



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE  
LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018.

REYES MORA KELLY NICKOLE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE  
DEL 2018.

REYES MORA KELLY NICKOLE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA  
EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018.

REYES MORA KELLY NICKOLE  
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 RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 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:** kelly reyes.docx (D54808280)  
**Submitted:** 8/14/2019 7:37:00 AM  
**Submitted By:** knreyes\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, REYES MORA KELLY NICKOLE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 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

REYES MORA KELLY NICKOLE  
0706009479

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro primeramente a Dios, a mis padres que fueron mi gran inspiración y a mis hermanos que son mi pilar.

A mis padres Enrique Severo Reyes Romero y Tania Lorena Mora Llivichuzhca quienes, a pesar de haberlos perdido durante mis años de estudios universitarios, han sido mi mayor motivación en cada paso que he dado, especialmente a mi mamá que dedico su vida a formarme como una mujer valiente y creer en mi a pesar de cualquier situación, por nuestro sueño es todo por ella.

A mis hermanos Brittany Kristhell y Alexander Enrique que son mi fortaleza, mi vida entera que han sido mi compañía constante, esto es por ellos.

A mi amado esposo Andrés Guevara, que sostuvo mi mano cada momento en este proyecto de vida.

Finalmente, a mis familiares en general, ya que por ellos he seguido a pesar de las dificultades.

**KELLY NICKOLE**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios, mi guía brindándome sabiduría en mi preparación académica, en el presente trabajo expreso mi profundo agradecimiento a mi tutor Ing. Víctor A. Betancourt Gonzaga, Mg.Sc.; al especialista dos Ing. Alex Humberto Herrera Freire; al especialista tres Ing. José Vicente Maza Iñiguez; y como especialista suplente Ing. Jesser Roberto Paladines Amaiquema, por guiarme y prepararme para culminar con éxito el proceso de titulación de mi carrera.

De manera especial agradezco por mi enseñanza dentro de las aulas de clases impartidas por cada uno de mis maestros quienes me han formado en valores éticos y profesionales, siendo mi motivación como profesional. De manera especial a los Ing. Gonzalo Chávez, José Maza Iñiguez y Carlos Soto, por los consejos profesionales desde el inicio de mi carrera.



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó para determinar mediante de la auditoría financiera la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento en la aplicación de las políticas contables sobre los componentes del rubro propiedad, planta y equipo de la empresa EQUINOXIO S.A, de enero a diciembre del 2018, con el objetivo de evidenciar y sustentar los hallazgos bajo el ámbito de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Auditoria mediante papeles de trabajo como son el programa de auditoria, tabla de depreciación aplicando el método lineal, cedula analítica y el respectivo asiento contable por ajuste.

La investigación contribuye información relevante para la toma de decisiones sobre sus activos fijos en términos de utilidad que estima la compañía y la política de gestión de la misma, para evitar incidencias en el periodo actual de carácter significativas o en periodos futuros.

El análisis del caso emplea un enfoque metodológico investigador sustentado en la base normativa aplicable de contabilidad y auditoría, artículos de revista, y libros, permitiéndome de esta manera aplicar los conocimientos adquiridos en mi formación académica en la Universidad Técnica de Machala.

**PALABRAS CLAVE:** Auditoría Financiera, Programa de Auditoria, Depreciación Lineal, Ajustes Contable, Vida Útil, Propiedad Planta y Equipo, Activo Fijo.

## **ABSTRACT**

This research work was carried out to determine through the financial audit the reasonableness of the balances and compliance in the application of accounting policies on the components of the property, plant and equipment of the company EQUINOXIO SA, from January to December of 2018, with the objective of evidencing and sustaining the findings under the scope of International Accounting Standards and International Auditing Standards through work papers such as the audit program, depreciation table applying the linear method, analytical card and the respective accounting entry by adjustment.

The investigation contributes relevant information for the decision making on its fixed assets in terms of utility that the company estimates and its management policy, to avoid incidents in the current period of significant nature or in future periods.

