



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA  
ESTUDIAR S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018.

CALOZUMA VALLE KARINA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA  
EMPRESA ESTUDIAR S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO  
FISCAL 2018.

CALOZUMA VALLE KARINA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR  
S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018.

CALOZUMA VALLE KARINA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
23 de agosto de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018., 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.



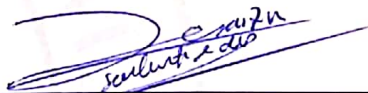
---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEX HUMBERTO  
0704179035  
ESPECIALISTA 2



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 10:22

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Urkund karina Calozuma.docx (D54822673)  
**Submitted:** 8/15/2019 2:47:00 AM  
**Submitted By:** kcalozuma\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 1 %

Sources included in the report:

<https://www.slideshare.net/carloscumares/programa-de-auditoria-interna>

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, CALOZUMA VALLE KARINA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018., 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.

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, 23 de agosto de 2019

  
CALOZUMA VALLE KARINA ESTEFANIA  
0706458791

## **DEDICATORIA**

Estas Líneas, son dedicadas a mí ser Omnipotente que todo lo hace posible cuando las plegarias vienen de corazón,

A ti pequeño hijo que aunque, seguramente en estos momentos no comprendas mis palabras, deseo que, cuando seas capaz te des cuenta lo mucho que significas para mí, eres la razón por la cual me levante cada día, esforzándome por un presente y un mañana.

Como no dedicarte mí trabajo a ti Mamá, si tus esfuerzos son impresionantes y tu amor para mi es invaluable.

A ti Querido Esposo, gracias por alentarme a seguir, por tus consejos y apoyo

A mi Familia, que siempre tuvo la paciencia y confianza puesta en mí.

**Autora:** Karina Estefanía Calozuma Valle

## **AGRADECIMIENTO**

A ti padre celestial, porque ninguna hoja de un árbol se cae si tu no lo permites, tu amor es Infinito.

A mi querida Universidad Técnica de Machala, después de varios años de estudio, por abrirme sus puertas y formarme como parte de su familia, a los docentes que estuvieron presentes en el transcurso de este proyecto, hago extenso el agradecimiento al Ing. Víctor Betancourt Gonzaga, quien encauso en mí, su intelecto a través de su trayectoria y experiencia, gracias por impartir sus conocimientos de tan linda profesión en un campo laboral competitivo.

Quiero hacer una mención especial a mi equipo de trabajo, que a través del transcurso de los años de preparación, han sido esenciales en mi vida estudiantil, aportándome con sus experiencias laborables, haciendo que mi carrera la llevara de una manera más amena.

**Autora:** Karina Estefanía Calozuma Valle



**Autora:** Karina Estefanía Calozuma Valle

C.I. 0706458791

**Correo Electronico:** [kcalozuma\\_est@utmachala.edu.ec](mailto:kcalozuma_est@utmachala.edu.ec)

**Tutor:** Ing. Victor Betancourt Gonzaga

## **RESUMEN**

El presente trabajo de Investigación, determina la importancia que debe tener una empresa al diseñar o implementar un programa de auditoría financiera, que nos ayude de manera eficaz a examinar cada uno de los Estados financieros, y a través de ellos, nos permita analizar de manera rápida las operaciones realizadas por el ente contable, con la finalidad de poder emitir una opinión técnica, y profesional. Tomando en consideración la importancia del tema, analizamos el caso de la Empresa Estudiar S.A., la que posteriormente por un requerimiento de la administración tributaria, se le solicita un examen especial al componente Vehículos, en donde se detecto, que realizó una depreciación por un valor de 30% anual, sin dar a conocer al Organismo de Control, originando que las operaciones realizadas, contengan un alto grado de contingencias tributarias. Para hacer frente a la problemática planteada, el objetivo del presente trabajo es, elaborar un plan de auditoría para gestionar un adecuado control interno, a través de su análisis y aplicación, que posibiliten determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

Para el desarrollo de la propuesta planteada, se aplicó la metodología cuantitativa, con un enfoque descriptivo, en base a las Normas Internacionales de Contabilidad N° 36 y la ley orgánica del régimen tributario interno (LORTI), Los resultados esperados en el caso práctico son, precisar los desaciertos saneando cuentas y realizando los ajustes pertinentes, de tal forma que podamos cumplir con los estatutos de ley sin evadir impuestos, sin multas y contravenciones por el sujeto activo

