UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE.

ZABALA ROMERO JESSICA PATRICIA

MACHALA
2016

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE.

ZABALA ROMERO JESSICA PATRICIA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben OLAYA CUM RONNY LEONARDO, DAVIS CASTRO DINA y CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

OLAYA CUM RONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 1

DAVIS CASTRO DINA
0701976680
ESPECIALISTA 2

CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN
1102552583
ESPECIALISTA 3

FEIJOO JARAMILLO IRENE MARIA
0703682815
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 26 de septiembre de 2016

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ZABALA ROMERO JÉSSICA PATRICIA.pdf (D21119872)
Submitted: 2016-07-19 22:40:00
Submitted By: tu-chiquita91@hotmail.com
Significance: 9 %

Sources included in the report:

TRABAJO PRÁCTICO EXAMEN COMPLEXIVO BORRADOR.docx (D15795899)
LIBRO de auditoria CORREGIDO.docx (D16404946)
tesi roxi ultimo.pdf (D13843017)
http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/ejerc.pdf
http://ccpl.org.pe/downloads/DepreciacionContableActivosFijos.pdf
http://www.ccpm.org.mx/avisos/Anexo_2_folio54.pdf
http://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2010-04-kpmg-audit-estado-financiero-ilustrativo-intermedio-condensado.pdf

Instances where selected sources appear:

9

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

El que suscribe, ZABALA ROMERO JESSICA PATRICIA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE., 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 dispociones 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 él 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, 26 de septiembre de 2016

ZABALA ROMERO JESSICA PATRICIA
0705972503

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE

Autora:

Jéssica Patricia Zabala Romero

Resumen

El presente trabajo de Investigación : EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL EXAMEN DEL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL MÉTODO DECRECIENTE, se realizó con el objeto de emitir un análisis sobre la vida útil de depreciación del componente maquinaria, la cual está basado en la fase de ejecución de la auditoria financiera, la cual tiene como objetivo obtener evidencias para sustentar los hallazgos de auditoría basado en los papeles de trabajo: programas de auditoría, tabla de depreciación decreciente(suma de dígitos), cédula analítica, y el respectivo asiento contable para la realización de los ajustes pertinentes relacionado con las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigentes en el país, los mismos que servirán de soporte y evidencias para la ejecución de la auditoría financiera del componente maquinaria, posteriormente emitir una conclusión referente a lo auditado.

Esta investigación contribuye con los procedimientos adecuados para que la administración pueda llevar a cabo con certeza la toma de decisiones, sobre la base de sus rendimientos contables.

El trabajo emplea un enfoque metodológico investigador el cual se ha fundamentado en artículos de revistas, libros y se aplicaron los conocimientos adquiridos en las aulas de clase de la Universidad Técnica de Machala siendo de soporte fundamental para la elaboración del presente trabajo.

PALABRAS CLAVES: Programa De Auditoria, Evidencias, Depreciación, Hallazgo, Vida útil.

FINANCIAL PERFORMANCE AUDIT ON THE REVIEW OF COMPONENT AND DEPRECIATION MACHINERY AND EQUIPMENT WITH DECREASING AGGREGATE METHOD

Author:

Jéssica Patricia Zabala Romero

Abstrac

This research work: EXECUTION OF FINANCIAL AUDIT ON THE REVIEW OF COMPONENT MACHINERY AND EQUIPMENT AND ACCUMULATED DEPRECIATION WITH DECREASING method was performed in order to issue an analysis of the life of depreciation of machinery component, which is based in the implementation phase of the financial audit, which aims to obtain evidence to support the findings based audit working papers: audit programs, table diminishing balance (sum of digits), analytical certificate, and the respective accounting entry to carry out the necessary adjustments related to International Accounting Standards and the Organic Law on Internal Taxation force in the country, the same that will support and evidence for the execution of the financial audit of the machinery component, then issue a conclusion concerning the auditee.

This research contributes to the proper procedures for the administration to carry out certain decision-making, based on its financial performance.

