

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF

ALBERTO VÁSQUEZ FLORES / VÍCTOR BETANCOURT GONZAGA / FRESIA CHANG RIZO



Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF

Alberto Vásquez Flores
Víctor Betancourt Gonzaga
Fresia Chang Rizo
Coordinadores



Primera edición en español, 2018

Este texto ha sido sometido a un proceso de evaluación por pares externos con base en la normativa editorial de la UTMACH

Ediciones UTMACH

Gestión de proyectos editoriales universitarios

374 pag; 22X19cm - (Colección REDES 2017)

Título: Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF.

Alberto Vásquez Flores / Víctor Betancourt Gonzaga / Fresia Chang Rizo
(Coordinadores)

ISBN: 978-9942-24-095-8

Publicación digital

Título del libro: Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF.

ISBN: 978-9942-24-095-8

Comentarios y sugerencias: editorial@utmachala.edu.ec

Diseño de portada: MZ Diseño Editorial

Diagramación: MZ Diseño Editorial

Diseño y comunicación digital: Jorge Maza Córdova, Ms.

© Editorial UTMACH, 2018

© Alberto Vásquez / Víctor Betancourt / Fresia Chang, por la coordinación

D.R. © UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, 2018

Km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje

www.utmachala.edu.ec

Machala - Ecuador

Advertencia: “Se prohíbe la reproducción, el registro o la transmisión parcial o total de esta obra por cualquier sistema de recuperación de información, sea mecánico, fotoquímico, electrónico, magnético, electro-óptico, por fotocopia o cualquier otro, existente o por existir, sin el permiso previo por escrito del titular de los derechos correspondientes”.



César Quezada Abad, Ph.D

Rector

Amarilis Borja Herrera, Ph.D

Vicerrectora Académica

Jhonny Pérez Rodríguez, Ph.D

Vicerrector Administrativo

COORDINACIÓN EDITORIAL

Tomás Fontaines-Ruiz, Ph.D

Director de investigación

Karina Lozano Zambrano, Ing.

Jefe Editor

Elida Rivero Rodríguez, Ph.D

Roberto Aguirre Fernández, Ph.D

Eduardo Tusa Jumbo, Msc.

Irán Rodríguez Delgado, Ms.

Sandy Soto Armijos, M.Sc.

Raquel Tinóco Egas, Msc.

Gissela León García, Mgs.

Sixto Chiliquinga Villacis, Mgs.

Consejo Editorial

Jorge Maza Córdova, Ms.

Fernanda Tusa Jumbo, Ph.D

Karla Ibañez Bustos, Ing.

Comisión de apoyo editorial

Índice

Capítulo I

Aplicación de las normas internacionales de auditoría en el campo de trabajo	13
--	----

Alberto Vásquez Flores; María Barrueto Pérez

Capítulo II

La planeación y supervisión en el campo	45
---	----

Víctor Betancourt Gonzaga; Alexander Herrera Freire

Capítulo III

Ejecución de los programas de trabajo	92
---	----

Fresia Chang Rizo; María Barrueto Pérez

Capítulo IV

Resultados del trabajo de campo	124
---------------------------------------	-----

Alberto Vásquez Flores; Alexander Herrera Freire

Capítulo V

Control de calidad del examen de auditoría 142

Víctor Betancourt Gonzaga; María Barrueto Pérez

Capítulo VI

Procedimientos de auditoría en el campo de trabajo 192

Fresia Chang Rizo; Víctor Betancourt Gonzaga

Capítulo VII

Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF 224

Alberto Vásquez Flores; María Barrueto Pérez

Capítulo VIII

Informe complementario – determinación tributaria 239

Víctor Betancourt Gonzaga; Alexander Herrera Freire

Capítulo IX

Anexos – documentación del desarrollo del examen de auditoría 280

Fresia Chang Rizo; María Barrueto Pérez

Dedicatoria

El presente libro de “Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF”, agradezco a Dios y a mi madre por haberme formado con buenos principios y valores, y a la Dra. Liliana Canquiz y a la Editorial, por su magnífica guía en el trabajo de este texto; por lo que, dedico esta obra a la Universidad Técnica de Machala, por haberme formado como profesional en contabilidad y auditoría, y darme la oportunidad de ser docente universitario en la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, desde hace 19 años; y, a la Contraloría General del Estado, donde ejercí la profesión de auditor, aproximadamente 22 años; y al Rector y Vicerrectora Académica de la UTMACH, por facilitarme el iniciar y haber culminado con éxito mi Doctorado en Ciencias Contables y Empresariales (Phd) en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos de Lima - Perú.

Alberto Vásquez Flores.

Con infinito amor y devoción a la Santa Faz del Señor, por haberme dado la vida y tenerme aun aquí; a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, mi segundo hogar; a mis hijos Beto, Yenny, Car-

los, Gabriela y Joao, que son la razón de vivir; a mis compañeros profesores, empleados y trabajadores de la UTMACH y a mis amigos que están siempre en las buenas y en las malas.

Víctor Betancourt Gonzaga.

Dedico este presente libro “Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF” a Dios, a la Virgencita del Cisne y de Baños, porque siempre recibo la bendición divina, a mi familia “Herrera Freire”, a mis padres y hermanos; quienes con su amor, me enseñaron valores, y principios de la Vida, supieron motivarme moral y espiritualmente en cada paso de mi vida personal y profesional; Agradezco también a nuestros amigos autores de la presente obra Dr. Alberto Vásquez Flores, Dra. María Teresa Barrueto Pérez; por sus sabidurías científicas técnicas y humanísticas; a las autoridades, docentes, alumnos, y a la editorial de nuestra alma mater, de la “Universidad Técnica de Machala”, de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales y de nuestra carrera de Contabilidad y Auditoría.

A demás invitamos a leer esta obra al público en general; compartiendo esta humilde frase que dice “estudia y aprende como si hubieras de vivir siempre; y vive como si hubieras de morir mañana, y cada hora de tu vida pide a Dios”, para que todo te salga bien. “Anónimo”

PhD. Alexander Geovanny Herrera Freire.

Introducción

La auditoría hacia los estados financieros contemporánea, ha dado un salto enorme con las emisiones de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), vigentes desde el año 2009, así como también las modificaciones de las NIA 700, 701, 705 del 2015; prescribir el proceso obligatorio para despejar las incertidumbres de que un ente no tiene el propósito de interrumpir sus operaciones y/o negocios –Empresas en marcha NIA 570- ante un posible fraude o estafa, fenómeno dado a nivel mundial.

El artículo 319 de la Codificación de la Ley de Compañías en el Ecuador, expresa: “La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley”.

La auditoría financiera practicada por profesionales independientes, deben ser de formación académica con vasta experiencia y competencia; los requisitos para el libre ejercicio en las empresas se encuentran reguladas por la legislación nacional dentro del marco internacional.

