



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN FINANCIERO AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018.

ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN FINANCIERO AL COMPONENTE PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018.

ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXÁMEN FINANCIERO AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018.

ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 06 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
06 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EXÁMEN FINANCIERO AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



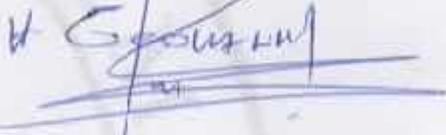
---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 2



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 20:38

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA\_PT-011018.pdf (D47015392)  
**Submitted:** 1/20/2019 12:03:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 5 %

### Sources included in the report:

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE AUDITORÍA DE GASTOS DE OPERACIÓN POR LAS DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.pdf (D29622740)  
MICHELLE SAMANIEGO\_CASO PRACTICO\_COMPLEXIVO\_URKUND.docx (D29571396)  
CASO PRÁCTICO - GISELLA LOAYZA CUEVA.docx (D29571621)  
<https://www.perucontable.com/contabilidad/adquisicion-activo-fijo-cuyo-importe-relevante-empresa/>  
<http://www.contadores-aic.org/download.php?id=1518>

### Instances where selected sources appear:

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

La que suscribe, ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXÁMEN FINANCIERO AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 06 de febrero de 2019



ESPINOSA ESPINOZA ANA GABRIELA  
0706693769

## **AGRADECIMIENTO**

A mi padre Celestial porque a pesar de todas las tormentas siempre trae la calma a mi vida, y me muestra a través de sus bendiciones que su voluntad para sus hijos siempre es buena, agradable y perfecta. A mis padres Romelio y Elvira quienes se merecen este título aun mas que yo, porque gracias a ellos soy quien soy y sin ellos no sería nada, a mi hermosa hija Brianna porque desde que llego a mi vida me enseñó a luchar y a no rendirme ante nada, a mi esposo Félix por siempre apoyarme en todas las maneras posibles, por creer en mí y demostrarlo día a día, y por último y no menos importante a mis maestros quienes con su sabiduría me han enseñado de manera oportuna lo necesario para hacer frente al mundo profesional.

## RESUMEN

El siguiente caso práctico presenta la problemática, acerca de un error de registro en cuentas de diferente naturaleza y función de uno de los bienes de Propiedades planta y equipo dentro de una empresa en el ejercicio económico 2018. El trabajo se estructura por la introducción, la cual abarca los aspectos relacionados con el problema, la importancia del mismo, y el objetivo el cual busca proponer una hoja de ajuste y reclasificación, a través de procedimientos analíticos de auditoría a fin de determinar la razonabilidad de los saldos del componente con las cifras de los estados financieros. En este caso práctico consta el desarrollo en donde se visualiza la metodología, misma que exponen las argumentaciones bibliográficas teóricas que se relacionan directamente con el tema planteado, y ayudan a delimitar el campo de estudio, dentro de este se parafrasea las definiciones de auditoría financiera, ajustes, reclasificación, propiedades, planta y equipo, entre otros, con el fin de entender de mejor manera el caso práctico planteado, además este consta de cuadros para explicar el error del registro de la adquisición de fotocopiadoras, las depreciaciones realizadas por la entidad, el ajuste en el método de depreciación, y la hoja de ajustes y reclasificaciones para dar razonabilidad al componente con los estados financieros. Al final se detallan cuatro conclusiones en referencia al problema planteado.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Financiera, depreciación, ajustes, reclasificación, valoración, propiedades, planta, equipo.