The work employs a research methodological approach which has been based on journal articles, books and knowledge gained in the classroom at the Technical University of Machala being of fundamental support for the preparation of this work were applied.

KEY WORDS: Program Audit, Evidence, Depreciation, find, Lifespan.

Introducción

“La auditoría financiera es una de las herramientas indispensables en la actualidad porque me permite examinar y evaluar las cuentas anuales, los documentos, registros contables, operaciones y estados financieros de la entidad”. (Armijos, 2015).Cabe recalcar que la auditoría financiera es de suma importancia en una empresa o entidad porque permite analizar, revisar y verificar las cuentas contables de los estados financieros que fueron realizados por los contadores, por ello los auditores deben presentar un informe o dictamen para saber la razonabilidad de los saldos de las cuentas y dar a conocer acerca de la situación económica financiera de la empresa.

Este informe muestra detalladamente la vida útil de depreciación del componente maquinaria basado en la Norma Internacional de Contabilidad 16 y en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno las cuales me sirven de apoyo para poder resolver el caso práctico, por ende también realizamos los papeles de Trabajo de un Auditor que están basado en Programa de Auditoria, cédula Analítica, Tabla de Depreciación y su respectivo asiento contable.

El Objetivo General del presente trabajo investigativo es aplicar los programas de trabajo diseñados para la obtención de evidencias en los hallazgos de auditoria.

.

Desarrollo

Martínez, Blanco, & Liuba (2012) señala :"La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias obtenidas" (pág.3). Como se menciona, la auditoria es un examen crítico y sistemático realizado a una empresa o entidad para la verificación de los documentos del área contable realizada por un auditor que debe ser una persona independiente y competente para que pueda emitir un informe o dictamen de los de los documentos auditados.

Goméz (2014) nos menciona: "La Auditoría Financiera Garantiza tres aspectos fundamentales: la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las normas aplicables y la uniformidad en la aplicación de tales normas" (pág.137).

Escalante D., (2014) **"**El auditor debe obtener las evidencias suficientes y competentes mediante la planificación de un examen, por eso se debe evaluar el control interno de la entidad para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria" (pág.40)**.** Por eso el auditor es una persona profesional, independiente y competente encargada de revisar, examinar y evaluar los documentos contables y financieros de una entidad para obtener las evidencias suficientes para poder emitir su opinión.

Según menciona González (2014)): "El auditor debe planificar la auditoría para que se ejecute de manera eficaz; dirija el esfuerzo de auditoría a las áreas que se prevé un mayor riesgo de incorrección material debido a fraude o error y realice las pruebas necesarias" (pág.26).

"El auditor debe considerar siempre la posibilidad de que representaciones erróneas de cantidades relativamente pequeñas, acumulativamente, podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros" (López & Cabrera, 2015).

Papeles de trabajo: "Son considerados como el conjunto de cédulas y documentos en los cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante su examen, los resultados de las diferentes pruebas de auditoría realizadas y la descripción de las mismas" (Ortiz, 2015). Los Papeles de Trabajo se encuentran dentro de la fase de ejecución de la auditoria por lo que son de gran ayuda y de información para que el

auditor pueda obtener las evidencias suficientes al momento de emitir su opinión sobre la auditoría financiera de la empresa.

Según Mayorga, Herrera, & Saltos (2015) "Los papeles de trabajo son propiedad del equipo de trabajo de auditoría, quienes deben precautelar por la integridad de los mismos, ya que son de carácter reservado y de uso exclusivo de los auditores" (pág.10).

Programa de Auditoría

"Es de mucha importancia para los miembros del equipo con menor grado de experiencia porque muestra detalladamente las tareas específicas que va a realizar el auditor y los objetivos específicos que se van a plantear" (Rodilla, 2011).

Según indica Mogrovejo (2012) "El programa y los procedimientos de auditoría deben contener las actividades y áreas a ser auditadas, la frecuencia de las auditorías, las responsabilidades asociadas a la realización de las auditorías y la comunicación de los resultados de las auditorías" (pág.68).

