



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES QUE INCIDEN
EN LA CORRECTA REDACCIÓN DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA

NIEVES QUEZADA CHRISTIAN ALEXANDER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES QUE
INCIDEN EN LA CORRECTA REDACCIÓN DEL HALLAZGO DE
AUDITORÍA

NIEVES QUEZADA CHRISTIAN ALEXANDER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES QUE INCIDEN EN LA
CORRECTA REDACCIÓN DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA

NIEVES QUEZADA CHRISTIAN ALEXANDER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 17 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA
17 de febrero de 2022

ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES QUE INCIDEN EN LA CORRECTA REDACCIÓN DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA

por Christian Nieves

Fecha de entrega: 10-feb-2022 10:38p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1759150095

Nombre del archivo: NIEVES_QUEZADA_CHRISTIAN_ALEXANDER_PT-041021_EC.docx (42.61K)

Total de palabras: 4550

Total de caracteres: 23596

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

El que suscribe, NIEVES QUEZADA CHRISTIAN ALEXANDER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES QUE INCIDEN EN LA CORRECTA REDACCIÓN DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

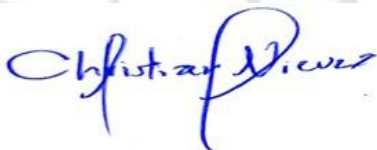
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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

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

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

Machala, 17 de febrero de 2022



NIEVES QUEZADA CHRISTIAN ALEXANDER
0106182538

RESUMEN

La auditoría financiera es importante dentro de las empresas porque permiten verificar que estas estén cumpliendo a cabalidad lo estipulado en las normas contables en cuanto a la razonabilidad y fiabilidad de los Estados Financieros. Por lo antes expuesto el profesional auditor para llevar los procesos de evaluación debe guiarse por las normas internacionales de auditoría y a su vez registrar toda la información encontrada en los respectivos papeles de trabajo donde se sustenten las evidencias respectivas para posteriormente realizar la hoja de hallazgo, la misma que contiene los requisitos de objetividad, concisión y claridad y a su vez los 4 criterios importantes que son *condición, criterio, causa y efecto*. El objetivo principal del presente caso es elaborar los hallazgos de auditoría financiera basados en la comparación de los requisitos de objetividad, concisión y claridad para conocer las características esenciales que debe contener su presentación, por lo tanto para llevar a cabo lo antes mencionado se utilizó la metodología analítica-descriptiva, con la cual se pudo obtener la información suficiente que sustente las bases teóricas, al igual que detallar los procesos a seguir para la resolución del caso. Teniendo como resultado la presentación de dos hojas de hallazgos, donde la primera se fundamenta con los requisitos mencionados anteriormente, y la segunda que carece de estos lo que conlleva a una falta de entendimiento por los usuarios. Concluyendo que la correcta elaboración de la hoja de hallazgos, es indispensable que cumpla con los requisitos antes expuestos, logrando así una mejor comprensión lectora.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Hoja de Hallazgos, Condición, Claridad, Objetividad.

ABSTRACT

The financial audit is important within the companies because they allow verifying that they are fully complying with what is stipulated in the accounting standards in terms of the reasonableness and reliability of the Financial Statements. Due to the above, the professional auditor to carry out the evaluation processes must be guided by international auditing standards and in turn record all the information found in the respective work papers where the respective evidence is supported to later make the finding sheet, the same that contains the requirements of objectivity, conciseness and clarity and in turn the 4 important criteria that are condition, criterion, cause and effect. The main objective of the present case is to elaborate the financial audit findings based on the comparison of the requirements of objectivity, conciseness and clarity to know the essential characteristics that its presentation must contain, therefore, to carry out the aforementioned, the analytical-descriptive methodology, with which it was possible to obtain sufficient information to support the theoretical bases, as well as detailing the processes to be followed for the resolution of the case. Resulting in the presentation of two sheets of findings, where the first is based on the requirements mentioned above, and the second lacks these, which leads to a lack of understanding by users. Concluding that the correct preparation of the findings sheet, it is essential that it meets the aforementioned requirements, thus achieving a better reading comprehension.

