



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HALLAZGOS EN LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS

SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HALLAZGOS EN LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

HALLAZGOS EN LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS

SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 17 DE ENERO DE 2018

MACHALA
17 de enero de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado HALLAZGOS EN LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS 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.

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
TUTOR - ESPECIALISTA 1

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
ESPECIALISTA 2

BALDEÓN VALENCIA BLANCA ALEXANDRA
0914541008
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 23 de enero de 2018 - 10:52

Urkund Analysis Result

Analysed Document: SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO_PT-011017.docx (D33990151)
Submitted: 12/19/2017 12:19:00 PM
Submitted By: luissalinas76@hotmail.com
Significance: 10 %

Sources included in the report:

TEVANTA_CHALEN_EDUARDO_ALBERTO.docx (D29718338)
2. Libro Contabilidad I 2015-11- 05.doc (D16347579)
<https://www.slideshare.net/suleysanchez3/auditoria-en-sistemas-75966348>

Instances where selected sources appear:

3

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

El que suscribe, SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado HALLAZGOS EN LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS 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.


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, 17 de enero de 2018



SALINAS TOAPANTA LUIS VINICIO
0703178673

DEDICATORIA

El presente trabajo es el resultado del esfuerzo y constancia puesta a lo largo de los años de estudio, agradezco a mi familia en especial a mi esposa e hijo, quienes estuvieron siempre a mi lado y supieron darme ánimo para no desmayar en el camino a la culminación de esta linda profesión.

Luis Vinicio Salinas Toapanta.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar me permito agradecer a Dios por estar a mi lado dándome las fuerzas y la sabiduría necesaria para superar todos los obstáculos que se presentaron en este lindo camino universitario.

De igual manera darle gracias a cada uno de los docentes, por su paciencia, enseñanzas brindadas en las aulas de esta noble institución.

No podía dejar pasar este momento para agradecer a mi querida madre quien es una persona muy especial, es a quien debo todo lo que en la actualidad soy.

Luis Vinicio Salinas Toapanta

RESUMEN

En el presente trabajo tiene la finalidad de registrar el hallazgo de auditoría encontrado en la revisión de sus estados financieros, referente a la omisión de Ingresos en el periodo 2016, mediante la revisión de documento y la indagación al personal del área contable se logró obtener la evidencia de auditoría suficiente y competente para determinar el error cometido al no contabilizar tres ventas de mercadería, esto repercutió en la elaboración y presentación de los estados financieros en cuanto a la razonabilidad de los saldos. Se detectó falencias en el registro diarios de las actividades y el poco control que hubo en el proceso contable lo que dio lugar al error reportado en la auditoría, se debe establecer políticas de control que permitan cumplir y desarrollar las acciones con menor riesgo de equivocación.

Palabras Claves: Omisión de Ingresos, Hallazgo de Auditoría, Error, Control Interno, Saldos Razonables.

ABSTRACT

In the present work has the purpose of recording the finding of audit found in the review of its financial statements, referring to the omission of Income in the 2016 period, by reviewing the document and investigating the accounting staff was able to obtain the sufficient and competent audit evidence to determine the error committed by not counting three sales of merchandise, this had an impact on the preparation and presentation of the financial statements regarding the reasonableness of the balances. Failures were detected in the daily record of the activities and the little control that existed in the accounting process which led to the error reported in the audit, control policies must be established that allow to fulfill and develop the actions with less risk of mistake.

Key Words: Omission of Income, Audit Finding, Error, Internal Control, Reasonable Balances.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO..	2
RESUMEN..	4
1. INTRODUCCIÓN	6
2. DESARROLLO..	7
2.1 Auditoría Financiera.	7
2.2 Hallazgos de Auditoria.	7
2.2.1 Diferencia entre Error y Fraude.	8
2.3 Omisión de Ingresos.	8
2.4 Estados Financieros.	9
2.4.1 Objetivos de los estados financieros.	10
2.5 Valor Razonable.	10
2.6 Control Interno.	10
2.7 Presentación del caso práctico.	11
3. CONCLUSIONES.	26

4.	RECOMENDACIONES.	26
5.	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	27

1. INTRODUCCIÓN

El proceso de auditoría dentro de la administración es el que revisa y controla que las normas, políticas establecidas en las organizaciones se apliquen en cada una de sus actividades realizadas.

El control interno en las instituciones internacionales tiene una relevancia puesto que son más vulnerables a ser objeto de desvío de fondos por el tamaño de movimiento contables.