Se ha considerado lineamientos y juicios expresados en las NIA, se describe paso a paso las etapas de la auditoría y sus procedimientos; abarca criterios técnicos combinando lo teórico con lo práctico, recogiendo el marco normativo

de aplicación en cada exposición práctica, observando que los estados financieros hayan sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando las NIA vigentes e incluyendo las modificaciones del 2015.

Los contenidos de cada capítulo expresa respuestas en el proceso de la auditoría, también expone recomendaciones en la aplicación de procedimientos y pruebas basados en las NIA, lo que ayudará a entender cómo es el examen hacia los estados financieros preparados y presentados bajo NIIF; y la responsabilidad legal del auditor, prácticas desarrolladas con ilustración de ejercicios prácticos, cuestionarios de control interno, programas y papeles de trabajo al detalle, todo esto basado en una auditoría de campo.

Referencia bibliográfica

- Alonso Alarcón, A., Borja, A., Brotons Martínez, L. M., Duréndez Gómez-Guillarmón, A., Fernánandez-Laviada, A., Flores Caballero, M., . . . Valero Aparicio, E. (2017). *Manual de auditoría*. Madrid: Francis Lefebvre. ISBN: 978-84-16924-44-8
- Álvarez Illanes, J. F. (2015). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF* (Vol. I). Lima: Proveedor Editorial S.A.C. ISBN: 978-612-00-1906-1
- Audidores & Gerentes. (2017). *Auditoría y Normas Internacionales*. México DF: Contadores Públicos Ltda. Obtenido de file:///C:/Users/Trabajo/Downloads/Auditor%C3%ADa%20y%20Normas%20Internacionales.pdf
- Contraloría General del Estado. (2012). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito: Dirección de Capacitación CGE.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros -Práctica moderna integral* (Segunda ed.). México DF, México: PÉARSON Educación. ISBN: 970-26-0786-8

03 Capítulo Ejecución de los programas de trabajo

Fresia Chang Rizo; María Barrueto Pérez

Generalidades

Culminada la etapa de la planificación de la auditoría, el auditor jefe de equipo distribuye el trabajo a ejecutarse en el campo (Dentro del entorno de la empresa) a los demás miembros del equipo de auditoría, estimando el tiempo de ejecución.

Como control de calidad del trabajo, el auditor jefe de equipo, supervisa el cumplimiento de los programas de auditoría a ejecutarse en el campo, presentar los papeles de trabajo debidamente referenciados y con las suficientes evi-

Fresia Chang Rizo: Contador Público Autorizado. Magister en Contabilidad y Auditoría. Ex docente universidades: Técnica de Cotopaxi, y Técnica Estatal de Quevedo. Docente Universidad Estatal Península de Santa Elena. Publicaciones Científicas: "Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones" Revista Caribeña de Ciencias Sociales, (ISSN: 2254-7630), indexada a Latindex.

María Barrueto Pérez: Doctora en Contabilidad. Contador Público. Docente Materno Infantil. Directora de Control y Director General de Administración. Docente en la Sección de Postgrado de la FCCEF – USMO; Publicaciones científicas: "Aditoria Medioambiental, Apreciaciones Generales", revista QuipuKamayoc, revista indexada a Latindex; ISSN versión electrónica 1609-9196/ISSN versión impresa 1560-9103.

dencias de auditoría apropiadas que sustenten los hallazgos significativos y las aseveraciones de los estados financieros; aplicando el cuidado y diligencia profesional que debe tener el auditor, la empresa para protección de la documentación expuesta a la firma auditora, notariza a la misma declaración juramentada de guardar sigilo por la información que no sea oficialmente pública.

Al examinar los estados financieros a través de procedimientos analíticos y pruebas de control, el auditor como objetivo tiene que atestar que los hechos económicos guardan el principio de integridad, veracidad y correcta valuación, opinión que sustenta la seguridad razonable en la carta del dictamen.

Objetivo de ejecución del trabajo

El objetivo a cumplir en la ejecución del trabajo en la auditoría financiera, es ejecutar los procedimientos y pruebas de auditoría elaborados en la etapa de la planificación, los cuales se encuentran descritas en los programas de trabajo, lo que sustentarán con certeza razonable la opinión expresada hacia los estados financieros en su conjunto en la carta del dictamen y los comentarios, conclusiones y recomendaciones dejadas en el informe de auditoría. (Álvarez Illanes, 2015, pág. 372).

Para que se cumplan los objetivos descritos en los programas de trabajo de cada componente, el Auditor Jefe de Equipo deberá supervisar que los operativos (miembros del equipo de trabajo) desarrollen los procedimientos y pruebas de auditoría conforme al tiempo estimado, y en caso de ser necesario ejecutar procedimientos alternos de auditoría. (Sandoval Morales, 2012, pág. 37).

Decisiones estratégicas para la ejecución del trabajo

El Auditor Jefe de Equipo, diseñará estrategias para la ejecución del trabajo, esto es, preparar hojas de supervisión para que el equipo de auditoría, cumpla con los objetivos planteados dentro del tiempo estimado. (Auditores & Gerentes, 2017, pág. 103).

Otra decisión que deberá tomar el Auditor Jefe de Equipo, es saber el número exacto de auditores operativos que se necesita para cumplir con los objetivos planteados dentro del tiempo estimado, sin olvidar que todo trabajo debe ser óptimo en la utilización de los recursos, sean estos humanos, materiales, financieros, tecnológicos y tiempo.

Pasos en la ejecución del trabajo

- Programas de trabajo por cada componente
- Distribución de trabajo
- Formatos de supervisión
- Preparación de la relación o reporte de hallazgos por cada miembro del equipo de auditoría.
- Preparación de los papeles de trabajo por cada miembro del equipo de auditoría debidamente referenciados.
- Recepción de la relación o reporte de hallazgos por cada miembro del equipo de auditoría.
- Recepción de los papeles de trabajo por cada miembro del equipo de auditoría debidamente referenciados.
- Discusión y preparación de la hoja de ajustes y reclasificación entre el Auditor Jefe de Equipo y demás miembros del equipo de auditoría.
- Entrega mediante oficio a la alta gerencia, la hoja de ajustes y reclasificación propuestas al Contador de la empresa.
- Preparación y entrega de oficios de comunicación de resultados a la alta gerencia de la organización cliente haciendo conocer resultados provisionales de los hallazgos detectados, a fin de que se haga llegar a los presuntos sujetos responsables por los errores y desviaciones encontradas en la ejecución del trabajo, cumpliendo el debido proceso.
- Recepción de oficios o comunicaciones de las repuestas a los resultados provisionales hechas a conocer para el cumplimiento del debido proceso.

- Sistematización de los papeles de trabajo elaborados y obtenidos en la ejecución del trabajo.
- Terminada la etapa de la ejecución del trabajo, inicia la tercera fase de la auditoría (Expresión de la opinión hacia los estados financieros auditados en su conjunto y la elaboración del informe que contenga los comentarios, conclusiones y recomendaciones por los hallazgos detectados).