Key Words: Financial Audit, Sheet of Findings, Condition, Clarity, Objectivity.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	6
Auditoría	6
Funciones de la Auditoría	6
Auditoría Financiera	7
Proceso de Auditoría Financiera	7
Planificación	7
Ejecución del trabajo	8
Comunicación de resultados	8
Requisitos	8
Objetividad	8
Claridad	9
Concisión	9
Elementos de los hallazgos de auditoría	9
Hoja de hallazgos	10
METODOLOGÍA	10
CASO PRÁCTICO	11
RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO	11
CONCLUSIONES	20
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	21

INTRODUCCIÓN

Dentro del campo empresarial el correcto manejo de los recursos económicos ha sido un tema trascendental, al punto que desde tiempos remotos su importancia ha dado como resultados la creación de nuevos procesos que la regulen, tal como es el caso de la *auditoría* aplicada a la parte financiera, la misma que como técnica ha otorgado a las empresas una mayor fiabilidad de los reportes que presentan. Uno de los componentes más importantes de estos es el inventario, el mismo que por su naturaleza pasa en constante rotación y por ende la aplicación de controles es más riguroso; sin embargo, no toda las empresas aplican procedimientos o técnicas y por ello se cometen errores al momento de registrar los valores en los informes.

Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC dan las pautas para llevar a cabo los procesos contables necesarios, tal es el caso de la NIC 2 Inventarios, la cual expone que de cometerse una pérdida o devolución de mercadería, esta debe de ingresar en el rubro de gastos y por ende encontrarse registrado en los libros contables, para su posterior presentación en los informes según lo establecido por la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

Para dar cumplimiento al objetivo del caso que es *elaborar los hallazgos de auditoría financiera basados en la comparación de los requisitos de objetividad, concisión y claridad para conocer las características esenciales que debe contener su presentación*, se establece una metodología analítica - descriptiva; analítico porque a través de la investigación bibliográfica se puede contextualizar el marco teórico con la temática respectiva al tema y descriptiva por el proceso que se detalla para llegar a la resolución del caso.

La ejecución del caso práctico dio como resultado una serie de pautas específicas sobre las características esenciales que debe de contener la hoja de hallazgos como lo son: objetividad, concisión y claridad, las misma que aunada a los cuatro atributos: condición, criterio, causa y efecto dan un alto grado de significancia y convicción al hallazgo, en especial para el cliente de auditoría, al igual que sus usuarios externos.

Es posible indicar que, la correcta elaboración de la hoja de hallazgos en base a las características y atributos correspondientes, dotan de información suficiente al auditor para la emisión de conclusiones y recomendaciones pertinentes, en este caso en base al

inventario, con esto los empresarios puedan tomar decisiones que permitan la erradicación o corrección de los riesgos que puedan presentarse.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera: tenemos en primer punto el resumen del caso práctico, posteriormente es posible apreciar una introducción con todos los aspectos importantes a presentarse en el desarrollo, el mismo que está conformado por una parte teórica y el caso práctico, así como su resolución, para emitir luego las respectivas conclusiones y por último la lista de referencias.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría es comúnmente conocida como un proceso sistemático que ha brindado a los directivos una guía para la correcta implementación de procedimientos que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos empresariales. Remache-Silva et al. (2021) indican que para hacer énfasis sobre su antigüedad hay que traer a colación a la Revolución Industrial, pues establecen que en Europa y luego de este evento nacen los primeros auditores aunque no de manera oficial, pues no es hasta el año 1862 donde realmente surge como un profesión que es regulada bajo la denominada en ese tiempo como Ley Británica de Sociedades Anónimas, con el fin de regular y mantener un control sobre las cuentas.

Este proceso además está encargado de verificar con exactitud que cada uno de los hechos económicos cumplan los Principios Generalmente Aceptados de la Contabilidad y así obtener saldos razonables caso contrario el auditor podrá emitir su comentario y hallazgos encontrados en los Estados Financieros, a través del informe de auditoría que debe elaborar. Aunado a lo anterior, es importante resaltar que la realización de este procedimiento es necesario para la disminución de riesgos, pues como en toda empresa nunca se está exento de cualquier tipo de eventualidad que pueda afectar la economía de la misma (García 2021).