## **ABSTRACT**

The following case study presents the problem, about an error of registration in accounts of different nature and function of one of the property owned plant and equipment within a company in the fiscal year 2018. The work is structured by the introduction, the which covers the aspects related to the problem, the importance thereof, and the objective which seeks to propose an adjustment and reclassification sheet, through analytical audit procedures in order to determine the reasonableness of the balances of the component with the figures of Financial statements. In this case study, the development in which the methodology is visualized is presented, the same as the theoretical bibliographic arguments that relate directly to the proposed topic, and help to delimit the field of study, within which the definitions of financial audit are paraphrased, adjustments, reclassification, properties, plant and equipment, among others, in order to better understand the case study, plus this consists of tables to explain the error of the registration of the acquisition of photocopiers, the depreciations made by the entity, the adjustment in the depreciation method, and the adjustment and reclassification sheet to give reasonableness to the component with the financial statements. At the end four conclusions are detailed in reference to the problem posed.

### **Keywords:**

Financial Audit, depreciation, adjustments, reclassification, valuation, properties, plant, equipment.

## INTRODUCCIÓN

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo es de suma importancia dentro de una empresa, debido a que se constituye por cuentas de Activo, en su mayoría con naturaleza deudora la cual clasifica y agrupa los bienes materiales duraderos adquiridos por un ente económico para la realización de sus actividades, por más de un periodo, y los mantiene en constante actualización en sus libros contables a través del tiempo.

A menudo uno de los problemas más usuales dentro de una empresa corresponde al tratamiento contable de los bienes de Propiedades, planta y equipo en tanto a la naturaleza, clasificación, función y estructura de sus cuentas contables. Los errores de registro se pueden dar a causa del criterio utilizado por el contador al momento de contabilizar los recursos del activo fijo, dado que en ocasiones se reconoce a los activos acorde a su estructura y forma corpórea, más no a su funcionalidad dentro de una entidad, por ello la NIC 16, establece que se requiere de la realización de juicios de valor para asignar criterios de reconocimiento a los Activos.

El presente caso práctico, es pertinente pues plantea la realización de un examen financiero al componente a ser evaluado, el mismo que es de suma importancia en una empresa debido a que tiene como su principal objetivo la verificación de los saldos presentados en los estados financieros por parte de un auditor ajeno a la entidad auditada, con la finalidad de establecer la razonabilidad de las cifras, incrementando así la veracidad de la información que posee, misma que se compartirá con los usuarios sean estos internos o externos.

El problema, muestra el registro de varias fotocopiadoras como equipo de computación, pero la realidad del mismo es que esta es usada solamente para fotocopiar documentos, por lo cual se toma el criterio a través del examen realizado, que corresponde a un equipo de oficina, independientemente de su ubicación dentro de la misma.

Para el estudio del caso se soporta el marco teórico en artículos científicos de revistas indexadas, como lo establece la Guía complementaria de la evaluación de la dimensión escrita del examen complejo. Debido a esto se presenta la problemática del caso

¿Cómo proponer la hoja de ajustes y reclasificaciones del componente Propiedades, planta y equipo, a través de procedimientos analíticos de auditoría a fin de que la información que se presente en los Estados Financieros sea razonable?

En base al problema, el objetivo del caso es: proponer la hoja de ajuste y reclasificación de Propiedades, planta y equipo, a través de procedimientos analíticos de auditoría a fin de que la información de los libros contables de este componente guarde razonabilidad en los estados financieros.

La ejecución del examen financiero de Propiedades, planta y equipo se lleva a cabo los estados financieros al cierre del ejercicio económico, 31 de diciembre, realizando el análisis de los recursos del activo fijo, por el registro incorrecto y la afectación material del componente evaluado, proponiendo los ajustes y reclasificaciones necesarios para la correcta contabilización de los bienes.

## DESARROLLO

### **Auditoría Financiera**

Como lo definen Toscano Montezuma, García Benau, Montano Durán, & Álvarez González, (2014) la auditoría financiera se establece como una revisión de carácter crítico que realiza un auditor externo en base a los estados financieros de un ente económico, con el objetivo de poder dar su juicio sobre si las cifras presentadas en un grupo de cuentas, demuestran veracidad y fiabilidad en base a la realidad de la empresa, además evalúa si los balances fueron elaborados en conformidad con las normas actualizadas de información financiera.