Procedimientos a desarrollar

Los procedimientos a desarrollarse en la ejecución del trabajo se expresa a continuación: ejecución de pruebas a saldos iniciales; ejecución de procedimientos y pruebas a cuentas significativas; ejecución de pruebas a transacciones significativas; ejecución de pruebas asientos de diario; ejecución de pruebas a estimaciones contables; ejecución de pruebas a las aseveraciones; ejecución de pruebas a partes relacionadas o vinculadas; ejecución de procedimientos mínimos de auditoría a desarrollar. (Alonso Alarcón, y otros, 2017, pág. 245).

Ejecución de pruebas a saldos iniciales

Para confirmar los saldos iniciales del estado de situación financiera a ser examinados en la auditoría, estos deben ser cotejados con el último estado financiero auditado, a fin de ver que los saldos de auditoría al 31 de diciembre del año anterior sean los mismos al 1 de enero del año a ser auditado.

En los casos que éstos no coincidieran, serían los primeros hallazgos detectados; por lo que, el auditor comunicará a la alta gerencia, a fin de que se ajusten contablemente. En el Ecuador, se puede permitir esto, ya que, el contrato por la auditoría financiera a efectuarse se suscribe en los meses de septiembre y octubre; esto quiere decir, que una vez suscrito el contrato, el equipo de auditoría, antes del cierre contable, observará que los saldos iniciales sean los saldos auditados al 31 de diciembre del año anterior. (Álvarez Illanes, 2015, pág. 377).

Caso 1.

Razón social del cliente

Sumaria de Inventarios del último año auditado

Tabla 2.1 Sumaria de inventarios

Cuentas	Saldo contable al 31 de diciembre de 2017	Ajustes		Saldo auditado al 31 de diciembre de 2017
		Debe	haber	
Inventarios	1 561 000,00	500,00	1 500,00	1 560 000,00

Fuente propia del auditor

Razón social del cliente
Estado de Situación Financiera Inicial
Al 1 de enero de 2018

Activos

Corrientes

Inventarios

1 560 000,00

Caso 2.

Razón social del cliente

Sumaria de Inventarios del último año auditado

Tabla 2.2 Sumaria de inventarios

Cuentas	Saldo contable al 31 de diciembre de 2017	Ajustes		Saldo auditado al 31 de diciembre de 2017
		Debe	haber	
Inventarios	1 561 000,00	500,00	1 500,00	1 560 000,00

Fuente propia del auditor

Razón social del cliente
Estado de Situación Financiera Inicial
Al 1 de enero de 2018

Activos

Corrientes

Inventarios

1 561 000,00

Razón social del cliente

Sumaria de Inventarios del último año auditado

Tabla 2.1 Sumaria de inventarios

Cuentas	Saldo contable al 31 de diciembre de 2017	Ajustes		Saldo auditado al 31 de diciembre de 2017
		Debe	haber	
Inventarios	1 561 000,00	500,00	1 500,00	1 560 000,00

Fuente propia del auditor

De esta manera el equipo de auditoría dentro de los procedimientos de auditoría, determinará en el programa de trabajo del componente de Inventarios se efectuó el movimiento de entradas y salidas de esta partida.

Ejecución de procedimientos y pruebas a cuentas y transacciones significativas; asientos diarios; estimaciones contables; a las aseveraciones; a partes relacionadas o vinculadas; y procedimientos mínimos de auditoría a desarrollar:

Dentro de cada componente a ser examinado en la auditoría financiera, este debe ser desagregado, es decir, se examinará por cada cuenta auxiliar las más significativas, éstas debieron ser identificadas en la etapa de la planificación.

A continuación de presentan ejemplos de ajustes de auditoría de estados financieros preparados con NIIF.

Activos:

Presentación del saldo contable del efectivo y equivalente al efectivo:

Cuadro 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
1.01.01.	Efectivo y equivalentes al efectivo	545 000,00
1.01.01.01.	Caja	5 000,00
1.01.01.01.01.	Caja	5 000,00
1.01.01.02.	Bancos	500 000,00
1.01.01.02.01.	Locales	302 750,00
1.01.01.02.02.	Del exterior	197 250,00

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable del activo por impuestos corrientes:

Cuadro 5. Activos por impuestos corrientes

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
1.01.05.	Activos por impuestos corrientes	1 600,00
1.01.05.01.	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	1 600,00
1.01.02.05.01.	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	1 600,00

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable otros pasivos corrientes:

Cuadro 6. Otros pasivos corrientes

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
2.01.07.	Otras obligaciones corrientes	120,00
2.01.07.01.	Con la administración tributaria	120,00
2.01.07.01.01.	Impuesto a la renta por pagar	120,00

Fuente propia del autor

Del arqueo de caja al 31 de diciembre de 2017, se observó una diferencia en menos en Caja, después de aplicar el debido proceso se determinó un faltante de 2 000,00 USD.

La entidad mantiene una cuenta bancaria en el extranjero Banco Miami Cuenta de Ahorro 2020202 en euros por el valor de 150 000,00 EUROS, el contador al 31 de diciembre de 2017, cotizó 1 euro a 1,315 USD; según confirmación bursátil dada por el Banco Central del Ecuador (BCE), la cotización estuvo a 1,365 USD.

Al 30 de diciembre de 2017 se determinó que el cliente NN955 realizó un depósito por pago de una letra de cambio por el valor de 500,00 USD, valor que no fue registrado en el auxiliar contable del Banco del Pacífico Cuenta Corriente 1010101.

El 28 de diciembre de 2017, el Contador registró un error de digitación en un asiento de diario por concepto de gasto de ventas por 12 500,00 USD. Presentando la siguiente descripción en la factura: 10 llantas para los vehículos del departamento de ventas a 125,00 USD cada llanta a Orollanta Cia. Ltda.; el Tesorero una vez deducido las retenciones de ley, giró el cheque 955 Banco del Pacífico Cuenta Corriente 1010101, por el valor correcto de la factura y entregó el comprobante de retención por los valores correctos.

Asiento de diario, que al ser examinado se detectó errores de digitación:

Cuadro 7. Asiento contable

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-1 521-		
5.02.01.28.01.00001	Llantas	12 500,00	
1.01.08.01.01.00001	IVA en compras	1 750,00	
1.01.01.02.01.00001	Banco del pacífico cuenta corriente 1010101		14 125,00
1.01.02.05.03.00001	RFIR 1%		125,00

Asiento de diario para registrar la adquisición de 10 llantas para los vehículos del departamento de ventas según factura 005454 de Orollantas Cia. Ltda, y pagado con cheque 955 del banco del pacífico.

