



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO,
COMPONENTE VEHICULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A DEL
PERIODO 2021.

ALVARADO ARMIJOS ANGGIE ANABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO,
COMPONENTE VEHICULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A
DEL PERIODO 2021.

ALVARADO ARMIJOS ANGGIE ANABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO, COMPONENTE
VEHICULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A DEL PERIODO 2021.

ALVARADO ARMIJOS ANGGIE ANABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

Caso Practico Alvarado Armijos

Anggie Anabel

por Anggie Anabel Alvarado Armijos

Fecha de entrega: 23-feb-2023 03:52p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021507781

Nombre del archivo: Caso_Practico_Alvarado_Armijos_Anggie_Anabel.docx (58.94K)

Total de palabras: 3379

Total de caracteres: 18873

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

La que suscribe, ALVARADO ARMIJOS ANGGIE ANABEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL DE PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO, COMPONENTE VEHICULOS DE LA EMPRESA ESTUDIAR S.A DEL PERIODO 2021., 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, 28 de febrero de 2023



ALVARADO ARMIJOS ANGGIE ANABEL
0706740735

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a mi Dios porque su proceso y mi futuro están en sus manos, agradezco por cada batalla porque Dios pone los mejores guerreros para salir vencedores, agradecer por cada escalón, caída y levantada, de esa manera formo mi carácter, decisión y convicción para lo que quiero lograr ser como profesional, tengo mucho que agradecer pero Dios es el centro y el autor de esta historia, gracias a mis padres por su apoyo incondicional, aunque los recursos económicos eran un gran obstáculos fue Dios quien obró, y puso muchos ángeles en mi vida universitaria, gracias a mis hermanos por sus deseos de verme triunfa, ellos son mi motor y por ellos quiero ser el ejemplo de que se puede construir un mejor futuro en esta sociedad de escasas oportunidad, a gracias a mis docentes haberme formado y guiado para ser una profesional.

Anggie Anabel Alvarado Armijos

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi profundo agradecimientos a todos mis padres, mis hermanos mi esposo y las personas que estuvieron en cada proceso de mi formación profesional. Como primer lugar agradecer a Dios por brindarme salud, sabiduría y perseverancia, gracias mis docentes por brindarme su tiempo, conocimientos y consejos para formarme como profesional. También agradecer a mi esposo que han sido mi apoyo incondicional en este proceso lleno de experiencias y de mucho sacrificio.

Anggie Anabel Alvarado Armijos

RESUMEN

El presente trabajo tiene por objetivo principal analizar las funciones e importancia de la auditoría y control interno, desde el enfoque financiero, mediante una investigación bibliográfica, tomando en cuenta que para las organizaciones la auditoría y control interno son herramientas de gran relevancia para la parte ejecutiva, asimismo, se plantea la aplicación del examen especial de auditoría con sus respectivos ajustes del activo vehículo de la empresa ESTUDIAR S.A periodo 2021; mismo que permitirá determinar las falencias que acarrea la empresa y al mismo obtener y presentar posibles soluciones, misma que benefician al crecimiento organizacional .

Palabras claves; control interno, examen especial, vehículo, depreciación, estados financieros.

ABSTRACT

The main objective of this work is to analyze the functions and importance of internal audit and control, from the financial approach, through a bibliographic research, taking into account that for organizations, internal audit and control are tools of great relevance for the executive part, likewise, the application of the special audit examination with their respective adjustments of the vehicle assets of the company ESTUDIAR S.A period 2021 is proposed; same that will allow to determine the shortcomings that the company carries and at the same time to obtain and present possible solutions, same that benefit the organizational growth

Keywords; internal control, special examination, vehicle, depreciation, financial statements.

INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
INTRODUCCIÓN	1
DESARROLLO	3
2.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA	3
2.2. AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	3
2.3. PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA.	5
2.4. EXAMEN ESPECIAL	5
2.5. CÉDULAS	6
2.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	6
2.7. DEPRECIACIÓN	7
2.7.1. Vida Útil	7
2.7.2. Métodos de Depreciación	8
CASO PRÁCTICO	9
CONCLUSIONES	14
RECOMENDACIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16

INDICE DE TABLA

TABLA 1:	9
<i>Datos del caso - ESTUDIAR S.A. 2021</i>	9
TABLA 2:	10
<i>Estado de situación financiera - ESTUDIAR S.A. 2021</i>	10
TABLA 3:	11
<i>Cedula Analítica “Propiedad planta y equipo”</i>	11
TABLA 4:	12
<i>Ajuste contable</i>	12
TABLA 5:	13
<i>Estado de situación financiera auditado</i>	13

INTRODUCCIÓN

El sector empresarial ha sufrido y continúa atravesando varios cambios, mismo que obligan a las organizaciones a estar siempre a la vanguardia, tanto como; en la elaboración de productos, ventas, gestión, control y demás factores que giran en torno a la empresa y su buen desempeño en el mercado, tomando en cuenta que una buena gestión, ejecución y potencialización de tareas dentro la organización contribuirán en el cumplimiento de los objetivos empresariales, al igual que la supervivencia y crecimiento de la compañía.

Ante lo expuesto Zambrano & Álvarez (2021), desde el enfoque financiero, se resalta la importancia de la auditoría y control interno dentro de las organizaciones, pues la auditoría Interna busca ejecutar actividades de control y evaluación de las operaciones administrativas y financieras desempeñados dentro de los diferentes departamentos de la organización, por su parte, el control interno es descrito como el grupo de procedimientos aplicados sobre las actividades y procesos, cuyo fin es proteger los activos y alcanzar los objetivos organizacionales.

Quinaluisa et al. (2018) menciona que “A consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades, que han involucrado incluso corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países”, en este sentido, la auditoría interna se empleada como herramienta para la prevención y detección de fraudes empresariales, pues la auditoría se encarga de monitorear y supervisar las actividades de la compañía.

Por consiguiente, el objetivo principal de este trabajo es: Analizar las principales funciones e importancia de la auditoría y control interno, desde el enfoque financiero, a través

de la revisión bibliográfica en fuentes primarias y secundarias. De igual manera, se plantean los siguientes objetivos específicos: 1) Caracterizar los procesos de auditoría y control interno. 2) Presentar la auditoría financiera (examen especial) del caso práctico planteado, el cual permitirá determinar cuáles son las cuentas afectadas, realizar el ajuste contable correspondiente. 3) determinar el impuesto pendiente de pago. La interrogante del estudio de caso es; El correcto ajuste contable, por el bajo nivel de conocimiento del porcentaje de depreciación de vehículo, debido a inadecuada aplicación y ejecución del control interno-examen especial al grupo de propiedad planta y equipo; al ineficiente proceso de auditoría de acuerdo a la resolución de la junta de accionistas y su política.

La causa de la problemática se da al iniciar el trabajo de titulación como opción examen complejo; donde su origen es analizar el correcto ajuste en las operaciones que tiene la empresa ESTUDIAR S.A, por lo que denota la falta de organización en la aplicación de políticas contables, procedimientos, y normas contables vigentes; siendo fundamental implementar el examen especial al componente depreciación acumulada de activo vehículo, la ventaja competitiva del presente trabajo es demostrar el correcto manejo de políticas y evidenciar el ajuste correcto del activo vehículo que comprende de grupo propiedad planta y equipo, garantizando resultados positivos del estado financiero y que estas sirvan para futuros inversionistas, poder tomar decisiones correspondiente de los resultados reales y visualizar los respectivos cambios obtenidos ya sean positivos o negativos. Tomando en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad, como corresponde a la NIC 16, de acuerdo a la información obtenida con su respectivo ajuste, los activos no corrientes se observarán en las utilidades del ejercicio.

DESARROLLO

2.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

En primera instancia se define el término de auditoría como: la revisión de los procedimientos a nivel contable o laborales que se llevan a cabo dentro de una organización. En este sentido, Lozano y Narváez (2021) define a la auditoría como un proceso sistemático que evalúa y verifica de forma objetiva la información de carácter tributario, para emitir una opinión de la razonabilidad de los registros contables de la organización.