A través de la auditoría financiera todos los usuarios de la información, siendo estos internos o externos, sienten confianza en cuanto a la razonabilidad contable y financiera de la misma, además de que, si está a sido desarrollada en base a principios contables, y demás normativas vigentes. El uso de estas normativas como son NIC y NIIF hace que la información guarde un poco de homogeneidad alrededor del mundo, siendo esto de vital importancia para las relaciones comerciales que maneja la empresa, convirtiéndose en un capital invaluable para la misma. (Colmenares Loyda, Valderrama Yosman, & Adriani Rolando, 2015)

La auditoría financiera es la actividad que busca analizar los balances y estados comparandolos con la autenticidad económica que vive la empresa o entidad, esta ayuda a los administradores a la toma de decisiones en pos de la mejora de las actividades y la optimización de los recursos limitados que esta posee. Esta es realizada por un profesional de la materia llamado auditor.

El deber del auditor es realizar su programa de auditoría, y con este a través de su trabajo de campo obtener evidencia valiosa que competa a la empresa para así aprovechar de mejor manera el tiempo y los recursos a emplear. (Escalante , 2014). El resultado del trabajo de este se llama informe de auditoría en él, el auditor manifiesta su opinión acerca de los errores u omisiones encontrados como evidencia y propone para la

entidad ajustes y de ser necesario reclasificaciones para que así los estados financieros estén de manera razonable.

Como se puede evidenciar en su gran mayoría los autores concuerdan en que el objetivo de la auditoría es la verificación de que los saldos contables sean representación fiel de la realidad de la empresa, así como que esta se ejecute bajo los parámetros que expone la ley tanto en el ámbito contable como financiero, además está realizada por un tercero que no guarda relación alguna con la empresa, y el fruto de su trabajo es un informe que será de utilidad para los usuarios.

López & Minguillón, (2016) expresan que los usuarios toman decisiones en base a la información que estos poseen, es por ello que es vital que estos tengan certidumbre en la veracidad y significancia de esta información. Debido a esto las auditorías que se realizan en base a evidencia pertinente y relevante brindan ciertas condiciones de seguridad y confiabilidad, ya que por acciones consustanciales no se puede obtener seguridad de que la información es cien por ciento real.

### **Auditoría de Cumplimiento**

Blanco Luna (2014), especifica que la auditoría de cumplimiento es la confirmación de los saldos de todas las transacciones de carácter financiero, las que realiza la administración y las actividades que tienen que ver con el capital circulante de la entidad para establecer si el registro de estas se dio acorde a la normativa, se realiza a través de pruebas a los registros, transacciones, documentos y demás que puedan soportar el diario vivir de la empresa. (Citado en Cedeño, 2016, p. 412).

### **Propiedades, planta y equipo**

Mar Cornelio, Bron Fonseca, & González Caballeros, (2016) interpretan al rubro de Propiedades, planta y equipo como los recursos que usa una entidad de forma periódica en sus actividades diarias, los mismos que reflejan los servicios de los que se beneficiará la empresa a través de los años por el tiempo de funcionalidad del activo.

Los activos de Propiedades, planta y equipo son bienes tangibles, estos deben cuantificarse fácilmente, su trascendencia radica en la aportación que brindan a la entidad en la producción de los bienes y la prestación de los servicios, también pueden ser solamente usados por la administración, por lo cual se dice que son básicos en el curso normal de las actividades de la entidad, estos poseen vida útil perdurable, por lo cual la preparación y presentación de la información de estos recursos requiere un reconocimiento más acertado y especial. (Católico Segura, Pulido Ladino, & Cely Angarita, 2013).

Debido a su cuantificación y a la materialidad que estos activos representan en los estados financieros al final de cada ciclo económico, los mismo son de vital importancia dentro de las entidades, sin dejar de lado el aporte que dan a la fabricación de las mercaderías, así como la solvencia que radica en ellos, pues la venta de activos es una de las maneras más efectivas en las cuales la empresa obtiene liquidez.