Fuente propia del autor

Asientos contables propuestos por auditoría, para corregir las incorrecciones detectadas en la ejecución del trabajo:

Cuadro 8. Ajuste propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-1-		
1.01.02.08.05.00021	NN-Cajero	2 000,00	
1.01.01.01.01.00001	Caja		2 000,00
Asiento de auditoría propuesto por determinación de faltante de caja en contra del cajero NN, por diferencia en menos encontrada en al arquear caja			
	-2-		
1.01.01.02.02.00001	Banco Miami cuenta ahorro 2020202	7 500,00	
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas		7 500,00
Ajuste de auditoría propuesto por diferencial cambiario a favor en la cotización del euro que mantiene la empresa una cuenta en el exterior.			
	-3-		
1.01.01.02.01.00001	Banco del pacífico cuenta corriente 1010101	500,00	
1.01.02.05.01.00955	NN955		500,00
Asiento de auditoría propuesto para saldar la deuda del cliente NN955 quien cancelo una letra de cambio mediante depósito, y que el banco mantiene en tránsito, lo cual no se revelo en la conciliación bancaria.			
	-4-		
1.01.01.02.01.00001	Banco del pacífico cuenta corriente 1010101	12 712,50	
2.01.07.01.01.00001	Impuesto a la renta por pagar	112,50	
1.01.02.05.01.00001	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		1 575,00
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas		11 250,00

Ajuste de auditoría propuesto para regularizar el error contable del asiento de diario de gastos 1521, saldando la obligación tributaria del impuesto a la renta y del crédito tributario del IVA.

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable del activo financiero:

Cuadro 9. Activos financieros

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
1.01.02.	Activos financieros	242 000,00
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	250 000,00
1.01.02.05.01.	De actividades ordinarias que generen intereses	245 000,00
1.01.02.05.01.	De actividades ordinarias que no generen intereses	5 000,00
1.01.02.08.	Otras cuentas por cobrar	2 000,00
1.01.02.09.	(-) Provisión de cuentas incobrables y deterioro	(10 000,00)

Fuente propia del autor

Como se puede apreciar, por la materialidad del componente de activos financieros, las cuentas significativas son los clientes de las actividades ordinarias que generan intereses.

Hallazgo detectado:

Después de obtener respuestas de los clientes, uno de ellos contestó no estar de acuerdo al saldo que adeuda, ya que no se le está considerando el último pago que hizo en diciembre del año en que se está auditando, por lo que se procedió a cruzar la información con el historial de su partida:

Auxiliar del cliente NN1211

Código de la cuenta: 101020501001111

Cuadro 10. Libro auxiliar

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
2017-05-31	Crédito por venta de un acondicionador de aire, marca LG de 18 000 BTU	101	1 140,00		1 140,00
2017-06-30	Letra 1/12	152		95,00	1 045,00
2017-07-31	Letra 2/12	203		95,00	950,00
2017-08-31	Letra 3/12	254		95,00	855,00
2017-09-30	Letra 4/12	305		95,00	760,00
2017-10-31	Letra 5/12	356		95,00	665,00
2017-11-30	Letra 6/12	407		95,00	570,00
2017-12-31					570,00

Fuente propia del autor

Cuadro 11. Confirmación de pagos del cliente NN1211

Fecha	Detalle	Comprobante de caja	Valor pagado	Documentación de soporte
2017-06-30	Letra 1/12	110	95,00	Letra 1/12 notariada
2017-07-31	Letra 2/12	161	95,00	Letra 2/12 notariada
2017-08-31	Letra 3/12	212	95,00	Letra 3/12 notariada
2017-09-30	Letra 4/12	263	95,00	Letra 4/12 notariada
2017-10-31	Letra 5/12	314	95,00	Letra 5/12 notariada
2017-11-30	Letra 6/12	365	95,00	Letra 6/12 notariada
2017-12-31	Letra 7/12	416	95,00	Letra 7/12 notariada
Total pagado al 31 de diciembre de 2017:			665,00	

Fuente propia del autor

Asiento contable propuesto por auditoría, por la incorreción detectada en la ejecución del trabajo:

Cuadro 12. Ajuste propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-5-		
1.01.02.08.05.00021	NN-Cajero	95,00	
1.01.02.05.01.01211	NN1211		95,00

Asiento de auditoría propuesto por determinación de faltante de caja en contra del cajero NN, en el cobro de activos financieros de actividades ordinarias que generen intereses; lo que afectó el saldo del cliente NN1211

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable de inventarios:

Cuadro 13. Inventarios

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
1.01.03.	Inventarios	1 000 000,00
1.01.03.06.	Inventarios de productos terminados y mercaderías en almacén – comparados de tetreros	1 002 400,00
1.01.03.06.02.	Inventarios de mercaderías	1 002 400,00
1.01.03.13.	(-) Provisión por el valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario	(2 400,00)
1.01.02.09.	(-) Provisión por el valor neto de realización del inventario	(2 400,00)

Fuente propia del autor

Hallazgos detectados:

Luego de haberse efectuado la constatación física, se encontró diferencias en más y en menos, las diferencia en más se han dado por olvido de clientes del exterior que no pudieron ser localizados, las ventas se realizaron en enero

del 2017, por lo que la política de la empresa es que pasado 6 meses de la venta, si el cliente no lo retira pasa a formar parte del inventario para la venta de la empresa. La diferencia de menos una vez dado a conocer a los responsables, solo se justificó la salida del producto J ya que fue vendido el 30 de diciembre de 2017, pero el Contador lo registró contablemente el 2 de enero de 2018; y, la otra parte al no poder identificarse a o a los responsables por el hurto, se dejó responsabilizando al custodio de la mercancía en almacén.

Saldo expresado de la constatación física a las mercaderías en almacén:

Cuadro 14. Saldo constatado

Saldo constatado al 2018-01-14	
Inv. Mercad.	Cantidad
Producto A	59
Producto B	61
Producto C	70
Producto D	84
Producto E	101
Producto F	100
Producto G	99
Producto H	100
Producto I	90
Producto J	85

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable certificado por el cliente auditado:

Cuadro 15. Saldo contable

Saldo contable al 2017-12-31

Inv. Mercad.	Cantidad	C.U.
Producto A	120	500,00
Producto B	130	520,00
Producto C	150	540,00
Producto D	175	560,00
Producto E	200	580,00
Producto F	190	600,00
Producto G	180	700,00
Producto H	170	720,00
Producto I	150	740,00
Producto J	140	760,00

Fuente propia del autor

Compras hechas posterior al corte de auditoría que entraron en la constatación física de mercaderías en almacén:

Cuadro 16. Compras

Compras del 05-01-2018

Inv. Mercad.	Cantidad	C.U.
Producto A	50	505,00
Producto B	60	525,00
Producto C	70	545,00
Producto D	80	565,00
Producto E	90	585,00
Producto F	100	610,00
Producto G	90	705,00
Producto H	80	725,00
Producto I	70	745,00
Producto J	60	765,00

Fuente propia del autor

Detalle de las ventas que se realizaron dentro del tiempo en que duró la constatación física en almacén y que no fueron constatadas físicamente en auditoría:

Cuadro 17. Ventas

Ventas del 02-01-2018			Ventas del 09-01-2018		
Inv. Mer- cad.	Cantidad	PVU	Inv. Mer- cad.	Cantidad	PVU
Producto A	60	800,00	Producto A	50	800,00
Producto B	70	832,00	Producto B	60	832,00
Producto C	80	864,00	Producto C	70	864,00
Producto D	90	896,00	Producto D	80	896,00
Producto E	100	928,00	Producto E	90	928,00
Producto F	90	960,00	Producto F	100	960,00
Producto G	80	1120,00	Producto G	90	1120,00
Producto H	70	1152,00	Producto H	80	1152,00
Producto I	60	1184,00	Producto I	70	1184,00
Producto J	50	1216,00	Producto J	60	1216,00

Fuente propia del autor

El método de valoración de los inventarios es: primera en entrar primeras en salir

Asientos contables de hechos económicos que sucedieron dentro del período auditado y que fueron registrados posterior al corte de auditoría, lo que incumple el principio de integridad.

