



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO EN LA CAMARONERA CARMACHALA CIA.
LTDA., PERIODO 2022.

CORDOVA CUENCA STEVEN ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ELEMENTOS DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA CAMARONERA
CARMACHALA CIA. LTDA., PERIODO 2022.

CORDOVA CUENCA STEVEN ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO EN LA CAMARONERA CARMACHALA CIA. LTDA., PERIODO 2022.

CORDOVA CUENCA STEVEN ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA
01 de marzo de 2023

Planificación de Auditoría a los elementos de PPP en la camaronera CARMACHALA CIA.LTDA, periodo 2022

por Steven Andres Cordova Cuenca

Fecha de entrega: 21-feb-2023 12:28p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2019737851

Nombre del archivo: os_elementos_de_PPP_en_la_camaronera_CARMACHALA_CIA_CORDOVA.docx (51.84K)

Total de palabras: 3358

Total de caracteres: 17288

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

El que suscribe, CORDOVA CUENCA STEVEN ANDRES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de Auditoría a los elementos de propiedad, planta y equipo en la camaronera CARMACHALA CIA. LTDA., periodo 2022., 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, 01 de marzo de 2023


CORDOVA CUENCA STEVEN ANDRES
0706417854

AGRADECIMIENTO

A mis padres por brindarme el estudio, a mis docentes por instruirme en este mundo de aprendizaje, que ha sido largo pero gracias a su ayuda he logrado superar cada obstáculo, a todas aquellas personas que aportaron un granito de arena en mi educación.

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mi esposa por brindarme el apoyo que necesite, por convertirse en el pilar que yo necesitaba para lograr mis objetivos, a mi hijo quien se fue mi motor y motivación para lograr ser un gran profesional.

RESUMEN

El desarrollo de este caso, fue llevado a cabo por la empresa camaronera CAMARCHALA CIA LTDA, que es la mayor exportadora de camarón en la ciudad de Machala. El objetivo del estudio es mejorar los exámenes de auditoría. Mediante una evaluación específica, pretendemos examinar los elementos de la propiedad, planta y equipo. Se realizará un proceso de planificación de auditoría para llevar a cabo este estudio. Esto nos dará el mejor entendimiento de la confiabilidad y la integridad en el riesgo. El enfoque que seguiremos será descriptivo y cuantitativo, para lo cual buscaremos artículos de revistas acreditadas que respalden nuestra investigación científicamente, y usaremos pruebas de campo que nos ayuden a comprender esta cuestión. Tras la auditoría programada de los activos fijos durante 2021, obtuvimos resultados y un control contable. Deseamos solucionar las falencias que encontramos para que la empresa tenga una mejor y más eficiente toma de decisiones de control.

Palabras clave: Planificación de Auditoria; Evidencia de auditoria; Normas de contabilidad

ABSTRACT

The development of this case was carried out by the shrimp company CAMARCHALA CIA LTDA, which is the largest shrimp exporter in the city of Machala. The aim of the study is to improve audit examinations. Through a specific evaluation, we intend to examine the elements of property, plant and equipment. An audit planning process will be performed to conduct this study. This will give us the best understanding of reliability and integrity at risk. The approach we will follow will be descriptive and quantitative, for which we will search for articles from reputable journals that support our research scientifically, and we will use field tests to help us understand this issue. After the scheduled audit of fixed assets during 2021, we obtained results and accounting control. We want to solve the shortcomings that we find so that the company has a better and more efficient control decision making.

Keywords: Audit Planning; Audit evidence; accounting standards

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO	2
DEDICATORIA	3
RESUMEN	4
<i>ABSTRACT</i>	5
ÍNDICE.....	6
Introducción	7
Desarrollo.....	8
Auditoría.....	8
Examen especial.....	8
Planificación de la auditoría.....	8
Control Interno	8
Planificación Preliminar	9
Planificación Específica	9
Cuestionario de Control Interno.....	9
Controles Claves	9
Riesgo Inherente.....	10
Propiedad, Planta, Equipo	10
Medición inicial de los activos.....	10
Depreciación de activo	11
Revaluación de Activo	11
(NIC 36) Deterioro del valor de los activos	11
NIA 300.....	11
Metodología	11
CASO PRÁCTICO	12
Se va a realizar:	12
Riesgo Inherente.....	12
Fase de planificación.....	13
Tamaño de la muestra	18
Conclusión	19