Por otra parte, Toro et al. (2021) citando a (Benalcázar y Mendoza, 2015) describe a la auditoría como una herramienta que;

Evalúa, realiza supervisiones minuciosas de procesos y procedimientos que ejecuta la organización. Entonces, su eficiencia, eficacia y efectividad resultan de gran sustento en el análisis corriente para el progreso y fortalecimiento financiero de las mismas; mejorando y previniendo posibles riesgos. (p. 80)

En definitiva, la auditoría se aplica como instrumento de control y supervisión que permite descubrir las falencias internas a nivel económico, financiero, administrativo y operacional que presenta la organización. (Zambrano et al., 2021). Toro et al. (2021) citando a (Molina, 2016) indica que gracias a la aplicación de la auditoría una organización acrecienta su ventaja, reduce riesgos a nivel contable.

2.2. AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Rojas (2018) menciona que la auditoría interna es una actividad de aseguramiento y consulta que se concibe para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, a la par que contribuye en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, mejorando la

eficacia de los procesos. Por otra parte, Pucha et al. (2019) la define como una evaluación de mecanismo de defensa, que permite evaluar y valorar las actividades departamentales de una empresa, misma que contribuye en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

La auditoría interna es un órgano de control independiente dentro de las organizaciones, esta recopila información del sistema contable, por medio, de la fiscalización continúa y garantizando así la integridad económica y jurídica de una compañía. En este marco, Tapia et al., (2017) mencionan que la importancia de la auditoría interna radica en la necesidad de reforzar el control interno dentro de las organizaciones para así evitar, prevenir riesgos y fraudes. Al mismo tiempo proteger los activos, dando cumplimiento con la normativa legal, obtener información administrativa y financiera que permita la eficacia y eficiencia operacional.

Cabe destacar que la auditoría interna es una herramienta de control y supervisión que se practica internamente con el personal de la empresa, pues esta permite crear una cultura de disciplina. La auditoría del Control Interno surge desde la necesidad de evaluar el proceso de la administración y en controlar las actividades, pues es fundamental para el logro de objetivos propuestos, por ende, es la base para que la empresa alcance en forma ascendente los procesos y procedimientos productivos para la toma de decisiones.

Para Pucha et al. (2019) el control interno es una herramienta dirigida por el consejo administrativo de la organización, y llevado a cabo por los auditores mismos que determinan si se lograron alcanzar los objetivos planteados por la empresa. El CI surge ante la necesidad de disminuir significativamente los riesgos futuros, dado a los que se halla expuesto la entidad. Pereira (2019) menciona; Aquella empresa que no realiza control interno no puede

crecer, en este sentido, es imprescindible implementar esta herramienta, quizás no asegura el éxito empresarial, pero permite una mejor: planeación, organización, dirección y control dentro de la organización.

2.3. PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA.

Cevallos et al. (2018) citando a (Morais,2007) menciona que las fases que se deben llevar a cabo dentro de una auditoría interna son las siguientes;

- Primera fase: verificación e inspección.
- Segunda fase: cuidado por el cumplimiento de los procedimientos y procesos implementados en la organización.
- Tercera fase: ampliación de su actuación centrándose en las áreas operacionales de la empresa.
- Cuarta fase, obtener la información financiera y no financiera, como soporte a las actividades de gestión.

2.4. EXAMEN ESPECIAL

Para Pucha et al. (2019) el examen especial permite tener mayor porcentaje de asertividad en cuanto a la evaluación de un rubro en específico de los estados financieros en el proceso contable de una organización, dicho examen comprende cuatro fases; a) Planeación de la Auditoría, b) Planificación preliminar del examen especial, c) Planificación específica del examen especial, d) Ejecución, e) Informe o comunicación de resultados, mientras que para Gutiérrez et al. (2020) citando a (Asamblea Nacional del Ecuador, 2015) lo define como; “Examen cuya finalidad es enfocarse en cierto grupo de operaciones financieras, administrativas o medio ambientales que sean de carácter primordial, verificando

y evaluando situaciones desfavorables que se consideren como hallazgos de importancia relativa para el auditor”.