Cédulas Analíticas

Según Martínez, Alfonso, & Marichal (2012) menciona : "Cédulas Analíticas se derivan de las cédulas sumarias, son el desglose de las cuentas que contiene dicha cédula, se desarrolla el análisis para comprobar que los saldos contables estén acorde a lo auditado, de encontrar algún descuadre realizar los ajustes" (pág.).

Pruebas Sustantivas

Varela, Venini, & Scarabino (2013) nos señala que: "Las Pruebas Sustantivas deberán proporcionar las evidencias suficientes de las transacciones y los saldos en los registros o estados contables; las mismas que son primordiales para desarrollar una auditoria" (pág.102).

Fronti & Onofrio (2012) nos mencionan: "Los procedimientos sustantivos son aquellos que un auditor debe aplicar para detectar posibles irregularidades significativas debido a un grupo de hechos económicos que puedan afectar a los estados financieros" (pag.53).

Hallazgos de Auditoria Financiera

Escalante (2014) "Los hallazgos es el resultado de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor en el transcurso del examen de los estados financieros, están respaldados por la evidencia obtenida y adecuadamente presentada en los papeles de trabajo de auditoría" (pag.46). Como podemos notar los hallazgos son los hechos relevantes que se obtuvieron a través de la evidencia a los estados financieros.

Depreciación

Según Díaz, Durán, & Medina (2012) Afirma**:** "La depreciación es considerada como pérdida o desgaste de algunos activos, calculada mediante operación matemática, cargada a los resultados de un periodo durante su vida útil, es el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil" (pag.8).

Proceso de Depreciación.

"Para el proceso de depreciación Propiedad, Planta y Equipo se utiliza varios métodos para determinar su valor en libros, el método de Línea Recta, método de depreciación acelerado, saldos decrecientes, unidades de producción y suma de dígitos de los años" (Díaz, Durán, & Medina, 2012).

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) Propiedad Planta y Equipo nos menciona: "Que se puede utilizar diversos Métodos de depreciación de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción" (International Accounting Standards Committee, 2005).

La NIC 16 de Propiedad Planta y Equipo en el apartado 6 y 57 nos habla de la vida útil de un activo y nos recalca que es **"**El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad y se definirá en términos de utilidad que se espera obtener de la entidad" (International Accounting Standards Committee, 2005).

La NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en el apartado 38 nos menciona: **"**El reconocimiento prospectivo del cambio en una estimación contable significa que el cambio se aplica a las transacciones desde la fecha del cambio en la estimación. El cambio podría afectar al resultado del ejercicio

corriente y al de ejercicios futuros" (International Accounting Standards Committee, 2005) .

Según lo estipula la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art.10 numeral 7 que la depreciación de maquinarias es del 10% anual y una estimación de la vida útil de 10 años, en concordancia con su Reglamento en el Art. 28 numeral 6.

Situación del problema

Realizado el cierre y en una primera revisión de los auditores detecte la siguiente situación:

En el inmovilizado figura una máquina de corte adquirida hace 5 años por importe de $22.750 ,sobre la que se estimó una vida útil de acuerdo a la LORTI y de la que se han realizado la depreciación decreciente(suma de dígitos) hasta el presente ejercicio. Tras la revisión realizada por los auditores, se considera que la vida útil de la misma debe reducirse a 7 años, conforme lo estipula la carta de fabricación. Elaborar el Programa de Auditoría, Cédula Analítica, Tabla de Depreciación y los Respectivos Asientos Contables.

Solución del problema

Como podemos notar en el caso práctico se da un cambio es la estimación contable; se está modificando las bases aritméticas del cálculo de la depreciación del componente maquinarias y equipos.