Introducción

La empresa exportadora de camarones "CAMARCHALA CIA LTDA" fue creada por un grupo de personas. En 2021, un empresario interesado en la producción de camarones comenzó una actividad en la producción de camarones. Una exportadora de camarones con sede en Machala, provincia de El Oro, invita a que presenten sus productos de alta calidad y se convierta en uno de los mejores exportadores. Debido a que cada empresa tiene sus propias desventajas, una de ellas es la dificultad para controlar sus activos fijos en la contabilidad, ya que no se aplican estándares contables internacionales que permitan un control adecuado. En consecuencia, las corporaciones tienen la obligación de contratar auditores.

Los camareros están insatisfechos con la situación de la empresa, que carece de los controles contables necesarios para evaluar el proceso de auditoría de su departamento de activos fijos seleccionado, por lo que proponen evaluar el proceso de auditoría de su departamento de activos fijos seleccionado utilizando servicios de contratación preventiva. La auditoría de la prestigiosa empresa "CORDOVA" permitirá a los auditores comprobar el funcionamiento de la empresa, para comprobar si tiene los elementos necesarios y cómo está registrada, demostrando así la autenticidad de la empresa.

La NIA 300, que se refiere a "Planificación de la Auditoría de Estados Financieros", establece que el auditor debe planificar efectivamente la auditoría y proporcionarla información con base en la evaluación de los resultados obtenidos, expresando claramente la opinión del auditor en un informe escrito para identificar las características y funciones más comunes y actuales (Sotelo Asef, 2018).

El control de los activos de las compañías implica enfrentarse a distintos tipos de dificultades. Por ello, es fundamental llevar a cabo una auditoría de los componentes que le pertenecen a las compañías para que puedan ser controlados de manera efectiva y evitar mayores problemas con el organismo que se encarga de la supervisión contable (Valle Núñez, 2020).

En este contexto, el objetivo del desarrollo es "proporcionar un proceso de planificación de auditoría para evaluar la razonabilidad de los procedimientos utilizados en los estados financieros con el objetivo de minimizar el riesgo". El examen se enfocará en los controles internos específicos, comenzando con una encuesta de control interno, seguida de un plan clave de control y auditoría aplicado al segmento de activos fijos.

Desarrollo

Auditoría

Se trata de un procedimiento metodológico que consiste en examinar los controles con el fin de evaluar y verificar el cumplimiento de los procedimientos contables frente a lo establecido en las normas contables y las políticas existentes en la empresa, lo cual es necesario para proteger la integridad y razonabilidad de los estados financieros, así como para reflejar la imagen contable (Pizarro Anchundia et al., 2018).

En el mundo financiero y empresarial, una auditoría es el proceso de evaluar cuidadosamente una organización para comprender sus características, fortalezas y debilidades específicas.

Examen especial

Las inspecciones especiales se realizan para evaluar y auditar los sistemas de control que las empresas utilizan para verificar el cumplimiento de las normas y leyes (Toro Álava et al., 2021, p.269).

El objetivo del examen especial es comprobar y analizar la correcta gestión de la empresa. La economía, la administración, los medios de comunicación, el ambiente o la actividad pueden constituir uno de los objetivos financieros, operativos o de cumplimiento de las auditorías, que combinan diversos objetivos, y que pueden aplicarse en un ámbito específico o de actividad.

Planificación de la auditoría

Se conocen como métodos de evaluación y auditoría a los exámenes especiales. Sistemas de control empleados por las empresas para comprobar el cumplimiento de la normativa y ley (Gutiérrez Calle et al., 2020).

Las actividades de auditoría se desarrollarán de manera general, teniendo en cuenta la naturaleza, el momento y el alcance de las actividades de auditoría que se realizarán.

Control Interno

Se trata de un procedimiento que utiliza una compañía para proteger sus activos frente a una mayor exposición a errores financieros y administrativos (Mendoza Zamora et al., 2018, p.208).

El proceso de planificación permite a los auditores establecer la mayoría de las comprobaciones a realizar, los problemas importantes y potenciales, evaluar los niveles de riesgo y organizar la

recopilación de las pruebas necesarias para investigar diversos componentes de la empresa auditada. El auditor pretende determinar la forma más eficaz y eficiente de obtener los datos y los informes necesarios. En lo que respecta a la administración de la unidad estructural, el alcance y el nivel organizacional del contable pueden variar de acuerdo con el tamaño de la empresa, su experiencia y nivel organizacional.

