UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL COMPONENTE BANCOS, PROPUESTOS EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS.

ESPINOZA VARGAS LUISANA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL COMPONENTE BANCOS, PROPUESTOS EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS.

ESPINOZA VARGAS LUISANA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL COMPONENTE BANCOS, PROPUESTOS EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS.

ESPINOZA VARGAS LUISANA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 21 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
21 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL COMPONENTE BANCOS, PROPUESTOS EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS., 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.

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
TUTOR - ESPECIALISTA 1

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO
0702921784
ESPECIALISTA 2

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 14 de agosto de 2017 - 16:24

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: caso practico -Luisana Espinoza.docx (D29611111)
Submitted: 2017-07-12 01:48:00
Submitted By: lmespinoza_est@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, ESPINOZA VARGAS LUISANA MARIBEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL COMPONENTE BANCOS, PROPUESTOS EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS., 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 dispociones 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, 21 de agosto de 2017

ESPINOZA VARGAS LUISANA MARIBEL
0706791829

DEDICATORIA.

Dedico el presente trabajo investigativo primeramente a Dios por ser ese guía espiritual que se necesita en los momentos más complicados de la vida. A mis padres por ser los pilares fundamentales en mi hogar y por todo el apoyo brindado a lo largo de mi carrera estudiantil. A mis hermanos por aportar con un granito de arena en el cumplimiento de esta meta tan importante.

Además, debo dedicarle el presente trabajo a una persona muy importante en mi vida, quien ha sabido ayudarme día a día y no dejarme desmayar nunca en los problemas que se han presentado durante los años de estudio, por darme voz de aliento cuando por múltiples motivos he deseado dejar la carrera universitaria. A ti mi compañero de vida, Javier Hernández.

AGRADECIMIENTO.

Quiero empezar agradeciendo a Dios, por brindarme la vida y la fuerza para seguir adelante en cada momento. También agradecerle a mi familia por el apoyo incondicional que me brindan y por los consejos tan sabios que me han servido para culminar esta etapa tan importante de mi vida.

Además no puedo dejar de agradecer a mis maestros que en cada nivel de estudio me han brindado sus conocimientos los que han ahora son de gran ayuda en mi vida profesional. A mis compañeros, que a pesar de los problemas me han sabido ayudar en la superación de esta etapa de la vida, el estudio y gracias a su carisma han hecho más llevadero estos cinco años de estudio.

RESUMEN.

El presente caso corresponde a una auditoría realiza al componente bancos que consiste en un análisis exhaustivo a las distintas operaciones realizadas en torno a este componente en el periodo contable 2016, la misma que fue realizada con la finalidad de comprobar que la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera sea razonable, fiable y veraz, y sobre todo que esté preparado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Para lograr este objetivo el auditor aplicó el proceso de auditoría que se resume en el programa de auditoría para el componente Bancos, del que se realiza básicamente una conciliación bancaria con la cual se detectó dos hallazgos puntuales de errores en el componente, los cuales no permitían asegurar que el saldo sea razonable. Con los resultados obtenidos de la conciliación bancaria y luego de haber realizado un análisis complejo a cada uno de los hallazgos encontrados, el auditor propuso la solución más adecuada con el planteamiento de asientos de ajustes y reclasificación necesarios para poder conciliar el saldo y de esta forma modificar los valores incorrectos detectados en la auditoría.

Palabras claves: Auditoría financiera, componente bancos, conciliación bancaria, errores contables, ajustes y reclasificación.

ABSTRACT.

The present case corresponds to an audit performed on the banks component, which consists of a thorough analysis of the different operations carried out around this component in the accounting period 2016, the same one that was done in order to verify that the financial information presented in the Statement of Financial Position is reasonable, reliable and truthful, and especially prepared under International Financial Reporting Standards (IFRS) and Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). To achieve this objective, the auditor applied the audit process, which is summarized in the audit program for the Banking component, which basically involves a bank reconciliation with which two point errors were detected in the component, which did not allow Ensure that the balance is reasonable. With the results obtained from the bank reconciliation and after having carried out a complex analysis to each of the found findings, the auditor proposed the most appropriate solution with the approach of adjustments and reclassification entries necessary to be able to reconcile the balance and in this way Modify the incorrect values detected in the audit.

Key words: Financial audit, banks component, bank reconciliation, accounting errors, adjustments and reclassification.

ÍNDICE GENERAL.

PORTADA **I**

CARÁTULA **II**

DEDICATORIA. **III**

AGRADECIMIENTO. **IV**

RESUMEN. **V**

ABSTRACT. **VI**

ÍNDICE GENERAL. **VII**

INTRODUCCIÓN **8**

DESARROLLO **10**

Marco teórico. 10

Auditoría financiera. 10

Control interno. 10

Estados financieros. 10

Pruebas de auditoría. 11

Hallazgo de auditoría. 11

Componente bancos. 12

Conciliación bancaria. 12

Depósito en tránsito 12

Ajuste Contable. 12

Ajuste por Reclasificación 13

Desarrollo del caso práctico. 13

Auditoría al componente Bancos 13

Programa de auditoría. 13

Conciliación bancaria. 15

Ajustes y reclasificaciones. 17

CONCLUSIONES. **19**

RECOMENDACIONES. **20**

BIBLIOGRAFÍA. **21**

ANEXOS. **22**

INTRODUCCIÓN

Las empresas al desarrollarse en un mundo cada vez más competitivo, se encuentran susceptibles a que cometan errores en el ámbito contable e incluso que sean víctimas de fraude por el gran número de transacciones que se desarrollan, por tal razón es necesario que la información financiera sea sometida a examen, conocido como auditoría de estados financieros, la misma que evalúa el resultado del proceso contable desarrollado en un periodo determinado, preparado y presentado bajo normas contables vigentes en el Ecuador, como son las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Yánez & Yánez, 2012, pág. 84)

La auditoría financiera permite a las empresas obtener la razonabilidad, credibilidad y fiabilidad sobre sus Estados Financieros siendo de gran utilidad para su gestión administrativa y empresarial al permitirle mejorar el control interno y ahorrar recursos; además de generar un plus competitivo y confianza hacia los usuarios de la misma. (Varela , Venini, & Sacarabino, 2013) La auditoría financiera es una herramienta de control de las transacciones que se desarrollan en las entidades, a través del análisis de los estados financieros verificando la razonabilidad de la información reflejada en los mismos. (Grisanti B., 2014, pág. 19).