De acuerdo a la NIC 8, los cambios en las estimaciones contables, tienen efecto prospectivo, afecta sólo el período del cambio o el período del cambio y períodos futuros; por tal razón en este caso, no se debe corregir la depreciación acumulada de la maquinaria contabilizado en años anteriores. Por eso se procedió a establecer el monto de depreciación acumulada de la maquinaria y equipo por el período comprendido entre enero del 2011 y diciembre del 2015; es decir 5 años.

PP	Programa de Auditoría
TDE	Tabla de Depreciación de la entidad
TDA	Tabla de Depreciación del auditor
CA	Cédula Analítica
AC	Ajuste Contable
HH	Hoja de Hallazgo

Programa De Auditoria

PROGRAMA DE AUDITORIA

ENTIDAD : DURAN S.A

Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

Componente: Maquinarias y Equipos

Responsable: Patricia Zabala

P	A
1	1

N°	OBJETIVOS
1	Determinar la correcta valuación del componente maquinaria presentado en el estado de situación financiera.
2	Proponer los ajustes contables pertinentes provenientes de la revisión del componente.

N°	PROCEDIMIENTOS	Ref.	Pt	Fecha	Observación
	Sustantivo				
1	Comparar la vida útil de la maquinaria de corte según lo estipulado en la carta de fabricación.			03/01/2016	
2	Cerciorarse de que la empresa realiza la depreciación de acuerdo a la política contable adoptada, verificando los cálculos aritméticos y la estimación de la vida útil según el criterio contable: NIC 16.	TDE	1/1	05/01/2016	
3	Efectuar prueba global del cálculo de la depreciación del componente maquinarias y equipo considerando el método de la depreciación utilizado por la empresa y la aplicación de la NIC 16 respecto de la estimación de la vida útil.	TDA	1/1	07/01/2016	
4	Elaborar la Cédula Analítica del Componente Maquinarias y Equipo.	C/A	1/1	08/02/2016	
5	Proponer el Ajuste contable realizado por auditoría.	A/C	1/1	28/01/2016	
6	Realizar Hoja de Hallazgo	H/H	1/1	15/02/2016	
	Generales				
1	Comunique los Resultados				
2	Prepare los Comentarios				

FIRMA

REVISADO PAULO DURÁN

FECHA 18/02/2016

Fuente: Patricia Zabala

DEPRECIACIÓN DE 10 AÑOS REALIZADA POR LA EMPRESA

EMPRESA : DURAN S.A
TABLA DE DEPRECIACIÓN METODO DECRECIENTE SUMA DE DIGITOS

TDA
1/1

ACTIVO MAQUINARIA **COSTO** $ 22.750,00

VIDA UTIL 10 años **VALOR RESIDUAL** $ -

Vida Útil	CALCULO			Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
	Periodo de Depr.	Suma de la Vida útil	Porcent.de Depre. Asignada				
1	10	55	18,18%	$ 22.750,00	$ 4.136,36	$ 4.136,36	$ 18.613,64
2	9	55	16,36%	$ 22.750,00	$ 3.722,73	$ 7.859,09	$ 14.890,91
3	8	55	14,55%	$ 22.750,00	$ 3.309,09	$ 11.168,18	$ 11.581,82
4	7	55	12,73%	$ 22.750,00	$ 2.895,45	$ 14.063,64	$ 8.686,36
5	**6**	**55**	**10,91%**	**$ 22.750,00**	**$ 2.481,82**	**$ 16.545,45**	**$ 6.204,55**
6	5	55	9,09%	$ 22.750,00	$ 2.068,18	$ 18.613,64	$ 4.136,36
7	4	55	7,27%	$ 22.750,00	$ 1.654,55	$ 20.268,18	$ 2.481,82
8	3	55	5,45%	$ 22.750,00	$ 1.240,91	$ 21.509,09	$ 1.240,91
9	2	55	3,64%	$ 22.750,00	$ 827,27	$ 22.336,36	$ 413,64
10	1	55	1,82%	$ 22.750,00	$ 413,64	$ 22.750,00	$ -
55							