En los últimos años la labor del auditor ha tomado una importancia primordial debido a las exigencias de los entes de control en el ámbito contable, fiscal.

Mediante la auditoría financiera, se pudo determinar un hallazgo significativo en cuanto a la omisión de ingresos, tres facturas que no fueron registrados en su momento ocasionando que sus estados financieros no sean razonables.

El objetivo del desarrollo de este trabajo es registrar el hallazgo, considerar el valor no contabilizado en los estados financieros, realizar el cierre del período y el cálculo de los impuestos enmarcados en las normas y leyes que rigen la contabilidad en nuestro país.

2. DESARROLLO

2.1 Auditoría Financiera

“La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización” (Villardefrancos & Rivera, 2006).

Además (Villardefrancos & Rivera, 2006) manifiesta que existen varias clases de auditoría: Auditoría Independiente, Auditoría Interna y Auditoría Gubernamental, estos tipos se subdividen en Auditoría Operacional, Auditoría Comprehensiva, Auditoría Integral, Auditoría Gerencial, Auditoría del Valor a Cambio del Dinero, Auditoría de Desempeño, Auditoría Administrativa Funcional.

Podemos considerar que la auditoría financiera es el examen al que se someten las empresas con la finalidad de evaluar la veracidad de la información exhibida en los Estados Financieros.

2.2 Hallazgos de Auditoría

Según (Verdezoto & Guzman, 2015) los hallazgos es la situación adversa, no deseada para la entidad, de carácter significativo y relevante, que el auditor debe sustentar en evidencia obtenidas mediante los procedimientos de auditoría aplicados a la organización auditada, que servirán como fundamento para su opinión más tarde a ser comunicada en el informe de auditoría.

Por otra parte los hallazgos constituyen el resultado de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor, en el transcurso del examen de los estados financieros, están respaldados por la evidencia obtenida y adecuadamente presentada en los papeles de trabajo de auditoría. La evidencia recabada por el auditor, debe cumplir con los criterios de competente y suficiente. Competente, se refiere a la pertinencia o calidad de la evidencia, capaz de satisfacer al auditor sobre la razonabilidad o no de una determinada aseveración manifestada por el cliente, y contenida en los estados financieros, y suficiente, se refiere a la cantidad mínima requerida de una evidencia competente, para considerar satisfecha la revisión relacionada a una determinada aseveración (Escalante, 2014).

Entiéndase por hallazgo a toda la evidencia recaudada durante el periodo de auditoría la misma que debe de ser competente y suficiente, esta información debe quedar registrada en los papeles de trabajo debidamente identificados y permitir la fácil interpretación por parte de quien la requiera.

2.2.1 Diferencia entre Error y Fraude

“Es necesario señalar la diferencia entre error y fraude. Podemos definir al error como una representación equivocada no intencionada en los estados financieros, el fraude es un acto premeditado que involucra a uno o más individuos de la administración o terceros que por medio del engaño logran un beneficio” (Grisanti, 2014).

Por consiguiente podemos manifestar que la diferencia entre error y fraude está determinada por la intención con la que actúa la persona responsable de registrar el hecho económico.

2.3 Omisión de Ingresos

Como indica, (Rojas, 2014) el trabajo de auditoría requiere de evidencia que respalde la opinión del auditor esta debe de ser competente y suficiente, la evidencia está definida como cualquier información encontrada, entre las principales están las físicas, testimoniales, documental y analítica.

Del mismo modo (Verdezoto & Guzman, 2015) indica que la aseveración de integridad consiste en que la totalidad de las transacciones se encuentren registradas y se presenten en los estados financieros.

Es decir que toda actividad económica provocada por la naturaleza del negocio debe de ser registrada en su debido momento, esto debe ser parte del control interno de las instituciones con el fin de ser más efectivos en sus procesos.

2.4 Estados Financieros

“Los estados financieros representan la forma de presentar la información a los distintos usuarios, de comunicar el resultado de las operaciones llevadas a cabo por la entidad. Ellos forman parte de la información financiera presentada a los usuarios para que tomen decisiones, por lo que debe procurarse que la información presentada en ellos, les sea de utilidad para los fines para los que fue creada” (Marcotrigiano, Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN - NIF PYMES, 2013).

Para (Díaz, 2014) los estados financieros es utilizar los recursos económicos de la empresa y los cambios resultantes en ellos. También expresa que la información contenida los estados financieros proviene de su sistema contable el mismo que suministra información relevante y detallada sobre la situación financiera de la organización.