Al efectuar los distintos procedimientos establecidos en la auditoría a los estados financieros, con frecuencia se detectan errores u omisiones que se han cometido el registrar algunas transacciones, esto debido al descuido o inexperiencia del personal encargado de jornalizar las operaciones contables. Los errores u omisiones que se presentan en la contabilidad de una entidad no permiten que se refleje información financiera confiable de la misma; es decir que no, muestra una imagen fiel, por lo tanto no permite a los administradores tomar decisiones acertadas en base a dicha información. Por ello el auditor al desarrollar su trabajo propone ajustes o reclasificaciones, dependiendo el caso, para que los rubros contables se puedan presentar con mayor razonabilidad. (Sosa Mora, 2016, pág. 298)

El objetivo principal en el desarrollo de los ajustes y reclasificaciones es el de enmendar aquellos errores u omisiones encontrados en los estados financieros; por tal motivo podemos aseverar que el problema específico de la presente investigación es ¿Cómo proponer ajustes y reclasificaciones al componente Bancos?. Para resolver el presente caso se establece como objetivo proponer ajustes y reclasificaciones al componente Bancos, tomando como base el análisis del marco teórico sobre la realización de los asientos contables respectivos para de esta manera enmendar los errores encontrados en la conciliación bancaria.

Como base teórica fundamental para la resolución del presente caso de investigación se establece las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes en el país y los principios de contabilidad generalmente aceptados; además de la revisión de libros y artículos científicos. El tipo de investigación que se aplicará será el descriptivo, ya que en base a la revisión de la teoría se buscará establecer los asientos adecuados para enmendar los errores u omisiones encontradas en la auditoría, por lo tanto el enfoque de la investigación será de tipo cuantitativo y se utilizará como técnica el análisis documental por lo tanto el instrumento será el análisis de contenidos.

Los resultados que se esperan obtener con la resolución del presente caso es establecer la solución más adecuada y el planteamiento de los asientos contables para corregir los errores u omisiones encontradas en la auditoría de acuerdo a los casos que se han planteado, teniendo en cuenta que el componente requiere ser presentado en forma razonable; por lo que es necesario determinar los saldos de auditoría mediante la implementación de ajustes y reclasificaciones para cada caso.

DESARROLLO

Marco teórico.

Auditoría financiera.

La auditoría financiera es la verificación científica y sistemática de todas aquellas transacciones u operaciones registradas en los libros contables con el propósito de demostrar que dicha información contenida en los estados financieros están presentados con razonabilidad aportando fiabilidad a la información financiera para los administradores de las empresas y a la vez crear confianza hacia los usuarios. Es por ello que, en la actualidad muchas empresas optan por realizar o contratar auditorías de estados financieros para crear esa ventaja competitiva y que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones de los usuarios. (Montoya del Corte, Fernández Laviada, & Martínez García, 2014, pág. 83)

El trabajo de auditoría se ha visto beneficiado por el uso de tecnologías de información (TI) las mismas que proporcionan un ambiente adecuado que permite que el trabajo se realice de forma más ágil, sin modificar el objetivo y alcance con el que se realiza la auditoría. (Lopez, Albanese, & Duran, 2014, pág. 113)

Control interno.

El control interno es el conjunto de procedimientos y políticas que las empresas establecen e implementan con la finalidad de crear seguridad razonable sobre las operaciones que se realizan a diario, los mismos que deben realizarse plenamente ya que de lo contrario pueden crearse debilidades en ciertas áreas lo que facilita que se cometan errores e incluso fraudes financieros. (Martín Granados & Mancilla Rendón, 2010, págs. 68-69) Al implementarse un buen sistema de control interno la empresa puede tener confianza de que las operaciones se estén realizando correctamente y esto le sirve mucho a la auditoría ya que se minimiza el cometimiento de errores e irregularidades. (Gómez Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013, pág. 58)

Estados financieros.

Los estados financieros constituyen el conjunto de informes que representan la forma de presentación de la situación financiera a los usuarios y de comunicar el rendimiento financiero de una entidad en un periodo determinado. El objetivo con el que se realiza

los estados financieros es reflejar la imagen fiel de la información contable y financiera de las transacciones desarrolladas en cierto periodo contable y de esta forma suministrar información útil para la toma de decisiones de los usuarios. (Marcotrigiano Z., 2013, pág. 46)

Pruebas de auditoría.

Las pruebas de auditoría constituyen aquellas herramientas utilizadas por el auditor para detectar errores u omisiones con la finalidad de obtener evidencia suficiente y competente que le sirva de soporte para el trabajo de auditoría realizado. Existes dos tipos de pruebas de auditoría que son:

Pruebas de cumplimiento.- como su nombre mismo lo indica este tipo de pruebas permiten verificar el cumplimiento de los controles establecidos por la empresa, es decir, se debe investigar si existe el control, si este se está aplicando con eficacia y si existe continuidad en dicho control, es así que, es caso de no cumplirse con alguna política establecida en los controles contables da lugar a riesgos de control. Con la aplicación de estas pruebas se puede reconocer que controles o áreas están teniendo deficiencias por lo que se deben mejorar los controles. (Lara Bueno, 2007, pág. 63)

Pruebas sustantivas.- este tipo de pruebas son de aplicación particular a cada cuenta y su finalidad obtener evidencia comprobatoria, es decir, que los saldos reflejados en los estados financieros objeto de examen estén íntegros, sean exactos y tengan validez. Entre las pruebas sustantivas que se realizan tenemos: arqueo de caja, comprobación de saldos, etc. (Alfonso Martínez , Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012, pág. 8)

Hallazgo de auditoría.