Asientos contables certificados por el cliente auditado:

Cuadro 18. Asiento contable de fecha: 2018-01-02

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-2-		
1.01.01.01.01.00001	Caja	6 120,00	
1.01.08.02.01.00001	Impuesto retenido IR 1%	600,00	
4.01.01.01.01.00010	Ventas de Bienes Tarifa 12% - Producto J		6 000,00
2.01.07.03.01.00001	IVA en ventas		720,00
Asiento de diario para registrar la venta de 5 productos J, según factura 006161 a Negocios NM Cia. Ltda.			
	-3-		
5.01.01.01.01.00010	Costo de ventas – Producto J	3 800,00	
1.01.03.06.02.00010	Producto J		3 800,00
Asiento de diario para registrar el costo de venta del Producto J.			
	-4-		
4.01.01.01.01.00010	Ventas de Bienes Tarifa 12% - Producto J	6 000,00	
5.01.01.01.01.00010	Costo de ventas – Producto J		3 800,00
4.02.01.01.01.00010	Ganancia bruta – Producto J		2 200,00
Asiento de diario para registrar la ganancia bruta del Producto J.			

Fuente propia del autor

Cuadro 19. Analítica de diferencias en más y en menos de inventarios de mercaderías

1				2				3				4			
Saldo constatado físicamente al 2017-01-14				+ Ventas del 02-01-2018				(-) Compras del 05-01-2018				+ Ventas del 09-01-2018			
Mercaderías	Cant.	C.U.	C.total	Cant.	C.U.	C.total		Cant.	C.U.	C.total		Cant.	Pvu	Pvtotal	
Producto A	9	500,00	4 500,00	60	500,00	30 000,00						50	500,00	25 000,00	
	50	505,00	25 250,00	0	505,00	0,00		50	505,00	25 250,00			0,00	0,00	
Producto B	1	520,00	520,00	70	520,00	36 400,00						60	520,00	31 200,00	
	60	525,00	31 500,00	0	525,00	0,00		60	525,00	31 500,00			0,00	0,00	
Producto C	0	540,00	0,00	80	540,00	43 200,00						70	540,00	37 800,00	
	70	545,00	38 150,00	0	545,00	0,00		70	545,00	38 150,00			0,00	0,00	
Producto D	4	560,00	2 240,00	90	560,00	50 400,00						80	560,00	44 800,00	
	80	565,00	45 200,00	0	565,00	0,00		80	565,00	45 200,00			0,00	0,00	
Producto E	11	580,00	6 380,00	100	580,00	58 000,00						90	580,00	52 200,00	
	90	585,00	52 650,00	0	585,00	0,00		90	585,00	52 650,00			0,00	0,00	
Producto F	0	600,00	0,00	90	600,00	54 000,00						100	600,00	60 000,00	
	100	610,00	61 000,00	0	610,00	0,00		100	610,00	61 000,00			0,00	0,00	
Producto G	9	700,00	6 300,00	80	700,00	56 000,00						90	700,00	63 000,00	
	90	705,00	63 450,00	0	705,00	0,00		90	705,00	63 450,00			0,00	0,00	
Producto H	20	720,00	14 400,00	70	720,00	50 400,00						80	720,00	57 600,00	
	80	725,00	58 000,00	0	725,00	0,00		80	725,00	58 000,00			0,00	0,00	
Producto I	20	740,00	14 800,00	60	740,00	44 400,00						70	740,00	51 800,00	
	70	745,00	52 150,00	0	745,00	0,00		70	745,00	52 150,00			0,00	0,00	
Producto J	25	760,00	19 000,00	50	760,00	38 000,00						60	760,00	45 600,00	
	60	765,00	45 900,00	0	765,00	0,00		60	765,00	45 900,00			0,00	0,00	
TOTAL SUMAN EN USD:			541 390,00			460 800,00				473 250,00				469 000,00	

Fuente propia del autor

Cuadro 19. Analítica de diferencias en más y en menos de inventarios de mercaderías (continúa)

5 = 1+2-3+4				6				7=5-6			
Saldo de auditoría al 2017-0-12-31				Saldo contable al 2017-0-12-31				Diferencia en + ó -			
CANT.	C.U.	C.TOTAL	CANT.	C.U.	C.TOTAL	CANT.	C.U.	En más	En menos		
119	500,00	59 500,00	120	500,00	60 000,00	-1	500,00		-500,00		
131	520,00	68 120,00	130	520,00	67 600,00	1	520,00	520,00			
150	540,00	81 000,00	150	540,00	81 000,00	0	540,00	0,00	0,00		
174	560,00	97 440,00	175	560,00	98 000,00	-1	560,00		-560,00		
201	580,00	116 580,00	200	580,00	116 000,00	1	580,00	580,00			
190	600,00	114 000,00	190	600,00	114 000,00	0	600,00	0,00	0,00		
179	700,00	125 300,00	180	700,00	126 000,00	-1	700,00		-700,00		
170	720,00	122 400,00	170	720,00	122 400,00	0	720,00	0,00	0,00		
150	740,00	111 000,00	150	740,00	111 000,00	0	740,00	0,00	0,00		
135	760,00	102 600,00	140	760,00	106 400,00	-5	760,00		-3 800,00		
		997 940,00			1 002 400,00			1 100,00	-5 560,00		

Fuente propia del autor

Presentación de analíticas por diferencias no justificadas (faltante de mercaderías) y justificadas (mercadería salida en almacén dentro del período auditado y registrado posterior al corte de auditoría).