Funciones de la Auditoría

Como se explicó en líneas anteriores, la auditoría juega un papel fundamental en las empresas, más aún a la hora de tomar decisiones, por ello a continuación se destacan las funciones de este proceso, y quien según Remache-Silva et al (2021) aseveran que no se trata únicamente de señalar el problema sino de dar soluciones y recomendaciones, a continuación se enlista las diferentes actividades, por lo general más comunes realizadas en la auditoría:

- Examinar minuciosamente todo tipo de información de carácter financiero y contable de la empresa.
- Auditar a los diferentes departamentos, así como también a los clientes a través de la revisión de informes y su debida sustentación.

- Análisis de la información recabada, así como también de sus hallazgos.
- Por último la elaboración de un informe con todos los hallazgos, así como también los niveles de riesgos y la manera en cómo disminuirlos, a través de la emisión de recomendaciones por parte del auditor.

Auditoría Financiera

La auditoría es tan amplia que es posible encontrarse con una alta variedad de tipos, cada uno de ellos dedicados a un fin en específico, como por ejemplo: la auditoría forense, auditoría ambiental, auditoría fiscal, auditoría financiera y entre otros; con este precedente es posible hacer referencia sobre esta última, y para ello se cita a Toro et al (2021) quienes mencionan que esta auditoría se dedica a examinar las finanzas de la empresa en base a los estados financieros presentados, de manera que estudia y analiza todos los registros contables realizados en un período, con el fin de determinar si los resultados mostrados están acorde a los principios contables. Esta auditoría es de gran ayuda para los altos mandatarios, pues les permitirá tomar decisiones en base a la información presentada por el equipo auditor, así como también corregir los errores que hayan sido encontrados a través de la aplicación de SCI.

Proceso de Auditoría Financiera

Para que el auditor pueda emitir un dictamen final acerca del trabajo realizado en la empresa auditada, es necesario que antes se haya realizado una planeación acorde a las tres etapas, las mismas que según Acosta et al. /2015) son:

- Planificación

En todo trabajo, este será siempre el primer paso a implementar pues de una correcta planificación dependerá del éxito del trabajo, por ello se empieza conociendo a la empresa que se va a trabajar, tanto de manera interna como externa, esto permitirá al equipo de trabajo realizar supuestos de las afecciones que tiene la entidad. (Luna Yerovi et al. 2018) indica además que en este punto se deben establecer los programas de trabajo, objetivos a perseguir, la manera en la que se obtendrá información, la distribución de las actividades entre todo el equipo, y sobre todo la manera en la que los datos recolectados serán procesados.

- **Ejecución del trabajo**

En este segundo, se implementan aquellas actividades planificadas en el primer punto; además de esto se aplican técnicas para la obtención de evidencia suficiente que sea soporte para la opinión del auditor.

- **Comunicación de resultados**

En este último punto se da a conocer a los directivos de la empresa, así como también a los interesados los resultados de la auditoría, junto a la evidencia, con el fin de que estos puedan tomar decisiones acorde a las recomendaciones dadas (Carrera et al. 2020).

El hallazgo de auditoría corresponde a toda la información o documentación encontrada durante el proceso de la auditoría, pues este permite evaluar el cumplimiento del componente evaluado o a su vez verificar si existe algún error en el mismo. Según Restrepo-Medina (2018) los hallazgos son resultados que se encuentran durante la realización de la auditoría que anticipan las instituciones de fiscalización sobre las actividades de las empresas auditadas.

Estos hallazgos deben de ser revisados minuciosamente, pues estos serán parte del dictamen en el informe y por ello deben de mantener credibilidad al ser emitidos. En concordancia con Valderrama et al. (2018) cuando menciona que la revisión exhaustiva de los hallazgos certifican la correcta aplicación de la auditoría realizada por el equipo auditor y a su vez permite aumentar la confiabilidad y veracidad de su opinión en el informe final.

Requisitos

Para poder redactar de forma correcta los hallazgos de auditoría es necesario tener en cuenta algunos requisitos que deben cumplirse por ello es necesario definir o conceptualizar los términos referidos a continuación.

