



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL HALLAZGO COMO SUSTENTO DEL DICTAMEN EN EL INFORME
DE AUDITORÍA EN EL MARCO DE LA NIA 700 (REVISADA)

PIEDRA GALLEGOS ANDRES ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL HALLAZGO COMO SUSTENTO DEL DICTAMEN EN EL
INFORME DE AUDITORÍA EN EL MARCO DE LA NIA 700
(REVISADA)

PIEDRA GALLEGOS ANDRES ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EL HALLAZGO COMO SUSTENTO DEL DICTAMEN EN EL INFORME DE
AUDITORÍA EN EL MARCO DE LA NIA 700 (REVISADA)

PIEDRA GALLEGOS ANDRES ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 27 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
27 de abril de 2021

EL HALLAZGO COMO SUSTENTO DEL DICTAMEN EN EL INFORME DE AUDITORÍA EN EL MARCO DE LA NIA 700 (REVISADA)

por Andres Piedra

Fecha de entrega: 16-abr-2021 09:34a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1560327622

Nombre del archivo: REACTIVO_CASO_COMPLEXIVO.docx (2.55M)

Total de palabras: 5393

Total de caracteres: 32043

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

El que suscribe, PIEDRA GALLEGOS ANDRES ALBERTO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado El hallazgo como sustento del dictamen en el Informe de Auditoría en el marco de la NIA 700 (Revisada), 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, 27 de abril de 2021



PIEDRA GALLEGOS ANDRES ALBERTO
0706514916

RESUMEN

El cometido de la Auditoría Financiera es analizar de qué manera se llevan a cabo los movimientos de la empresa, para luego exponer su criterio sobre los Estados Financieros sobre su claridad al momento de presentarse, para que así la autoridad superior de la empresa tome sus propias decisiones a partir de ser emitido nuestro criterio . A continuación, en este trabajo determinaremos hallazgos de auditoria específicamente en el componente Inversiones Temporales, teniendo en cuenta el periodo de transacción de dicha cuenta.

Para el desarrollo hemos tomado en cuenta bases teóricas que brindaran una estrategia de fácil desenvolvimiento del caso propuesto; dentro de la cual se examinará cada uno de los informes sobre las auditorías realizadas en periodos pasados a otras entidades a la cuenta Inversiones Temporales específicamente Pólizas de Acumulación, para llegar a obtener un dictamen y este a su vez colocar a los documentos que vamos a trabajar.

Los documentos que nos vamos a centrar para elaborar este trabajo son los siguientes informes financieros: Estado de Resultados Integrales Estado de Situación Financiera, llegando así a la conclusión que las transacciones que se han hecho están ligadas a una mala contabilidad en su registro, al momento de reconocer los réditos que han sido generados de dicha póliza. Por lo que estableceremos sugerencias provenientes de los hallazgos de auditoría, basados en los hechos que se han demostrado que en este caso existe una afirmación de honestidad y honradez.

PALABRAS CLAVES: Auditoria Financiera, Estados Financieros, Inversiones Temporales, Activo Corriente, Opinión del auditor, Hallazgo, Dictamen

ABSTRACT

The purpose of the Financial Audit is to analyze how the movements of the company are carried out, and then expose its criteria on the Financial Statements regarding their clarity at the time of presentation, so that the higher authority of the company takes its own decisions based on our criteria issued. Next, in this work we will determine audit findings specifically in the Temporary Investments component, taking into account the transaction period of said account.

For the development we have taken into account theoretical bases that will provide a strategy for easy development of the proposed case; within which each of the reports on the audits carried out in past periods to other entities to the Temporary Investments account specifically Accumulation Policies will be examined, to get an opinion and this in turn to place the documents that we are going to work on.

The documents that we are going to focus on to prepare this work are the following financial reports: Statement of Comprehensive Income Statement of Financial Position, both prepared by the entity's accountant and then by the relevant auditor, thus reaching the conclusion that the transactions that have been made are linked to poor accounting in your registry, at the time of recognizing the revenues that have been generated from said policy. Therefore, we will establish suggestions from the audit findings, based on the facts that have been shown that in this case there is an affirmation of honesty and trustworthiness.

KEY WORDS: Financial Audit, Financial Statements, Temporary Investments, Current Assets, Auditor's Opinion, Finding, Opinion

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
DESARROLLO	3
Auditoría	3
<i>Clasificación</i>	3
<i>Elementos</i>	4
<i>Importancia De La Auditoría</i>	4
Auditoría a los Estados Financieros	5
<i>Importancia</i>	6
<i>Estructura Del Activo Corriente</i>	6
<i>Importancia De Los Estados Financieros</i>	7
NIA 700 (Revisada)	9
<i>Objetivo</i>	9
<i>Alcance</i>	9
NIA 705 (Revisada)	9
<i>Objetivo</i>	9
<i>Alcance</i>	9
CASO PRÁCTICO	10
Referencias	31

INTRODUCCIÓN

El proceso de auditoría es el acato a las leyes para llevar un orden para un mayor y mejor control eficaz, además, según Biler-Reyes (2017), establece que la auditoría es una de las áreas con mayor preogeso en las ciencias contables, a su vez la misma aportó el realce del contador público en las instituciones de carácter privado evitando el encasillamiento contable y financiero.