Los hallazgos constituyen aquellos hechos encontrados por el auditor luego de realizar los distintos procedimientos de auditoría y que representan aquellas debilidades del control interno que pueden afectar negativamente la capacidad de registrar, procesar y reportar la información financiera, los mismos que deben ser comunicados a la administración para que se tomen los correctivos que correspondan. Los hallazgos de auditoría deben estar respaldados por documentación de soporte la misma que se conoce como evidencia. (Escalante D., 2014, pág. 46)

Componente bancos.

El componente bancos o cuenta contable bancos forma parte del activo corriente de la empresa y representa el efectivo que se encuentra custodiado por una entidad financiera a través de una cuenta sea de ahorros o corriente. En dicha cuenta se

registran todos los aumentos y disminuciones que sufre el efectivo a lo largo del periodo contable.

***Conciliación bancaria*.**

La conciliación bancaria es una herramienta utilizada en contabilidad que permite comparar y conciliar los registros que tiene la empresa contabilizados en el libro mayor Bancos y los movimientos registrados por la institución bancaria a través del estado de cuenta. Dicho procedimiento se realiza con la finalidad de aclarar aquellos motivos por los cuales el saldo del estado de cuenta enviado por el banco no es el mismo que el saldo reflejado en el libro bancos de la empresa, y lo más importante permite llevar un control sobre su efectivo disponible y utilizado por el banco, y conocer el saldo exacto disponible en la cuenta. (Venegas, 2007, pág. 50)

Depósito en tránsito

Un depósito en tránsito es aquel depósito realizado por la empresa, por lo general a fin de mes después de las horas hábiles o en fin de semana, lo que significa que se encuentra registrado en la contabilidad de la empresa, pero este depósito no se encuentra reflejado en el estado de cuenta bancario, ya que el banco lo registrará el próximo mes. Este tipo de acontecimientos ocasionan que existan diferencias entre el saldo contable y el saldo el estado bancario.

Ajuste Contable.

A menudo al registrar las transacciones comerciales se pueden cometer errores u omisiones que afectan la razonabilidad de las cuentas, por tal motivo es necesario realizar asientos ajustes. Se puede definir el ajuste como un asiento realizado con la finalidad de enmendar los errores y que resultan en modificaciones al activo, pasivo, o a las cuentas de resultados. (Rojas R., 2014, pág. 90)

Ajuste por Reclasificación

La necesidad de reclasificar una cuenta surge cuando la misma presenta un saldo contrario al de su naturaleza, es decir cuando se registra por error el valor de una cuenta en otra del mismo grupo. La reclasificación de cuentas consiste en traspasar los valores de una cuenta en otra, de tal forma que se presente la información contable lo más razonable posible.

Caso práctico.

Durante la ejecución de la auditoría a los estados financieros de una empresa obligada a presentar estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2016, se detectó los siguientes hallazgos significativos en el componente Bancos:

1. Al realizar la conciliación bancaria por el mes de Diciembre, se detectó que el cheque 2345 fue pagado dos veces por el banco.
2. Al realizar la conciliación bancaria, se detectó que el depósito realizado el 30 de Diciembre aún no consta en el estado de cuenta correspondiente, pero si consta en el estado financiero.

Pregunta a resolver:

¿Cómo proponer ajustes y reclasificaciones al componente Bancos?

Desarrollo del caso práctico.

Auditoría al componente Bancos

El primer paso en la realización de una auditoría de estados financieros es la planificación, la misma que empieza con un programa de auditoría a cada uno de los componentes sujetos a examen. Por tal razón y siguiendo el esquema de la auditoría a continuación se presenta el programa de auditoría al componente bancos.

Programa de auditoría.

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
	H.T	A_2–2–1/2
	ELABORADO	L.M.E.V.
	REVISADO	A.G.H.F.
	FECHA	8-03-2017

PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS RUBRO BANCOS.

ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación

CIUDAD: Machala **PROVINCIA:** El Oro

N°	OBJETIVOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA
1	Evaluar las normas de control interno en el área del componente bancos.	A_2 - 3	L.E.V.	08/03/2017
2	Verificar si los valores de bancos reflejados en los estados financieros son de propiedad de la empresa.	A_2 - 4	L.E.V.	08/03/2017
3	Determinar la exactitud y la razonabilidad de los fondos reflejados en la cuenta bancos, en la cedula analítica.	A_2 - 5	L.E.V.	08/03/2017
4	Preparar la cedula sumaria.	A_2 - 6	L.E.V.	08/03/2017

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	H.T	A_2–2–2/2
	ELABORADO	L.M.E.V.
	REVISADO	A.G.H.F.
	FECHA	8-03-2017

PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS RUBRO BANCOS.

ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación

CIUDAD: Machala **PROVINCIA:** El Oro

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno para evaluar la eficiencia del mismo.	A_2 - 3	L.E.V.	08/03/2017
2	Pedir confirmaciones a los bancos para verificar las cuentas que se encuentran a nombre de la empresa, así como los préstamos, en caso de existir, y el número de depósitos realizados.	A_2 - 4	L.E.V.	08/03/2017
3	Diseñar la conciliación bancaria del mes de diciembre a fin de comprobar la razonabilidad de los valores reflejados en el rubro bancos.	A_2 - 5	L.E.V.	08/03/2017
5	Comprobar que los saldos de los mayores contables sean los mismos obtenidos en la auditoría.	A_2 - 6	L.E.V.	08/03/2017

_____

Ing. Luisana Espinoza Vargas, CPÄ

AUDITOR GENERAL

Reg. Prof. 12854

Conciliación bancaria.

Al realizar la auditoría al componente Bancos, se deben aplicar los distintos procedimientos y pruebas necesarias para determinar la razonabilidad y existencia del mismo, encontrándose diferencias entre el Estado Financiero y el saldo del estado de cuenta bancaria.