### **Depreciación**

La depreciación es el método de asignación del costo depreciable (costo de adquisición menos valor de salvamento) de un activo a través de su vida de servicio. Un activo alcanza el fin de su vida de servicio debido al deterioro físico y daño o debido a la obsolescencia técnica. (Ijiri & Kaplan, 2007).

La depreciación busca registrar la pérdida de valor financiero contable de los bienes debido al paso del tiempo, hasta que estos lleguen a culminar su vida útil. Días Becerra, Durán Rojo, & Valencia Medina, (2012) toman lo expresado en la NIC 16, para definir a la vida útil de un activo como; el lapso de tiempo que estima la entidad dar uso al bien o su otra forma de medición, la cual es a mediante la cantidad de mercaderías que produzca o equivalentes que estima elaborar a través de este la empresa, por ello datos como estos deben estar definidos dentro de la política contable a usar en el tratamiento de los activos.

La depreciación a lo largo de los años se conoce por la pérdida de valor que sufren los activos. Habitualmente la comunidad conoce como depreciación del capital al deterioro

que sufre el activo fijo que es usado en la manufactura (Londoño , Sepúlveda, Echeverri, & Garcés, 2018).

Gómez Villarraga, (2017) mantiene que dado que la depreciación muchas veces está en función del tiempo o la utilidad del bien dentro de los procesos productivos, las hojas de depreciación puntualizan cómo se calculan las cantidades contabilizadas en cada ejercicio económico que el bien aun posee valor de vida útil. Debido a la dificultad que muestra el cálculo en base a la productividad cuando esta no es pareja, la depreciación en base a los años es la técnica más usada.

### **Reconocimiento del componente de Propiedades, Planta y Equipo.**

De acuerdo a la NIC 16, un elemento de Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como tal si; (...) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2005,p. 2).

En definitiva para que estos bienes sean reconocidos como una partida de Propiedades, planta y equipo, la empresa deberá lucrarse de los beneficios que este bien genere, además la entidad debe de gozar de facilidad en cuanto a poder saber con exactitud el costo del bien en mención, a diferencia de los activos, estos no serán usados para ser vendidos salvo en ciertas ocasiones, su objetivo primordial debe ser la producción o el uso dentro de las actividades de administración.

### **Naturaleza y función de los bienes de Propiedades, planta y equipo.**

Los bienes de Propiedades, planta y equipo pertenecen al activo, se debita por la compra de estos y pasan al ser parte del haber cuando los mismos son vendidos o dados de baja. Estos se encuentran dentro de los activos no corrientes debido a su no facilidad de conversión en efectivo de manera inmediata, son de naturaleza corporal, tangibles.

Su principal función es la de generar beneficio económico o lucro a través de su participación en la creación de nuevos productos como mercaderías, o la prestación de servicios y en ciertas ocasiones, a través del arriendo mercantil de los mismo.

Su principal característica es que gozan de depreciación de su valor inicial y esta está basada en los años que este bien se encuentre apto para aportar dentro de las actividades diarias de la empresa.

### **Valoración posterior al reconocimiento de la Propiedades, planta y equipo**

La valuación no es más que dar un valor monetario a todas las operaciones que tiene una empresa dentro de sus actividades, estas afectan directamente a los bienes y derechos de la entidad, también a sus obligaciones así como al capital de la misma. (Cortéz Vallejo, 2008).

En el caso de los activos, una vez realizada la contabilización inicial a la hora de adquirir los bienes, estos sufren desgastes por el normal uso, reflejados en la disminución dada por las depreciaciones, pero algunos a diferencia del resto existe aquellos que adquieren valor agregado con el paso del tiempo como es el caso de los terrenos. Estos activos muchas veces son comercializados entre empresas antes de cerrar su ciclo de vida útil, y para ello se necesita hacer un reconocimiento de su valor para poder comercializar con ellos.