The case analysis uses a research methodological approach based on the applicable accounting and auditing normative base, journal articles, and books, thus allowing me to apply the knowledge acquired in my academic training at the Technical University of Machala.

**KEYWORDS:** financial audit, Audit Program, linear depreciation, accounting adjustments, Useful life, property, plant and equipment, fixed assets.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	7
RESUMEN .....	9
ABSTRAC .....	10
INTRODUCCION .....	12
DESARROLLO .....	13
CONCLUSIONES .....	23
BIBLIOGRAFÍA .....	24

## LISTA DE CUADROS

<b>CUADRO 1:</b> PROGRAMA DE AUDITORIA AL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPO .....	18
<b>CUADRO 2:</b> DEPRECIACION POR EL METODO LINEAL, VIDA UTIL ESTIMADA 10 AÑOS REALIZADO POR LA EMPRESA. ....	19
<b>CUADRO 3:</b> DEPRECIACION POR EL METODO LINEAL, VIDA UTIL ESTIMADA 8 AÑOS POR PARTE DEL AUDITOR. ....	20
<b>CUADRO 4:</b> CEDULA ANALITICA.....	21
<b>CUADRO 5:</b> ASIENTO DE AJUSTE CONTABLE .....	21
<b>CUADRO 6:</b> HOJA DE HALLAZGOS .....	22

### MARCAS:

### DESCRIPCIÓN

√

VERIFICADO, REVISADO

⊗

DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA

Σ

SUMA VERIFICADA

&

VERIFICADO CONTRA EXISTENCIAS FÍSICAS

Φ

SALDOS AJUSTADOS

## INTRODUCCION

Definimos a la auditoría como un proceso sistemático que tiene como objetivo emitir un dictamen sobre la información contable de la empresa auditada, evaluando de forma efectiva y eficiente cada rubro, determinando la fiabilidad en la presentación de los estados financieros en un periodo determinado.

La auditoría financiera se la describe como “el examen crítico que un auditor independiente realiza sobre los estados financieros de una entidad, con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto expresan la imagen fiel de la empresa y sobre si los mismos fueron preparados de acuerdo a las normas de información financiera vigentes en el país o región del domicilio de la entidad auditada.” (Toscano Moctezuma, García Benau, Montano Durán, & Álvarez González, 2014, pág. 147). Por ello es muy importante la evaluación de los controles internos de la empresa y el cumplimiento de los mismos en los procesos para la obtención de información financiera.

Gallego, Hernández y Clavijo (2016) afirman: “Los procesos de auditoría contable sirven para generar revisiones independientes a los estados financieros” (pág. 248)., es decir que a través de este examen el cual es realizado por un equipo de auditores, siguiendo una secuencia evalúa los controles internos para obtener evidencia y determinar hallazgos para que el auditor emita un informe final sobre la razonabilidad de los valores contables, en relación a cada rubro.

El presente caso nos permite analizar los procedimientos aplicados en los bienes de la organización, principalmente en el componente de maquinarias y equipo, determinando su correcta valuación y el periodo de vida útil del mismo por el método de depreciación lineal. El objetivo general del estudio es evaluar la aplicación de las políticas contables adoptadas por la empresa en el tratamiento contable sobre la maquinaria de corte, bajo la normativa que corresponde evitando sobreestimaciones y que los resultados sean fiables para la empresa en posteriores auditorias, por ende, realizamos los papeles de trabajo de auditoria, como son: el programa de auditoria, cedula analíticas, tablas de depreciación, asiento contable por ajuste y la hoja de hallazgos.

## DESARROLLO

“La auditoría es el campo que más ha avanzado de la ciencia contable: ella le devolvió su papel protagónico al contador público en las organizaciones modernas liberándolo del encasillamiento financiero y contable, donde lo ubica la sociedad profesionalmente, para extender su campo de acción al conocimiento del objeto social de las organizaciones” (Biler-Reyes, 2017, pág. 140). Desde sus inicios fue diseñada para brindar información y las respectivas interpretaciones financieras, surge como la solución a las complicaciones que presentaban las comerciantes, siendo necesario personas capacitadas e independientes para interpretar y proponer controles. Su evolución en la historia aporta cambios significativos en los procesos para evaluar cómo se administraban los ingresos de los negocios permitiendo un crecimiento comercial.