**Palabras Claves:** Control Interno, Auditoría Financiera, Propiedad Planta y Equipo.

**Autora:** Karina Estefanía Calozuma Valle

C.I. 0706458791

Correo Electronico: [kcalozuma\\_est@utmachala.edu.ec](mailto:kcalozuma_est@utmachala.edu.ec)

**Tutor:** Ing. Victor Betancourt Gonzaga

## **ABSTRACT**

This research work, the determination of the importance that should be taken as a company, as well as the implementation of a financial audit program, that help us to be effective. The operations carried out by the accounting entity, with the purpose of being able to issue a technical, accurate and professional opinion. Taking into consideration the importance of the subject, we analyze the case of the Study Company, while at the request of the tax administration, a special examination of the components of the vehicles is requested, where it can be detected, that a depreciation For an annual value of 30%, without informing the Control Body, originating the operations carried out, containing a high degree of tax contingencies. The objective of this work, the audit plan, the internal control, the analysis and the application of the Audit programs, the possibility of determining the reasonableness of the Financial Statements.

For the development of the proposed proposal, the quantitative methodology was applied, with a descriptive approach, based on International Accounting Standards No. 36 and the organic law of the internal tax regime (LORTI). The expected results in the practical case are, specify the mistakes to clear accounts and make the necessary adjustments, in this way, we can comply with the statutes of law without taxes, without fines and contraventions by the active subject.

**Keywords:** Internal Control, Financial Audit, Property Plant and Equipment

## INDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	- 4 -
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	- 5 -
<b>RESUMEN</b> .....	- 6 -
<b>ABSTRACT</b> .....	- 7 -
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>Breve Reseña Historia de la Auditoría</b> .....	11
Auditoría .....	12
Auditoría Interna .....	12
Auditoría Externa.....	12
Auditoria Financiera .....	13
Control Interno.....	13
Papeles de Trabajo .....	14
Hallazgos en Auditoría.....	14
Riesgos de Auditoría.....	14
Opinión del Auditor .....	15
<b>CASO PRÁCTICO</b> .....	16
<b>Conclusión</b> .....	22
<b>Bibliografía</b> .....	24

## TABLA DE CONTENIDO

Tabla 1 Estado de situacion financiera.....	17
Tabla 2 Diario General (Ajustes) .....	17
Tabla 3 Depreciacion (Junta General de Accionistas) .....	18
Tabla 4 Conciliacion Tributaria.....	18
Tabla 5 Depreciacion (SRI) .....	19
Tabla 6 Programa de Auditoria .....	21
Tabla 7 Programa de Auditoria .....	21
Tabla 8 Cedula Analítica .....	22

## INTRODUCCIÓN

En el entorno financiero se manejan diversas técnicas para la aplicación de procesos de auditoría, que permiten a los profesionales poner en práctica sus conocimientos, siendo esto un mecanismo que se toma en la actualidad para obtener una gestión pertinente, en cuanto a los resultados esperados en las organizaciones. Además, hay que tomar en cuenta, que para llevar a cabo una auditoría, ésta se debe regir a una metodología, al campo de acción y a las normativas reglamentarias aplicables según su contexto. Por tanto, en el caso de la empresa ESTUDIAR S.A. se desarrollará un análisis del componente vehículos, con el propósito de denotar hallazgos, errores o incorrecciones materiales que están netamente relacionados a la eficiencia del control interno.

En cuanto a la aplicación del examen especial, se busca limitar las grietas formadas entre el riesgo y el control, para de esta manera, poder obtener un dictámen con veracidad, dando hincapié a pulir trabajos, que al ser presentados, brinden confianza a los clientes. Para ello, el auditor debe cumplir con ciertas cualidades que son; discreción, imparcialidad y sobre todo, mantener su honestidad en todo momento, puesto que es un precursor para la aplicación de correctivos dentro de las organizaciones.

Si bien es cierto, la auditoría como tal, desde un principio fue creada por cubrir con una necesidad de control, desde la óptica de Guevara , Ivan R, Cosenza, y José,(2004) a lo largo de los años la auditoría se ha ido transformado, siendo una de las principales características, la necesidad que manifiestan los usuarios a la hora de contar con información fidedigna, de acuerdo a ello se toma decisiones, tanto económicas como financieras.