Para ello existen algunos métodos, Luzardo Ocando, Ramírez Pérez, Rodríguez , & Colmenares, (2016) analizan que para estimar de manera razonable el valor de un activo se debe tomar en cuenta a) el coste cotizado de un bien similar al que se está comercializando dentro de un mercado que se encuentre en función, b) la segunda forma es tomando el valor de una transacción que se haya dado recientemente en un bien parecido y la tercera, opción c) si no pudiera cumplir con ninguna de las dos, la empresa deberá usar una técnica de valoración.

### **Ajustes en auditoría**

La auditoría cuenta con tres etapas fundamentales, en la primera el auditor realiza un esbozo de todo el trabajo que piensa desempeñar en el tiempo que le llevará realizar la auditoría, después de esto lleva a ejecución su trabajo, realizando pruebas y recopilando

evidencias a través de sus hallazgos, cuando estos afectan materialmente a la empresa, el auditor determina ajustes en base a los hallazgos que este haya encontrado.

Como lo exponen Aguado Romero, López Hernández, & Vera Rios, (2013) “Los ajustes surgen de la comparación entre las cifras recogidas en la base de auditoría” (p410). Los auditores proponen ajustes, cuando se dan cuenta que la entidad a realizado errores de registro, omisiones o diferentes situaciones que modifiquen la realidad de las cifras expuestas en el Estado de Situación Financiera que presenta la empresa.

Luego de visualizar el error el auditor propone ajustes debido a que los activos y los pasivos incluidos en los estados presentados por la administración son susceptibles a cambio, al final de la auditoría, por los valores apropiados y los ajustes de valuación son registrados de forma correcta dentro del estado financiero.

### **Las reclasificaciones**

Las reclasificaciones de las cuentas contables corresponden a la reasignación de los valores registrados inicialmente dentro del mismo grupo operativo siendo este activos, pasivos, patrimonio, costos o gastos, estos no afectan a los saldos de los totales financieros, sino más bien buscan la armonía de las transacciones con la cuenta que refleje su realidad en cuanto a fondo, forma y naturaleza.

Todas las reclasificaciones que recomendare al auditor deberán ir plasmadas en su informe final el cual debe ser entregado a la gerencias, así como a todo el personal involucrado dentro de los hallazgos.

### **Hoja de ajuste**

Los errores encontrados por los auditores dentro de un examen realizado a los informes financieros de una empresa deben estar avalados por evidencia que se haya recabado durante la auditoría y esta se revela en las cédulas y hojas de trabajo. (Escalante , 2014).

La hoja de ajuste corresponde a uno de los papeles de trabajo dentro de una auditoría financiera en ella se registra las transacciones sometidas a ajuste y reclasificación, a

manera diario general, esta le da a la administración la manera más eficiente de realizar los nuevos registros dentro de su contabilidad para que así estos mantengas los saldos de los estados financieros dentro de una empres a valor real conforme a la naturaleza, función de cada cuenta contable.

Para el desarrollo del caso práctico es necesario destacar que la investigación se apoya en una metodología de tipo descriptiva, documental, exploratoria, esta abarca el tema de la Propiedades planta y equipo y para su estudio se apoya en factores cuantitativos y cualitativos.

### **Caso práctico**

El examen de auditoría financiera a la empresa “FRUTICAL” Bananos y Frutas Tropicales de Calidad para el mundo S.A. corresponde a los Estados Financieros del año 2018 presentados por el cliente, con esta información se cotejó y descubrió errores de carácter significativo en los registros y cálculos de depreciación de los bienes del elemento de Propiedades, planta y equipo, que afectan a la razonabilidad de los estados financieros a presentar a los usuarios de la información.

