



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL Y AJUSTES AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA  
EMPRESA ESTUDIAR S.A EN EL AÑO 2017

MOROCHO MORAN SAMANTA KATTUSCA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL Y AJUSTES AL COMPONENTE VEHÍCULOS  
DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A EN EL AÑO 2017

MOROCHO MORAN SAMANTA KATIUSCA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL Y AJUSTES AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA  
ESTUDIAR S.A EN EL AÑO 2017

MOROCHO MORAN SAMANTA KATIUSCA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 07 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
07 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL Y AJUSTES AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A EN EL AÑO 2017, 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.



---

BETANCOURT GONZALEZ VICTOR ALBERTO  
0701109753  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 2



---

JARRÍN SALCÁN MARCIA ESTHER  
0702246869  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 06 de febrero de 2019 - 16:37

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MOROCHO MORAN SAMANTA KATIUSCA\_PT-011018.pdf  
(D46939187)  
**Submitted:** 1/18/2019 12:03:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

Ejecuciòn de software.docx (D16715975)  
ayora-teran.docx (D15088516)

### Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, MOROCHO MORAN SAMANTA KATIUSCA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL Y AJUSTES AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A EN EL AÑO 2017, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


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

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

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

Acceptando 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, 07 de febrero de 2019

  
MOROCHO MORAN SAMANTA KATIUSCA  
0706565918

## RESUMEN

La presente investigación, está orientada a conceptualizar y analizar la planificación y aplicación del examen especial con los respectivos ajustes de la cuenta vehículos de la Empresa Estudiar S.A. al periodo 2017; para ello se definió las etapas de una auditoria y, la planificación del examen especial. Por lo tanto, se recalca que el éxito de todo se encuentran dado bajo las Normas Internacionales de Auditoria relacionadas a las responsabilidades del auditor frente a la planificación y a las evidencias. Para el desarrollo del presente caso, se utilizó la metodología descriptiva no experimental y bibliográfica; es decir, se seleccionó la información de diversas fuentes como libros y revistas científicas permitiendo ser analizadas y detalladas para llegar a resultados óptimos razonables. Es importante hacer énfasis que toda empresa requiere hacer control interno de sus cuentas especialmente el de Propiedades, Planta y Equipo; ya que inducirá a detectar irregularidades de riesgos como cálculos indebidos, aplicación inadecuados de porcentajes de depreciación, y otros ajustes que se necesiten realizar; es ahí, en donde se debe hacer uso del examen especial mediante la auditoria que permitirá orientar a la gerencia en la identificación de problemas con la finalidad de minimizar riesgos y tomar decisiones. Por ende, cuando se encuentran hallazgos de auditoria y deficientes procedimientos contables se procede a realizar ajustes en el rubro de Vehículos lo que afecta directamente el Resultado del ejercicio, impuesto a la renta, participación de trabajadores, gastos de depreciación y la depreciación acumulada tanto del Balance General como Estados de Resultados integrales.

**Palabras Claves:** Control interno, Planificación, Examen especial, Propiedades, planta y equipo, Depreciación

## ABSTRACT

The present investigation, is oriented to conceptualize and analyze the planning and application of the special examination with the respective adjustments of the vehicles account of the Company Study S.A. to the 2017 period; For this, the stages of an audit and the planning of the special examination were defined. Therefore, it is stressed that the success of everything is given under the International Auditing Standards related to the responsibilities of the auditor against planning and evidence. For the development of the present case, the non-experimental and bibliographical descriptive methodology was used; that is, information was selected from various sources such as books and scientific journals allowing to be analyzed, detailed to arrive at reasonable optimal results. It is important to emphasize that every company requires internal control of their accounts, especially Property, Plant and Equipment; since it will induce to detect irregularities of risks such as improper calculations, inadequate application of percentages of depreciation, and other adjustments that need to be made; it is there, where the special examination must be done through the audit that will allow management to identify problems in order to minimize risks and make efficient decisions. Therefore, when audit findings and poor accounting procedures are found, adjustments are made in the Vehicle category, which directly affects the year's Profit, income tax, employee participation, depreciation expenses and the accumulated depreciation of both the Balance Sheet as Comprehensive Results States.