En consecuencia los estados financieros son el reflejo de la situación económica de las empresas, en ellos podemos encontrar la información de manera detallada de los valores de activos, pasivos y patrimonio que sirven a los directivos para la toma de decisiones

2.4.1 Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los estado financieros es el de proporcionar información útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presenta información que facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos de ser necesario (Marcotrigiano, Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN - NIF PYMES, 2013).

A todo esto le podemos agregar que el objetivo principal de los estados financieros es la de proporcionar la información economía real de la situación actual de la empresa con el fin de tomar las correcciones y decisiones más acertadas para el bien de la entidad.

2.5 Valor Razonable

En lo que respecta a este tema (Vega & gonzález, 2014), lo determina como el precio que se recibirá al vender un activo o se pagará al transferir un pasivo en un transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición. La norma define valor razonable a base de precio de salida, lo que implica tener una visión diferente en la manera de medir y comprender la información financiera.

En consecuencia el valor razonable es la cantidad real del bien o servicio objeto de la transacción el cual debe ser registrado en una forma ordenada y cronológica en los estados financieros.

2.6 Control Interno

“El protagonismo de la auditoría interna se hace presente en el ámbito empresarial, puesto que su implicación y participación dentro de esta es de suma relevancia debido a su capacidad profesional en el aspecto contable y formación gerencial, aportando un enfoque disciplinado para la evaluación y eficiencia de los procesos de gestión de control” (Hernandez, 2016)

Según (Hernández, 2016) podemos apreciar que el proceso del control o auditoría interna en una labor objetiva implementada en las empresas para dar mayor confianza a la información procesada, ayudando a la optimización de los recursos y darle un enfoque disciplinario al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Considerando el nivel de confianza que muestre el control interno de la entidad, tenemos que organizar y administrar de forma correcta el trabajo de auditoría, de manera que se desempeñe mediante un análisis que permita detectar errores significativos (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013).

2.7 Presentación del caso práctico.

Reactivo Práctico Auditoría Financiera

La empresa 7mo Vespertino Contabilidad “A” S.A. ha sometido de auditoría externa a sus estados financieros del período 2016, en los procedimientos de auditoría aplicados se detectó situaciones adversas de carácter significativo y material acerca de la “OMISIÓN DE LOS INGRESOS POR EL VALOR DETERMINADO POR AUDITORÍA” debido a que de la

muestra analizada se evidencia la falta de facturas de tres facturas, las cuales suman el valor antes citados, las cuales se han realizado crédito. Además, se evidencia que no ha efectuado los procedimientos de cierre de ese período.

EMPRESA 7MO VE SPERTINO CONTABILIDAD "A" S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
DÓLARES AMERICANOS			
1.	ACTIVO		7,119,840.00
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		7,052,660.00
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		783,980.00
1.1.1.02	BANCOS		783,980.00
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		200,000
1.1.2.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		200,000.00
1.1.3.	INVENTARIO		6,000,000.00
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MERCADERÍA		6,000,000.00
1.1.5.	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		68,680.00
1.1.5.02	CRÉDITO TRIBUTARIO R FIR 1%		68,680.00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		67,180.00
1.2.2.	ACTIVO FUO DEPRECIABLE		67,180.00
1.2.2.02	MAQUINARIA		70,540.00
1.2.2.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(3,360.00)
2.	PASIVO		2,964,030.00
2.1.	PASIVO CORRIENTE		2,964,030.00
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE C/P		2,964,030.00
2.1.1.01.	DOCUMENTO POR PAGAR C/P		2,257,820.00
2.1.1.05.	ANTICIPO DE CLIENTES		260,200.00
2.1.1.09.	MA COBRADO		286,800.00
2.1.1.10.	RETENCIONES TRIBUTARIAS		159,210.00
3.	PATRIMONIO		4,155,810.00
3.1.	CAPITAL		800,000.00
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		800,000.00
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		800,000.00
3.2.	RESULTADOS		3,113,920.00
3.2.1.	GANANCIAS		3,113,920.00
3.2.1.01.	GANANCIAS		3,113,920.00
3.3.	RESERVAS		6,460.00
3.3.1.	RESERVAS		6,460.00
3.3.1.01.	RESERVAS DE CAPITAL		6,460.00
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		235,430.00
3.7.1.	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		235,430.00
3.7.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ECONOMICO ACTUAL		235,430.00