Tenemos:

- Con fecha 1 de Agosto de 2018, la empresa Frutical S.A compró a Trionica Computacion 5 fotocopiadoras Konica Minolta BH-C452 de Origen Japonés con un costo histórico de 3 500,00 USD más IVA cada una, el pago se realizó con cheque de la cuenta corriente de la empresa, Cabe recalcar que la empresa Frutical consta en el Catastro de Exportadores publicado por el Servicio de Rentas Internas.
- Estos activos fueron contabilizados y depreciados según el criterio del contador como bienes de Equipos de Computación.

Se muestra el asiento contable:

**Cuadro 1.** Asiento contable de adquisición de activos fijos

<b>FRUTICAL S.A.</b> <b>BANANOS Y FRUTAS TROPICALES DE CALIDAD PARA EL MUNDO</b> <b>0791745179001</b> <b>Marcel Laniado y Ayacucho</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b> <b>Expresado en dólares</b>				
<b>AÑO: 2018</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CODIFICACIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/08/2018	1.2.01.06.01	Equipo de Computación	17 500,00	
	1.1.05.01.02.002	IVA tarifa 12%	2 100,00	
	2.1.07.01.01.004	Retención Renta 1%		175,00
	2.1.07.02.01.003	Retención IVA 100%		2 100,00
	1.1.01.02.01.003	Banco del Pichincha		17 325,00
PR Compra de Fotocopiadoras a Trionica s/f 001-003-0002514				

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

Como se puede observar desde el momento de su adquisición el personal del departamento de contabilidad, según el criterio del contador ubicó a las fotocopiadoras como equipo de computación, cuando en realidad debieron ser registrados como equipos de oficina. Adicional a esto se muestra la contabilización de la depreciación, para ello la empresa mantiene como política interna el método de depreciación de Línea Recta según lo establecido por la normativa, la cual tomando a las fotocopiadoras como equipo de computación, le otorga 3 años de vida útil y un valor residual de 33.33%, como lo muestra el cuadro número 2.

**Cuadro 2.** Asiento contable por el gasto de depreciación del periodo 2018 en la empresa Frutical S.A.

<h1 style="margin: 0;">FRUTICAL S.A.</h1> <p style="margin: 0;"><b>BANANOS Y FRUTAS TROPICALES DE CALIDAD PARA EL MUNDO</b></p> <p style="margin: 0;">'0791745179001</p> <p style="margin: 0;"><b>Marcel Laniado y Ayacucho</b></p>				
<p><b>LIBRO DIARIO</b></p> <p><b>Expresado en dólares</b></p>				
AÑO: 2018				
FECHA	CODIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2018	5.2.01.21.06	Depreciación de Equipo de Computación	1 620,37	
	1.2.01.06.01	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		1 620,37
		PR Depreciación Acumulada de Equipo de Computación por el Método Lineal		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

En base al diario registrado en la contabilización de la empresa Frutical S.A., se observa un cálculo erróneo de las depreciaciones de las fotocopiadoras, tal como se explica anteriormente este se realizó por el método de línea recta, tomando a los bienes como equipo de computación, dando como resultado la depreciación acumulada el rubro de 1 620,00 USD.

En base a esto a continuación se revelan cédulas analíticas de ajuste y reclasificación de Gastos Administrativo por depreciaciones de Propiedades, planta y equipo, en el cual se realiza el cálculo correcto, mostrando así la diferencia generada, por lo cual también se presenta la hoja de ajustes y reclasificación pertinente.