**Keywords:** Internal control, Planning, Special examination, Property, plant and equipment, Depreciation



## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>PORTADA..</b>	1
<b>1. INTRODUCCIÓN..</b>	6
<b>2. PROBLEMÁTICA..</b>	7
<b>3. CAUSA DEL PROBLEMA..</b>	7
<b>4. VENTAJA COMPETITIVA..</b>	7
<b>5. DESARROLLO..</b>	8
<b>5.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA..</b>	8
<b>5.2. AUDITORIA DE CONTROL INTERNO..</b>	8
<b>5.3. PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORIA..</b>	9
<b>5.4. EXAMEN ESPECIAL..</b>	9
<b>5.5. CÉDULAS.</b>	9
<b>5.6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO..</b>	10
<b>5.7. DEPRECIACIÓN..</b>	11
<b>5.8. VIDA ÚTIL..</b>	11
<b>5.9. MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN..</b>	11
<b>5.9.1. Método de línea recta.</b>	12
<b>5.9.2. Método de depreciación de suma de los dígitos de los años de vida útil</b>	12
<b>5.9.3. Método de Saldo decreciente.</b>	12
<b>5.9.4. Método de Fondo de Amortización.</b>	12
<b>6. EJERCICIO PRÁCTICO..</b>	13
<b>7. CONCLUSIONES.</b>	17
<b>BIBLIOGRAFÍA..</b>	18

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1.- Porcentajes de depreciación del SRI.</b>	11
<b>Tabla 2.- Datos del Estado Financiero.</b>	13
<b>Tabla 3.- Estado de Situación Financiera de la Empresa Estudiar S.A al año 2017.</b>	14
<b>Tabla 4.- Estado de Situación Financiera Auditado de la Empresa Estudiar S.A al año 2017</b>	15
<b>Tabla 5.- Composición del Vehículo depreciable al año 2017.</b>	16
<b>Tabla 6.- Ajuste del componente Vehículo depreciado al año 2017.</b>	16

## 1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas para alcanzar la cúspide en un mundo globalizado deben implementar nuevos procesos de control interno de las actividades que realizan las personas con el propósito de garantizar una confiabilidad y transparencia en la información mediante el diagnóstico real de la empresa; lo que permita identificar riesgos, problemas y a la vez determinar las prontas soluciones, toma decisiones y procedimientos que supriman estas deficiencias. Es por esto, que el desarrollo de la información contable se rige bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) haciendo evidenciar datos confiables para la empresa; por esta razón la importancia de la contabilización de Propiedades, Planta y Equipo presenta clasificaciones y registros en donde es simple cometer irregularidades por desconocimientos de la aplicación de porcentajes de depreciación erróneos, y otros aspectos regulados por las normas contables.

Cabe indicar, que las Normas Internacionales de Contabilidad a las cuales aplica al rubro de Propiedades, Planta y Equipo representa gran importancia puesto que en el Ecuador tiene que fundamentarse bajo estas normas; según la NIC 16 que es una norma exclusiva para el tratamiento contable de Propiedades Planta y Equipo, considerando el reconocimiento de su valor en libros, valor razonable, depreciaciones por transcurso de vida útil y pérdidas incurridas por deterioro del activo, bajas, intercambios y revaluación.

El presente caso práctico hace mención a la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo (Vehículos) con sus respectivos ajustes contables al cierre del ejercicio 2017 de la Empresa ESTUDIAR S.A. de la ciudad de Machala; por esto, el objetivo que persigue la investigación es registrar adecuadamente los ajustes contables de la cuenta de Vehículo aplicando la NIC 16, siendo relevante aquello para analizar la información de los estados financieros con valores razonables reflejados luego del cálculo de las depreciaciones.