EMPRESA 7MO VESPERTINO CONTABILIDAD "A" S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
DÓLARES AMERICANOS			
4.	INGRESOS		7,812,090.00
4.1.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		7,812,090.00
4.1.1.	VENTAS		7,812,090.00
4.1.1.01	VENTAS DE BIENES		7,812,090.00
5.	COSTOS Y GASTOS		7,576,660.00
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,192,830.00
5.1.1.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCCIÓN		1,192,830.00
5.1.1.02	(+)COMPRAS NETAS LOCALES DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PRODUCCIÓN.		1,192,830.00
5.2.	GASTOS		6,383,830.00
5.2.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION		6,383,830.00
5.2.2.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		573,270.00
5.2.2.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		1,676,650.00
5.2.2.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1,797,820.00
5.2.2.27	OTROS GASTOS		1,795,020.00
5.2.2.28	GASTOS DE FINANCIEROS NO DEDUCIBLES		541,070.00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		235,430.00

Preguntas a Resolver:

1 ¿Cuál es el Hallazgo determinado por el auditor?

2 ¿Cuáles son los asientos originados producto de la auditoria?

3 ¿Qué modificaciones sufrirían los Estados Financieros, posteriores a los resultados de la auditoría?

Cuál es el Hallazgo determinado por el Auditor

El hallazgo determinado por el auditor fue la Omisión de ingresos, propiamente se refiere al no registro de tres facturas de ventas las cuales no fueron registradas en su debido momento ocasionando que los estados financieros no sean razonables.

Al respecto (Bressan & Bressan, 2015) indica que es interesante destacar que la correcta tanto económica como temporal, registración de comprobantes del ciclo productivo de una empresa permite no solo el análisis de su desempeño actual sino que también la posibilidad

de efectuar comparaciones con periodos anteriores. Esto implica por un lado, un análisis superador del mero cumplimiento de la normativa vigente.

Enunciado de la transacción:

La Empresa Séptimo Vespertino Contabilidad "A" S. A., vende con factura # 29506 al Sr. Luis Salinas persona natural obligada a llevar contabilidad 20 refrigeradoras a razón de \$ 800.00 más IVA cada una,

SEPTIMO VESPERTINO CONTABILIDAD Y AUDITORIA "A" S. A.		PTFV 1		
MATRIZ SEXTA OESTE Y OCTAVA SUR TELEFONO: 071-924-481 * MACRALA - EL ORO - ECUADOR facturacion@septimovespertino.com		R.U.C.0601281322001		
Autorización: 1509201601200100400002950606012813221 Fecha Autorización: 15/09/2016 11:52:39 Clave de Acceso: 1509201601060128132200120010040000295060015061212		FACTURA SERIE: 001004 000029506		
Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI		
CLIENTE: 769 LUIS VINCICIO SALINAS R.U.C.: 0703178673001 TELEFONO: 2924851 FECHA: 15/09/2016 DIRECCION: LAS CRUCITAS MZ H3				
CANT	DESCRIPCION	P.V.P.	DESCTO.	TOTAL
001 20	REFRIGERADORAS	800.00		16000.00
FORMA DE PAGO: CREDITO		SUB-TOTAL		16000.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA 224.900		BASE 0%		0.00
		BASE 12 %		16000.00
		I.V.A. 12 %		1920.00
RECIBI CONFORME		TOTAL FACTURA		<u>17920.00</u>

La Empresa Séptimo Vespertino Contabilidad "A" S. A., vende con factura # 29550 al Sr. Luis Salinas persona natural obligada a llevar contabilidad 50 televisores pantalla plana a razón de \$ 1000.00 más IVA cada una,

SEPTIMO VESPERTINO CONTABILIDAD Y AUDITORIA "A" S. A.		PTFV 2											
MATRIZ: SEXTA OESTE Y OCTAVA SUR TELEFONO: 072-924-891 * MACHALA - EL ORO - ECUADOR facturaciones@septimovepertino.com		R.U.C.0601281322001											
Autorización: 1710201601200100400002955006012813221 Fecha Autorización: 17/10/2016 10:45:39 Clave de Acceso: 1710201601060128132200120010040000295500017061212		FACTURA SERIE: 001004 000029550											
Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI											
CLIENTE: 769 LUIS VINCIO SALINAS R.U.C.: 0703178673001 TELEFONO: 2924851 FECHA: 17/10/2016 DIRECCION: LAS CRUCITAS NZ H3													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>P.V.P.</th> <th>DESCTO.</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>001</td> <td>50 TELEVISORES PANTALLA PLANA 55"</td> <td>1,000.00</td> <td></td> <td>50,000.00</td> </tr> </tbody> </table>				CANT	DESCRIPCION	P.V.P.	DESCTO.	TOTAL	001	50 TELEVISORES PANTALLA PLANA 55"	1,000.00		50,000.00
CANT	DESCRIPCION	P.V.P.	DESCTO.	TOTAL									
001	50 TELEVISORES PANTALLA PLANA 55"	1,000.00		50,000.00									
FORMA DE PAGO: CREDITO		SUB-TOTAL 50,000.00											
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA 224.000		BASE 0% 0.00											
		BASE 12 % 50,000.00											
		I.V.A. 12 % 6,000.00											
RECIBI CONFORME		TOTAL FACTURA <u>56,000.00</u>											