Al comienzo un contador era quien se encargaba de elaborar un sistema con el cual se trabajaría desde la constitución de todo tipo de empresas, además de esto brindaba información y guiaba en caso de ser necesario, demostrando de esta manera como era llevado su labor como profesional, ya luego de todo esto se fueron implementando sistemas informáticos contables los cuales fueron de ayuda para minimizar sus labores.

Ya para este tiempo empleando un sistema contable nos dimos cuenta que es un sistema que brinda un control eficaz y efectivo, el cual permitirá que las organizaciones tengan su información ordenada y así mismo este sistema ayudaría en un futuro tanto como para el contador pueda tener un buen control y su mayor directiva se encargue de luego revisar su rendimiento financiero tome decisiones para obtener beneficios a futuro. Los autores Luna et al. (2018) expresan que la auditoria es una herramienta indispensable para que toda empresa tenga un excelente cumplimiento financiero, certificando así su confiabilidad en los Estados Financieros.

La finalidad de la auditoria es diseñar ciertos procesos que recopilen la información financiera apropiada, para luego proponer criterios propios sobre los valores que sean reflejados en dichos estados. Es así que damos a conocer el objetivo de este trabajo investigativo que consiste en elaborar el informe de auditoría en el marco de la NIA 700 (revisada) con base en la determinación del hallazgo para la derivación de mejoras en la empresa BYBUS S.A., mediante

el análisis a las transacciones realizadas del componente Inversiones Temporales y así corregir errores posibles que se encuentren fuera de la ley tanto contables como financieras.

El método que usamos para el planteamiento del caso práctico fue la recopilación de hallazgos en los estados financieros, en las cuentas de Pólizas de Acumulación y sus intereses generados, dejando así a criterio de los ejecutivos generales nuestro informe técnico como auditores.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría, según Mantilla (2016), menciona que esta área contable ha ocupado mayor relevancia en el campo investigativo actual, en el caso de las investigaciones relacionadas a la auditoría financiera, aquellas se registra la problemática dentro de las investigaciones en finanzas. Este método de trabajo ha llamado la atención, ya que los inversionistas van a encontrar de manera rápida y segura cualquier caso de corrupción.

Teniendo en cuenta que es un proceso que está a cargo de examinar y revisar las transacciones contables que se dan dentro de la empresa, la cual estará controlada por un grupo de auditores quienes van a planificar, ejecutar y emitir el informe de toda la evidencia encontrada a lo largo de la revisión, esta opinión suele ser con negativas cuando existen desviaciones en la elaboración de los estados financieros y una opinión limpia es cuando el reflejo de las cuentas que lleva la empresa van regidas al marco normativo de la empresa.

El objeto de la auditoria en si es ser lo más independiente posible para encontrar resultados libres de todo lazo familiar o de amistad que pueda intervenir en los documentos contables que estén dentro de la empresa.

Clasificación

Para Biler-Reyes (2017), en temas de auditoria un factor importante es como se clasifica la auditoria, se debe de tener en cuenta criterios importantes que fundamenten el sector en el que se desenvuelve el auditor, además el compromiso y la relación que debe existir entre el cliente y el auditor, consecuente la sustancia de estudio o situación y el tiempo que se le debe dedicar influye en la clasificación.

Según el autor nos indica, que cada clase de auditoría tiene como propósito el investigar cada enfoque y cada responsabilidad que tiene: La auditoría estatal, la que se mide la relación entre el auditor y el cliente sea auditoría interna o externa, la que mide el objeto de estudio que es la de control interno y la de periodicidad que son las auditorías periódicas o continuas.

Entre los destacados de la contabilidad tenemos la auditoría externa y la auditoría interna, en la externa se encarga de examinar el balance anual acorde a los requerimientos legales de la empresa y la interna en este caso es evaluada por los empleados del negocio quienes van a revisar punto por punto la validez de las operaciones y si se están acorde a la política de la empresa.

Elementos

Según Biler-Reyes (2017), nos explica que el proceso de la auditoría consta de cuatro partes: primeramente obtener información, como segundo punto actualizar, tercero archivar información referente al cliente. Para llevar a cabo una auditoría este debe basarse en el proceso al cual se va a auditar, para esto el auditor que va a realizar esto debe contar con su respectivo permiso y saber cuál será el departamento que se va a auditar ya sea este: financiero, administrativo o tributario.

Debe saber que se llevará a cabo pruebas para recopilar datos informativos que conlleven a dar con los hallazgos y así poder emitir un criterio razonable tanto como para el directorio ejecutivo como para el contador y el auxiliar.

Importancia De La Auditoría

La auditoría financiera es importante porque elimina de lleno todo tipo de fraudes o errores intencionales cometidos ya sea por el contador o allegados a la institución, cuando se rige este control se encuentra todo tipo de inconvenientes reflejados en los Estados Financieros.

Es preciso mencionar que la auditoría financiera es una técnica que tiene por objetivo inspeccionar y verificar, la información financiera de las instituciones, por medio de métodos y estándares establecidos, en específico las cuentas y anexos que reflejan los estados financieros (Falconí-Hidalgo et al., 2017).