En la actualidad, la auditoría mantiene un cambio de transición, en donde fenómenos como la globalización y las nuevas tecnologías, influyen en pequeñas, medianas y grandes empresas, es por esto que, las organizaciones requieren de la incorporación de herramientas con similares características, así como también de la constante capacitación, para reforzar el papel que cumple el auditor, y a su vez pueda hacer frente a diversas eventualidades dentro del ambiente contable.

Cabe mencionar, que aun hay empresas que no estan llevando un debido proceso y que su control interno es deficiente, siendo un blanco vulnerable para la malversacion de fondos e irregularidades dentro de la organización, por lo que la auditoría juega un papel fundamental en el ámbito empresarial. Aquellas empresas que incumplen estos componentes, serán prospecto fácil para realizar actividades ilícitas enfocadas a la creación de empresas fantasmas.

Con lo anterior expuesto, se realiza un breve análisis a la problemática establecida en la empresa Estudiar S.A, incertidumbre que se crea por el deficiente conocimiento a las leyes tributarias, ante esta falencia los contribuyentes disminuyen el potencial de la organización, de contribuir con un crecimiento económico y ser partícipes en mercados internacionales afectando la economía de un país.

Para dar solución al problema, se busca realizar los asientos de ajustes, determinando el impuesto pendiente de pago y analizando cuales son las cuentas afectadas en el ejercicio contable.

## **Breve Reseña Historia de la Auditoría**

La contabilidad ha existido desde tiempos muy remotos, es decir desde cuando surge la necesidad del ser humano de llevar un registro de su patrimonio, porque su memoria no era suficiente para llevar un control, su evolución ha sido paulatinamente, ya que en su momento fue manejada manualmente.

Desde 1862 hasta 1905, con el desarrollo del capitalismo, la auditoría creció y floreció en Inglaterra y se produjo en los Estados Unidos hacia 1900. Las primeras auditorías de esta época estaban encaminadas a asegurar al propietario de un negocio que los empleados contratados habían mantenido correctamente las cuentas y que existían todos los activos y se encontraban registrados (Zambrano y Armada, 2017, p. 389)

Para analizar el papel del auditor contable en el sistema capitalista de aquel tiempo eran necesarios dos puntos la confianza y transparencia, parámetros que no fueron efectos, siendo el auditor, un precursor más de fraudes y negocios que solo buscaban beneficio propio (Cevallos Bravo y Latorre Arizaga , 2016, p. 381)

Es por esto, que al incorporar la auditoría contable, el usuario busca analizar, cada una de las operaciones realizadas, por lo que se requerirá de una persona capacitada, ajena a la compañía, que emita su opinión profesional, debido a que auditoría como tal, la definiremos como el soporte fundamental para una toma de decisiones, siendo esta, un rol significativo en la economía de un país.

Gran Bretaña fué el punto clave para que la auditoría fuera reconocida como profesión por la ley de Sociedades en 1962, donde se manifestó que la auditoría como tal era necesaria para llevar un sistema metódico de control, que prevalezca errores y fraudes y brinde razonabilidad a las operaciones que se manejaba en aquel entonces, buscando satisfacer la necesidades de pequeñas medianas y grandes empresas (Zambrano & Armada Trabas, 2017)

## **Auditoría**

De acuerdo al criterio de Torres, Elsa Emilia, Piedrahita , Gustavo Adolfo, y Abraham Antonio, (2016) definiremos a la auditoría como el proceso de inspección que debe cumplir toda empresa u organización para saber la situación financiera en un período de ejercicio, y si todos los registros contables son presentados de acuerdo con las Normas establecidas Vigentes. Sin excepción alguna, toda empresa necesita de auditorías, ya sean estas internas o externas, según lo requiera, en donde el profesional auditor debe estar calificado por el organismo de control que lo regula como es la Superintendencia de Compañías.

### **Auditoría Interna**

Resulta oportuno destacar que la auditoría es el proceso metódico adoptado por las instituciones como eje fundamental en un contexto operacional, con el objetivo de detectar riesgos y fraudes, generando una cultura tributaria al cumplimiento de cada uno de los procesos de gestión de control (Hernández P y Osneidy, 2016, p. 17)

La auditoría interna como actividad independiente evalúa cada una de las actividades suscitadas para permitir el logro de los objetivos propuestos dentro de las entidades, además de ello es de gran aporte, ya que brinda transparencia en cada una de las operaciones realizadas, función que permite, no solamente proteger los recursos de una organización sino también los de un estado.