- **Objetividad**

Esta palabra se utiliza de forma común para referirse a las cualidades de un objeto, al momento de emitir una opinión esta debe de estar dirigida al hecho del cual se está tratando. Llevando este concepto a lo que respecta la redacción del hallazgo de auditoría se puede decir que el auditor debe tener objetividad al

momento de realizar su informe, es decir que al emitirse debe contener específicamente la realidad y la veracidad de la información obtenida y todo lo que se encuentre referente al producto auditado, manteniendo su calidad como profesional.

Lo mencionado concuerda con (Ruza et al. 2019) cuando menciona que el auditor debe de mantener ciertos aspectos que forman parte de la confiabilidad en su desenvolvimiento profesional, pues estos le llevarán a obtener frutos que gran valor en cuanto a la auditoría realizada, cabe recalcar que el autor resalta que entre varios aspectos a la **objetividad** y a la **integridad** como parte de un buen servicio profesional.

- **Claridad**

Cómo la palabra misma lo menciona la redacción del hallazgo de auditoría debe de presentarse de forma clara, entendible para las demás personas que hagan uso de esta incluso para quien demandó que se realice la auditoría, por ello debe ser escrita de forma imparcial para no generar malos entendido.

- **Concisión**

De la misma forma el término hace referencia a la escritura breve pero con palabras exactas y entendibles para quien recepta la información. Por ello la redacción de los hallazgos de auditoría deben de ser escritos de forma resumida siempre proyectando la exactitud de la información y no descuidando detalles importantes en el desarrollo de la misma.

En tal sentido y contrarrestando lo expuesto, es posible indicar que los hallazgos de auditoría deben de contener estos tres requisitos primordiales como lo son: objetividad, claridad y concisión para que sea presentados de la forma correcta, pues esto permite que la información encontrada sea explicada con mayor detalle y el cliente de auditoría pueda entenderlo sin ninguna dificultad.

Elementos de los hallazgos de auditoría

El autor Quintero y Fernández (2018) expresan que los hallazgos de auditoría son evaluados o detallados a través de los siguientes elementos:

- **Condición.-** Son los hechos relevantes que el auditor distingue en la entidad auditada.
- **Criterio.-** Se basa en todas las normativas vigentes con las que se rige la entidad auditada en la estancia de sus operaciones. Este permite determinar cómo se debe evaluar lo que se encuentra en la condición.
- **Causa.-** Conoce el nacimiento de los hechos perpetrados en la entidad y tiene referencia a la falta de aplicación con las normativas que rigen a la empresa. Estas se convierten en el cimiento para que el auditor redacte sus recomendaciones.
- **Efecto.-** Es el resultado que se presenta una vez que se ha perpetrado algún hecho o acontecimiento este puede ser de menor o mayor escala y se establece una vez que se relaciona la condición con el criterio.

Hoja de hallazgos

La hoja de hallazgos es el documento en el cual se describe toda la información importante que se encuentra durante el proceso de auditoría. Lara et,al. (2019) como se cita en **Calle Álvarez et al. 2020)** menciona que la hoja de hallazgos es una herramienta para describir todo los hallazgos o hechos acontecidos en la empresa que demuestren la afectación a la empresa durante el proceso de evaluación.

La hoja de ajustes dentro de la ejecución de la auditoría es de suma importancia pues es el documento sobre el cual se plasma los sucesos encontrados y que pueden ser vitales para identificar los errores que se han cometido en la empresa, cabe recalcar que este documento debe contener información verificable y que de credibilidad, debido a que con ello el auditor realiza su dictamen final al igual que es de gran utilidad para el cliente de auditoría.

METODOLOGÍA

La metodología aplicada en el presente trabajo es de carácter analítica utilizando la técnica de la revisión bibliográfica pues a través de esta se encuentra la literatura pertinente para el marco teórico y a su vez exponiendo las características esenciales que debe de contener la hoja de hallazgos; complementando a lo expuesto, también se aplicó el método descriptivo en la resolución de la pregunta a resolver en el caso práctico.