Según Hurtado et al. (2019), Nos dice que en las medianas empresas del Ecuador tienen políticas adecuadas a estándares internacionales, teniendo, así como objetivo profesional emitir una opinión clara y concisa, es por esto que el auditor como responsable debe trabajar con las normas técnicas de la auditoría ya que estas le servirán de apoyo para poder encontrar pruebas suficientes para detectar todo tipo de errores o falencias en los Estados Financieros Auditados.

Además es de suma importancia ya que da la libre elección de que las organizaciones puedan incrementar sus funciones, verificando errores para que luego los puedan enmendar para que luego puedan optimizar sus rendimientos y así poder ahorrar sus costos. En ciertos casos es más recomendable contratar una empresa de control externo ya que en esta se puede lograr una mayor objetividad de la auditoría realizada.

Auditoría a los Estados Financieros

Este tipo de auditorías comprende una serie de fases sistemáticas que permiten la revisión, y comprobación de documentación (facturas, retenciones, comprobantes, guías de remisión), aspectos contables (libro mayor, libros auxiliares, estados financieros, entre otros), y otras evidencias necesarias. Este proceso tiene como objetivo fundamental formar una opinión clara de los estados financieros de las institución auditada (Gamboa et al., 2017). El contador público encargado de realizar dichos documentos debe emitir un criterio acorde a la razonabilidad sobre

los saldos, sobre sus resultados del ejercicio y demás cambios que surjan dentro de la entidad teniendo en cuenta que va a trabajar dentro de los márgenes de los principios contables.

El reflejo donde se ve expresado la auditoria de dichos Estados Financieros es dentro del informe que se realice, dentro de la cual se trabajaran con los movimientos contables, el informe contendrá todo tipo de pruebas o hallazgos que se encontraron en el proceso en el cual se elaboró un plan y su respectiva supervisión por el grupo de auditores responsables.

Además a esto, se le permitirá a la empresa estar al tanto de cómo se va desarrollando su gestión, ya que tienen un año para presentar esta información recordando así que su interpretación y análisis es el temple para elegir ya sea en caso de invertir o reestructurar las funciones de la empresa.

Importancia

Menciona Falconí-Hidalgo et al. (2017) que todas las empresas deben tener de carácter obligatorio su información contable, la cual contendrá todas sus transacciones realizadas tales como los ingresos, egresos y por ende su rentabilidad. Además, esto nos reflejará si el control de la gestión que realizaron los administradores fue favorable o desfavorable para la empresa.

Estructura Del Activo Corriente

Reconociendo el papel fundamental del activo corriente en las organizaciones, según Angulo (2018), es importante hablar de las cuenta más representativas del mismo respecto a la exposición de los estados financieros, como son: efectivo, inversiones corrientes o temporales, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; se clasifican de esta manera considerando la dinámica en el flujo de dinero de las empresas, que empieza por la entrada del efectivo que va al

banco, el cual puede llegar principalmente por cuentas por cobrar, y se ocupa en parte en la inversión en títulos valores.

Importancia De Los Estados Financieros

El impacto en los estados financieros de un negocio o una empresa dependerá en mayor medida del grado de probabilidad de que ocurra algún error, además de la cuantía del mismo, siendo directamente proporcionales; esto nos dice que tanto la probabilidad como la cuantía fijada al inicio de la auditoría puede variar, dependiendo de la evidencia que incurra en la auditoría adicional o se observen incongruencias en resultados que se obtiene en pruebas que se realizan a la auditoria (Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció [ACCID], 2019). Es por tanto que el auditor deberá, desde un principio, evaluar que los objetivos planteados no sean inadecuados, considerando además regirse en los lineamientos de las políticas contables vigentes en este país. (Filgueira, 2020).

Estructura Del Informe de Auditoría

Tabla 1

Estructura del informe de auditoría

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO O EIP	ENTIDADES NO CONSIDERADAS DE INTERÉS PÚBLICO
INFORME DE AUDITORÍA DE [cuentas anuales o estados financieros] EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE	INFORME DE AUDITORÍA DE [cuentas anuales o estados financieros] EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE
A los accionistas de ABC, S.A. [por encargo de.....] [Destinatario correspondiente]:	A los accionistas de ABC, S.A. [por encargo de.....] [Destinatario correspondiente]:
Informe sobre [las cuentas anuales o estados financieros]	
<ul style="list-style-type: none"> • Opinión • Fundamento de la opinión • Empresa en funcionamiento * • Párrafo de énfasis * • Cuestiones clave de la auditoría • Párrafo de otras cuestiones * • Otra información: Informe de gestión • Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales • Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales 	<ul style="list-style-type: none"> • Opinión 2 • Fundamento de la opinión 3 • Empresa en funcionamiento * 4 • Párrafo de énfasis * 6 • Aspectos más relevantes de la auditoría • Párrafo de otras cuestiones * • Otra información: Informe de gestión • Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales • Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios	
<ul style="list-style-type: none"> • Informe adicional para la comisión de auditoría • Periodo de contratación • Servicios prestados 	
[Nombre y número de ROAC del auditor]	[Nombre y número de ROAC del auditor]
[Firma del auditor]	[Firma del auditor]
[Fecha del informe de auditoría]	[Fecha del informe de auditoría]
[Dirección del auditor y en el caso de sociedad de auditoría dirección y número de ROAC de la sociedad]	[Dirección del auditor y en el caso de sociedad de auditoría dirección y número de ROAC de la sociedad]

Nota. (Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya [EL C0L-L3G1], 2018)

NIA 700 (Revisada)***Objetivo***

El objetivo de esta norma es que, al revisar la información financiera, se debe de remitir opiniones, tomando en cuenta que conclusiones encuentra de esa auditoría, tanto que la opinión sea clara y se emita mediante un informe escrito. “La formación de una opinión sobre los estados financieros basados en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida” (ICAC], 2016a).