*El proceso de examen o auditoría como lo señalan las normas, es un conjunto sistemático de análisis, procedimientos e investigaciones, que lleva a cabo el contador público, con el objeto de satisfacerse de todas y cada una de las aseveraciones expresadas por su cliente a través de los estados Financieros. (Escalante D., 2014, págs. 42,43).*

Según Biler (2017) “La auditoría es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, dado que le otorgará interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento” (pág. 147).

La auditoría financiera es un análisis objetivo sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa, la misma que permitirá emitir una opinión técnica, mediante la obtención y posterior evaluación de las evidencias encontradas en los informes de procesos contables. Es realizada por el equipo auditor independiente aplicando los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Auditoría, para emitir un dictamen sin salvedad o adverso, evaluará si los estados financieros han sido preparados bajo la política contable adoptada por la empresa en conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

Gómez (2014) afirma: “La Auditoría Financiera pues 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), lo que permite que los resultados sean confiables y lograr el objetivo de la presente auditoria.

La importancia de la auditoría financiera se basa en conocer la realidad económica del ente, evitando posibles fraudes o errores mediante la implementación de los controles internos, los cuales brindaran un nivel de confianza a la organización, especialmente a sus directivos.

Es necesario la implementación de un sistema de control interno eficiente para monitoreo de las acciones emprendidas por el personal para lograr los objetivos propuestos.

*Un sistema de control interno inefectivo o poco confiable representa un aspecto negativo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de la empresa, con pérdidas financieras que afecten su continuidad. (Castañeda Parra, 2014, pág. 143)*

## **PROGRAMA DE AUDITORIA**

Es la planificación de las actividades a desarrollar para la obtener evidencias que permitan dar un dictamen sobre las manifestaciones contables en un periodo determinado, más aún en la aplicación a un examen especial de un determinado componente, permite la identificación y corrección posterior de las novedades que se puedan hallar.

## **PAPELES DE TRABAJO**

Durante la ejecución de la auditoria es muy importante la identificación del conjunto de documentos y cédulas necesarias para obtener información veraz y confiable, entre ellos podemos destacar los mismos por su naturaleza ya sean de uso continuo o temporal.

*Los papeles de trabajo son propiedad del equipo de trabajo de auditoría, quienes deben precautelar por la integridad de los mismos, ya que estos son de carácter reservado y de uso exclusivo de los auditores, a excepción de que se hayan detectado indicios de responsabilidad penal y estos sean solicitados por el fiscal. (Mónica Patricia Mayorga Díaz, 2015, pág. 10).*

## **PRUEBAS DE AUDITORIA**

Son herramientas diseñadas para detectar alguna irregularidad, las mismas que puede ser de control o sustantivas. Entiéndase por ello que estas pruebas permiten al auditor agrupar evidencias en el cumplimiento del control interno de la empresa y la afectación directa sobre la información financiera en relación a las transacciones, valuación o errores, comparando dicha información con los documentos de soporte.

## **HALLAZGOS**

Escalante (2014) define a “Los hallazgos como 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” (pág. 46). Cabe destacar que la evidencia debe cumplir con los niveles de confianza y a su vez sean suficientes, siendo documentada y debidamente comprobada, lo que permitirá emitir un dictamen acertado por parte del equipo auditor.

## **INFORME DE AUDITORIA**

El informe de auditoría estará estructurado bajo las Normas Internacionales de Auditoría, resultante del proceso de revisión de las cuentas de los estados financieros.