CASO PRÁCTICO

La Comercializadora Arjona (Contribuyente Especial), empresa dedicada a la venta de electrodoméstico para el hogar, contrata a la firma de Auditores “Nieto y Asociados” para que realicen la respectiva auditoría enfocada en el componente Inventario debido a que durante el cierre del periodo operativo del año 2021 se encontró inconsistencias en cuanto los valores reportados en los Estados Financieros de la cuenta antes mencionada.

Llegado a un acuerdo entre ambas partes, el equipo auditor procedió a instalarse en las instalaciones de la entidad para comenzar el debido proceso, por lo cual requirió toda la información o documentación soporte como los registros contables, los mismos que servirán para evaluar la cuenta de inventarios.

RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

Luego de efectuarse la constatación física se encontró un faltante de mercadería en al menos 3 productos y estos son: el Microondas Compacto MLC 844, la Refrigeradora Indurama y la Tostadora 4 divisiones Oster; de esta diferencia de saldos solo se pudo justificar la salida de las Refrigeradoras Induramas, pues estas fueron negociadas con el Gobierno Autónomo Descentralizado de El Guabo el 30 de diciembre de 2021, no obstante el contador efectuó el registro el 02 de enero del siguiente período económico; a diferencia de los productos restantes, de los cuales no se obtuvo información suficiente por lo cual se responsabiliza al custodio de la mercadería para que pueda ser descontado de su rol y ser dados de baja como pérdida de mercadería.

Luego de revisar minuciosamente los documentos presentados se vio la necesidad de estudiar a 3 productos que presentan incongruencias en sus reportes para llevar a cabo la constatación de los valores y verificar las pérdidas mencionadas por el directivo de la empresa se procedió a utilizar la *analítica de diferencias en más y en menos*. En tal sentido en primera instancia se registró el saldo que reposa en los registros contables de los productos, por consiguiente se procedió a verificar las ventas no constatadas al 15/01/2021 para después registrar las compras de la empresa, una vez realizado los 3 pasos mencionados se procede a realizar el respectivo análisis y verificar las ventas no constatadas al 10/05/2021 obteniendo el resultado de la resta del saldo contable con las ventas no constatadas al 15/01/2021, el siguiente procedimiento a realizarse es el de

registrar el saldo constatado, para consiguiente conocer cuál es el saldo auditado que parte de la suma del saldo constatado y las ventas no constatadas en ambas fechas para finalmente mediante la resta del saldo de auditoría con el saldo contable conocer si existen faltantes de inventario o sobrantes. Por lo tanto en el presente ejercicio se puede verificar que existen 3 productos como son los microondas con un faltante de 60 unidades y las tostadoras con 28 unidades, es necesario indicar que el faltante de las refrigeradores sólo es un valor que no fue registrado en la contabilidad pero sí consta en la documentación, por lo antes expuesto se procede a realizar las respectivas analíticas en cuanto al caso precedente.

Tabla 1.

Analítica de diferencias en más y menos

Comercializadora Arjona
Analíticas de diferencias en mas y en menos

A7

PRODUCTO	SALDO CONSTATA DO		VENTAS NO CONSTATADA S		COMPRAS		VENTAS NO CONSTATADAS		SALDO AUDITORÍA		SALDO CONTABLE		DIFERENCIAS EN MÁS Y EN MENOS		DIFERENCIAS EN MÁS Y EN MENOS	
	30/06/2021		Al 15/01/2021		Al 17/02/2021		Al 10/05/2021		30/06/2021		Al 31/12/2020					
	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU	CANT.	CU
Microondas Compacto MLC 844			110	81,00			80	81,00	190	60,00	250	60,00	-60	60,00		
	80	65,00			80	65,00									0	65,00
Refrigeradora Indurama			75	670,00			100	670,00	175	670,00	180	670,00	-5	670,00		
	75	672,00			75	672,00									0	672,00
Tostadora 4 divisiones Oster	22	30	100	30,00			70	30,00	192	30,00	220	30,00	-28	30,00		
	80	35			80	35,00									0	35,00

Fuente: Elaboración propia

Con lo expuesto se procedió a elaborar los *papeles de trabajo*, el primero es la analítica presentada en la tabla 2, en la que se procede a registrar los valores tanto al precio de costo como a precio venta de las refrigeradoras que no fueron registradas en la fecha correspondiente, de la misma forma se procede hacer el cálculo respectivo de las retenciones que se efectuaron con la finalidad de que estos valores se reporten en la hoja de ajustes.