2.5. CÉDULAS

Para garantizar la veracidad de los datos al finalizar una auditoría es necesario presentar un uniforme, mismo que se encuentra conformado de varios documentos denominados “papeles de trabajo”, estos son el fiel respaldo del auditor, donde este ejecuta pruebas sustantivas y de cumplimiento con el fin de llegar a determinar los hallazgos significativos y las evidencias suficientes para fundamentar su informe. Dentro de los papeles de trabajo se encuentran documentos como; a) Programas de auditorías, b) Confirmaciones recibidas de proveedores y clientes c) Planilla de comentarios del auditor, d) Cuestionario de control interno, e) Guía de visita previa f) Evaluación de los riesgos, g) Informe de auditoría, h) Cédulas analíticas y narrativas Pucha et al. (2019). Esta última se define como “los documentos en los que se describen los procedimientos y técnicas utilizadas durante la ejecución de la auditoría, así como los resultados y conclusiones en que sustenta la opinión del auditor”.

2.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Para Calle y Erazo (2021) la propiedad, planta y equipo se encuentra constituida por los bienes tangible e intangibles, mismos que son empleados por la organización para desarrollar sus actividades administrativas y operativas, generalmente dichos bienes poseen una vida útil a mayor a un año, lo cual permiten la transferencias sostenida y paulatina hacia los gastos de cada ejercicio contable por medio de la depreciación o amortización.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (2021), NIC 16 identifican a las propiedad, planta y equipo como;

Activos tangibles que: (a) se poseen para ser utilizados en la producción y suministro de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo

2.7. DEPRECIACIÓN

Colcha y Moreno (2022) citando a (Castillo, 2016) conceptualiza a la depreciación como “la disminución del valor de un activo, dicha disminución se puede generar por motivos tales como; deterioro por acción del tiempo, agotamiento de recursos naturales, desgaste por el uso, entre otros factores. Yugcha (2022) citando a (Hossain, 2019) menciona que la deprecación es “La disminución monetaria de un bien en consecuencia de su uso por parte de la organización y se encuentra representado por el estado contable de depreciación de las inversiones para reconstruir los fondos invertidos”.

Por otra parte, Correa et al. (2018) citando a (Campuzano et al., 2015) menciona que “Cuando los activos no corrientes contribuyen a la generación de la renta, estos pierden su valor y la técnica contable lo reconoce como depreciación o amortización, valores que debe ser reconocido en el gasto del ejercicio económico”.

2.7.1. Vida Útil

Calle y Erazo (2021) citando a (Montoya & Rodríguez, 2008) lo define como “El lapso de tiempo considerado en el que un activo perdería su capacidad de producir valor en una organización, por lo que se vuelve infructífero, mientras tanto, la NIC 16 define el término vida útil como; a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo y b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.7.2. Métodos de Depreciación

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (2021) NIC 16, en los párrafos 60 y 61 respectivamente detalla que el método de depreciación refleja el patrón con arreglo al cual se espera que consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. 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.

- **Método de Línea recta**

Para Calle y Erazo (2021) este método consiste en determinar un factor de depreciación constante para cada periodo, por otra parte, la NIC 16, párrafo 62 indica que “La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie”.

- **Método de depreciación de suma de los dígitos de los años de vida útil**

La aplicación de este método es compleja, sin embargo, es bastante funcional. El valor de la depreciación anual es decreciente por cada año de vida útil de equipo, maquinaria o vehículo.

- **Método de Saldo decreciente**

La NIC 16, párrafo 62 indica que “El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil”. Este método consiste en que conforme se acerca al final de su vida útil, el activo tiene un factor de depreciación menor (Calle y Erazo, 2021).

CASO PRÁCTICO

Usted ha sido contratado para realizar una auditoría financiera (examen especial) al rubro VEHÍCULOS de la Empresa ESTUDIAR S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Con la finalidad de conocer la cuenta usted visitó las instalaciones de la Empresa y en ella determinó 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 2019, y que se han realizado depreciaciones de acuerdo a una resolución de la Junta General de Accionista, donde se autorizó depreciar al 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 1:

Datos del caso - ESTUDIAR S.A. 2021

CUENTAS	VALORES
Bancos	50.000,00
Documentos por Cobrar a Clientes	85.000,00
Provisión por 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	37.500,00
Utilidades Retenidas	6.000,00
Utilidades del Ejercicio	15.000,00
Reservas	1.500,00

Se pide:

- Determinar cuáles son las cuentas afectadas
- Realizar el ajuste correspondiente
- Determinar el impuesto pendiente de pago

TABLA 2:

Estado de situación financiera - ESTUDIAR S.A. 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ESTUDIAR S.A		
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
DÓLARES AMERICANOS		
ACTIVOS		208.000,00
ACTIVOS CORRIENTES		185.500,00
Bancos	50.000,00	
Documentos por Cobrar a Clientes	85.000,00	
Provisión por Cuentas Incobrables	-10.000,00	
Inventario de Mercaderías	60.000,00	
Seguros	500,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES		22.500,00
Muebles y Enseres	6.500,00	
Equipo de Computación	3.500,00	
Vehículos	50.000,00	
Depreciación Acumulada	-37.500,00	
PASIVO		44.000,00
PASIVO CORRIENTE		44.000,00
Cuentas por Pagar a Proveedores	40.000,00	
Sueldos por Pagar	4.000,00	
PATRIMONIO		164.000,00
CAPITAL		141.500,00
capital social	141.500,00	
RESERVAS		1.500,00
Reservas legal	1.500,00	
UTILIDADES		21.000,00
Utilidades Retenidas	6.000,00	
Utilidades del Ejercicio	15.000,00	
PATRIMONIO + PASIVO		208.000,00

GERENTE

CONTADOR

ELABORADO: POR LA AUTORA

A. DETERMINE CUÁLES SON LAS CUENTAS AFECTADAS

Según lo observado en el estado de situación financiera se puede indicar que las cuentas afectadas corresponden a la depreciación acumulada del grupo del Activo que pertenece a la cuenta depreciación acumulada de vehículo en el cual su valor decrece por la diferencia de \$ 7500,00 desde el año 2019 al 2021 que se evidencia en el estado de situación financiera el valor alto por depreciación, esto quiere decir que el capital y la utilidad del ejercicio, tiende a incrementar su valor en el capital de la empresa.

B. AJUSTE CORRESPONDIENTE

TABLA 3:

Cedula Analitica "Propiedad planta y equipo"

CEDULA ANALITICA PARA CALULAR EFECTUADOS					
ENTIDAD	ESTUDIAR S.A				
ALCANCE	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
COMPONENTE	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
ACTIVO	AÑO	VALOR	DEPRECIACIÓN 25%	VALOR REAL DEPRECIACIÓN 20%	DIFERENCIA
VEHÍCULO	2019	50000,00	12500,00	10000,00	2500,00
	2020	50000,00	12500,00	10000,00	2500,00
	2021	50000,00	12500,00	10000,00	2500,00
TOTAL					7500,00

ELABORADO: POR LA AUTORA

TABLA 4:
Ajuste contable

ASIENTO DE AJUSTE PRESENTADO				
HOJA DE AJUSTE				
ENTIDAD	EDUCAR S.A			
PERIODO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
ESTADOS FINANCIEROS				
EXAMEN ESPECIAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COMPONENTE				
TÍTULO				
VEHICULOS				
FECHA	CÓD	CUENTAS	DEBE	HABER
1				
31/12/2019		Depreciación acumulada del vehículo	2500,00	
		Utilidad retenidas		2500,00
		V/R Asiento de regulación por depreciación del periodo 2019		
2				
31/12/2020		Depreciación acumulada del vehículo	2500,00	
		Utilidad retenidas		2500,00
		V/R Asiento de regulación por depreciación del periodo 2020		
3				
31/12/2021		Depreciación acumulada del vehículo	2500,00	
		Utilidad neta del ejercicio		2500,00
		V/R Asiento de regulación por depreciación 2021		
SUMA			7500,00	7500,00

ELABORADO: POR LA AUTORA

C. DETERMINAR EL IMPUESTO PENDIENTE DE PAGO

El impuesto a la renta pendiente de pago es de 1875,00 correspondiente a los años efectuados 2019, 2020 y 2021, según el servicio de rentas internas (SRI) Es del 25% de la utilidad neta del ejercicio de 7500,00 cuyo valor representa la diferencia que se depreció durante el ejercicio económico de la empresa ESTUDIAR S.A.