**Cuadro 3.** Analítica de reclasificación de gastos administrativos por depreciación.

<b>FRUTICAL S.A.</b> <b>BANANOS Y FRUTAS TROPICALES DE CALIDAD PARA EL MUNDO</b> <b>'0791745179001</b> <b>Marcel Laniado y Ayacucho</b>		<b>REF.</b> <b><u>CA-1</u></b>
<b>ANÁLITICA DE DEPRECIACIÓN</b> <b>AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018</b>		
<b>COMPONENTE:</b> Propiedades, planta y equipo.		
<b>CUENTA:</b> 1.2.01.05.01 Equipo de Oficina		
<b>VIDA ÚTIL ESTIMADA:</b> De acuerdo a políticas contables internas 10 años.		
<b>COSTO HISTÓRICO:</b>	3 500,00	
<b>(-) VALOR RESIDUAL:</b>	350,00	
<b>(-) VALOR A SER DEPRECIADO:</b>	<b>3 150,00</b>	
3 150,0000 / 10 = 315,00 G. de dep. por año. 315,00 / 12 = 26,25 G. de dep. mensual. 26,25 x 5= 131,25 G. de dep. ajustado. 324,07 G. de dep. Contabilizado. 324,07 – 131,25 = 192,82 Diferencia en beneficio al resultado del ejercicio.		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

En la Cédula Analítica CA-1, se realiza la depreciación según las políticas contables internas que afectan al Equipo de Oficina, una vez establecido el valor de la vida útil, este se resta para así obtener el valor a ser depreciado, que para este caso es de 3 150,00 USD por unidad de fotocopidora, una vez obtenido este valor se procede a realizar la depreciación por el método aplicado por la empresa siendo este el método lineal o método de línea recta, obteniendo un valor de depreciación por año de 315,00 USD, el cual se mensualiza para poder calcular, la depreciación a final del ejercicio económico auditado.

Al obtener el valor de la depreciación según la reclasificación, este se resta del valor calculado inicialmente por la entidad y este valor viene a ser una diferencia a favor de la entidad.

**Cuadro 4.** Hoja de ajuste y reclasificación

<p style="text-align: center;"><b>FRUTICAL S.A.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>BANANOS Y FRUTAS TROPICALES DE CALIDAD PARA EL MUNDO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>'0791745179001</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Marcel Laniado y Ayacucho.</b></p>			<p><b>Ref.</b></p> <p><b>H/J</b></p>	
<b>HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
1.2.01.05.01	Equipo de Oficina	17 500,00		
1.2.01.06.01	Equipo de Computación		17 500,00	
1.2.01.06.01	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	1 620 37		
1.2.01.05.01	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		656,25	
3.6.01.01.01	Ganancias Acumuladas		964,12	
	PR Ajuste y Reclasificación de Fotocopiadoras a la cuenta Equipo de Oficina, con afectación a la Depreciación Acumulada y Ganancias Acumuladas.			
<b>SUMAN:</b>		<b>19 120,37</b>	<b>19 120,37</b>	
<b>Elaborado por:</b> Ana Espinosa		<b>Fecha de elaboración:</b> 10/01/2019		
<b>Revisado por:</b> Alberto Vásquez Flores. PhD.		<b>Fecha de Revisión:</b> 12/01/2019		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

En la hoja de ajuste y reclasificación se puede identificar que se realiza un ajuste en la contabilización de la adquisición de las fotocopiadoras, las mismas que inicialmente se registraron como Equipo de cómputo, estas se reclasifican y pasan a ser parte del Equipo de Oficina acreditando la cuenta inicial y debitando la cuenta actual, además se reclasifica también los gastos derivados por depreciaciones de los bienes adquiridos, y debido a que la política contable, toma diferente vida útil para el Equipo de Oficina, siendo esta de 10 años, la depreciación se registra con un valor menor al que ya se encontraba en los estados financieros, el cual estaba calculado tomando como referencia 3 años de vida útil, razón por la cual esta reclasificación afecta a la cuenta ganancias acumuladas.