La Empresa Séptimo Vespertino Contabilidad "A" S. A., vende con factura # 30001 al Sr. Luis Salinas persona natural obligada a llevar contabilidad 25 laptop a razón de \$ 900.00 más IVA cada una,

SEPTIMO VESPERTINO CONTABILIDAD Y AUDITORIA "A" S. A.		PTFV 3	
MATRIZ: SEXTA OESTE Y OCTAVA SUR TELEFONO: 072-924-851 • MACHALA - EL ORO - ECUADOR facturaciones@septimovespertino.com		R.U.C.0601281322001	
Autorización: 2011201601200100400003000106012813221 Fecha Autorización: 20/11/2016 13:25:12 Clave de Acceso: 2011201601060128132200120010040000300010017061515		FACTURA SERIE: 001004 000030001	
Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CLIENTE: 769 LUIS VENTURO SALINAS R.U.C.: 0703178673001 TELEFONO: 2924851 FECHA: 20/11/2016 DIRECCION: LAS CRUCITAS HZ H3			
CANT	DESCRIPCION	F.V.P.	TOTAL
001	25 LAPTOP HP CORE I5	900.00	22,500.00
FORMA DE PAGO: CREDITO		SUB-TOTAL	22,500.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA 25,200.00		BASE 0%	0.00
		BASE 12 %	22,500.00
		I.V.A. 12 %	2,700.00
RECIBI CONFORME		TOTAL FACTURA	25,200.00

Cuáles son los asientos originados producto de la auditoria

Transacciones que se debieron haber realizado en su debido momento

EMPRESA SEPTIMO VESPERTINO "A" S. A.			PTTN 4	
LIBRO DIARIO				
				Pag: 1/1
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
15/09/2016		1		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	17,760.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFI R 1%	160.00	
	4.1.1.	VENTAS		16,000.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		1,920.00
		P.R. FACT.29506 COMPRA DE 20 REFRIGERADORAS		
17/10/2016		2		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	55,500.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFI R 1%	500.00	
	4.1.1.	VENTAS		50,000.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		6,000.00
		P.R. FACT.29550 COMPRA DE 50 TELEVISORES		
20/11/2016		3		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	24,975.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFI R 1%	225.00	
	4.1.1.	VENTAS		22,500.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		2,700.00
		P.R. FACT.30001 COMPRA DE 25 LAPTOP		

Transacciones propuestas por el auditor

EMPRESA SEPTIMO VESPERTINO "A" S. A.			PTTP 5	
LIBRO DIARIO				
				Pag: 1/1
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
21/06/2017		1		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	17,760.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFIR 1%	160.00	
	3.2.1.01	GANANCIAS ACUMULADAS		16,000.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		1,920.00
		P.R. FACT.29506 COMPRA DE 20 REFRIGERADORAS		
21/06/2017		2		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	55,500.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFIR 1%	500.00	
	3.2.1.01	GANANCIAS ACUMULADAS		50,000.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		6,000.00
		P.R. FACT.29550 COMPRA DE 50 TELEVISORES		
21/06/2017		3		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	24,975.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFIR 1%	225.00	
	4.1.1.	VENTAS		22,500.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		2,700.00
		P.R. FACT.30001 COMPRA DE 25 LAPTOP		

EMPRESA SEPTIMO VESPERTINO "A" S. A.