Para hallar los motivos por los cuales surge esta diferencia, como auditor se decidió emplear la prueba sustantiva conciliación bancaria, con la cual se determinara el saldo con el cual debió quedar el componente bancos al final del ejercicio contable. La conciliación bancaria se detalla a continuación:

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	H.T	A_2–5–1/2
	ELABORADO	L.M.E.V.
	REVISADO	A.G.H.F.
	FECHA	8-03-2017

CEDULA ANALITICA DEL RUBRO BANCOS

ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación
CUIDAD: Machala **PROVINCIA:** El Oro

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO	GUAYAQUIL	**CTA CTE. N°**	12710780	
Saldo según estado de cuenta bancario al 31/12/2016			**$ 134.75**	∞
Más: Depósitos en tránsito (no registrados en el banco)				
Fecha	Ref.	Concepto	Monto	
30/12/2016	7275	Por venta de mercadería Ing. Silvia Vega Fact # 1139	$ 3,250.00 ¥	
		Total Depósitos en Tránsito	$ 3,250.00	
Menos: Cheques en tránsito y otros				
Fecha	Ref.	Concepto	Monto	
		Total Cheques en Tránsito		
		Total saldo conciliado	***$ 3,384.75***	©
Saldo según libro bancos			**$ 5,884.75**	∞
(+/-) Errores (no registrados en la contabilidad de la empresa)				
Fecha	Ref.	Concepto	Monto	
29/12/2016	2345	Cheque pagado dos veces por el Banco	$ 2,500.00 £	
		Total errores cometidos por el banco	$ 2,500.00	
		Total saldo conciliado	***$ 3,384.75***	©
Saldo según libro bancos		$ 5,884.75		
Saldo según estado de cuenta bancario al 31/12/2016		$ 134.75		
Diferencia		$ 5,750.00	≠	

Ing. Luisana Espinoza Vargas, CPÄ
AUDITOR GENERAL
Reg. Prof. 12854

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						H.T	A_2–5–2/2
						ELABORADO	L.M.E.V.
						REVISADO	A.G.H.F.
						FECHA	8-03-2017
CEDULA ANALITICA DEL RUBRO BANCOS							
ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación **CIUDAD:** Machala **PROVINCIA:** El Oro							
FUENTE	**DETALLE**	**VALOR EN LIBROS**			**VALOR SEGÚN AUDITORÍA**		
A2	Flujos de entrada	$ 30,855.00	∞	©	$ 27,605.00		
	Flujos de Salida	$ 24,970.25	∞	©	$ 27,470.25		
	Saldo final del Periodo	$ 5,884.75	∞	©	$ 134.75		
SIMBOLOGÍA							
≠	Diferencia						
¥	Cotejado con documento						
∞	Dato tomado de documento fuente						
£	Análisis de datos.						
©	Se efectuaron los cálculos matemáticos.						

_____

Ing. Luisana Espinoza Vargas, CPÄ

AUDITOR GENERAL

Reg. Prof. 12854

Con la realización de la conciliación bancaria, el auditor pudo determinar los hallazgos por los cuales se da la diferencia, los mismos que son:

1. Con fecha 29 de diciembre del 2016, el Banco de Guayaquil procedió a pagar el cheque 2345 por segunda ocasión, es decir que el banco pagó dos veces el mismo cheque.

2. La empresa realizo un depósito el 30 de Diciembre, el mismo que aún no consta el estado de cuenta emitido por el Banco de Guayaquil, pero si se encuentra reflejado en el estado de situación financiera.

Ajustes y reclasificaciones.

En cada uno de los casos anteriormente planteados, el auditor propone los siguientes ajustes:

Caso 1: Cheque pagado dos veces.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2016	1.01.02.12	Otras cuentas por cobrar		$ 2,500.00	
		Banco Guayaquil	$2,500.00		
	1.01.01.02	Bancos			$ 2,500.00
		P/R Ajuste por deuda a cobrar al Banco por cheque pagado dos veces			

En el presente caso lo que sucede es que el Banco de Guayaquil por error pago dos veces el cheque # 2345, dicho error se debe a que, según averiguaciones realizadas por el auditor y la propia investigación realizada por el banco, la Srta. Sandra Arévalo cajera del Banco al momento de recibir el cheque para el cobro digitalizo dos veces el mismo, lo que tampoco fue detectado por la contadora del banco. Para corregir dicho error en la contabilidad de la empresa, el ajuste que se debe hacer es debitando una cuenta por cobrar al Banco de Guayaquil, ya que este nos debe acreditar el dinero en la cuenta corriente al siguiente mes.

Caso 2: Depósito en tránsito.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2016	1.01.01.03	Depósitos en tránsito		$ 3,250.00	
	1.01.01.02	Bancos			$ 3,250.00
		P/R Depósito no reflejado en el estado de cuenta bancario, pero registrado en la contabilidad.			

El siguiente caso se trata de un depósito que se encuentra registrado en la contabilidad de la empresa, pero que no se encuentra reflejado en el estado de cuenta emitido por el banco. Dicho acontecimiento se da cuando se realizan los depósitos al final del mes, por tal razón el banco procede a registrarlo al siguiente mes. Para que el saldo del componente bancos sea real, el asiento de ajuste propuesto por el auditor indica que se debe debitar una cuenta transitoria denominada depósitos en tránsito, la misma que se cerrará al siguiente mes cuando el banco acredite el valor por el depósito, y por supuesto se acreditará la cuenta bancos para disminuir el valor de la misma.

Con dichos ajustes realizados al componente bancos, el saldo final será el siguiente:

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								H.T	A_2–6–1/1
								ELABORADO	L.M.E.V.
								REVISADO	A.G.H.F.
								FECHA	8-03-2017
CÉDULA SUMARIA DEL RUBRO BANCOS									
ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación **CUIDAD:** Machala **PROVINCIA:** El Oro									
INDICE	**ANALÍTICA**	**SEGÚN LIBROS AL 31/12/2016**		**ASIENTO DE AJUSTE O RECLASIFICACION**		**SALDO SEGÚN AUDITORÍA**			
				DEBE	**HABER**		
A2	BANCOS	$ 5,884.75	¥		$ 5,750.00	$ 134.75	©		
A3	DEPOSITO EN TRANSITO			$ 3,250.00		$ 3,250.00	Ω		
B2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			$ 2,500.00		$ 2,500.00	Ω		
En base a procedimientos de auditoría se ha determinado que los saldos en el rubro bancos (Banco de Guayaquil) al 31/12/2016 son de $134.75.									
SIMBOLOGÍA									
©	Se efectuaron los cálculos matemáticos.								
¥	Cotejado con documento fuente.								
Ω	Ajuste realizado para establecer exactitud en los saldos.								