## CONCLUSIONES

1. El auditor al realizar el examen financiero comprueba que la información que reflejan los estados financieros haya sido efectuada bajo parámetros de información, financiera internacional, así como también corrobora que exista razonabilidad de todos los componentes que se reflejan en estos estados, en el caso propuesto se evaluó a propiedades, planta y equipo, se evidenció que se realizó de manera errónea el registro correspondiente a la compra de varias fotocopiadoras.
2. Debido a que todas las cuentas contables deben guardar razonabilidad en los estados financieros para asegurar que la información presentada por el cliente y analizada por el auditor es fiel con la realidad de la entidad, se analizó los elementos que intervinieron en la depreciación registrada por la administración, así como los métodos empleados, aplicó pruebas de cumplimiento y sustantivas, encontrándose errores materiales relevantes, por lo que se propuso los ajustes y reclasificaciones pertinentes.
3. La hoja de ajuste y reclasificación proporciona al cliente de la auditoría una gran guía de cómo debe realizar las correcciones necesarias a fin de que su información sea veraz tanto para los usuarios internos y externos, debido que al llevar a cabo de manera incorrecta los registros y el cálculo de depreciaciones de los activos, estos afectan al resultado del ejercicio, creando errores en los impuestos y participaciones calculados.
4. Las auditorías financieras son de vital importancia pues proporcionan al cliente, veracidad y fidelidad de que las cifras presentadas en los estados financieros son razonables, además brindan confianza a los usuarios externos en casos de compras, negociaciones e inversiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguado Romero, J., López Hernández, A., & Vera Rios, S. (2013). Repercusiones de la auditoría de costes y precios en los sistemas de información para la gestión. *empresarial: el caso de Indra Sistemas*, XIX(2), 402-414. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28026992006>
- Católico Segura, D. F., Pulido Ladino, J., & Cely Angarita, V. R. (2013). Revelacion de la informacion financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Scielo*, 14(36), 943-970. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>
- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciable. *Ciencias Económicas*, 2, 406-417. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761572>
- Colmenares Loyda, Valderrama Yosman, & Adriani Rolando. (2015). Representacion contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Dialnet*, 16(41), 259-280. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5430448>
- Cortéz Vallejo, W. (2008). "Valor Razonable" un método para valuar los bienes económicos. *PERSPECTIVAS*(22), 209-218. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942158008>
- Días Becerra, O., Durán Rojo, L., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *ACTUALIDAD CONTABLE*, 7(14), 5-22. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914002>
- Escalante , P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *ACTUALIDAD CONTABLES*

- FACES*, 17(28), 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gómez Villarraga, F. (2017). método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Gestión Joven*, 160-275. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6445578>
- Ijiri, Y., & Kaplan, R. (2007). Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciación de grupos. *INNOVAR JOURNAL*, 17(29), 171-183. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802911>
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, I. (2005). Propiedades, Planta y Equipo. *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)
- Londoño , S., Sepúlveda, J., Echeverri, C., & Garcés, L. (2018). Cambio Tecnológico y Capital humano: contrapeso entre evolución y depreciación. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(81), 180-201. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29055767011>
- López , A., & Minguillón, A. (2016). El informe de auditoría financiera en el marco de las normas internaciones de auditoría del sector público. *Auditoría Pública*, 9-18. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5808585>
- Luzardo Ocando, I., Ramírez Pérez, I., Rodríguez , J., & Colmenares, A. (2016). Valor razonable de la propiedad de inversión aplicando métodos de tasación. *Multiciencias*, 16(2), 153-157. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90452745005>
- Mar Cornelio, O., Bron Fonseca, B., & González Caballeros, Y. (2016). Sistema para la auditoría y control de los Activos Fijos Tangibles. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas.*, 9(6), 110-122. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/304348973\\_Sistema\\_para\\_la\\_auditoria\\_y\\_control\\_de\\_los\\_Activos\\_Fijos\\_Tangibles\\_System\\_for\\_audit\\_and\\_control\\_of\\_Fixed\\_Assets\\_Tangible#pfb](https://www.researchgate.net/publication/304348973_Sistema_para_la_auditoria_y_control_de_los_Activos_Fijos_Tangibles_System_for_audit_and_control_of_Fixed_Assets_Tangible#pfb)

Toscano Montezuma, J., García Benau, M., Montano Durán, C., & Álvarez González, C. (2014). El poder de mercado y la concentración económica en los servicios de auditoría. *Universo Contábil*, 10(1), 145-165. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156009>