Este documento se encuentra estructurado por la problemática, ventaja competitiva, contexto del marco teórico, desarrollo del caso práctico que fueron obtenidas de diferentes fuentes

bibliográficas como revistas, libros y normativas permitiendo resolver todas las interrogantes al objeto de estudio.

## **2. PROBLEMÁTICA**

El correcto ajuste contable por la inadecuada aplicación de los porcentajes de depreciación del vehículo; debido a la ineficiente aplicación y ejecución de un examen especial al rubro de Propiedades, Planta y Equipo; a las deficientes gestión de políticas, procedimientos y desarrollo por parte de la Empresa Estudiar S.A.

## **3. CAUSA DEL PROBLEMA**

La problemática que es caso de estudio, se inició desde el hecho determinado en el trabajo de titulación con modalidad examen complejo; en donde se origina del análisis de los ajustes de las operaciones de la Empresa, donde se nota la falta de políticas contables, procedimientos, aplicación de las normas internacionales de contabilidad; siendo importante desarrollar un examen especial a la cuenta de depreciación acumulada (Vehículo).

## **4. VENTAJA COMPETITIVA**

La ventaja competitiva que genera el presente trabajo es evidenciar la forma correcta de contabilización del rubro de Vehículo que corresponde a las Propiedades, Planta y Equipo lo que garantiza reportar estados financieros precisos que sirvan para los interesados, de tal forma que puedan tomar decisiones a partir de valores reales y así mismo, conocer los cambios suscitados por depreciaciones, pérdidas o deterioros del mismo. El reconocimiento y tratamiento contable conforme la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo, disponiendo a la vez de información actualizada de los activos no corrientes que se verán representados en las utilidades del Ejercicio de cada ejercicio económico.

## **5. DESARROLLO**

### **5.1.DEFINICIÓN DE AUDITORÍA**

La auditoría está conformada por un conjunto de procedimientos e indagaciones; en el cual, conlleva un análisis para el auditor con la finalidad de realizar un estudio y a la vez satisfacer las necesidades del cliente mediante los resultados reflejados en los estados financieros. (Escalante, 2014)

Para Silva y Chapis (2015), la auditoría tiene como propósito fundamental verificar que la información financiera se encuentre regido por las normas, leyes y reglamentos en donde el auditor tiene que hacer uso de los análisis de riesgos por el cual solo estudia de forma selectiva los estados contables soportado al nivel de confianza en el sistema de control interno ejecutado por la entidad y dirigido a cuantificar las decisiones con el fin de mejorar la efectividad en el desarrollo de las actividades.

### **5.2.AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

La auditoría en el Control interno corresponde a los procesos que deben realizar los directores, administradores y personal de la empresa; con el propósito de asegurar la seguridad razonable en función al cumplimiento de los objetivos como son: eficacia y eficiencia en las operaciones, confianza de la información financiera, las regulaciones y leyes de acuerdo a lo estipulado (Cedeño, 2016).

Hoy en día las empresas deben aplicar el control interno para mejorar las inconformidades a través del alto nivel de confianza que conciben de sus clientes; así, se logra incrementar la rentabilidad y generar beneficios económicos; Por lo tanto, un control idóneo permite proyectar una imagen positiva de la empresa depositando un nivel alto de confianza por los inversionistas e interesados. Al hacer uso del control interno genera minimizar costos y aumentar las utilidades; en vínculo con la gestión de la calidad identificando los riesgos que se vinculan a cada actividad y procesos (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega , & Pérez, 2018).