Alcance

Respecto al alcance, esta norma enfatiza sobre la estructuración y el contenido de los informes de la auditoría y su responsabilidad para realizar la opinión sobre los estados financieros, su aplicación es con fines generales, fomentando la congruencia del informe (ICAC, 2016a).

NIA 705 (Revisada)***Objetivo***

El objetivo de esta NIA es que el auditor pueda expresar una opinión adecuada respecto a los estados financieros, cuando el auditor concluya que los estados financieros presentan una incorrección, o cuando no se obtenga evidencia suficiente para determinar de manera concluyente la libertad de equivocación material o incorrección en los documentos financieros [ICAC], 2016b).

Alcance

El alcance de esta NIA gira en torno a la responsabilidad del auditor para emitir un informe adecuado, cuando concluya la necesidad de la una opinión modificada sobre los estados financieros, además de tratar el modo en que se ven afectados la estructura y el contenido del informe respecto a que el auditor expresa una opinión que sea modificada (ICAC, 2016b).

CASO PRÁCTICO

La empresa BYBUS S.A. contrata como auditor externo para revisar los procedimientos financieros del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2019, encontrando así en los Estados Financieros de la cuenta Inversiones Temporales: Póliza Acumulada registrada en la cuenta del subgrupo Activos Financieros No Corrientes, del Banco de Guayaquil con rendimientos financieros de la inversión con una tasa efectiva del 5,95%, esto se contabilizó en la cuenta 1.01.02.05.02.001 CLIENTES LOCALES, el contrato de la póliza de acumulación partió desde el 01 de Junio hasta el cierre del balance, periodo en que se dio la auditoría.

Dentro de la contratación de la póliza de acumulación, se revisan cláusulas que se calculará los interés en base al capital calculada de forma mensual en año comercial, y el valor acreditado será en una cuenta de ahorros que el banco tiene con la empresa.

Pregunta a resolver:

¿Qué opinión de auditoría merece el hallazgo detectado?

Tabla 1: Cédula analítica para confirmar cálculos efectuados

TÍTULO: Cédula analítica para confirmar cálculos efectuados
FÓRMULA
$M = c (1 + i) * n$
<p>Donde:</p> <p>M= Monto a recibir (capital + intereses)</p> <p>c= Valor de póliza</p> <p>i= Interés mensual (5,95% / 10= 0,595%)</p> <p>n= Número de meses (10 meses)</p> <p>A resolver:</p> <p>$M = \\$ 65.000,00 (1 + 0,00595)$</p> <p>$M = \\$ 65.386,75$</p> <p>Cálculo de intereses:</p> <p>i= monto - capital</p> <p>$i = \\$ 65.386,75 - \\$ 65.000,00$</p> <p>$i = \\$ 386,75$</p>

Elaborado por: Por el autor

ASIENTO DE AJUSTE (PRESENTADO)

Tabla 2: Hoja de Ajustes

Hoja de Ajuste		
Entidad:	BYBUS S.A.	AEF 1/2
Periodo:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	
ESTADOS FINANCIEROS		
Título:	Exámen especial a la subcuenta de Inversiones Temporales, que es Póliza de acumulación a 10 meses plazo que parte desde el 01 de Marzo al 31 de Diciembre del 2021	
COD. CTA.	DETALLE	

1.01.02.05.02.001	Cientes locales	\$386,75	
3.06.01.01.01	Ganancias acumuladas		\$386,75

P/R Reclasificación de las cuentas registradas erróneamente.

Conclusión: Al revisar los documentos me di cuenta que se refleja una minoración en el registro contable sobre ingresos por réditos de inversión temporales en clientes locales

Fecha de elaboración: 10 de Enero del 2020

Elaborado por: Por el autor

ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN (PRESENTADO)

Tabla 3: Hoja de Reclasificación

Hoja de Ajuste				
Entidad:	BYBUS S.A.			AEF 2/2
Periodo:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019			
ESTADO FINANCIERO				
Título:	Exámen especial a la subcuenta de Inversiones Temporales, que es Póliza de Seguros a 7 meses plazo que parte desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021			
COD. CTA.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		65.000,00	
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	65.000,00		
1.01.02.03.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	65.000,00		
1.02.02.03.01.001	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	65.000,00		
1.02.06	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			65.000,00
1.02.06.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	65.000,00		
1.02.06.01.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	65.000,00		
1.02.06.01.01.001	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	65.000,00		
	<i>P/R Reclasificación de las cuentas registradas erróneamente.</i>			

Conclusión:	Se realizó el debido registro contable de las inversiones temporales
Fecha de elaboración:	10 de Enero del 2020