Planificación Preliminar

Los auditores de empresas evalúan de acuerdo a su experiencia, preparan una planificación de auditorías encaminadas a obtener una inteligencia de negocio global y llevan a cabo la evaluación de riesgos y la certificación de calificación (Andrade Esperanza, 2016).

La planificación de las auditorías tiene por objeto obtener información general sobre entidades y actividades clave, tanto materiales como procedimentales, con el fin de determinar globalmente las condiciones existentes para llevar a cabo las auditorías y cumplir los criterios establecidos al efecto.

Planificación Específica

En esta fase se definen las estrategias de trabajo de campo que se usan en el trabajo de campo. Tener un impacto positivo en la gestión de los recursos y en la consecución de los objetivos de auditoría. Se fundamenta en la información adquirida al comienzo de la planificación.

Cuestionario de Control Interno

Un cuestionario de control interno es una herramienta que los empleados utilizan para recopilar datos y proporcionarlos a sus superiores para auditar e identificar áreas de mejora. Los cuestionarios de control interno son un método que las compañías utilizan para recopilar información de sus empleados y así poder identificar las áreas en las que se puede mejorar. Una vez recopilados los datos a través del cuestionario de control interno, la auditoría puede utilizar la información proporcionada para validar el entorno y desarrollar el sitio.

Controles Claves

Los trabajadores utilizan una herramienta de control interno para recopilar datos y entregarlos a sus superiores para que puedan auditar y mejorar áreas específicas (Quinaluisa Morán et al., 2018). Los controles clave se componen de cinco elementos fundamentales que se mencionan a continuación: Entorno controlado, procesos de valoración de riesgos, métodos de indagación, actividades de control, búsqueda de los controles.

Riesgo Inherente

Se trata de una revelación previa a la obtención de la autorización del control. De acuerdo con la situación o condición medida en el elemento de auditoría. Puede tomar parte en todas las actividades. Deberse a factores internos o externos y tiene consecuencias en la rentabilidad y el capital de la empresa. Aunque no se puede evitar, es necesario tener en cuenta la identificación de la empresa en el plan de gestión.

Propiedad, Planta, Equipo

Los activos fijos tangibles son activos tangibles que se compran, se construyen o se están construyendo para ser utilizados permanentemente en la producción o suministro de otros bienes y servicios, o que se alquilan o se utilizan en la gestión de no está a la venta en negocios en general. Los auditores financieros determinan los objetivos y procedimientos de la auditoría sobre los que se basarán las inspecciones previstas en el trabajo (Calle Méndez & Erazo Álvarez, 2021).

La norma determina el método de contabilización de los activos fijos, a saber los usuarios de la cuenta pueden conocer información de inversión propiedad de la empresa en su material inmovilizado.

- **Terrenos.-** Se trata del valor de los alquileres de terrenos o rentas que la empresa paga a personas naturales o jurídicas.
- **Edificio.-** Los edificios son activos fijos que representan el valor de los edificios pertenecientes a una empresa.
- **Muebles.-** Son bienes que se pueden mover de un lugar a otro sin necesidad de cambiarlos.
- **Vehículos.-** Los vehículos son un tipo de activo, pero pueden utilizarse para diferentes propósitos y deben clasificarse de forma consecuente.

Medición inicial de los activos

Una propiedad de inversión es un activo medible, si es probable que genere beneficios económicos en el futuro y el valor de la propiedad se puede estimar con precisión. En primer lugar se hace una contabilidad a coste histórico, pero no se incluyen los costes de puesta en marcha, a menos que sea necesario para mantenerlo en funcionamiento.

Depreciación de activo

Se trata de la depreciación planificada en el programa de depreciación de activos a largo plazo. La depreciación es la reducción del valor razonable de un activo a lo largo de los años, también conocida como la vida útil del activo en la empresa (Llumiguano Poma. et al., 2021).

Revaluación de Activo

La revalorización es necesaria a medida que el valor de los bienes aumenta en el mercado. Agrega valor a los activos y proporciona valor. La revalorización se produce a partir del aumento del valor, verificando que tengan un buen rendimiento en el mercado y por lo tanto, puede competir por el valor justo de mercado.