### **Auditoría Externa**

La Auditoría Contable externa es el examen practicado por un profesional certificado que no tiene vínculos ni relaciones personales con miembros de la institución para la cual opera, mediante estos parámetros se busca obtener fiabilidad de sus acciones y establecer credibilidad en los documentos contables expuestos (Martinez B, Garcia B, y Vivas C, 2016, p. 90)

Dentro de las habilidades que debe tener un auditor, destacamos a la capacidad para desarrollar y planificar de manera eficaz su trabajo dentro de un tiempo establecido como lo establece las (Iso 19011, 2018)

## **Auditoría Financiera**

La auditoría financiera, es la encargada de examinar, supervisar y analizar cada una de las operaciones contables que llevan consigo las organizaciones, a través de los resultados, de si los estados financieros fueron elaborados bajo las Normativas Reglamentarias vigentes, dando paso a la opinión del auditor. (Gamboa, Ortega H., y Valderrama B., 2017, p. 780)

La Auditoría financiera es el examen sistemático, que realiza el auditor al concluir el ejercicio Contable, ya que esta considerada como parte fundamental de la gestión de la empresa, es recomendable que la persona encargada de auditar, este libre de sesgo o intereses , por lo que, lo idóneo seria, un auditor que no cuente con relaciones personales, permitiendo de esta manera, enfatizar su opinión desinteresada , con el propósito de comunicar a la alta gerencia, los hallazgos manifestados, para dar solución a posibles eventualidades. (Verdezoto R. y Guzmán Arias, 2015, p. 16)

El informe de auditoría lleva consigo innumerables actividades que son de múltiple interés, tales como las transacciones o balances financieros que son requeridos para un prestamo bancario o situaciones varias.

## **Control Interno**

Según **Campos M , Castañeda A. , Holguin M. , López P, y Tejero G., (2018)** “El control Interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad”.

Toda empresa en virtud de su función debe contar con un sistema de Control interno, plan que se lleva a cabo para el análisis cuantitativo de los errores financieros, herramienta que permite salvaguardar los recursos de la empresa y mitigar errores que se pueden suscitar en un futuro, de esta manera permite al ente contable dar alcance a sus objetivos propuestos. (Medina R., 2015, p. 201)

Dicho esto analizamos que el control interno, se da, a partir del comportamiento del ser humano, manifestandose en varios aspectos, su objetivo apunta a buscar seguridad



razonable, además de salvaguardar los recursos de la empresa, si logramos contextualizar estos dos aspectos, obtendremos una idea clara del control interno. (Cantos Ochoa, 2019)

### **Papeles de Trabajo**

Los Papeles de trabajo están constituidos por documentos que contienen toda la información recopilada por los auditores en la revisión y análisis de los estados Financieros, con ellos el profesional, busca estructurar cada una de sus fases de trabajo, mitigando las incorrecciones materiales que pudieran sucitarse. (Gonzalez B. Maria y Aldana U. Victor , 2017)

El objetivo del auditor según la Nia 230 en su apartado 5 menciona que los papeles de trabajo proporcionan gran ayuda en la ejecución de la revisión de los estados auditados, con la finalidad de obtener suficiente evidencia, subsecuentemente facilitan la revisión al sujeto fiscalizador, en este caso la super intendencia de compañías.

### **Hallazgos en Auditoría**

Según Verdezoto R. y Guzmán Arias, (2015) nos permite definir a los hallazgos de la auditoría como, todas las anomalías encontradas en el proceso de auditoría que hacen referencia a las deficiencias e irregularidades implantadas dentro del control interno, circunstancias que más tarde serán utilizadas para dar paso a la opinión del Auditor.

Una de las particularidades de los hallazgos es la recopilación de sucesos importantes y significativos durante su ciclo.

### **Riesgos de Auditoría**

En esencia, los riesgos de auditoría representa a las cifras significativas, que expone el auditor dentro de las operaciones contables, acerca de la razonabilidad de los estados financieros, con el ánimo de eliminar patologías que den cabida al fracaso o desfalco de la empresa.