Elaborado por: Por el autor

Tabla 4: Hoja de hallazgos

HOJA DE HALLAZGOS	
Entidad:	BYBUS S.A. AEF 1 1/2
Periodo:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
Componente:	Inversiones temporales
Título:	Registro erróneo de la cuenta Inversiones Temporales
Condición:	Después de cumplir el proceso de auditoría, encontré un incorrecto registro contable de la cuenta Inversiones financieras: Póliza de acumulación (10 meses plazo), en el cual se evidencia entre las afirmaciones presentadas en los Estados Financieros como Inversiones Temporales: Póliza de acumulación registrado dentro de la cuenta Activo Financiero no Corriente con valor de \$65.000,00
Criterio:	En esta norma para microempresarios en el párrafo 4.5 da los lineamientos generales para ser clasificado como corrientes, expresando textualmente: "Una entidad clasificará un activo como corriente cuando *** espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa"
Causa:	El origen que se dio en el mal registro contable por la equivocación del asistente contable al no revisar que el plazo de vencimiento es de 10 meses, en si está dentro del año y pertenece directamente a los Activos Financieros.

Efecto: Al momento de presentar los Estados Financieros no se evidencia una razonabilidad absoluta, por cuando está presentada la inversión temporal por un valor de \$65.000,00 en la cuenta de Activo no Corriente, siendo un activo que se hace efectivo en el corto plazo y por eso pertenece al Activo Corriente. Por lo tanto afecta en la cuenta 1. 01 . 02 . 03 . 01 .001 Activo financiera mantenidos hasta el vencimiento, y a su vez, en una sobrestimación de la cuenta 1.02.0 6. 01 .01 .001 por el valor de \$65.000,00

CONCLUSIÓN

Existen afirmaciones erróneas del registro de las inversiones temporales que no cumplen con la condición de exposición correspondiente, disminuyendo la razonabilidad de un estado contable.

RECOMENDACIÓN

Para el contador, se le recomienda revisar de manera exhaustiva las cifras contables antes de presentarlas a la Asamblea G de Accionistas para su respectiva aprobación y posterior presentación ante los organismos de control y usuarios de la información financiera.

Para el asistente de contabilidad, debe revisar las normativas legales de contabilización de las inversiones temporales de manera oportuna y eficiente.

Elaborado por: Por el autor

Tabla 5: Hoja de hallazgos

HOJA DE HALLAZGOS

Entidad: BYBUS S.A.

AEF 1
2/2

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

Componente: Inversiones temporales

Título: Inadecuado registro en el rédito financiero en las Inversiones que son temporales

Condición: Del procedimiento del examen parcial a componente Inversiones Temporales, determinamos que los rendimientos financieros producto de la inversión con cargo a crédito de la cuenta contable **1.01.02.05.02.001 Clientes locales**, desde el 01 de Marzo hasta el cierre del balance del examen de auditoría.

Criterio: En el párrafo 2.9 de los lineamientos generales de estimaciones de ingresos, denotando lo siguiente: Primero ingresos la inclusión de un grado de precaución en el momento de realizar los respectivos juicios fundamentales para elaborar las estimaciones que son requeridas bajo las condiciones de las incertidumbres, de forma que las cuentas de los activos o las cuentas que pertenecen a los ingresos no se expresen en exceso y que las cuentas de los pasivos o los gastos que no se encuentren expresados en defecto”

Causa: El origen que se dio en el mal registro contable por la equivocación del asistente contable al no revisar en la contabilización de los intereses ganados dentro de los ingresos.

Efecto: En la cuenta Clientes Locales está subestimada por un valor de \$386,75 a igual que en los ingresos no ordinarios en la cuenta Intereses Ganados por el mismo valor, la cual también se ve afectada es la Participación a Trabajadores por \$58,01, Impuesto a la Renta por \$77,35 y la Reserva Legal por \$38,68

CONCLUSIÓN

Existen afirmaciones erróneas del registro de las inversiones temporales que no cumplen con la condición de exposición correspondiente, disminuyendo la razonabilidad de los informes financieros.

RECOMENDACIÓN

Para el contador, se le recomienda realizar varias veces el cálculo a hacer la contabilidad antes de hacerlos públicos para la entidad y a su vez realizar su debida declaración sustitutiva de los valores erróneos.

Para la compañía, deben establecer políticas de revisión cada cierto tiempo a los estados financieros para así poder detectar errores existentes y así poder corregirlos a tiempo y así a presentarlos a los organismos de control correspondientes no tengan inconsistencias.

Elaborado por: Por el autor

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros que hemos usado, están presentados a continuación:

Tabla 6.- Estado de Resultados Integrales

BYBUS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares Americanos

Cód.	Cuenta				
4.	INGRESOS				
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4.01.01.	VENTA DE SERVICIOS				42`5000,00
4.01.01.01.	SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN			42`5000,00	
4.01.01.01.01.	SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN		42`5000,00		
4.01.01.01.01.001	Venta de servicios de producción	42`5000,00			
5.01.	COSTO DE VENTA				(-)302`000,00
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				123`000,00
4.02.	OTROS INGRESOS POR ACT. NO ORDINARI				
4.02.02.	INTERESES FINANCIEROS				386.75
4.02.02.01	INTERESES FINANCIEROS			386.75	
4.02.02.01.01.	INTERESES FINANCIEROS		386.75		
4.02.02.01.01.001.	Intereses Financieros	386.75			
	TOTAL INGRESOS				123`386,75
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS				11`452,00
5.02.02.01	SUELDOS Y SALARIOS			9`000,00	
5.02.02.01.01.	GASTOS NÓMINA DE ADMINISTRACIÓN		9`000,00		
5.02.02.01.01.001	Sueldo	9`000,00			