Cuadro 20. Analítica de diferencia en menos no justificada

Faltante al 2017-12-31			
Inv. Mercad.	Cantidad	PVU	PV.TOTAL
Producto A	1	800,00	800,00
Producto D	1	896,00	896,00
Producto G	1	1 120,00	1 120,00
Total suman en usd:			2 816,00

Fuente propia del autor

Cuadro 21. Analítica de diferencia en menos justificada

Faltante al 2017-12-31			
Inv. Mercad.	Cantidad	PVU	PV.TOTAL
Producto J	5	1 200,00	6 000,00
Total suman en usd:			6 000,00

Fuente propia del autor

Asientos contables propuestos por auditoría por incorrecciones detectadas en la ejecución del trabajo:

Cuadro 22. Ajustes propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
-6-			
1.01.02.08.05.00021	NN-Jefe de Bodega o Almacén	2 816,00	
1.01.03.06.02.00002	Producto B	520,00	
1.01.03.06.02.00005	Producto E	580,00	
1.01.03.06.02.00001	Producto A		500,00
1.01.03.06.02.00004	Producto D		560,00
1.01.03.06.02.00007	Producto G		700,00
3.06.01.01.01.00001	Ganancias Acumuladas		2 156,00
Ajuste de auditoría propuesto por determinación de faltante y sobrante en inventario en contra del Jefe de Bodega o Almacén NN, por diferencia en menos encontrada en la constatación física al inventario para la venta.			
-7-			
1.01.01.01.01.00001	Caja	6 120,00	
2.01.07.01.01.00001	Impuesto a la renta por pagar	7,50	
1.01.02.05.01.00002	Crédito tributario a favor IR	592,50	
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas		6 000,00
1.01.02.05.01.00001	Crédito tributario a favor IVA		25,00
2.01.07.01.02.00001	IVA por pagar		695,00
Ajuste de auditoría propuesto por la integridad de las mercaderías que salieron por ventas efectuadas el 30 de diciembre de 2017 y el Contador lo registró el 2 de enero de 2018, ver asiento 2 de Diario General del 2018 de la empresa.			
-8-			
3.06.01.01.01.00002	Pérdidas Acumuladas	3 800,00	
1.01.03.06.02.00010	Producto J		3 800,00
Ajuste de auditoría propuesto para saldar la salida de producto J, por el costo venta realizada el 28 de diciembre y que no fue registrada dentro del período auditado.			

Fuente propia del autor

De los ajustes propuestos 7 y 8, al ser discutido con el Contador General de la empresa, una vez aceptada la propuesta, se le pedirá que reverse los asientos de diario 2, 3 y 4 del 2 de enero de 2018, en vista que estas operaciones se dieron en diciembre de 2017, y por lo tanto va a afectar el resultado del ejercicio integral. Ver normativa de integridad prevista en la NIC 1 párrafos 25 y 26.

Presentación del saldo contable de propiedades, planta y equipo:

Cuadro 23. Propiedades, planta y equipo

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
1.02.01.	Propiedades, planta y equipo	295 000,00
1.02.01.01.	Terrenos	50 000,00
1.02.01.01.01.	Terrenos	50 000,00
1.02.01.02.	Edificios	250 000,00
1.02.01.02.01.	Edificios	250 000,00
1.02.01.05.	Muebles y enseres	20 000,00
1.02.01.05.01	Muebles	15 000,00
1.02.01.05.02	Enseres	5 000,00
1.02.01.06.	Maquinaria y equipo	20 000,00
1.02.01.06.01	Maquinaria	0,00
1.02.01.06.02	Equipo de oficina	20 000,00
1.02.01.08.	Equipo de computación	20 000,00
1.02.01.08.01	Hardware	12 000,00
1.02.01.08.02	Software	8 000,00
1.02.01.09.	Vehículos equipos de transporte y equipo caminero móvil	75 000,00
1.02.01.09.01	Vehículos	75 000,00
1.02.01.09.02	Equipos de transporte	0,00
1.02.01.09.02	Equipo caminero móvil	0,00
1.02.01.12.	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	(139 750,00)
1.02.01.12.01.	(-) Edificios	(68 750,00)

1.02.01.12.02.	(-) Muebles	(8 250,00)
1.02.01.12.03.	(-) Enseres	(2 750,00)
1.02.01.12.04.	(-) Maquinaria	0,00
1.02.01.12.05.	(-) Equipo de oficina	(11 000,00)
1.02.01.12.06.	(-) Hardware	(6 600,00)
1.02.01.12.07.	(-) Software	(4 400,00)
1.02.01.12.08.	(-) Vehículos	(38 000,00)
1.02.01.12.09.	(-) Equipos de transporte	0,00
1.02.01.12.10.	(-) Equipo caminero móvil	0,00
1.02.01.13.	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	(250,00)
1.02.01.13.01.	(-) Edificios	0,00
1.02.01.13.02.	(-) Muebles	0,00
1.02.01.13.03.	(-) Enseres	0,00
1.02.01.13.04.	(-) Maquinaria	0,00
1.02.01.13.05.	(-) Equipo de oficina	0,00
1.02.01.13.06.	(-) Hardware	(250,00)
1.02.01.13.08.	(-) Vehículos	0,00
1.02.01.13.09.	(-) Equipos de transporte	0,00
1.02.01.13.10.	(-) Equipo caminero móvil	0,00

Fuente propia del autor

Hallazgos detectados:

El 1 de junio de 2017, la empresa auditada adquirió 5 equipos de fotocopadoras que prestan servicios administrativos, para el suministro de copias de las Unidades de Gerencia Financiera, Contabilidad, Facturación, Bodega y Tesorería. A un costo histórico de 2 526,32 USD cada equipo. El contador lo registró y depreció estos bienes a la cuenta 1.02.01.08.01 HARDWARE. La política de la empresa es depreciar los bienes conforme a la vida útil estimada por la Ley en materia tributaria vigente en el país, además tiene la política de dejar como valor residual un 5% del costo histórico.

El 1 de julio de 2017, la empresa auditada adquirió para las áreas administrativas 5 equipos de acondicionadores de aire marca LG de 28 000 BTU a un costo histórico de 421,05 cada equipo. El contador, lo registró y depreció en la cuenta 1.02.01.05.01 MUEBLES. La política de la empresa es depreciar los bienes conforme a la vida útil estimada por la Ley en materia tributaria vigente en el país, además tiene la política de dejar como valor residual un 5% del costo histórico.