El auditor no se halla prescrito de responsabilidades, si se encuentra incorrecciones materiales dentro de las fases de ejecución, por lo que una de sus obligaciones es eliminar de manera exhaustiva todo tipo de error o fraude (Sosa M, 2016, p. 304)

## **Opinión del Auditor**

Como bien afirma Tapia I., Guevara R., y Catillo P., (2016) que, el auditor luego de analizar la información brindada, comunicará si los estados financieros han sido elaborados bajo todos los aspectos materiales, que contengan correlación con el marco de información financiera aplicable.

El auditor como profesional independiente, deberá emitir un dictamen de sobre si los estados financieros fueron elaborados de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable, deberá evaluar cada uno de los hallazgos y demás evidencia extraídas durante el proceso de auditoría, que le permitan emitir su opinión transparente y profesional.

## **CASO PRÁCTICO**

Usted ha sido contratado para realizar una auditoría financiera (examen especial) al rubro VEHICULOS de la empresa ESTUDIAR S.A., por el periodo comprendido entre enero y diciembre del 2018

Del proceso de auditoría que los vehículos han sido adquiridos en enero del 2016, y que las depreciaciones se han realizado tomando en cuenta una resolución de la junta general de accionistas, donde se autorizó depreciar el 30% anual, sin dar a conocer al organismo de control.

Posteriormente 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:

Bancos 50.000; Documentos por cobrar a clientes 85.000; Provisión por cuentas incobrables 10.000; Inventario de Mercaderías 60.000; Seguros 500; Cuentas por pagar a proveedores 40.000; Sueldos por pagar 4.000; Muebles y enseres 6.500; Equipos de Computación 3.500; Vehículos 50.000; Depreciación Acumulada 49.000; Utilidades Retenidas 6.000; Utilidades del Ejercicio 15.000; Reservas 1.500

### **Se pide**

Determine cuáles son las cuentas afectadas en el último ejercicio contable

Realice los ajustes correspondientes

Tabla 1 Estado de situacion financiera

EMPRESA ESTUDIAR S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Bancos	50000,00	Cuentas por pagar a Proveedores	40000,00
Documentos por cobrar a clientes	85000,00	Sueldos por pagar	4000,00
Provisión por cuentas incobrables	10000,00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>44000,00</b>
Inventarios de Mercaderías	60000,00		
Seguros	500,00	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>185500,00</b>	CAPITAL SOCIAL	130000
		Utilidades Retenidas	6000,00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Utilidades del ejercicio	15000,00
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		Reservas	1500,00
Muebles y enseres	6500,00	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>152500,00</b>
Equipo de Computacion	3500,00	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>196500,00</b>
Vehiculos	50000,00		
Depreciacion Acumulada	49000,00		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11000,00</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>196500,00</b>		

  
GERENTE

  
CONTADOR

Elaborado por: Karina Calozuma

Determine el impuesto pendiente de pago

- Las cuentas afectadas en el último ejercicio contable son:

Utilidades Retenidas  
Utilidades del Ejercicio  
Impuesto pendiente de pago

- El ajuste correspondiente al ejercicio fiscal 2018 es:

Tabla 2 Diario General (Ajustes)

Empresa Estudar S.A  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018  
DIARIO GENERAL

FOLIO N° 1

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2018	Utilidades del Ejercicio		1250	
	Utilidades Retenidas		2200	
	Impuestos por Pagar			3450

Elaborado por: Karina Calozuma

- El impuesto pendiente de pago del ejercicio fiscal 2018 es de:  
\$1250,00

Tabla 3 Depreciacion (Junta General de Accionistas)

Depreciacion De Vehiculos

Según Resolución de junta general de Accionistas

<b>ESTUDIAR S.A</b>				
<b>TABLA DE DEPRECIACION</b>				
METODO:	LINEA RECTA			COSTO= 50.000,00
BIEN:	VEHICULO			10% V.RES.= 0,00
COD.:	001			V.UTIL= 3,3
CTA. CONTA.	VEHICULO			%Depre 30%
No	FECHA	D.ANUAL	D.ACUM.	V.LIBROS
0	01-01-16	0,00	0,00	50.000,00
1	31-12-16	15.000,00	15.000,00	35.000,00
2	31-12-17	15.000,00	30.000,00	20.000,00
3	31-12-18	15.000,00	45.000,00	5.000,00