Tabla 2.

Analítica de Diferencia en Menos Justificada

Comercializadora Arjona			C8
DIFERENCIA EN MENOS JUSTIFICADA			
AL 31 de Diciembre de 2021			
PRODUCTO	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
Refrigeradora Indurama	5	670,00	3.350,00
Costo de venta			3.350,00
PRODUCTO	CANTIDAD	PVU	TOTAL
Refrigeradora Indurama	5	904,50	4.522,50
IVA		0,12	542,70
TOTAL			5.065,20
IVA - RETENCIÓN IVA			542,70
CUR			
RFIR		0,02	79,14
RFIVA		0,00	0,00
CYDxC CLIENTE			4.986,06

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3 se puede observar los productos que no cuentan con la debida sustentación que respalde su inexistencia por lo cual se utilizó la analítica de faltantes de inventario, en la cual se registra la cantidad de unidades que no constan físicamente, al igual que sus respectivos valores tanto como el precio al costo y de venta, cabe indicar que el

valor obtenido como resultado pasa a la hoja de ajustes como *Otros documentos por cobrar a responsables*.

Tabla 3.

Analitica de Faltante de Inventarios

Comercializadora Arjona			C9
ANALÍTICA DE FALTANTE DE INVENTARIOS			
AL 31 de Diciembre de 2021			
PRODUCTO	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
Microondas Compacto MLC 844	60	60,00	3.600,00
Tostadora 4 divisiones Oster	28	30,00	840,00
Costo de venta			4.440,00
PRODUCTO	CANTIDAD	PVU	TOTAL
Microondas Compacto MLC 844	60	81,00	4.860,00
Tostadora 4 divisiones Oster	28	40,50	1.134,00
SUBTOTAL			5.994,00
IVA 12%			719,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		TOTAL	6.713,28

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 se puede observar el primer asiento de las ventas realizadas de las refrigeradoras, producto que fue vendido y no fue registrado en la fecha que correspondía, siendo así que los rubros que se debitan será la de cuentas y documentos por cobrar a cliente al igual que Impuesto a Renta por Pagar, mientras que las cuentas que se acrediten son Ganancias acumuladas y el crédito tributario IVA. En el segundo asiento se puede visualizar el respectivo registro del costo de ventas de las refrigeradoras vendidas, dando así una diferencia que pasará a ser parte de la cuenta *pérdidas acumuladas*, por otra parte en el asiento 3 se procede a registrar el faltante de mercadería plasmado en la analitica C9 de la tabla 2, cabe indicar que por ser valores que no están debidamente sustentados estos proceden a ser cobrados a la persona responsable.

Tabla 4*Hoja de Ajustes*

Comercializadora Arjona		H/A
Hoja de Ajustes		
Cuentas	Debe	Haber
-AC01-		
Ecuadelta S.A.	4.986,06	
IR por pagar	79,14	
Ganancias acumuladas		2.347,90
CT. AFE IVA		2.717,30
A/ajuste por ventas no registradas		
-AC02-		
Pérdidas Acumuladas	3.350,00	
Inventario Refrigeradoras		3.350,00
A/ajuste de costo de venta		
-AC03-		
Otras cuentas y doc. por cobrar	6.713,28	
Pérdidas acumuladas	8.436,04	
Inventario Microondas Compacto MLC 844		3.600,00
Inventario Tostadora 4 divisiones Oster		840,00
Ganancias acumuladas		5.994,00
IVA por pagar		1.998,02
CT AFE IVA		2.717,30
A/ajuste por faltante		
SUMAN IGUALES	23.564,52	23.564,52

Fuente: Elaboración Propia.

Realizada la ejecución de la auditoría y después de toda la evidencia encontrada el auditor llevó a cabo la hoja de hallazgos, la misma que cuenta con los cuatro atributos como lo son: *condición, criterio, causa y efecto*, detallando en cada uno de ellos los hechos importantes.