Como podemos observar el saldo del componente bancos, disminuyó considerablemente lo que nos indica que antes de realizar la auditoría, los estados financieros no estaban reflejando una imagen fiel de la empresa, y con los ajustes propuestos por el auditor los estados financieros podrán ser presentados con razonabilidad.

CONCLUSIONES.

La auditoría financiera es una herramienta de vital importancia en la determinación de la razonabilidad, credibilidad y fiabilidad de la información financiera, la misma que fue aplicada en el presente caso con la finalidad de conocer si los rubros presentados en los estados financieros reflejaban un saldo real. Aplicando adecuadamente las pruebas necesarias se pudo establecer que existía una diferencia en el componente Bancos, por lo que se concluyó que los Estados Financieros no estaban presentados con razonabilidad.

Las empresas que implementan un sistema de control interno adecuado pueden contar con que sus actividades sean realizadas en forma correcta, permitiendo que se puedan encontrar y corregir errores a tiempo, salvaguardar los recursos y lograr el cumplimiento de los objetivos planteados; con lo cual se proveerá exactitud y veracidad en la información financiera y administrativa presentada por las empresas. La conciliación bancaria es un instrumento de gran utilidad al momento de detectar errores y diferencias entre el libro mayor de bancos y el estado de cuenta bancario; por medio de este instrumento se pudo conocer los movimientos que estaban ocasionando diferencias, y de esta forma se pudo realizar los ajustes correspondientes para conciliar el saldo del componente bancos y por ende obtener un valor real.

Los ajustes son asientos que se utilizan con la finalidad de obtener saldos contables con razonabilidad y veracidad, los mismos que permitieron en el presente caso obtener un saldo real en el componente Bancos, para lo cual fue necesario que el auditor proponga asientos contables de ajustes y de esta forma conciliar el saldo de bancos con el estado de cuenta bancario, generando confianza entre los usuarios interesados en dicha información para la toma de decisiones. Dichos ajustes inciden en la razonabilidad de los estados financieros, ya que en un principio el rubro Bancos presentaba un saldo de $ 5.884,75 y luego de la auditoría se pudo establecer que en realidad al cierre del periodo contable 2016 el saldo de este rubro era de $ 134,75.

RECOMENDACIONES.

Conforme a lo concluido en el presente proyecto de investigación se pueden dar las siguientes recomendaciones:

Se recomienda a la empresa obligada a presentar estados financieros auditados contratar los servicios de un auditor interno, con la finalidad de evitar errores significativos, y detectar fraudes a tiempo; y que los errores que se han cometido en el proceso contable puedan ser corregidos o evitados oportunamente para que los estados financieros puedan ser presentados en forma razonable; y de esta forma, cuando se realice la auditoría financiera externa, no se detecten mayores errores y se pueda emitir una opinión limpia o sin salvedades, lo que permite que la empresa obtengan credibilidad ante los usuarios de la información.

En la implementación del control interno de esta empresa en necesario que se consideren nuevos lineamientos que permitan detectar a tiempo los errores que se puedan cometer, como en este caso, que el banco haya pagado dos veces un mismo cheque. Lo que se recomienda es que se realicen cortes de estado de cuenta en forma diaria para que se pueda conocer los movimientos realizados y de esta forma corregir los errores oportunamente antes de que se cierre el periodo contable.

La implementación de la conciliación bancaria deberá realizarse los primeros días del mes siguiente, con lo cual se podrán realizar los ajustes correspondientes antes de que se realicen los estados financieros y de esta forma presentar información financiera veraz, confiable y con saldos razonables.

Se recomienda que la empresa implemente los ajustes propuestos por el auditor de tal forma que la empresa refleje en sus estados financieros un saldo razonable del componente bancos y por consiguiente se genere confianza hacia la empresa por parte de los usuarios de dicha información.

BIBLIOGRAFÍA.

Alfonso Martínez , Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 1-14. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193924743004

Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004

Gómez Selemeneva, D., Blanco Camping, B., & Conde Camilo, J. (2013). El sistema de control interno para el perfeccionamiento de la gestion empresarial en Cuba. *Revista internacional de Gestión del Conocimiento y la tecnología*, 53-65. Obtenido de https://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2

Grisanti B., A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de sus profesión. *Actualidad Contable Faces*, 18-48. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25732868003

Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual basico de revision y verificación contable.* Madrid: Dykinson S.L. Meléndez Valdés.

Lopez, M., Albanese, D., & Duran, R. (2014). Auditoria Financiera en entornos de computacion en la nube. *Escritos contables y de administracion*, 109-147. Obtenido de http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/pdf/eca/v4n1/v4n1a05.pdf

Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Faces*, 45-81. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004

Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 68-75. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621753005

Montoya del Corte, J., Fernández Laviada, A., & Martínez García, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 80-97. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43330207005

Rojas R., E. S. (2014). La evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes. *Actualidad Contable Faces*, 81-95. Obtenido de http://www.redalyc.org/html/257/25731098006/

Sosa Mora, E. (2016). La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor. *Pensamiento actual*, 297-313. Obtenido de http://revistas.ucr.ac.cr/index.php/pensamiento-actual/article/view/27919/28052

Varela , E. R., Venini, Á. A., & Sacarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL. *Universidad del Centro Educativo Latinoamericano*, 89-102. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87731335008

Venegas, W. (2007). *El trabajo de campo en Auditoría.* Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

Yánez, J., & Yánez, R. (2012). Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evolucion de las organizaciones. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, 83-92. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215026158006

ANEXOS.

Anexo 1: Estados financieros presentados por la empresa.