Asiento contable certificado por el cliente auditado:

Cuadro 24. Asientos contables por los gastos de depreciación al 31 de diciembre de 2017

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-X-		
5.02.02.21.01.00008	Muebles y Enseres	100,00	
1.02.01.12.06.00021	Acondicionador de aire LG serie B100100T2001		20,00
1.02.01.12.06.00022	Acondicionador de aire LG serie B100100T2002		20,00
1.02.01.12.06.00023	Acondicionador de aire LG serie B100100T2003		20,00
1.02.01.12.06.00024	Acondicionador de aire LG serie B100100T2004		20,00
1.02.01.12.06.00025	Acondicionador de aire LG serie B100100T2005		20,00
	-X-		
5.02.02.21.01.00008	Equipo de computación	2 333,30	
1.02.01.12.06.00021	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2001		466,66
1.02.01.12.06.00022	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2002		466,66
1.02.01.12.06.00023	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2003		466,66
1.02.01.12.06.00024	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2004		466,66
1.02.01.12.06.00025	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2005		466,66

Fuente propia del autor

Cuadro 25. Analítica de depreciación (caso 1)

Analítica de depreciación**Caso 1**

Descripción del bien mueble: Fotocopiadora marca HP

Cuenta: por su naturaleza y función pertenece a la cuenta 1.02.01.06.02
Equipo de oficina

Vida útil estimada: De acuerdo a la política de la empresa 10 años

Costo histórico:	2 526,32 USD
------------------	--------------

(-) Valor residual:	126,32 USD
---------------------	------------

Valor a depreciar por año:	2 400,00 USD
----------------------------	--------------

$2400/10 = 240$ Gasto de depreciación anual

$240/12 = 20$ Gasto de depreciación mensual

$20 \times 7 = 140$ Gasto de depreciación del 1 de junio al 31 de diciembre de 2017.

466,66 Gasto de depreciación registrado contablemente.

$466,66 - 140 = 326,66$ diferencia a favor del resultado del ejercicio.

Fuente propia del autor

Cuadro 26. Analítica de depreciación (caso 2)

Analítica de depreciación**Caso 2**

Descripción del bien mueble: Acondicionador de aire marca LG

Cuenta: por su naturaleza y función pertenece a la cuenta 1.02.01.06.02
Equipo de oficina

Vida útil estimada: De acuerdo a la política de la empresa 10 años

Costo histórico:	421,05 USD
------------------	------------

(-) Valor residual:	21,05 USD
---------------------	-----------

Valor a depreciar por año:	400,00 USD
----------------------------	------------

$400/10 = 40$ Gasto de depreciación anual

$40/2 = 20$ Gasto de depreciación del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017.

20 Gasto de depreciación registrado contablemente.

$20 - 20 = 0$ no registra diferencia.

Fuente propia del autor

Con estos antecedentes, se procede a reclasificar las cuentas por la naturaleza y función que cumple cada bien mueble de propiedad, planta y equipo y ajustar la diferencia a favor del resultado del ejercicio integral, para lo cual en auditoría se apoyará con la cuenta transitoria 3.06.01.01.01. GANANCIAS ACUMULADAS, que al final de la hoja de ajuste se tendrá que saldar esta cuenta a resultados del ejercicio.

Asientos contables propuestos por auditoría, por las incorrecciones detectadas en la ejecución del trabajo:

Cuadro 27. Ajustes propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-9-		
1.02.01.06.02.00321	A/A LG serie B100100T2001	421,05	
1.02.01.06.02.00322	A/A LG serie B100100T2002	421,05	
1.02.01.06.02.00323	A/A LG serie B100100T2003	421,05	
1.02.01.06.02.00324	A/A LG serie B100100T2004	421,05	
1.02.01.06.02.00325	A/A LG serie B100100T2005	421,05	
1.02.01.06.02.00326	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2001	2 526,32	
1.02.01.06.02.00327	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2002	2 526,32	
1.02.01.06.02.00328	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2003	2 526,32	
1.02.01.06.02.00329	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2004	2 526,32	
1.02.01.06.02.00330	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2005	2 526,32	
1.02.01.06.01.00321	Acondicionador de aire LG serie B100100T2001	2 526,32	
1.02.01.06.01.00322	A/A LG serie B100100T2002		421,05
1.02.01.06.01.00323	A/A LG serie B100100T2003		421,05
1.02.01.06.01.00324	A/A LG serie B100100T2004		421,05
1.02.01.06.01.00325	A/A LG serie B100100T2005		421,05
1.02.01.08.01.00326	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2001		2 526,32

1.02.01.08.01.00327	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2002		2 526,32
1.02.01.08.01.00328	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2003		2 526,32
1.02.01.08.01.00329	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2004		2 526,32
1.02.01.08.01.00330	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2005		2 526,32

Asiento de reclasificación propuesto por auditoría para registrar contablemente los bienes muebles de propiedad, planta y equipo por su naturaleza y función.

	-10-		
1.02.01.12.06.00021	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2001	466,66	
1.02.01.12.06.00022	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2002	466,66	
1.02.01.12.06.00023	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2003	466,66	
1.02.01.12.06.00024	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2004	466,66	
1.02.01.12.06.00025	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2005	466,66	
1.02.01.12.05.00021	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2001		140,00
1.02.01.12.05.00022	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2002		140,00
1.02.01.12.05.00023	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2003		140,00
1.02.01.12.05.00024	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2004		140,00
1.02.01.12.05.00025	Fotocopiadora HP 355 serie X100100D2005		140,00
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas		1 633,30

Ajuste y reclasificación propuesto por auditoría, para la correcta valuación del gasto de depreciación de las fotocopiadoras y razonabilidad del resultado del ejercicio integral conforme a las NIIF.

Fuente propia del autor

Pasivos:

Saldo contable de cuentas y documentos por cobrar:

Cuadro 28. Cuentas y documentos por pagar

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
2.01.03.	Cuentas y documentos por pagar	40 000,00
2.01.03.01.	Locales	45 000,00
2.01.03.01.01.	Proveedores	45 000,00
2.01.03.02.	Del exterior	(5 000,00)
2.01.03.02.01	Proveedores	(5 000,00)

Fuente propia del autor

Hallazgo detectado:

El 29 de diciembre de 2017, la empresa auditada registró a la cuenta 2.01.03.02.01 Proveedores, un anticipo a Purchases ABC, proveedor de Los Ángeles, California de los Estados Unidos el valor de 5 000,00.

Asiento contable propuesto por auditoría, por la incorrección detectada en la ejecución del trabajo:

Cuadro 29. Ajuste propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-11-		
1.01.02.08.01.00020	Purchases ABC	5 000,00	
2.01.03.02.01.00020	Purchases ABC		5 000,00

Asiento de reclasificación propuesto por auditoría, para registrar correctamente anticipo a proveedores como una cuenta del activo y no como pasivo.

Fuente propia del autor

Presentación del saldo contable de obligaciones con instituciones financieras:

Cuadro 30. Obligaciones con instituciones financieras

Codificación	Cuentas	Valor en USD.
2.01.04.	Obligaciones con instituciones financieras	300 000,00
2.01.04.01.	Locales	300 000,00
2.01.04.01.01.	Prestamos bancarios	300 000,00
2.02.04.	Obligaciones con instituciones financieras	5 400 000,00
2.02.04.01.	Locales	5 400 00,00
2.02.04.01.01.	Prestamos bancarios	5 400 000,00

Fuente propia del autor

Hallazgo detectado:

Monto préstamo: 6 000 000,00 USD. Interés: 1,5% mensual. Plazo: 10 años.

Convenio suscrito por sistema francés. Se debitó cada fin de mes desde julio a diciembre 2017 del Banco de Machala, mediante el sistema alemán. El contador si registró la porción corriente para el primer año de amortización.