**Elaborado por:** Karina Calozuma

Tabla 4 Conciliacion Tributaria

Conciliacion Tributaria	2018
	5.000,00
	1250

**Elaborado por:** Karina Calozuma

De acuerdo a lo tributario

Tabla 5 Depreciacion (SRI)

<b>ESTUDIAR S.A</b>				
<b>TABLA DE DEPRECIACION</b>				
METODO:	LINEA RECTA		COSTO=	50.000,00
BIEN:	VEHICULO		10% V.RES.=	0,00
COD.:	001		V.UTIL=	5
CTA. CON:	VEHICULO		%Depre	20%
No	FECHA	D.ANUAL	D.ACUM.	V.LIBROS
0	01-01-16	0,00	0,00	50.000,00
1	31-12-16	10.000,00	10.000,00	40.000,00
2	31-12-17	10.000,00	20.000,00	30.000,00
3	31-12-18	10.000,00	30.000,00	20.000,00
4	31-12-19	10.000,00	40.000,00	10.000,00
5	31-12-20	10.000,00	50.000,00	0,00

**Elaborado por:** Karina Calozuma






**Examen especial**  
 Al rubro Propiedad Planta y Equipo  
 De la empresa Estudiar S.A  
**Auditor Senior** CPA. Víctor Betancourt  
**Auditor Operativo** CPA: Karina Calozuma Valle

INDICE

**ACTIVO NO CORRIENTE**

A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
 A1 VEHICULO

BECA  
 SOLUCIONES CONTABLES

Marca	Significado
	Cálculo verificado.
	Cifra cuadrada.
	Cifra que no debe ser considerada. Es decir, no incluirse en tabulaciones, sumatorias, inventarios, etc.
*	Documento pendiente por aclarar, revisar o localizar.
	Punto pendiente por aclarar, revisar o localizar.
	Punto pendiente que fue aclarado, verificado o comprobado.
<i>f</i>	Analizado

MARCAS

BECA  
 SOLUCIONES CONTABLES

**NOMECLATURA**

**L.R.T.I.: LEY DE REGIMEN TRIBUTARIA INTERNO**

**C.T.: CÓDIGO DE TRABAJO**

**C.T.I.: CÓDIGO TRIBUTARIO INTERNO**

## PROGRAMAS DE AUDITORÍA

P.A.  
A1

**CUENTA:** Vehiculo

**AUDITOR:** Karina Calozuma Valle  
Auditor Junior

**Responsable:**

**Supervisor:**

Vanessa Luzuriaga

CPA. Victor Betancourt  
Auditor Senior

### OBJETIVOS

Determinar la razonabilidad de resultado economico de la empresa ESTUDIAR S.A. correspondiente al periodo 2018

### PROCEDIMIENTOS

1. Estructure el estado financiero de la empresa
2. Realice las depreciaciones correspondientes
3. Deternime las cuentas afectadas en el último ejercicio contable
4. Establezca las diferencias encontradas
5. Realice los ajustes necesarios
6. Determine el impuesto pendiente de pago

**Elaborado por:** K. C. V Junior

**Fecha:** 28/07/2019

**Revisado por:** V. B. G. Senior

**Fecha:** 28/07/2019



Tabla 8 Cedula Analítica

**CUENTA:** Vehículo  
**AUDITOR:** Karina Calozuma Valle  
 Auditor Junior

**Responsable:** Vanessa Luzuriaga  
**Supervisor:** CPA. Victor Betancourt  
 Auditor Senior

**DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS**

año	EPRECIACION	DEP. ACUMU	valor bien libros
0			50000
2016	15000	15000	35000
2017	15000	Σ 30000	20000
2018	15000	45000	5000
2019	5000	50000	0

año	EPRECIACION	DEP. ACUMU	valor bien SRI
0			50000
2016	10000	10000	40000
2017	10000	20000	30000
2018	10000	30000	✓✓ 20000
2019	10000	40000	10000
2020	10000	50000	0

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

2018	2017	2016
5000	5000	5000
1250 ✓✓	1100	1100

DEPRECIACIÓN SEGÚN LIBROS 45000  
 DEPRECIACIÓN DE ACUERDO A 30000  
 DEFERENCIA ENCONTRADA 15000

CERTIFICO QUE LOS VALORES Y DOCUMENTOS FUERON REVISADOS,  
 ANALIZADOS Y DEVUELTOS A CONFORMIDAD POR PARTE DEL AUDITOR  
**ATENTAMENTE**