A continuación, se da respuesta a la incógnita del caso qué es *¿cuáles son las características que deben poseer los hallazgos de auditoría en cuanto a su redacción?*,

para ello se realizan dos ejemplos, el primero que está en el cuadro 1 el mismo que guarda relación con las características que debe cumplir un hallazgo, a diferencia del segundo que se encuentra en la Cuadro 2 y que carece de esto.

Cuadro 1

Hoja de Hallazgos de Auditoría del Componente Inventario Correcto

Auditoría Financiera Hoja de Hallazgos Entidad: Comercializadora Arjona Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021	
<i>Título</i>	Sobreestimación de saldos reales en cuenta <i>Inventarios</i> .
<i>Evidencia</i>	Inexistencia de documentación soporte. Valores en inventario que no concuerdan con los registros contables.
<i>Condición</i>	El equipo auditor al realizar el inventario físico sobre la mercadería con fecha de corte 30 de diciembre de 2021 constata que el personal encargado de bodega presenta un deficiente manejo en cuanto a los productos que tienen menor rotación, en este caso los microondas compacto mlc 844 y la tostadora de 4 divisiones. Por otra parte, el contador de la empresa no ha manejado acordemente el registro de las ventas, en las fechas establecidas, generando un desfase entre la presentación de los saldos.
<i>Criterio</i>	Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 <i>Inventario</i> , existe una inobservancia de aplicabilidad en la norma puesto que no se ha reconocido la pérdida de mercadería, la cual tuvo que darse de baja en el período correspondiente. Así como también el incumplimiento en la presentación de los Informes Contables, de acuerdo con el párrafo 15 de la Norma Internacional de Contabilidad 1 <i>Presentación de Estados Financieros</i> , la cual expone que los mismos tienen que presentar razonablemente y fidedignamente sus saldos.
<i>Causa</i>	El incremento valorativo del rubro de inventarios ha sido causado por una ausencia de control por parte del jefe de bodega, la misma que al no dotar de documentación soporte que sustente la pérdida o el faltante de mercadería hacia el contador, este no pudo realizar los ajustes necesarios, por otro lado también se encuentra el registro de valores en la fecha que no era la correcta.

<i>Efecto</i>	El inventario como una cuenta que forma parte de los Estados Financieros ha presentado una falta de razonabilidad en sus saldos al no reportar el faltante de mercadería por un total de \$6.713,28, al igual que el valor de \$4.986,06 por una venta que no fue registrada en la fecha correspondiente, ocasionando un incremento <i>falso</i> de sus saldos. Afectando directamente a la cuenta de inventario.
Conclusión:	
Una vez llevada a cabo la auditoría en base a la valoración física del inventario, se pudo constatar la pérdida de mercadería por un valor de \$6.713,28 saldo que no fue dado de baja en los registros contables de igual forma la venta no registrada en la fecha correspondiente por un valor de \$4.986,06 ocasionando una sobrestimación en el rubro mencionado.	
Recomendaciones:	
Al Jefe de Bodega	
- Que efectúe inventarios de la mercadería de forma periódica con el afán de disminuir errores que afecten la razonabilidad de sus saldos.	
Al Contador	
- Que realice el respectivo ajuste de cuentas por la pérdida de mercadería conforme a la NIC 2 párrafo 15.	
- Que registre las facturas de compra en el debido período económico, para así no afectar los saldos reales de los Estados Financieros.	

Fuente: Elaboración propia.

A continuación, en el cuadro 2 se presenta el mismo ejemplo de hallazgo pero con diferencias en base a la características esenciales de cumplimiento, expuestas en el marco teórico.

Cuadro 2

Hoja de Hallazgos de Auditoría del Componente Inventario Incorrecto

Auditoría Financiera Hoja de Hallazgos Entidad: Comercializadora Arjona Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021	
<i>Título</i>	Sobreestimación de saldos reales en cuenta <i>Inventarios</i> .
<i>Evidencia</i>	Inexistencia de documentación soporte.
<i>Condición</i>	El equipo auditor al realizar el inventario físico sobre la mercadería constata que el personal encargado de bodega presenta un deficiente manejo en cuanto a los productos que tienen menor rotación. Por otra parte, el contador de la empresa no ha manejado acordemente el registro de las ventas, en las fechas establecidas,