(NIC 36) Deterioro del valor de los activos

La cantidad de libros que se pueden vender o usar excede la cantidad que se puede recuperar. Siendo este el posible caso, el activo se clasificará como deber (International Auditing and Assurance Standards Board & International Federation of Accounts, 2016)

NIA 300

Se refiere a la responsabilidad del auditor de planificar la auditoría de las finanzas del estado. Este documento se ha elaborado en el contexto de las auditorías dobles consideraciones. Los trabajos de auditoría adicionales que se han de realizar como parte de los trabajos de auditoría iniciales se indican por separado.

Metodología

Este estudio es descriptivo y se basa en métodos cuantitativos. Nuestra interpretación se basa en el aprendizaje de las normas internacionales de auditoría, en los que se basan el reconocimiento de las normas internacionales de auditoría. Revisando artículos científicos certificados y buscando la importancia y la seguridad de la información física, los auditores obtienen.

CASO PRÁCTICO

A continuación se presenta el caso práctico a resolver CAMARCHALA CIA. LTDA. es una empresa camaronera que viene teniendo problemas de control de sus elementos de propiedades, planta y equipos; según su gerente no existen políticas de control para dichos activos, estos bienes están a cargo biólogo el cual tiene asignado un recurso para darle mantenimiento pero no existen políticas contables ni control interno. Con el fin de darle solución se analiza la contratación de una auditoría y deciden contratarlo a usted.

Para lo cual debemos responder a la siguiente pregunta ¿Qué procesos de auditoría, aplicaría usted en para conseguir evidencia suficiente y competente en el manejo de los elementos de propiedades, planta y equipos?

Se va a realizar:

Con los antecedentes citados la empresa ha contratado a La firma de auditoría “CORDOVA”, que envía a miembros de su personal los cuales con la información preliminar y la visita previas proceden a recolectar información para desarrollar el componente de propiedad, planta y equipo el cual va a ser auditado, bajo el reconocimiento, la valoración y la revalorización del activo, se realiza de manera eficiente y eficaz, dentro de la planificación se procede con métodos analíticos y sustantivos entro los riesgos que afectan a la empresa poseemos:

Riesgo Inherente

- El personal contable no está actualizado en temas contables ya que es una persona que se encuentra recién graduado por lo cual no tiene la experiencia suficiente, lo que nos indica un alto riesgo.
- El contador no ejecuta su labor dentro de las instalaciones de la empresa, lo cual no permite visualizar el correcto manejo, también significa un alto riesgo
- El biólogo encargado de dar mantenimiento a los equipos no los realizó correctamente, lo que nos manifiesta un riesgo alto

Fase de planificación

Se detallan el protocolo a seguir según la información obtenida de la visita preliminar a la camaronera para evaluar los bienes y el estado funcional en que estos se encuentran.

Cuadro 1.

Planificación Específica

“CORDOVA ” AUDITORIA	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORIA	P.A.E 1/1 RALIZADO: Dante Córdova REVISADO: Pabló Meza		
EMPRESA: CAMARCHALA CIA. LTDA.		CIUDAD: MACHALA		
Actividad: Camaronera - Producción				
Componente: PPE				
Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022.				
OBJETIVO GENERAL: Valorar el componente Propiedad, Planta y Equipo de la empresa CAMARCHALA CIA. LTDA.				
n°	Procedimientos	REF	Revisado	FECHA
1	Cuestionario del control interno	C.C.I/1	José Capa	8/7/2022
2	Controles clave	C.C /2	José Capa	10/7/2022
3	Matriz de Controles Clave	M.C.C /3	José Capa	14/7/2022
4	Programa de Auditoria	P.A/4	José Capa	19/7/2022

Fuente: El autor

Se determinó que las actividades que se van a llevar a cabo en esta auditoría son:

- Cuestionario del control interno
- Controles clave
- Matriz de controles clave
- Programa de auditoria.

Cuadro 2.

Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AUDITORÍA				
“CORDOVA” AUDITORIA	ENTREVISTADO: Marco Villavicencio	C.C.I / 1		
	CARGO: Supervisor del Activo Fijo	RALIZADO: Dante Córdova		
		REVISADO: Pabló Meza		
N°	Generalidades	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Maneja usted el mobiliario y equipo bajo el control de un inventario?	X		
2	¿Controla usted que los activos fijos tengan un control que los salvaguarde?	X		
3	¿Usted guarda como soporte los documentos después de la adquisición?	X		
4	¿Anteriormente usted ha realizado alguna auditoria a este componente?	X		
5	¿Usted cuadra el mayor general de esta cuanta por lo menos una vez en el año?		X	
6	¿Si un activo llega a ser vendido, usted requiere la aprobación del comité administrativo?	X		
7	¿Cotiza el precio para la adquisidor de un activo fijo?	X		
8	¿Qué procedimiento contable emplea para el bien que no tiene uso alguno?		X	
9	¿El departamento contable está al tanto de los daños incurridos en el activo fijo?	X		
10	¿Los bienes que presentan un deterioro pasan por su respectiva evaluación?		X	
11	¿Si el activo fijo sufre deterioro, usted es comunicado?	X		
12	¿Aplica usted planificado políticas de control interno para accidentes en el bien?		X	

13	¿Aplica usted a los bienes que aún se encuentran en excelente estado pero su vida útil llegó a su fin, tienen un procedimiento determinado?	X
14	¿Da mantenimiento constante al activo?	X
15	¿En los arriendos mayores a un año aplica los procedimientos de la de la Nic 17?	X

Fuente: El autor

Al momento en que se realizó el cuestionario de control interno, que sirvió para recopilar la información, en las cuales se establecían cuáles eran las actividades que mayor riesgo generaban y las cuales posterior mente se transformaría en controles clave, los cuales serán sometidos a pruebas de campo, dentro de este cuestionario se encontró;

- De los Bienes 7 que se encuentran en estado de deterioro es decir estos aún mantiene un buen estado pero ya han cumplido con su vida útil.
- De los equipos 4 ya se encuentran en estado de revaluación, es decir estos bienes se De los bienes 6 ya se encuentran en estado de deterioro, lo que nos indican que estos ya han perdido su valor.
- En 8 de los registro no se encontró ningún documento que sustente los contratos de arriendo del bien.
- Los 4 bienes restantes muestran años y un muy mal estado, por lo que son equipos que se deben dar de baja.

Cuadro 3:

Controles clave

CORDOVA		C.C / 2			
AUDITORIA		RALIZADO: Dante Córdoba			
		REVISADO: Pablo Meza			
EMPRESA: CAMARCHALA CIA. LTDA.					
Componente: PPE					
Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022.					
N	BIENES EN ESTADO DE DETERIORO	BIENES EN ESTADO DE REVALUCIÓN	BIENES CON ESTADO DE AÑOS	BIENES EN ARRIENDO	BIENES POR DAÑOS
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		
TOTAL	7	4	6	8	4

Fuente: El autor

Cuando se realizaron las pruebas de campo, se realizó la matriz de control clave, donde logramos ponderaciones e indicadores creados a partir de los resultados de los controles clave.

Cuadro 4.

Matriz de controles claves

"CORDOVA"		M.C.C / 3			
AUDITORIA		RALIZADO: Dante Córdoba			
		REVISADO: Pabló Meza			
EMPRESA: CAMARCHALA CIA. LTDA.					
Componente: PPE					
Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022.					
N	CONTROLES CLAVE	PONDERACION	N/C	N/R	PRUEBAS
1	Reevaluación de bienes que se encuentran en buen estado	10	7	Moderado	Analítico
2	Bienes en arriendo mayor a un año	10	4	Alto	Sustantivas
3	Bienes en deterioro de pérdidas en valores	10	6	Moderado	Analítico
4	Bienes que no se emplean y sin uso	10	8	Bajo	Cumplimiento
5	Bienes dañados o deteriorados	10	4	Alto	Sustantivas
TOTAL		50	29		

Fuente: El autor

Tabla 1.

Matriz de riesgo

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

Tabla 2.