ING. Vanessa Luzuriaga. CPA  
**CONTADOR**

**Elaborado por:** K. C. V Junior  
**Fecha:** 28/07/2019

**Revisado por:** V. B. G. Senior  
**Fecha:** 28/07/2019

**Elaborado por:** Karina Calozuma

**Conclusión**

En el curso normal de las operaciones, las actividades de la empresa Estudiar S.A están expuestas a diversos riesgos, relacionados con la inadecuada toma de decisiones por parte de los accionistas, debido a que no se ha establecido de manera pertinente, políticas que permitan minimizar el riesgo, siendo estas, causante de:

- Fluctuaciones significativas en los estados financieros, que afectan la economía de la empresa y la participación de los trabajadores, así mismo la situación legal de ella, tanto que el SRI puede sancionar o llevar a procesos judiciales.
- Al no implementar los controles de auditoría pertinentes, y no mantener políticas contables establecidas, la empresa es vulnerable a diversas eventualidades que se efectúan a lo largo de las fases de auditoría.
- Una mala toma de decisiones, implica que se lleve un mal control de los activos fijos de la compañía, porque no se estaría determinando el valor real del bien en libros.

## Bibliografía

- Campos M, A., Castañeda A., R., Holguin M., F., López P, A., & Tejero G., A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (1 ed.). Mexico.  
Obtenido de <https://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2136/lib/utmachalasp/reader.action?docID=5635959>
- Cantos Ochoa, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2). Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99359223011>
- Cevallos Bravo , M., & Latorre Arizaga , F. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*,(ISSN 1390-9304), 373-386. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf\\_222](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf_222)
- Gamboa Poveda, J., Ortega H., X., & Valderrama B., E. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma decisiones. *Revista Publicando*, 776-789. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733/pdf\\_531](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733/pdf_531)
- Gonzalez B, M. L., & Aldana U. , V. H. (2017). Papeles de trabajo: Elemento fundamental en la auditoría. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA*, 101-142. Obtenido de [http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_2a5c953dd9a44f74bc2ddd1ebda3b5a1](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_2a5c953dd9a44f74bc2ddd1ebda3b5a1)
- Guevara , R., Ivan R, Cosenza, & J. P. (6 de Julio de 2004). Los auditores independientes y la contabilidad creativa: estudio empírico comparativo. *Revista de Investigación Científica COMPENDIUM*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88001201>
- Hernández P, & Osneidy. (Julio Diciembre de 2016). Actualidad Contable Faces. *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Iso 19011. (2018). *Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión*. Obtenido de [https://www.academia.edu/38529776/ISO\\_19011\\_2018\\_ESPA%C3%91OL\\_TRADUCCI%C3%93N\\_OFICIAL](https://www.academia.edu/38529776/ISO_19011_2018_ESPA%C3%91OL_TRADUCCI%C3%93N_OFICIAL)
- Martinez B, M., Garcia B, J., & Vivas C, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 19, 89-101. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.005>
- Medina R., G. (2015). Revista Mision Juridica . *Evaluación social del Control Interno*, 195-220. Obtenido de <https://www.revistamisionjuridica.com/evaluacion-social-del-control-interno/>
- Sosa M, E. (2016). Revista Pensamiento Actual. *La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor*, 16(27). Obtenido de <file:///C:/Users/8.1/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaDeValoresRazonables-5821440.pdf>
- Tapia I., C., Guevara R., E., & Catillo P., S. (2016). *Fundamentos de auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Torres, P., Elsa Emilia, Piedrahita , V., Gustavo Adolfo, & Abraham Antonio. (2016). Revista de Ciencias Sociales (Ve). *Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados, XXII(2)*. Venezuela. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/280/28049145008.pdf>

Verdezoto R., M., & Guzmán Arias, R. (2015). *Auditoría Financiera y Auditoria Legal Legislacion, Teoría y Práctica, Ediciones utmach*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6787>

Zambrano , M., & Armada Trabas, E. (2017). Desarrollo de la auditoría en relación con el sistema productivo capitalista. Su importancia en las instituciones públicas de educación superior de Ecuador . *Cofin Habana, 11(2)*. Recuperado el 30 de Julio de 2019, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200026](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200026)