Vega (2006) recomienda que: “El Informe final se presentará a la alta dirección, para luego difundirse al resto de la organización, aunque se sugiere tener contactos a lo largo del proceso con los implicados, con la finalidad de que vayan conociendo adelantos del proceso” (pág. 11). Es decir, las conclusiones y recomendaciones realizadas por el equipo auditor son puestas en conocimiento para su aplicación de carácter inmediato por el personal del ente.

La NIA (700) afirma: “La opinión del auditor declara que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de, o presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la información que se proponen transmitir” (pág. 12).

## **DEPRECIACIÓN**

Según (IJIRI & KAPLAN, 2007) “La depreciación es el método de asignación del costo depreciable (costo de adquisición menos valor de salvamento) de un activo a través de su vida de servicio. Un activo alcanza el fin de su vida de servicio debido al deterioro físico y daño o debido a la obsolescencia técnica” (pág. 171).

## **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN**

La Norma Internacional de Contabilidad 16 indica:

*“El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC. (8)”*

Los métodos de depreciación más utilizados son el método de línea recta, el método de la suma de los dígitos de los años y el método del doble saldo decreciente. La organización recurre a la elección estableciendo el método de acuerdo a sus necesidades. Debemos recordar que el cambio no tiene efecto retroactivo afectando los estados financieros pasados al que está siendo auditado, refiera esto a la depreciación del componente de maquinaria y equipo.

## **VIDA ÚTIL DEL BIEN**

De acuerdo a Carmona (2008) “La vida útil probable de un activo es el período de tiempo estimado o el número de unidades de producción o similares que se espera que el bien genere durante su permanencia dentro de la entidad económica”. (pág. 223). El cálculo por deterioro del bien antes del tiempo estipulado por la Normativa Tributaria vigente en nuestro país, en comparación a la normativa contable puede provocar que el activo sufra una variación y afecte los resultados de las cuentas comprometidas.

## **EL AJUSTE CONTABLE**

Los ajustes son transacciones realizadas por el profesional en el área para conciliar los saldos en los estados financieros, pueden ser originados por no registrarse una acción,



actualización en el sistema o porque se reflejen cantidades a favor o en contra de la empresa. Estos ajustes se pueden ir realizando durante el transcurso de la auditoria, pero asimismo deben estar detallados de forma clara, de tal manera que sean de fácil comprensión inclusive para las personas que no están familiarizadas con las transacciones a las que se refiere el ajuste, siendo posible ubicar fácilmente el comprobante clasificado de manera equivocada luego de ser archivado.

### **CASO PRÁCTICO**

La empresa EQUINOXIO S.A., debe auditar sus estados financieros por primera vez.

Luego de realizado el cierre del ejercicio 2018, y en una primera revisión de los auditores, detectan la siguiente situación:

En el rubro de propiedad, planta y equipo, figura una máquina de corte adquirida el 2 de enero del 2014, por el valor de 60.000, sobre la que se ha estimado una vida útil de 10 años, y de la que se han realizado las depreciaciones lineales hasta el ejercicio 2018. Luego de la constatación física realizada por los auditores, se determina que la vida útil de la mencionada maquinaria, debe reducirse a 8 años. Hasta el ejercicio 2017, los ajustes por depreciaciones que constan en los estados financieros son aceptados por auditoria. Se sugiere ajustar desde el ejercicio 2018 y posteriores.

### **SOLUCIÓN**

Después de realizar la constatación física del componente de maquinaria y equipo se determina que, por su uso, este bien debe reducir sus años de vida útil, para esto se realiza el programa de auditoria especial a esta cuenta, determinando los saldos ser ajustados mediante los respectivos procesos planteados por el equipo auditor.