EMPRESA "LA TRONCAL" CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

ES/F

CODIGO	INDICE	NOMBRE				MARCAS
1.		ACTIVO				
1.01.		ACTIVO CORRIENTE			$ 152.738,20	
1.01.01.	A	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		$ 7.164,75		
1.01.01.01.	A1.	Caja	$ 1.280,00			A
1.01.01.02.	A2.	Bancos	$ 5.884,75			≠
1.01.02.	B.	ACTIVOS FINANCIEROS		$ 37.886,45		
1.01.02.08.	B1.	Cuentas por cobrar no relacionados	$ 37.886,45			¥
1.01.03.	C.	INVENTARIOS		$ 107.687,00		
1.01.03.01.	C1.	Inventario de mercadería	$ 107.687,00			w
1.02.		ACTIVO NO CORRIENTE			$ 97.200,00	
1.02.01.	D	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		$ 97.200,00		w
1.02.01.01.	D1	Terreno	$ 25.000,00			
1.02.01.02.	D2	Edificio	$ 30.000,00			
1.02.01.03.	D3	Muebles y enseres	$ 3.500,00			
1.02.01.04.	D4	Equipos de computación	$ 2.200,00			
1.02.01.05.	D5	Equipos de oficina	$ 1.500,00			
1.02.01.06.	D6	Vehículo	$ 35.000,00			
		TOTAL ACTIVOS			$ 249.938,20	✓
2.		PASIVOS				
2.01.		PASIVO CORRIENTE			$ 82.639,91	
2.01.03.	AA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		$ 64.090,67		¥
2.01.03.01.	AA1	Proveedores	$ 49.685,67			
2.01.03.02.	AA2	Clientes	$ 12.905,00			
2.01.03.04.	AA3	Empleados	$ 1.500,00			
2.01.05.	BB	PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		$ 6.454,33		
2.01.05.01.	BB1	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	$ 6.454,33			И
2.01.07.	CC	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		$ 12.094,91		✓
2.01.07.01.	CC1	Con la administracion tributaria	$ 8.592,58			
2.01.07.03.	CC2	Con la seguridad social	$ 3.502,33			
2.02.		PASIVO NO CORRIENTE			$ 49.727,86	
2.02.03.	DD	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		$ 49.727,86		И
2.02.03.01.	DD1	Locales	$ 49.727,86			
		TOTAL PASIVOS			$ 132.367,77	
3.		PATRIMONIO NETO			$ 117.570,43	И
3.01.	EE	CAPITAL		$ 25.000,00		
3.01.01.	EE1	Capital suscrito y pagado	$ 25.000,00			
3.04.	FF1	RESERVAS		$ 12.500,00		
3.06.	GG1	RESULTADOS ACUMULADOS		$ 51.542,31		
3.07.	HH	RESULTADOS DEL EJERCICIO		$ 28.528,12		✓
3.07.01.	HH1	Utilidad del ejercicio	$ 28.528,12			
		TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO			$ 249.938,20	✓

Anexo 2: Libro mayor Bancos

EMPRESA "LA TRONCAL" CIA. LTDA.
RUC: 0790150481001
LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos
PERIODO: Diciembre/2016