La NIA 400 en el numeral 8 indica que todas las empresas tienen que gestionar control interno mediante políticas y procedimientos junto con el Gerente para el alcance de los objetivos coordinando eficientemente a la entidad, ciñendo salvaguardar los activos no corrientes, prevención e identificación de fraudes y errores, precisión, probidad de los

registros contables y la información financiera se encuentre inmersa en termino de confiabilidad. (Lozano & Tenorio, 2016)

### **5.3.PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORIA**

Para el procedimiento de la Auditoría se presentan aspectos relevantes que utiliza la adecuada técnica para la elaboración de los informes finales por parte del auditor, que a continuación se describen: análisis de los estados financieros, comparación de registros contables y los documentos físicos, examen de los fundamentos contables legales y tributarios implementados, ejecución de la entrevista, inspección, examen de la conciliación bancaria del sistema con los estados de cuenta que tienen archivados, procesos analíticos, revisión del cumplimiento a la base legal en función de las normas y manuales. (Cerezo, 2013).

### **5.4.EXAMEN ESPECIAL**

Se comprende por examen especial como la auditoria aplicada en función a lo planificado y ejecutado en cuanto a la obtención de información razonable de los Estados Financieros con la finalidad de evidenciar si las seguridades de datos se encuentran con errores significativos y, además, de identificar la estructura del Control Interno opera eficientemente y eficazmente conforme el grado de cumplimiento de las normas, reglamentos y leyes vigentes en el país. (Ruiz, 2018)

Del mismo modo, el examen especial hace estudio a los aspectos tales como: gestión de los recursos financieros durante el ejercicio económico, cumplimiento de la aplicación del presupuesto, demandas, donaciones, procesos lícitos para adquisición de activos; todos estos en base a las normas legales, tributarios y reglamentos aplicables. (Fonseca, 2007)

### **5.5.CÉDULAS**

En esta cédula se detallan el trabajo que se va investigar y analizar, en donde se denotan sus procedimientos y técnicas que ha gestionado la empresa; y así, identificar aquellas actividades o aspectos significativos de las cuentas revisadas; en este documento consta de observaciones, conclusiones, comentarios y recomendaciones de la revisión desarrollada; a la vez los ajustes que se han detectado y requieran hacerlo. (Mendivil , 2010)

Las cédulas que forman parte de los papeles de trabajo en auditoria se encuentran los siguientes:

- **Cédulas analíticas:** son los documentos que describen de manera concreta las evidencias encontradas en la empresa auditada; por cada evidencia o prueba se elabora una cédula analítica.
- **Cédulas matrices:** en este aspecto se encuentran el estudio general de Estados financieros como Balance General, Estado de Resultados y otros estados pertinentes.
- **Cédulas sumarias:** en esta cédula se encuentran los resúmenes de saldos de cierto grupo de rubros de cuentas; y estos se hallarán aislado en cédulas matrices. (Nieto, 2007)

De acuerdo a la NIA 230 (2014), en su contexto menciona la determinación de los parámetros para la documentación que debe presentar el auditor en cuanto a los estados financieros en donde se muestren las evidencias y las conclusiones de la empresa auditada. (Cedeño, 2016)

## **5.6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

La NIC 16 (2014) en el párrafo 23 señala que la Propiedades, Planta y Equipo al momento de su reconocimiento inicial debe valorarse en su costo histórico que representa al precio de venta pagado para la adquisición del bien.

Asimismo, el párrafo 24 de la NIC 16 (2014) establece que la Propiedades, Planta y Equipo tiende a recibirse a través de una operación de intercambio financiero. Por el cual, se mide a valor razonable; sin embargo, en caso que el valor razonable del bien recibido o entregado no sea medido con fiabilidad se utilizará el importe en libros del bien entregado. (Castellanos, 2015)

## **5.7. DEPRECIACIÓN**

La depreciación corresponde a la variación del precio del bien que se devalúa de acuerdo el transcurso de años vida útil; por ende, comprende el conjunto de disminución del valor en calidad del bien operativo de la entidad, durante el tiempo determinado. (Silva, Marengo, & Zelaya, 2015)