CUADRO 1: PROGRAMA DE AUDITORIA AL COMPONENTE MAQUINARIAS Y EQUIPO

<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>				
<b>CUENTA:</b> MAQUINARIAS Y EQUIPOS		<b>AUDITOR:</b> ING. CARLOS ABAD		
<b>ALCANCE:</b> 2018		<b>RESPONSABLE:</b> MAYRA MORA		
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>				
Opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa EQUINOXIO S.A con respecto al periodo 2018 para comprobar que estén de acuerdo a Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, mediante la aplicación de Las Normas Internacionales de Auditoria NIA.				
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b>				
<b>1</b>	Determinar la correcta valuación del componente maquinara presentado en el estado de situación financiera del periodo 2018.			
<b>2</b>	Comprobar que los valores de la depreciación estén de acuerdo con métodos aceptados.			
<b>3</b>	Plantear ajustes contables provenientes del examen especial al componente del rubro propiedad, planta y equipo.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	ACTIVIDADES	REF P/T:	FECHA	OBSERVACION
1	Comparar la vida útil de la maquinaria de corte según lo estipulado en la carta de fabricación.		03/01/2019	
2	Comprobar que los cálculos de la depreciación estén de acuerdo a la política de gestión adoptada por la misma y bajo la normativa NIC 16.	<b>TDE 1/1</b>	05/01/2019	
3	Realizar el cálculo de la depreciación de la maquinaria 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.	<b>TDA 1/2</b>	07/01/2019	
4	Solicite la respectiva documentación de soporte que respalde las transacciones realizadas en el periodo auditado y cruce información con las áreas encargadas utilizando las técnicas de auditoria para obtener las evidencias suficientes de los rubros examinados.		07/01/2019	
5	Elaboración de la cédula analítica del rubro analizado	<b>C/A 1/1</b>	08/01/2019	
6	Plantear el Ajuste contable resultado de las recomendaciones hechas en auditoría.	<b>A/C 1/1</b>	10/01/2019	
7	Elaborar la respectiva Hoja de Hallazgo	<b>H/H 1/1</b>	11/01/2019	
<b>ELABORADO POR:</b> DANIELA PASTOR			<b>REVISADO POR:</b> ING. CARLOS ABAD	
<b>FECHA:</b> 03/01/2019			<b>FECHA:</b> 03/01/2019	

**FUENTE:** CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A

**ELABORADO POR:** LA AUTORA

CUADRO 2: DEPRECIACION POR EL METODO LINEAL, VIDA UTIL ESTIMADA 10 AÑOS REALIZADO POR LA EMPRESA.

DEPRECIACION DEL BIEN MAQUINA DE CORTAR			TDE 1/1
EMPRESA EQUINOX S.A			
TABLA DE DEPRECIACION METODO LINEAL			
ACTIVO: MAQUINA DE CORTAR		COSTO: \$ 60.000,00	
VIDA UTIL: 10 AÑOS		VALOR RESIDUAL:	
AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			60,000.00
1	6,000.00	6,000.00	54,000.00
2	6,000.00	12,000.00	48,000.00
3	6,000.00	18,000.00	42,000.00
4	6,000.00	24,000.00	36,000.00
5	6,000.00	30,000.00	30,000.00
6	6,000.00	36,000.00	24,000.00
7	6,000.00	42,000.00	18,000.00
8	6,000.00	48,000.00	12,000.00
9	6,000.00	54,000.00	6,000.00
10	6,000.00	60,000.00	-

FUENTE: EMPRESA EQUINOXIO S.A

ELABORADO POR: LA AUTORA

La siguiente información es el resultado del cálculo realizado por el contador al componente maquinaria de corte, el cual fue adquirido en el año 2014 por un valor de \$60.000,00, mediante el método de depreciación lineal adoptado por la empresa como política de gestión contable.

De acuerdo a la NIC 16:

*“Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo”.*

**CUADRO 3: DEPRECIACION POR EL METODO LINEAL, VIDA UTIL ESTIMADA 8 AÑOS POR PARTE DEL AUDITOR.**

<b>DEPRECIACION DEL BIEN MAQUINA DE CORTAR</b>			
<b>EMPRESA EQUINOX S.A</b>			
			<b>TDA</b> <b>1/1</b>
<b>TABLA DE DEPRECIACION METODO LINEAL</b>			
<b>ACTIVO: MAQUINA DE CORTAR</b>		<b>COSTO: \$ 60.000,00</b>	
<b>VIDA UTIL: 8 AÑOS</b>		<b>VALOR RESIDUAL:</b>	
<b>AÑOS</b>	<b>DEPRECIACION ANUAL</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>VALOR NETO</b>
0			60.000,00
1	6.000,00	6.000,00	54.000,00
2	6.000,00	12.000,00	48.000,00
3	6.000,00	18.000,00	42.000,00
4	7.500,00	25.500,00	34.500,00
5	7.500,00	33.000,00	27.000,00
6	7.500,00	40.500,00	19.500,00
7	7.500,00	48.000,00	12.000,00
8	7.500,00	55.500,00	4.500,00

**FUENTE: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 16**

**ELABORADO POR: LA AUTORA**

Los auditores después de realizar la constatación física determinaron que la máquina de corte por el reconocimiento contable sobre su uso y estimación económica a futuro se debe reducir su vida útil a 8 años aplicando el método de depreciación lineal, se mantiene los valores calculados hasta el año 2017 sin embargo, a partir del 2018 en adelante se aplica la variación, por lo cual se debe realizar un ajuste contable.

CUADRO 4: CEDULA ANALITICA

<b>EMPRESA EQUINOXIO S.A</b>			<b>C/A</b> <b>1/1</b>
<b>CEDULA ANALITCA</b>			
<b>DIFERENCIA DEPRECIACION ANUAL :</b>			
10 AÑOS: \$ 6.000,00			
8 AÑOS: \$ 7.500,00			
<b>DIFERENCIA DEPRECIACION ACUMULADA:</b>			
10 AÑOS: \$ 24.000,00			
8 AÑOS: \$ 25.500,00			
<b>DIFERENCIA EN VALOR EN LIBROS: \$ 1.500,00</b>			
<b>ASIENTO CONTABLE</b>			
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 1.500,00		
<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA</b>		\$ 1.500,00	
<b>P/R Ajuste de depreciación del componente maquinaria de cortar</b>			

FUENTE. ESTADOS FINANCIEROS AL PERIODO 2018

ELABORADO POR: LA AUTORA

CUADRO 5: ASIENTO DE AJUSTE CONTABLE

<b>EMPRESA EQUINOXIO S.A</b>					<b>C/A</b> <b>1/1</b>
<b>DIARIO GENERAL</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>					
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
18/01/2019	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 1.500,00		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA			\$ 1.500,00	
<b>P/R AJUSTE DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA DE CORTE</b>					

ELABORADO POR: LA AUTORA

<b>CÉDULA DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES POR HALLAZGOS</b>	
<b>H/H</b> <b>1/1</b>	
<b>Cuenta:</b> MAQUINARIAS Y EQUIPO	<b>Auditor:</b> ING. CARLOS ABAD
<b>Alcance:</b> 2018	<b>Responsable:</b> MAYRA MORA CONTADORA
<b>TITULO:</b> Aplicación de la normativa contable en el cálculo de la depreciación y la estimación de la vida útil de la máquina de cortar.	
<b>CONDICIÓN:</b> Al efectuar el examen especial a la cuenta Maquinarias y Equipos, se encuentra la existencia de una máquina de corte a la cual se le estima 10% anual en el cálculo del porcentaje de la depreciación y una estimación de 10 años en la vida útil del bien, basado en la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art.10 numeral 7, en concordancia con su Reglamento en Art. 28 numeral 6.	
<b>CRITERIO:</b> 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".	
<b>CAUSA:</b> Falta de conocimiento en aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad por parte del contador y su equipo de trabajo, como es la NIC 16 y su tratamiento contable.	
<b>EFFECTO:</b> Los saldo de las cuentas Maquinarias y Equipos, Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos y Utilidad del Ejercicio se ven afectadas por una subestimación en el saldo de la cuenta depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos por \$1.500,00; 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 2 años demás a lo que en realidad duraría el mencionado activo.	
<b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no ha dado cumplimiento a la NIC 16 en tanto al tratamiento contable del bien para su respectiva depreciación, considerando la normativa tributaria vigente para el cálculo de la depreciación y la estimación de la vida útil de la máquina de corte, afectando la razonabilidad de los saldos de las cuentas.	
<b>RECOMENDACIONES:</b>	
<b>Al gerente:</b> Disponer al Jefe de Recursos Humanos capacitación del contador y del personal del área contable.	
<b>Al Contador:</b> Capacitarse en Normativa Contable, realizar los ajustes pertinentes para que los saldos de las cuentas sean razonables, supervisar el trabajo del personal de su área.	
<b>Al Jefe de Recursos Humanos:</b> Diligencias para la constante capacitación del personal del área contable en Normas Internacionales de Contabilidad.	
<b>Elaborado por:</b> D.P <b>Fecha:</b> 11/01/2019	<b>Aprobado por:</b> C.A <b>Fecha:</b> 11/01/2019