Riesgo de control

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

$R/C = \text{Medio}$

Tamaño de la muestra

$$TM = \text{riesgo de control} / \text{riesgo de auditoría} * 100$$

$$TM = (2/0.5) * 100 = 40\%$$

Una vez que se realizara la evaluación del control interno al componente de propiedad plante y equipo, en base a 10 pruebas en el campo tomadas como una muestra, nos arrojó un riesgo medió, así mismo el nivel de confianza es medio, en el análisis 7 de los bienes son revaluados porque un se encuentran en buen estado, 4 bienes que ya tienen un arrendamiento mayor a un año, 6 se los bienes ya se encuentran deteriorados lo que significa una pérdida de valores, 8 de los bienes se encuentran en buen estado pero sin uso, 4 bienes ya se encuentran dañados por lo que procede a darlos de baja.

Cuadro 5.

Programa de Auditoría

"CORDOVA" AUDITORIA	P.A / 4
	RALIZADO: Dante Córdova
	REVISADO: Pabló Meza
EMPRESA: CAMARCHALA CIA. LTDA.	
Componente: PPE	
Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Junio del 2022.	
OBJETIVO	
Defina los procedimientos de manera apropiada y sensata y luego ejecútelos	
PROCEDIMIENTO	
Prueba Analíticas	
1. Verifique si se han revaluado los bienes han terminado su vida útil y que aún se encuentran en un buen estado	
2. Compruebe que el cálculo de deterioro se esté llevando a cabo con la vida útil correspondiente de cada bien	
Pruebas Sustantivas	
3. Prepare los asientos de los activos que se han dado de baja por deterioro.	
4. Asegúrese de que los contratos de arrendamiento de más de un año cumplan con la NIC 17.	
Pruebas de Cumplimiento	
5. Revise los bienes que no se estén utilizando y que se encuentren en buen estado.	

Fuente: El autor

Por el análisis del riesgo de control y al elaborar el plan del programa de auditoría se establecieron las pautas que el equipo “CORDOVA” auditores profesionales, considera importante que sean analizadas y de verificar. Se ha completado el programa de auditoría, que ha especificado los principales controles clave que requieren ser evaluados y confirmados.

Nota Instructiva: Todas las adquisidores de equipos o maquinaria con valores elevados, deben pasar por el proceso de depreciación, acorde a su vida útil, se toma en consideración el valor de transporte y en caso de necesitarlo el de instalación.

Conclusión

El programa de auditoría contribuye a que las pequeñas falencias de las organizaciones se vean expuestas a la luz, lo cual permite que se llegue a controlar a tiempo y se emita los debidos controles clave, así mismo es importante medir el nivel de riesgo que estas manifestaciones presenten, es importante además que se establezca la muestra y las medidas resolutivas para los problemas presentados.

Al culminar la investigación se puede determinar que durante el proceso de auditoría en el comercial CAMARCHALA CIA. LTDA. en el componente propiedad, planta y equipo sobre la planificación y riesgo de control, se encontraron las siguientes anomalías que radican el correcto funcionamiento de la organización:

- Se encontraron algunos bienes que ya están deteriorados según la tabla oficial para años de depreciación, los cuales no se encontraban en los registros diarios.
- Algunos bienes en un buen estado físico y funcional han sido encontrados y sin embargo no cuentan con ningún registro, ni puestos en observación para darles un nuevo uso.
- Los bienes que ya se encuentran en deterioro total no han sido dados de baja
- Se encontraron bienes que ya tienen más de un año y no cuentan con la presencia de un contrato, los bienes es arriendo por más de un año requieren un contrato que sea su sustento.

References

- Andrade Esperanza, R. (2016). *MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO UNIÓN EL EJIDO EN LA CIUDAD DE COTACACHI, PROVINCIA DE IMBABURA*.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/5853/1/02%20ICA%201263%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Calle Méndez, C., & Erazo Álvarez,, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-25. DOI:
<https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., Erazo Álvarez, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 127-166. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- International Auditing and Assurance Standards Board Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assuranc.* (2016). IFAC. Retrieved February 14, 2023, from
https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB%20HANDBOOK_Vol%201_0.pdf
- Llumiguano Poma., M., Gavilánez Cárdenas, C., & Chávez Chimbo, G. (2021). Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. *Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas.*, 9(42), 2-12. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del

sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.

<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Pizarro Anchundia, S., Ormaza Cevallos, M., & Ruiz Malvarez, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofín Habana*, 12(2), 268-279.

<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin19218.pdf>

Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 1(12), 266-183.

<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Sotelo Asef, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 8(16). DOI: 10.23913/ride.v8i16.329

Toro Álava, W., Lindao, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf>

Valle Núñez, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>