TABLA 5:*Estado de situación financiera auditado*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO		
ESTUDIAR S.A		
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
DÓLARES AMERICANOS		
ACTIVOS		215500,00
ACTIVOS CORRIENTES		185500,00
Bancos	50000,00	
Documentos por Cobrar a Clientes	85000,00	
Provisión por Cuentas Incobrables	-10000,00	
Inventario de Mercaderías	60000,00	
Seguros	500,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES		30000,00
Muebles y Enseres	6500,00	
Equipo de Computación	3500,00	
Vehículos	50000,00	
Depreciación Acumulada	-30000,00	
PASIVO		44000,00
PASIVO CORRIENTE		44000,00
Cuentas por Pagar a Proveedores	40000,00	
Sueldos por Pagar	4000,00	
PATRIMONIO		171500,00
CAPITAL		141500,00
capital social		
RESERVAS		1500,00
Reservas legal	1500,00	
UTILIDADES		28500,00
Utilidades Retenidas	11000,00	
Utilidades del Ejercicio	17500,00	
PATRIMONIO + PASIVO		215500,00



GERENTE



CONTADOR

ELABORADO: POR LA AUTORA

CONCLUSIONES

En base al desarrollo del presente trabajo se concluye que: las principales funciones de la auditoría y control, según varios autores buscan; ejecutarse como herramienta de apoyo de gestión empresarial y control dentro de cada uno de los procesos que se lleven de manera interna, permitiendo examinar y apreciar la rectitud, suficiencia y aplicación de criterios contables, financieros y operacionales. Ambos procesos son importantes, pues juegan un rol de valoración dentro de la toma de decisiones a nivel ejecutivo, gracias a la aplicación de la auditoría se podrá establecer las falencias que posteriormente serán corregidas.

- Se determinó que las cuentas afectadas son la cuenta de depreciación acumulada de vehículo y capital.
- Se ejecutó el respectivo ajuste contable, donde se resalta que, de acuerdo a la cédula analítica, el valor que se ajusta a la cuenta de vehículo por la depreciación es de 10000.00 por cada año, lo que existe una diferencia por 7500.00 que esta debe ser disminuida en el grupo de propiedad planta y equipo; por el cual se encuentra ajustada el valor de la utilidad neta del ejercicio por lo que se incrementa debido a la diferencia.
- El impuesto pendiente de pago tiene un valor de 1875,00 cada año de acuerdo al 25% del impuesto a la renta.

RECOMENDACIONES

En base a la importancia de la ejecución de la auditoría y control interno se recomienda que, si o si éstas sean ejecutadas, pues permitirá una visión más clara de la situación financiera de la empresa, se recomienda que estas acciones sean ejecutadas por un departamento exclusivo conformado por profesionales, esto en el caso de empresa de gran tamaño, mientras que en empresas pequeñas sean ejecutadas por un profesional de manera externa.

BIBLIOGRAFÍA

- Calle Méndez , C., & Erazo Álvarez , J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-25. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Cevallos Villegas , D., Moreno Rodriguez , C., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20.
- Colcha Ortiz, R. V., & Moreno Arias, G. U. (2022). Valuación de activos fijos aplicando la matemática y la normativa legal contable. *Polo del Conocimiento(Edicion núm. 71)*, 7(6), 2446-2457.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Machala. *CONRADO, Revista pedagógica de la Universidad de Cienfuegos*, 14(65), 118-126. doi:<http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Fundación NIIF. (2021). *Navegador de normas contables NIIF* . Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., & Erazo Álvarez, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica; Dominio de las Ciencias*, 127-166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Lozano Solano, I. P., & Narváez Zurita, C. I. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VII(2), 01-35. doi:DOI 10.35381/cm.v7i2.502
- Pereira Palomo , C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de PEREIRA PALOMO, C. A. Control interno en las empresas. ed. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2019. 148 p. Disponible en: <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/124953?page=1>. Consultado en: 15 Jan
- Pucha Torres, R. K., Narváez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., & Torres Palacios, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>

- Rojas Ruiz , E. S. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5), 125-145.
- Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf>
- Yugcha Poaquiza, E. B. (2022). Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Ambato]. *Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.* Repositorio Digital, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35060>
- Zambrano Rodríguez, G., Álvarez Pincay, D., & Yoza Rodríguez, N. (2021). La importancia de la Auditoría de Gestión y los Procesos Administrativos y Técnicos, Realidades y Perspectivas. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140.