## CONCLUSIONES

En la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad debemos tener en cuenta que los cambios específicos en este caso se registran bajo el tratamiento contable de la NIC 8 en relación a las estimaciones contables y corrección de errores para brindar fiabilidad en los estados financieros del ente, cabe recalcar que estas modificaciones serán de aplicación prospectiva, afectando el periodo auditado y los futuros en la aplicación adecuada de la normativa contable, sin embargo no ocurrirá cambio alguno en los años anteriores, por lo tanto no hay la necesidad de modificar cálculo sobre la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo entre los años 2014 hasta 2017.

El auditor realizó los respectivos asientos contables de ajuste, y la sobre la estimación de vida útil de la maquinaria se determinó que la misma tendrá una disminución de 2 años según lo estipulado en la carta de fabricación, afectando la depreciación anual presente y los años restante del activo

Se debe considerar la aplicación de las políticas contables sobre los estados financieros para obtener mejores resultados..

## **BIBLIOGRAFÍA**

- 700, N. (s.f.). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 700 (REVISADA) FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS*. Recuperado el 31 de julio de 2019, de ICAC: [www.icac.meh.es/Controladores/VerDocumento.ashx?hid=noraud0224](http://www.icac.meh.es/Controladores/VerDocumento.ashx?hid=noraud0224)
- 8, N. (s.f.). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*.
- Biler-Reyes, S. A. (MARZO de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *DOMINIO DE LAS CIENCIAS*, 3, 138-151.
- Carmona, I. (julio-diciembre de 2008). Visiones del cambio en el método de depreciación. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 217-229.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *EN CONTEXTO*, 129-146.
- Escalante D., P. P. (enero- junio de 2014). AUDITORIA FINANCIERA: Una opcion de ejercicio profesional independiente para el contador publico. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55.
- Gallego Cossio, L. C., Hernandez Aros, L., & Clavijo Bustos, N. (septiembre de 2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoria. *Scientia et technica*, 21(3), 248-253.
- Gomez Meneses, F. E. (2014). Competencia digital en la auditoria. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135-151.
- IJIRI, Y., & KAPLAN, R. (neero-junio de 2007). Depreciacion probabilistica y sus implicaciones para la depreciacion de grupos. *INNOVAR*, 17(29), 171-183.
- Mónica Patricia Mayorga Díaz, K. H. (2015). LA AUDITORÍA DE GESTIÓN CON UN ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL SISTEMA FINANCIERO COOPERATIVO ECUATORIANO. *REVISTA CUBANA DE CIENCIAS ECONOMICAS EKOTEMAS*, 1(2), 1-11.
- Toscano Moctezuma, J. A., García Benau, M. A., Montano Durán, C. E., & Álvarez González, C. L. (enero-marzo de 2014). EL PODER DE MERCADO Y LA CONCENTRACIÓN ECONÓMICA EN LOS SERVICIOS DE AUDITORIA. *UNIVERSO CONTABIL*, 10(1), 145-165.
- Vega García, M. L. (2006). Las Auditorias de información en las organizaciones. *CIENCIAS DE LA INFORMACION*, 37(2-3), 3-14.