PTAA 6

LIBRO DIARIO

Pag: 1/1

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
21/06/2017		1		
	1.1.2.06.	DOCTOS. Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	98,235.00	
	1.15.02.	CREDITO TRIBUTARIO RFIR 1%	885.00	
	4.1.1.	VENTAS		88,500.00
	2.1.1.09.	IVA COBRADO		10,620.00
		P.R. VENTAS NO REGISTRADAS DEL PERIODO 2016		
21/06/2017		2		
	5.1.	COSTO DE VENTAS	1,192,830.00	
	5.1.02.	COMPRAS		1,192,830.00
		P.R. COSTO DE VENTAS POR EL PERIODO 2016		
21/06/2017		3		
	4.1.1	VENTAS	7,900,590.00	
	5.1.	COSTO DE VENTAS		1,192,830.00
	3.7.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		6,707,760.00
		P.R. CIERRE DE VENTAS DEL EJERCICIO 2016		
21/06/2017		4		
	3.7.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,383,830.00	
	5.2.2.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		573,270.00
	5.2.2.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		1,676,650.00
	5.2.2.12.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1,797,820.00
	5.2.2.27.	OTROS GASTOS		1,795,020.00
	5.2.2.28.	GASTOS FINANC.NO DEDUCIBLES		541,070.00
		P.R. CIERRE DE GASTOS DEL EJERCICIO 2016		
21/06/2017		5		
	3.7.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	48,589.50	
	2.1.1.11.	15% PARTIC. DE TRABAJADORES		48,589.50
		P.R. 15% DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO 2016		
21/06/2017		6		
	3.7.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	60,574.91	
	2.1.1.12.	22% IMPUESTO A LA RENTA		60,574.91
		P.R. 22% DE IMPTO. A LA RENTA DEL		
21/06/2017		7		
	2.1.1.12.	22% IMPUESTO A LA RENTA	60,574.00	
	1.1.5.02	CREDITO TRIBUTARIO RFIR 1%		60,574.00
		P.R. ESTABLECER EL PAGO DE IMPTO. A LA RENTA		

Qué modificaciones sufrirían los Estados Financieros, posteriores a los resultados de la auditoría.

EMPRESA TMO VESPERTINO CONTABILIDAD SA S.A.											
HOJA DE TRABAJO											
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
1.1.101	BANCO	755,950.00				755,950.00					
1.1.208	DEBITOS Y CREDITOS RELACIONADOS	100,000.00				100,000.00					
1.1.301	MONTAJE DE MANGUERA	6,000,000.00				6,000,000.00					
1.2.202	CHEQUE TRANSFERENCIA	86,850.00		86,850.00							
1.2.202	MANGUERA	10,540.00		10,540.00							
1.2.209	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	19,360.00				19,360.00					
1.1.101	DOCUMENTO POR PAGAR O/P		1,257,810.00				1,257,810.00				
1.1.109	ANTICIPO DE GASTOS		360,200.00				360,200.00				
1.1.109	IVA COMPRO		256,800.00				256,800.00				
1.1.110	RETENCIONES TRIBUTARIAS		103,410.00				103,410.00				
1.1.111	12% PARTICIPACIÓN TRIBUTARIAS				12,600.00			12,600.00			
1.1.101	CAPITAL POR PAGAR		800,000.00				800,000.00				
1.1.101	BANCA		3,112,910.00				3,112,910.00				
1.1.101	RESERVA DE CAPITAL		8,480.00				8,480.00				
1.1.101	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		255,450.00				255,450.00				
4.1.101	ENTRADA DE DIVIDENDOS		7,812,090.00				7,812,090.00				
5.1.102	ACCIONES NETAS ADQUIRIDAS DE SUBSIDIARIAS O MATERIALES A SER COMERCIALIZADOS EN PRODUCCIÓN	1,192,830.00								1,192,830.00	
5.2.208	MANTENIMIENTO REPARACIONES	573,270.00								573,270.00	
5.2.209	ARRANQUEAMIENTO OPERATIVO	1,676,650.00								1,676,650.00	
5.2.212	CONSUMIBLES Y SUPLENTE	1,797,820.00								1,797,820.00	
5.2.227	GASTOS DE GASTOS	1,795,020.00								1,795,020.00	
5.2.228	GASTOS DE FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	541,070.00								541,070.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		235,450.00				235,450.00				235,450.00
											7,812,090.00
											1,192,830.00
											573,270.00
											1,676,650.00
											1,797,820.00
											1,795,020.00
											541,070.00
											235,450.00