BANCO: Guayaquil
CTA. CTE #: 120710780

FECHA	TIPO DE TRA N.	# DE DOC.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/12/2016			Saldo anterior			$ 15,870.00	
01/12/2016	Cheque	2316	Comisiones al Sr. Luis Pacheco		$ 300.00	$ 15,570.00	
01/12/2016	Cheque	2317	Anulado		$ -	$ 15,570.00	
01/12/2016	Cheque	2318	Por arreglo de vehículo Fact. # 1528 Sr. Jose Arteaga		$ 325.00	$ 15,245.00	
05/12/2016	N/D	2381235	Pago de planillas de luz del Noviembre		$ 225.00	$ 15,020.00	
05/12/2016	Deposito	6754	Depósito de cheque por venta a Quimsagro S.A. Fact # 1122	$ 1,095.00		$ 16,115.00	
05/12/2016	Cheque	2319	Honorarios Sr. Guillermo Ycaza		$ 330.00	$ 15,785.00	
07/12/2016	N/C	1126899	Tranf. Por venta Ing. Silvia Vega Fact # 1125	$ 2,450.00		$ 18,235.00	
07/12/2016	Cheque	2320	Agritop S.A., compra de mercadería Fact # 4564		$ 1,950.00	$ 16,285.00	
07/12/2016	Cheque	2321	Pago de Internet del mes de Diciembre Com&net Fact # 2527		$ 32.50	$ 16,252.50	
09/12/2016	Cheque	2322	Sr. Luis Manrrique, por mantenimiento de computadoras		$ 235.00	$ 16,017.50	
09/12/2016	Cheque	2323	Anulado		$ -	$ 16,017.50	
12/12/2016	Cheque	2324	Pago de planillas del seguro Noviembre		$ 2,564.75	$ 13,452.75	
12/12/2016	Cheque	2325	Supralive S.A. compra de mercadería fact # 6289		$ 1,675.00	$ 11,777.75	
14/12/2016	Deposito	7203	Venta de mercadería Asiagri fact # 1129	$ 3,420.00		$ 15,197.75	
16/12/2016	Cheque	2326	Donato Angulo (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 14,997.75	
16/12/2016	Cheque	2327	Héctor Cusme (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 14,797.75	
16/12/2016	Cheque	2328	Karina Espinosa (quincena diciembre)		$ 250.00	$ 14,547.75	
16/12/2016	Cheque	2329	Luis Farez (quincena diciembre)		$ 220.00	$ 14,327.75	
16/12/2016	Cheque	2330	Roberta Granda (quincena diciembre)		$ 220.00	$ 14,107.75	
16/12/2016	Cheque	2331	Calixto Herrera (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 13,907.75	
16/12/2016	Cheque	2332	Vicente Loja (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 13,707.75	
16/12/2016	Cheque	2333	Diana Macias (quincena diciembre)		$ 250.00	$ 13,457.75	
16/12/2016	Cheque	2334	Mario Palma (quincena diciembre)		$ 220.00	$ 13,237.75	
16/12/2016	Cheque	2335	Daniel Vargas (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 13,037.75	
16/12/2016	Cheque	2336	Lucy Zamborano (quincena diciembre)		$ 200.00	$ 12,837.75	
19/12/2016	Cheque	2337	Agritop S.A. compra de mercadería fact # 4654		$ 1,640.00	$ 11,197.75	
19/12/2016	N/C	1127234	Tranf. Por venta de mercadería Sr. Jose Romero Fact # 1130	$ 2,310.00		$ 13,507.75	
19/12/2016	Cheque	2338	Comisiones al Sr. Angel Lopez		$ 430.00	$ 13,077.75	
21/12/2016	Cheque	2339	Actualización sistema contable		$ 150.00	$ 12,927.75	
21/12/2016	Cheque	2340	Telefono convencional diciembre Sofadcom		$ 42.00	$ 12,885.75	
21/12/2016	N/D	2381256	Pago de cuota # 21 de prestamo		$ 1,020.00	$ 11,865.75	
23/12/2016	Cheque	2341	Capacitación a empleados Altair Fact # 2462		$ 630.00	$ 11,235.75	
23/12/2016	N/D	2381276	Pago de declaraciones noviembre		$ 513.00	$ 10,722.75	
26/12/2016	Deposito	7254	Venta de mercadería del 20 al 25/12 en efectivo	$ 2,460.00		$ 13,182.75	
26/12/2016	N/D	2342	Transf. Supralive S.A. compra de mercadería fact # 6582		$ 2,970.00	$ 10,212.75	
26/12/2016	Cheque	2343	Reposición de caja chica		$ 350.00	$ 9,862.75	
28/12/2016	Cheque	2344	Exámenes medicos semestrales a empleados		$ 1,925.00	$ 7,937.75	
28/12/2016	Cheque	2345	Compra de mercaderías Ing. Lenin Guaman Fact. # 3215		$ 2,500.00	$ 5,437.75	
30/12/2016	Deposito	7275	Por venta de mercadería Ing. Silvia Vega Fact # 1139	$ 3,250.00		$ 8,687.75	
30/12/2016	Cheque	2346	Honorarios Contador Ing. Luis Manrrique		$ 350.00	$ 8,337.75	
30/12/2016	Cheque	2347	Donato Angulo (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 8,125.25	
30/12/2016	Cheque	2348	Héctor Cusme (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 7,912.75	
30/12/2016	Cheque	2349	Karina Espinosa (dif. de sueldo diciembre)		$ 254.50	$ 7,658.25	
30/12/2016	Cheque	2350	Luis Farez (dif. de sueldo diciembre)		$ 223.00	$ 7,435.25	
30/12/2016	Cheque	2351	Roberta Granda (dif. de sueldo diciembre)		$ 223.00	$ 7,212.25	
30/12/2016	Cheque	2352	Calixto Herrera (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 6,999.75	
30/12/2016	Cheque	2353	Vicente Loja (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 6,787.25	
30/12/2016	Cheque	2354	Diana Macias (dif. de sueldo diciembre)		$ 254.50	$ 6,532.75	
30/12/2016	Cheque	2355	Mario Palma (dif. de sueldo diciembre)		$ 223.00	$ 6,309.75	
30/12/2016	Cheque	2356	Daniel Vargas (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 6,097.25	
30/12/2016	Cheque	2357	Lucy Zamborano (dif. de sueldo diciembre)		$ 212.50	$ 5,884.75	
			SALDOS	$ 14,985.00	$ 24,970.25	$ 5,884.75	

Anexo 3: Estado de cuenta bancario

Estado de Cuenta Corriente

BANCO GUAYAQUIL

CLIENTE : EMPRESA LA TRONCAL S.A.
DIRECCION : COLON 1824 E/ BOLIVAR Y ROCAFUERTE
FECHA DE CORTE : 2016/DIC/01 - 2016/DIC/31

Cod. Postal: 070202 MACHALA 000 010-1A03

C.I./R.U.C. : 0790150481001

CUENTA : 0012XXX078-0

NOMBRE DE LA ENTIDAD: BANCO GUAYAQUIL S.A.
R.U.C.: 0990494590001
DIRECCION: PICHINCHA 105 -107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N°. 6925 - 4/07/95

RESUMEN DE MOVIMIENTOS		
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR
	SALDO ANTERIOR	15870
	DEPOSITOS	$ 6,975.00
	NOTAS DE CREDITO	$ 4,760.00
	CHEQUES	$ 22,742.25
	NOTAS DE DEBITO	$ 4,728.00
	SALDO TOTAL	$ 134.75
	SALDO DISPONIBLE	$ 134.75

EJECUTIVO : CRISTHIAN PASTOR T
OFICINA : ROCAFUERTE Y GUAYAS ESQ.