Detalle de amortización der capital por el sistema francés:

Cuadro 31. Tabla de amortización sistema francés

Saldo capital	Interés por cuota	Amortización de capital	Cuota
5 981 888,88	90 000,00	18 111,12	108 111,12
5 963 506,09	89 728,33	18 382,79	108 111,12
5 944 847,57	89 452,59	18 658,53	108 111,12
5 925 909,16	89 172,71	18 938,41	108 111,12
5 906 686,68	88 888,64	19 222,48	108 111,12
5 887 175,86	88 600,30	19 510,82	108 111,12
	535 842,58	112 824,14	648 666,72

Fuente propia del autor

Detalle de amortización der capital por el sistema alemán

Cuadro 32. Tabla de amortización sistema alemán con la que banco debitó los pagos

Saldo capital	Interés por cuota	Amortización de capital	Cuota
5 950 000,00	90 000,00	50 000,00	140 000,00
5 900 000,00	89 250,00	50 000,00	139 250,00
5 850 000,00	88 500,00	50 000,00	138 500,00
5 800 000,00	87 750,00	50 000,00	137 750,00
5 750 000,00	87 000,00	50 000,00	137 000,00
5 700 000,00	86 250,00	50 000,00	136 250,00
	528 750,00	300 000,00	828 750,00

Fuente propia del autor

Cuadro 33. Analítica de obligaciones con instituciones financieras

Analítica de obligaciones con instituciones financieras

Préstamo largo plazo:	6 000 000,00
Porción corriente:	600 000,00
Saldo préstamo largo plazo:	5 400 000,00 USD
Débitos registrados contablemente	
Porción corriente:	600 000,00
Pago de capital desde julio a diciembre 2017:	300 000,00
Saldo porción corriente:	300 000,00 USD
Intereses pagados de julio a diciembre 2017:	528 750,00 USD
Débitos bancarios desde julio a diciembre 2017:	828 750,00 USD
Auditoría	
Porción corriente:	600 000,00
Pago de capital desde julio a diciembre 2017:	112 824,14
Saldo de auditoría porción corriente:	487 175,86 USD
Intereses de julio a diciembre 2017:	535 842,58 USD
Pagos a darse desde julio a diciembre 2017:	648 666,72 USD

Debitos bancarios pagado de más:	180 083,28 USD
Diferencia saldo capital pagado de más:	187 175,86 USD
Diferencia de intereses no pagadas:	(7 092,58) USD

Fuente propia del autor

Asiento contable propuesto por auditoría, por incorrección detectada en la ejecución de la auditoría:

Cuadro 34. Ajuste propuesto

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-12-		
1.01.02.08.02.00001	Banco de Machala	180 083,28	
3.06.01.01.01.00002	Pérdidas Acumuladas	7 092,58	
2.01.04.01.01.	Banco de Machala		187 175,86
Ajuste propuesto por auditoría, para registrar correctamente el interés bancario y regular el saldo de obligaciones por préstamos bancarios.			

Fuente propia del autor

Patrimonio

Resultado del ejercicio:

Cuenta transitoria en auditoría que se salda al final de la hoja de ajustes propuestos por auditoría:

De los ejemplos dados, hemos podido ver como se han regularizado y ajustados cuentas del activo, pasivo, ingresos y gastos; quedando pendiente saldar las cuentas transitorias en auditoría:

Ganancias acumuladas:	28 539,30
(-) Pérdidas acumuladas:	<u>10 892,58</u>
= Saldo de ganancias acumuladas:	17 646,72
(-) Participación de trabajadores (15%):	<u>2 647,01</u>
= Utilidad antes de impuestos:	14 999,71
(-) Impuesto a la renta (22%):	<u>3 299,94</u>
= Ganancia neta del período:	<u><u>11 699,77</u></u>

Asiento para saldar las cuentas transitorias utilizadas en auditoría y ajustarla al resultado del ejercicio:

Cuadro 35. Ajustes para saldar las cuentas transitorias utilizadas en auditoría

Codificación	Cuenta	Debe	Haber
	-13-		
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas	10 892,58	
3.06.01.01.01.00002	Pérdidas Acumuladas		10 892,58
Para saldar la cuenta transitoria en auditoría: Pérdidas acumulada.			
	-14-		
3.06.01.01.01.00001	Ganancias acumuladas	17 646,72	
2.01.07.02.01.00001	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		3 299,94
2.01.07.05.01.00001	Participación de trabajadores por pagar del ejercicio		2 647,01
3.07.01.01.01.00001	Ganancia neta del período		11 699,7

Para saldar la cuenta transitoria en auditoría: Ganancias acumuladas al resultado del ejercicio, participación de trabajadores e impuesto a la renta del ejercicio.

Fuente propia del autor

Ver Hoja de ajustes, sumarias y estados financieros auditados.

Referencia bibliográfica

Alonso Alarcón, A., Borja, A., Brotons Martínez, L. M., Duréndez Gómez-Guillarmón, A., Fernanández-Laviada, A., Flores Caballero, M., . . . Valero Aparicio, E. (2017). **Manual de auditoría**. Madrid: Francis Lefebvre. ISBN: 978-84-16924-44-8

Álvarez Illanes, J. F. (2015). **Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF** (Vol. I). Lima: Proveedor Editorial S.A.C. ISBN: 978-612-00-1906-1

Audidores & Gerentes. (2017). **Auditoría y normas internacionales**. México DF: Contadores Públicos Ltda. Obtenido de file:///F:/TEXTOS%20UTMACH/Auditor%C3%ADa%20y%20Normas%20Internacionales.pdf

Sandoval Morales, H. (2012). **Introducción a la auditoría** (Primera ed.). México DF: Red tercer mundo milenio S.C. ISBN 978-607-733-137-7

Auditoría de estados financieros
preparados bajo NIIF
Edición digital 2017-2018.
www.utmachala.edu.ec

Redes

Redes es la materialización del diálogo académico y propositivo entre investigadores de la UTMACH y de otras universidades iberoamericanas, que busca ofrecer respuestas glocalizadas a los requerimientos sociales y científicos. Los diversos textos de esta colección, tienen un espíritu crítico, constructivo y colaborativo. Ellos plasman alternativas novedosas para resignificar la pertinencia de nuestra investigación. Desde las ciencias experimentales hasta las artes y humanidades, Redes sintetiza policromías conceptuales que nos recuerdan, de forma empeñosa, la complejidad de los objetos contruidos y la creatividad de sus autores para tratar temas de acalorada actualidad y de demanda creciente; por ello, cada interrogante y respuesta que se encierra en estas líneas, forman una trama que, sin lugar a dudas, inervará su sistema cognitivo, convirtiéndolo en un nodo de esta urdimbre de saberes.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Editorial UTMACH

Km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje

www.investigacion.utmachala.edu.ec / www.utmachala.edu.ec

ISBN: 978-9942-24-095-8