PTHT 7

Mayorización de cuentas										PTM 8	
BANCOS		DOC. Y CTAS POR COBRAR				INV. DE MERCADERIA					
783,980.00		200,000.00		6,000,000.00							
		98,235.00									
783,980.00	-	298,235.00	-	6,000,000.00	-						
CRED. TRIBUTARIO R FIR 1%		MAQUINARIA				DEPRECIACION ACUMULADA					
68,680.00	60,574.91	70,540.00								3,360.00	
885.00											
69,565.00	60,574.91	70,540.00	-	-						3,360.00	
8,990.09											
DOC. POR PAGAR C/P		ANTICIPO DE CLIENTES				IVA COBRADO					
	2,257,820.00		260,200.00							286,800.00	
										10,620.00	
-	2,257,820.00	-	260,200.00	-						297,420.00	
RETENCIONES TRIBUTARIAS		CAPITAL SUSCRITO O PAGADO				GANANCIAS					
	159,210.00		800,000.00							3,113,920.00	
-	159,210.00	-	800,000.00	-						3,113,920.00	
RESERVA DE CAPITAL		UTILID DEL EJERC.				VENTAS					
	6,460.00	6,383,830.00	6,707,760.00							7,812,090.00	
		48,589.50								88,500.00	
		69,565.00								7,900,590.00	
-	6,460.00	6,501,984.50	6,707,760.00			7,900,590.00				7,900,590.00	
			205,775.50								
COMPRAS		MANT. Y REPARACION				ARREND. Y OPERATIVO					
1,192,830.00	1,192,830.00	573,270.00	573,270.00			1,676,650.00	1,676,650.00				
1,192,830.00	1,192,830.00	573,270.00	573,270.00			1,676,650.00	1,676,650.00				
COMB. Y LUBRICANTES		OTROS GASTOS				GASTOS FINANC. NO DEDUCIBLES					
1,797,820.00	1,797,820.00	1,795,020.00	1,795,020.00			541,070.00	541,070.00				
1,797,820.00	1,797,820.00	1,795,020.00	1,795,020.00			541,070.00	541,070.00				
COSTO DE VENTAS		15% DE PART. DE TRABAJADORES				IMPTO. A LA RENTA 22%					
1,192,830.00	1,192,830.00		48,589.50				60,574.91			60,574.91	
1,192,830.00	1,192,830.00		48,589.50				60,574.91			60,574.91	

EMPRESA 7MO VESPERTINO CONTABILIDAD "A" S.A.		PTEF 9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
DÓLARES AMERICANOS		
1.	ACTIVO	7,218,960.00
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	7,151,780.00
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	783,980.00
1.1.1.02.	BANCOS	783,980.00
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	298,235.00
1.1.2.06.	DOCTOS Y CTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	298,235.00
1.1.3.	INVENTARIO	6,000,000.00
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MERCADERÍA	6,000,000.00
1.1.5.	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	69,565.00
1.1.5.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO RFIR 1%	8,990.09
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	67,180.00
1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	67,180.00
1.2.2.02.	MAQUINARIA	70,540.00
1.2.2.99.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(3,360.00)
2.	PASIVO	3,023,239.50
2.1.	PASIVO CORRIENTE	3,023,239.50
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE C/P	3,023,239.50
2.1.1.01.	DOCUMENTO POR PAGAR C/P	2,257,820.00
2.1.1.05.	ANTICIPO DE CLIENTES	260,200.00
2.1.1.09.	IVA COBRADO	297,420.00
2.1.1.10.	RETENCIONES TRIBUTARIAS	159,210.00
2.1.1.11.	15% PARTICIPACION A TRAB X PAGAR	48,589.50
3.	PATRIMONIO	4,135,145.59
3.1.	CAPITAL	800,000.00
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO	800,000.00
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO	800,000.00
3.2.	RESULTADOS	3,113,920.00
3.2.1.	GANANCIAS	3,113,920.00
3.2.1.01.	GANANCIAS	3,113,920.00
3.3.	RESERVAS	6,460.00
3.3.1.	RESERVAS	6,460.00
3.3.1.01.	RESERVAS DE CAPITAL	6,460.00
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	214,765.59
3.7.1.	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	214,765.59
3.7.1.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO ECONÓMICO ACTUAL	214,765.59

**EMPRESA 7MO VESPERTINO CONTABILIDAD "A" S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
DÓLARES AMERICANOS**

4.	INGRESOS	7,900,590.00
4.1.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,900,590.00
4.1.1.	VENTAS	7,900,590.00
4.1.1.01.	VENTAS DE BIENES	7,900,590.00
5.	COSTOS Y GASTOS	7,576,660.00
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,192,830.00
5.1.1.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCCIÓN	1,192,830.00
5.1.1.02.	(+)COMPRAS NETAS LOCALES DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PRODUCCIÓN	1,192,830.00
5.2.	GASTOS	6,383,830.00
5.2.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION	6,383,830.00
5.2.2.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	573,270.00
5.2.2.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1,676,650.00
5.2.2.12.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,797,820.00
5.2.2.27.	OTROS GASTOS	1,795,020.00
5.2.2.28.	GASTOS DE FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	541,070.00
3.7.1.01.	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	323,930.00
2.1.1.11.	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	48,589.50
3.7.1.01.	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	275,340.50
2.1.1.12.	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	60,574.91
3.7.1.01.	GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	214,765.59