TELEFONO : 3730100 EXT 0001
EMAIL : CPASTOR@BANCOGUAYAQUIL.COM

FECHA	OFICINA	NUMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCION	VALOR	SALDO TOTAL
					Saldo anterior		$ 15,870.00
1-dic.	MAC	2316	VEN	CH	Pagado	$ -300.00	$ 15,570.00
2-dic.	MAT	2318	ATM	CH	Camara	$ -325.00	$ 15,245.00
5-dic.	MAT	2381235	VEN	N/D	Debito Pago planillas de luz	$ -225.00	$ 15,020.00
5-dic.	MAT	6754	VEN	DEP	Deposito	$ 1,095.00	$ 16,115.00
5-dic.	MAC	2319	VEN	CH	Pagado	$ -330.00	$ 15,785.00
7-dic.	MAT	1126899	VEN	N/C	Cred. Transferencias Interbancarias	$ 2,450.00	$ 18,235.00
8-dic.	MAC	2320	ATM	CH	Camara	$ -1,950.00	$ 16,285.00
8-dic.	MAT	2321	ATM	CH	Transferido	$ -32.50	$ 16,252.50
12-dic.	MAT	2322	ATM	CH	Pagado	$ -235.00	$ 16,017.50
12-dic.	MAC	2324	VEN	CH	Transferido	$ -2,564.75	$ 13,452.75
14-dic.	MAC	2325	VEN	CH	Camara	$ -1,675.00	$ 11,777.75
14-dic.	MAT	7203	VEN	DEP	Deposito	$ 3,420.00	$ 15,197.75
16-dic.	MAC	2326	VEN	CH	Pagado	$ -200.00	$ 14,997.75
16-dic.	MAC	2331	VEN	CH	Pagado	$ -200.00	$ 14,797.75
16-dic.	MAC	2332	VEN	CH	Pagado	$ -200.00	$ 14,597.75
16-dic.	MAC	2333	VEN	CH	Pagado	$ -250.00	$ 14,347.75
16-dic.	MAC	2330	VEN	CH	Pagado	$ -220.00	$ 14,127.75
16-dic.	MAC	2336	VEN	CH	Pagado	$ -200.00	$ 13,927.75
19-dic.	MAT	2327	ATM	CH	Camara	$ -200.00	$ 13,727.75
19-dic.	MAT	2328	ATM	CH	Camara	$ -250.00	$ 13,477.75
19-dic.	MAT	2329	ATM	CH	Camara	$ -220.00	$ 13,257.75
19-dic.	MAT	2334	ATM	CH	Camara	$ -220.00	$ 13,037.75
19-dic.	MAT	2335	ATM	CH	Camara	$ -200.00	$ 12,837.75
19-dic.	MAC	1127234	VEN	N/C	Cred. Transferencias Interbancarias	$ 2,310.00	$ 15,147.75
19-dic.	MAC	2338	VEN	CH	Pagado	$ -430.00	$ 14,717.75
20-dic.	MAT	2337	ATM	CH	Camara	$ -1,640.00	$ 13,077.75
21-dic.	MAC	2339	VEN	CH	Pagado	$ -150.00	$ 12,927.75
21-dic.	MAC	2340	VEN	CH	Pagado	$ -42.00	$ 12,885.75
22-dic.	MAT	2381256	ATM	N/D	Pago prestamo	$ -1,020.00	$ 11,865.75
23-dic.	MAC	2341	VEN	CH	Pagado	$ -630.00	$ 11,235.75
23-dic.	MAC	2381276	VEN	N/D	SCI Sector Publico	$ -513.00	$ 10,722.75
26-dic.	MAC	7254	VEN	DEP	Deposito	$ 2,460.00	$ 13,182.75
26-dic.	MAC	2343	VEN	CH	Pagado	$ -350.00	$ 12,832.75
27-dic.	MAT	2342	ATM	N/D	Deb. Transferencias Interbancarias	$ -2,970.00	$ 9,862.75
28-dic.	MAC	2344	VEN	CH	Pagado	$ -1,925.00	$ 7,937.75
29-dic.	MAT	2345	VEN	CH	Pagado	$ -2,500.00	$ 5,437.75
29-dic.	MAT	2345	VEN	CH	Pagado	$ -2,500.00	$ 2,937.75
30-dic.	MAC	2346	VEN	CH	Pagado	$ -350.00	$ 2,587.75
30-dic.	MAC	2347	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 2,375.25
30-dic.	MAC	2348	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 2,162.75
30-dic.	MAC	2349	VEN	CH	Pagado	$ -254.50	$ 1,908.25
30-dic.	MAC	2350	VEN	CH	Pagado	$ -223.00	$ 1,685.25
30-dic.	MAC	2351	VEN	CH	Pagado	$ -223.00	$ 1,462.25
30-dic.	MAC	2352	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 1,249.75
30-dic.	MAC	2353	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 1,037.25
30-dic.	MAC	2354	VEN	CH	Pagado	$ -254.50	$ 782.75
30-dic.	MAC	2355	VEN	CH	Pagado	$ -223.00	$ 559.75
30-dic.	MAC	2356	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 347.25
30-dic.	MAC	2357	VEN	CH	Pagado	$ -212.50	$ 134.75

Anexo 4: Estados financieros con los ajustes propuestos por el auditor.

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	H.T	ES/F 1/2
	ELABORADO	L.M.E.V.
	REVISADO	A.G.H.F.
	FECHA	10-03-2017

ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación

CUIDAD: Machala **PROVINCIA:** El Oro

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

INDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31/12/2016	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2016
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
A1.	Caja	$ 1,280.00					$ 1,280.00
A2.	Bancos	$ 5,884.75					$ 134.75
A3.	Depósitos en tránsito						$ 3,250.00
B1.	Cuentas por cobrar no relacionados	$ 37,886.45					$ 37,886.45
B2.	Otras cuentas por cobrar						$ 2,500.00
C1.	Inventario de mercadería	$107,687.00					$107,687.00
D1	Terreno	$ 25,000.00					$ 25,000.00
D2	Edificio	$ 30,000.00					$ 30,000.00
D3	Muebles y enseres	$ 3,500.00					$ 3,500.00
D4	Equipos de computación	$ 2,200.00					$ 2,200.00
D5	Equipos de oficina	$ 1,500.00					$ 1,500.00
D6	Vehículo	$ 35,000.00					$ 35,000.00
AA1	Proveedores	$ 49,685.67					$ 49,685.67
AA2	Clientes	$ 12,905.00					$ 12,905.00
AA3	Empleados	$ 1,500.00					$ 1,500.00

LA TRONCAL CIA. LTDA. RUC: 0790150481001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	H.T	ES/F 2/2
	ELABORADO	L.M.E.V.
	REVISADO	A.G.H.F.
	FECHA	10-03-2017

ACTIVIDAD: Venta de equipos de computación

CUIDAD: Machala **PROVINCIA:** El Oro

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

INDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31/12/2016	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2016
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
BB1	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	$ 6,454.33					$ 6,454.33
CC1	Con la administración tributaria	$ 8,592.58					$ 8,592.58
CC2	Con la seguridad social	$ 3,502.33					$ 3,502.33
DD1	Locales	$ 49,727.86					$ 49,727.86
EE1	Capital suscrito y pagado	$ 25,000.00					$ 25,000.00
FF1	Reservas	$ 12,500.00					$ 12,500.00
GG1	Resultados acumulados	$ 51,542.31					$ 51,542.31
HH1	Utilidad del ejercicio	$ 28,528.12					$ 28,528.12

Ing. Luisana Espinoza Vargas, CPA

AUDITOR GENERAL

Reg. Prof. 12854