Fuente: Patricia Zabala Romero

DEPRECIACIÓN DE 7 AÑOS POR PARTE DEL AUDITOR

EMPRESA: DURAN S.A

TABLA DE DEPRECIACIÓN METODO DECRECIENTE SUMA DE DIGITOS

TDA
1/1

ACTIVO MAQUINARIA **COSTO** $ 22.750,00

VIDA UTIL 7 años **VALOR R.** $ -

Vida Útil	CALCULO			Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
	Periodo de Depr.	Suma de la Vida	%Depr. Asignada				
1	7	28	25,00%	$ 22.750,00	$ 5.687,50	$ 5.687,50	$ 17.062,50
2	6	28	21,43%	$ 22.750,00	$ 4.875,00	$ 10.562,50	$ 12.187,50
3	5	28	17,86%	$ 22.750,00	$ 4.062,50	$ 14.625,00	$ 8.125,00
4	4	28	14,29%	$ 22.750,00	$ 3.250,00	$ 17.875,00	$ 4.875,00
5	3	28	10,71%	$ 22.750,00	$ 2.437,50	$ 20.312,50	$ 2.437,50
6	2	28	7,14%	$ 22.750,00	$ 1.625,00	$ 21.937,50	$ 812,50
7	1	28	3,57%	$ 22.750,00	$ 812,50	$ 22.750,00	$ -
28							

Fuente: Patricia Zabala

Cédula Analítica

EMPRESA : DURAN S.A		
CÉDULA ANALÍTICA		**C/A** 1/1
Depreciación Anual de los 5 Años		
10 Años: $ 2.481,82 **5 Años:** $ 2.437,50		
Diferencia: $ 44,32		
Depreciación Acumulada de los 5 Años **10 Años: $ 16.545,45** **5 Años: $ 30.312,50**		
Diferencia: $ 3.767,05		
Asiento contable		
Utilidad del Ejercicio	$ 3.767,05	
Depreciación Acumulada de Maquinaria		$ 3.767,05
P/R Ajuste de Depreciación del Componente Maquinaria		
Fuente: Tablas de Depreciación		
∑	Totalizado y Sumado	
√	Revisión de Documento	
Φ	Saldos Ajustados	
Elaborado: Patricia Zabala **Fecha: 08/02/2016**		

Fuente: Patricia Zabala Romero

Asiento Contable

EMPRESA : DURAN S.A

DIARIO GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A/C 1/1

FOLIO: 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/01/2016	Utilidad del Ejercicio		**$ 3.767,05**	
	Depreciación Acumulada de Maquinaria			**$ 3.767,05**
	P/R Ajuste de Depreciación del Componente Maquinaria			

Fuente: Patricia Zabala

Hoja De Hallazgo

HOJA DE HALLAZGO

ENTIDAD: DURAN S.A

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

COMPONENTE: Maquinarias y Equipos.

H	H
1	1

TITULO: Aplicación de la normativa tributaria en la estimación de la vida útil y el cálculo de la depreciación del componente Maquinarias y Equipos.

CONDICIÓN: Mediante revisión efectuada al componente Maquinarias y Equipos, se encuentra la existencia de una maquinaria de corte a la cual se ha considerado un 10% anual en el cálculo del porcentaje de la depreciación y una estimación de la vida útil de 10 años, según lo estipula la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art.10 numeral 7, en concordancia con su Reglamento en Art. 28 numeral 6.

CRITERIO: Se incumple lo estipulado en la NIC 16, respecto de la estimación de la vida útil, en lo que la Norma indica en el párrafo 6: "La vida útil es el periodo donde el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa", y en párrafo 57: "La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte a la entidad".

CAUSA: Falta de capacitación del contador y preparación al personal de su área, acerca del tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo conforme lo estipula la NIC 16.