EMPRESA 7MO VESPERTINO CONTABILIDAD "A" S.A. HOJA DE HALLAZGOS ENTIDAD: SÉPTIMO VESPERTINO "A" S. A. PERIODO: 01/01/2016 AL 31/12/2016	
TITULO	FACTURAS NO REGISTRADAS
CONDICIÓN	Se encontraron tres facturas de ventas con número 29506, 29550, 30001, por el valor de \$ 99,120.00 que no fueron registradas en su momento
CRITERIO	Inobservancia de la normativa Nif 1 Presentación de los EE FF, Nif 18 Ingreso de actividades ordinarias, El no cumplimiento del control interno en el Art. 10 donde hace referencia al incumplimiento en las políticas de la empresa en cuanto a la omisión de ingresos (error).
CAUSA	La asistente contable no registro las facturas y el contador no practico el debido control interno.
EFFECTO	La no contabilización a tiempo de las facturas de venta tuvo su efecto en las siguientes cuentas contables: Doctos y ctas por cobrar clientes relacionados por un monto de \$ 98,235.00, Crédito Tributario \$ RFIR 1% \$ 885.00, Iva Cobrado \$ 10,620.00, Utilidad del ejercicio \$ 88,500.00, provocando cambios en los estados financieros.
CONCLUSION Los estados financieros no son razonables, debido a que no reflejaron los valores reales del ejercicio contable. RECOMENDACIÓN AL CONTADOR, Generar y contabilizar los asientos propuestos en la auditoria, realizar los respectivos ajustes y reflejar los valores omitidos en los estados financieros. Hacer el cierre contable del periodo, el mismo que no fue hecho en su debido momento.	
Elaborado por: Ing. Luis Salinas	Supervisado por: Ing. Mariana Verdezoto
Fecha: 21/06/2017	Fecha: 21/06/2017

Índice Papeles de Trabajo de Auditoría

Nº	PAPEL DE TRABAJO	REF.
1	FACTURAS DE VENTA	PTFV
2	FACTURAS DE VENTA	PTFV
3	FACTURAS DE VENTA	PTFV
4	TRANSACCIONES NORMALES	PTTN
5	TRANSACCIONES PROPUESTAS	PTTP
6	ASIENTOS DE AJUSTE	PTAA
7	HOJA DE TRABAJO	PTHT
8	MAYORIZACION	PTM
9	ESTADO FINANCIERO	PTEF
10	ESTADO DE RESULTADO	PTER
11	HOJA DE HALLAZGO	PTHH

3. CONCLUSIONES

Una vez culminado el trabajo práctico, podemos apreciar que el control interno es una estrategia de la gestión administrativa que permite controlar las actividades diarias en el proceso contable tener presente las políticas de control al momento de realizar nuestras funciones asignadas dentro de la empresa.

4. RECOMENDACIONES

Recomendamos la revisión diaria de los registros de los documentos de venta con el fin de no causar un error contable, dejar facturas sin registrar.

La implementación de un sistema computarizado que permita el enlace directo al momento de realizar la venta.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bressan, C., & Bressan, A. (2015). Red de Vínculos Comerciales de una Pymes de Servicios Petroleros su Representación a Través de ARS y Registros Contables . *Redalyc Org*, 33-39.
- Diaz, O. (2014). Efectos de la Adopción por primera vez de las NIFF en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el año 2011. *Redalyc Org*, 126-144.
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público . *Redalyc Org*, 40-55.
- Grisanti, A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión. *Redalyc.org*, 18-48.
- Hernandez, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Redalyc Org*, 15-41.
- Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN - NIF PYMES. *Redalyc Org*, 45-81.
- Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN - NIF PYMES. *Redalyc Org*, 45-81.
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Redalyc.org*, 29(50), 186-195.
- Rojas, E. (2014). La evidencia, en los servicios especiales presentados por los Contadores Públicos Independientes. *Redalyc*, 81-95.

Vega, B., & González, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. 51-69.

Verdezoto, M., & Guzmán, R. (2015). Auditoría Financiera y de cumplimiento Legal Teoría y Práctica. Machala: Ediciones UTMACH.

Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. Redalyc Org, 53-59.