Conforme el Art. 28 del Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno; se especifica el porcentaje de depreciación de los activos fijos según la naturaleza de los bienes, duración de vida útil y el método de depreciación; por el cual, no se tiene que superar los siguientes porcentajes (Servicio de Rentas Intrenas, 2015):

**Tabla 1.- Porcentajes de depreciación del SRI**

<b>Activo</b>	<b>Porcentaje Anual</b>
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y afines	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
Equipos de cómputo y software	33%

**Fuente:** Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2015)

### **5.8.VIDA ÚTIL**

En la NIC 16, define a la Propiedades, Planta y Equipo como el tiempo dentro del cual las organizaciones dan uso al bien o activos; también, se orienta hacia la demanda de unidades de producción que se requieren conseguir similarmente por la empresa.

### **5.9.MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN**

Los métodos de depreciación presentan importancia al momento de calcular el valor razonable del bien; ya que influyen directamente cuando se evaluar un bien o activos (Sastoque , 2016). Entre estos métodos se encuentran: suma de dígitos de los años y método de saldo decreciente que forma parte de la categoría de depreciación acelerada; en cambio el método de línea recta y fondo de amortización corresponden a la depreciación desacelerada (Izar & Ynzunza, 2013).

#### **5.9.1. Método de línea recta**

Según la NIC 16, en su párrafo 62 delinea que la depreciación por línea recta en donde el valor depreciado durante el periodo es fijo durante lo largo de la vida útil del bien sin que el valor residual no refleje cambios. Esto significa, el valor del bien disminuye de manera línea mientras el tiempo avanza; este valor se calcula dividiendo el valor del bien menos el



salvamento, valor residual o valores de desecho multiplicado por el número de periodo de años vida útil.

#### **5.9.2. Método de depreciación de suma de los dígitos de los años de vida útil**

El cálculo por este método equivale de la multiplicación del costo del bien menos el salvamento, valor residual o valores de desecho por la tasa de depreciación que corresponde al factor calculado la división de cada periodo que faltan de depreciar para el total de la suma de los periodos; en donde se demuestra que al inicio del año la cuota de depreciación es alta y disminuye en los siguientes periodos. (Gómez, 2017)

#### **5.9.3. Método de Saldo decreciente**

Según Herrera (2013), hace referencia que este método facilita tener resultados en donde su mayor participación se encuentra en los primeros años de vida útil del bien; siendo diferente al método de línea recta.

#### **5.9.4. Método de Fondo de Amortización**

Este método se devalúa a un bien explícito por el cual la empresa refleja cuotas iguales por cada periodo anual; en donde, el valor del bien es igual al valor del costo que se sustituirá el activo reflejando al final del periodo de vida útil, la depreciación alta. (Herrera, 2013)

## 6. EJERCICIO PRÁCTICO

Usted ha sido contratado para realizar una auditoría financiera (examen especial) al rubro de vehículos de la Empresa ESTUDIAR S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017. Con la finalidad de conocer la cuenta usted visito las instalaciones de la Empresa y en ella determino que la cuenta representa el 33% del total de los activos.

Del proceso de auditoría, se ha determinado que los vehículos han sido adquiridos en enero del 2015, y que se han realizado depreciaciones de acuerdo a una resolución de la Junta General de Accionistas donde se autorizó depreciar el 25% anual, sin que tenga conocimiento el organismo de control.

Por un requerimiento del SRI, se autoriza el examen especial al componente vehículos, y se solicita realizar los ajustes correspondientes.