5.02.02.02	APORTE SEGURIDAD SOCIAL IESS			1`350,00	
5.02.02.02.01	Aporte seguridad social IESS		1`350,00		
5.02.02.02.01.001	Aporte patronal	1`350,00			
5.02.02.03	BENEF. SOCIALES Y REMUN.			750,00	
5.02.02.03.01	BENEF. SOCIALES Y REMUN. DE INDEMNIZACIÓN		750,00		
5.02.02.03.01.001	Décimo tercer sueldo	750,00			
5.02.02.18	AGUA, ENERGIA, LUZ Y INTERNET			352,00	
5.02.02.18.01	AGUA, LUZ Y INTERNET		352,00		
5.02.02.18.01.001	Luz	158,00			
5.02.02.18.01.002	Agua	79,00			
5.02.02.18.01.003	Internet	115,00			
5.02.02.21	DEPRECIACIONES				5`600,00
5.02.02.21.01	P P y E			5`600,00	
5.02.02.21.01.004	Gastos de depreciación de Muebles y enseres		1`200,00		
5.02.02.21.01.005	Gastos de depreciación de Maquinaria y equipo		1`850,00		
5.02.02.20.01.008	Gastos de depreciación de Vehículo		2`550,00		
	TOTAL GASTOS				17`052,00
6.01.01.01.01.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO				106`334,75
6.01.01.02.01.001	PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)				15`950,21
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				90`384,54

6.01.01.03.01.001	IMPUESTO A LA RENTA				18`076,91
	UTILIDAD ANTES DE RESERVA				72`307,63
6.01.01.04.01.001	RESERVA LEGAL (10%)				7`230,76
	UTILIDAD NETA				65`076,87
_____ GERENTE		_____ CONTADOR			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 7.- Estados de Situación Financiera

BYBUS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares Americanos

Cód.	Cuenta				
1	ACTIVOS				
1.01	ACTIVOS CORRIENTES				23`0448,00
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO			23`0448,00	
1.01.01.02	BANCO		23`0448,00		
1.01.01.02.001	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 1200701459	23`0448,00			
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				9`800,00
1.01.02.05	DOC. Y CTA. X COBRAR CLIENTE NO RELACIONADO			9`800,00	

1.01.02.05.02	CLIENTES LOCALES		9`800,00		
1.01.02.05.02.001	Clientes Locales	9`800,00			
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				16`300,00
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES			4`000,00	
1.02.01.03.01	MUEBLES Y ENSERES		4`000,00		
1.02.01.03.01.001	Muebles y enseres	4`000,00			
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO			6`000,00	
1.02.01.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO		6`000,00		
1.02.01.06.01.001	Maquinaria y equipo	6`000,00			
1.02.01.09	VEHÍCULO, EQUIPO DE TRANSPORTE			12300,00	
1.02.01.09.01	VEHÍCULO		12300,00		
1.02.01.09.01.001	Vehículo	12300,00			
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			(-) 6`000,00	
1.02.06	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				65`000,00
1.02.06.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO			65`000,00	
1.02.06.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		65`000,00		
1.02.04.01.02.001	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	65`000,00			
	TOTAL DE ACTIVOS				321`548,00

2	PASIVOS				
2.01	PASIVOS CORRIENTES				
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				15`213,25
2.01.03.01	PROVEEDORES LOCALES			15`213,25	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES LOCALES		15`213,25		
2.01.03.01.01.001	Proveedores de bienes locales	15`213,25			
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				34`027,12
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			18`076,91	
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA		18`076,91		
2.01.07.02.01.001	Impuesto a la compañía	18`076,91			
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR EJERCICIO			15`950,21	
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR EJERCICIO		15`950,21		
2.01.07.05.01.001	Participación de utilidades a empleados	15`950,21			
3	PATRIMONIO NETO				
3.01	CAPITAL				
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO				20`0000,0
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO			20`0000,00	
3.01.01.01.02	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		20`0000,00		
3.01.01.01.02.001	Capital suscrito o pagado	20`0000,00			
3.04	RESERVAS				

3.04.01	RESERVA LEGAL				7`230,76
3.04.01.01	RESERVA LEGAL			7`230,76	
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL		7`230,76		
3.04.01.01.01.001	Reserva Legal	7`230,76			
3.07	RESULTADO DEL EJERCICIO				
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO				65`076,87
3.07.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO			65`076,87	
3.07.01.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO		65`076,87		
3.07.01.01.01.001	Utilidad del ejercicio económico actual	65`076,87			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				321`548,00
_____ GERENTE		_____ CONTADOR			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 8.- Estado de Situación Financiera, auditoría ya realizada.

