auditoria	PA- E1-1/1	D.S.M.	23/08/2019

Fuente: La Autora

Elaborado por: La autora