El Estado financiero está conformado por las siguientes cuentas:

Tabla 2.- Datos del Estado Financiero

Cuentas	Valores
Banco	50.000,00
Documentos por cobrar a clientes	85.000,00
Provisión de Cuentas Incobrables	10.000,00
Inventario de Mercaderías	60.000,00
Seguros	500,00
Cuentas por pagar a proveedores	40.000,00
Sueldos Por pagar	4.000,00
Muebles y enseres	6.500,00
Equipo de Computación	3.500,00
Vehículos	50.000,00
Depreciación acumulada de Vehículos	37.500,00

Utilidades retenidas	6.000,00
Utilidades del ejercicio	15.000,00
Reservas	1.500,00

---

**Fuente: Investigación**

**Elaborado por: La Autora**

---

**Se pide:**

- a) Determine cuáles son las cuentas afectadas**
- b) Calcular el impuesto pendiente de pago**
- c) Realizar el ajuste correspondiente**

**Tabla 3.- Estado de Situación Financiera de la Empresa Estudiar S.A al año 2017**

<b>EMPRESA ESTUDIAR S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>228000,00</b>
BANCO	50000,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	85000,00
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLE	10000,00
INVENTARIO DE MERCADERIAS	60000,00
SEGUROS	500,00
MUEBLES Y ENSERES	6500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3500,00
VEHICULOS	50000,00
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	(37500,00)
<b>PASIVO</b>	<b>44000,00</b>
CUENTAS POR PAGAR	40000,00
SUELDOS POR PAGAR	4000,00
<b>PATRIMONIO</b>	<b>184000,00</b>
CAPITAL	88656,00
UTILIDADES RETENIDAS	21000,00
UTILIDADES DEL EJERCICIO	72844,00
RESERVAS	1500,00
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>228000,00</b>
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>

**Tabla 4.- Estado Situación Financiera Auditado Empresa Estudiar S.A al año 2017**

<b>EMPRESA ESTUDIAR S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>230500,00</b>
BANCO	50000,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	85000,00
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLE	10000,00
INVENTARIO DE MERCADERIAS	60000,00
SEGUROS	500,00
MUEBLES Y ENSERES	6500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3500,00
VEHICULOS	50000,00
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	-35000,00
<b>PASIVO</b>	<b>44000,00</b>
CUENTAS POR PAGAR	40000,00
<b>SUELDOS POR PAGAR</b>	<b>4000,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>186500,00</b>
CAPITAL	103656,00
UTILIDADES RETENIDAS AÑOS ANTERIORES	6000,00
<b>UTILIDADES NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>75344,00</b>
RESERVAS	1500,00
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>230500,00</b>
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>

De acuerdo, a las tablas en el Estado de Situación Financiera, se observa que las cuentas que se afectaron fueron: depreciación acumulada del vehículo en el cual el valor disminuyó por la diferencia de \$2500,00 que corresponde al valor superior por el que se deprecio el bien, en el capital y utilidad del Ejercicio este valor tiende a incrementar el patrimonio.

**a) Realice el ajuste correspondiente**

**Tabla 5.- Composición del Vehículo depreciable al año 2017.**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
BIEN	VALOR DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2017	GASTO DEPREC 2017	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR REAL	DIFERENCIA
VEHICULO	50000,00	35000,00	37500,00	12500,00	25%	10000,00	2500,00
<b>TOTAL</b>	<b>50000,00</b>	<b>35000,00</b>	<b>37500,00</b>	<b>12500,00</b>			

**Fuente: Investigación**

**Elaborado por: La Autora**

**Tabla 6.- Ajuste del componente Vehículo depreciado al año 2017**

DETALLE	DEBE	HABER
		<b>1</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VEHÍCULO	2500,00	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		2500,00
V/P AJUSTE POR LA DIFERENCIA DEPRECIADA DEMÁS		

**Elaborado por: La Autora**

Como se puede observar en la tabla 5, el valor que se ajusta al vehículo por la depreciación corresponde a \$10.000,00 en donde existe una diferencia por \$2500,00 que debe ser disminuida en el rubro de PPYE; además se encuentra ajustado el valor de la utilidad neta del ejercicio en donde la diferencia viene a incrementarse.