BYBUS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares Americanos

Cód.	Cuenta				
1	ACTIVOS				
1.01	ACTIVOS CORRIENTES				23`0448,00

1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO			23'0448,00	
1.01.01.02	BANCO		23'0448,00		
1.01.01.02.00 1	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 1200701459	23'0448,00			
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				75'186,75
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO			65'000,00	
1.01.02.03.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		65'000,00		
1.01.02.03.01. 001	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	65'000,00			
1.01.02.05	DOC. Y CTA. X COBRAR CLIENTE NO RELACIONADO			10'186,75	
1.01.02.05.02	CLIENTES LOCALES		10'186,75		
1.01.02.05.02. 001	Cientes Locales	10'186,75			
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				16'300,00
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES			4'000,00	
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES		4'000,00		
1.02.01.05.01. 001	Muebles y enseres	4'000,00			
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO			6'000,00	
1.02.01.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO		6'000,00		
1.02.01.06.01. 001	Maquinaria y equipo	6'000,00			
1.02.01.09	VEHÍCULO, EQUIPO DE TRANSPORTE			12'300,00	

1.02.01.09.01	VEHÍCULO		12`300,00		
1.02.01.09.01.001	Vehículo	12`300,00			
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			(-) 6`000,00	
	TOTAL DE ACTIVOS				321`934,75
2	PASIVOS				
2.01	PASIVOS CORRIENTES				
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				15`213,25
2.01.03.01	PROVEEDORES LOCALES			15`213,25	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES LOCALES		15`213,25		
2.01.03.01.01.001	Proveedores de bienes locales	15`213,25			
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				34`162,48
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			18`154,26	
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA		18`154,26		
2.01.07.02.01.001	Impuesto a la compañía	18`154,26			
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR EJERCICIO			16008,22	
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR EJERCICIO		16`008,22		
2.01.07.05.01.001	Participación de utilidades a empleados	16`008,22			

3	PATRIMONIO NETO				
3.01	CAPITAL				
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO				200`000,00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO			200`000,00	
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		200`000,00		
3.01.01.01.01.001	Capital suscrito o pagado	200`000,00			
3.04	RESERVAS				7`269,44
3.04.01	RESERVA LEGAL			7`269,44	
3.03.01.01	RESERVA LEGAL		7`269,44		
3.04.01.01.01.001	Reserva Legal	7`269,44			
3.05	RESULTADOS ACUMULADOS				
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS				65`289,58
3.06.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS			65`289,58	
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS		65`289,58		
3.06.01.01.01.001	Resultado de ejercicios anteriores	65`289,58			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				32`1934,75
<hr/> GERENTE		<hr/> CONTADOR			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 9.- Estado de Resultados Integrales, realizada la auditoría.

BYBUS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
 Expresado en Dólares Americanos

Cód.	Cuenta				
4.	INGRESOS				
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4.01.01.	VENTA DE SERVICIOS				425`000,00
4.01.01.01.	SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN			425`000,00	
4.01.01.01.01.	SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN		425`000,00		
4.01.01.01.01.001	Venta de servicios de producción	425`000,00			
5.01.	COSTO DE VENTA				(-)302`000,00
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				123`000,00
4.02.	OTROS INGRESOS POR ACT. NO ORDINARI				
4.02.02.	INTERESES FINANCIEROS				386.75
4.02.02.01	INTERESES FINANCIEROS			386.75	
4.02.02.01.01.	INTERESES FINANCIEROS		386.75		
4.02.02.01.01.001.	Intereses Financieros	386.75			
	TOTAL INGRESOS				123`386,75
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS				11`452,00
5.02.02.01	SUELDOS Y SALARIOS			9`000,00	

5.02.02.01.01.	GASTOS NÓMINA DE ADMINISTRACIÓN		9`000,00		
5.02.02.01.01.001	Sueldo	9`000,00			
5.02.02.02	APORTE SEGURIDAD SOCIAL IESS			1`350,00	
5.02.02.02.01	Aporte seguridad social IESS		1`350,00		
5.02.02.02.01.001	Aporte patronal	1`350,00			
5.02.02.03	BENEF. SOCIALES Y REMUN.			750,00	
5.02.02.03.01	BENEF. SOCIALES Y REMUN. DE INDEMNIZACIÓN		750,00		
5.02.02.03.01.001	Décimo tercer sueldo	750,00			
5.02.02.18	AGUA, ENERGIA, LUZ Y INTERNET			352,00	
5.02.02.18.01	AGUA, LUZ Y INTERNET		352,00		
5.02.02.18.01.001	Luz	158,00			
5.02.02.18.01.002	Agua	79,00			
5.02.02.18.01.003	Internet	115,00			
5.02.02.21	DEPRECIACIONES				5`600,00
5.02.02.21.01	P P y E			5`600,00	
5.02.02.21.01.004	Gastos de depreciación de Muebles y enseres		1`200,00		
5.02.02.21.01.005	Gastos de depreciación de Maquinaria y equipo		1`850,00		
5.02.02.20.01.008	Gastos de depreciación de Vehículo		2`550,00		
	TOTAL GASTOS				17`052,00
6.01.01.01.01.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO				106`334,75
6.01.01.02.01.001	PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)				15`950,21

	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				90`384,54
6.01.01.03.01.001	IMPUESTO A LA RENTA				18`076,91
	UTILIDAD ANTES DE RESERVA				72`307,63
6.01.01.04.01.001	RESERVA LEGAL (10%)				7`230,76
	UTILIDAD NETA				65`076,87
_____ GERENTE		_____ CONTADOR			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 10.- Índice de Documentación del trabajo