<i>Criterio</i>	Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 <i>Inventario</i> , existe una inobservancia de aplicabilidad en la norma puesto que no se ha reconocido la pérdida de mercadería, la cual tuvo que darse de baja en el período correspondiente. Así como también el incumplimiento en la presentación de los Informes Contables, según la Norma Internacional de Contabilidad 1 <i>Presentación de Estados Financieros</i> .
<i>Causa</i>	El incremento valorativo del rubro de inventarios ha sido causado por una ausencia de control por parte del jefe de bodega, la misma que al no dotar de documentación soporte que sustente la pérdida o el faltante de mercadería hacia el contador, este no pudo realizar los ajustes necesarios.
<i>Efecto</i>	El inventario como una cuenta que forma parte de los Estados Financieros ha presentando una irrazonabilidad en sus saldos al no reportar el faltante de mercadería, al igual que los valores por una venta que no fue registrada en la fecha correspondiente, ocasionando un incremento <i>falso</i> de sus saldos.
<p>Conclusión: Una vez llevada a cabo la auditoría en base a la valoración física del inventario, se pudo constatar la pérdida de mercadería por un valor de \$6.713,28 saldo que no fue dado de baja en los registros contables de igual forma la venta no registrada en la fecha correspondiente por un valor de \$4.986,06 ocasionando una sobrestimación en el rubro mencionado.</p> <p>Recomendaciones: Al Jefe de Bodega - Que efectúe inventarios de la mercadería de forma periódica con el afán de disminuir errores que afecten la razonabilidad de sus saldos. Al Contador - Que realice el respectivo ajuste de cuentas por la pérdida de mercadería conforme a la NIC 2 párrafo 15. - Que registre las facturas de compra en el debido período económico, para así no afectar los saldos reales de los Estados Financieros.</p>	

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis y descripción del presente caso, es posible concluir en lo siguiente;

- La auditoría financiera es una herramienta fundamental para el control y aplicación de medidas preventivas y correctivas, con el afán de presentar razonablemente la situación financiera de la empresa. En tal sentido, la elaboración de informes de auditoría que sustenten las evidencias o hallazgos encontrados durante el proceso en mención, dan a los encargados de la empresa la oportunidad de contrarrestar aquello que se está efectuando, a fin de mejorar y lograr un correcto funcionamiento y crecimiento.
- En el caso presentado la diferencia en menos de la mercadería produce que los saldos reales de inventario se vean afectados, por razones como el incorrecto manejo de los productos que tienen un nivel bajo de rotación, así como también la forma errónea al registrar ventas de productos en las fechas no establecidas en el período contable. Esta información es recolectada y condensada en la hoja de hallazgos, por lo tanto se tiene la necesidad de que ésta cumpla con los requisitos principales que son: objetividad, claridad y concisión, al igual que los cuatro atributos esenciales: condición, criterio, causa y efecto para que este sea amigable con el lector brindando así una mayor comprensibilidad no solo a nivel interno, sino externo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado*.
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, I., & Erazo Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429–465.
- Carrera, J., Deyton, V. B., & Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(3), 903–921.
- García, X. M. G. (2021). Auditoría Administrativa aplicada a los procesos de adquisiciones de Liga Deportiva Cantonal Chimbo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 843–851.
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 14(2), 386–399.
- Quintero Chacón, A., & Fernández Elías, R. (2018). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral Management Audit and Financial Expectations for the Balanced Scorecard. *COFINHABANA*, 0(2), 1–20.
- Remache-Silva, J. E., Aguirre-Sanabria, M. E., Bastidas-Arbelaez, T. Z., & Bricio-Yela, F. C. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN : 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 6(1), 114–127.
- Restrepo-Medina, M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar: Revista de Ciencias Administrativas Y Sociales*, 28(70), 115–128.
- Ruza, W., Valderrama, Y., & Leal, E. (2019). Elementos de la confidencialidad en el ejercicio profesional del auditor. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(49), 1–31.
- Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., & Suárez Mena, K. (2021). Auditoría

financiera-forense como herramienta de control y detección de fraudes en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad Y.*
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267

Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de control de calidad aplicados en la auditoría de estados financieros. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 210–228.