**b) Determine el impuesto pendiente de pago**

Así mismo, el impuesto pendiente de pago de la renta corresponde a \$625,00 en relación al año 2017, que representa el 25% del Impuesto a la renta de los \$2500,00 que equivale a la diferencia que se ha depreciado demás durante el ejercicio económico.

## 7. CONCLUSIONES

Con el trabajo desarrollado se llega a la conclusión que toda empresa necesita reflejar saldos reales en los estados financieros para ello es importante realizar controles internos, que sirvan de base para tomar decisiones en cuanto a eficacia, eficiencia y generar confianza por parte de los inversionistas. El componente Propiedades, Planta y Equipo, se constituye como el elemento de más importancia para la operación de la empresa; por lo que se debe mantener control efectivo en este rubro.

Para el caso práctico, se evidencia que se aplicó un porcentaje errado al rubro de Vehículos; lo que afecta a la depreciación acumulada y utilidad neta del ejercicio; en donde al disminuir la diferencia en el activo, este viene a incrementarse en el patrimonio; haciendo hincapié a mayor utilidad para la empresa Estudiar S.A; y de esta forma con la auditoría realizada se pudo determinar el valor real del activo presentando al final del periodo en el estado de situación financiera auditado con los respectivos ajustes. Así mismo, la variación efectuada se encuentra también influida en el impuesto a la renta por pagar que tiene que realizar la entidad, en donde el porcentaje se aplica a la diferencia de la depreciación del bien durante el ejercicio 2017.

## BIBLIOGRAFÍA

- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 41-71. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722015000100002](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722015000100002)
- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias Económicas*(2), 406-417. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Cerezo, C. (2013). APORTES INTERDISCIPLINARES EN DISEÑO Y COMUNICACIÓN DESDE EL MARKETING, LOS NEGOCIOS Y LA ADMINISTRACIÓN. *Cuadernos del Centro de Estudios en Diseño y Comunicación. Ensayos*(45), 175-187. Obtenido de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1853-35232013000300016](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1853-35232013000300016)
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Gómez, F. (2017). Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Gestión Joven*(17), 160- 275. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6445578>
- Herrera, J. (2013). *Ingeniería Económica*. Lulu.com. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=v3i6BQAAQBAJ&dq=metodos+de+depreciacion+2013&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=v3i6BQAAQBAJ&dq=metodos+de+depreciacion+2013&source=gbs_navlinks_s)
- Izar, J., & Ynzunza, C. (2013). ESTUDIO COMPARATIVO DE CUATRO PLANES DE FINANCIAMIENTO CON DEUDA EN PROYECTOS DE INVERSIÓN. *Investigación Administrativa*(112), 7-22. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=456045216001>



- Lozano , G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting power for busines*, 1(1), 49-59. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896/864](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896/864)
- Mendivil , V. (2010). *Práctica elemental de auditoría*. México: Cengage Learning Editores.
- Nieto, A. (2007). *Profesores de Enseñanza Secundaria. Administracion de Empresas. Volumen i*. MAD-Eduforma.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega , X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ruiz, P. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). *Revista Killkana Sociales*, 2(1), 9-16.
- Sastoque , J. (2016). Método de estimación del valor de uso de activos utilizados en operaciones de subastas ganaderas con Montecarlo\*. *Revista Le Bret*, 8. *Bucaramanga*(8), 25–55. doi:<https://doi.org/10.15332/rl.v0i8.1685>
- Servicio de Rentas Intrenas. (2015). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>
- Silva, C., & Chapis, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96-103. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000200014&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000200014&script=sci_arttext&tlng=en)
- Silva, F., Marengo, G., & Zelaya, C. (2015). OPTIMIZACIÓN DE INDICADORES DE RENTABILIDAD MEDIANTE EL MODELO DE DEPRECIACIÓN ÁURICA EN NICARAGUA. *Nexo Revista Científica*, 28(2), 67-82. doi:<http://dx.doi.org/10.5377/nexo.v28i2.3441>