ÍNDICE DE DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO

A F E 1 Hoja de hallazgos de auditoría

A F E 2 Comunicación de resultados parciales

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 11.- Asientos propuestos en la Auditoría

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/01/2020	3.06.01.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	174,04	174,04	
	3.06.01.01.01.001	Resultados anteriores			58,01
	2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X	58,01		
	2.01.07.05.01.001	PAGAR EJERC.			77,35
	2.01.07.02.01	Participación de utilidades a empleados	77,35		
	2.01.07.02.01.001	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA			38,68
	3.04.01.01.01	Impuesto a la compañía	38,68		
	3.04.01.01.01.001	RESERVA LEGAL			
		Reserva Legal			
		P/r. Distribución de participación de trabajadores, IR y reserva legal del año 2019.			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

Tabla 12.- Asientos propuestos en la Auditoría

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/01/2020	3.07	RESULTADO DEL EJERCICIO	6`5076,87	6`5076,87	
	3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.07.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.07.01.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.07.01.01.01.001	Utilidad del ejercicio económico actual			6`5076,87
	3.06	RESULTADO DEL EJERCICIO	6`5076,87		
	3.06.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.06.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.06.01.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6`5076,87		
	3.06.01.01.01.001	Resultado de ejercicios anteriores			
		P/r. Ajuste de auditoría correspondiente a la cuenta de utilidades acumuladas en ejercicios anteriores.			

Fuente: Página web CONTIFICO (Sistema contable)

Elaborado por: Por el autor

LIBROS MAYORES

BYBUS S.A				
MAYORES				
Cuenta:	Impuesto a la Renta 20%			
Código:	6.01.01.03.01.001			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	p/r impuesto a la renta del año 2019		18076,91	18076,91
10/01/2020	p/r Im. Rta. Del interés generado por póliza de acumulación		77,35	17999,56
Total			18154,26	

BYBUS S.A				
MAYORES				
Cuenta:	Participación de Trabajadores 15%			
Código:	6.01.01.02.01.001			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	p/r Participación de trabajadores del año 2019		15950,21	15950,21
10/01/2020	p/r Part. de trab. del interés generado por póliza de acumulación		58,01	15892,2
Total			16008,22	

BYBUS S.A				
MAYORES				
Cuenta:	Reserva Legal			
Código:	6.01.01.04.01.001			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	p/r Reserva legal del año 2019		7230,76	7230,76
10/01/2020	p/r Reserva legal del interés generado por póliza de acumulación		38,68	7192,08
Total			7269,44	

BYBUS S.A				
MAYORES				
Cuenta:	Ganancia Acumulada			
Código:	3.06.01.01.01			

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	p/r Ganancia acumulada del año 2019		65076,87	65076,87
10/01/2020	p/r Gan. Acum. del interés generado por póliza de acumulación		386,75	64690,12
10/01/2020	p/r Ganancia neta del periodo	174,04		
Total				64864,16

CONCLUSIONES

A través del minucioso examen de auditoría que se le realizó a la compañía BYBUS S.A. nos dimos cuenta que los hallazgos estaban determinados dentro de la cuenta Inversiones Temporales en el año 2020; logrando así encontrar dentro de los Estados Financieros del periodo en curso que no se presentaron de manera correcta ya que al momento de la revisión del registro de la Inversión, se la registró como ACTIVO NO CORRIENTE, de lo cual nos damos cuenta que está mal registrada ya que debería estar en la cuenta de ACTIVO CORRIENTE porque esta póliza adquirida es con plazo de 7 meses (plazo permitido para ser activo corriente).

También es importante revisar muy bien las cuentas ya que, los ingresos que generó esta inversión fueron cargados con crédito a la cuenta clientes, por lo que debería estar registrada en el grupo de los Ingresos correctamente, afectando de manera directa a Estado de Resultados Integrales en la cuenta Ingresos no Ordinarios y en el E.S.F. en la cuenta Imp. a la Renta, Participación de los trabajadores y Reserva legal.

Referencias

- Angulo, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció [ACCID]. (2019). *Prevención y gestión de riesgos*. Barcelona: Profit Editorial.
- Biler-Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Revista Científica: Dominio de las Ciencias*, 3(esp), 138-151. doi:10.23857/dc.v3i1.379
- Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya [EL COL-L3G1]. (2018). *Estructura y Contenido del Informe de Auditoría*. Barcelona: Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. Obtenido de https://www.auditorscensors.com/uploads/20181207/Informe_Auditoria.pdf
- Falconí-Hidalgo, M., Altamirano-Bautista, S., Avellán-Herrera, N., & Cabezas-Mejía, E. (2017). La Auditoría Financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Boletín de Coyuntura*, 19-22.
- Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Santiago: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Gamboa, J., Ortega, X., Valderrama, E., & Zea, S. (2017). Auditoría Financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*(N° 15), 19-22. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/656/503>
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 16.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC]. (2016a). Norma Internacional de Auditoría 700 (Revisada). *NIA-ES 700 (Revisada)*.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC]. (2016b). Norma Internacional de Auditoría 705 (Revisada). *NIA-ES 705 (Revisada)*.
- Luna, G., Arizaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 389. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844
- Mantilla, D. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. *Revista Publicando*, 544-552. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/285/pdf_154