EFECTO: Se ve afectada la razonabilidad de los saldos de las cuentas, Maquinarias y Equipos, Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos y Utilidad del Ejercicio de la siguiente manera: subestimación en el saldo de la cuenta depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos por $3767,05; sobrestimación de las cuentas Maquinarias y Equipos y Utilidad del Ejercicio por el mismo importe y la estimación de la vida útil de la maquinaria de corte en 3 años demás a lo que en realidad duraría el mencionado activo.

CONCLUSIÓN: La entidad no ha dado cumplimiento a la NIC 16 en lo que respecta al tratamiento contable de la depreciación del componente Maquinarias y Equipos (maquinaria de corte), en su lugar ha considerado la normativa tributaria razón por la cual se ve afectada la razonabilidad de las cuentas antes mencionadas.

RECOMENDACIONES:

Al gerente: Disponer al Jefe de Recursos Humanos Capacitación del contador y del Personal del Área Contable.

Al contador: Capacitarse acerca de la NIC, Realizar los ajustes pertinentes para que los saldos de las cuentas sean razonables, Supervisar el trabajo del personal de su área.

Al Jefe de Recursos Humanos: Diligencias capacitaciones en las NIC para el personal del área contable.

PATRICIA ZABALA
ELABORADO

PAULO DURÁN
REVISADO

Fuente: Patricia Zabala

Conclusión

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 8), los cambios en las estimaciones contables, tienen efecto prospectivo, afectan sólo el período del cambio o el período del cambio y períodos futuros; por tal razón en este caso, no se debe corregir la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo contabilizado en años anteriores.

El auditor tuvo que realizar un cambio en las estimaciones contables de maquinaria de 10 a 7 años de vida útil según lo estipulado en la carta de fabricación en la maquinaria de corte, por lo que el valor de depreciación anual sufrió una variación, por lo cual el cambio solo afectara a los períodos futuros o restantes de vida útil. Y se procedió a realizar los ajustes contables correspondiente, elaboración de programa de Auditoría, Cédulas Analíticas y la Hoja de Hallazgo.

Se debe considerar la aplicación de las normas contables así también como la observancia de criterios en la estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo, para poder aplicar correctamente las normativas contables vigentes.

Referencias

Armijos, N. (17 de 11 de 2015). *Del proceso de examen del auditor dar a conocer los hallazgos.*

Díaz, O., Durán, L., & Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo.El Caso peruano. *Contabilidad y Negocio*, 5-22.

Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público.Actualidad Contable Fases. *Actualidad Contable Fases*, 40-55.

Fronti, L., & Onofrio, P. (2012). *La Auditoría Ambiental, un nuevo enfoque profesional.* Buenos Aires.

Goméz, F. E. (2014). Competencia digital en la auditía. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 135-151.

González, E. H. (2014). Las limitaciones en auditoría pública. *Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*, 21-28.

International Accounting Standards Committee. (01 de 01 de 2005).

López, S., & Cabrera, C. (2015). La Gestión Universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Universidad y Sociedad*, 96-103.

Martínez, A., Blanco, B., & Liuba, M. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Arquitectura e Ingeniería*, 1-14.

Mayorga, M., Herrera, K., & Saltos, J. (2015). Auditoría de Gestión con Enfoque de Responsabilidad en el Sistema Financiero Cooperativo Ecuatoriano. *Ciencias Económicas*, 1-11.

Mogrovejo, M. (Agosto de 2012). Metodología d ela auditoría de gestiób ambiental de los humedales de perú en el marco de la convención ramsar. *Facultad de Ciencias Contables* , *20*(37), 61-78.

Ortiz, C. A. (13 de Diciembre de 2015). Guia para la elaboración. *UCC*, 20-40. Obtenido de http://revistas.ucc.edu.co/index.php/dodo/article/view/1144/1424

Rodilla, M. (04 de 2011). La adecuada planificación de la auditoría, una garantía de exito. *22*, 86-94.

Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). Evolución en Argentina de la Normativa Dictada a travéz de Diversos Organismos de Regulación y Supervisión Estatal. *Normas de Auditoría y Control Interno*, 91-109.